



UNIVERSITÀ
di **VERONA**

Bilancio Unico di Ateneo 2018



SOMMARIO

PREMESSA	pag. 3
STATO PATRIMONIALE	pag. 5
CONTO ECONOMICO	pag. 7
RENDICONTO FINANZIARIO	pag. 9
NOTA INTEGRATIVA	pag. 10

PREMESSA

Analisi dell'andamento e dei risultati della gestione

L'esercizio 2018 si è chiuso con un utile di esercizio di 4 mln di euro, in riduzione rispetto al risultato dello scorso anno. I proventi operativi si sono attestati su un valore 214,8 mln, mentre i costi operativi sono stati di - 203,6 mln portando ad un risultato operativo di 11,2 mln (- 18,4 mln rispetto al risultato 2018).

Proventi operativi

Tra i proventi operativi si segnalano i proventi per la didattica attestatisi sul valore di 31,4 mln, in riduzione di 2,9 mln rispetto al 2017 per l'effetto dell'entrata a regime in un esercizio intero della così detta no tax area introdotta dalla Legge n. 232 del 11 dicembre 2017 (Legge di Bilancio 2017).

Tasse e contributi hanno registrato un valore di 26,5 mln, in riduzione di 3,2 mln rispetto al 2017 per l'effetto dell'entrata a regime in un esercizio intero della così detta no tax area.

I proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico hanno registrato un valore di 2,6 mln, in incremento rispetto al 2017.

I proventi da ricerche con finanziamenti competitivi hanno segnato un deciso incremento attestandosi su un valore di 10,8 mln (+ 5,2 mln).

La voce contributi ha registrato un valore complessivo di 143,5 mln, che rappresenta il 67% dei proventi operativi.

Costi operativi

Tra il costo del personale – aggregato di costo più significativo fra i costi operativi totali – è considerata anche la spesa per personale che, pur partecipando alle attività dell'Ateneo, non rientra tra quello di ruolo. Il costo complessivo si attesta sul valore di 103 mln.

Le principali voci di costo per il personale dedicato alla ricerca e alla didattica sono rappresentate dal personale docente e ricercatore (62,5 mln pari 61% del costo del personale totale) e dalle collaborazioni scientifiche (8 mln pari al 7,8% del costo del personale totale).

Il costo del personale docente e ricercatore è rimasto pressoché stabile rispetto al 2017. Il costo per le collaborazioni scientifiche è costituito dagli assegni di ricerca.

Attività e passività patrimoniali

Gli elementi più significativi della gestione rappresentati nello Stato Patrimoniale, evidenziano, tra le poste dell'attivo, un deciso incremento delle immobilizzazioni (+11,5%) mentre sostanzialmente stabile appare



l'attivo circolante (+0,8%); nel passivo l'incremento del patrimonio netto e un ammontare dei debiti stabile sui valori del 2017.

La composizione dell'attivo è caratterizzata da un livello di immobilizzazioni in crescita, che rappresenta circa il 36% dell'attivo, e da un livello elevato dell'attivo circolante, la cui incidenza sul totale dell'attivo è del 60%.

Le immobilizzazioni immateriali hanno registrato un incremento di 2,9 mln di euro per effetto dei lavori in corso e della relativa capitalizzazione sugli immobili di proprietà di terzi; le immobilizzazioni materiali nette hanno registrato un incremento consistente soprattutto nelle attrezzature scientifiche (+2 mln) e nei lavori in corso sugli immobili di proprietà (+5,4 mln) conseguenza del prosieguo del piano edilizio.

Tra l'attivo circolante i crediti aumentano di 4,3 mln di euro, mentre le disponibilità liquide si riducono di 9 mln passando da 158,1 mln di inizio anno a 149,1 (- 5,7%).

Tra le passività stabili i debiti sui valori registrati nel 2017 (43,8 mln).

Rischi ed incertezze

Le modifiche introdotte dall'articolo 1 comma 974 della legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019), concernente la disciplina del fabbisogno finanziario delle università statali per il periodo 2019-2025, avendo radicalmente mutato il sistema di determinazione dei limiti di utilizzo del fabbisogno finanziario, di fatto escludendo dal 2019 l'impatto degli investimenti e a regime dal 2020 l'impatto dei flussi finanziari derivanti dalla gestione della ricerca scientifica, pongono incertezze circa l'adeguatezza alle dinamiche di sviluppo dell'ateneo dell'obiettivo di fabbisogno che verrà assegnato dal Ministero nel corso del 2019.

BILANCIO UNICO DI ATENEIO 2018

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018
A) IMMOBILIZZAZIONI		
I - IMMATERIALI:		
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	63.872.920	63.496.283
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.642	893
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	95.454	132.502
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	703.984	3.960.230
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0	0
TOTALE I - IMMATERIALI:	64.674.000	67.589.908
II - MATERIALI:		
1) Terreni e fabbricati	42.874.219	42.543.753
2) Impianti e attrezzature	1.918.987	2.288.539
3) Attrezzature scientifiche	2.639.227	4.631.297
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	76.045	75.338
5) Mobili e arredi	1.818.321	2.152.510
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	6.492.800	11.875.677
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.896.341	2.780.172
TOTALE II - MATERIALI:	57.715.941	66.347.286
III - FINANZIARIE:	1.601.661	1.577.448
TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI	123.991.602	135.514.642
B) ATTIVO CIRCOLANTE:		
I - Rimanenze:	0	0
II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)		
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	42.458.846	46.796.239
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	6.952.662	7.478.879
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	1.227.145	1.233.727
4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	0	0
5) Crediti verso Università	522.624	3.187.105
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	47.065	48.183
7) Crediti verso società ed enti controllati	350.000	350.000
8) Crediti verso altri (pubblici)	2.285.596	2.266.521
9) Crediti verso altri (privati)	16.583.585	18.982.806
TOTALE II - CREDITI	70.427.523	80.343.460
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:		
1) Depositi bancari e postali	158.134.874	149.137.233
2) Danaro e valori in cassa	22.000	0
TOTALE IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:	158.156.874	149.137.233
TOTALE B) ATTIVO CIRCOLANTE:	228.584.397	229.480.693
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
c1) Ratei e risconti attivi	7.545.421	7.692.191
TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	7.545.421	7.692.191
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO		
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche in corso	4.078.050	5.268.060
TOTALE D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	4.078.050	5.268.060
TOTALE ATTIVO:	364.199.470	377.955.587
Conti d'ordine dell'attivo	125.327.868	125.327.868



PASSIVO

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018
A) PATRIMONIO NETTO:		
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	13.934.256	13.934.256
II - PATRIMONIO VINCOLATO		
1) Fondi vincolati destinati da terzi	40.596.403	40.596.403
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	57.686.287	57.686.287
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	0	0
TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO	98.282.690	98.282.690
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Risultato esercizio	22.480.284	4.007.296
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	38.159.270	60.639.553
3) Riserve statutarie	0	0
Differenza per arrotondamento all'unità di euro	0	0
TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	60.639.553	64.646.849
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO:	172.856.499	176.863.795
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	10.517.247	7.544.671
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	302.226	183.863
D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)		
1) Mutui e Debiti verso banche	25.918.889	24.468.659
2) Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	9.144.968	9.185.918
3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	0	0
4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	0	0
5) Debiti: verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	0	0
6) Debiti: verso Università	44.719	314.349
7) Debiti: verso studenti	154.822	147.459
8) Acconti	0	0
9) Debiti: verso fornitori	4.657.131	6.278.193
10) Debiti: verso dipendenti	229.579	207.014
11) Debiti: verso società o enti controllati	0	0
12) Debiti: altri debiti	3.739.635	3.291.934
TOTALE D) DEBITI	43.889.743	43.893.526
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
e1) Contributi agli investimenti	55.029.209	52.149.838
e2) Ratei e risconti passivi	22.721.644	18.623.771
TOTALE E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	77.750.853	70.773.609
F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO		
f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso	58.882.903	78.696.124
TOTALE F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	58.882.903	78.696.124
TOTALE PASSIVO:	364.199.470	377.955.587
Conti d'ordine del passivo	125.327.868	125.327.868



CONTO ECONOMICO

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	34.365.906	31.417.896
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.034.633	2.609.634
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	5.654.047	10.854.990
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	42.054.586	44.882.520
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	117.222.111	122.109.295
2) Contributi Regioni e Province autonome	9.567.232	9.055.443
3) Contributi altre Amministrazioni locali	13.118	2.000
4) Contributi da Unione Europea e da Resto del Mondo	0	0
5) Contributi da Università	60.000	91.779
6) Contributi da altri (pubblici)	5.791.284	5.829.140
7) Contributi da altri (privati)	7.074.872	6.508.103
TOTALE II. CONTRIBUTI	139.728.617	143.595.760
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	13.702.505	13.265.951
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	7.401.196	8.202.679
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	12.284.016	4.908.260
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	215.170.920	214.855.170
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		
a) docenti / ricercatori	62.576.045	62.575.704
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	8.092.965	8.000.417
c) docenti a contratto	1.641.352	1.843.969
d) esperti linguistici	1.602.737	1.567.464
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.224.225	1.199.378
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	75.137.324	75.186.932
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	26.700.649	27.867.579
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	101.837.973	103.054.511
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	36.455.545	40.917.413
2) Costi per il diritto allo studio	6.422.225	7.723.953
3) Costi per l'attività editoriale	549.163	823.176
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.577.940	4.603.725
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	3.536.972	3.940.308
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.986.899	2.463.112
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	16.578.563	19.670.814
9) Acquisto altri materiali	522.598	713.598
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	1.642.239	3.737.067
12) Altri costi	5.867.467	6.486.461
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	75.139.611	91.079.627
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.512.117	2.481.763
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.379.440	6.038.715
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	628.449	854.910
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.520.006	9.375.388
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	5.165	5.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	0	125.874
TOTALE COSTI (B)	-185.502.755	-203.640.400



DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	29.668.165	11.214.770
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	81	76
2) Interessi ed altri oneri finanziari	620.966	588.545
3) Utili e perdite su cambi	-325	-3.021
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-621.210	-591.490
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	0	0
2) Svalutazioni	5.920	25.459
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-5.920	-25.459
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	52.130	175.714
2) Oneri	198.603	192.055
Differenza per arrotondamento all'unità di euro	2	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)	-146.471	-16.341
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	28.894.564	10.581.480
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	6.414.278	6.574.183
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	22.480.286	4.007.296



RENDICONTO FINANZIARIO

2018

RENDICONTO FINANZIARIO

FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE

11.529.375

RISULTATO NETTO

4.007.296

Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

7.497.745

VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI

142.698

VARIAZIONE NETTA DEL TFR

-118.363

FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE

5.916.643

(AUMENTO) DIMINUIZIONE DEI CREDITI

-9.915.937

(AUMENTO) DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE

0

AUMENTO (DIMINUIZIONE) DEI DEBITI

1.454.013

VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE

14.378.567

A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO

17.446.018

INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI

MATERIALI

-13.647.327

IMMATERIALI

-5.397.671

FINANZIARIE

24.213

B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO

-19.020.785

ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO

AUMENTO DI CAPITALE

-3.115.273

- RISERVA PRIMA APPLICAZIONE PRINCIPI UNIVERSITÀ (D.M. 19/2014)

-3.115.273

- VARIAZIONI DI PATRIMONIO NETTO VINCOLATO

0

VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE

-4.329.601

- MUTUO

-1.450.230

- CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

-2.879.371

C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO

-7.444.875

D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)

-9.019.641

DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE

158.156.874

DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE

149.137.233

FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO

-9.019.641

NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO UNICO D'ATENEEO

Il presente Bilancio Unico d'Ateneo è redatto seguendo gli schemi ed i principi individuati dal Decreto MIUR n. 19 del 14 gennaio 2014, introdotti per tutte le università italiane a partire dai bilanci chiusi dopo il 1° gennaio 2015.

Il Bilancio, in osservanza dell'art. 2 del D.M. n. 19/2014, rispetta i principi della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Esso è stato quindi redatto in base ad un sistema contabile di tipo economico patrimoniale.

Come richiesto dell'art. 3 del D.M. n. 19/2014, il presente Bilancio Unico d'Ateneo è composto da:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto Finanziario;
- Nota Integrativa al Bilancio Unico d'Ateneo d'Esercizio.

Alcune novità sono state introdotte con decorrenza dal consuntivo 2018 dal D.M. 8-6-2017 n. 394 che ha apportato una revisione ai contenuti del decreto 14 gennaio 2014, n. 19.

In particolare viene stabilito che in sostituzione degli allegati precedentemente previsti relativi al prospetto SIOPE, riclassificato finanziario e missioni e programmi, venga allegato un unico documento denominato rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria, in termini di cassa, secondo la codifica SIOPE che contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi.

Lo stesso D.M. 8-6-2017 n. 394 ha apportato leggere modifiche allo schema dello stato patrimoniale da adottare, con particolare riferimento all'articolazione dei Ratei e risconti attivi e passivi. Al fine di consentire un raffronto dei dati del 2018 con quelli dell'esercizio precedente, limitatamente alle voci che hanno subito modifica, si è provveduto ad esporre lo stato patrimoniale 2017 secondo lo schema 2018.

PRINCIPI CONTABILI E CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

I principi contabili ed i criteri di valutazione adottati nella predisposizione dei documenti del Bilancio Unico di Ateneo sono quelli previsti all'art. 4 del D.M. n. 19/2014, applicati considerando, i chiarimenti forniti con il Manuale Tecnico Operativo, di cui Decreto MIUR n. 1841 del 26 luglio 2017 e, per quanto non esplicitamente previsto, nel rispetto delle disposizioni del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono beni caratterizzati dalla natura immateriale e dalla mancanza di tangibilità, che manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi.

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, integrato con i costi accessori, o di produzione, comprendente tutti i costi direttamente imputabili.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è ammortizzato tenendo conto della residua possibilità di utilizzo, stabilita come la minore tra la durata del contratto di affitto o di concessione e quella economico-tecnica prevista per la tipologia di bene. L'IVA indetraibile viene capitalizzata ad incremento del costo del cespite cui si riferisce.

Le percentuali di ammortamento adottate per le varie voci delle immobilizzazioni immateriali sono le seguenti:

Immobilizzazione	Aliquota Amm.to
Costi di impianto ed ampliamento	20.00%
Costi di ricerca e sviluppo	20.00%
Interventi ed opere su beni di terzi	In base alla residua possibilità di utilizzo
Diritti di brevetto	20.00%
Altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	20.00%
Concessioni	In base alla residua possibilità di utilizzo
Licenze d'uso	In base alla residua possibilità di utilizzo
Marchi e diritti simili	5.00%
Software	33.33%
Altri diritti d'uso	20.00%
Atre immobilizzazioni immateriali	20.00%

INTERVENTI ED OPERE SU BENI DI TERZI

I costi sostenuti per le migliorie e spese incrementative su beni di terzi a disposizione dell'ateneo (affitto, leasing, uso, godimento, diritti di superficie, ecc.) sono capitalizzati ed iscritti in questa voce se le migliorie e le spese incrementative non sono separabili dai beni stessi (ossia non possono avere una loro autonoma funzionalità). Diversamente, essi sono iscritti tra le immobilizzazioni materiali nella specifica categoria di appartenenza.

Gli immobili in concessione sono stati valorizzati limitatamente al costo degli incrementi patrimoniali per ampliamenti e migliorie effettuate sugli stessi. L'ammortamento di tali costi è stato calcolato a partire dalla data di ultimazione di ogni fase dei lavori, in base alla vita utile stabilita come la minore tra la durata del contratto di affitto o di concessione e quella economico-tecnica prevista per la tipologia di bene.

DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DI UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNO

Nel caso di diritto di brevetto industriale e utilizzazione di opere dell'ingegno, in via prudenziale, i costi vengono iscritti a Conto Economico salvo i casi in cui vi sia titolarità del diritto di utilizzo da parte dell'Ateneo e sia stata valutata positivamente l'utilità economica futura di tali diritti. In tale caso si può procedere alla loro capitalizzazione.

IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI

Alla voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" sono contabilizzati i costi dei lavori pluriennali di realizzazione di edifici non ancora ultimati su immobili di terzi. In considerazione del fatto che l'ammortamento inizia dal momento in cui il cespite è disponibile ed è pronto per l'uso (doc. 16, par. D.XI.6.), tali immobilizzazioni non sono ancora entrate in ammortamento.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e quelli indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene, e rettificato dai rispettivi ammortamenti accumulati.

L'IVA indetraibile viene capitalizzata ad incremento del costo del cespite cui si riferisce.

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate sulla base della vita utile economico-tecnica stimata dei cespiti.

Le aliquote applicate sono le seguenti:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Immobilizzazione	Aliquota Amm.to
Fabbricati residenziali per finalita' istituzionali	3.00%
Fabbricati residenziali per altre finalita'	3.00%
Fabbricati non residenziali	3.00%
Strumenti per restauro e conservazione materiale bibliografico, artistico e museale	20.00%
Attrezzature informatiche e scientifiche	33.33%
Impianti e attrezzature	20.00%
Interventi effettuati su attrezzature tecniche	20.00%
Macchine d'ufficio	12.00%
Macchinari e attrezzature scientifiche	20.00%
Macchinari e attrezzature scientifiche	33.33%
Materiale bibliografico	100.00%
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	15.00%
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	15.00%
Hardware	20.00%
Automezzi ed altri mezzi di trasporto	25.00%
Autocarri	20.00%
Mezzi agricoli	10.00%
Altri beni immobili	3.00%
Interventi edilizi su altri beni immobili	3.00%
Altri beni mobili	20.00%

I terreni non sono ammortizzati.

PATRIMONIO LIBRARIO

Gli acquisti di libri, periodici e banche dati di proprietà vengono interamente ammortizzati nell'esercizio, tenuto conto che si tratta di beni che generalmente perdono valore nel corso del tempo.

BENI DI VALORE CULTURALE STORICO, ARTISTICO, MUSEALE E BENI RICEVUTI IN DONAZIONE, LASCITO, TESTAMENTO O GRAZIE AD ALTRE LIBERALITÀ

Rientrano nelle immobilizzazioni materiali e non vengono assoggettate ad ammortamento, perché tendono a non perdere valore nel corso del tempo.

Nel caso di donazione, lascito testamentario o altre liberalità il bene donato è valorizzato e capitalizzato sulla base del valore indicato nell'atto di donazione o, in mancanza, sulla base di una relazione di stima da parte di un esperto del settore.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

PARTECIPAZIONI

Le partecipazioni destinate ad investimento durevole sono iscritte al valore di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori direttamente collegabili all'operazione, corretto di eventuali perdite durevoli di valore. La svalutazione è stata effettuata, non agendo direttamente sul valore iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale, ma con rilevazione, in occasione della chiusura dell'esercizio, di apposito accantonamento nel conto economico a "Fondo svalutazione partecipazioni" iscritto al passivo di stato patrimoniale.

CREDITI PER DEPOSITI CAUZIONALI

I crediti per cauzioni su utenze sono rilevati al valore nominale e classificati tra le immobilizzazioni finanziarie se ne è previsto l'incasso oltre l'esercizio altrimenti sono rilevante nei crediti dell'attivo circolante.

ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE

Non vengono rilevate rimanenze di magazzino in quanto gli acquisti di beni sono rilevati direttamente nelle voci di costo del Conto Economico, come consentito dai principi contabili nel caso in cui queste siano di importo non rilevante nel contesto specifico dell'Ateneo.

CREDITI E DEBITI

I crediti sono iscritti secondo il loro valore nominale, desunto dalla comunicazione ufficiale dell'ente finanziatore in merito all'assegnazione definitiva a favore dell'Ateneo o, nel caso di amministrazioni pubbliche, atto o provvedimento ufficiale. Essi sono adeguati al loro presumibile valore di realizzo tramite un Fondo svalutazione crediti. I debiti sono iscritti al valore nominale.

Il Fondo svalutazione crediti è calcolato tenendo conto sia delle perdite risultanti da elementi ed informazioni certi ad oggi disponibili, nonché dei rischi di mancato incasso, prudenzialmente stimati considerando l'anzianità dei crediti nonché l'andamento storico della percentuale media di recuperabilità.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le disponibilità liquide (depositi bancari anche nel sistema di Tesoreria Unica, assegni, denaro e valori bollati) sono inserite al loro valore nominale.

RATEI E RISCONTI

Nella voce ratei e risconti attivi sono iscritti rispettivamente i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. Nella voce ratei e risconti passivi sono iscritti rispettivamente i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. Vengono iscritte in tali voci soltanto quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo. I ratei ed i risconti sono utilizzati, nel contesto dei bilanci delle università, nella valutazione per competenza dei proventi su commessa, per la rilevazione dei contributi in conto capitale, nell'imputazione della quota di competenza della contribuzione studentesca.

COMMESSE

Le commesse, sia annuali che di durata pluriennale, sono valutate al costo. Nel caso in cui nell'anno i costi registrati siano maggiori dei proventi, vengono valorizzati i proventi di competenza iscrivendo a rateo attivo un importo pari alla differenza tra i due valori. Nel caso opposto, quando i proventi sono maggiori dei costi, viene rinviata la parte in eccesso dei ricavi agli esercizi successivi tramite l'utilizzo dei risconti passivi.

Questi i criteri principali utilizzati per la valorizzazione dei lavori in corso su ordinazione:

A fine esercizio gli eventuali ricavi registrati nell'esercizio in eccedenza rispetto alla quota di costi come indicata nel precedente paragrafo sono rettificati con contropartita patrimoniale e1) "Risconti per progetti e ricerche in corso". Se invece i ricavi registrati sono inferiori ai costi sostenuti, si provvede ad un'integrazione dei ricavi movimentando come contropartita la voce c1) "Ratei per progetti e ricerche in corso".

PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto si articola in:

- Fondo di dotazione dell'Ateneo;
- Patrimonio vincolato: composto da Fondi, Riserve e Contributi in conto capitale vincolati per scelte operate da terzi donatori;
- Patrimonio non vincolato: formato da Riserve derivanti dai risultati gestionali realizzati negli esercizi precedenti, dalle Riserve create in sede di prima applicazione dei principi delle università, nonché dalle Riserve statutarie.

FONDI PER RISCHI E ONERI

I Fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti, di natura determinata e d'esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione alla chiusura dell'esercizio, tenuto conto in particolare dei postulati della competenza economica e della prudenza.

FONDO DI TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il trattamento di fine rapporto è stanziato per coprire, nel caso di cessazione del rapporto di lavoro subordinato, il diritto ad un trattamento di fine rapporto maturato dal personale esperto linguistico a tempo indeterminato con contribuzione versata all'Istituto di Previdenza Sociale.

COSTI E RICAVI

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della corretta competenza in base ai principi indicati nella presente nota integrativa.

Alla data di redazione del Bilancio sono effettuate le adeguate stime per rilevare i ricavi ragionevolmente certi ed i costi probabili di competenza dell'esercizio.

CONTRIBUTI

In conto esercizio

Sono considerati contributi in conto esercizio i contributi non erogati con specifica e vincolata destinazione agli investimenti di beni mobili e immobili.

Essi vengono rilevati tra i ricavi per competenza nel momento in cui esiste una ragionevole certezza che le condizioni previste per il riconoscimento del contributo siano soddisfatte e che i contributi saranno erogati indipendentemente dall'ammontare assegnato dall'Ente finanziatore, che prevede che "i contributi in conto esercizio" certi ed esigibili devono essere iscritti come voci di proventi nel Conto Economico.

In conto capitale

Sono considerati contributi in conto capitale i contributi assegnati dall'Ente finanziatore:

- (i) con specifica e vincolata destinazione agli investimenti di beni mobili e immobili;
- (ii) a fronte degli investimenti pluriennali previsti dai piani di sviluppo dell'Ateneo.

I contributi in conto capitale sono iscritti a risconto passivo al momento dell'acquisto dei cespiti coperti da contributi (materiali e immateriali) e rilasciati gradualmente a Conto Economico (voce A) II.) ad abbattimento degli ammortamenti di pertinenza dell'esercizio coerentemente con quanto previsto dal D.M. 19/2014, che prevede che "per la contabilizzazione dei contributi in conto capitale gli atenei, iscrivono i contributi in conto capitale nel Conto Economico, in base alla vita utile del cespite, imputando fra i ricavi il contributo e riscontandone quota ogni anno fino alla conclusione del periodo di ammortamento e contemporaneamente ammortizzano il cespite capitalizzato per il suo intero valore".

TASSE E CONTRIBUTI UNIVERSITARI

Il credito di tasse e contributi matura rata per rata e coerentemente viene a determinarsi la competenza dei relativi proventi nel conto economico nell'esercizio di riferimento (scadenza) di ciascuna rata. All'atto di iscrizione ad un determinato anno accademico, deriva infatti per lo studente l'obbligo di pagamento della sola prima rata e la maturazione dell'obbligo di pagamento per le altre rate, solo successivamente, in corso d'anno, in assenza di provvedimenti di interruzione da parte degli studenti, ove consentiti.

Le tasse e contributi universitari dovuti dagli studenti sono rilevati per competenza economica, riscontando la quota non di competenza.

COSTI DI MANUTENZIONE

I costi di riparazione e di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a Conto Economico nell'esercizio in cui sono sostenuti.

I costi di manutenzione straordinaria, se di natura incrementativa, vengono invece capitalizzati ad incremento dei beni cui si riferiscono, in quanto contribuiscono ad allungare la vita utile del cespite o comunque portano ad una maggiore redditività e/o ad un miglioramento della capacità produttiva, dell'efficienza o della sicurezza.

I costi dei fabbricati in corso di costruzione e ristrutturazione, così come i costi per interventi di manutenzione straordinaria ultrannuale, sono valutati al costo, comprensivo degli oneri accessori di diretta e di indiretta imputazione, per la sola quota che ragionevolmente possa essere loro imputata e non sono ammortizzati fino alla data della loro effettiva entrata in reddito. Vi rientrano anche le spese di progettazione, direzione lavori e altre attività tecniche direttamente connesse agli interventi; non comprendono, invece, i costi indiretti in quanto non imputabili secondo un metodo oggettivo.

IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte correnti sul reddito sono stanziare sulla base di una previsione dell'onere fiscale dell'esercizio con riferimento alla normativa in vigore e tenuto conto delle esenzioni applicabili. In particolare, per quanto riguarda l'IRAP si è optato per l'adozione del metodo retributivo ed il costo è interamente registrato nella voce F) di Conto Economico "Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate".

DERIVATI

L'Università non ha adottato strumenti della cosiddetta "finanza derivata", né ha posto in essere operazioni di copertura, di speculazione su tassi o su valute ovvero relative a valori mobiliari o altre operazioni simili giuridicamente perfezionate ma non ancora eseguite che comportino la nascita di diritti ed obblighi certi producenti attività e/o passività potenziali, non immediatamente iscrivibili nello Stato Patrimoniale.

GARANZIE, IMPEGNI, BENI DI TERZI E RISCHI

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui vengono indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata. Gli impegni vengono indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

Immobili e terreni di terzi a disposizione sono iscritti nei conti d'ordine al valore di acquisto ovvero, se non disponibile, al valore catastale.

Come richiesto dal Decreto 19/2014 l'ammontare complessivo delle garanzie, impegni, beni di terzi e rischi è riportato nella voce "Conti d'ordine" in calce allo Stato Patrimoniale attivo e passivo.

Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale

Le voci dello Stato Patrimoniale del Bilancio Unico di Ateneo 2018 sono confrontate con le corrispondenti voci dello Stato Patrimoniale al 31/12/2017. Lo schema adottato per lo stato patrimoniale è coerente con gli schemi introdotti e richiesti dal Decreto Ministeriale 19/2014. I valori sono espressi in euro, senza decimali.

ATTIVO

A) IMMOBILIZZAZIONI

I - IMMATERIALI

In tale raggruppamento trovano collocazione attività, caratterizzate dalla mancanza di tangibilità, la cui utilità non si produce in un solo periodo, ma si manifestano lungo un arco temporale di più esercizi futuri. Le immobilizzazioni immateriali entrano a far parte del patrimonio dell'Università mediante l'acquisizione diretta dall'esterno, gratuita o onerosa, oppure mediante la produzione / realizzazione all'interno dell'Università stessa.

Per quanto riguarda i criteri di valutazione si rinvia alla sezione "Principi contabili e criteri di valutazione adottati".

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	63.872.920	63.496.283	-376.637
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.642	893	-749
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	95.454	132.502	37.048
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	703.984	3.960.230	3.256.246
TOTALE	64.674.000	67.589.908	2.915.908

Di seguito si espone il dettaglio della movimentazione delle immobilizzazioni immateriali:

	Saldo al 31/12/2017	Incrementi	Decrementi	Ammortamenti	Saldo al 31/12/2018
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	63.872.920	2.036.674		2.413.310	63.496.283
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.642			749,20	893
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	95.454	104.752		67.703	132.502
Immobilizzazioni in corso e acconti	703.984	3.256.246			3.960.230
Altre immobilizzazioni immateriali					
TOTALE	64.674.000	5.397.671	0	2.481.763	67.589.908

1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo

La voce "Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo" accoglie i costi per migliorie su beni di terzi e i costi dei software di proprietà. I primi si riferiscono agli interventi edilizi effettuati su beni immobili dati in concessione, comodato o in affitto all'Ateneo.

Di seguito si espone il dettaglio della movimentazione per edificio.

Edificio	Valore al 31/12/2017	Incrementi netti	Ammortame nti	Valore al 31/12/2018
Caserma Santa Marta - Lavori di ristrutturazione (perizie 136 e 164)	35.547.204	122.215	1.136.557	34.532.862
Ristrutturazioni edificio Biblioteca "A. Frinzi"	649.075	48.550	24.538	673.087
Ristrutturazioni edificio Biologici (già Secondo Blocco Biologici - Prolungamento)	834.147	230.995	33.905	1.031.237
Ristrutturazioni edificio Cà Vignal 2	2.722.123	-	113.738	2.608.385
Ristrutturazioni edificio Chiostro "San Francesco"	700.382	14.845	26.309	688.918
Ristrutturazioni edificio Chiostro Porta Vittoria	156.685	207.311	6.599	357.397
Ristrutturazioni edificio Dipartimento di Sanità Pubblica e Medicina di Comunità (già Palazzo Farmacologia e Medicina Legale)	669.291	42.700	32.386	679.605
Ristrutturazioni edificio Dipartimento di Sanità Pubblica e Medicina di Comunità (già Psicologia Medica)	270.893	-	16.899	253.994
Ristrutturazioni edificio Edificio Via Casorati (già Palazzo Ex Isef)	2.565.441	-	88.119	2.477.322
Ristrutturazioni edificio Lente didattica	755.683	-	32.582	723.101
Ristrutturazioni edificio Mensa di Veronetta	114.187	-	4.493	109.693
Ristrutturazioni edificio Palazzetto Gavagnin (già Palazzetto dello sport -Gavagnin)	1.428.680	-	234.172	1.194.508
Ristrutturazioni edificio Palazzo di Economia	367.252	777.775	18.057	1.126.970
Ristrutturazioni edificio Palazzo Ex ICISS (già Ex ICISS)	10.000	-	10.000	-
Ristrutturazioni edificio Palazzo Ex Zitelle	2.177.883	191.263	77.049	2.292.098
Ristrutturazioni edificio Palazzo Giusti (già Palazzo Giardino Giusti)	-	-	-	-
Ristrutturazioni edificio Palazzo Via Paradiso	-	-	-	-
Ristrutturazioni edificio Palazzo Zorzi	2.949.042	96.432	108.058	2.937.417
Ristrutturazioni edificio Piastra odontoiatrica	56.248	12.152	3.719	64.681
Ristrutturazioni edificio Polo G.Zanotto (già Palazzo di Lingue - Aule)	454.768	49.224	17.551	486.441
Ristrutturazioni edificio Polo G.Zanotto (già Palazzo di Lettere e Filosofia - Aule)	776.742	49.224	29.166	796.800
Ristrutturazioni edificio Polo Umanistico (già Palazzo di	681.213			798.876

Lettere e Filosofia - Dipartimenti)		143.494	25.830	
Ristrutturazioni edificio Polo Umanistico (già Palazzo di Lingue - Dipartimenti)	530.344	49.224	18.630	560.939
Ristrutturazioni edificio Silos di Ponente (già Caserma S.ta Marta - Silos di Ponente -Interrato tecnico)	7.938.196	-	270.727	7.667.469
Ristrutturazioni edificio Ufficio Stage	11.185	-	2.801	8.383
Ristrutturazioni edificio Villa Lebrecht (già Villa "Ottolini Lebrecht")	67.182	1.269	7.164	61.287
Ristrutturazioni edificio Villa Lebrecht Annessi Rustici (già Annessi rustici Villa "Ottolini Lebrecht")	-	-	-	-
Lavori per adeguamenti normativi degli edifici di Cà Vignal 2 (n. 62) in Borgo Roma - Verona al fine dell'ottenimento dell'agibilità e del CPI	532.530	-	16.889	515.641
P0192 Nuovo gruppo elettrogeno Farmacologia - ZCE19DE4EF	22.847	-	804	22.044
Edifici Vari	141.569	-	4.540	137.030
Ampliamento stabulario	742.127	-	52.029	690.098
TOTALE	63.872.920	2.036.674	2.413.310	63.496.283

2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione dell'opere dell'ingegno

La voce "Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno" accoglie il solo costo pagato inizialmente una tantum per ottenere la titolarità o il diritto di sfruttamento su diritti di brevetto industriale. Tali diritti rientrano nel novero delle cosiddette "creazioni intellettuali" per cui viene riconosciuta una particolare tutela, che consiste sostanzialmente nel diritto esclusivo di sfruttamento dell'invenzione. Nella determinazione dell'ammontare si tiene conto dell'utilizzabilità economica futura.

3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

La voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" accoglie i costi per acquisizioni e migliorie su software di proprietà. In tale voce viene caricato inoltre il software applicativo acquistato a titolo di licenza d'uso con pagamento del corrispettivo "una tantum" pagato all'inizio a valere per tutto il periodo di licenza: i relativi costi sono iscritti nella voce in argomento e sono ammortizzati a quote costanti nel periodo di durata della licenza d'uso.

4) Immobilizzazioni in corso e acconti

La voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" si riferisce ad acquisti o interventi su immobilizzazioni immateriali che a fine esercizio non sono ancora stati completati o di cui non sia stata acquisita la piena titolarità.

II- MATERIALI

All'interno di questo raggruppamento trovano collocazione i beni di uso durevole necessari per lo svolgimento dell'attività dell'Ateneo. Per quanto riguarda i criteri adottati si rinvia alla sezione "Principi contabili e criteri di valutazione adottati".

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
II - MATERIALI:			
1) Terreni e fabbricati	42.874.219	42.543.753	-330.466
2) Impianti e attrezzature	1.918.987	2.288.539	369.552
3) Attrezzature scientifiche	2.639.227	4.631.297	1.992.070
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	76.045	75.338	-707
5) Mobili e arredi	1.818.321	2.152.510	334.189
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	6.492.800	11.875.677	5.382.877
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.896.341	2.780.172	883.831
TOTALE	57.715.940	66.347.286	8.631.346

Di seguito si espone il dettaglio della movimentazione delle immobilizzazioni materiali:

	31/12/2017	Incrementi	Ammortamenti	31/12/2018
II - MATERIALI:				
1) Terreni e fabbricati	42.874.219	1.249.404	1.579.870	42.543.753
2) Impianti e attrezzature	1.918.987	365.769	-3.783	2.288.539
3) Attrezzature scientifiche	2.639.227	3.407.908	1.415.838	4.631.297
5) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	76.045	489.659	490.366	75.338
5) Mobili e arredi	1.818.321	900.432	566.243	2.152.510
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	6.492.800	5.382.877		11.875.677
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.896.341	1.851.280	967.449	2.780.172
TOTALE	57.715.940	13.647.328	5.015.982	66.347.286

1) Terreni e fabbricati

La voce comprende i terreni e fabbricati di proprietà dell'Ateneo.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Terreni	9.453.208	9.453.208	0
Fabbricati residenziali per finalità istituzionali	706.113	706.113	0
Manutenzione straordinaria su fabbricati residenziali per finalità istituzionali	83.099	83.099	0
Fabbricati non residenziali	68.542.913	69.792.317	1.249.404
Manutenzione straordinaria su fabbricati non residenziali	104.151	104.151	0
Fondo ammortamento fabbricati residenziali per finalità istituzionali	-258.742	-279.146	-20.404
Fondo ammortamento fabbricati non residenziali	-35.756.523	-37.315.989	-1.559.466
TOTALE	42.874.219	42.543.753	-330.466

Di seguito si espone il dettaglio della movimentazione per edificio.

Edificio	Valore al 31/12/2017	Incrementi netti	Ammortamenti	Valore al 31/12/2018
Biblioteca E. Meneghetti	-	47.934	4	47.930
Biologici (già Secondo Blocco Biologico)	1.428.697	358.177	141.715	1.645.159
Biologici (già Primo Blocco Biologico)	5.476.582	398.772	359.421	5.515.933
Cà Vignal 1	3.359.141	137.161	363.653	3.132.650
Casetta Serenelli - del custode	10.134	-	390	9.744
Mensa di Borgo Roma	-	-	-	-
Palazzo Giuliani	9.182.640	195.957	-	9.378.596
Polo G. Zanotto (aule, uffici e parte garage)	9.222.141	29.407	512.803	8.738.746
Terreno Biblioteca E. Meneghetti	449.247	-	-	449.247
Terreno Biologici (già Secondo Blocco Biologico)	842.703	-	-	842.703
Terreno Biologici (già Primo Blocco Biologico)	1.617.637	-	-	1.617.637
Terreno Mensa di Borgo Roma	996.003	-	-	996.003
Terreno Palazzo Giuliani	970.441	-	-	970.441
Terreno Polo G. Zanotto (aule, uffici e parte garage)	1.422.607	-	-	1.422.607
Terreno Cà Vignal 1	2.550.319	-	-	2.550.319
Serra laboratorio	41.056	-	3.329	37.728
Terreno Serra laboratorio	27.741	-	-	27.741
Ca' Vignal 3 (Piramide)	1.186.036	20.203	63.428	1.142.811
Palazzo Ex Gavazzi (già Area ""Ex Gavazzi"" D.U. Medicina)	925.838	-	53.414	872.425
Terreno Palazzo Ex Gavazzi (già Area ""Ex Gavazzi"" D.U. Medicina)	383.140	-	-	383.140
Negoziato Corso Porta Nuova	43.115	-	2.021	41.094
Terreno Negoziato Corso Porta Nuova	16.842	-	-	16.842
Palazzo Austoni	446.981	-	20.014	426.967
Terreno Palazzo Austoni	166.784	-	-	166.784
Edificio Camere di Crescita	612.610	48.556	20.037	641.129
Villa Eugenia	1.308.534	13.237	39.642	1.282.129
Compendio terreni eredità Moretti	-	-	-	-
Totale	42.686.969	1.249.404	1.579.870	42.356.503
Manutenzione straordinaria su fabbricati residenziali per finalità istituzionali	83.099	-	-	83.099
Manutenzione straordinaria su fabbricati non residenziali	104.151	-	-	104.151
Totale categoria Terreni e fabbricati	42.874.219	1.249.404	1.579.870	42.543.753

2) Impianti e attrezzature

La voce si riferisce all'acquisizione ed installazione di impianti destinati allo svolgimento delle attività tecnico-scientifiche, didattiche e amministrative.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Strumenti per restauro e conservazione materiale bibliografico, artistico e museale	6.154	6.154	0
Impianti e attrezzature	34.506.696	34.845.950	339.254
Interventi effettuati su attrezzature tecniche	5.050	5.050	0
Macchine d'ufficio	271.210	297.724	26.514
Fondo ammortamento strumenti per restauro e conservazione materiale bibliografico, artistico e museale	-3	-1.234	-1.231
Fondo ammortamento impianti e attrezzature	-32.688.198	-32.666.252	21.946
Fondo ammortamento interventi effettuati su attrezzature tecniche	-2.284	-3.294	-1.010
Fondo ammortamento macchine d'ufficio	-179.637	-195.559	-15.922
TOTALE	1.918.987	2.288.539	369.552

3) Attrezzature scientifiche

La voce accoglie le attrezzature impiegate in modo specifico nell'attività scientifica e di ricerca, di particolare rilevanza e specificità, ad alto contenuto tecnologico. Sono sottoposte ad un ammortamento rapido stante la loro spiccata obsolescenza

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Macchinari e attrezzature scientifiche	25.385.796	28.793.704	3.407.908
Fondo ammortamento macchinari e attrezzature scientifiche	-22.746.569	-24.162.407	-1.415.838
TOTALE	2.639.227	4.631.297	1.992.070

4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali

La voce accoglie il patrimonio librario che rientra nel patrimonio dell'Ateneo. Poiché si è scelto di valorizzarlo comunque in bilancio, seppur applicando l'ammortamento integrale nell'anno con aliquota al 100%, il valore risulta quasi annullato, fatta eccezione per quei libri di valore storico artistico che non perdono valore nel tempo.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Materiale bibliografico	35.453.915	35.943.574	489.659
Fondo ammortamento materiale bibliografico	-35.377.870	-35.868.236	-490.366
TOTALE	76.045	75.338	-707

5) Mobili e arredi

La voce si riferisce al valore dei beni classificabili nella categoria dei mobili e arredi sia relativi allo svolgimento dell'attività didattica sia di ricerca, sia di supporto all'attività amministrativa e tecnica.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	9.665.292	10.565.723	900.431
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	4.156	4.156	0
Fondo ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico	-7.850.122	-8.415.776	-565.653
Fondo ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze	-1.004	-1.594	-589
TOTALE	1.818.321	2.152.510	334.189

6) Immobilizzazioni in corso e acconti

La voce si riferisce ad interventi di edilizia non ancora conclusi effettuati su immobili di proprietà.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Costi e acconti per interventi edilizi e manutenzione straordinaria su fabbricati non residenziali	6.492.800	11.875.677	5.382.877

TOTALE	6.492.800	11.875.677	5.382.877
---------------	------------------	-------------------	------------------

Le variazioni più rilevanti riguardano i lavori in corso di messa a norma degli Istituti Biologici e i lavori di adeguamento antisismico dei vari edifici dell'Ateneo.

Di seguito l'elenco degli interventi in corso su beni di proprietà, valorizzati al 31/12/2018.

Costi e acconti per interventi edilizi e manutenzione straordinaria su fabbricati non residenziali	2018
Messa a norma istituti Biologici	6.182.434
Lavori di adeguamento sismico degli edifici Biologici - OPERE COMPLEMENTARI	1.741.348
Sistemazione aree esterne edifici Biologici e Mensa	691.535
Nuovo edificio laboratori didattici - Ca' Vignal	257.309
Polo di Veronetta - Messa a norma per l'agibilità	155.281
Palazzo di Economia - ristrutturazione per l'agibilità	1.098.634
Messa a norma edificio 70 Ex Zitelle per agibilità	73.830
Polo San Floriano (VR) - Villa Eugenia e pertinenze -Intervento di restauro fabbricato cantina di vinificazione	63.373
Messa a norma Chiostro Porta Vittoria	11.201
Lavori di costruzione del nuovo edificio Biologico 3	7.813
Lavori di rinnovamento aree comuni Ed. 2, 100, 101	94.550
Lavori su manti di copertura edifici Ed. 61, 62, 64	84.180
Altri interventi	1.414.188
TOTALE	11.875.677

7) Altre immobilizzazioni materiali

Nella voce confluiscono l'hardware, gli automezzi e gli altri mezzi di locomozione, nonché le altre immobilizzazioni materiali non comprese nelle voci precedenti.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Hardware	3.029.913	4.879.311	1.849.398
Automezzi ed altri mezzi di trasporto	4.269	4.269	0
Altri beni mobili	594.648	596.529	1.881
Fondo ammortamento hardware	-1.223.591	-2.152.907	-929.317
Fondo ammortamento automezzi ed altri mezzi di trasporto	-4.250	-4.262	-12
Fondo ammortamento altri beni mobili	-504.647	-542.767	-38.120
TOTALE	1.896.341	2.780.172	883.831

L'incremento più consistente deriva dalle acquisizioni di hardware informatico, incrementate di € 920.081 al netto della quota di ammortamento.

III-FINANZIARIE

In tale raggruppamento vengono rilevate le attività di natura finanziaria destinate a permanere durevolmente nel patrimonio dell'Ateneo. In questa voce, per l'esercizio, sono iscritte solamente le partecipazioni detenute dall'Ateneo di cui si fornisce di seguito il dettaglio.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Altre partecipazioni	339.810	341.055	1.245
Altri titoli	1.261.851	1.236.393	-25.459
TOTALE	1.601.661	1.577.448	-24.213

E' stato iscritto nel passivo un fondo svalutazione partecipazioni.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Fondo svalutazione partecipazioni	11.813	-11.648	165
TOTALE	11.813	-11.648	165

Di seguito si presenta un riepilogo delle movimentazioni delle partecipazioni.

31/12/2017	Acquisizioni	Dismissioni	31/12/2018	Fondo svalutazione 31/12/2017	Aumenti	Diminuzioni	Fondo svalutazione 31/12/2018
339.810	6.410	5.165	341.055	11.813	0	165	11.648

Nel dettaglio l'incremento e la dismissione riguardano:

Movimentazioni 2018 Partecipazioni

Denominazione	Acquisizioni	Dismissioni	Differenze 2018-2017
Consorzio Inter. Ist Naz. Biostrutture e Biosistemi (I.N.B.B.)		5.165	-5.165
SMACT Società Consortile per Azioni	6.400		6.400
Consorzio Verona Accademia per l'opera italiana	10		10
TOTALE	6.410	5.165	1.245



Movimentazioni 2018 Fondo Svalutazioni Partecipazioni

Denominazione	Accantonamenti	Utilizzi	Differenze 2018-2017
Consorzio Inter. Ist Naz. Biostrutture e Biosistemi (I.N.B.B.)		5.165	-5.165
Associazione AQUIS	5.000		5.000
TOTALE	5.000	5.165	-165

La variazione nel valore delle partecipate deriva dall'aumento conseguente l'acquisizione della partecipazione nella SMOCT Società Consortile p.a. e dalla dismissione della partecipazione nel INBB Consorzio Interuniversitario Istituto Nazionale Biostrutture e Biosistemi a seguito di recesso (recesso avvenuto in anni precedenti ma non ancora registrato a stato patrimoniale, dove peraltro era stato costituito un fondo di svalutazione di pari valore rispetto alla partecipazione come conseguenza dell'avvio della procedura di recesso).

E' stata inoltre inserita nello stato patrimoniale la partecipazione, per quanto esigua, nel Consorzio Verona Accademia per l'Opera Italiana.

Per la situazione di dettaglio si rinvia alla "Relazione sulle Partecipazioni dell'Università degli Studi di Verona" presentata come allegato a questo documento.

La voce Altri titoli evidenzia la consistenza di una Gestione Patrimoniale frutto della Donazione Loro Cherubini a favore della Sezione di Medicina Legale del Dipartimento di Diagnostica e Sanità Pubblica. La riduzione deriva dall'adattamento del valore dell'investimento al suo presumibile realizzo stimato alla data del 31/12/2018 in euro 1.236.393.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I - RIMANENZE

L'Ateneo non gestisce magazzini pertanto non vi sono rimanenze da valorizzare.

II - CREDITI

Il totale dei crediti iscritti a bilancio risulta essere il seguente:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Crediti vs altri ministeri esigibili entro l'esercizio successivo	42.459.054	46.752.257	4.293.203
Crediti verso altri enti privati esigibili entro l'esercizio successivo	12.926.474	16.264.593	3.338.118
Crediti vs regioni e province autonome esigibili entro l'esercizio successivo	6.952.662	7.478.879	526.218
Crediti verso università esigibili entro l'esercizio successivo	522.624	3.187.105	2.664.481
Crediti verso privati esigibili entro l'esercizio successivo	3.338.080	2.232.958	-1.105.123
Crediti verso altri enti pubblici esigibili entro l'esercizio successivo	1.838.073	1.826.525	-11.549
Crediti vs province esigibili entro l'esercizio successivo	1.154.418	1.194.105	39.686
Crediti verso enti pubblici di ricerca esigibili entro l'esercizio successivo	447.523	439.997	-7.526
Crediti verso clienti fatture da emettere	189.685	374.773	185.088
Crediti verso società ed enti controllati esigibili entro l'esercizio successivo	350.000	350.000	0
Crediti vs dipendenti esigibili entro l'esercizio successivo	58.788	60.132	1.344
Anticipazioni per missioni al personale dipendente	70.556	50.350	-20.206
Crediti verso studenti per tasse/contributi esigibili entro l'esercizio successivo	47.065	48.183	1.118
Acconti INAIL	11	42.036	42.026
Crediti vs comuni esigibili entro l'esercizio successivo	72.727	39.622	-33.105
Iva a credito	-219	1.945	2.164
Crediti INAIL	0	0	0
TOTALE	70.427.523	80.343.461	9.915.938

Relativamente alla principale voce "Crediti vs MIUR e altri ministeri" si fornisce di seguito la consistenza per soggetto debitore.

Debitore	Importo
M.I.U.R. Ministero Dell'Istruzione E Della Ricerca	46.329.801
Presidenza Del Consiglio Dei Ministri - Dipartimento Per Le Politiche Antidroga	285.460
Ministero Delle Politiche Agricole, Alimentari E Forestali - Dipartimento Delle Politiche Europee Ed Internazionali E Dello Sviluppo Rurale	45.097
Ministero Dell'Economia E Delle Finanze	34.736
Ministero Dello Sviluppo Economico	30.162
Ministero Degli Affari Esteri	27.002
TOTALE	46.752.257

I crediti con il MIUR consistono prevalentemente in crediti per il Finanziamento dei Contratti di Formazione Specialistica (circa 40 milioni di euro).

Altra voce consistente di credito nei confronti del ministero (circa 4,6 milioni di euro) è relativa all'erogazione del saldo di assegnazione di FFO.



Di seguito i dettagli.

Tipologia	Importo
Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 - MIUR	40.146.775
Fondo finanziamento ordinario delle università'	4.679.471
Progetti di ricerca di interesse nazionale , FIS e Fibr	1.149.064
TOTALE	45.975.310

Relativamente alla principale voce "Crediti vs regioni e province autonome" si fornisce di seguito la consistenza per soggetto debitore.

Debitore	Importo
Regione Veneto	7.178.083
Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia	284.000
Regione Puglia - Servizio Programmazione Assistenza Ospedaliera E Specialistica	16.796
TOTALE	7.478.879

Di seguito si fornisce il dato di dettaglio. Principalmente tali crediti riguardano il finanziamento dei contratti di formazione specialistica (€ 5 milioni circa), ed il finanziamento di progetti nell'ambito del Fondo Sociale Europeo (1,5 milioni) ed il finanziamento di contratti e supplenze per i corsi di laurea delle professioni sanitarie (0,3 milioni).

Tipologia	Importo
Finanziamento contratti di formazione specialistica integrativi (Scuole Spec.)	4.460.000
Finanziamenti dal Fondo Sociale Europeo	1.909.217
Finanziamenti integrativi supplenze e contratti di insegnamento	939.216
Contratti, convenzioni e accordi programma	77.650
Finanziamenti per la ricerca scientifica e gli assegni di ricerca	76.000
Contributi per investimenti da regioni e province autonome	16.796
TOTALE	7.478.879

IV – DISPONIBILITÀ LIQUIDE

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Depositi bancari	158.134.874	149.137.233	-8.997.641
Denaro e valori in cassa	22.000	0	-22.000
TOTALE	158.156.874	149.137.233	-9.019.641

Il saldo del conto "Depositi bancari" si è ridotto di € 8.997.641. Al 31.12.2018 sono stati chiusi tutti i fondi economici, pertanto non risulta alcuna disponibilità di denaro e valori in cassa.

La dinamica finanziaria è illustrata nel Rendiconto Finanziario in precedenza riportato.

C) RATEI E RISCONTI

Come anticipato nei Criteri di Valutazione descritti in premessa, i ratei e risconti attivi misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Ratei su progetti di ricerca	4.078.050	5.268.060	1.190.010
Ratei attivi su contribuzione studentesca	5.951.302	5.611.588	-339.713
Altri risconti attivi	1.594.119	2.080.602	486.483
TOTALE	11.623.471	12.960.251	1.336.780

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Di seguito se ne riporta la composizione:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
A) PATRIMONIO NETTO:			
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	13.934.256	13.934.256	0
II - PATRIMONIO VINCOLATO			
1) Fondi vincolati destinati da terzi	40.596.403	40.596.403	0
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	57.686.287	57.686.287	0
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	0	0	0
TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO	98.282.690	98.282.690	0
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO			
1) Risultato esercizio	22.480.284	4.007.296	-18.472.988
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	38.159.270	60.639.553	22.480.283
3) Riserve statutarie	0	0	0
Differenza per arrotondamento all'unità di euro	0	0	0
TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	60.639.553	64.646.849	4.007.296
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO:	172.856.499	176.863.795	4.007.296

La rinnovata composizione del Patrimonio Netto è il risultato delle seguenti movimentazioni avvenute nel corso dell'esercizio 2018:

A) PATRIMONIO NETTO:	Saldo al 31/12/2017	Destinazione risultato esercizio 2017	Risultato esercizio 2018	Saldo al 31/12/2018
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	13.934.256			13.934.256
II - PATRIMONIO VINCOLATO	0			0
1) Fondi vincolati destinati da terzi	40.596.403			40.596.403
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	57.686.287			57.686.287
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	0			0
TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO	98.282.690	0	0	98.282.690
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	0			0
1) Risultato gestionale esercizio	22.480.284	-22.480.284	4.007.296	4.007.296
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	38.159.270	22.480.284		60.639.553
3) Riserve statutarie	0			0
Differenza per arrotondamento all'unità di euro			0	0
TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	60.639.553	0	4.007.296	64.646.849
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO:	172.856.499	0	4.007.296	176.863.795

Si sono dunque registrate le seguenti operazioni:

- accantonamento del risultato di esercizio 2018 al fondo Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti
- rilevazione del risultato dell'esercizio 2018.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Si tratta di passività corrispondenti ad accantonamenti a fronte di rischi ed oneri di competenza dell'esercizio di natura determinata, di esistenza certa o probabile, ma di ammontare o data di sopravvenienza indeterminata al momento della chiusura di bilancio.

PASSIVO - B) FONDI PER RISCHI E ONERI

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Fondo per altri rischi e oneri	2.500.000	2.500.000	0
Fondo per didattica integrativa	1.424.877	1.383.684	-41.194
Fondo accessorio personale tecnico-amministrativo	1.246.992	1.224.366	-22.626
Fondo svalutazione crediti	627.543	961.950	334.406
Fondo arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	347.301	347.301	0
Fondo incentivi al personale per la progettazione	244.280	288.172	43.893
Fondo adeguamento carriere del personale docente e ricercatore	9.500	238.657	229.157
Fondo accessorio personale dirigente	123.436	207.013	83.577
Fondo per cause e controversie in corso	293.556	187.409	-106.147
Fondo rinnovi contrattuali del personale tecnico-amministrativo	560.801	182.596	-378.205
Fondo arretrati di anni precedenti ai dirigenti a tempo indeterminato	11.875	11.875	0
Fondo svalutazione partecipazioni	11.813	11.648	-165
Fondo altri accantonamenti	3.115.273	0	-3.115.273
TOTALE	10.517.247	7.544.671	-2.972.576

La riduzione più consistente deriva dalla riduzione del Fondo altri accantonamenti destinato a sterilizzare la quota di costi di esercizio che è stata finanziata dalle risorse acquisite prima dell'introduzione della contabilità economico patrimoniale.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Si tratta dell'accantonamento spettante a questo titolo alle categorie di personale che ne hanno diritto (collaboratori esperti linguistici).

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Fondo tfr personale	302.226	183.863	-118.363
TOTALE	302.226	183.863	-118.363

Di seguito si riporta il dettaglio di formazione del Fondo.

	31/12/2017	Accantonamenti	Utilizzi	31/12/2018
Fondo tfr personale	302.226	21.414	139.777	183.863
TOTALE	302.226	21.414	139.777	183.863

Nel corso dell'esercizio il fondo è stato utilizzato per € 139.777 per la liquidazione del TFR a personale cessato. L'accantonamento dell'esercizio al fondo è stato di € 21.414.

D) DEBITI

Per i criteri adottati si rinvia alla sezione "Principi contabili e criteri di valutazione adottati".

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Mutui e Debiti verso banche	25.918.889	24.468.659	-1.450.230
Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	9.144.968	9.184.487	39.519
Debiti: verso fornitori	4.657.131	6.278.193	1.621.062
Debiti: altri debiti	3.739.635	3.293.365	-446.270
Debiti: verso Università	44.719	314.349	269.630
Debiti: verso dipendenti	229.579	207.014	-22.565
Debiti: verso studenti	154.822	147.459	-7.363
Debiti: verso Regione e Province Autonome	0	0	0
Debiti: verso altre Amministrazioni locali	0	0	0
Debiti: verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	0	0	0
Acconti	0	0	0
Debiti: verso società o enti controllati	0	0	0
TOTALE	43.889.743	43.893.526	3.783

La voce Mutui e debiti verso banche accoglie il debito residuo relativo al prestito BEI acceso per finanziare la ristrutturazione della ex Caserma Santa Marta. Il valore residuo da estinguere di tale finanziamento è di € 24.468.659.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Come anticipato nei "Principi contabili e criteri di valutazione adottati" i ratei e risconti passivi misurano oneri e proventi la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
e1) Contributi agli investimenti	55.029.209	52.149.838	-2.879.371
e2) Ratei e risconti passivi	22.721.644	18.623.771	-4.097.873
TOTALE	77.750.853	70.773.609	-6.977.244

E1) Contributi agli investimenti

I "Contributi agli investimenti" derivano dalla gestione dei contributi in conto capitale relativi agli immobili acquisiti prima dell'introduzione della contabilità economico patrimoniale, con la tecnica del risconto come

descritto nei criteri di valutazione. La riduzione di € 2.879.371 è finalizzata alla sterilizzazione della quota di ammortamento maturata nel 2018 su tali beni.

e2) Ratei e risconti passivi

Trattasi dall'applicazione della tecnica contabile dei ratei e risconti per operazioni con periodo di competenza tra i due esercizi. Di seguito si presenta l'articolazione dei risconti per struttura.

Struttura	Importo
Amministrazione Centrale	18.541.561
Dipartimento Di Neuroscienze, Biomedicina E Movimento	78.138
Dipartimento Di Scienze Economiche	2.829
Dipartimento Di Scienze Chirurgiche, Odontostomatologiche E Materno-Infantili	1.243
TOTALE	18.623.771

Le principali voci di risconto riguardano:

- i risconti passivi relativi ai finanziamenti, dal Miur (€ 6.746.252) e da Regioni e province autonome (€ 1.925.780), di contratti di formazione specialistica;
- i risconti passivi relativi ai proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio per € 2.902.828;
- i risconti passivi per contribuzione studentesca per complessivi € 2.647.966 relativamente ai valori della prima rata 2017/2018 di competenza dell'esercizio 2018.

Denominazione voce coge	Importo
Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 - miur	6.746.252
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	2.902.828
Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica	2.647.966
Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome - Finanziamento contratti di formazione specialistica integrativi (Scuole Spec.)	1.925.781
Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome -Finanziamenti regionali integrativi finalizzati all'erogazione di borse per il diritto allo studio	1.650.656
Fondo sostegno giovani	892.408
Contr./Tasse iscriz. Master	704.223
Contrib. partecipaz. selez.numero chiuso	616.961
Contr./Tasse iscriz. Corsi di Perfezionamento	145.780
Altro	390.915
TOTALE	18.623.771

f1) Risconti per progetti e ricerche in corso

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso	58.882.903	78.696.124	19.813.221
TOTALE	58.882.903	78.696.124	19.813.221

I risconti per progetti e ricerche in corso si articolano nelle seguenti voci contabili:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Risconti su altri finanziamenti vincolati	188.663	696.239	507.576
Risconti su progetti didattici	0	10.000	10.000
Risconti su progetti di ricerca	58.694.240	77.989.885	19.295.645
TOTALE	58.882.903	78.696.124	19.813.221

Di seguito si presenta l'articolazione dei risconti per struttura.

Struttura	Importo
Amministrazione Centrale	31.175.208
Dipartimento Di Informatica	9.454.410
Dipartimento Di Diagnostica e Sanita' Pubblica	8.342.355
Dipartimento Di Biotecnologie	7.706.397
Dipartimento Di Medicina	4.990.378
Dipartimento Di Neuroscienze, Biomedicina E Movimento	4.611.629
Centro Di Ricerca Applicata Arc-Net "Miriam Cherubini Loro" - Alleati Per La Ricerca Sul Cancro	3.322.437
Dipartimento Di Scienze Umane	1.968.961
Dipartimento Di Scienze Giuridiche	1.379.260
Dipartimento Culture e Civiltà	1.350.142
Dipartimento Di Scienze Chirurgiche, Odontostomatologiche E Materno-Infantili	1.214.101
Dipartimento Di Economia Aziendale	872.178
Centro Di Ricerca Sport Montagna Salute	610.742
Dipartimento Di Lingue E Letterature Straniere	609.634
Dipartimento Di Scienze Economiche	421.044
Polo Scientifico Didattico 'Studi Sull'Impresa'	413.720
Centro Interdipartimentale Servizi di Ricerca (CIRSAL)	147.018
Centro Docimologico D'Ateneo	53.886
Centro Interdipartimentale di Documentazione Economica (DICE)	18.933
Laboratorio Universitario per la Ricerca Medica (LURM)	12.692
Scuola Di Dottorato in Scienze Giuridiche E Economiche	10.000
Scuola Di Medicina E Chirurgia	10.000
Scuola Di Dottorato in Scienze Umane	1.000
TOTALE	78.696.124

Gli importi più rilevanti sono imputabili ai finanziamenti vincolati per le Borse di Dottorato di Ricerca e ai contributi vincolati per la Formazione Specialistica e ai progetti di ricerca finanziati dall'Unione Europea.

CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine, esposti in calce allo Stato Patrimoniale, ai sensi dell'art. 2424 C.C., rappresentano garanzie, impegni e rischi non risultanti dalle registrazioni contabili principali e hanno lo scopo di fornire un'informazione più completa della situazione patrimoniale-finanziaria risultante dallo Stato Patrimoniale. Svolgono una funzione informativa su operazioni che, pur non influenzando quantitativamente sul patrimonio o sul risultato economico dell'esercizio, possono influenzare tali grandezze in esercizi successivi. Nel dettaglio per l'Ateneo tra i conti d'ordine sono indicati i beni di terzi di rilevante valore che temporaneamente si trovano presso l'Ateneo.

Descrizione	31.12.2018
Beni immobili di terzi presso l'ateneo	125.327.868
TOTALE	125.327.868



Il valore di € 125.327.868 corrisponde al valore catastale dei beni di terzi posseduti dall'Ateneo in concessione o comodato.

Analisi delle voci del Conto Economico

A) PROVENTI OPERATIVI

I - PROVENTI PROPRI

I proventi propri sono riconducibili a tre macro categorie:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	34.365.906	31.417.896	-2.948.010
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.034.633	2.609.634	575.001
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	5.654.047	10.854.990	5.200.943
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	42.054.586	44.882.520	2.827.934

1) Proventi per la didattica

Si tratta delle tasse universitarie riscosse a fronte dei servizi resi dall'Università ai propri iscritti.

Si precisa che i proventi per la Didattica sono esposti al netto del costo per "Rimborsi tasse e contributi agli studenti".

Di seguito si espongono i dati di dettaglio:

A) PROVENTI OPERATIVI - I. PROVENTI PROPRI - 1) Proventi per la didattica

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica	32.564.471	27.527.278	-5.037.193
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	-2.773.638	-950.311	1.823.326
Contributo per trasferim.ad altro Ateneo	31.475	18.076	-13.399
Tassa iscrizione corsi estivi fuori sede	26.105	22.660	-3.445
Contr./Tasse iscrizione Scuole di Specializzazione	1.013.348	1.256.957	243.609
Contr./Tasse iscrizione Corsi di Perfezionamento	833.064	897.462	64.398
Contr./Tasse iscrizione Master	1.745.690	1.907.134	161.444
Mora per ritardato pagamento	193.250	158.901	-34.349
Contributi partecipazione Selezione numero chiuso	440.181	291.220	-148.960
Contributo partecipazione esami di stato	291.961	288.520	-3.441
TOTALE	34.365.906	31.417.896	-2.948.010

La voce "Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica" di competenza dell'esercizio 2018, si compone principalmente di quote incassate da studenti in tre esercizi contabili.

Si compone in particolare:

- la prima rata per l'anno accademico 2017/2018 incassata nel 2017 con il versamento della prima rata, di competenza dell'esercizio 2018 per 9/12 (risconto passivo 2017);
- la seconda e terza rata per l'anno accademico 2017/2018 e le rate di anni accademici precedenti incassate nell'esercizio 2018, al netto dei 3/12 di competenza 2017 (rateo attivo 2017);
- la prima rata per l'anno accademico 2018/2019, di competenza dell'esercizio 2018 per 3/12 (i 9/12 sono stati riscontati all'esercizio 2019);
- la seconda rata per l'anno accademico 2018/2019, di competenza dell'esercizio 2018 per 3/12 (rateo attivo 2018).

Le quote della tassa di iscrizione e le rate di contributi riferiti ad anni accademici precedenti vengono interamente registrate nella voce "Tasse e contributi" in quanto l'importo di tale componente è comunque trascurabile rispetto al valore complessivo della posta.

Tasse e contributi hanno registrato un valore di 26,5 mln , in riduzione di 3,2 mln rispetto al 2017 per l'effetto dell'entrata a regime in un esercizio intero della così detta no tax area introdotta dalla Legge n. 232 del 11 dicembre 2017. Il 2018 è infatti il primo esercizio a scontare l'intera riduzione scaturente dall'applicazione del nuovo modello di contribuzione studentesca applicata per la prima volta alla contribuzione studentesca dell'A.A. 2017/2018.

	2016	2017	2018
2016/2017	3.981.184,69	11.943.554,08	
2016/2017	3.937.213,04	13.765.392,42	
A.A. 2017/2018		904.222,47	2.683.181,89
A.A. 2017/2018		5.951.301,88	18.340.152,35
A.A. 2018/2019			892.354,88
A.A. 2018/2019			5.611.588,39
TOTALE		32.564.470,85	27.527.277,51
RIMBORSI		2.773.935,00	950.311,49
CONTRIBUZIONE NETTA		29.790.535,85	26.576.966,02

	2016	2017	2018
A.A. 2016/2017	7.918.397,73	25.708.946,50	
A.A. 2017/2018		6.855.524,35	21.023.334,24
A.A. 2018/2019			6.503.943,27
A.A. 2019/2020			
TOTALE		32.564.470,85	27.527.277,51
RIMBORSO TASSE		2.773.935,00	950.311,49
CONTRIBUZIONE NETTA		29.790.535,85	26.576.966,02
Differenza da anno precedente			- 3.213.569,83

2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

I proventi da ricerche commissionate si dettagliano come segue:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Prestazioni per attività conto terzi e cessione dei risultati di ricerca	405.246	259.616	-145.630
Vendita di altri beni e servizi - Prestazioni a pagamento e contratti di ricerca e consulenza	1.152.507	1.468.436	315.929
Vendita di altri beni e servizi - Proventi da attività commerciale diversa dall'art.66 DPR 382/80 e dall'art.49 Prestazioni a tariffario	476.879	881.582	404.703
TOTALE	2.034.633	2.609.634	575.002

Di seguito il dettaglio per struttura:

DENOMINAZIONE STRUTTURA	
Amministrazione Centrale	731.283
Dipartimento di Informatica	586.450
Dipartimento di Medicina	280.659
Dipartimento di Diagnostica e Sanità Pubblica	205.929
Dipartimento di Biotecnologie	147.929
Centro di Ricerca Sport Montagna Salute (CERISM)	131.712
Dipartimento di Neuroscienze, Biomedicina e Movimento	107.138
Centro Linguistico di Ateneo (CLA)	103.869
Dipartimento di Scienze Chirurgiche, Odontostomatologiche e Materno-Infantili	78.685
Dipartimento di Scienze Umane	67.892
Dipartimento di Economia Aziendale	58.110
Dipartimento di Scienze Giuridiche	55.247
Dipartimento di Scienze Economiche	24.250
Centro Docimologico d'Ateneo	16.138
Dipartimento Culture e Civiltà	10.681
Polo Scientifico Didattico 'Studi Sull'Impresa'	2.148
Centro Piattaforme Tecnologiche (CPT)	1.515
TOTALE	2.609.634

3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi

Di seguito i finanziamenti di ricerca acquisiti tramite procedura competitiva.

Tipologia	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Finanziamenti competitivi da MIUR (FARE, PNRA, PLS)	489.389	471.687	-17.701
Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	557.802	665.218	107.416
Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea	4.552.232	9.213.353	4.661.120
Finanziamenti competitivi per ricerca da parte di organismi internazionali	54.625	504.733	450.108
TOTALE	5.654.047	10.854.990	5.200.943

Di seguito il dettaglio per struttura:

DENOMINAZIONE STRUTTURA	Importo
Dipartimento di Informatica	3.795.558
Dipartimento di Neuroscienze, Biomedicina e Movimento	2.151.749
Dipartimento di Medicina	1.421.353
Dipartimento di Biotecnologie	1.088.256
Amministrazione Centrale	661.494
Dipartimento di Scienze Umane	348.050
Dipartimento Culture e Civiltà	308.016
Centro di Ricerca Applicata ARC-NET	299.093
Dipartimento di Diagnostica e Sanità Pubblica	268.797
Dipartimento di Scienze Giuridiche	208.689
Dipartimento di Lingue e Letterature Straniere	72.433
Centro Interdipartimentale Servizi di Ricerca (CIRSAL)	58.510
Dipartimento di Scienze Chirurgiche, Odontostomatologiche e Materno-Infantili	57.217
Dipartimento di Economia Aziendale	41.982
Centro di Ricerca Sport Montagna Salute (CERISM)	36.491
Polo Scientifico Didattico 'Studi Sull'Impresa'	24.531
Dipartimento di Scienze Economiche	10.593
Centro Docimologico di Ateneo	2.176
TOTALE	10.854.990

II - CONTRIBUTI

In questa categoria trovano collocazione i contributi erogati per la copertura di spese correnti o di costi per altre attività specificamente previste.

II. CONTRIBUTI	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	117.222.111	122.109.295	4.887.184
2) Contributi Regioni e Province autonome	9.567.232	9.055.443	-511.789
3) Contributi altre Amministrazioni locali	13.118	2.000	-11.118
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	0	0
5) Contributi da Università	60.000	91.779	31.779
6) Contributi da altri enti pubblici	5.791.284	5.829.140	37.856
7) Contributi da altri enti privati	7.074.872	6.508.103	-566.769
TOTALE	139.728.617	143.595.760	3.867.143

Di seguito si riporta il dettaglio per singola categoria contributiva:

1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Fondo finanziamento ordinario delle universita'	97.343.144	97.000.205	-342.939
Contributi per contratti formazione specialistica medici, art. 37 d.lgs. 368/99 - MIUR	19.469.030	22.234.527	2.765.497
Fondo sostegno giovani	0	1.123.071	1.123.071
Altri fondi per il finanziamento delle universita'	43.685	771.022	727.337
Fondo per borse di dottorato di ricerca	144.643	769.040	624.397
Fondo per attivita' sportiva	112.271	131.253	18.982
Contributo 5 per mille	78.336	80.091	1.755
Trasferimenti correnti da organi dello stato diversi dal MIUR- contributi diversi	31.002	87	-30.915
TOTALE	117.222.111	122.109.295	4.887.184

2) Contributi Regioni e Province Autonome

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome - Finanziamento contratti di formazione specialistica integrativi	6.780.415	7.100.845	320.430
Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome - Finanziamenti integrativi supplenze e contratti di insegnamento	1.915.692	1.369.401	-546.291
Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome - Finanziamenti dal Fondo Sociale Europeo	829.576	580.862	-248.714
Altri contributi da regioni e province autonome	26.208	3.375	-22.833
Contributi per investimenti da regioni e province autonome	15.342	960	-14.382
TOTALE	9.567.233	9.055.443	-511.790

3) Contributi altre Amministrazioni locali

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Contributi per investimenti da comuni	13.118	1.000	-12.118
Altri contributi correnti da comuni	0	1.000	1.000
TOTALE	13.118	2.000	-11.118

4) Contributi da Università

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Contributi per ricerca da altre università	55.000	45.277	-9.723
Altri contributi da altre università	5.000	46.503	41.503
TOTALE	60.000	91.779	31.779

5) Contributi da altri enti pubblici

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Contributi in conto capitale per investimenti edilizi	2.960.150	2.879.371	-80.779
Contratti/convenzioni/accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche - Contributi per progetto Erasmus e mobilità studentesca	1.630.582	1.300.294	-330.288
Altri contributi da altre pubbliche amministrazioni	572.392	715.084	142.692
Altri contributi da imprese pubbliche	264.697	280.594	15.897
Altri contributi da camere di commercio	0	173.685	173.685
Altri contributi da aziende sanitarie	6.896	125.768	118.872
Trasferimenti per investimenti da aziende ospedaliere	215.269	118.003	-97.266
Altri contributi da aziende ospedaliero-universitarie	82.379	101.712	19.333
Trasferimenti per investimenti da altre amministrazioni pubbliche	10.793	59.663	48.870
Altri contributi da irccs pubblici	1.833	29.162	27.329
Contributi e trasferimenti per investimenti da aziende ospedaliero-universitarie	45.532	26.000	-19.532
Contributi e trasferimenti per investimenti da imprese pubbliche	0	9.259	9.259
Altri contributi da enti di ricerca	761	6.190	5.429
Altri contributi da aziende ospedaliere	0	4.355	4.355
TOTALE	5.791.284	5.829.140	37.856

Si precisa che la voce Contributi in conto capitale per investimenti edilizi rileva l'utilizzo per l'anno 2018 della quota del risconto "Contributi agli investimenti" registrata sulle passività alla voce E e) 2 atta a sterilizzare gli effetti sul conto economico prodotti dalla quota di ammortamenti derivante dagli immobili acquisiti prima dell'introduzione della contabilità economico patrimoniale.

7) Contributi da altri privati

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	4.938.074	3.992.303	-945.771
Altri contributi da imprese private, Finanziamento borse dottorato e post dottorato	967.069	1.092.455	125.386
Contributi da imprese private, Finanziamenti per la ricerca scientifica e gli assegni di ricerca	705.795	777.673	71.878
Altri contributi da istituzioni sociali private	43.279	264.742	221.463
Altri contributi da imprese private	269.752	237.144	-32.608
Altri contributi da imprese private, Finanziamento contratti di formazione specialistica	75.574	81.564	5.990
Contributi da privati (persone fisiche)	35.579	61.048	25.469
Altri contributi da privati (persone fisiche)	39.751	1.175	-38.576
TOTALE	7.074.873	6.508.103	-566.770

III - PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Proventi per attività assistenziale	13.702.505	13.265.951	-436.554
TOTALE	13.702.505	13.265.951	-436.554

La voce accoglie i trasferimenti dalle aziende ospedaliere convenzionate delle integrazioni stipendiali da corrispondere al personale universitario convenzionato che espleta attività sanitaria. Oltre il 95% dell'importo è trasferito dall'Azienda Ospedaliera Universitaria Integrata di Verona.

IV - PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	4.162.518	4.400.270	237.752
Finanziamenti regionali integrativi finalizzati all'erogazione di borse per il diritto allo studio	3.238.679	3.802.408	563.729
TOTALE	7.401.197	8.202.679	801.482

La voce per la gestione diretta rileva le revoche delle borse di studio, mentre i finanziamenti integrativi vengono trasferiti oltre che dalla regione anche dal Miur.

V - ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Questa voce raccoglie altre componenti positive di reddito di natura accessoria o escluse dalle voci sopra indicate.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Altre poste correttive e compensative di spese	10.456.981	3.115.273	-7.341.708
Recuperi e rimborsi	642.680	976.484	333.804
Contratti/convenzioni/accordi programma: con enti di ricerca	118.270	381.036	262.766
Lasciti, oblazioni e donazioni	196.837	177.934	-18.904
Recuperi e rimborsi di tributi dall'erario	0	85.329	85.329



Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti	93.021	55.666	-37.355
Contratti/convenzioni/accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche - Finanziamento borse di dottorato e post dottorato di ricerca	540.571	28.395	-512.176
Contratti/convenzioni/accordi programma: con comuni	9.041	22.613	13.572
Contratti/convenzioni/accordi programma: con organismi pubblici esteri o internazionali	11.538	17.089	5.551
Contratti/convenzioni/accordi programma: con il miur	11.206	16.609	5.403
Contratti/convenzioni/accordi programma: con unione europea	20.540	9.619	-10.921
Recuperi e rimborsi da compagnie assicuratrici	0	9.003	9.003
Contratti/convenzioni/accordi programma: con province	0	4.366	4.366
Premio assicurazione R.C. Odontoiatria	4.454	3.484	-970
Lasciti, oblazioni e donazioni da istituzioni sociali private	28.020	2.905	-25.115
Altri recuperi e rimborsi da Studenti	2.574	1.445	-1.129
Premio assicurazione infortuni studenti	139.255	731	-138.524
Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri ministeri	7.936	256	-7.680
Entrate eventuali non classificabili in altre voci	382	17	-365
Sconti e abbuoni attivi	446	8	-438
Premio di assicurazione a carico specializzandi e dottorandi	263	0	-263
TOTALE	12.284.015	4.908.260	-7.375.755

La voce più consistente, "Altre poste correttive e compensative di spese", contiene i ricavi derivanti dall'utilizzo della quota di fondi derivanti dalla contabilità finanziaria, confluiti nel "Fondo altri accantonamenti". L'utilizzo di tali quote di ricavi è finalizzata a sterilizzare la quota di costi di esercizio che è stata finanziata dalle risorse acquisite prima dell'introduzione della contabilità economico patrimoniale.

B) COSTI OPERATIVI

I costi operativi sono relativi ai fattori collegati da univoche ed oggettive relazioni di causalità con l'attività istituzionale, ovvero attribuibili direttamente alle attività didattiche e di ricerca. Riguardano quindi il costo del personale docente, ricercatore e collaboratori linguistici, i costi per servizi connessi alle attività didattiche e di ricerca, nonché tutti gli interventi a favore degli studenti e della formazione avanzata.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	101.837.973	103.054.511	1.216.538
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	75.139.611	91.079.627	15.940.016
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.520.006	9.375.388	855.382
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	5.165	5.000	-165
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	0	125.874	125.874
TOTALE COSTI (B)	185.502.755	203.640.400	18.137.645

VIII - COSTI DEL PERSONALE

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	75.137.324	75.186.932	49.608
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	26.700.649	27.867.579	1.166.930
TOTALE	101.837.973	103.054.511	1.216.538

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	62.576.045	62.575.704	-341
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	8.092.965	8.000.417	-92.547
c) docenti a contratto	1.641.352	1.843.969	202.617
d) esperti linguistici	1.602.737	1.567.464	-35.272
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.224.225	1.199.378	-24.847
TOTALE	75.137.324	75.186.932	49.608

1.a) Docenti/ricercatori

	Competenze	Conto terzi	Competenze Accessorie	Oneri carico ente	Totale complessivo
Personale docente e ricercatore tempo indeterminato	34.827.222	404.815	10.211.083	11.852.652	57.295.771
Personale docente e ricercatore tempo determinato	3.747.188		338.862	1.193.883	5.279.933
TOTALE	38.574.409	404.815	10.549.944	13.046.535	62.575.704



1.b) Collaborazioni scientifiche

	Competenze	Oneri carico ente	Totale complessivo
Assegni di ricerca	6.571.142	1.429.275	8.000.417
TOTALE	6.571.142	1.429.275	8.000.417

1.c) Docenti a contratto

	Competenze	Oneri carico ente	Totale complessivo
Docenti a contratto	1.690.397	153.572	1.843.969
TOTALE	1.690.397	153.572	1.843.969

1.d) Esperti linguistici

	Competenze	Oneri carico ente	Totale complessivo
Esperti linguistici a tempo indeterminato	981.295	283.321	1.264.617
Esperti linguistici a tempo determinato	223.098	79.750	302.848
TOTALE	1.204.393	363.072	1.567.464

1.e) Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica

In questa categoria vengono inseriti i costi della didattica integrativa sostenuta con personale dell'ateneo (incentivazione didattica) e supplenti esterni.

	Supplenze e affidamenti	Oneri carico ente	Totale complessivo
Personale docente e Ricercatori, Supplenti, Esperti Linguistici e Personale TA	1.040.279	159.099	1.199.378
TOTALE	1.040.279	159.099	1.199.378

2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

	Competenze	Oneri carico ente	Totale complessivo
Competenze fisse	18.793.743	5.865.278	24.659.021
Conto terzi	99.381		99.381
Competenze accessorie	2.491.825	617.351	3.109.176
TOTALE	21.631.335	6.236.244	27.867.579

IX - COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

In questa categoria sono raggruppati tutti i costi relativi alla gestione corrente delle attività istituzionali svolte dall'Ateneo.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	36.455.545	40.917.413	4.461.868
2) Costi per il diritto allo studio	6.422.225	7.723.953	1.301.728
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	549.163	823.176	274.013
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.577.940	4.603.725	3.025.785
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	3.536.972	3.940.308	403.336
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.986.899	2.463.112	476.213
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	16.578.563	19.670.814	3.092.251
9) Acquisto altri materiali	522.598	713.598	191.000
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	1.642.239	3.737.067	2.094.828
12) Altri costi	5.867.467	6.486.461	618.994
TOTALE	75.139.611	91.079.627	15.940.016

1) Costi per sostegno agli studenti

Questo raggruppamento riporta i costi sostenuti in favore degli studenti.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma UE	26.934.155	29.751.552	2.817.397
Borse di studio per dottorato di ricerca	4.810.088	5.500.214	690.126
Altre borse	2.369.644	2.769.425	399.781
<i>Borse di Ricerca</i>	<i>2.002.956</i>	<i>2.396.900</i>	<i>393.944</i>
<i>Borse Cooperint e Mobilità</i>	<i>366.688</i>	<i>372.525</i>	<i>5.837</i>
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	1.797.204	2.163.372	366.168
Assegni per l'incentivazione dell'attività di tutorato	471.670	624.679	153.009
Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	34.430	49.128	14.698
Interventi a favore degli studenti disabili	32.020	56.553	24.533
Altri premi	6.333	2.490	-3.843
TOTALE	36.455.544	40.917.413	4.461.869

2) Costi per il diritto allo studio

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 13 l. 390/91	600.726	588.921	-11.805
Borse di studio regionali per studenti (diritto allo studio)	5.821.499	7.135.032	1.313.533
TOTALE	6.422.225	7.723.953	1.301.728

3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Organizzazione manifestazioni e convegni	369.842	491.492	121.651
Spese per le pubblicazioni dell'ateneo	179.322	331.684	152.362
TOTALE	549.163	823.176	274.013

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Trasferimenti correnti ad altre università partner di progetti coordinati	1.376.641	4.499.949	3.123.308
Trasferimenti per investimenti ad altre università partner di progetti coordinati	201.299	103.776	-97.523
TOTALE	1.577.940	4.603.725	3.025.785

L'importo di € 4.603.725 si riferisce al trasferimento a partner di progetti di quote di finanziamento da parte di Dipartimenti.

5) Acquisto materiale di consumo per laboratori

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Materiale di consumo per laboratorio (istituzionale)	3.413.472	3.845.424	431.953
Materiale di consumo per laboratorio (commerciale)	123.500	94.883	-28.617
TOTALE	3.536.972	3.940.308	403.336

Di seguito il dettaglio suddiviso fra le strutture di Ateneo:

	Commerciale	Istituzionale	Totale
Dipartimento di Medicina	32.051	1.701.063	1.733.115
Dipartimento di Biotecnologie	19.433	729.421	748.855
Centro di Ricerca Applicata Arc-Net (ARC-NET)		452.547	452.547
Dipartimento di Neuroscienze, Biomedicina e Movimento	29.077	315.645	344.722
Dipartimento di Diagnostica e Sanità' Pubblica	7.220	277.933	285.153
Centro Interdipartimentale Servizi di Ricerca (CIRSAL)		99.706	99.706
Centro Piattaforme Tecnologiche		94.582	94.582
Dipartimento di Scienze Chirurgiche, Odontostomatologiche e Materno-Infantili		53.849	53.849
Scuola di Scienze e Ingegneria		49.075	49.075
Scuola di Medicina		35.918	35.918
Dipartimento di Informatica	1.458	12.114	13.572
Lab. Universitario per la Ricerca Medica (LURM)		12.408	12.408
Centro di Ricerca Sport Montagna Salute (CERISM)	5.644	347	5.991
Dipartimento Culture e Civiltà'		5.362	5.362
Dipartimento di Scienze Umane		2.168	2.168
Scuola di Dottorato in Scienze Naturali e Ingegneristiche		1.547	1.547
Scuola di Dottorato in Scienze della Vita e della Salute		929	929
Centro Linguistico di Ateneo (CLA)		427	427
Amministrazione Centrale		383	383
TOTALE	94.883	3.845.424	3.940.308

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

In questa voce sono valorizzati gli acquisti relativi a libri, periodici ed altro materiale bibliografico non costituente immobilizzazione.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Risorse elettroniche remote, riviste e giornali	1.736.074	2.233.059	496.985
Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	250.825	230.053	-20.772
TOTALE	1.986.899	2.463.112	476.213

Di seguito il dettaglio suddiviso fra le strutture di Ateneo:

Struttura	Importo
Biblioteca Meneghetti	1.339.618
Biblioteca Frinzi	876.737
Dipartimento di Scienze Giuridiche	68.341
Dipartimento di Scienze Umane	52.798
Dipartimento Culture e Civiltà	41.998
Dipartimento di Lingue e Letterature Straniere	25.982
Amministrazione Centrale	17.334
Dipartimento di Economia Aziendale	16.769
Polo Scientifico Didattico 'Studi Sull'Impresa'	8.344
Dipartimento di Diagnostica e Sanità' Pubblica	7.636
Scuola di Dottorato in Scienze Umane	2.360
Scuola di Dottorato in Scienze Giuridiche e Economiche	1.800
Dipartimento di Neuroscienze, Biomedicina e Movimento	1.029
Dipartimento di Scienze Chirurgiche, Odontostomatologiche e Materno-Infantili	1.002
Dipartimento di Scienze economiche	547
Centro Linguistico di Ateneo	435
Dipartimento di Medicina	214
Centro di Ricerca Sport Montagna Salute (CERISM)	115
Dipartimento di Informatica	38
Scuola di Medicina	15
TOTALE	2.463.112

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali

La voce raggruppa i costi correnti per collaborazioni tecnico gestionali, quelli legati alla gestione degli immobili, i servizi bibliotecari e i costi per servizi erogati a favore del personale.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Manutenzioni ordinarie	5.718.614	6.954.980	1.236.366
Energia elettrica, gas, acqua	2.274.761	3.506.983	1.232.222
Pulizia e smaltimento rifiuti	2.164.379	1.986.282	-178.097
Altre prestazioni e servizi da terzi	1.824.920	2.483.749	658.829
Spese per servizi collegati alla gestione	2.199.032	2.457.984	258.951
Telefonia fissa e mobile	149.658	391.861	242.203
Altre spese per servizi	2.247.198	1.888.975	-358.223
TOTALE	16.578.563	19.670.814	3.092.252

Manutenzioni ordinarie

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	2.322.396	3.511.886	1.189.490
Manutenzione ordinaria, gestione e riparazioni impianti tecnologici	1.832.394	2.228.341	395.947
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e software	1.469.029	1.065.069	-403.960
Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	46.710	52.081	5.371
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	30.432	55.940	25.508
Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	11.265	18.782	7.517
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	6.388	22.882	16.494
TOTALE	5.718.614	6.954.980	1.236.366

I costi per manutenzione ordinaria e riparazione di immobili hanno segnato un incremento rispetto al 2017 in particolare per opere edili, interne ed esterne agli edifici. Una voce di costo è senz'altro diminuita rispetto al 2017 è relativa ai lavori di manutenzione delle apparecchiature e dei software.

Energia elettrica, gas, acqua

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Utenze e canoni per energia elettrica	1.647.053	2.472.373	825.319
Utenze e canoni per acqua	145.213	211.271	66.058
Utenze e canoni per gas	386.173	694.841	308.668
Riscaldamento e condizionamento	76.155	117.079	40.924
Altre utenze e canoni	20.167	11.420	-8.747
TOTALE	2.274.761	3.506.983	1.232.222

Si analizzano di seguito gli incrementi di spesa più rilevanti.

La voce relativa al costo per energia elettrica ha visto l'adesione alla convenzione Consip "Energia elettrica 15" a partire da aprile 2018 e la relativa stipula del contratto annuale con Enel Energia spa (preceduta dal 2016 da Dolomiti Energia spa, Gala spa, Agsm Energia spa). Il costo 2018 ha scontato la tardiva registrazione di costi 2017 per Euro 378.428,53, senza la quale il costo si sarebbe attestato su un valore annuale di circa 2 milioni di euro.

Un problema analogo si è verificato relativamente alla voce utenze e canoni per gas a seguito del subentro, nell'ambito dell'adesione alla convenzione Consip "Gas naturale 10", della società Soenergy srl alle precedenti Unogas Energia Spa e Spigas srl (circa Euro 200 mila).

Il succedersi negli anni dei vari gestori, con fatturazione in conto anticipo e conguaglio a saldo allo scadere del contratto, non ha consentito una precisa rilevazione del costo annuale.

Spese per servizi collegati alla gestione

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Servizi di vigilanza	541.631	663.980	122.349
Assicurazioni	545.575	548.593	3.018
Traslochi e facchinaggio	263.376	342.967	79.591
Spese per liti (patrocinio legale)	278.492	390.679	112.187
Costi annuali per pubblicità	79.253	125.322	46.069
Spese postali	59.643	103.796	44.153
Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	160.806	84.285	-76.521
Organizzazione manifestazioni e convegni	37.752	54.589	16.837
Spese di tipografia e rilegatura	25.957	50.789	24.832
Spese per pubblicità degli atti	18.098	40.195	22.097
Consulenze tecnico-scientifiche	167.655	26.661	-140.994
Spese per le pubblicazioni dell'ateneo	2.861	14.640	11.779
Spesa corrente per brevetti	14.780	9.911	-4.869
Rappresentanza	3.152	1.577	-1.575
TOTALE	2.199.031	2.457.984	258.952

Altre prestazioni e servizi da terzi

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Conferenze ed altre prestazioni di lavoro autonomo	1.156.474	1.644.176	487.702
Altre prestazioni e servizi da terzi	463.525	479.460	15.935
Collaborazioni coordinate e continuative	158.561	347.521	188.960
Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	46.360	12.593	-33.767
TOTALE	1.824.920	2.483.749	658.829

Di seguito si presenta il dettaglio per struttura delle spese per conferenze ed altre prestazioni di lavoro autonomo

STRUTTURA	IMPORTO
Dipartimento di Scienze Umane	349.209
Amministrazione Centrale	293.464
Dipartimento Culture e Civiltà	145.466
Dipartimento di Scienze Giuridiche	127.229
Dipartimento di Informatica	126.265
Dipartimento di Lingue e Letterature Straniere	87.508
Dipartimento di Scienze Economiche	64.265
Scuola di Dottorato in Scienze Umane	59.640
Scuola di Scienze e Ingegneria	59.430
Dipartimento di Neuroscienze, Biomedicina e Movimento	48.568
Scuola di Dottorato in Scienze Naturali e Ingegneristiche	44.105
Scuola di Dottorato in Scienze Giuridiche e Economiche	38.130
Dipartimento di Diagnostica e Sanità Pubblica	35.981
Scuola di Dottorato in Scienze della Vita e della Salute	35.071
Centro Interdip. Servizi di Ricerca (CIRSAL)	25.081
Dipartimento di Economia Aziendale	24.145
Centro di Ricerca Applicata Arc-Net	22.075
Dipartimento di Biotecnologie	16.169
Polo Scientifico Didattico 'Studi Sull'Impresa'	15.845
Dipartimento di Scienze Chirurgiche, Odontostomatologiche e Materno-Infantili	13.568
Scuola di Medicina	6.303
Dipartimento di Medicina	5.732
Centro di Ricerca Sport Montagna Salute (CERISM)	656
Lab. Universitario per la Ricerca Medica (LURM)	270
TOTALE	1.644.176

Telefonia fissa e mobile

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Utenze e canoni per reti di trasmissione	79.484	307.531	228.047
Utenze e canoni per telefonia fissa	23.907	44.378	20.471
Utenze e canoni per telefonia mobile	46.267	39.951	-6.316
TOTALE	149.658	391.861	242.203



Altre spese per servizi

La voce accoglie una serie di costi per prestazioni per servizi di natura varia e non rientranti nelle precedenti categorie sostenuti dalle varie strutture dell'ateneo.

Di seguito la rappresentazione per struttura:

STRUTTURA	IMPORTO
Amministrazione Centrale	723.863
Dipartimento di Biotecnologie	174.459
Dipartimento di Medicina	170.978
Dipartimento di Informatica	135.306
Scuola di Dottorato in Scienze Naturali e Ingegneristiche	96.691
Dipartimento di Diagnostica e Sanita' Pubblica	87.055
Dipartimento Culture e Civiltà	83.123
Dipartimento di Scienze Economiche	73.589
Dipartimento di Neuroscienze, Biomedicina e Movimento	68.162
Dipartimento di Lingue e Letterature Straniere	50.091
Dipartimento di Scienze Umane	38.497
Centro Piattaforme Tecnologiche (CPT)	32.878
Centro di Ricerca Applicata Arc-Net	27.721
Centro Interdipartimentale di Documentazione economica (CIDE)	19.804
Scuola di Dottorato in Scienze della Vita e della Salute	19.632
Dipartimento di Economia Aziendale	16.999
Centro Interdip. Servizi di Ricerca (CIRSAL)	14.827
Dipartimento di Scienze Chirurgiche, Odontostomatologiche e Materno-Infantili	14.573
Polo Scientifico Didattico 'Studi Sull'Impresa'	13.171
Biblioteca Frinzi	9.067
Scuola di Scienze e Ingegneria	7.967
Scuola di Dottorato in Scienze Umane	2.842
SCUOLA DI MEDICINA E CHIRURGIA	2.549
Lab. Universitario per la Ricerca Medica (LURM)	2.028
Dipartimento di Scienze Giuridiche	1.363
Biblioteca Meneghetti	973
Centro di Ricerca Sport Montagna Salute (CERISM)	679
Scuola di Dottorato in Scienze Giuridiche e Economiche	61
Centro Linguistico di Ateneo	30
TOTALE	1.888.975

In particolare nell'importo imputato all'amministrazione centrale sono stati rilevati costi per Euro 481.891,20 per finanziamento di borse per Dottorati in collaborazione con l'Università di Padova, l'Università di Venezia e l'Università di Trento.

9) Acquisto altri materiali

Nello specifico la voce si articola nelle seguenti voci:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Carburanti, combustibili e lubrificanti (istituzionale)	4.238	488	-3.750
Cancelleria e altro materiale di consumo (istituzionale)	487.162	688.321	201.159
Libretti e diplomi	21.957	2.123	-19.834
Vestiaro	893	5.964	5.071
Cancelleria e altro materiale di consumo (commerciale)	6.609	15.335	8.725
Acquisto software (< 516 euro - spesi nell'anno) (istituzionale)	1.739	1.367	-371
Abbuoni Passivi	0	0	0
TOTALE	522.598	713.598	191.000

10)Variazione delle rimanenze di materiali

La voce non è movimentata.

11)Costi per godimento beni di terzi

Di seguito i costi per locazioni, noleggio, canoni e royalties di beni di terzi:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili	220	0	-220
Noleggio fotocopiatrici multifunzione	216.837	297.560	80.723
Noleggio altre attrezzature	123.717	158.655	34.938
Fitti passivi per locazione di edifici	355.809	358.076	2.267
Licenze software	945.656	2.922.776	1.977.120
TOTALE	1.642.239	3.737.067	2.094.828

Le spese per licenze software rilevano nel 2018 l'imputazione per un complessivo di circa euro 1,2 mln di costi per servizi resi da CINECA di effettiva competenza di esercizi precedenti.

12)Altri costi

La voce riepiloga i costi della gestione corrente che non hanno trovato collocazione nelle precedenti voci di dettaglio ed in particolare:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Spese di trasferta	2.101.286	2.468.538	367.252
Trasferimenti	1.772.250	1.637.887	-134.363
Altri costi del personale	655.322	826.289	170.967
Versamenti al bilancio dello stato	410.013	410.012	-1
Spese organi	429.996	508.874	78.878
Spese per commissioni di concorso	231.704	244.665	12.961
Attività sportive	118.500	210.684	92.184
Quote associative	100.418	99.723	-695
Altre spese	47.979	79.787	31.808
TOTALE	5.867.468	6.486.461	618.994

Spese di trasferta

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Indennità' di missione e rimborsi spese viaggi a co.co.co.	188	736	548
Indennità' di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	1.378.360	1.663.906	285.546
Indennità' di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni degli specializzandi, dottorandi, assegnisti e borsiti inserito in progetti	621.687	682.305	60.618
Indennità' di missione, rimborsi spese viaggi del personale TA	100.566	121.030	20.464
Indennità' di missione, rimborsi spese viaggi del personale TA (comm.)	485	562	77
TOTALE	2.101.286	2.468.538	367.252

Di seguito il dettaglio suddiviso fra le strutture di Ateneo:

Struttura	Importo
Dipartimento di Informatica	380.450
Amministrazione Centrale	247.455
Dipartimento di Neuroscienze, Biomedicina e Movimento	200.108
Dipartimento di Biotecnologie	184.926
Dipartimento di Scienze Chirurgiche, Odontostomatologiche e Materno-Infantili	153.470
Dipartimento di Diagnostica e Sanità' Pubblica	152.573
Dipartimento di Scienze Umane	131.515
Dipartimento di Scienze Giuridiche	130.072
Dipartimento Culture e Civiltà'	129.786
Dipartimento di Lingue e Letterature Straniere	125.858
Scuola di Dottorato in Scienze della Vita e della Salute	118.449
Dipartimento di Medicina	106.247
Dipartimento di Scienze Economiche	97.829
Dipartimento di Economia Aziendale	86.101
Scuola di Dottorato in Scienze Umane	82.576
Scuola di Dottorato in Scienze Giuridiche e Economiche	46.456
Centro di Ricerca Applicata Arc-Net	30.619
Polo Scientifico Didattico 'Studi Sull'Impresa'	20.717
Scuola di Dottorato in Scienze Naturali e Ingegneristiche	14.617
Centro di Ricerca Sport Montagna Salute (CERISM)	9.102
Scuola di Medicina e Chirurgia	5.214
Centro Linguistico di Ateneo (CLA)	5.184
Lab. Universitario per la Ricerca Medica (LURM)	3.637
Centro Interdip. Servizi di Ricerca (CIRSAL)	1.529
Biblioteca Frinzi	1.033
Centro Docimologico d'Ateneo	838
Biblioteca Meneghetti	805
Scuola di Scienze e Ingegneria	708
Centro Interdipartimentale di Documentazione economica (CIDE)	571
Centro Piattaforme Tecnologiche (CPT)	93
TOTALE	2.468.538

Trasferimenti

Trattasi di trasferimenti a soggetti partner nell'ambito di progetti del Fondo Sociale Europeo ed altri progetti in collaborazione, nonché il trasferimento a Enti esterni nell'ambito delle convenzioni di collaborazione relative alla gestione di master e altri corsi di formazione post laurea.

Di seguito la suddivisione per struttura:

STRUTTURA	IMPORTO
Amministrazione Centrale	1.363.657
Dipartimento di Scienze Umane	137.305
Dipartimento di Neuroscienze, Biomedicina e Movimento	55.844
Dipartimento di Scienze Giuridiche	37.559
Dipartimento di Informatica	12.223
Dipartimento di Scienze Chirurgiche, Odontostomatologiche e Materno-Infantili	12.000
Dipartimento di Lingue e Letterature Straniere	10.000
Scuola di Dottorato in Scienze della Vita e della Salute	5.300
Scuola di Dottorato in Scienze Umane	4.000
TOTALE	1.637.887

Altri costi del personale

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Prestazioni assistenziali e sociali a favore del personale	90.982	111.508	20.525
Buoni pasto e servizio mensa per il personale tecnico-amministrativo	157.833	213.645	55.813
Altri costi per il personale	102.400	157.302	54.902
Formazione del personale tecnico-amministrativo	303.750	343.787	40.037
Visite medico-fiscali	357	48	-309
TOTALE	655.322	826.289	170.967

Versamenti al bilancio dello stato

Trattasi del versamento in applicazione dei numerosi interventi normativi succedutisi nel corso degli anni relativi alle varie riduzioni di spese.

	Importo
Riduzione spese rappresentanza, funzionamento organi, D.L. n. 112/08, conv. L. n. 133/08 art. 61, c.17	35.756
Riduzioni spese contrattazione integrativa, D.L. n. 112/08, conv. L. n. 133/08 art. 67, c.6	286.192
Riduzione spese indennità organi, rappresentanza, formazione e missione, D.L. n. 78/10, conv. L. n. 122/10 art. 6 c. 21	88.065
TOTALE	410.012

Spese organi istituzionali

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	14.545	19.143	4.598
Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali di governo	340.711	389.755	49.044
Gettoni/indennità ai membri del collegio dei revisori	42.573	61.026	18.453
Gettoni/indennità ai membri del nucleo di valutazione	32.167	38.950	6.783
TOTALE	429.996	508.874	78.878

Attività sportive

Si tratta dei costi sostenuti di cui alla Legge per il potenziamento dell'attività sportiva universitaria.



	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Costi per attività sportive L. 394/77	0	210.684	210.684

Il valore 2018 assorbe anche la tardiva registrazione dei trasferimenti a favore del Centro Universitario Sportivo Italiano e al Comitato per Lo Sport della quota 2017 del finanziamento statale (per complessivi € 112.271).

Quote associative

Di seguito la suddivisione per struttura.

STRUTTURA	IMPORTO
Amministrazione Centrale	48.308
Dipartimento di Economia Aziendale	7.295
Dipartimento di Scienze Chirurgiche, Odontostomatologiche e Materno-Infantili	6.213
Dipartimento di Medicina	5.901
Dipartimento di Scienze Giuridiche	5.219
Dipartimento di Diagnostica e Sanità Pubblica	4.416
Dipartimento di Scienze Umane	4.106
Dipartimento di Neuroscienze, Biomedicina e Movimento	3.504
Dipartimento di Lingue e Letterature Straniere	3.436
Dipartimento di Biotecnologie	3.210
Dipartimento di Scienze Economiche	2.155
Dipartimento di Informatica	1.699
Dipartimento Culture e Civiltà	1.443
Centro di Ricerca Sport Montagna Salute (CERISM)	1.250
Centro Linguistico di Ateneo (CLA)	570
Polo Scientifico Didattico 'Studi Sull'Impresa'	540
Centro di Ricerca Applicata Arc-Net	348
Lab. Universitario per la Ricerca Medica (LURM)	60
Centro Interdipartimentale Servizi di Ricerca (CIRSAL)	50
TOTALE	99.723

I costi dell'amministrazione centrale si riferiscono a

ASSOCIAZIONE	IMPORTO
CRUI Conferenza Rettori Università Italiane.	22.000
APRE Agenzia per la promozione della Ricerca Europea	6.351
EUA European University Association	5.341
CISUI Centro Interuniversitario Storia Università Italiane	3.099
NETVAL Network per la Valorizzazione della Ricerca Universitaria	2.500
AIAS Associazione Professionale Italiana Ambiente e Sicurezza	1.920
COINFO Consorzio Interuniversitario Formazione	1.549
CODAU Convegno Direttori Generali Amministrazioni Universitarie	1.500
CIB Consorzio Interuniversitario di Biotecnologie	1.500
ALTRI (<1.000 Euro)	2.548
TOTALE	48.308

I costi dei Dipartimenti si riferiscono per lo più all'adesione ad associazioni culturali e scientifiche.

X - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.512.117	2.481.763	-30.354
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.379.440	6.038.715	659.275
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	628.449	854.910	226.461
TOTALE	8.520.006	9.375.388	855.382

La voce evidenzia i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali e le svalutazioni delle immobilizzazioni e le poste dell'attivo.

L'importo degli ammortamenti è stato sterilizzato per un importo di € 2.879.371 con una riduzione di pari valore alla voce di "Contributi agli investimenti" relativamente agli ammortamenti conteggiati sui beni immobili acquisiti prima dell'introduzione della contabilità economico patrimoniale.

Sull'argomento si rimanda a quanto commentato relativamente alla situazione patrimoniale degli immobili.

1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Quota di ammortamento interventi ed opere su beni di terzi	2.443.492	2.413.310	-30.182
Quota di ammortamento diritti di brevetto	749	749	0
Quota di ammortamento software	67.778	67.606	-173
Quota di ammortamento altri diritti d'uso	98	98	0
TOTALE	2.512.117	2.481.763	-30.355

2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Quota di ammortamento fabbricati residenziali per finalità istituzionali	21.183	20.404	-780
Quota di ammortamento fabbricati non residenziali	1.519.961	1.559.466	39.505
Quota di ammortamento strumenti per restauro e conservazione materiale bibliografico, artistico e museale (istituzionale)	3	1.231	1.227
Quota di ammortamento impianti e attrezzature (istituzionale)	609.063	745.880	136.817
Quota di ammortamento interventi effettuati su attrezzature tecniche	1.010	1.010	0
Quota di ammortamento macchine d'ufficio	18.673	16.294	-2.379
Quota di ammortamento impianti e attrezzature (commerciale)	4.203	4.942	739
Quota di ammortamento macchinari e attrezzature scientifiche (istituzionale)	1.191.103	1.631.457	440.354
Quota di ammortamento macchinari e attrezzature scientifiche (commerciale)	9.259	13.015	3.757
Quota di ammortamento materiale bibliografico	711.578	490.922	-220.656
Quota di ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico (istituzionale)	603.921	581.261	-22.659
Quota di ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze	579	589	11
Quota di ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico (commerciale)	3.797	4.219	422
Quota di ammortamento hardware (istituzionale)	632.573	917.808	285.235
Quota di ammortamento automezzi ed altri mezzi di trasporto (istituzionale)	12	12	0
Quota di ammortamento altri beni mobili (istituzionale)	41.332	38.120	-3.212
Quota di ammortamento hardware (commerciale)	11.191	12.086	895
TOTALE	5.379.440	6.038.715	659.275

4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti	200.000	400.000	200.000
Perdite su crediti	428.449	454.910	26.461
TOTALE	628.449	854.910	226.461

L'accantonamento dell'esercizio al fondo svalutazione crediti è stato pari ad € 400.000.

La voce perdita su credito di € 454.910 evidenzia il valore di riduzione di crediti dovuti a minor rendicontazione di costi su progetti di ricerca e per questo compensati con la riduzione di disponibilità sui progetti stessi.

XI - ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI

L'ammontare degli accantonamenti è riassunto di seguito:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Quote di accantonamento ai fondi per altri rischi e oneri	5.165	5.000	-165
TOTALE	5.165	5.000	-165

Nel corso del 2018 è stato effettuato un accantonamento ad integrazione del fondo per la svalutazione delle partecipazioni pari ad euro 5.000 per la svalutazione della partecipazione AQUIS Associazione per la Qualità delle Università Italiane Statali.

Si ricorda che nel scorso dei precedenti esercizi è stato accantonato al Fondo per altri rischi e oneri un importo di 2,5 milioni per fornire copertura rispetto ai possibili rischi derivanti nella partecipazione nella Associazione CIVEN, in considerazione delle cattive condizioni finanziarie in cui la stessa versa a seguito della revoca di finanziamenti già concessi dalla Regione Veneto, e delle lettere di patronage rilasciate dall'ateneo a favore dell'Associazione CIVEN stessa.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
1) Proventi finanziari	81	76	-5
2) Interessi ed altri oneri finanziari	620.966	588.545	-32.422
3) Utili e perdite su cambi	-325	-3.021	-2.696
TOTALE	620.722	585.600	-35.122

1) Proventi finanziari

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Interessi attivi - Interessi attivi su depositi	81	76	-5
TOTALE	81	76	-5

Gli "Interessi attivi su conto corrente" sono relativi agli interessi attivi maturati sulle disponibilità presenti sul conto di tesoreria unica di Banca d'Italia.

2) Interessi ed altri oneri finanziari

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	608.929	578.381	-30.548
Commissioni bancarie, intermediazioni ed altri oneri finanziari	12.037	10.163	-1.874
TOTALE	620.966	588.545	-32.422

Gli "Interessi passivi su mutui" vengono valorizzati per l'importo di € 578.381 e sono relativi alla quota di competenza degli interessi passivi pagati nell'esercizio per il rimborso, a rate semestrali e posticipate, delle due tranche di prestito BEI Banca Europea degli Investimenti.

3) Utili e perdite su cambi

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Perdite su cambi	-4.563	-4.403	160
Utili su cambi	4.238	1.381	-2.857
TOTALE	-325	-3.021	-2.696

La voce "Utili e perdite su cambi" accoglie le differenze su cambio relative a prestazioni di servizi ricevute o effettuate da/a enti extra-comunitari.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
1) Proventi	52.130	175.714	123.584
2) Oneri	198.603	192.055	-6.548
Differenza per arrotondamento all'unità di euro	2	0	-2
TOTALE	250.735	367.769	117.034

1) Proventi

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Sopravvenienze attive	0	175.646	175.646
Plusvalenze straordinarie da alienazione immobilizzazioni	52.128	0	-52.128
Proventi vari straordinari	2	68	66
TOTALE	52.130	175.714	123.583

2) Oneri

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Restituzioni e rimborsi diversi	165.982	187.032	21.050
Sopravvenienze passive	0	0	0
Oneri vari straordinari	0	144	144
Minusvalenze	32.620	4.879	-27.741
TOTALE	198.603	192.055	6.548

La voce Restituzioni e Rimborsi accoglie in particolare due rilevanti restituzioni per importi non utilizzati su contributi di ricerca AIRC del Dipartimento di Medicina (euro 41.292) e su un contributo di ente privato per un contratto di formazione specialistica (euro 83.111).

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

IMPOSTE CORRENTI

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
IRAP	6.111.221	6.207.457	96.236
Valori bollati	96.504	100.643	4.139
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	10.351	117.246	106.895
Iva indetraibile	6.195	7.062	867
Imposte sul reddito	143.712	88.511	-55.201
Imposte sul patrimonio	38.628	32.869	-5.759
Altri tributi	7.666	20.393	12.727
TOTALE	6.414.278	6.574.183	159.904

Le imposte IRAP sono calcolate in base al metodo retributivo con aliquota dell'8,5%.

Di seguito il dettaglio suddiviso in base al compenso di riferimento:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Irap per il personale docente e ricercatori a tempo indeterminato	3.898.266	3.784.025	-114.241
Irap per docenti e ricercatori a tempo determinato (td)	248.476	340.810	92.335
Irap per docenti e ricercatori su compensi per attivita' in conto terzi (ti)	36.427	40.711	4.284
Irap per docenti e ricercatori su compensi per attivita' in conto terzi (td)	1.978	1.590	-388
Irap per affidamenti al personale docente	81.877	74.503	-7.375
Irap per i docenti a contratto	39.047	47.956	8.910
Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	80.441	82.270	1.829
Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo determinato (td)	23.512	19.345	-4.166
Irap per il direttore generale	13.175	12.732	-443
Irap per i dirigenti a tempo indeterminato (ti)	29.548	33.044	3.496
Irap per i dirigenti a tempo determinato (td)	3.082	7.520	4.438
Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	1.512.792	1.584.799	72.006
Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td)	64.390	76.359	11.969
Irap su compensi a lavoratori autonomi e professionisti	478	171	-307
Irap su borse di studio	33.197	38.106	4.909
Irap su compensi per commissioni	10.138	10.531	392
Irap su compensi per organi istituzionali	21.375	26.300	4.926
Irap su missioni	1.707	2.216	508
Oneri Irap su co.co.co (istituzionale)	11.316	24.470	13.154
TOTALE	6.111.221	6.207.457	96.236

RISULTATO DI ESERCIZIO

Il risultato di esercizio è rappresentato da un utile di euro **4.007.296**.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Differenze
Risultato gestionale dell'esercizio	22.480.284	4.007.296	-18.472.988
TOTALE	22.480.284	4.007.296	-18.472.988



Eventi successivi

Si evidenzia che tra la data del 31 dicembre 2018 e quella di approvazione del presente bilancio non si sono verificati eventi particolarmente significativi che richiedano di essere qui comunicati.

Principali vincoli normativi

Il limite sulle spese di personale

L'art. 5 del Decreto Legislativo n.49 del 29 marzo 2012, *"Disciplina per la programmazione, il monitoraggio e la valutazione delle politiche di bilancio e di reclutamento degli atenei, in attuazione della delega prevista dall'articolo 5, comma 1, della legge 30 dicembre 2010, n. 240 e per il raggiungimento degli obiettivi previsti dal comma 1, lettere b) e c), secondo i principi normativi e i criteri direttivi stabiliti al comma 4, lettere b), c), d), e) ed f) e al comma 5."* definisce il limite dell'80 % come limite massimo relativo alle spese di personale.

L'indicatore calcolato per il 2018 è del 63,94%, superiore al quello registrato nel 2017, anche se ampiamente inferiore ai limiti imposti dalla normativa.

Indice	Descrizione		2017	2018
			Valore effettivo	Valore effettivo
Spesa del personale	Rapporto tra il costo del personale non finanziato da terzi e la somma dell'assegnazione per la quota base + le tasse, soprattasse e contributi universitari	< 80%	62,67%	63,94%
Indebitamento	Rapporto tra l'onere complessivo di ammortamento annuo dei mutui e la somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento e delle tasse, soprattasse e contributi universitari nell'anno di riferimento, al netto delle spese complessive di personale e delle spese per fitti passivi.	< 15%	4,18%	4,41%
I SEF (Indicatore sostenibilità economico-finanziaria)	Rapporto tra la somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno, delle tasse, soprattasse e contributi universitari moltiplicata per 0,82 e la somma di spese di personale ed oneri di ammortamento di mutui.	> 1	1,27	1,25

Obiettivo del fabbisogno

In relazione al rispetto di obiettivi di finanza pubblica, all'Ateneo viene assegnato in ogni esercizio da parte del MIUR un limite (cd "obiettivo del fabbisogno") correlato all'entità di pagamenti effettuabili mediante utilizzo di risorse pubbliche.

Il limite assegnato per l'anno 2018 è stato fissato in 144 milioni di euro. L'effettivo utilizzo si è attestato 141,66 milioni di euro, più basso di quanto programmato anche a seguito di dinamiche di cassa non facilmente controllabili, in particolare trasferimenti da enti pubblici incassati dall'Amministrazione Centrale e minori uscite per pagamenti dei centri di responsabilità.

La determinazione del fabbisogno seguirà nell'anno 2019 una diversa metodologia di quantificazione ai sensi dell'articolo 1 comma 974 della legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019), concernente la disciplina del fabbisogno finanziario delle università statali per il periodo 2019-2025.

Il limite all'indebitamento

Il decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 49 definisce all'articolo 6 il limite massimo alle spese per l'indebitamento finalizzato al finanziamento di spese di investimento. L'indicatore di indebitamento è calcolato rapportando l'onere complessivo di ammortamento annuo, al netto dei relativi contributi statali per investimento ed edilizia, alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento e delle tasse, soprattasse e contributi universitari nell'anno di riferimento, al netto delle spese complessive di personale, e delle spese per fitti passivi. Il limite massimo dell'indicatore è pari al 15 per cento. Il numeratore è rappresentato dalla rata annua per capitale e interessi a carico del bilancio e risulta pari per il 2018 ad euro

2.028.611,72. Il denominatore si calcola come somma tra il fondo di finanziamento ordinario e le entrate nette da contribuzione e detraendo spese di personale e costi di affitto.

L'indice relativo all'anno 2018 è stato pari a 4,41%. Considerato che resta immutato il dato relativo alle rate di ammortamento, e il fatto che non sono stati assunti altri mutui o debiti a lungo termine, non si prevedono oscillazioni di rilievo, rimanendo ampiamente entro i limiti di legge.

Indicatore sostenibilità economico-finanziaria

L'indicatore ISEF (indicatore sostenibilità economico-finanziaria) è stato calcolato per il 2017 pari al 1,25% (in leggero peggioramento rispetto al valore dell'anno precedente).

Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è calcolato ai sensi dell'articolo 8, comma 3-bis, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, e dall'art. 9 commi 3 e 4 del DPCM 22/9/2014. Misura il ritardo medio ponderato dei pagamenti rispetto alla data media di scadenza del pagamento riportata nelle fatture ed è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

L'indicatore annuale complessivo è pari a 7,5 giorni.

	2018
I TRIM	4,1
II TRIM	2,3
III TRIM	9,4
IV TRIM	12,9
ANNUALE	7,5