

Bilancio di Ateneo Consolidato Esercizio 2016

Sommario	
Stato Patrimoniale	2
Conto Economico	3
Nota integrativa al bilancio consolidato	4
Allegato 1	15
Allegato 2	18
Allegato 3	20



Bilancio unico di Ateneo consolidato al 31/12/2016

Stato Patrimoniale

<u>ATTIVO</u>		<u>PASSIVO</u>	
A) IMMOBILIZZAZIONI		A) PATRIMONIO NETTO	
I. IMMATERIALI	€ 1.858.358	I. FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	€ 33.138.755
II. MATERIALI	€ 108.765.449	II. PATRIMONIO VINCOLATO	€ 79.660.200
III. FINANZIARIE	€ 404.806	III. PATRIMONIO NON VINCOLATO	€ 22.421.050
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	€ 111.028.612	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 135.220.005
B) ATTIVO CIRCOLANTE		B) FONDI PER RISCHI E ONERI	€ 31.354.847
I. RIMANENZE	€ 139.807		
II. CREDITI	€ 138.150.258		
III. ATTIVITA' FINANZIARIE		<u>TRATTAMENTO DI FINE</u> C) RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	€ 620.618
IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 106.998.667		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	€ 245.288.733	D) DEBITI	€ 10.377.600
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI		E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
	€ 26.230.590		€ 204.974.865
TOTALE ATTIVO	€ 382.547.935	TOTALE PASSIVO	€ 382.547.935



Bilancio unico di Ateneo consolidato al 31/12/2016

Conto Economico

A) <u>PROVENTI OPERATIVI</u>	
I. PROVENTI PROPRI	€ 26.595.732
II. CONTRIBUTI	€ 158.376.704
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€ 31.556.732
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	€ 139.506
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	
TOTALE PROVENTI (A)	€ 216.668.674
B) <u>COSTI OPERATIVI</u>	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	€ 111.769.833
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	€ 62.074.293
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 9.697.333
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	€ 11.080.230
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 1.838.857
TOTALE COSTI (B)	€ 196.460.545
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	€ 20.208.129
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	€ 24.706
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-€ 74.583
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-€ 22.431
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE ANTICIPATE	€ 7.088.255
RISULTATO ESERCIZIO	€ 13.047.566



Nota integrativa al Bilancio Consolidato Esercizio 2016

CRITERI GENERALI DI REDAZIONE

Il bilancio consolidato di Ateneo è redatto ai sensi del Dlgs n. 18/2012¹ seguendo i nuovi schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico di cui al Decreto Miur n. 248/2016 "Schemi di bilancio consolidato delle Università". Per l'elaborazione del documento, per quanto non previsto dal D. l. n.248/2016, ci si è avvalsi della disciplina riportata dai principi OIC, in particolare dal principio contabile n.17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto".

L'area di consolidamento è costituita da tutti gli enti in possesso dei requisiti previsti all'art. 6 comma 2 del predetto Dlgs 18/2012. Le società inserite nell'area di consolidamento sono le seguenti: Unitel Cagliari s.c.a.r.l.; Com. Bio.Ma. s.c.a.r.l.; Consorzio Università.

Il bilancio consolidato 2016 dell'Università di Cagliari (di seguito denominata UNICA) è stato redatto secondo il metodo del consolidamento integrale (come stabilito dalle direttive di consolidamento approvate dal Magnifico Rettore su delega del CdA del 28.04.2017).

Il metodo seguito per il consolidamento dei bilanci si compone di varie fasi:

- 1) Analisi dei principi contabili di valutazione adottati dalle partecipate e dalla capogruppo. Adeguamento della valutazione delle poste delle partecipate ai principi contabili utilizzati dal gruppo, in tutti quei casi in cui i principi adottati dalle partecipate non sono risultati coerenti con quelli della Capogruppo;
- 2) redazione di un bilancio aggregato dato dalla semplice somma "integrale" del bilancio dell'Università con il bilancio delle sue partecipate;
- 3) individuazione delle poste di credito e debito reciproche e conseguente eliminazione;
- 4) individuazione delle poste di costo e ricavo reciproche e conseguente elisione;
- 5) eliminazione del valore delle partecipazioni oggetto di consolidamento dalle attività del bilancio dell'Università di Cagliari in contropartita delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- 6) redazione del bilancio consolidato "netto".

CRITERI DI VALUTAZIONE

I principi di valutazione adottati nella valutazione delle poste del bilancio consolidato sono quelli della capogruppo.

Per la redazione del bilancio dell'Università degli studi di Cagliari sono stati seguiti i principi contabili e gli schemi di bilancio contenuti nel Decreto interministeriale MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014 ("Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università"). Per quanto non espressamente previsto dal decreto sono seguite le disposizioni del Codice Civile e i principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). Vengono, inoltre, considerate le indicazioni contenute nella prima versione del manuale tecnico-operativo (D.D.G Miur 3112 del 2/12/2015 e successivi aggiornamenti inviati dal Miur data 21/03/2016) di cui all'art. 8 del D.l. MIUR-MEF n. 19/2014.

¹ Il decreto legislativo n.18/2012 dispone, al comma 1, che "Le Università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art.1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, sono tenute alla predisposizione di un bilancio consolidato in conformità alle disposizioni contenute nel decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91" e, al comma 3, prevede che "I principi contabili di consolidamento sono stabiliti e aggiornati con decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'università e della ricerca, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentita la CRUI, in conformità alle disposizioni contenute nel decreto legislativo 31 maggio 2011, n.91".



Nei casi in cui si è reso necessario si è proceduto ad effettuare delle rettifiche di consolidamento per allineare i bilanci di esercizio delle società facenti parte dell'area di consolidamento ai principi contabili di gruppo.

Di seguito vengono specificati sinteticamente i criteri di valutazione delle singole poste.

Per i dettagli sui valori delle singole voci si vedano le schede allegate (schede A e B)

STATO PATRIMONIALE

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€1.858.358
------------------------------	------------

Questa voce è rispettivamente costituita da:

UNICA	Software (di proprietà/in licenza), Licenze d'uso, Migliorie su beni di terzi (senza autonoma funzionalità)
Unitel Cagliari s.c.a.r.l.	Costi di impianto, ampliamento e sviluppo
Com. Bio.Ma. s.c.a.r.l	Costi di impianto, ampliamento e sviluppo, Immobilizzazioni immateriali diverse. Tali immobilizzazioni risultano completamente ammortizzate.
Consorzio Università	

Nel bilancio dell'Università degli studi di Cagliari le immobilizzazioni immateriali sono complessivamente iscritte per un valore pari ad € 1.856.306 e sono costituite da Software (di proprietà/in licenza), Licenze d'uso, Migliorie su beni di terzi (senza autonoma funzionalità).

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Il costo di acquisto comprende anche i costi accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e quelli di indiretta attribuzione, per la quota ragionevolmente imputabile. Il costo delle immobilizzazioni immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo.

L'immobilizzazione che, alla data di chiusura dell'esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i criteri di cui sopra, è iscritta a tale minor valore, che non potrà essere mantenuto nei successivi bilanci se venissero meno i motivi della rettifica effettuata.

Nel bilancio di Unitel Cagliari s.c.a.r.l. si rilevano costi di impianto, ampliamento e sviluppo per € 2.052.

Tali immobilizzazioni sono state iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati in apposito fondo rettificativo.

I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Nel bilancio di Com. Bio.Ma. s.c.a.r.l si rileva la presenza di costi di impianto, ampliamento e sviluppo (per un importo originario di € 3.920,00), e di immobilizzazioni immateriali diverse (per un importo originario di € 12.360,00). Tali immobilizzazioni risultano completamente ammortizzate. Anche nel bilancio di Com. Bio.Ma. s.c.a.r.l le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati in appositi fondi di ammortamento.



IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€108.765.449
----------------------------	--------------

Questa voce è rispettivamente costituita da:

UNICA	Fabbricati, Fabbricati di valore storico, artistico e culturale, Impianti, Attrezzature non scientifiche, Macchinari e attrezzature scientifiche, Macchinari e attrezzature scientifiche a elevata tecnologia, Patrimonio librario di pregio, Opere d'arte, d'antiquariato e museali, Mobili e arredi, Fabbricati in corso di realizzazione, Altre immobilizzazioni materiali in corso di realizzazione, Macchine d'ufficio, Automezzi e altri mezzi di trasporto, Immobilizzazioni materiali diverse.
Unitel Cagliari s.c.a.r.l.	
Com. Bio.Ma. s.c.a.r.l.	
Consorzio Università	Fabbricati di cui il valore risulta completamente ammortizzato.

Nel bilancio di UNICA le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Il costo di acquisto comprende anche gli oneri accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili; può comprendere anche altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile al bene, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento in cui il bene può essere utilizzato. L'IVA indetraibile viene capitalizzata a incremento del costo del cespite cui si riferisce, salvo che ciò determini un importo eccedente il valore recuperabile tramite l'uso del bene.

Il costo delle immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo.

Le aliquote di ammortamento, valutate congrue dal punto di vista economico, sono state adottate con delibera del CdA del 28/05/2013 seguendo i criteri di ammortamento individuati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato nel "Manuale dei principi e delle regole contabili", Edizione 2008 (approvato con Decreto Ministeriale n. 36678 del 7 maggio 2008) e aggiornate con la delibera del CdA del 29/06/2016.

Il patrimonio librario di pregio, cioè le collezioni o comunque i libri che non perdono valore nel corso del tempo, è iscritto in bilancio tra le immobilizzazioni e non è soggetto ad ammortamento. La relativa valutazione è stata determinata mediante stime effettuate da soggetti competenti in materia, anche facendo riferimento a valori di scambio di beni similari, laddove disponibili.

Le immobilizzazioni materiali qualificate come "beni di valore culturale, storico, artistico, museale" non sono assoggettate ad ammortamento, poiché anch'esse tendono a non perdere valore nel corso del tempo.

Nel conto "Immobilizzazioni materiali in corso e acconti", sono rilevati prevalentemente i costi dei fabbricati in corso di costruzione e ristrutturazione. La relativa valutazione è avvenuta al costo di acquisto o di fabbricazione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e gli oneri di indiretta imputazione per la sola quota ragionevolmente attribuibile. Sono incluse le spese di progettazione, direzione lavori e altre attività tecniche direttamente connesse agli interventi. A ultimazione dell'intervento di costruzione/ristrutturazione, il suo valore sarà trasferito nel conto di costo pluriennale relativo e, a seguito dell'effettiva entrata in funzione del cespite, prenderà avvio il processo di ammortamento.

Nel bilancio del Consorzio Università le immobilizzazioni materiali sono iscritte al valore catastale (per un importo pari a € 3.415.403,00) tale importo risulta completamente ammortizzato.



IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 404.806
------------------------------	-----------

Questa voce è rispettivamente costituita da:

UNICA	Partecipazioni immobilizzate in Enti e Aziende private, Altri titoli immobilizzati che non costituiscono partecipazioni, Crediti per depositi cauzionali.
Unitel Cagliari s.c.a.r.l.	
Com. Bio.Ma. s.c.a.r.l.	
Consorzio Università	

Nel bilancio di Unica la voce "Immobilizzazioni finanziarie" comprende, oltre ai crediti immobilizzati, le partecipazioni e gli altri titoli destinati a investimento durevole.

Le partecipazioni in aziende, società o altri enti controllati e collegati sono valutate in base al «metodo del patrimonio netto» di cui all'art. 2426, comma 4, del codice civile, ad eccezione di quelle in consorzi ed enti il cui ordinamento non prevede la restituzione del capitale versato in caso di recesso. In quest'ultimo caso, le partecipazioni non devono essere classificate fra le immobilizzazioni e/o altre poste dell'attivo patrimoniale ma di esse deve essere fornita solo informativa in nota integrativa.

Gli altri titoli immobilizzati sono valutati al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori, e svalutati in presenza di perdite durevoli di valore.

Il valore delle partecipazioni immobilizzate è riportato al netto del valore delle partecipazioni nelle imprese che sono state incluse nel progetto di bilancio consolidato (Unitel Cagliari s.c.a.r.l. e Com. Bio.Ma. s.c.a.r.l.), per ulteriori approfondimenti si veda l'allegato 2 "Eliminazione delle partecipazioni".

I bilanci delle imprese partecipate non presentano immobilizzazioni finanziarie.

RIMANENZE	€ 139.807
-----------	-----------

Questa voce è rispettivamente costituita da:

UNICA	Rimanenze materiali di consumo per laboratori, Rimanenze materiali di consumo diversi, Fornitori c/anticipi per acquisto beni di consumo
Unitel Cagliari s.c.a.r.l.	
Com. Bio.Ma. s.c.a.r.l.	Lavori in corso su ordinazione
Consorzio Università	

Nel bilancio di Unica le rimanenze sono valorizzate al costo d'acquisto (si rilevano rimanenze materiali di consumo per laboratori per € 60.548 e rimanenze per materiali di consumo diversi per € 62.135,50) poiché materie a veloce consumo, per le quali il valore di sostituzione è coincidente con il costo d'acquisto.



Nel bilancio di Com. Bio.Ma. s.c.a.r.l la valorizzazione dei lavori in corso su ordinazione è eseguita al costo (per un importo pari a € 16.822).

Anche per la partecipata Unitel, prima delle operazioni di omogeneizzazione dei principi contabili, si riscontravano in bilancio rimanenze per lavori in corso su ordinazioni per un ammontare pari a € 1.612.086 a favore dell'Università di Cagliari. Nel bilancio di esercizio 2016 di Unitel, i lavori in corso su ordinazione vengono iscritti in base al criterio dello stato di avanzamento: i costi e i ricavi sono riconosciuti in funzione dell'avanzamento dell'attività produttiva. Per l'applicazione di tale criterio si adotta il metodo del costo sostenuto.

Si evidenzia che le rimanenze riportate nel bilancio di Unitel fanno riferimento a commesse nei confronti di Unica, devono, quindi, essere soggette a elisione in quanto posseggono la natura di poste reciproche nei confronti della controllante. Per rendere possibile tale procedimento si è dovuto necessariamente effettuare una riclassificazione delle poste del bilancio di Unitel per renderle coerenti ai criteri valutativi usati da Unica (per ulteriori approfondimenti si veda l'allegato 1 "Omogeneizzazione dei principi contabili e operazioni di rettifica ed elisione tra partite infragruppo").

CREDITI	€ 138.150.258
---------	---------------

Questa voce è rispettivamente costituita da:

UNICA	Crediti verso MIUR, Crediti verso Erario, Crediti verso altre amministrazioni centrali, Crediti verso Regioni, Crediti verso altre amministrazioni locali, Crediti verso Unione Europea, Crediti verso altre Università, Crediti verso studenti, Crediti verso altri soggetti pubblici, Crediti vs AOU, Crediti verso istituti di previdenza e assistenziali, Crediti verso dipendenti, Fornitori c/anticipi per acquisto servizi, Crediti verso altri soggetti privati, Crediti diversi, Anticipi per missioni a personale dipendente, Fatture da emettere.
Unitel Cagliari s.c.a.r.l.	Crediti verso Erario, Crediti verso istituti di previdenza e assistenziali, Crediti diversi, Crediti vs fornitori.
Com. Bio.Ma. s.c.a.r.l	Crediti verso Erario, Crediti verso istituti di previdenza e assistenziali.
Consorzio Università	

Nel bilancio di Unica i crediti sono iscritti in base al valore di presunto realizzo mediante l'iscrizione del credito al valore nominale rettificato da un Fondo svalutazione crediti, calcolato tenendo conto sia delle perdite risultanti da situazioni di inesigibilità già manifestatesi, sia quelle temute e latenti. L'importo totale dei crediti di Unica è pari a € 138.135.307.

Anche nei bilanci delle partecipate il principio di valutazione dei crediti è al presunto valore di realizzo che nei casi in questione risulta coincidente con il valore nominale di iscrizione del credito. Nel bilancio di Unitel (successivamente alle operazioni di elisione delle partite infragruppo, per ulteriori informazioni si veda l'allegato 1) si rilevano crediti per € 2.659; mentre nel bilancio di Com. Bio.Ma. i crediti rilevati sono pari a € 12.292.



DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 106.998.667
------------------------	---------------

Questa voce è rispettivamente costituita da:

UNICA	Banca c/c, Cassa - Carte prepagate
Unitel Cagliari s.c.a.r.l.	Banca c/c, Cassa - Carte prepagate
Com. Bio.Ma. s.c.a.r.l.	Banca c/c, Cassa - Carte prepagate
Consorzio Università	Banca c/c

Nel bilancio di UNICA l'importo complessivo ammonta a € 106.485.199.

Nel bilancio di Unitel l'importo complessivo ammonta a € 415.742.

Nel bilancio di Com. Bio.Ma. l'importo complessivo ammonta a € 96.419.

Nel bilancio del Consorzio Università l'importo complessivo ammonta a € 1.307.

RATEI E RISCONTI ATTIVI	€26.230.590
-------------------------	-------------

Questa voce è rispettivamente costituita da:

UNICA	Ratei attivi per progetti e ricerche in corso, Altri ratei attivi, Risconti attivi
Unitel Cagliari s.c.a.r.l.	
Com. Bio.Ma. s.c.a.r.l.	Risconti attivi
Consorzio Università	

I ratei e i risconti accolgono quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, e sono determinati secondo competenza economica.

Nel bilancio di UNICA sono iscritti nei ratei e risconti, inoltre, le quote di proventi relativi ai progetti e alle ricerche in corso finanziate o co-finanziate da soggetti terzi. Sia per i progetti (commesse) annuali sia per quelli pluriennali, l'Ateneo applica il criterio di valutazione del costo. La tecnica contabile applicata prevede che nel caso in cui i proventi del progetto registrati nell'esercizio siano maggiori dei costi correlati, si risconta la parte eccedente agli esercizi successivi, nel caso inverso, si imputa la quota di proventi di competenza iscrivendo un rateo per la differenza. Tale procedura rinvia i margini positivi di progetto all'esercizio di conclusione dei progetti stessi (valutazione con il metodo della commessa completata). Nel bilancio di Unica l'importo della voce Ratei attivi per progetti e ricerche in corso è pari a € 24.743.375.

La voce "Altri ratei attivi" riguarda proventi di competenza economica dell'esercizio, che non hanno ancora avuto manifestazione finanziaria. Nello specifico, tale voce si riferisce interamente all'imputazione per competenza di tasse e contributi per corsi di Laurea e Laurea Specialistica (€ 947.293), tasse e contributi per altri corsi e pre-immatricolazioni (€ 42.537), esami di Stato e corsi singoli (€ 17.914).



La voce "Risconti attivi" si riferisce a costi, comuni a due o più esercizi, la cui entità varia in ragione del tempo e per i quali si è già realizzata la manifestazione finanziaria, ma che sono di competenza di esercizi successivi. L'importo di tale voce è pari a € 479.351.

Anche nel bilancio di Com. Bio.Ma. i Risconti attivi sono relativi a costi per cui si è già avuta manifestazione finanziaria ma la competenza è relativa ad esercizi successivi. L'importo riportato a bilancio è pari a € 119.

PATRIMONIO NETTO	€ 135.220.005
------------------	---------------

Questa voce è rispettivamente costituita da:

UNICA	Fondo di dotazione dell'Ateneo, Patrimonio vincolato, Patrimonio non vincolato
Unitel Cagliari s.c.a.r.l.	Capitale sociale, Riserva legale, Riserva straordinaria, Risultato gestione
Com. Bio.Ma. s.c.a.r.l.	Capitale sociale, Riserva legale, Riserva straordinaria, Risultato gestione
Consorzio Università	Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti

Il Patrimonio netto dell'Ateneo si articola in:

- Fondo di dotazione: in tale voce, ai sensi del Decreto interministeriale 19/2014, è iscritta la differenza emersa tra attivo e passivo, al netto delle poste di patrimonio vincolato e non vincolato, come determinati nel passaggio al nuovo sistema di contabilità;

- Patrimonio vincolato: composto da fondi vincolati destinati da terzi o per effetto di decisioni degli organi istituzionali e da riserve vincolate per progetti specifici, obblighi di legge, o altro;

- Patrimonio non vincolato: costituito da risultati gestionali degli esercizi precedenti e da riserve libere.

La permanenza dei vincoli viene verificata ogni anno, con la conseguente definizione della quota di patrimonio vincolato. A seguito della realizzazione di un'attività per cui in precedenza sia stata vincolata una riserva, il relativo ammontare può venire riclassificato nel patrimonio non vincolato.

Per via del processo di consolidamento i valori originariamente riportati nei bilanci delle partecipate hanno subito delle rettifiche che si trovano più analiticamente analizzate nell'allegato 3 "Effetti del consolidamento nel risultato d'esercizio e nel patrimonio netto del gruppo".



FONDI PER RISCHI E ONERI	€ 31.354.847
--------------------------	--------------

Questa voce è rispettivamente costituita da:

UNICA	Fondo imposte e tasse; Fondo arretrati personale tecnico amministrativo a tempo Indeterminato; Fondo rischi rendicontazione progetti Dipartimenti; F.do manutenzioni programmate; Fondi altre spese future; Fondo per cause e controversie non tributarie; Fondo rischi su prestiti d'onore; Fondo rischi da differenze stipendiali AOU; Fondo rischi da ex gestione stralcio del Policlinico; Fondo rischi da residui perenti contabilità finanziaria; Fondo arretrati ai dirigenti; Fondo arretrati al direttore generale; Fondo arretrati agli organi istituzionali; Fondo rischi su crediti; Fondo oneri futuri per trattamento accessorio COMPARTO (disponibili per nuova contrattazione); Fondo oneri futuri per trattamento accessorio DIRIGENTI (disponibili per nuova contrattazione); Fondo rischi restituzione fondi edilizia universitaria MIUR; Fondo oneri futuri per incentivazione personale docente (art. 9 L.240/2010); Fondo oneri futuri per rinnovi contrattuali CCNL comparto; Fondo oneri futuri per adeguamento istat personale docente.
Unitel Cagliari s.c.a.r.l.	
Com. Bio.Ma. s.c.a.r.l.	
Consorzio Università	

I fondi per rischi e oneri (o spese future) sono stanziati per coprire perdite o debiti, di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali, alla data di chiusura dell'esercizio, sono indeterminati l'ammontare o la data di sopravvenienza.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	€620.618
--	----------

Questa voce è rispettivamente costituita da:

UNICA	Fondo TFR per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato
Unitel Cagliari s.c.a.r.l.	Fondo TFR
Com. Bio.Ma. s.c.a.r.l.	Fondo TFR
Consorzio Università	

Nel bilancio di UNICA il trattamento di fine rapporto, iscritto per un importo pari a € 620.065, rappresenta il debito maturato nei confronti del personale esperto linguistico in conformità alla legislazione e ai contratti collettivi di lavoro vigenti.

Per il restante personale dell'Ateneo (docenti, ricercatori, dirigenti e tecnici amministrativi) non si procede ad alcun accantonamento al fondo TFR, poiché per essi l'Ateneo versa le somme direttamente all'INPS (gestione INPDAP) che, alla cessazione del servizio, provvederà a corrispondere al dipendente quanto dovuto.

Nelle imprese partecipate il fondo TFR rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Nel bilancio di Unitel l'importo del fondo TFR è pari a € 23; mentre, nel bilancio di Com. Bio.Ma. l'importo è pari a € 531.



DEBITI	€ 10.377.600
--------	--------------

Questa voce è rispettivamente costituita da:

UNICA	Debiti verso Erario; Debiti verso Regioni; Debiti verso altre Amministrazioni locali; Debiti verso Università; Debiti verso studenti; Debiti verso fornitori; Debiti per fatture da ricevere; Minori debiti per note di credito da ricevere; Debiti verso personale docente e ricercatori a tempo indeterminato; Debiti verso ricercatori a tempo determinato; Debiti verso assegnisti di ricerca; Debiti verso il personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato; Debiti verso personale tecnico amministrativo e tecnici a tempo determinato; Debiti verso Collaboratori; Debito vs dipendenti - da CSA; Debiti per imposte e tasse comunali sugli immobili; Debiti verso istituti di previdenza e assistenziali; Debiti verso istituti di previdenza e assistenziali c/liquidazione; Debiti verso altri per ritenute extraerariali; Debiti verso altri per ritenute extraerariali c/liquidazione; Debiti per depositi cauzionali; Debiti diversi,
Unitel Cagliari s.c.a.r.l.	Debiti verso Erario; Debiti verso fornitori; Debiti per fatture da ricevere; Debiti verso istituti di previdenza e assistenziali.
Com. Bio.Ma. s.c.a.r.l	Debiti verso Erario; Debiti verso fornitori; Debiti per fatture da ricevere; Debito vs dipendenti; Debiti verso istituti di previdenza e assistenziali; Debiti diversi.
Consorzio Università	Debiti verso fornitori

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Il valore dei debiti iscritti nel bilancio di UNICA sono pari a € 10.267.776. Tale valore risulta rettificato rispetto all'originario valore di bilancio per via del processo di elisione dei debiti e crediti infragruppo. Il valore dei debiti originariamente iscritti nel bilancio di Unitel sono stati rettificati per via del processo di omogeneizzazione dei principi contabili (si veda allegato 1). Nel consolidato il peso dei debiti di Unitel incide per un valore pari a € 23.558. I debiti della partecipata Com. Bio.Ma. incidono per un importo pari a € 86.228; mentre i debiti del Consorzio Università incidono per un valore pari a € 36,87.

RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 204.974.865
--------------------------	---------------

Questa voce è rispettivamente costituita da:

UNICA	Ratei passivi; Risconti passivi per progetti e ricerche in corso; Risconti passivi per tasse e contributi da studenti; Risconti passivi su contributi per investimenti.
Unitel Cagliari s.c.a.r.l.	Risconti passivi per progetti e ricerche in corso
Com. Bio.Ma. s.c.a.r.l	
Consorzio Università	

Nel bilancio di Unica I risconti passivi accolgono anche la quota di contributi in conto capitale a copertura degli ammortamenti futuri dei cespiti per i quali sono stati erogati.

Sono iscritte nei ratei e risconti, inoltre, le quote di proventi relativi ai progetti e alle ricerche in corso finanziate o co-finanziate da soggetti terzi. Sia per i progetti (commesse) annuali sia per quelli pluriennali, l'Ateneo applica il criterio di valutazione del costo. La tecnica contabile applicata prevede che nel caso in cui i proventi del progetto registrati nell'esercizio siano maggiori dei costi correlati, si risconta la parte eccedente agli esercizi



successivi, nel caso inverso, si imputa la quota di proventi di competenza iscrivendo un rateo per la differenza. Tale procedura rinvia i margini positivi di progetto all'esercizio di conclusione dei progetti stessi (valutazione con il metodo della commessa completata). Nel bilancio di Unica l'importo dei ratei e risconti passivi è pari a € 204.361.749.

Nel bilancio originario di Unitel non vi era l'iscrizione di risconti passivi, l'importo riportato nel bilancio consolidato per € 613.116 è frutto delle operazioni di omogeneizzazione dei principi contabili (si veda allegato1).

CONTO ECONOMICO

PROVENTI OPERATIVI	€ 216.668.674
--------------------	---------------

Questa voce è rispettivamente costituita da:

UNICA	Proventi propri, Contributi, Altri proventi e ricavi diversi, Variazione rimanenze
Unitel Cagliari s.c.a.r.l.	Altri proventi e ricavi diversi
Com. Bio.Ma. s.c.a.r.l.	Altri proventi e ricavi diversi, Variazione rimanenze.
Consorzio Università	

Nel bilancio di UNICA i costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo il principio della competenza economica e della prudenza.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi a operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi per contributi in conto esercizio sono correlati ai costi sostenuti per l'attività a fronte della quale è stato ottenuto il singolo contributo. I proventi per contributi in conto capitale sono correlati agli ammortamenti dei cespiti cui si riferiscono.

I contributi in conto capitale di competenza dei futuri esercizi sono iscritti tra i risconti passivi, nella voce "Contributi agli investimenti" e fatti concorrere alla formazione del risultato d'esercizio a neutralizzazione degli ammortamenti dei beni per i quali sono stati concessi.

Le tasse e contributi universitari dovuti dagli studenti per l'iscrizione a corsi di studio sono rilevati per competenza economica. Tenuto conto che l'anno accademico inizia il 1° ottobre e termina il 30 settembre dell'esercizio successivo, si iscrivono pertanto sul primo esercizio ricavi per i 3/12 del gettito complessivo riferito all'Anno Accademico e sull'esercizio successivo i restanti 9/12.

I proventi del bilancio di Unica risultano pari a € 216.409.694.

Nel bilancio di Unitel si rilevano proventi per € 152.162, tale importo è in parte originato dalle operazioni di omogeneizzazione dei principi e dalle operazioni di rettifica delle partite infragruppo (si veda allegato 1).

Nel bilancio di Com. Bio.Ma. si rilevano proventi per € 89.996. I proventi originariamente iscritti nel bilancio Consorzio Università (€ 3.000) sono stati oggetto di elisione in quanto relative a partite infragruppo (si veda l'allegato 1).



COSTI	€ 196.460.545
-------	---------------

Questa voce è rispettivamente costituita da:

UNICA	Costi del personale, Costi della gestione corrente, Ammortamenti e svalutazioni, Accantonamenti per rischi e oneri, Oneri diversi di gestione.
Unitel Cagliari s.c.a.r.l.	Costi del personale, Costi della gestione corrente Ammortamenti e svalutazioni, Oneri diversi di gestione.
Com. Bio.Ma. s.c.a.r.l.	Costi del personale, Costi della gestione corrente Oneri diversi di gestione.
Consorzio Università	Costi della gestione corrente

I costi sono esposti in bilancio secondo il principio della competenza economica e della prudenza.

La sommatoria dei costi dell'Università degli studi di Cagliari e delle sue partecipate è stato rettificato per un importo pari a € 725.892 relativamente alle partite infragruppo.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI, STRAORDINARI E RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 72.308
--	----------

L'importo trova origine principalmente dai valori esposti nel bilancio di UNICA, solo per importi residuali viene influenzato dagli importi rilevati nei bilanci delle partecipate (bilancio di Unitel, interessi passivi per € 35,33; bilancio di Com. Bio.Ma., interessi passivi per € 0,18; bilancio Consorzio Università, interessi passivi per € 0,18).

IMPOSTE SUL REDDITO	€ 7.088.255
---------------------	-------------

Nel bilancio di UNICA l'importo complessivo ammonta a € 7.065.915.

Nel bilancio di Unitel l'importo complessivo ammonta a € 15.193.

Nel bilancio di Com. Bio.Ma. l'importo complessivo ammonta a € 3.897.

Nel bilancio del Consorzio Università l'importo complessivo ammonta a € 3.250.

RISULTATO D'ESERCIZIO	€ 13.047.566
-----------------------	--------------

Il risultato di esercizio dopo le operazioni di consolidamento ammonta ad € € 13.047.566.

Per ulteriori informazioni si veda l'allegato 3.



Allegato 1)

OMOGENEIZZAZIONE DEI PRINCIPI CONTABILI E OPERAZIONI DI RETTIFICA ED ELISIONE TRA PARTITE
INFRAGRUPPO

Per rendere possibile l'elisione dei costi/ricavi e debiti/crediti reciproci tra l'Università degli studi di Cagliari e la controllata Unitel si è dovuto procedere ad una riclassificazione dei dati di bilancio della partecipata. In quanto, mentre Unica, sia per i progetti (commesse) annuali sia per quelli pluriennali, applica il criterio di valutazione del costo, assestando conseguentemente la competenza dei propri costi e ricavi d'esercizio; la partecipata Unitel effettua la valorizzazione delle commesse non ancora ultimate alla voce "lavori in corso su ordinazione" e iscrivendo alla voce "debiti verso altri finanziatori" l'importo di quanto corrisposto dalla committente Università degli Studi di Cagliari per le attività/commesse delegate alla Società.

La tecnica contabile applicata dall'Università è prevista dai principi contabili per l'Università e implica che nel caso in cui i proventi del progetto registrati nell'esercizio siano maggiori dei costi correlati, si provvede a riscontare la parte eccedente agli esercizi successivi. Nel caso in cui, invece, i costi siano maggiori dei proventi registrati si procede ad imputare un rateo per la differenza. Tale procedura rinvia i margini positivi di progetto all'esercizio di conclusione dei progetti stessi (valutazione con il metodo della commessa completata).

La differenza di trattamento contabile dei progetti (commesse) tra la controllante e la controllata rendeva impossibile l'elisione delle partite infragruppo.

Nello schema alla pagina successiva sono rappresentate le rettifiche di consolidamento effettuate per rendere possibile l'elaborazione del bilancio consolidato 2016. Tale intervento non ha modificato il risultato dell'esercizio nel bilancio di Unitel e, quindi, ha rispettato la competenza di costi e ricavi dell'esercizio già definita dalla partecipata.

Esposizione del procedimento - Rettifiche al bilancio di Unitel

- Si è proceduto ad annullare la scrittura di valorizzazione delle rimanenze rilevata nella contabilità di Unitel per l'esercizio 2016, con una scrittura di segno contrario.

	dare	avere
Lavori in corso su ordinazione		742.796,00
Rimanenze finali lavori in corso	742.796,00	

- Si è annullato il valore dei debiti verso finanziatori e il residuo importo alla voce lavori in corso su ordinazione; si è ripristinato il valore dei "ricavi da prestazione" per il valore delle fatture emesse nell'esercizio. L'importo restante alla voce "debiti vari infragruppo" è stato stornato e imputato alla voce Risconti passivi come sarebbe stato nel bilancio di Unica se si fossero ricevuti dei contributi per un importo superiore ai costi correlati nell'esercizio.

	dare	avere
Debiti vari infragruppo (UNICA)	2.225.201,90	
Ricavi da prestazione		594.099,40
Lavori in corso su ordinazione		869.289,88
Risconti passivi		761.812,62

Inoltre, visto che operando in questo modo si ottenevano nel conto economico maggiori ricavi da prestazioni per € 594.099,4 e minori ricavi per la riduzione della voce Rimanenze finali lavori in corso per € 742.796, ci si è



comportati come il sistema avrebbe agito nel bilancio dell'Università e si è imputato un maggior ricavo stornando l'importo dei risconti passivi

	dare	avere
Risconti passivi	148.696,60	
Ricavi da prestazione		148.696,60

RICLASSIFICAZIONE BILANCIO UNITEL				
STATO PATRIMONIALE				
Codice	Descrizione	UNITEL CAGLIARI Scrl	RETTIFICHE PER OMOGENIZZAZIONE NE PRINCI CONTABILI	NUOVO SALDO
G.20.01.01.01.01	Costi di impianto, ampliamento e sviluppo	2.052,25		2.052,25
	Valore costi di impianto, ampliamento e sviluppo	3.684,19		
G.22.06.01.04.03	F.do amm.to immobilizzazioni immateriali diverse	(1.631,94)		
	valore immobilizzazioni immateriali diverse	-		-
G.20.02.01.01.04	Lavori in corso su ordinazione	1.612.085,88	(1.612.085,88)	-
G.20.02.02.01.02	Crediti verso Erario	2.043,13		2.043,13
G.20.02.02.05.01	Crediti verso altre Università	230.605,16		230.605,16
G.20.02.02.08.05	Crediti verso istituti di previdenza e assistenziali	437,78		437,78
G.20.02.02.09.06	Crediti diversi	125,73		125,73
	Crediti vs fornitori	52,69		52,69
G.20.02.04.01.01	Banca c/c	415.074,86		415.074,86
G.20.02.04.02.03	Cassa - Carte prepagate	667,49		667,49
	Capitale sociale	10.000,00		10.000,00
	Riserva legale	800,00		800,00
	Riserva straordinaria	165,87		165,87
	Fondo TFR	22,70		22,70
G.22.04.01.02.02	Debiti verso Erario	8.236,58		8.236,58
G.22.04.01.09.01	Debiti verso fornitori	2.806,34		2.806,34
G.22.04.01.09.02	Debiti per fatture da ricevere	3.514,59		3.514,59
G.22.04.01.12.03	Debiti verso istituti di previdenza e assistenziali	9.000,52		9.000,52
	Debiti vari infragruppo (UNICA)	2.225.201,90	(2.225.201,90)	-
	Risconti passivi		613.116,02	613.116,02
	TOTALE ATTIVO	2.263.144,97	(1.612.085,88)	651.059,09
	TOTALE PASSIVO	2.259.748,50	(1.612.085,88)	647.662,62
	UTILE A PAREGGIO	3.396,47		3.396,47

CONTO ECONOMICO				
Codice	Descrizione	UNITEL CAGLIARI Scrl		NUOVO SALDO
	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	130.242,26	742.796,00	873.038,26
G.01.05.01.01.12	Proventi diversi	2.015,61		2.015,61
G.01.06.01.01.01	Rimanenze finali lavori in corso	742.796,00	(742.796,00)	-
G.02.01.01.01.01	Interessi attivi	379,74		379,74
	Co.co.co.	13.817,65		13.817,65
G.06.02.01.01.01	Stipendi personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	313.813,48		313.813,48
G.06.02.02.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo	8.657,31		8.657,31
G.06.02.04.06.01	Studi, consulenze e indagini a supporto delle attività generali	485.170,39		485.170,39
G.06.02.04.06.05	Spese postali	25,03		25,03
G.06.02.04.06.08	Costi per pubblicità e informazione istituzionale	5.918,82		5.918,82
G.06.02.04.06.10	Oneri bancari	1.370,70		1.370,70
G.06.02.04.06.11	Indennità di missione e rimborsi spese viaggi personale tecnico-amministrativo	3.148,18		3.148,18
G.06.02.04.06.16	Spese per servizi diversi	9.399,66		9.399,66
G.06.02.05.02.02	Noleggio e spese accessorie	6.805,16		6.805,16
G.06.02.05.03.01	Costo d'esercizio per licenze software	4.811,93		4.811,93
G.06.02.06.02.02	Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	2.121,06		2.121,06
G.06.03.01.04.03	Amm.to immobilizzazioni immateriali diverse	736,84		736,84
G.06.07.01.01.15	Altri oneri diversi di gestione	1.012,60		1.012,60
G.07.01.02.01.04	Interessi passivi su imposte e tasse	35,33		35,33
G.10.01.01.01.01	IRES corrente	5.110,00		5.110,00
G.10.01.01.01.03	IRAP d'esercizio	10.083,00		10.083,00
	TOTALE RICAVI	875.433,61	-	875.433,61
	TOTALE COSTI	872.037,14	-	872.037,14
	UTILE D'ESERCIZIO	3.396,47		3.396,47

In questo modo è stato possibile rettificare i costi e i ricavi infragruppo tra l'Università degli studi di Cagliari e Unitel.



Università degli Studi di Cagliari

E' stato, infatti, possibile rettificare costi e ricavi reciproci tra l'università e Unitel per € 722.891,66.

Ricavi vendite e prestazioni (Unitel)	722.891,66
Altri interventi a favore di studenti e borsisti (Unica)	628.703,69
Altri costi specifici diversi	6258
Organizzazione manifestazioni e convegni	3500
Spese per servizi diversi	84429,97

Tra l'Università e Unitel si sono, inoltre, elisi crediti e debiti reciproci per € 230.600, tale operazione ha reso necessaria l'effettuazione di una rettifica di consolidamento di € 5,16.

Tra l'università e il consorzio Università si sono elisi costi e ricavi reciproci per 3.000 euro.



Allegato 2)

OPERAZIONI DI ELIMINAZIONE DEL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI

In una successiva fase di elaborazione del bilancio consolidato si è proceduto alla sostituzione del valore delle Partecipazioni con il totale delle attività e passività delle società controllate.

Si è analizzato il valore di iscrizione delle partecipate nel bilancio della capogruppo e si è successivamente confrontato tale valore con l'effettivo patrimonio netto della partecipata nel bilancio al 31/12/2016.

Bilancio Unitel – Elisione della partecipata

La società Unitel Cagliari al 31/12/2016 era partecipata per il 60% dall'Università degli studi di Cagliari.

Il valore della partecipazione iscritta nel bilancio dell'Università al 31/12/2016 era pari a € 7.445,40; mentre il valore del Patrimonio Netto di Unitel considerato dopo le rettifiche di consolidamento era pari a € 14.357,18. Ne deriva una differenza da annullamento di segno negativo per € 1.168,91 che è stata riclassificata in una posta del Patrimonio Netto chiamata "Riserva di consolidamento".

Nel Bilancio consolidato viene, quindi, eliso il valore della partecipata e ridotto in parte uguale il Patrimonio Netto.

La parte di Patrimonio Netto di Unitel non partecipato dall'Università (40%) viene riclassificato alla voce "Patrimonio netto di terzi".

Si riporta uno schema riepilogativo dell'operazione di elisione della partecipata.

Elisione partecipazioni	
Unitel	
Valutazione nel bilancio Unica della partecipata Unitel al 60%	7.445,40
Patrimonio Netto Unitel da bilancio 2016	14.362,34
Patrimonio Netto Unitel dopo rettifiche per consolidamento	14.357,18
60% del patrimonio netto di Unitel	8.614,31
differenza valore partecipazione e 60% PN Unitel	1.168,91
patrimonio netto di terzi (40%)	5.742,87
Minore Partecipazione	7.445,40
Minore Patrimonio netto	7.445,40
Patrimonio netto di terzi	5.742,87
Riserva di consolidamento	1.168,91

Bilancio Com. Bio.Ma. – Elisione della partecipata

La società Com. Bio.Ma. era partecipata al 31/12/2016 per il 75% dall'Università degli studi di Cagliari.

Il valore della partecipazione iscritta nel bilancio dell'Università al 31/12/2016 era pari a € 23.879,75; mentre il valore del Patrimonio Netto di Com. Bio.Ma. nel bilancio al 31/12/2016 era pari a € 38.894,00.

Ne deriva una differenza da annullamento di segno negativo per € 5.290,75 che andrà riclassificata in una posta del Patrimonio Netto chiamata "Riserva di consolidamento".

Nel Bilancio consolidato andrà quindi ad elidersi il valore della partecipata e quindi a ridursi in parte uguale il Patrimonio Netto.

La parte di Patrimonio Netto di Com. Bio.Ma. non partecipato dall'Università viene riclassificato alla voce "Patrimonio Netto di terzi".



Si riporta uno schema riepilogativo dell'operazione di elisione della partecipata.

Elisione partecipazioni	
Combioma	
Valutazione nel bilancio Unica della partecipata Combioma al 75%	23.879,75
Patrimonio Netto Combioma da bilancio 2016	38.894,00
75% del patrimonio netto di Combioma	29.170,50
differenza valore partecipazione e 75% PN Combioma	5.290,75
patrimonio netto di terzi (25%)	9.723,50
Minore Partecipazione	23.879,75
Minore Patrimonio Netto di gruppo	23.879,75
Patrimonio netto di terzi (25%)	9.723,50
Riserva di consolidamento	5.290,75

L'Università degli studi di Cagliari non possiede alcuna partecipazione nel Consorzio Università e quindi non viene operata nessuna operazione di elisione partecipazione.

Il Consorzio Università costituito con atto registrato all'Ufficio del Registro di Cagliari in data 11/08/1924 viene compreso nel bilancio consolidato dell'Università degli studi di Cagliari in quanto, in base allo Statuto del consorzio il Rettore è presidente del Consiglio di Amministrazione e rappresentate legale. La partecipazione non risulta valorizzata in bilancio in quanto il fondo di dotazione del Consorzio risulta pari a zero. Il Consorzio ha lo scopo di integrare l'opera dello Stato nel provvedere ai bisogni dell'Università di Cagliari e, in particolare, concede in uso gratuito all'Ateneo l'immobile di sua proprietà (Complesso Mauriziano).



Allegato 3)

Effetti del consolidamento nel Risultato d'esercizio e nel Patrimonio Netto del gruppo.

Università degli studi di Cagliari		Unitel Cagliari		Combioma		Consorzio Università	
Fondo di dotazione dell'Ateneo	33.138.754,92	Capitale sociale	10.000,00	Capitale sociale	20.000,00	Risultato d'esercizio 2016	-398,4
Altri fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	47.586.749,29	Riserva legale	800,00	Riserva legale	368,30	Risultato di esercizi precedenti	1.668,15
Fondi vincolati derivanti da avanzo COFI e destinati a copertura costi progetti NOCTC post 01/01/2013	7.639.093,80	Riserva straordinaria	165,87	Riserva straordinaria	11.471,56		
Altre riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	900.000,00	Risultato d'esercizio 2016	3.396,47	Risultato d'esercizio 2016	7.054,15		
Riserva per interventi di edilizia e altri investimenti	23.522.199,68	Rettifica di consolidamento	-5,16				
Riserva non distribubile per rivalutazione partecipazioni	12.156,90	Risultato d'esercizio post rettifica	3.391,31				
Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti							
Riserva libera	9.360.334,86						
Risultato d'esercizio 2016	13.037.519,43						
Totale Patrimonio Netto	135.196.808,88	Totale Patrimonio Netto	14.357,18	Totale Patrimonio Netto	38.894,01	Totale Patrimonio Netto	1.269,75

Patrimonio Netto di gruppo

Patrimonio Netto di gruppo pre rettifiche			135.251.329,82
Elisione del valore delle partecipazioni			- 31.325,15
di cui valore partecipazione Unitel 60%		7.445,40	
di cui valore partecipazione Combioma 75%		23.879,75	
Patrimonio Netto di gruppo post rettifiche			135.220.004,67
di cui patrimonio di terzi		15.466,37	
di cui riserva da consolidamento		6.459,66	

Risultato d'esercizio di gruppo

Risultato d'esercizio Università degli studi di Cagliari 2016	13.037.519,43
Risultato d'esercizio Unitel Cagliari 2016	3.391,31
Risultato d'esercizio Combioma 2016	7.054,15
Risultato d'esercizio Consorzio Università	-398,4
Risultato d'esercizio di gruppo	13.047.566,49

STATO PATRIMONIALE

Descrizione	valori di unica infragruppo	valori analitici UNICA	UNICA valori sintetici	UNITEL CAGLIARI Srl (valori post rettificati)	ulteriori rettifiche sulle risultanze di Unitel da consolidamento	COMBIOMA Srl	CONSORZIO UNIVESITA'	AGGREGATO	ELISIONI CONSOLIDATO	CONSOLIDATO UNICA 31.12.2016	VOCE IN SP	IMPORTO
Costi di impianto, ampliamento e sviluppo				2.052,25		-		2.052,25		2.052,25	A)I attivo	1.858.357,86
Valore costi di impianto, ampliamento e sviluppo				3.694,19		3.920,00						
F.do amm.to immobilizzazioni immateriali diverse				(1.631,94)		(3.920,00)						
Software (di proprietà/in licenza)			445.831,05					445.831,05		445.831,05		
Valore software (di proprietà/in licenza)		1.616.400,84										
F.do amm.to software (di proprietà/in licenza)		(1.170.569,79)										
Licenze d'uso			12.013,44					12.013,44		12.013,44		
valore licenze d'uso		112.540,00										
F.do amm.to licenze d'uso		(100.526,56)										
Migliorie su beni di terzi (senza autonomia funzionale)			1.398.461,12					1.398.461,12		1.398.461,12		
Valore migliorie su beni di terzi (senza autonomia funzionale)		1.472.640,91										
F.do amm.to migliorie su beni di terzi (senza autonomia funzionale)		(74.179,79)										
Immobilizzazioni immateriali diverse												
valore immobilizzazioni immateriali diverse						12.360,00						
F.do amm.to immobilizzazioni immateriali diverse						(12.360,00)						
Fabbricati			79.931.809,06					79.931.809,06		79.931.809,06	A)II attivo	108.765.448,71
valore fabbricati		113.063.819,37										
F.do amm.to fabbricati		(33.132.010,31)										
Fabbricati di valore storico, artistico e culturale			7.747.620,18					7.747.620,18		7.747.620,18		
valore fabbricati di valore storico, artistico e culturale			1.827.700,96					1.827.700,96		1.827.700,96		
F.do amm.to fabbricati di valore storico, artistico e culturale												
Impianti			5.313.152,53					5.313.152,53		5.313.152,53		
valore impianti		2.642.032,85										
F.do amm.to impianti		(814.337,89)										
Attrezzature non scientifiche			6.901.941,51					6.901.941,51		6.901.941,51		
valore attrezzature non scientifiche		21.924.831,91										
F.do amm.to attrezzature non scientifiche		(16.611.679,38)										
Macchinari e attrezzature scientifiche			27.718.645,69									
valore macchinari e attrezzature scientifiche		(20.816.704,18)										
F.do amm.to macchinari e attrezzature scientifiche												
Macchinari e attrezzature scientifiche a elevata tecnologia			7.720,00									
valore macchinari e attrezzature scientifiche a elevata tecnologia												
F.do amm.to macchinari e attrezzature scientifiche a elevata tecnologia		(7.720,00)										
Patrimonio librario di pregio			2.708.003,81					2.708.003,81		2.708.003,81		
Operi d'arte, d'antiquariato e museali			123.286,16							123.286,16		
valore mobili e arredi		17.384.346,54								2.224.999,88		
F.do amm.to mobili e arredi		(15.159.346,66)										
Fabbricati in corso di realizzazione			1.159.098,91					1.159.098,91		1.159.098,91		
Altre immobilizzazioni materiali in corso di realizzazione			27.746,04							27.746,04		
Macchine d'ufficio			385.715,15					385.715,15		385.715,15		
valore macchine d'ufficio		6.542.016,43										
F.do amm.to macchine elettroniche d'ufficio		(6.156.301,28)										
Automezzi e altri mezzi di trasporto			26.944,46					26.944,46		26.944,46		
valore automezzi e altri mezzi di trasporto		568.913,94										
F.do amm.to automezzi e altri mezzi di trasporto		(541.969,48)										
Immobilizzazioni materiali diverse			387.430,06					387.430,06		387.430,06		
valore immobilizzazioni materiali diverse		682.147,05										
F.do amm.to immobilizzazioni materiali diverse		(294.716,99)										
Partecipazioni immobilizzate in Enti e Aziende private			131.187,84					131.187,84	(31.325,15)	99.862,69	A)III attivo	404.805,71
di cui valore partecipazioni Unitel 60%	7.445,40											
di cui valore partecipazioni Combioma 75%	23.879,75											
Altri titoli immobilizzati che non costituiscono partecipazioni			303.000,00					303.000,00		303.000,00		
Crediti per depositi cauzionali			1.943,02					1.943,02		1.943,02		
Rimanenze materiali di consumo per laboratori			60.548,49					60.548,49		60.548,49	B)I attivo	139.807,40
Rimanenze materiali di consumo diversi			62.135,50					62.135,50		62.135,50		
Fornitori c/anticipi per acquisto beni di consumo			301,00					301,00		301,00		
Lavori in corso su ordinazione						16.822,41		16.822,41		16.822,41		
Crediti verso MIUR			22.726.079,23					22.726.079,23		22.726.079,23	B)II attivo	138.150.258,19
Crediti verso Erario			103.827,13	2.043,13		12.087,84		117.958,10		117.958,10		
Crediti verso altre amministrazioni centrali			156.754,00					156.754,00		156.754,00		
Crediti verso Regioni			90.383.282,61					90.383.282,61		90.383.282,61		
valore crediti vs regioni		91.346.648,76										
F.do svalutazione crediti vs altri (pubblici)		(963.366,15)										
Crediti verso altre amministrazioni locali			2.291.484,26					2.291.484,26		2.291.484,26		
Crediti verso Unione Europea			5.153.569,66					5.153.569,66		5.153.569,66		
Crediti verso altre Università			1.547.677,17	230.605,16	(5,16)			1.778.277,17	(230.600,00)	1.547.677,17		
Crediti verso studenti			775.857,61					775.857,61		775.857,61		
Crediti verso studenti per corsi di laurea e laurea specialistica		7.085.916,01										
Crediti verso studenti per altri corsi		229.058,67										
Crediti diversi verso studenti		3.926,47										
F.do svalutazione crediti vs studenti		(6.543.043,54)										
Crediti verso altri soggetti pubblici			2.870.974,01					2.870.974,01		2.870.974,01		
Crediti vs AOU			3.056.169,95					3.056.169,95		3.056.169,95		
Crediti verso Istituti di previdenza e assistenziali			1.281.538,38	437,78		204,10		1.282.180,26		1.282.180,26		
Crediti verso dipendenti			35.887,82					35.887,82		35.887,82		
Fornitori c/anticipi per acquisto servizi			118,34					118,34		118,34		
Crediti verso altri soggetti privati			7.620.976,62					7.620.976,62		7.620.976,62		
valore crediti vs privati		8.287.916,12										
F.do svalutazione crediti vs altri (privati)		(666.939,50)										
Crediti diversi			12.461,64	125,73				12.587,37		12.587,37		
Crediti vs fornitori			42.447,12	52,69				42.447,12		42.447,12		
Anticipi per missioni a personale dipendente			76.201,37					76.201,37		76.201,37		
Fatture da emettere			106.482.094,60	415.074,86		95.797,23	1.306,62	106.994.273,31		106.994.273,31	A)IV attivo	106.998.667,40
Banca c/c			3.104,47	667,49		622,13		4.394,09		4.394,09		
Cassa - Carte prepagate			24.743.375,25					24.743.375,25		24.743.375,25	C) attivo	26.230.589,58
Risconti attivi			1.007.744,20					1.007.744,20		1.007.744,20		
Fondo di dotazione dell'Ateneo			479.350,59			119,54		479.470,13		479.470,13		
Patrimonio netto consolidate			33.138.754,92					33.138.754,92		33.138.754,92	A)I passivo	33.138.754,92
Capitale sociale				10.000,00		20.000,00						
Riserva legale				800,00		368,30						
Riserva straordinaria				165,87		11.471,56						
Risultato d'esercizio 2016			13.037.519,43					13.037.519,43		13.037.519,43		
Risultato gestione partecipate (rivisto per Unitel)				3.396,47	(5,16)	7.054,15	(398,40)					
Altri fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali			47.586.749,29					47.586.749,29		47.586.749,29	A)II passivo	79.660.199,67
Fondi vincolati derivanti da avanzo COFI e destinati a copertura costi progetti NOCTC post 01/01/2013			7.639.093,80					7.639.093,80		7.639.093,80		
Altre riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)			900.000,00					900.000,00		900.000,00		
Riserva per interventi di edilizia e altri investimenti			23.522.199,68					23.522.199,68		23.522.199,68		
Riserva non distribubile per rivalutazione partecipazioni			12.156,90					12.156,90		12.156,90		
Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti						1.668,15		1.668,15		1.668,15		
Riserva libera			9.360.334,86					9.360.334,86		9.360.334,86		
Fondo imposte e tasse			766.796,00					766.796,00		766.796,00	B) passivo	31.354.846,77
Fondo arretrati personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato			2.038.054,87					2.038.054,87		2.038.054,87		
Fondo rischi rendicontazione progetti Dipartiment			3.075.124,36					3.075.124,36		3.075.124,36		
F.do manutenzioni programmate			4.974.013,00					4.974.013,00		4.974.013,00		
Fondi altre spese future			1.720.821,45					1.720.821,45		1.720.821,45		
Fondo per cause e controversie non tributari			11.770.000,00					11.770.000,00		11.770.000,00		
Fondo rischi su prestiti d'onore			375.796,00					375.796,00		375.796,00		
Fondo rischi da differenze stipendiali AOL			467.447,29					467.447,29		467.447,29		
Fondo rischi da ex gestione stralcio del Policlinico			1.264.312,26					1.264.312,26		1.264.312,26		
Fondo rischi da residui perenti contabilità finanziari			87.688,53					87.688,53		87.688,53		
Fondo arretrati ai dirigenti												

CONTO ECONOMICO 1/2

Descrizione	UNICA	UNITEL CAGLIARI Scrl (valori rettificati)	COMBIOMA Scrl	CONSORZ IO UNIVERSI TA'	AGGREGATO	RETTIFICHE DI CONSOLIDA TO	ELISIONI CONSOLIDAT O	CONSOLIDATO UNICA 31.12.2016	VOCE IN SP	IMPORTO
Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica	19.813.555,75				19.813.555,75			19.813.555,75	A)I	26.595.732,18
Tasse e contributi per altri corsi	1.145.076,39				1.145.076,39			1.145.076,39		
Preimmatricolazioni, Esami di Stato, Corsi singoli	662.090,95				662.090,95			662.090,95		
Ricavi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.022.816,22				1.022.816,22			1.022.816,22		
Proventi per finanziamenti competitivi MIUR	473.638,11				473.638,11			473.638,11		
Proventi per finanziamenti competitivi da altre amministrazioni centrali dello Stato	13.756,75				13.756,75			13.756,75		
Proventi per finanziamenti competitivi da Regioni ed enti locali	829.081,18				829.081,18			829.081,18		
Proventi per finanziamenti competitivi da Enti di ricerca	177,16				177,16			177,16		
Proventi per finanziamenti competitivi dall'Unione Europea e organismi internazionali	2.442.871,66				2.442.871,66			2.442.871,66		
Proventi per finanziamenti competitivi da altri soggetti privati	192.668,01				192.668,01			192.668,01		
Contributi MIUR - per FFO	114.306.194,12				114.306.194,12			114.306.194,12	A)II	158.376.704,17
Contributi funzionamento consorzio				3.000,00	3.000,00		(3.000,00)	-		
Altri contributi da MIUR	10.243.488,87				10.243.488,87			10.243.488,87		
Contributi da Organi dello Stato diversi dal MIUR	167.429,74				167.429,74			167.429,74		
Proventi da Organi dello Stato diversi dal MIUR per Contratti/Convenzioni/Accordi programma	529,02				529,02			529,02		
Contributi CIPE - FSC (Fondo di Sviluppo e Coesione)	948.875,33				948.875,33			948.875,33		
Contributi da Regione	6.041.451,97				6.041.451,97			6.041.451,97		
Proventi da Regioni e Province Autonome per Contratti/Convenzioni/Accordi programma	16.694.370,93				16.694.370,93			16.694.370,93		
Contributi da altre Amministrazioni locali	35.039,47				35.039,47			35.039,47		
Proventi da altre Amministrazioni locali per Contratti/Convenzioni/Accordi programma	189.783,02				189.783,02			189.783,02		
Contributi dall'Unione Europea	538.066,04				538.066,04			538.066,04		
Proventi dall'Unione Europea per Contratti/Convenzioni/Accordi programma	2.457.542,38				2.457.542,38			2.457.542,38		
Contributi da altri Organismi Internazionali	1.628,10				1.628,10			1.628,10		
Proventi da altri Organismi Internazionali per Contratti/Convenzioni/Accordi programma	5.917,86				5.917,86			5.917,86		
Contributi da altre Università	93.110,64				93.110,64			93.110,64		
Proventi da altre Università per Contratti/Convenzioni/Accordi programma	244.510,72				244.510,72			244.510,72		
Contributi da altri soggetti pubblici	302.805,01				302.805,01			302.805,01		
Proventi da altri soggetti pubblici per Contratti/Convenzioni/Accordi programma	527.233,20				527.233,20			527.233,20		
Contributi da altri soggetti privati	2.623.193,34				2.623.193,34			2.623.193,34		
Proventi da altri soggetti privati per Contratti/Convenzioni/Accordi programma	502.328,77				502.328,77			502.328,77		
Contributi c/impianti ante 2013 - fabbricati	1.264.247,39				1.264.247,39			1.264.247,39		
Contributi c/impianti ante 2013 - beni mobili	1.188.958,25				1.188.958,25			1.188.958,25		
Pareri e consulenze	225.305,58				225.305,58			225.305,58	A)IV	31.556.731,73
Corsi, iniziative formative e convegni	346.294,44				346.294,44			346.294,44		
Ricavi delle vendite e delle prestazioni		873.038,26	30.447,52		903.485,78		(722.891,66)	180.594,12		
Prestazioni a tariffario	258.275,16				258.275,16			258.275,16		
Altre attività in conto terzi	353.287,86				353.287,86			353.287,86		
Ricavi da merchandising	225,25				225,25			225,25		
Sopravvenienze e insussistenze attive da valori stimati	9.603.878,69				9.603.878,69			9.603.878,69		
Proventi per concessione spazi	78.260,14				78.260,14			78.260,14		
Rimborsi per personale comandato	249.162,66				249.162,66			249.162,66		
Recuperi e rimborsi diversi	968.465,07				968.465,07			968.465,07		
Proventi diversi	261.353,01	2.015,61	59.548,04		322.916,66			322.916,66		
Arrotondamenti e abbuoni attivi	34,92				34,92			34,92		
Sopravvenienze e insussistenze attive da gestione ordinaria	59.013,47				59.013,47			59.013,47		
Utilizzo fondi vincolati per nuovi progetti specifici	927.562,71				927.562,71			927.562,71		
Rimanenze finali lavori in corso			16.822,41		16.822,41			16.822,41	A)VI	139.506,40
Rimanenze finali di materiale di consumo per laboratorio	60.548,49				60.548,49			60.548,49		
Rimanenze finali di materiali diversi	62.135,50				62.135,50			62.135,50		
Assesamento competenza ricavi su progetti CTC	17.983.455,00				17.983.455,00			17.983.455,00		
Interessi attivi	1.307,62	379,74	7,36		1.694,72			1.694,72	C) parte proventi	31.147,04
Plusvalenze da alienazione di titoli, partecipazioni e altre attività finanziarie	22.086,00				22.086,00			22.086,00		
Dividendi e altri proventi finanziari	4.878,99				4.878,99			4.878,99		
Utili su cambi	2.487,33				2.487,33			2.487,33		
Rivalutazione di partecipazioni	9.079,40				9.079,40			9.079,40	D) parte proventi	9.079,40
Regolarizzazioni tasse e contributi di anni precedenti per corsi di studio	120.378,27				120.378,27			120.378,27	E) parte proventi	151.957,69
Recuperi e rimborsi di natura straordinaria	1.791,84				1.791,84			1.791,84		
Proventi vari straordinari	10.061,16				10.061,16			10.061,16		
Sopravvenienze e insussistenze attive	19.726,42				19.726,42			19.726,42		
Borse di studio per dottorato di ricerca	5.126.449,60				5.126.449,60			5.126.449,60	B)IX	62.074.292,94
Borse per medici in formazione specialistica	14.489.755,57				14.489.755,57			14.489.755,57		
Borse per mobilità internazionale	2.920.158,40				2.920.158,40			2.920.158,40		
Altre borse di studio e premi di laurea	3.165.459,26				3.165.459,26			3.165.459,26		
Esoneri e rimborsi di tasse e contributi studenti	802.966,78				802.966,78			802.966,78		
Collaborazioni studentesche	255.282,66				255.282,66			255.282,66		
Costi per attività culturali gestite dagli studenti	56.632,23				56.632,23			56.632,23		
Altri interventi a favore di studenti e borsisti	1.140.019,29				1.140.019,29		(628.703,69)	511.315,60		
Sostegno alla ricerca e attività editoriale	387.418,21				387.418,21			387.418,21		
Stipendi personale docente e ricercatori TI	48.727.531,51				48.727.531,51			48.727.531,51	B)VIII	111.769.832,52
Oneri sociali personale docente e ricercatori TI	11.711.545,90				11.711.545,90			11.711.545,90		
Contributi per TFS e TFR personale docente e ricercatori TI	2.154.460,47				2.154.460,47			2.154.460,47		
Stipendi ricercatori e docenti TD	3.612.853,31				3.612.853,31			3.612.853,31		
Oneri sociali ricercatori e docenti TD	933.954,39				933.954,39			933.954,39		
Contributi per TFS e TFR ricercatori e docenti TD	171.032,33				171.032,33			171.032,33		
Supplenze e affidamenti a personale INTERNO docente e ricercatori TI e TD	518.546,80				518.546,80			518.546,80		
Assegni di ricerca	3.216.971,79				3.216.971,79			3.216.971,79		
Oneri sociali per assegni di ricerca	662.461,24				662.461,24			662.461,24		
Compensi per collaborazioni di ricerca	1.882.133,34				1.882.133,34			1.882.133,34		
Oneri sociali per collaborazioni di ricerca	216.408,85				216.408,85			216.408,85		
Compensi a docenti a contratto	1.038.328,25				1.038.328,25			1.038.328,25		
Oneri sociali per docenti a contratto	282.235,01				282.235,01			282.235,01		
Stipendi ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua TI	334.764,16				334.764,16			334.764,16		
Oneri sociali per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	84.661,09				84.661,09			84.661,09		
TFS e TFR per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	37.348,57				37.348,57			37.348,57		
Supplenze e affidamenti a personale ESTERNO docente e ricercatori	14.444,31				14.444,31			14.444,31		
Compensi ad altro personale dedicato alla ricerca	31.160,00				31.160,00			31.160,00		
Co.co.co.		13.817,65	1.433,08		15.250,73			15.250,73		
Oneri sociali per collaborazioni coordinate e continuative (Co.co.co.) per ricerca	159,02				159,02			159,02		
Compensi ad altro personale dedicato alla didattica	980.980,20				980.980,20			980.980,20		
Oneri sociali per collaborazioni coordinate e continuative (Co.co.co.) per didattica	52.855,22				52.855,22			52.855,22		
Materiale di consumo per laboratorio	1.873.253,35				1.873.253,35			1.873.253,35		
Trasferimenti ad altre università per convenzioni e progetti	2.213.935,66				2.213.935,66			2.213.935,66		
Trasferimenti ad altri per convenzioni e progetti	2.937.306,53				2.937.306,53			2.937.306,53		
Trasferimenti passivi specifici diversi	833.764,12				833.764,12			833.764,12		
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	1.463.624,25				1.463.624,25			1.463.624,25		
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni di altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	694.793,81				694.793,81			694.793,81		
Altri costi specifici diversi	870.471,23				870.471,23		(6.258,00)	864.213,23		
Stipendi personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	25.971.053,13	313.813,48	8.998,44		26.293.865,05			26.293.865,05		
Stipendi personale tecnico amministrativo a tempo determinato	749.145,98				749.145,98			749.145,98		
Oneri sociali personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	6.292.773,94				6.292.773,94			6.292.773,94		

Oneri sociali personale tecnico amministrativo a tempo determinato	194.273,62				194.273,62			194.273,62		
Contributi per TFS e TFR personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	1.500.867,14				1.500.867,14			1.500.867,14		
Contributi per TFS e TFR personale tecnico amministrativo a tempo determinato	55.511,31				55.511,31			55.511,31		
Altri oneri per il personale tecnico-amministrativo	3.308,99				3.308,99			3.308,99		
Carburanti, combustibili e lubrificanti	449.733,18				449.733,18			449.733,18		
Cancelleria e altro materiale di consumo	354.245,01	8.657,31	11.296,34		374.198,66			374.198,66		
Carburante automezzi soggetto a limite L.122/10	120,00				120,00			120,00		
Riviste di carattere generale e giornali	13.912,00				13.912,00			13.912,00		
Materiale bibliografico on line	1.378.169,37				1.378.169,37			1.378.169,37		
Libri e riviste scientifiche cartacee	406.747,84				406.747,84			406.747,84		
Utenze e canoni per energia elettrica	2.847.723,78				2.847.723,78			2.847.723,78		
Utenze e canoni per telefonia fissa	43.746,32				43.746,32			43.746,32		
Utenze e canoni per telefonia mobile	73.506,28				73.506,28			73.506,28		
Utenze e canoni per reti di trasmissione	250.202,52		100,53		250.303,05			250.303,05		
Utenze e canoni per acqua	396.112,43				396.112,43			396.112,43		
Altre utenze e canoni	4.739,21				4.739,21			4.739,21		
Portinerie e servizi ausiliari	3.568.586,93				3.568.586,93			3.568.586,93		
Pulizia, disinfestazioni e servizi accessori	1.971.100,18				1.971.100,18			1.971.100,18		
Smaltimento rifiuti nocivi	357.468,08				357.468,08			357.468,08		
Traslochi e facchinaggio	61.189,26				61.189,26			61.189,26		
Manutenzione ordinaria e riparazioni	3.145.357,51		350,00		3.145.707,51			3.145.707,51		
Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi soggetta a limite L.122/10	2.931,42				2.931,42			2.931,42		
Rimborsi spese per personale comandato	23.990,63				23.990,63			23.990,63		
Collaborazioni, coordinate e continuative (Co.co.co) per attività tecnico-amministrativa	16.788,78				16.788,78			16.788,78		
Contributi obbligatori per Co.co.co. e Co.co.pro. tecnico-amministrativi	5.285,92				5.285,92			5.285,92		
Studi, consulenze e indagini a supporto delle attività generali	526.715,70	485.170,39	32.862,65		1.044.748,74			1.044.748,74		
Assistenza informatica	1.098.561,93				1.098.561,93			1.098.561,93		
Rappresentanza	717,72				717,72			717,72		
Organizzazione manifestazioni e convegni	495.032,53				495.032,53	(3.500,00)		491.532,53		
Spese postali	125.227,43	25,03	2,85		125.255,31			125.255,31		
Assicurazioni	207.791,14				207.791,14			207.791,14		
Costi d'esercizio per brevetti	57.427,09				57.427,09			57.427,09		
Costi per pubblicità e informazione istituzionale	73.452,31	5.918,82	90,00		79.461,13			79.461,13		
Spese per pubblicità degli atti	45.393,04				45.393,04			45.393,04		
Oneri bancari	141.565,10	1.370,70	286,80	148,58	143.371,18			143.371,18		
Indennità di missione e rimborsi spese viaggi personale tecnico-amministrativo	93.095,93	3.148,18	2.945,10		99.189,21			99.189,21		
Buoni pasto	492.785,79				492.785,79			492.785,79		
Formazione del personale non docente	96.379,15				96.379,15			96.379,15		
Spese per servizi diversi	1.848.037,62	9.399,66	9.225,67		1.866.662,95	(84.429,97)		1.782.232,98		
Indennità di missione personale tecnico-amministrativo(soggette a limite L. 122/10)	2.592,28				2.592,28			2.592,28		
Fitti passivi	240.000,00				240.000,00			240.000,00		
Noleggio e spese accessorie	344.348,02	6.805,16	1.500,00		352.653,18			352.653,18		
Costo d'esercizio per licenze software	166.021,61	4.811,93	119,28		170.952,82			170.952,82		
Trasferimenti passivi non specifici	830.459,67				830.459,67			830.459,67		
Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	3.608,09		477,13		4.085,22			4.085,22		
Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	160.693,06	2.121,06			162.814,12			162.814,12		
Missioni e rimborsi spese Organi istituzionali (soggetti a limite L. 122/2010)	15.147,91				15.147,91			15.147,91		
Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	135.802,21				135.802,21			135.802,21		
Quote associative	93.960,21				93.960,21			93.960,21		
Compensi per commissioni di concorso	109.587,06				109.587,06			109.587,06		
Altri oneri per attività istituzionali	77.966,24				77.966,24			77.966,24		
Amm.to software (di proprietà/in licenza)	299.747,92				299.747,92			299.747,92	B)X	9.697.332,60
Amm.to licenze d'uso	31.215,11				31.215,11			31.215,11		
Amm.to miglioire su beni di terzi (senza autonoma funzionalità)	29.311,87				29.311,87			29.311,87		
Amm.to immobilizzazioni immateriali diverse		736,84			736,84			736,84		
Amm.to fabbricati	1.311.056,49				1.311.056,49			1.311.056,49		
Amm.to impianti	405.999,56				405.999,56			405.999,56		
Amm.to attrezzature non scientifiche	2.020.793,72				2.020.793,72			2.020.793,72		
Amm.to macchinari e attrezzature scientifiche	1.936.363,94				1.936.363,94			1.936.363,94		
Amm.to macchinari e attrezzature scientifiche a elevata tecnologia	1.346,85				1.346,85			1.346,85		
Amm.to mobili e arredi	433.550,72				433.550,72			433.550,72		
Amm.to macchine elettroniche d'ufficio	316.657,11				316.657,11			316.657,11		
Amm.to automezzi	20.595,40				20.595,40			20.595,40		
Amm.to immobilizzazioni materiali diverse	121.863,63				121.863,63			121.863,63		
Svalutazione crediti vs studenti	1.631.283,88				1.631.283,88			1.631.283,88		
Svalutazione crediti vs altri (privati)	173.443,41				173.443,41			173.443,41		
Svalutazione crediti vs altri (pubblici)	963.366,15				963.366,15			963.366,15		
Rimanenze iniziali di materiale di consumo per laboratorio	30.310,71				30.310,71			30.310,71		
Rimanenze iniziali di materiali diversi	69.769,35		24.954,93		94.724,28			94.724,28		
Accantonamento al fondo imposte e tasse	50.000,00				50.000,00			50.000,00	B)XI	11.080.230,39
Accantonamento per cause e controversie (non tributarie)	3.024.103,92				3.024.103,92			3.024.103,92		
Accantonamento per arretrati al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	23.143,84				23.143,84			23.143,84		
Accantonamento per arretrati al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	1.178.101,70				1.178.101,70			1.178.101,70		
Accantonamento manutenzioni e riparazioni	2.200.000,00				2.200.000,00			2.200.000,00		
Accantonamenti fondi altre spese future	1.310.801,64				1.310.801,64			1.310.801,64		
Accantonamento per arretrati ai dirigenti	81.197,87				81.197,87			81.197,87		
Accantonamento per arretrati al direttore generale	39.152,64				39.152,64			39.152,64		
Accantonamenti per rischi rendicontazione progetti dei Dipartimenti	2.382.269,81				2.382.269,81			2.382.269,81		
Accantonamento per arretrati agli organi istituzionali	126.000,00				126.000,00			126.000,00		
Accantonamento al fondo rischi su crediti	221.841,81				221.841,81			221.841,81		
Accantonamento per rinnovi contrattuali anno corrente	152.475,35				152.475,35			152.475,35		
Accantonamento per adeguamento istat personale docente anno corrente	291.141,81				291.141,81			291.141,81		
Imposta di registro	11.983,63				11.983,63			11.983,63	B)XII	1.838.162,87
Imposta di bollo	4.990,44		111,96		5.102,40			5.102,40		
Tarsu - Tares	585.678,00				585.678,00			585.678,00		
IMU - TASI	13.698,00				13.698,00			13.698,00		
IVA indetraibile da pro-rata	15.074,03				15.074,03			15.074,03		
Altri tributi diversi	4.540,96				4.540,96			4.540,96		
Perdite su crediti	1.170.470,99				1.170.470,99			1.170.470,99		
Sopravvenienze e insussistenza passiva						5,16		5,16		
Arrottonamenti e abbuoni passivi	1,60				1,60			1,60		
Altri oneri diversi di gestione	23.962,82	1.012,60	1.119,24		26.094,66			26.094,66		
Multe, ammende e contravvenzioni	3.745,76				3.745,76			3.745,76		
Oneri di gestione del Consorzio Universitario	3.000,00				3.000,00	(3.000,00)				
Tasse di proprietà su autovetture (soggette a limiti)	1.767,68				1.767,68			1.767,68		
Tasse di proprietà su altri mezzi di trasporto (non soggette a limiti)	693,79				693,79			693,79		
Interessi passivi di mora	1.693,24				1.693,24			1.693,24	C) parte oneri	6.441,30
Interessi passivi su imposte e tasse	10,39	35,33	0,18	0,18	46,08			46,08		
Perdite su cambi	4.411,43				4.411,43			4.411,43		
Perdite su cambi non realizzate	290,55				290,55			290,55		
Svalutazione di partecipazioni	83.662,03				83.662,03			83.662,03	D) parte oneri	83.662,03
Restituzioni e rimborsi	137.854,79				137.854,79			137.854,79	E) parte oneri	174.389,08
Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli	35.714,06				35.714,06			35.714,06		
Oneri vari straordinari	811,21				811,21			811,21		
Sopravvenienze e insussistenze passive	9,02				9,02			9,02		
IRES corrente	182.096,00	5.110,00	3.354,00	3.250,00	193.810,00			193.810,00	F)	7.088.254,96
IRAP d'esercizio	6.883.818,96	10.083,00	543,00		6.894.444,96			6.894.444,96		
TOTALE RICAVI	216.601.491,33	875.433,61	106.825,33	3.000,00	217.586.750,27	-	(725.891,66)	216.860.858,61		
TOTALE COSTI	203.563.971,90	872.037,14	99.771,18	3.398,76	204.539.178,98	5,16	(725.891,66)	203.813.292,48		
UTILE D'ESERCIZIO	13.037.519,43	3.396,47	7.054,15	(398,76)	13.047.571,29	(5,16)	-	13.047.566,13		