

19 maggio 2017

LIBERA UNIVERSITÀ DI BOLZANO

BILANCIO D'ESERCIZIO

AL 31.12.2016

Consiglio dell'Università

Presidente

Prof. Konrad Bergmeister

Vicepresidente

Prof. Manuela Nocker

Membri

Andrea Faustini

Dott. Andrea Felis

Prof. Paolo Lugli

Prof. Luca Nogler

Dott. Nikolaus Tribus

Dott. Günther Mathà (Direttore con diritto di voto consultivo)

Collegio dei revisori dei conti

Presidente

Dott. Silvano Taiana

Membri

Dott. Stefan Engele

Dott. Carmen Sylvia Zwick

INTRODUZIONE

Il bilancio di chiusura dell'esercizio 2016 della Libera Università di Bolzano, scaturisce dall'ordinamento contabile civilistico basato sulla contabilità economico-patrimoniale. Ciò in virtù del Decreto Legislativo Nr. 18 del 27 gennaio 2012 e del Regolamento di amministrazione, contabilità e finanza, emanato con decreto del Presidente n. 46 del 04.11.2015 ed approvato dal Ministero competente.

Il bilancio d'esercizio si riferisce all'anno solare, mentre le attività e gli accadimenti in esso rilevati sono riferiti all'anno accademico, il quale inizia il 1° ottobre e termina il 30 settembre: questo fatto determina la presenza di disallineamenti tra il bilancio di chiusura e taluni dati statistici relativi al periodo.

LIBERA UNIVERSITÀ DI BOLZANO

Sede in Piazza Università, 1 - 39100 Bolzano (BZ) – Fondo di dotazione Euro 1.032.913,80 i.v.

BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31/12/2016

Stato patrimoniale attivo	31/12/2016	31/12/2015
A) Immobilizzazioni		
<i>I. Immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento		
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno (Fondo contributi)	2.841.960 (2.841.960)	2.731.746 (2.731.746)
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili (Fondo contributi)	494.721 (494.721)	494.721 (494.721)
4) Immobilizzazioni in corso e acconti		
5) Altre immobilizzazioni immateriali (Fondo contributi)	1.480.182 (1.480.182)	1.427.939 (1.427.939)
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>		
<i>II. Materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati (Fondo contributi)	58.633 (58.633)	58.633 (58.633)
2) Impianti e attrezzature (Fondo contributi)	13.823.838 (13.823.838)	13.344.967 (13.344.967)
3) Attrezzature scientifiche (Fondo contributi)	8.045.310 (8.045.310)	6.431.379 (6.431.379)
4) Mobili e arredi (Fondo contributi)	2.079.957 (2.079.957)	1.888.127 (1.888.127)
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		
6) Altre immobilizzazioni materiali (Fondo contributi)	407.714 (407.714)	414.877 (414.877)
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>		
<i>III. Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni	10.329	10.329
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	10.329	10.329
Totale immobilizzazioni (A)	10.329	10.329

B) Attivo circolante

I. Rimanenze

3) Progetti di ricerca in corso su ordinazione	2.086	2.000
4) Merci	54.797	57.120
5) Acconti		
<i>Totale rimanenze</i>		<u>56.883</u> <u>59.120</u>

II. Crediti

1) Verso clienti		
- entro 12 mesi	146.217	179.500
- oltre 12 mesi		
		<u>146.217</u> <u>179.500</u>
2) Verso Provincia Autonoma di Bolzano in conto finanziamento ordinario		
- entro 12 mesi	19.900.732	29.359.764
- oltre 12 mesi		
		<u>19.900.732</u> <u>29.359.764</u>
3) tributari		
- entro 12 mesi	2.187	4.282
- oltre 12 mesi		
		<u>2.187</u> <u>4.282</u>
4) Verso terzi finanziatori		
- entro 12 mesi		
MIUR e altre Amministrazioni centrali		
Regioni e Province Autonome	1.018.127	653.560
Unione Europea e altri Organismi internazionali	153.723	6.500
Università	6.266	
Altri (pubblici)	23.211	
Altri (privati)		44.087
- oltre 12 mesi		
		<u>1.201.327</u> <u>704.147</u>
5) Verso fornitori		
- entro 12 mesi	61.849	58.224
- oltre 12 mesi	5.626	5.626
		<u>67.475</u> <u>63.850</u>
6) Verso dipendenti, collaboratori e borsisti		
- entro 12 mesi	16.718	39.697
- oltre 12 mesi		
		<u>16.718</u> <u>39.697</u>
7) Verso studenti per tasse e contributi		
- entro 12 mesi		2.272
- oltre 12 mesi		
		<u>2.272</u>
8) Verso enti previdenziali e assistenziali		
- entro 12 mesi	7.089	21.671
- oltre 12 mesi		
		<u>7.089</u> <u>21.671</u>
9) Verso società ed enti controllati		
- entro 12 mesi		

- oltre 12 mesi		
10) Verso altri (pubblici)		
- entro 12 mesi	403.839	459.692
- oltre 12 mesi		
		459.692
		403.839
11) Verso altri (privati)		
- entro 12 mesi	10.018	7.830
- oltre 12 mesi		
		7.830
		10.018
<i>Totale crediti</i>		21.755.602
		30.842.705
<i>III. Attività finanziarie</i>		
<i>Totale attività finanziarie</i>		
<i>IV. Disponibilità liquide</i>		
1) Depositi bancari e postali	18.704.956	15.067.541
2) Denaro e valori in cassa	17.529	17.555
	18.722.485	15.085.096
<i>Totale disponibilità liquide</i>		
Totale attivo circolante (B)	40.534.970	45.986.921
C) Ratei e risconti attivi		
1) Ratei attivi per progetti e ricerche in corso	5.319.201	4.758.603
2) Altri ratei e risconti attivi	432.708	505.649
	5.751.909	5.264.252
<i>Totale ratei e risconti attivi</i>		
Totale attivo	46.297.208	51.261.502
Stato patrimoniale passivo		
	31/12/2016	31/12/2015
A) Patrimonio netto		
<i>I. Fondo di dotazione dell'Ateneo</i>	1.032.914	1.032.914
<i>II. Patrimonio vincolato</i>		
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	3.000.000	3.000.000
<i>Totale patrimonio vincolato</i>	3.000.000	3.000.000
<i>III. Patrimonio non vincolato</i>		
1) Risultato gestionale dell'esercizio	(11.749.410)	1.688.646
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	22.209.461	20.520.815
5) Riserva avanzo per incorporazione	441.200	441.200
6) Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		(1)
	10.901.251	22.650.660
<i>Totale patrimonio non vincolato</i>		
Totale patrimonio netto (A)	14.934.165	26.683.574

B) Fondi per rischi ed oneri			
4) Altri		11.607.911	7.669.457
Totale fondi per rischi ed oneri (B)		11.607.911	7.669.457
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato			
		1.295.588	1.252.838
D) Debiti			
1) Mutui e Debiti verso banche			
- entro 12 mesi	3.155		3.024
- oltre 12 mesi			
		3.155	3.024
2) Debiti verso Provincia Autonoma di Bolzano			
- entro 12 mesi	1.014.481		880.328
- oltre 12 mesi			
		1.014.481	880.328
3) Debiti verso studenti			
- entro 12 mesi	513.528		476.486
- oltre 12 mesi			
		513.528	476.486
4) Acconti			
- entro 12 mesi	95		
- oltre 12 mesi	2.775.179		2.959.015
		2.775.274	2.959.015
5) Debiti verso fornitori			
- entro 12 mesi	2.834.714		2.796.205
- oltre 12 mesi			
		2.834.714	2.796.205
6) Debiti verso dipendenti e collaboratori			
- entro 12 mesi	2.780.440		2.628.446
- oltre 12 mesi			
		2.780.440	2.628.446
7) Debiti verso società o enti controllati			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
8) Debiti tributari			
- entro 12 mesi	1.226.931		1.392.727
- oltre 12 mesi			
		1.226.931	1.392.727
9) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
- entro 12 mesi	1.649.358		1.572.059
- oltre 12 mesi			
		1.649.358	1.572.059
10) Altri debiti			
- entro 12 mesi	362.199		336.321
- oltre 12 mesi			
		362.199	336.321
Totale debiti (D)		13.160.080	13.044.611

E) Ratei e risconti passivi

1) Risconti passivi per progetti e ricerche in corso	1.714.212	
2) Altri ratei e risconti passivi	3.585.252	2.611.022
<i>Totale ratei e risconti passivi</i>	5.299.464	2.611.022

Totale passivo **46.297.208** **51.261.502**

Conto economico **31/12/2016** **31/12/2015****A) Proventi operativi***I. Proventi propri*

1) Proventi per la didattica	2.680.981	2.763.612
2) Proventi da ricerche commissionate	184.420	407.641
3) Altri proventi da attività commerciale	295.339	192.442
<i>Totale proventi propri</i>	3.160.740	3.363.695

II. Contributi

1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	59.410	144.084
2) Contributi Regioni e Province autonome	48.195.495	55.156.009
3) Contributi altre Amministrazioni locali	25.165	
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi internazionali	413.711	286.635
5) Contributi da Università	453.310	569
6) Contributi da altri (pubblici)	61.136	197.791
7) Contributi da altri (privati)	219.383	312.473
<i>Totale contributi</i>	49.427.610	56.097.561

V. Altri proventi e ricavi diversi

515.212 1.166.573

VI. Variazione rimanenze

86 (199.522)

VII. Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni

Totale proventi operativi (A) **53.103.648** **60.428.307**

B) Costi operativi*VIII. Costi del personale*

1) Costi del personale dedicato alla didattica e ricerca		
a) Docenti e ricercatori di ruolo e a tempo determinato	21.387.849	19.460.347
b) Docenti e ricercatori a contratto, assegnisti di ricerca e dottorandi	9.950.014	9.066.604
c) Personale accademico comandato e distaccato	657.329	755.612
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	13.733.631	13.173.507
<i>Totale costi del personale</i>	45.728.823	42.456.070

<i>IX. Costi della gestione corrente</i>		
6) Per materiale di consumo e di merci	1.765.606	1.635.451
7) Per servizi	10.033.214	9.281.909
10) Variazione delle rimanenze di merci	2.324	(2.113)
11) Per godimento di beni di terzi	774.224	647.255
<i>Totale costi della gestione corrente</i>		<u>12.575.368</u> <u>11.562.502</u>
<i>X. Ammortamenti e svalutazioni</i>		
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante	<u>142.479</u>	<u>62.435</u>
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>		142.479 62.435
<i>XI. Accantonamento per rischi e oneri</i>		
		6.123.424 4.218.682
<i>XII. Oneri diversi di gestione</i>		
		305.517 458.872
<i>Totale costi operativi (B)</i>		64.875.611 58.758.561
Differenza tra proventi e costi operativi (A-B)		(11.771.963) 1.669.746
C) Proventi e oneri finanziari		
1) Proventi finanziari		23.959 30.978
2) Interessi e altri oneri finanziari		604 547
3) Utili e Perdite su cambi		(802) (11.531)
<i>Totale proventi e oneri finanziari</i>		22.553 18.900
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
1) Rivalutazioni		
2) Svalutazioni		
<i>Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</i>		
F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate		
Risultato di esercizio		(11.749.410) 1.688.646

Il Presidente del Consiglio dell'Università
Prof. Konrad Bergmeister

Il Direttore dell'Università
Dott. Günther Mathà

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2016

CRITERI DI FORMAZIONE

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

In particolare, sono state rispettate le clausole generali di costruzione del bilancio (art. 2423 C.C.), i suoi principi di redazione (art. 2423 bis C.C.) e i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 C.C.) senza applicazione di alcuna delle deroghe previste dall'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, con eccezione delle voci di bilancio a zero.

Sono stati adottati i principi contabili e gli schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università stabiliti nel decreto del MIUR di concerto con il MEF n. 19 del 14.01.2014.

Per quanto non espressamente previsto da tale decreto di cui sopra in merito ai criteri di classificazione e di valutazione di tutte le poste di bilancio sono state applicate le disposizioni del Codice Civile ed i Principi Contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31.12.2016 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal Decreto legislativo n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE e per effetto del quale sono stati modificati i Principi Contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

In ossequio alle disposizioni dell'art. 2423 ter del Codice Civile, è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Differenza da arrotondamento all'unità di Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

CRITERI DI VALUTAZIONE

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e principio contabile OIC 12)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

I criteri di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2016 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'Università nei vari esercizi.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, ed esposte nell'attivo di bilancio al netto del contributo in conto impianto che copre l'intero costo di acquisto e per questo non sono stati effettuati ammortamenti.

Materiali

Sono iscritte al costo storico di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, ed esposte nell'attivo di bilancio al netto del contributo in conto impianti che copre l'intero costo di acquisto e per questo non sono stati effettuati ammortamenti.

I beni non durevoli e fino all'importo di Euro 200 vengono contabilizzati in bilancio sotto la voce IX.6, per motivi di adeguamento all'inventario tenuto dall'Università e senza rilevante impatto sul risultato.

Finanziarie

Le partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione e rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte dell'Università e vengono svalutate qualora subiscano una perdita durevole di valore.

Rimanenze

I lavori in corso su ordinazione sono iscritti in base al criterio della commessa completata in base all'OIC n. 23 C.II: i ricavi ed il margine di commessa vengono riconosciuti solo quando il contratto è completato, ossia quando le opere sono ultimate e consegnate.

Le rimanenze di merci sono iscritte al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il metodo FIFO.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo senza l'applicazione del criterio del costo ammortizzato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta e senza effettuare l'attualizzazione per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni specifiche di ogni singolo credito. I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono.

Disponibilità liquide

I valori dei Depositi bancari e postali e del Denaro e valori in cassa sono iscritti al loro valore nominale.

Ratei e risconti

Sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza economico-temporale dei costi e dei ricavi dell'esercizio.

Fondi per rischi ed oneri

Sono stanziati per coprire debiti ed impegni di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Le passività potenziali sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi se ritenute probabili e se stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere. Nella valutazione di tali fondi sono rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si proceduto alla costituzione di fondi rischi generici.

Fondo di trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti collettivi di lavoro vigenti e corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31.12.2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dall'1.01.2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del Decreto Legislativo n. 252/05 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Debiti

I debiti sono esposti al valore nominale senza l'applicazione del criterio del costo ammortizzato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta e senza effettuare l'attualizzazione per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

Proventi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

I crediti e i debiti espressi originariamente in valuta estera, iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti, sono allineati ai cambi correnti alla data di chiusura del bilancio e i relativi utili e perdite su cambi sono rispettivamente accreditati e addebitati al Conto Economico alla voce C.3) Utili e perdite su cambi.

Non si segnalano fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze tra le voci di questo bilancio e quelle del bilancio precedente.

L'Università ha svolto regolarmente la propria attività didattica, di ricerca e di terza missione ed ha sorvegliato sia le attività accademiche nonché quelle amministrative con verifiche periodiche.

In base a quanto richiesto dall'art. 2427 del Codice Civile si presentano i seguenti prospetti e le seguenti informazioni:

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

I dati relativi al personale docente ed al personale tecnico-amministrativo al 31.12.2016 sono i seguenti:

Organico	31.12.2016	31.12.2015	Variazione
Personale tecnico-amministrativo	256	251	5
Personale docente di ruolo	119	108	11
Ricercatori a tempo determinato (rtd)	86	85	1
Totale	461	444	17

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

A) Immobilizzazioni

I. Immateriali

Descrizione	Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Variazione
Costo storico	4.816.863	4.654.406	162.457
Fondo contributi	-	4.654.406	-
Totale	-	-	-

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali evidenziano distintamente per ciascuna categoria il costo d'acquisto o di produzione, l'utilizzo del fondo contributi ed il valore netto iscritto a bilancio.

Il tutto è riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Saldo al 31.12.2015	Incremento	Costo storico al 31.12.2016	Fondo contributi	Saldo al 31.12.2016
Diritti di utilizzo opere dell'ingegno	2.731.746	110.214	2.841.960	- 2.841.960	-
Concessioni, licenze, marchi	494.721	-	494.721	- 494.721	-
Altre immobilizzazioni immateriali	1.427.939	52.243	1.480.182	- 1.480.182	-
Totale	4.654.406	162.457	4.816.863	- 4.816.863	-

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" comprende le spese di manutenzione straordinaria e di lavori di miglioramento e ristrutturazione degli edifici in concessione dalla Provincia Autonoma di Bolzano.

II. Materiali

Descrizione	Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Variazione
Costo storico	24.415.452	22.137.983	2.277.469
Fondo contributi	-	22.137.983	- 2.277.469
Totale	-	-	-

1) Terreni e fabbricati

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico al 31.12.2015	58.633
Acquisizioni dell'esercizio	-
Costo storico al 31.12.2016	58.633
Fondo contributi al 31.12.2015	- 58.633
Incremento dell'esercizio	-
Fondo contributi al 31.12.2016	- 58.633

Tale voce si riferisce unicamente a costruzioni leggere per l'attività di ricerca, si tratta di un container per il laboratorio di Laimburg.

2) Impianti e attrezzature

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico al 31.12.2015	13.344.967
Acquisizioni dell'esercizio	694.128
Cessioni dell'esercizio	- 215.257
Costo storico al 31.12.2016	13.823.838
Fondo contributi al 31.12.2015	- 13.344.967
Incremento dell'esercizio	- 478.871
Fondo contributi al 31.12.2016	- 13.823.838

3) Attrezzature scientifiche

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico al 31.12.2015	6.431.379
Acquisizioni dell'esercizio	1.652.656
Cessioni dell'esercizio	- 38.725
Costo storico al 31.12.2016	8.045.310
Fondo contributi al 31.12.2015	- 6.431.379
Incremento dell'esercizio	- 1.613.931
Fondo contributi al 31.12.2016	8.045.310

4) Mobili e arredi

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico al 31.12.2015	1.888.127
Acquisizioni dell'esercizio	196.567
Cessioni dell'esercizio	- 4.737
Costo storico al 31.12.2016	2.079.957
Fondo contributi al 31.12.2015	- 1.888.127
Incremento dell'esercizio	- 191.830
Fondo contributi al 31.12.2016	- 2.079.957

6) Altre immobilizzazioni materiali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico al 31.12.2015	414.877
Acquisizioni dell'esercizio	-
Cessioni dell'esercizio	- 7.163
Costo storico al 31.12.2016	407.714
Fondo contributi al 31.12.2015	- 414.877
Incremento dell'esercizio	7.163
Fondo contributi al 31.12.2016	- 407.714

Fondo contributi

Il costo di acquisto dei cespiti viene rettificato alla data di chiusura del bilancio d'esercizio tramite l'utilizzo del contributo Provincia Autonoma di Bolzano tramite la costituzione di un fondo contributi per ogni categoria di immobilizzazione, consentendo così di mantenere in evidenza nel bilancio d'esercizio il valore originario dei beni.

III. Finanziarie

Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Variazione
10.329	10.329	-

1) Partecipazioni

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 5, C.c.)

Descrizione	Saldo al 31.12.2015	Incremento	Decremento	Saldo al 31.12.2016
Altri enti	10.329			10.329
Totale	10.329	-	-	10.329

Trattasi della partecipazione nel Consorzio Interuniversitario Nazionale per l'Informatica (CINI) pari al 2,30% del fondo consortile versata in data 16.01.2007.

La partecipazione, iscritta al costo di acquisto, non è stata svalutata perché non ha subito alcuna perdita durevole di valore.

B) Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Variazione
56.883	59.120 -	2.237

I criteri di valutazione adottati sono riportati e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

La voce risulta composta come segue:

Descrizione	Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Variazione
3) Progetti di ricerca in corso su ordinazione	2.086	2.000	86
4) Merci	54.797	57.120 -	2.323
Totale	56.883	59.120 -	2.237

Le rimanenze di "Progetti di ricerca in corso su ordinazione" includono i progetti di ricerca commissionati all'Università da terzi, enti pubblici e privati in corso d'esecuzione alla data di chiusura del bilancio.

Le rimanenze di "Merci" includono i beni dell'Unishop e dell'Unipress destinati alla vendita.

II. Crediti

Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Variazione
21.755.602	30.842.705 -	9.087.103

L'adeguamento del valore nominale dei crediti, sia verso clienti che verso altri, al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	Fondo svalutazione ex art. 2426 Codice civile
Saldo al 31.12.2015	341.291
Utilizzo nell'esercizio	54.476
Storno nell'esercizio	79.985
Accantonamento esercizio	144.846
Saldo al 31.12.2016	351.676

Descrizione	Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Variazione
1) Verso clienti	146.217	179.500 -	33.283
2) Verso Provincia Autonoma di Bolzano	19.900.732	29.359.764 -	9.459.032
3) tributari	2.187	4.282 -	2.095
4) Verso terzi finanziatori	1.201.327	704.147	497.180
5) Verso fornitori	67.475	63.850	3.625
6) Verso dipendenti, collaboratori e borsisti	16.718	39.697 -	22.979
7) Verso studenti per tasse e contributi		2.272 -	2.272
8) Verso enti previdenziali e assistenziali	7.089	21.671 -	14.582
10) Verso altri (pubblici)	403.839	459.692 -	55.853
11) Verso altri (privati)	10.018	7.830	2.188
Totale	21.755.602	30.842.705 -	9.087.103

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 6, C.c.)

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
1) Verso clienti	146.217		146.217
2) Verso Provincia Autonoma di Bolzano	19.900.732		19.900.732
3) tributari	2.187		2.187
4) Verso terzi finanziatori	1.201.327		1.201.327
5) Verso fornitori	61.849	5.626	67.475
6) Verso dipendenti, collaboratori e borsisti	16.718		16.718
8) Verso enti previdenziali e assistenziali	7.089		7.089
10) Verso altri (pubblici)	403.839		403.839
11) Verso altri (privati)	10.018		10.018
Totale	21.749.976	5.626	21.755.602

1) Verso clienti

Si riferiscono principalmente a progetti di ricerca conto terzi, a locazioni di sale ed alla vendita di libri.

2) Verso Provincia Autonoma di Bolzano in conto finanziamento ordinario

Si riferiscono al finanziamento ordinario della Provincia Autonoma di Bolzano assegnato all'Università per l'anno 2016 non ancora versato alla data di chiusura del presente esercizio.

3) tributari

Sono costituiti dal credito verso l'Erario per ritenute subite pari ad Euro 457 e dal credito verso l'Erario per eccedenti versamenti per Euro 1.730.

4) Verso terzi finanziatori

Sono costituiti dai contributi da ricevere a saldo di progetti istituzionali pluriennali finanziati da terzi conclusi alla data di chiusura del presente esercizio, di cui Euro 1.184.472 per la ricerca.

6) Verso dipendenti, collaboratori e borsisti

Tale voce comprende anticipi per viaggi di servizio per Euro 7.078, crediti per l'emissione di cedolini negativi per Euro 5.436, anticipi di stipendi per Euro 4.196 e importi da trattenere per Euro 8.

10) Verso altri (pubblici)

Tale voce comprende il credito per note di addebito emesse e da emettere alla Provincia Autonoma di Bolzano, tra cui quelle per progetti finanziati dal Fondo Sociale Europeo pari ad Euro 386.418 al netto della svalutazione per quattro progetti di non certa esigibilità.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Variazione
18.722.485	15.085.096	3.637.389

Descrizione	Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Variazione
1) Depositi bancari e postali	18.704.956	15.067.541	3.637.415
2) Denaro e valori in cassa	17.529	17.555	- 26
Totale	18.722.485	15.085.096	3.637.389

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori risultanti dagli estratti conto e dai registri cassa alla data di chiusura dell'esercizio.

Il saldo del conto corrente di Tesoreria ammonta ad Euro 17.295.994 in quanto le ultime tre rate di finanziamento pari a complessivi Euro 16.000.000 corrisposte da parte della Provincia Autonoma di Bolzano in dicembre 2016 erano destinate a coprire le spese fino alla fine del mese di febbraio 2017.

Ciò su proposta dell'ente finanziatore in quanto lo stesso sospende tali pagamenti nel periodo tra metà dicembre e metà febbraio.

Il saldo è comprensivo altresì dell'importo di Euro 1.300.000 di Certificati di deposito vincolati presso la Cassa di Risparmio di Bolzano sottoscritti in data 22.12.2016 della durata di 3 anni per garantire la liquidazione del fondo trattamento di fine rapporto accantonato per il personale tecnico amministrativo.

C) Ratei e risconti attivi

Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Variazione
5.751.909	5.264.252	487.657

Descrizione	Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Variazione
Ratei attivi	5.363.020	4.781.562	581.458
Risconti attivi	388.889	482.690	-93.801
Totale	5.751.909	5.264.252	487.657

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 e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

La composizione della voce "Ratei attivi" è così dettagliata:

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 7, C.c.)

Ratei attivi	Importo
Progetti pluriennali in corso	5.319.201
Rimborsi spese di gestione mensa e bar	37.603
Tasse di iscrizione a corsi di laurea prima rata	6.145
Interessi attivi	71
Totale	5.363.020

La voce "Progetti pluriennali in corso" rappresenta la quota di contributi di terzi relativi ai progetti istituzionali pluriennali in corso alla data del 31.12.2016 maturata secondo il criterio della commessa completata, di cui Euro 1.239.442 relativi a progetti di ricerca ed Euro 3.488.998 di contributi concessi dalla Provincia Autonoma di Bolzano per gli anni 2013-2016 per il "Parco Tecnologico di Bolzano - Nature Of Innovation (NOI)".

Spostamenti da una ad altra voce

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 7, C.c.)

Nel bilancio al 31.12.2016 si è ritenuto opportuno effettuare una riclassificazione delle voci "Ratei e risconti attivi" e "Crediti verso terzi finanziatori" rispetto al precedente bilancio, nel rispetto dei principi di valutazione ammessi dall'art. 4 del decreto interministeriale MIUR-MEF 19/2014.

In particolare sono stati iscritti tra i Ratei i contributi maturati, secondo il criterio della commessa completata, relativi ai progetti istituzionali pluriennali in corso alla data di chiusura del presente esercizio per Euro 5.319.202, precedentemente iscritti nei "Crediti verso terzi finanziatori".

La composizione della voce "Risconti attivi" è così dettagliata:

(Rif art. 2427, primo comma, n. 7, C.c.)

Risconti attivi	Importo
Assicurazioni	153.182
Abbonamenti a periodici e banche dati	106.766
Canoni di manutenzione e assistenza tecnica	43.836
Canoni e spese per licenze software	29.262
Canoni e spese per noleggio di beni mobili	28.959
Canoni di locazione e spese di beni immobili	8.291
Altri di ammontare non apprezzabile	18.593
Totale	388.889

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Variazione
14.934.165	26.683.574 -	11.749.409

Descrizione	Saldo al 31.12.2015	Incremento	Decremento	Saldo al 31.12.2016
I. Fondo di dotazione	1.032.914			1.032.914
II. 2) Riserva vincolata per la ricerca	3.000.000			3.000.000
III. 1) Risultato gestionale dell'esercizio	1.688.646 -	11.749.410	1.688.646 -	11.749.410
III. 2) Risultati gestionali di esercizi precedenti	20.520.815	1.688.646		22.209.461
III. 5) Riserva avanzo per incorporazione	441.200			441.200
III. 6) Differenza da arrotond. all'unità di Euro	-	1	1	-
Totale	26.683.574	- 10.060.763	1.688.646	14.934.165

Come stabilito dalla delibera del Consiglio dell'Università n. 77 del 10.06.2016 l'avanzo dell'esercizio precedente pari ad Euro 1.688.646 è stato destinato alla voce "Risultati gestionali di esercizi precedenti" iscritta tra le poste di patrimonio netto.

La "Riserva avanzo per incorporazione" è costituita dal patrimonio netto della controllata Fondazione

Libera Università di Bolzano incorporata a seguito della messa in liquidazione e successiva estinzione con cancellazione dal registro delle persone giuridiche di data 17.12.2015.

Nella tabella che segue si dettagliano i movimenti nel patrimonio netto:

Descrizione	Fondo di dotazione	Riserva vincolata per la ricerca	Risultato gestionale d'esercizio	Risultati gestionali di esercizi precedenti	Riserva avanzo incorporazione	Diff. arr. Euro	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente (01.01.2015)	1.032.914	3.000.000	4.863.517	15.657.298			24.553.729
Destinazione avanzo d'esercizio			- 4.863.517	4.863.517		- 1 -	1
Avanzo d'esercizio precedente			1.688.646				1.688.646
Incorporazione Fondazione Lub					441.200		441.200
Alla chiusura dell'esercizio precedente (31.12.2015)	1.032.914	3.000.000	1.688.646	20.520.815	441.200	- 1	26.683.574
Destinazione avanzo d'esercizio			- 1.688.646	1.688.646		1	1
Disavanzo d'esercizio corrente			- 11.749.410			-	11.749.410
Alla chiusura esercizio corrente (31.12.2016)	1.032.914	3.000.000	- 11.749.410	22.209.461	441.200	-	14.934.165

Il capitale sociale della Libera Università di Bolzano è composto da un fondo di dotazione interamente sottoscritto e versato dalla Provincia Autonoma di Bolzano.

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Utilizzo nei 3 esercizi precedenti per copertura perdite
Fondo di dotazione dell'Ateneo	1.032.914			
Riserva vincolata per la ricerca	3.000.000	A,B	3.000.000	
Risultati gestionali esercizi precedenti	22.209.461	A,B	10.460.051	94.010
Riserva avanzo per incorporazione	441.200	A,B	441.200	
Totale	26.683.575		13.901.251	94.010
Quota non distribuibile			13.901.251	
Residua quota distribuibile				

(*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite

B) Fondi per rischi ed oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Variazione
11.607.911	7.669.457	3.938.454

La voce "4) Altri" istituita a copertura di rischi e oneri futuri, risulta così composta:

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 7, C.c.)

Descrizione	Saldo al 31.12.2015	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
Fondo per start up budget	994.081	930.000	142.609	1.781.472
Fondo spese per la ricerca scientifica finanziata	4.077.751	5.017.524	1.487.859	7.607.416
Fondo spese per la ricerca applicata e didattica	1.309.347	-	552.990	756.357
Fondo rischi vari	1.288.278	174.388	-	1.462.666
Totale	7.669.457	6.121.912	2.183.458	11.607.911

Il "Fondo per start up budget" pari ad Euro 1.781.472 è istituito per consentire a professori di ruolo delle facoltà di effettuare gli investimenti atti a fronteggiare il rinnovo o l'istituzione di laboratori necessari per lo sviluppo dell'attività di ricerca. La determinazione del relativo utilizzo è effettuata con il principio di competenza ed è imputato in diminuzione del fondo a disposizione dei professori.

Il "Fondo spese per la ricerca scientifica finanziata" pari ad Euro 7.607.416 è destinato all'attività pluriennale di ricerca delle facoltà. La determinazione del relativo utilizzo è effettuata con il principio di competenza ed è imputato in diminuzione del fondo a disposizione delle facoltà.

Il "Fondo spese per la ricerca applicata e didattica" pari ad Euro 756.357 è destinato all'attività pluriennale di ricerca applicata, di didattica e formazione strategica e di sinergie con il territorio nell'ambito del budget delle prestazioni concordato con la Provincia Autonoma di Bolzano. La determinazione del relativo utilizzo è effettuata con il principio di competenza ed è imputato in diminuzione del fondo a disposizione delle facoltà.

Il "Fondo rischi vari" pari ad Euro 1.462.666 comprende la stima dei contributi previdenziali esteri dei docenti a contratto e potenziali sanzioni dal 2006 per complessivi Euro 1.332.666, la stima dei contributi previdenziali Inps ed eventuali interessi e sanzioni per professori e ricercatori collocati in aspettativa senza assegni dal 2012 per complessivi Euro 100.000 e la stima dei contributi previdenziali Inps ed eventuali interessi e sanzioni per dipendenti amministrativi e collaboratori con posizione Inps gestione separata per complessivi Euro 30.000.

Gli incrementi, pari a complessivi Euro 6.121.912, sono relativi all'accantonamento per gli start up dei professori di ruolo per Euro 930.000, all'accantonamento per l'attività di ricerca delle facoltà per Euro 5.017.524 e all'accantonamento per i contributi verso enti previdenziali esteri per Euro 174.388.

I decrementi, pari a complessivi Euro 2.183.458, sono relativi a utilizzi per costi divenuti certi nell'esercizio, di cui Euro 78.776 relativi al "Fondo per start up budget", Euro 1.487.859 al "Fondo spese

per la ricerca scientifica finanziata”, Euro 552.990 relativi al “Fondo spese per la ricerca applicata e didattica” ed Euro 63.833 per adeguamento del Fondo start up budget.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Variazione
1.295.588	1.252.838	42.750

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Università al 31.12.2016 verso il personale tecnico - amministrativo in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Le variazioni per il trattamento di fine rapporto sono riportate nella seguente tabella:

Descrizione	Saldo al 31.12.2015	Incremento	Decremento	Saldo al 31.12.2016
Fondo TFR	1.252.838	110.318	67.568	1.295.588

L'utilizzo di Euro 67.568 si riferisce ai dipendenti il cui rapporto di lavoro è cessato durante l'esercizio, ed ai quali è stata corrisposta la relativa quota o che hanno richiesto la corresponsione di un anticipo. A seguito della riforma normativa in materia previdenziale non vengono effettuati accantonamenti al Fondo TFR in quanto il TFR maturato confluisce in altri fondi previdenziali appositamente istituiti. L'incremento è dato dalla rivalutazione del fondo al netto dell'imposta sostitutiva.

D) Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Variazione
13.160.080	13.044.611	115.469

I debiti sono valutati al loro valore nominale e al 31.12.2016 risultano così costituiti:

Descrizione	Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Variazione
1) Mutui e Debiti verso banche	3.155	3.024	131
2) Debiti verso Provincia Autonoma di Bolzano	1.014.481	880.328	134.153
Personale distaccato	523.939	423.858	100.081
Tassa provinciale per il diritto allo studio universitario	460.776	427.338	33.438
Canoni parcheggi	29.766	29.132	634
3) Debiti verso studenti	513.528	476.486	37.042
4) Acconti	2.775.274	2.959.015	- 183.741
Acconti ricevuti per progetti di ricerca comm.li e ist.li	1.099.122	1.437.020	- 337.898
Acconti ricevuti per altri progetti pluriennali	1.663.277	1.506.240	157.037
Altri acconti ricevuti	12.875	15.755	- 2.880
			-
5) Debiti verso fornitori	2.834.714	2.796.205	38.509
Debiti verso fornitori	49.917	529.088	- 479.171
Fatture da ricevere	2.784.797	2.267.117	517.680
6) Debiti verso dipendenti e collaboratori	2.780.440	2.628.446	151.994
Dipendenti	724.111	742.221	- 18.110
Collaboratori	2.056.329	1.886.225	170.104
8) Debiti tributari	1.226.931	1.392.727	- 165.796
Debiti verso Erario per Irap	214.994	268.666	- 53.672
Debiti verso Erario per Iva	192.990	221.587	- 28.597
Debiti verso Erario per Ritenute Irpef	813.992	900.984	- 86.992
Altri debiti tributari	4.955	1.490	3.465
9) Debiti v/ist.previdenziali e sicurezza sociale	1.649.358	1.572.059	77.299
Debiti verso Inps	597.638	561.951	35.687
Debiti verso Inps-ex Inpdap	753.478	740.019	13.459
Debiti verso Ente previdenziale austriaco	53.768	39.707	14.061
Debiti verso altri istituti di previdenza e assist.sociale	244.474	230.382	14.092
14) Altri debiti	362.199	336.321	25.878
Debiti verso terzi per gestione	188.632	168.703	19.929
Debiti diversi	173.567	167.618	5.949
Totale	13.160.080	13.044.611	115.469

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 6, C.c.)

Descrizione	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	Totale
1) Mutui e Debiti verso banche	3.155		3.155
2) Debiti verso Provincia Autonoma di Bolzano	1.014.481		1.014.481
3) Debiti verso studenti	513.528		513.528
4) Acconti	95	2.775.179	2.775.274
5) Debiti verso fornitori	2.834.714		2.834.714
6) Debiti verso dipendenti e collaboratori	2.780.440		2.780.440
8) Debiti tributari	1.226.931		1.226.931
9) Debiti verso istituti di previdenza	1.649.358		1.649.358
10) Altri debiti	362.199		362.199
Totale	10.384.901	2.775.179	13.160.080

1) Mutui e Debiti verso banche

Tale voce comprende unicamente competenze bancarie dell'anno addebitate nell'esercizio successivo.

2) Debiti verso la Provincia Autonoma di Bolzano

Tale voce comprende, tra gli altri, il debito relativo alla tassa provinciale per il diritto allo studio universitario per l'anno 2016 riscossa dall'Università in nome e per conto della Provincia ai sensi dell'apposita convenzione ed il debito relativo agli introiti dei parcheggi di proprietà della Provincia concessi in uso al personale dell'Università per l'anno 2016 riscossi dall'Università in nome e per conto della Provincia ai sensi dell'apposita convenzione.

3) Debiti verso studenti

Tale voce comprende principalmente dai debiti per tasse universitarie da rimborsare per Euro 494.648 dovuti all'esonero dal pagamento delle tasse universitarie per gli studenti percettori di borse di studio; l'importo viene comunicato annualmente dall'Ufficio competente della Provincia Autonoma di Bolzano.

4) Acconti

Tale voce comprende, tra gli altri, gli importi anticipati per progetti di ricerca per Euro 1.099.122 ed altri progetti pluriennali ancora in corso per Euro 1.663.277 oltre ad Euro 12.780 riscossi a seguito della Sentenza di 1° grado nr. 7/2010 della Corte dei Conti, da restituire a seguito della Sentenza di 2° grado 423/2016.

5) Debiti verso fornitori

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

10) Altri debiti

Tale voce comprende, tra gli altri, il debito verso i membri di organi universitari per emolumenti e rimborsi spese pari ad Euro 65.611.

E) Ratei e risconti passivi

Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Variazione
5.299.464	2.611.022	2.688.442

Descrizione	Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Variazione
1) Risconti per progetti e ricerche in corso	1.714.212	-	1.714.212
2) Altri ratei e risconti passivi	3.585.252	2.611.022	974.230
Totale	5.299.464	2.611.022	2.688.442

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Non sussistono alla data di chiusura del bilancio ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata:

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 7, C.c.)

Ratei passivi	Importo
Competenze docenti a contratto	2.496.435
Competenze 14ma mensilità personale amministrativo	369.356
Ratei passivi vari	34.280
Totale	2.900.071

I ratei passivi per "Competenze docenti a contratto" si riferiscono alla docenza prestata nell'esercizio 2016 da docenti esteri ed italiani aventi rapporti di collaborazione coordinata e continuativa per l'anno accademico 2016/2017.

Risconti passivi	Importo
Risconti per progetti e ricerche in corso	1.714.212
Tasse d'iscrizione a corsi di laurea prima rata anno accademico 16/17	685.181
Totale	2.399.393

La voce "Risconti per progetti e ricerche in corso" si riferisce al contributo provinciale del budget delle prestazioni concesso per gli anni 2017 e 2018 e la parte relativa all'anno 2016 non spesa.

Tale voce non era valorizzata nell'esercizio precedente in quanto il contributo provinciale del budget delle prestazioni per il 2016 viene concesso secondo un cronoprogramma triennale della spesa.

CONTO ECONOMICO

A) Proventi operativi

Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Variazione
53.103.648	60.428.307 -	7.324.659

La ripartizione dei ricavi è la seguente:

Descrizione	2016	2015	Variazione
I. Proventi propri	3.160.740	3.363.695	-202.955
1) Proventi per la didattica	2.680.981	2.763.612	-82.631
2) Proventi da ricerche commissionate	184.420	407.641	-223.221
3) Altri proventi da attività commerciale	295.339	192.442	102.897
II. Contributi	49.427.610	56.097.561	-6.669.951
MIUR e altre Amministrazioni centrali	59.410	144.084	-84.674
Regioni e Province Autonome	48.195.495	55.156.009	-6.960.514
Altre Amministrazioni locali	25.165		25.165
Unione Europea ed altri Organismi Internazionali	413.711	286.635	127.076
Università	453.310	569	452.741
Altri (pubblici)	61.136	197.791	-136.655
Altri (privati)	219.383	312.473	-93.090
V. Altri proventi e ricavi diversi	515.212	1.166.573	-651.361
Ricavi per rimborsi spese vari	234.555	232.813	1.742
Sopravvenienze attive varie	280.649	933.758	-653.109
Arrotondamenti attivi	8	2	6
VI. Variazione rimanenze	86	-199.522	199.608
Totale	53.103.648	60.428.307 -	7.324.659

I. Proventi propri

La voce "Proventi per la didattica" comprende gli incassi di tasse universitarie di iscrizione per corsi di laurea, dottorato e master, corsi di lingua e altre tasse da studenti.

La voce "Altri proventi da attività commerciale" comprende principalmente i proventi derivanti dall'organizzazione di seminari, workshops e congressi per Euro 166.769, dall'affitto di aule e bar per Euro 69.200, e dalla vendita di libri e altri ricavi dell'Unipress per Euro 39.036.

II. Contributi

La voce "Contributi Regioni e Province Autonome" comprende principalmente i Contributi di gestione della Provincia Autonoma di Bolzano pari ad Euro 47.159.814.

L'originario importo del finanziamento complessivo concesso per l'anno 2016 pari ad Euro 61.432.501 (di cui Euro 56.880.000 di finanziamento base, Euro 2.572.501 di finanziamento "ex-MIUR" già

corrisposto dalla Provincia Autonoma di Bolzano in data 29.03.2017 ed Euro 1.980.000 di finanziamento sul budget delle prestazioni per gli anni 2016-2017-2018) è stato ridotto per Euro 1.307.206 ad utilizzo degli investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali effettuati nell'esercizio, per Euro 11.219.500 mandati in economia dalla Provincia Autonoma di Bolzano a seguito dell'entrata in vigore nel 2016 dei nuovi principi del sistema contabile armonizzato, in quanto riferiti ad attività ancora da realizzare e che pertanto verranno riconosciuti negli esercizi successivi e per Euro 1.745.981 pari al contributo sul budget delle prestazioni riscontato in quanto non di competenza di questo esercizio.

Gli altri contributi si riferiscono principalmente ai finanziamenti da parte della Provincia Autonoma di Bolzano, dell'Unione Europea e del Ministero dell'Università e della Ricerca per progetti di ricerca, determinati in base al criterio della commessa completata.

V. Altri proventi e ricavi diversi

La voce "Ricavi per rimborsi spese vari" deriva principalmente dal rimborso delle spese di gestione della mensa pari ad Euro 75.795 e da rimborsi per servizi offerti agli studenti come prestito libri, internet, stampe, fotocopie, escursioni, student cards pari ad Euro 91.769.

VI. Variazione rimanenze

Tale voce si riferisce alla variazione delle rimanenze di progetti di ricerca commissionati da terzi valorizzati come già riportato nei criteri di valutazione.

Descrizione	Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Variazione
Progetti di ricerca conto terzi	2.086	2.000	86
Totale	2.086	2.000	86

B) Costi operativi

Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Variazione
64.875.611	58.758.561	6.117.050

Descrizione	2016	2015	Variazione
VIII. Costi del personale	45.728.823	42.456.070	3.272.753
1) Costi del personale dedicato alla didattica e alla ricerca	31.995.192	29.282.563	2.712.629
a) Docenti e ricercatori di ruolo e a tempo determinato	21.387.849	19.460.347	1.927.502
b) Docenti e ricercatori a contratto, assegnisti di ricerca, dottorandi	9.950.014	9.066.604	883.410
c) Personale accademico comandato e distaccato	657.329	755.612	-98.283
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	13.733.631	13.173.507	560.124
IX. Costi della gestione corrente	12.575.368	11.562.502	1.012.866
6) Per materiale di consumo e merci	1.765.606	1.635.451	130.155
Monografie e periodici	984.670	952.992	31.678
Materiale di consumo, manutenzione, didattico e di laboratorio	394.036	328.524	65.512
Altri acquisti	386.900	353.935	32.965
7) Per servizi	10.033.214	9.281.909	751.305
Prestazioni di servizio accademiche	959.715	712.221	247.494
Spese di manutenzione e pulizia	1.475.754	1.396.186	79.568
Canoni di assistenza tecnica	614.732	615.052	-320
Utenze (En.el, Gas acqua, vigilanza, smalt. rifiuti, riscaldamento)	1.284.556	1.331.700	-47.144
Consulenze tecniche/legali e servizi amministrativi	1.116.206	858.077	258.129
Spese per studenti (escursioni, Erasmus, borse)	680.956	363.415	317.541
Altre spese del personale (mensa, formazione, contributi)	586.394	470.610	115.784
Pubblicità	387.567	379.996	7.571
Rimborsi spese al personale	734.963	676.308	58.655
Spese telefoniche e postali	233.303	280.734	-47.431
Organi universitari	422.263	429.062	-6.799
Assicurazioni	263.280	261.572	1.708
Spese per servizi per la biblioteca e per pubblicazioni	1.017.379	1.211.569	-194.190
Altri costi diversi per servizi	256.146	295.407	-39.261
10) Variazione delle rimanenze di merci	2.324	-2.113	4.437
11) Per godimento di beni di terzi	774.224	647.255	126.969
Locazioni immobili	104.965	16.476	88.489
Noleggi vari	31.516	31.945	-429
Licenze software	637.715	598.681	39.034
Royalties e diritti d'autore	28	153	-125
X. Ammortamenti e svalutazioni	142.479	62.435	80.044
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	142.479	62.435	80.044
XI. Accantonamento per rischi e oneri	6.123.424	4.218.682	1.904.742
XII. Oneri diversi di gestione	305.517	458.872	-153.355
Imposte e tasse diverse	116.831	118.082	-1.251
Spese amministrative	106.143	137.761	-31.618
Sopravvenienze passive varie	82.543	203.029	-120.486
Totale	64.875.611	58.758.561	6.117.050

VIII. Costi del personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale docente di ruolo e ricercatori a tempo determinato, il personale dipendente amministrativo, ivi compreso il costo delle mensilità, ferie e permessi non goduti, e per il personale a contratto, ai borsisti ed ai dottorandi.

L'incremento è stato determinato dalla crescita della spesa per il personale accademico.

IX. Costi della gestione corrente

La voce "Variazione delle rimanenze di merci" rileva la differenza dei beni dell'Unishop e dell'Unipress esistenti alla fine dell'esercizio contabile rispetto all'inizio dello stesso.

X. Ammortamenti e svalutazioni

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che non sono stati effettuati, in quanto il valore contabile degli investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali è nullo a seguito della copertura degli stessi con i contributi concessi dalla Provincia Autonoma di Bolzano.

La voce comprende esclusivamente l'accantonamento al "Fondo svalutazione crediti" effettuato nell'esercizio.

XI. Accantonamenti per rischi e oneri

Si riferiscono agli stanziamenti effettuati nell'esercizio di Euro 930.000 per lo start up dei professori di ruolo delle facoltà, di Euro 5.017.524 per l'attività di ricerca delle facoltà e di Euro 175.900 allo stanziamento effettuato nell'esercizio per contributi verso enti previdenziali esteri relativi al personale docente e ricercatore come riportato nel paragrafo "Fondo rischi vari".

XII. Oneri diversi di gestione

Tale voce accoglie, tra gli altri, un importo di Euro 75.225 pari all'imposta di bollo, un importo di Euro 48.838 di perdite su crediti per un progetto finanziato dal Fondo sociale Europeo ed un importo di Euro 20.000 pari alla quota associativa alla Crui (Conferenza dei Rettori delle Università Italiane).

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Variazione
22.553	18.900	3.653

La gestione finanziaria registra un risultato positivo per Euro 22.553, come evidenziato nella tabella seguente:

Descrizione	2016	2015	Variazione
1) Proventi finanziari	23.959	30.978	-7.019
Interessi attivi su depositi vincolati	23.622	24.420	-798
Interessi attivi bancari e postali	337	6.558	-6.221
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-604	-547	-57
Interessi passivi	-40	-3	-37
Spese diverse bancarie	-564	-544	-20
3) Utili e Perdite su cambi	-802	-11.531	10.729
Totale	22.553	18.900	3.653

1) Proventi finanziari

Gli interessi attivi nell'anno 2016 ammontano a complessivi Euro 23.959 al netto della relativa ritenuta d'acconto sulle rendite finanziarie in quanto la stessa per l'Università è da considerarsi a titolo d'imposta.

2) Interessi ed altri oneri finanziari

Gli interessi passivi dell'anno 2016 ammontano a complessivi Euro 40 e le spese diverse bancarie ammontano a complessivi Euro 564.

3) Utili e Perdite su cambi

Gli utili e le perdite di cambio si riferiscono agli acquisti ed ai relativi pagamenti di beni e servizi in valuta estera. Segue un prospetto dettagliato:

Utili e Perdite su cambi	realizzati	non realizzati	Totale
Utili di cambio	2.549	-	2.549
Perdite di cambio	3.351	-	3.351
Totale utili e perdite su cambi	- 802	- -	802

Altre informazioni

Seguono alcune voci di interesse per il bilancio di esercizio al 31.12.2016:

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, c.c.)

A seguito dell'entrata in vigore nel 2016 dei nuovi principi del sistema contabile armonizzato la Provincia ha mandato in economia la parte di contributo provinciale, pari ad Euro 11.219.500, riferita ad attività ancora da realizzare e che pertanto verrà riconosciuta negli esercizi successivi. Tale importo è stato riclassificato a riduzione della voce "II. Contributi – Regioni e Province Autonome".

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, c.c.)

Non sussistono.

Compensi agli amministratori ed al Collegio dei Revisori

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16, c.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi lordi complessivi erogati per l'anno 2016 ai membri del Consiglio dell'Università ed ai membri del Collegio dei Revisori dei conti rispettivamente pari ad Euro 101.634 ed Euro 20.872.

Imposte differite e anticipate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 14, c.c.)

Non sussistono.

Strumenti finanziari

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, c.c. e art. 2427-bis, primo comma, n. 1, c.c.)

Non sussistono.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, c.c.)

Con riferimento agli impegni assunti da terzi si tratta di finanziamenti concessi, ma non ancora corrisposti, per progetti pluriennali non di ricerca in corso, tra cui Euro 9.325.793 dalla Provincia Autonoma di Bolzano per il "Parco Tecnologico di Bolzano - Nature of Innovation (NOI)" ai sensi della Delibera della Giunta Provinciale N. 1472 del 07.10.2013, Euro 273.791 dalla Fondazione Cassa di Risparmio ed Euro 33.227 dall'Agenzia Nazionale Indire per il progetto Erasmus Plus.

Sono da considerare tra gli impegni assunti da terzi anche le fidejussioni bancarie e assicurative ricevute dai fornitori a garanzia dell'adempimento degli obblighi contrattuali per complessivi Euro 187.675.

Con riferimento alle garanzie concesse per debiti propri si tratta di fidejussioni bancarie prestate nell'interesse della Libera Università di Bolzano a garanzia dell'adempimento degli obblighi contrattuali per complessivi Euro 23.948.

Operazioni realizzate con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, c.c.)

Non sussistono.

**RENDICONTO FINANZIARIO
AL 31/12/2016**

Descrizione	esercizio 31/12/2016	esercizio 31/12/2015
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa		
Utile (perdita) dell'esercizio	(11.749.410)	1.688.646
Interessi passivi (interessi attivi)	(23.355)	(30.431)
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività di cui immobilizzazioni materiali	(652) (652)	
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione nel capitale circolante netto (ccn)	(11.773.417)	1.658.215
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel ccn		
Accantonamenti ai fondi	6.621.109	5.169.921
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel ccn	6.621.109	5.169.921
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	(5.152.308)	6.828.136
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	2.237	(59.120)
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	33.283	(179.500)
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	38.509	2.796.205
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	(487.657)	(5.264.252)
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi	2.688.442	2.611.022
Altri decrementi/(incrementi) del capitale circolante netto	8.171.735	(20.686.197)
Totale variazioni del capitale circolante netto	10.446.549	(20.781.842)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	5.294.241	(13.953.706)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	23.355	30.431
(Utilizzo dei fondi)	(2.639.905)	3.752.374
Totale altre rettifiche	(2.616.550)	3.782.805
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' OPERATIVA (A)	2.677.691	(10.170.901)
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
Immobilizzazioni materiali (Investimenti) Disinvestimenti	652	
Immobilizzazioni finanziarie (Investimenti) Disinvestimenti		55.000
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)	652	55.000
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento (Decremento) debiti a breve verso banche	131	3.024
Accensione finanziamenti(Rimborso finanziamenti)		

Mezzi propri

Aumento di capitale a pagamento (Rimborso di capitale)

FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)	131	3.024
---	------------	--------------

INCREMENTO (DECREMENTO) DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+-B+-C)	DELLE	2.678.474	(10.112.877)
---	--------------	------------------	---------------------

Disponibilità liquide a inizio esercizio

Depositi bancari e postali 15.067.541

Danaro e valori in cassa 17.555

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio 15.085.096**Disponibilità liquide a fine esercizio**

Depositi bancari e postali 18.704.956 15.067.541

Danaro e valori in cassa 17.529 17.555

Totale disponibilità liquide a fine esercizio 18.722.485 15.085.096**Risultato economico d'esercizio**

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Sulla base di quanto sopra esposto si propone di coprire il disavanzo di gestione relativo all'esercizio 2016, pari ad Euro 11.749.410, con i "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti", voce iscritta tra le poste del patrimonio netto non vincolato.

Il Presidente del Consiglio dell'Università

Prof. Konrad Bergmeister

Il Direttore dell'Università

Dott. Günther Mathà