

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2018

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

	31/12/2018	31/12/2017
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI	66.311.796	71.115.552
II. CONTRIBUTI	151.572.945	152.465.022
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	5.586.027	5.470.102
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	5.031.746	5.630.540
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	8.788.876	9.782.386
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	237.291.389	244.463.602
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE	121.315.674	123.530.314
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	92.881.310	88.412.992
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.635.812	10.204.007
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.286.105	9.672.699
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.674.726	2.394.963
TOTALE COSTI (B)	227.793.627	234.214.975
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	9.497.761	10.248.627
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	11.503	11.981
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-59.314	-53.011
3) Utili e perdite su cambi	-7.015	-1.062
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-54.826	-42.092
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-	-
1) Proventi	84.275	298.156
2) Oneri	-994.826	-34.365
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-910.551	263.791
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	8.532.384	10.470.326
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.011.787	535.357
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.520.597	9.934.969

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

	31/12/2018	31/12/2017
ATTIVO:		
A) IMMOBILIZZAZIONI	291.482.241	291.611.605
I - IMMATERIALI:	2.850.540	2.539.597
II - MATERIALI:	288.563.794	288.987.287
III - FINANZIARIE:	67.907	84.721

B) ATTIVO CIRCOLANTE	206.638.295	196.857.594
I - Rimanenze:	78.244	77.060
II - CREDITI	50.224.915	54.274.996
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:	156.335.136	142.505.539
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	2.126.929	2.988.283
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	1.500.854	-
TOTALE ATTIVO	501.748.318	491.457.482
Conti d'ordine dell'attivo	60.462.103	60.462.103
PASSIVO:		
A) PATRIMONIO NETTO:	189.312.872	187.795.799
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	85.348.015	85.351.028
II - PATRIMONIO VINCOLATO	47.389.786	37.951.584
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	56.575.073	54.558.217
Differenze da arrotondamento	-2	1
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	48.615.860	50.009.558
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	488.973	475.664
D) DEBITI	29.067.905	26.819.241
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	192.306.967	226.357.220
F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	41.955.743	-
TOTALE PASSIVO	501.748.318	491.457.482
Conti d'ordine del passivo	60.462.103	60.462.103

Il Bilancio consolidato è un documento contabile contenente la rappresentazione della situazione economica, patrimoniale e finanziaria del "Gruppo Università".

L'obbligo di redazione del Bilancio consolidato è previsto dall'articolo 6, comma 1, del Decreto Legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012, ai sensi del quale "le università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, sono tenute alla predisposizione di un bilancio consolidato in conformità alle disposizioni contenute nel decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91". Sui criteri di consolidamento il 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. Con le medesime modalità è aggiornata l'area di consolidamento di cui al comma 2".

Con Decreto interministeriale 11 aprile 2016, n. 248 sono stati approvati gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico e individuati i principi generali di consolidamento da utilizzare a decorrere dall'anno 2017.

Successivamente il Decreto Interministeriale 8 giugno 2017, n. 394 ha apportato modifiche agli schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università rispetto a quelli previsti dal Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19. Benché alla data del presente documento non siano stati modificati gli analoghi schemi per il Bilancio consolidato si è ritenuto di esporre i dati di quest'ultimo in base agli schemi in vigore per il bilancio di esercizio. In particolare la voce C) dello Stato Patrimoniale consolidato relativa ai "Ratei e risconti attivi" è stata suddivisa in:

C) Ratei e risconti attivi

D) Ratei attivi per progetti e ricerche in corso

Analogamente la voce E) del passivo consolidato "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti" è stata suddivisa in:

- E) Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti
- F) Risconti passivi per progetti e ricerche in corso

Ai sensi dell'articolo 6, comma 2, del decreto legislativo n. 18/2012 rientrano nell'area di consolidamento del Gruppo "Università" i seguenti soggetti giuridici, anche se non definiti amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- Fondazioni universitarie istituite ai sensi dell'articolo 59, comma 3, della legge 23 dicembre 2000, n. 388, e successive modificazioni;
- Società di capitali controllate dalle università ai sensi del codice civile;
- altri enti nei quali le università hanno il potere di esercitare la maggioranza dei voti nell'assemblea dei soci;
- altri enti nei quali le università possono nominare la maggioranza dei componenti degli organi di amministrazione.

L'Università detiene una partecipazione di controllo del 100% in "Tecnomed – Fondazione dell'Università degli Studi di Milano-Bicocca" costituita ai sensi dell'articolo 59, comma 3, della legge n. 388 del 23 dicembre 2000 e non detiene altre partecipazioni che rientrino nell'area di consolidamento così come definita dal citato art. 6, comma 2 del D.Lgs. 18/2012.

I bilanci da consolidare sono pertanto i seguenti:

- bilancio di esercizio 2018 dell'Università degli Studi di Milano-Bicocca, approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 233/2019 del 30 aprile 2019;
- bilancio di esercizio 2018 di Tecnomed – Fondazione dell'Università degli Studi di Milano-Bicocca, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 3 aprile 2019.

Il metodo di consolidamento utilizzato è quello "integrale" disciplinato dall'art. 31 del Decreto Legislativo n. 127 del 9 aprile 1991 e successive modificazioni.

Nella redazione del bilancio consolidato gli elementi dell'attivo e del passivo nonché i proventi e gli oneri dei due Enti sono ripresi integralmente.

Sono invece eliminati:

- a) le partecipazioni delle imprese incluse nel consolidamento e le corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste;
- b) i crediti e i debiti tra le imprese incluse nel consolidamento;
- c) i proventi e gli oneri relativi ad operazioni effettuate fra le imprese medesime;
- d) gli utili e le perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra tali imprese e relative a valori compresi nel patrimonio, diversi da lavori in corso su ordinazione di terzi.

Sono di seguito sinteticamente descritte le rettifiche apportate in fase di consolidamento.

I proventi indicati nel Conto Economico sono stati rettificati secondo quanto segue:

	BILANCIO ATENEIO	BILANCIO TECNOMED	Σ VOCI	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
A) PROVENTI OPERATIVI					
I. PROVENTI PROPRI	63.472.320	2.845.032	66.317.352	-5.556	66.311.796
II. CONTRIBUTI	152.122.945		152.122.945	-550.000	151.572.945

III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	5.586.027		5.586.027		5.586.027
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	5.031.746		5.031.746		5.031.746
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	9.061.909	1.724	9.063.633	-274.758	8.788.876
VI. VARIAZIONE RIMANENZE					
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI					
TOTALE PROVENTI (A)	235.274.946	2.846.756	238.121.702	-830.314	237.291.389
B) COSTI OPERATIVI					
VIII. COSTI DEL PERSONALE	121.231.413	84.261	121.315.674		121.315.674
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	91.754.782	1.621.414	93.376.196	-494.885	92.881.310
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.953.131	682.681	10.635.812		10.635.812
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.286.105		1.286.105		1.286.105
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.520.061	154.665	1.674.726		1.674.726
TOTALE COSTI (B)	225.745.492	2.543.021	228.288.513	-494.885	227.793.627
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	9.529.455	303.735	9.833.190	-335.428	9.497.761
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
1) Proventi finanziari	9.133	2.370	11.503		11.503
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-59.314		-59.314		-59.314
3) Utili e perdite su cambi	-7.015		-7.015		-7.015
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-57.196	2.370	-54.826		-54.826
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
1) Proventi	84.275		84.275		84.275
2) Oneri	-994.826		-994.826		-994.826
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-910.551		-910.551		-910.551
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	8.561.707	306.105	8.867.812		8.532.384
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	6.916.072	95.715	7.011.787		7.011.787
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.645.635	210.390	1.856.025	-335.428	1.520.597

RETTIFICHE RICAVI BILANCIO TECNOMED

La voce "PROVENTI PROPRI" è stata rettificata per € 5.556 restituiti dall'Ateneo in seguito alle dimissioni di personale dipendente per cui la Fondazione aveva precedentemente erogato un rimborso.

RETTIFICHE RICAVI BILANCIO UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MILANO-BICOCCA

La voce "CONTRIBUTI" è stata complessivamente rettificata per € 550.000 così costituiti:

Finanziamento ricercatore TD	€ 50.000
Contributo acquisto tomografo 3 Tesla	<u>€ 500.000</u>
	€ 550.000

L'importo di € 500.000 si riferisce al contributo erogato dalla Fondazione Tecnomed per il cofinanziamento di un Tomografo a Risonanza Magnetica ad Alto Campo (3 Tesla). Per sfruttare al massimo le potenzialità di questo strumento l'Università degli Studi di Milano-Bicocca, che ne è proprietaria, lo gestisce in modo integrato con la Fondazione Tecnomed e con l'ASST.

La voce "ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI" è stata complessivamente rettificata per € 274.758 così costituiti:

Canone di locazione	€ 110.000
Servizio di manutenzione (anno 2017)	€ 2.314
Servizio di manutenzione (anno 2018)	€ 2.314
Costi del personale (anno 2017)	<u>€ 160.131</u>
	€ 274.758

Le note relative al rimborso per servizi di manutenzione ordinaria, relativi all'anno 2017, e pari a € 2.314 e alla richiesta di rimborso per spese di personale pari a € 160.131 sono state emesse dall'Ateneo nel 2018 e incassate nello stesso anno, senza calcolare il rateo sull'esercizio di competenza.

Complessivamente sono stati rettificati costi della gestione corrente per € 494.885 composti come sotto dettagliato.

RETTIFICHE COSTI BILANCIO UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MILANO-BICOCCA

La voce "COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE" è stata rettificata per € 5.556 restituiti a Tecnomed in seguito alle dimissioni di personale dipendente per cui era stato ricevuto un rimborso dalla fondazione.

RETTIFICHE COSTI FONDAZIONE TECNOMED

La voce "COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE" è stata complessivamente rettificata per € 489.330 così costituiti:

Canone di locazione	€ 110.000
Servizio di manutenzione	€ 2.314
Costi del personale	€ 160.349
Costi del personale	€ 50.000
Contributo acquisto tomografo 3 Tesla	<u>€ 166.667</u>
	€ 489.330

La richiesta di pagamento di € 160.349 è stata emessa dall'Ateneo nel 2019 ed è relativa al rimborso di costi di competenza dell'anno 2018, contabilizzati da Tecnomed nel 2018. L'importo di € 166.667 si riferisce al contributo di € 500.000 erogato all'Ateneo per il cofinanziamento di un Tomografo a Risonanza Magnetica ad Alto Campo (3 Tesla). Considerando la durata del diritto all'utilizzo dello strumento la Fondazione ha riscontato i due terzi del contributo.

L'utile d'esercizio consolidato è così più basso di € 335.428, dati dalla differenza tra le rettifiche dei costi e dei ricavi operate.

Le rettifiche allo Stato Patrimoniale sono così sintetizzate:

	BILANCIO ATENE0	BILANCIO TECNOMED	Σ VOCI	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
ATTIVO:					
A) IMMOBILIZZAZIONI	297.623.204	893.451	298.516.655		291.482.241
I - IMMATERIALI:	2.850.323	217	2.850.540		2.850.540
II - MATERIALI:	287.670.560	893.234	288.563.794		288.563.794
III - FINANZIARIE:	7.102.321		7.102.321	-7.034.414	67.907
B) ATTIVO CIRCOLANTE	198.953.462	7.687.147	206.640.609		206.638.295
I - Rimanenze:	78.244		78.244		78.244
II - CREDITI	49.071.116	1.156.113	50.227.229	-2.314	50.224.915
III - ATTIVITA' FINANZIARIE					
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:	149.804.102	6.531.034	156.335.136		156.335.136
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	2.114.624	345.638	2.460.262	-333.333	2.126.929
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	1.500.854		1.500.854		1.500.854
TOTALE ATTIVO:	500.192.143	8.926.236	509.118.379	-7.370.061	501.748.318
Conti d'ordine dell'attivo	60.462.103		60.462.103		60.462.103
PASSIVO:					
A) PATRIMONIO NETTO:	188.334.073	8.148.697	196.482.770		189.312.872
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENE0	85.348.015	6.741.395	92.089.410	-6.741.395	85.348.015
II - PATRIMONIO VINCOLATO	47.389.786		47.389.786		47.389.786
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	55.596.272	1.407.302	57.003.574	-428.501	56.575.073
Differenze da arrotondamento			-2		-2
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	48.615.860		48.615.860		48.615.860
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	483.125	5.848	488.973		488.973
D) DEBITI	28.502.534	765.533	29.268.067	-200.163	29.067.905
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	192.300.809	6.158	192.306.967		192.306.967

F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	41.955.743		41.955.743		41.955.743
TOTALE PASSIVO:	500.192.143	8.926.236	509.118.379	-7.370.059	501.748.318
Conti d'ordine del passivo	60.462.103		60.462.103		60.462.103

Le immobilizzazioni finanziarie dell'Ateneo sono state diminuite del valore della società partecipata pari a € 7.034.414; dall'attivo dello Stato Patrimoniale sono stati inoltre eliminati crediti dell'Ateneo per € 2.314 e risconti attivi di Tecnomed per € 333.333 relativi ai 2/3 del cofinanziamento per l'acquisto di un Tomografo a Risonanza Magnetica ad Alto Campo (3 Tesla).

Per quanto riguarda il passivo si è provveduto ad eliminare il capitale sociale di Tecnomed di € 6.741.395 e i debiti della Fondazione nei confronti dell'Ateneo per € 200.163.

Il patrimonio non vincolato è stato rettificato per € 428.501 risultanti dalla somma di:

Eliminazione riserve Tecnomed	-€ 1.196.912
Utile Tecnomed 2016 (non incluso nella valutazione della partecipazione)	+€ 467.538
Utile Tecnomed 2017 (non incluso nella valutazione della partecipazione)	+€ 436.356
Risconto attivo contabilizzato nel bilancio Tecnomed	-€ 333.333
Differenza tra eliminazione costi (€ 494.885) ed eliminazione debiti (€ 200.163)	-€ 294.722
Differenza tra eliminazione ricavi (€ 830.314) ed eliminazione crediti (2.314)	+€ 828.000
Differenziale di utile consolidato	<u>-€ 335.428</u>
	-€ 428.501

Il minore utile consolidato pari a € 335.428 deriva dalla differenza tra eliminazione di costi e ricavi relativi ad operazioni infragruppo ed è evidenziato anche nel conto economico consolidato.

Tutto ciò premesso si chiede al Consiglio d'Amministrazione di approvare il bilancio consolidato dell'Ateneo al 31 dicembre 2018.