

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2021**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO**

	31/12/2021	31/12/2020
ATTIVO:		
A) IMMOBILIZZAZIONI	299.026.822	293.418.073
I - IMMATERIALI:	4.849.995	4.235.288
II - MATERIALI:	294.067.547	289.079.829
III - FINANZIARIE:	109.280	102.957
B) ATTIVO CIRCOLANTE	289.783.430	280.307.482
I - Rimanenze:	87.575	84.387
II - CREDITI	48.990.977	43.247.139
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:	240.704.879	236.975.955
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	5.732.226	4.826.348
Differenze da arrotondamento	1	-
TOTALE ATTIVO	594.542.480	578.551.903
Conti d'ordine dell'attivo	9.545.317	9.545.317
PASSIVO:		
A) PATRIMONIO NETTO:	241.242.616	230.717.948
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	82.956.364	82.956.364
II - PATRIMONIO VINCOLATO	40.883.853	38.966.093
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	117.402.398	108.795.495
<i>di cui: Utile di esercizio</i>	8.738.284	5.832.231
<i>Riserva di consolidamento</i>	4.830.303	4.029.997
Differenze da arrotondamento	1	-4
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	15.125.644	26.840.821
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	515.366	509.858
D) DEBITI	73.656.637	69.205.724
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	264.002.217	251.277.552
TOTALE PASSIVO	594.542.480	578.551.903
Conti d'ordine del passivo	9.545.317	9.545.317

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

	31/12/2021	31/12/2020
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI	70.864.733	65.816.873
II. CONTRIBUTI	190.588.404	171.933.445
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	6.580.685	6.632.510
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	9.620.184	9.029.481
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	8.098.511	5.113.814
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	285.752.517	258.526.123

B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE	143.917.088	136.572.652
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	108.212.899	94.361.072
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	15.147.507	13.197.768
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	800.000	5.998
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	954.289	1.161.608
TOTALE COSTI (B)	269.031.783	245.299.098
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	16.720.734	13.227.026
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	3.474	4.606
2) Interessi ed altri oneri finanziari	1.755.049	1.772.742
3) Utili e perdite su cambi	-8.584	886
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-1.760.159	-1.767.250
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	11.314.172	4.281.257
2) Oneri	9.287.066	1.922.538
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	2.027.107	2.358.719
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	16.987.682	13.818.494
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	8.249.399	7.986.264
Differenze da arrotondamento	1	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	8.738.284	5.832.231

PREMESSA

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, suddividendo la voce C) dello Stato Patrimoniale consolidato relativa ai "Ratei e risconti attivi" 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" era stata suddivisa in:

E) Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

F) Risconti passivi per progetti e ricerche in corso

La Commissione per la Contabilità Economico-Patrimoniale del MUR ha chiarito di non ritenere che le stesse modifiche debbano essere estese anche agli schemi di bilancio consolidato di cui Decreto Interministeriale n. 248 del 11 aprile 2016, specificando tuttavia che ogni Ateneo deve illustrare all'interno della Nota Integrativa al Bilancio consolidato la composizione delle voci dello stato patrimoniale e del conto economico, tra cui anche la quota di ratei attivi e\o risconti passivi riferiti a progetti e ricerche in corso computata all'interno delle macro-voci di stato patrimoniale "C) RATEI E RISCONTI ATTIVI" e "E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI".

Si specifica pertanto che nella voce dell'attivo C) "Ratei e risconti attivi" di € 5.732.226 sono inclusi "Ratei attivi per progetti e ricerche in corso" per un importo pari a € 2.140.562.

Analogamente nella voce E) del passivo consolidato "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti" di € 264.002.217 sono inclusi "Risconti passivi per progetti e ricerche in corso" per un importo pari a € 87.777.344.

AREA DI CONSOLIDAMENTO

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.

Sulla base del citato articolo, l'unico ente che, al 31 dicembre 2021, possedeva i requisiti di consolidamento con l'Università degli studi di Milano-Bicocca era "Tecnomed – Fondazione dell'Università degli Studi di Milano-Bicocca" costituita ai sensi dell'articolo 59, comma 3, della legge n. 388/00 nella quale l'Università detiene una partecipazione di controllo del 100%.

"Tecnomed – Fondazione dell'Università degli Studi di Milano-Bicocca" è stata costituita, nel dicembre del 2008, per lo svolgimento di attività strumentali, cliniche e di supporto alla didattica e alla ricerca nel campo biomedico con particolare riguardo alle applicazioni cliniche diagnostiche e terapeutiche di tecnologie biomediche di ultima generazione. La Fondazione promuove, organizza e sostiene progetti, eventi e ricerche anche interdisciplinari riguardanti lo sviluppo di nuovi metodi diagnostici che integrano i risultati della ricerca di base con quella clinica di 'imaging', la caratterizzazione strumentale, preclinica e clinica di nuove tecnologie diagnostiche e terapeutiche, gli studi applicativi clinici nel settore della diagnostica per immagini e radioterapia.

Per quanto sopra anche per l'anno 2021 i bilanci da consolidare sono i seguenti:

- bilancio di esercizio 2021 dell'Università degli Studi di Milano-Bicocca, approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 343/2022 del 3 maggio 2022;
- bilancio di esercizio 2021 di Tecnomed – Fondazione dell'Università degli Studi di Milano-Bicocca, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta dell'11 maggio 2022.

OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO

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 e gli oneri indicati nel Conto Economico sono stati rettificati secondo quanto segue:

	UNIMIB	TECNOMED	AGGREGATO	SCRITTURE DI CONSOLIDAMENTO				TOTALE CONSOLIDATO
				N.	Dare	N.	Avere	
A) PROVENTI OPERATIVI								
I. PROVENTI PROPRI	67.517.254	3.347.479	70.864.733					70.864.733
II. CONTRIBUTI	190.608.871		190.608.871	1	20.467			190.588.404
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	6.580.685		6.580.685					6.580.685
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	9.620.184		9.620.184					9.620.184
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	8.233.386	72.248	8.305.634	1	207.123			8.098.511
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			0					0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			0					0
TOTALE PROVENTI (A)	282.560.380	3.419.727	285.980.107					285.752.517
B) COSTI OPERATIVI								
VIII. COSTI DEL PERSONALE	143.828.119	88.969	143.917.088					143.917.088
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	106.636.588	1.939.135	108.575.723			1	362.824	108.212.899
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	14.663.699	483.808	15.147.507					15.147.507
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	800.000		800.000					800.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	949.718	4.571	954.289					954.289
TOTALE COSTI (B)	266.878.124	2.516.483	269.394.607					269.031.783
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	15.682.256	903.244	16.585.500					16.720.734
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI								
1) Proventi finanziari	2.776	698	3.474					3.474
2) Interessi ed altri oneri finanziari	1.754.995	54	1.755.049					1.755.049

3) Utili e perdite su cambi	-8.584		-8.584				-8.584
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-1.760.803	644	-1.760.159				-1.760.159
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI							
1) Proventi	11.314.172		11.314.172				11.314.172
2) Oneri	9.287.066		9.287.066				9.287.066
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	2.027.107	0	2.027.107				2.027.107
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	15.948.560	903.888	16.852.448				16.987.682
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.991.151	258.248	8.249.399				8.249.399
Differenze da arrotondamento		1	1				1
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	7.957.409	645.641	8.603.050	1	135.234		8.738.284
TOTALE SCRITTURE					362.824	362.824	

La scrittura di consolidamento effettuata è la seguente:

Scrittura n. 1: Eliminazione dei costi e ricavi infragruppo

A)-II-7) Contributi da altri (privati) @	B)-IX-8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	20.467,00	242.824,00
A)-V Altri proventi e ricavi diversi	B)-IX-11) Costi per godimento beni di terzi	207.123,00	120.000,00
Risultato dell'esercizio		135.234,00	

Rettifiche ricavi bilancio Università degli Studi di Milano-Bicocca

La voce "CONTRIBUTI" è stata rettificata per € 20.467 relativi al finanziamento di un professore associato:

Finanziamento quota parte terza annualità professore associato € 20.467

La voce "ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI" è stata complessivamente rettificata per € 207.123 così costituiti:

Canone di locazione e costo spazi	€ 88.767
Costi del personale	€ 118.356
	€ 207.123

Rettifiche costi Fondazione Tecnomed

La voce "COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE" è stata complessivamente rettificata per € 362.824 così costituiti:

Canone di locazione e costo spazi	€ 120.000
Contributo dottorato di ricerca	€ 1.624
Costi del personale	€ 160.000
Costi del personale (finanziamento PA)	€ 81.200
	€ 362.824

Relativamente alla rettifica per “canoni di locazione”, il disallineamento tra i costi contabilizzati da Tecnomed per € 120.000,00 e i ricavi contabilizzati dall’Università per € 88.767,00 è dovuto alla diversa competenza temporale con cui è stata contabilizzata l’operazione: 1° gennaio – 31 dicembre 2021 per Tecnomed e 6 aprile 2021 – 5 aprile 2022 per l’Università con relativo risconto per la differenza. Il disallineamento ha generato maggior utile consolidato.

Per quanto sopra espresso, l’utile d’esercizio consolidato è così pari a € 8.738.284 al netto della differenza tra le rettifiche dei costi e dei ricavi operate (€ + 135.234).

Le rettifiche apportate allo Stato Patrimoniale sono così illustrate:

	UNIMIB	TECNOMED	AGGREGATO	SCRITTURE DI CONSOLIDAMENTO				TOTALE CONSOLIDATO
				N.	Dare	N.	Avere	
ATTIVO:								
A) IMMOBILIZZAZIONI	301.206.080	2.471.576	303.677.656					299.026.822
I - IMMATERIALI:	4.849.995		4.849.995					4.849.995
II - MATERIALI:	291.595.971	2.471.576	294.067.547					294.067.547
III - FINANZIARIE:	4.760.114		4.760.114			4	4.650.834	109.280
B) ATTIVO CIRCOLANTE	281.343.360	8.440.070	289.783.430					289.783.430
I - Rimanenze:	87.575		87.575					87.575
II - CREDITI	47.804.749	1.186.228	48.990.977					48.990.977
III - ATTIVITA' FINANZIARIE			0					0
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:	233.451.037	7.253.842	240.704.879					240.704.879
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	5.697.803	95.323	5.793.126			3	60.900	5.732.226
Differenze da arrotondamento		1	1					1
TOTALE ATTIVO:	588.247.244	11.006.970	599.254.214					594.542.480
Conti d'ordine dell'attivo	9.545.317		9.545.317					9.545.317
PASSIVO:								
A) PATRIMONIO NETTO:	235.631.439	10.170.968	245.802.407					241.242.616
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	82.956.364	6.741.395	89.697.759	4	6.741.395			82.956.364
II - PATRIMONIO VINCOLATO	40.883.853		40.883.853					40.883.853
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	111.791.221	3.429.573	115.220.794	4	2.783.932			117.402.398
di cui: Utile di esercizio	7.957.409	645.641	8.603.050			2	135.234	8.738.284
Riserva di consolidamento						4	4.874.493	4.830.303
						3	91.043	
				2	135.234			
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	15.125.644		15.125.644					15.125.644
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	506.701	8.665	515.366					515.366
D) DEBITI	72.987.312	669.325	73.656.637					73.656.637
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	263.996.148	158.012	264.154.160	3	151.943			264.002.217
TOTALE PASSIVO:	588.247.244	11.006.970	599.254.214		9.812.504		9.812.504	594.542.480
Conti d'ordine del passivo	9.545.317		9.545.317					9.545.317

Le scritture di consolidamento effettuate sono le seguenti:

Scrittura n. 2: Contabilizzazione del maggior utile consolidato derivante dalle asimmetrie nell'eliminazione di costi e ricavi infragruppo

A)-III Patrimonio non vincolato (riserva di consolidamento)	Risultato dell'esercizio	135.234,00	135.234,00
--	--------------------------	------------	------------

Scrittura n. 3: Eliminazione dei saldi delle operazioni infragruppo

E) Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	C) Ratei e risconti attivi	151.943,00	60.900,00
	A)-III Patrimonio non vincolato (riserva di consolidamento)		91.043,00

Scrittura n. 4: Eliminazione del valore d'iscrizione della partecipazione nella controllata Tecnomed incluso nel bilancio d'esercizio dell'Ateneo in contropartita della corrispondente quota del patrimonio netto di Tecnomed

A)-I Fondo di dotazione dell'Ateneo	@	A)-III-7) Immobilizzazioni finanziarie	6.741.395,00	4.650.834,00
A)-III Patrimonio non vincolato (riserva straordinaria o facoltativa)		A)-III Patrimonio non vincolato (riserva di consolidamento)	2.783.932,00	4.874.493,00

Le immobilizzazioni finanziarie sono state diminuite del valore della società partecipata pari a € 4.650.834,00; dall'attivo dello Stato Patrimoniale sono stati inoltre eliminati risconti attivi di Tecnomed per € 60.900,00, pari alla quota di competenza 2022 della terza annualità di finanziamento di un posto di professore associato.

Per quanto riguarda il passivo si è provveduto ad eliminare il capitale sociale di Tecnomed di € 6.741.395, i risconti passivi contabilizzati dall'Ateneo per la quota di competenza 2022 del canone di locazione e del rimborso costo spazi e costi del personale, complessivamente pari a € 133.610,00, e il rateo passivo di € 18.333 contabilizzato da Tecnomed per la quota di competenza 2020 del canone di locazione del ciclotrone.

Il patrimonio non vincolato è stato rettificato per € 2.181.605 risultanti dalla somma di:

Eliminazione riserve Tecnomed	- € 2.783.932
Differenziale di utile consolidato	+ € 135.234
Riserva di consolidamento	+ € 4.830.303
	- € 2.181.605

Il maggiore utile consolidato pari a € 135.234 deriva dalla differenza tra eliminazione di costi e ricavi relativi ad operazioni infragruppo ed è evidenziato anche nel conto economico consolidato.

La riserva di consolidamento è stata così determinata:

Patrimonio netto Tecnomed escluso l'utile di esercizio	€ 9.525.327
Valore partecipazione Tecnomed nel bilancio dell'Ateneo	-€ 4.650.834
Riserva di consolidamento contabile attesa	€ 4.874.493
Differenze da elisione costi e ricavi disallineati	-€ 135.234
Differenze da elisione elementi patrimoniali disallineati	€ 91.043
	€ 4.830.303

Tutto ciò premesso si chiede al Consiglio d'Amministrazione di approvare il bilancio consolidato dell'Ateneo al 31 dicembre 2021.