

# Università degli Studi di Milano - Bicocca

Bilancio Consolidato - Esercizio 2016



**BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2016****CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

	<b>31/12/2016</b>
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	
I. PROVENTI PROPRI	56.748.287
II. CONTRIBUTI	142.309.020
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	6.098.910
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	5.026.212
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	11.887.068
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>222.069.497</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	119.159.848
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	81.724.884
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.777.697
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.431.495
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.742.190
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>215.836.114</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>6.233.383</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>0</b>
1) Proventi finanziari	13.992
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-100.294
3) Utili e perdite su cambi	-5.492
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-91.794</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>0</b>
1) Proventi	270.989
2) Oneri	-158.376
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>112.613</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)</b>	<b>6.254.201</b>
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	568.772
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>5.685.429</b>

**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO**

	<b>31/12/2016</b>
ATTIVO:	
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>291.588.775</b>
I - IMMATERIALI:	1.559.227
II - MATERIALI:	289.994.138
III - FINANZIARIE:	35.410
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>170.588.445</b>
I - Rimanenze:	86.582
II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi)	46.040.396

esigibili entro l'esercizio successivo)	
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	0
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:	124.461.467
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>6.048.520</b>
<b>TOTALE ATTIVO:</b>	<b>468.225.740</b>
Conti d'ordine dell'attivo	60.462.103
PASSIVO:	
<b>A) PATRIMONIO NETTO:</b>	<b>178.658.834</b>
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	85.351.028
II - PATRIMONIO VINCOLATO	38.912.581
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	48.709.798
Differenze da arrotondamento	-2
Utile	5.685.429
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>42.445.786</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>462.496</b>
<b>D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)</b>	<b>23.899.962</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>222.758.662</b>
<b>TOTALE PASSIVO:</b>	<b>468.225.740</b>
Conti d'ordine del passivo	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 per la redazione del bilancio consolidato delle Università riferito all'esercizio 2016.

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 2016 dell'Università degli Studi di Milano-Bicocca, approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 243/2017 del 23 maggio 2017;
- bilancio di esercizio 2016 di Tecnomed – Fondazione dell'Università degli Studi di Milano-Bicocca, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 6 aprile 2017.

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:

- le partecipazioni delle imprese incluse nel consolidamento e le corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste;
- i crediti e i debiti tra le imprese incluse nel consolidamento;
- i proventi e gli oneri relativi ad operazioni effettuate fra le imprese medesime;
- 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 UNIVERSITA'	BILANCIO TECNOMED	Σ VOCI	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>					
I. PROVENTI PROPRI	53.682.227	3.066.060	56.748.287		56.748.287
II. CONTRIBUTI	142.309.020		142.309.020		142.309.020
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	6.098.910		6.098.910		6.098.910
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	5.026.212		5.026.212		5.026.212
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	12.157.655	51.893	12.209.548	-322.481	11.887.068
VI. VARIAZIONE RIMANENZE					
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI					
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>219.274.024</b>	<b>3.117.953</b>	<b>222.391.977</b>	<b>-322.481</b>	<b>222.069.497</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>					
VIII. COSTI DEL PERSONALE	119.122.393	37.455	119.159.848		119.159.848
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	80.438.839	1.642.738	82.081.577	-356.694	81.724.884
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.110.628	667.069	9.777.697		9.777.697
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.431.495		2.431.495		2.431.495
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.666.069	76.121	2.742.190		2.742.190
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>213.769.425</b>	<b>2.423.383</b>	<b>216.192.808</b>	<b>-356.694</b>	<b>215.836.114</b>

<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>5.504.600</b>	<b>694.570</b>	<b>6.199.170</b>	<b>34.213</b>	<b>6.233.383</b>
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			0		0
1) Proventi finanziari	8.074	5.918	13.992		13.992
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-100.282	-12	-100.294		-100.294
3) Utili e perdite su cambi	-5.492	0	-5.492		-5.492
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-97.700</b>	<b>5.906</b>	<b>-91.794</b>		<b>-91.794</b>
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					0
1) Proventi	270.989		270.989		270.989
2) Oneri	-158.376		-158.376		-158.376
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>112.613</b>		<b>112.613</b>		<b>112.613</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)</b>	<b>5.519.512</b>	<b>700.476</b>	<b>6.219.988</b>		<b>6.254.201</b>
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	335.834	232.938	568.772		568.772
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>5.183.678</b>	<b>467.538</b>	<b>5.651.216</b>	<b>34.213</b>	<b>5.685.429</b>

#### RETTIFICHE RICAVI BILANCIO UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MILANO-BICOCCA

La voce "ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI" è stata complessivamente rettificata per € 322.481 così costituiti:

Canone di locazione	€ 110.000
Servizio di manutenzione	€ 2.314
Fatt. del 2016 relativa a costi di competenza 2015	€ 160.167
Rimborso costi per spese di personale	€ 50.000

La fattura di € 160.167 è stata emessa dall'Ateneo nel 2016 ed è relativa a costi di competenza dell'anno 2015 per la quale non è stato calcolato il rateo.

#### RETTIFICHE COSTI FONDAZIONE TECNOMED

La voce "COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE" è stata complessivamente rettificata per € 356.694 così costituiti:

Canone di locazione	€ 110.000
Servizio di manutenzione	€ 2.314
Fatt. del 2017 relativa a costi di competenza 2016	€ 160.043
Rimborso costi per spese di personale	€ 50.000
Quota competenza 2016 per costi di personale	€ 34.337

La fattura di € 160.043 è stata emessa dall'Ateneo nel 2017 ed è relativa a costi di competenza dell'anno 2016. La fattura è stata contabilizzata da Tecnomed nell'anno 2016.

L'utile d'esercizio consolidato è così più alto di € 34.213 dato dalla differenza tra le rettifiche dei costo e dei ricavi operati.

Le rettifiche allo Stato Patrimoniale sono così sintetizzate:

	BILANCIO UNIVERSITA'	BILANCIO TECNOMED	Σ VOCI	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
ATTIVO:					
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>296.601.150</b>	<b>2.022.039</b>	<b>298.623.189</b>		<b>291.588.775</b>
I - IMMATERIALI:	1.558.079	1.148	1.559.227		1.559.227
II - MATERIALI:	287.973.247	2.020.891	289.994.138		289.994.138
III - FINANZIARIE:	7.069.823,84		7.069.823,84	-7.034.414,00	35.410
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>164.782.395</b>	<b>6.019.039</b>	<b>170.801.434</b>		<b>170.588.445</b>
I - Rimanenze:	86.582		86.582		86.582
II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)	44.100.910	2.152.475	46.253.385	-212.990	46.040.396
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	0		0		0
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:	120.594.903	3.866.564	124.461.467		124.461.467
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>6.025.838</b>	<b>45.507</b>	<b>6.071.345</b>	<b>-22.824</b>	<b>6.048.520</b>
<b>TOTALE ATTIVO:</b>	<b>467.409.383</b>	<b>8.086.585</b>	<b>475.495.968</b>	<b>-7.270.228</b>	<b>468.225.740</b>
Conti d'ordine dell'attivo	60.462.103		60.462.103		60.462.103
PASSIVO:			0		
<b>A) PATRIMONIO NETTO:</b>	<b>178.214.246</b>	<b>7.034.412</b>	<b>178.681.784</b>	<b>-22.950</b>	<b>178.658.834</b>
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	85.351.028		85.351.028		85.351.028
II - PATRIMONIO VINCOLATO	38.912.581		38.912.581		38.912.581
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	48.766.959		48.766.959	-57.161	48.709.798
Differenza da arrotondamento				-2	-2
Utile	5.183.678	467.538	5.651.216	34.213	5.685.429
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>42.445.786</b>	<b>-</b>	<b>42.445.786</b>	<b>-</b>	<b>42.445.786</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>459.302</b>	<b>3.194</b>	<b>462.496</b>	<b>-</b>	<b>462.496</b>
<b>D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)</b>	<b>23.538.086</b>	<b>574.742</b>	<b>24.112.828</b>	<b>-212.866</b>	<b>23.899.962</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>222.751.963</b>	<b>6.699</b>	<b>222.758.662</b>	<b>0</b>	<b>222.758.662</b>
<b>TOTALE PASSIVO:</b>	<b>467.409.383</b>	<b>8.086.585</b>	<b>475.495.968</b>	<b>-258.766</b>	<b>468.225.740</b>
Conti d'ordine del passivo	60.462.103		60.462.103		60.462.103

Le immobilizzazioni finanziarie sono state diminuite del valore della società partecipata pari a 7.034.414; I crediti dell'Ateneo sono stati diminuiti delle partite infragruppo per un totale di € 212.990; I risconti attivi sono stati diminuiti di € 22.824 relativi alla quota di competenza 2017 di un costo sostenuto da Tecnomed e interamente versato all'Ateneo nel 2015. L'Università ha contabilizzato il ricavo interamente nel 2015 in vigenza del sistema di Contabilità finanziaria. E' stato quindi diminuito il patrimonio non vincolato per lo stesso importo (€ 22.824) ed inoltre sono stati incrementati i risconti passivi, al fine dell'omogeneizzazione dei criteri di valutazione, eliminandoli in quanto si tratta di partita intragruppo.

Per quanto riguarda il passivo dello Stato Patrimoniale, si è provveduto ad eliminare il capitale sociale e le riserve della partecipata Tecnomed dal patrimonio netto e a rettificare i debiti per un totale di € 212.866.

Il patrimonio non vincolato è stato rettificato per € 57.161 risultanti dalla somma di € 22.824 (diminuzione risconto attivo come sopra illustrato) e di € 34.337. Quest'ultimo importo ha rettificato in conto economico solo i costi aumentando di conseguenza l'utile. Dal momento che l'Ateneo ha contabilizzato il relativo ricavo nel 2015 e nulla nel 2016, ne risulta un Patrimonio Netto maggiore che è stato rettificato diminuendolo dello stesso importo.

Quanto premesso si chiede al Consiglio d'Amministrazione di approvare il bilancio consolidato dell'Ateneo al 31 dicembre 2016.