



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MILANO - BICOCCA

BILANCIO CONSOLIDATO 2022

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2022
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

	31/12/2022	31/12/2021
ATTIVO:		
A) IMMOBILIZZAZIONI	302.017.561	299.026.822
I - IMMATERIALI:	9.689.595	4.849.995
II - MATERIALI:	292.191.686	294.067.547
III - FINANZIARIE:	136.280	109.280
B) ATTIVO CIRCOLANTE	291.734.535	289.783.431
I - Rimanenze:	74.313	87.575
II - CREDITI	60.051.670	48.990.977
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:	231.608.552	240.704.879
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	6.358.083	5.732.226
Differenze da arrotondamento	1	1
TOTALE ATTIVO	600.110.180	594.542.480
Conti d'ordine dell'attivo	9.545.317	9.545.317
PASSIVO:		
A) PATRIMONIO NETTO:	242.298.035	241.242.615
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	82.956.364	82.956.364
II - PATRIMONIO VINCOLATO	44.912.951	40.883.853
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	114.428.720	117.402.398
<i>di cui: Utile di esercizio</i>	<i>1.055.419</i>	<i>8.738.284</i>
<i>Riserva di consolidamento</i>	<i>5.611.177</i>	<i>4.830.303</i>
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	15.192.864	15.125.644
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	506.450	515.366
D) DEBITI	70.699.631	73.656.637
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	271.413.200	264.002.217
TOTALE PASSIVO	600.110.180	594.542.480
Conti d'ordine del passivo	9.545.317	9.545.317

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

	31/12/2022	31/12/2021
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI	75.286.591	70.864.733
II. CONTRIBUTI	205.733.033	190.588.404
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	8.107.237	6.580.685
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	14.450.703	9.620.184
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	7.451.313	8.098.511
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-
Differenze da arrotondamento	1	
TOTALE PROVENTI (A)	311.028.878	285.752.517

B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE	158.240.842	143.917.088
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	124.290.779	108.212.899
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	16.390.914	15.147.507
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	300.000	800.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.003.149	954.289
TOTALE COSTI (B)	300.225.684	269.031.783
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	10.803.194	16.720.734
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	5.831	3.474
2) Interessi ed altri oneri finanziari	1.724.539	1.755.049
3) Utili e perdite su cambi	-16.655	-8.584
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-1.735.363	-1.760.159
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	1.574.602	11.314.172
2) Oneri	651.008	9.287.066
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	923.594	2.027.107
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	9.991.425	16.987.682
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	8.936.006	8.249.399
Differenze da arrotondamento		1
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.055.419	8.738.284

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 € 6.358.083 sono inclusi "Ratei attivi per progetti e ricerche in corso" per un importo pari a € 2.616.832.

Analogamente nella voce E) del passivo consolidato "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti" di € 271.413.200 sono inclusi "Risconti passivi per progetti e ricerche in corso" per un importo pari a € 94.840.678.

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 2022, 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 2022 i bilanci da consolidare sono i seguenti:

- bilancio di esercizio 2022 dell'Università degli Studi di Milano-Bicocca, approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 186/2023 del 18 aprile 2023;
- bilancio di esercizio 2022 di Tecnomed – Fondazione dell'Università degli Studi di Milano-Bicocca, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 14 aprile 2023.

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	71.903.118	3.383.473	75.286.591					75.286.591
II. CONTRIBUTI	205.815.857		205.815.857	1	82.824			205.733.033
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	8.107.237		8.107.237					8.107.237
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	14.450.703		14.450.703					14.450.703
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	7.700.041	49.606	7.749.647	1	298.333			7.451.313
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			-					-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			-					-
Differenze da arrotondamento								1
TOTALE PROVENTI (A)	307.976.956	3.433.079	311.410.035					311.028.878
B) COSTI OPERATIVI								
VIII. COSTI DEL PERSONALE	158.165.251	75.591	158.240.842					158.240.842
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	122.666.836	1.986.767	124.653.603			1	362.824	124.290.779
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	15.855.612	535.302	16.390.914					16.390.914
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	300.000		300.000					300.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	984.480	18.669	1.003.149					1.003.149
Differenze da arrotondamento		-1	-1					
TOTALE COSTI (B)	297.972.179	2.616.328	300.588.507					300.225.684
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	10.004.777	816.751	10.821.528					10.803.194

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
1) Proventi finanziari	5.831		5.831				5.831
2) Interessi ed altri oneri finanziari	1.724.056	483	1.724.539				1.724.539
3) Utili e perdite su cambi	-16.655		-16.655				-16.655
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-1.734.880	-483	-1.735.363				-1.735.363
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI							
1) Proventi	1.574.602		1.574.602				1.574.602
2) Oneri	651.008		651.008				651.008
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	923.594	0	923.594				923.594
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	9.193.491	816.268	10.009.759				9.991.425
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	8.698.393	237.613	8.936.006				8.936.006
Differenze da arrotondamento	-1		-1				
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	495.097	578.655	1.073.752		1	18.333	1.055.419
TOTALE SCRITTURE				381.157		381.157	

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	82.824,00	242.824,00
A)-V Altri proventi e ricavi diversi		B)-IX-11) Costi per godimento beni di terzi	298.333,00	120.000,00
Risultato dell'esercizio				18.333,00

Rettifiche ricavi bilancio Università degli Studi di Milano-Bicocca

La voce "CONTRIBUTI" è stata rettificata per € 82.824 così composti:

Finanziamento terza annualità professore associato	€ 81.200
Contributo dottorato di ricerca	€ 1.624

La voce "ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI" è stata complessivamente rettificata per € 298.333,00 così costituiti:

Canone di locazione e costo spazi	€ 138.333
Costi del personale	€ 160.000
	€ 298.333

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

Per quanto sopra espresso, l'utile d'esercizio consolidato è così pari a € 1.055.419 al netto della differenza tra le rettifiche dei costi e dei ricavi operate (€ - 18.333).

Le rettifiche apportate allo Stato Patrimoniale sono così illustrate:

	UNIMIB	TECNOMED	AGGREGATO	SCRITTURE DI CONSOLIDAMENTO				TOTALE CONSOLIDATO
				N.	Dare	N.	Avere	
ATTIVO:								
A) IMMOBILIZZAZIONI	304.156.590	2.511.805	306.668.395					302.017.561
I - IMMATERIALI:	9.689.595		9.689.595					9.689.595
II - MATERIALI:	289.679.881	2.511.805	292.191.686					292.191.686
III - FINANZIARIE:	4.787.114		4.787.114			4	4.650.834	136.280
B) ATTIVO CIRCOLANTE	282.972.392	8.784.510	291.756.902					291.734.535
I - Rimanenze:	74.313		74.313					74.313
II - CREDITI	58.518.170	1.555.867	60.074.037			3	22.367	60.051.670
III - ATTIVITA' FINANZIARIE			0					0
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:	224.379.909	7.228.643	231.608.552					231.608.552
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	6.298.205	120.778	6.418.983			3	60.900	6.358.083
Differenze da arrotondamento	1		1					1
TOTALE ATTIVO:	593.427.188	11.417.093	604.844.281					600.110.180
Conti d'ordine dell'attivo	9.545.317		9.545.317					9.545.317
PASSIVO:								
A) PATRIMONIO NETTO:	236.126.536	10.749.623	246.876.159					242.298.035
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	44.912.951		44.912.951					44.912.951
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	108.257.221	4.008.228	112.265.449	4	3.429.573			114.428.720
di cui: Utile di esercizio	495.097	578.655	1.073.752	2	18.333			1.055.419
Riserva di consolidamento			0			4	5.520.134	5.611.177
						3	72.710	
						2	18.333	
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	15.192.864		15.192.864					15.192.864
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	501.787	4.663	506.450					506.450
D) DEBITI	70.201.371	520.627	70.721.998	3	22.367			70.699.631
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	271.404.631	142.179	271.546.810	3	133.610			271.413.200
Differenze da arrotondamento	-1	1	-					
TOTALE PASSIVO:	593.427.188	11.417.093	604.844.281		10.345.278		10.345.278	600.110.180
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 minor utile consolidato derivante dalle asimmetrie nell'eliminazione di costi e ricavi infragruppo

Risultato dell'esercizio	A)-III Patrimonio non vincolato (riserva di consolidamento)	18.333,00	18.333,00
--------------------------	--	-----------	-----------

Scrittura n. 3: Eliminazione dei saldi delle operazioni infragruppo

D)Debiti	B)-II Crediti	22.367,00	22.367,00
E) Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	C) Ratei e risconti attivi	133.610,00	60.900,00
	A)-III Patrimonio non vincolato (riserva di consolidamento)		72.710,00

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)	3.429.573,00	5.520.134,00

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 crediti dell'Ateneo per € 22.367,00, pari al canone di locazione del ciclotrone nel periodo novembre-dicembre 2020, e risconti attivi di Tecnomed per € 60.900,00, pari alla quota di competenza 2023 del 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, debiti di Tecnomed per € 22.367,00, pari al canone di locazione del ciclotrone nel periodo novembre-dicembre 2020 per il quale la fondazione aveva iscritto nel 2020 un rateo passivo, e i risconti passivi contabilizzati dall'Ateneo per la quota di competenza 2023 del canone di locazione e del rimborso costo spazi e costi del personale, complessivamente pari a € 133.610,00.

Il patrimonio non vincolato è stato rettificato per € 2.163.271 risultanti dalla somma di:

Eliminazione riserve Tecnomed	- € 3.429.573
Differenziale di utile consolidato	- € 18.333
Riserva di consolidamento	<u>+ € 5.611.177</u>
	- € 2.163.271

Il minor utile consolidato pari a € 18.333 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	€ 10.170.968
Valore partecipazione Tecnomed nel bilancio dell'Ateneo	<u>-€ 4.650.834</u>
Riserva di consolidamento contabile attesa	€ 5.520.134
Differenze da elisione costi e ricavi disallineati	€ 18.333
Differenze da elisione elementi patrimoniali disallineati	<u>€ 72.710</u>
	€ 5.611.177