

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2020
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

	31/12/2020	31/12/2019
ATTIVO:		
A) IMMOBILIZZAZIONI	293.418.073	294.542.278
I - IMMATERIALI:	4.235.288	4.034.491
II - MATERIALI:	289.079.829	290.439.830
III - FINANZIARIE:	102.957	67.957
B) ATTIVO CIRCOLANTE	280.307.482	223.765.778
I - Rimanenze:	84.387	70.420
II - CREDITI	43.247.139	47.355.191
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:	236.975.955	176.340.167
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	4.826.348	3.491.955
TOTALE ATTIVO	578.551.903	521.800.011
Conti d'ordine dell'attivo	9.545.317	60.462.103
PASSIVO:		
A) PATRIMONIO NETTO:	230.717.948	200.656.747
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	82.956.364	83.164.435
II - PATRIMONIO VINCOLATO	38.966.093	36.889.116
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	108.795.495	80.603.197
<i>di cui: Utile di esercizio</i>	<i>5.832.231</i>	<i>9.761.061</i>
<i>Riserva da consolidamento</i>	<i>4.029.997</i>	<i>3.362.378</i>
Differenze da arrotondamento	-4	-1
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	26.840.821	50.197.219
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	509.858	492.201
D) DEBITI	69.205.724	31.575.550
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	251.277.552	238.878.294
TOTALE PASSIVO	578.551.903	521.800.011
Conti d'ordine del passivo	9.545.317	60.462.103

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

	31/12/2020	31/12/2019
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI	65.816.873	68.543.261
II. CONTRIBUTI	171.933.445	160.802.955
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	6.632.510	6.621.364
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	9.029.481	8.942.782
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.113.814	6.646.161
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	258.526.123	251.556.523

B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE	136.572.652	129.825.236
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	94.361.072	98.677.175
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	13.197.768	11.226.495
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	5.998	4.971.667
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.161.608	1.844.001
TOTALE COSTI (B)	245.299.098	246.544.573
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	13.227.026	5.011.950
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	4.606	17.657
2) Interessi ed altri oneri finanziari	1.772.742	-23.462
3) Utili e perdite su cambi	886	-8.895
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-1.767.250	-14.699
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-	-
1) Proventi	4.281.257	12.630.563
2) Oneri	1.922.538	-147.826
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	2.358.719	12.482.737
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	13.818.494	17.479.988
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.986.264	7.718.927
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.832.231	9.761.061

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 € 4.826.348 sono inclusi "Ratei attivi per progetti e ricerche in corso" per un importo pari a € 1.784.331.

Analogamente nella voce E) del passivo consolidato "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti" di € 251.295.885 sono inclusi "Risconti passivi per progetti e ricerche in corso" per un importo pari a € 70.632.433.

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 2020, 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 2020 i bilanci da consolidare sono i seguenti:

- bilancio di esercizio 2020 dell'Università degli Studi di Milano-Bicocca, approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 172/2021 del 27 aprile 2021;
- bilancio di esercizio 2020 di Tecnomed – Fondazione dell'Università degli Studi di Milano-Bicocca, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28 aprile 2021.

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	62.807.739	3.009.134	65.816.873					65.816.873
II. CONTRIBUTI	172.097.469		172.097.469	1	164.024			171.933.445
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	6.632.510		6.632.510					6.632.510
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	9.029.481		9.029.481					9.029.481
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.241.618	126.162	5.367.780	1	253.966			5.113.814
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			0					0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			0					0
TOTALE PROVENTI (A)	255.808.817	3.135.296	258.944.113					258.526.123
B) COSTI OPERATIVI								
VIII. COSTI DEL PERSONALE	136.484.290	88.362	136.572.652					136.572.652
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	93.068.982	1.812.257	94.881.239			1	520.167	94.361.072
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.922.137	275.631	13.197.768					13.197.768
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	5.998		5.998					5.998
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.121.030	40.578	1.161.608					1.161.608
TOTALE COSTI (B)	243.602.436	2.216.828	245.819.264					245.299.098
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	12.206.381	918.468	13.124.849					13.227.026
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI								
1) Proventi finanziari	1.314	3.292	4.606					4.606
2) Interessi ed altri oneri finanziari	1.772.742		1.772.742					1.772.742
3) Utili e perdite su cambi	886		886					886
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-1.770.542	3.292	-1.767.250					-1.767.250

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI							
1) Proventi	4.281.257		4.281.257				4.281.257
2) Oneri	1.922.538		1.922.538				1.922.538
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	2.358.719	0	2.358.719				2.358.719
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	12.794.558	921.760	13.716.318				13.818.494
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.762.633	223.631	7.986.264				7.986.264
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.031.925	698.129	5.730.054	1	102.177		5.832.231
TOTALE SCRITTURE					520.167	520.167	

La scrittura di consolidamento effettuata è la seguente:

Scrittura n. 1: Eliminazione dei costi e ricavi infragruppo

#	@	#		
A)-II-7)			Contributi da altri (privati)	164.024,00
A)-V			Altri proventi e ricavi diversi	253.966,00
			Risultato dell'esercizio	102.177,00
		B)-IX-8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	410.167,00
		B)-IX-11)	Costi per godimento beni di terzi	110.000,00
				520.167,00
				520.167,00

Rettifiche ricavi bilancio Università degli Studi di Milano-Bicocca

La voce "A)-II-CONTRIBUTI" è stata rettificata per € 164.024,00 relativi al finanziamento di un professore associato e di un dottorato di ricerca:

Finanziamento prima e seconda annualità professore associato	€ 162.400
Finanziamento dottorato di ricerca	€ 1.624
	€ 164.024

La voce "A)-V-ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI" è stata complessivamente rettificata per € 253.966 così costituiti:

Canone di locazione	€ 91.667
Rimborso servizio di manutenzione	€ 1.928
Rimborso costi del personale	€ 160.372
	€ 253.966

Rettifiche costi Fondazione Tecnomed

La voce "B)-IX-COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE" è stata complessivamente rettificata per € 520.167 così costituiti:

B)-IX-8) ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI:

Servizio di manutenzione	€ 1.928
Rimborso costi del personale Unimib	€ 160.372
Finanziamento professore associato	€ 81.200
Contributo acquisto tomografo 3 Tesla	<u>€ 166.667</u>
	€ 410.167

B)-IX-11) COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI:

Canone di locazione	€ 91.667
Rateo canone di locazione	<u>€ 18.333</u>
	€ 110.000

L'importo di € 166.667 si riferisce al contributo di € 500.000 erogato all'Ateneo nel 2018 per cofinanziare l'acquisto 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 di Monza. Considerando la durata del diritto all'utilizzo dello strumento la Fondazione ha contabilizzato il costo nel 2018 riscontandolo poi per un terzo nel 2019 e per un terzo nel 2020. L'Ateneo ha contabilizzato il ricavo complessivo nel 2018.

Per quanto sopra espresso, l'utile d'esercizio consolidato è così pari a € 5.832.231 al netto della differenza tra le rettifiche dei costi e dei ricavi operate (€ + 102.177).

Le rettifiche apportate allo Stato Patrimoniale sono così illustrate:

	UNIMIB	TECNOMED	AGGREGATO	SCRITTURE DI CONSOLIDAMENTO				TOTALE CONSOLIDATO
				N.	Dare	N.	Avere	
ATTIVO:								
A) IMMOBILIZZAZIONI	295.396.068	2.672.839	298.068.907					293.418.073
I - IMMATERIALI:	4.235.288		4.235.288					4.235.288
II - MATERIALI:	286.406.990	2.672.839	289.079.829					289.079.829
III - FINANZIARIE:	4.753.790,62		4.753.791			4	4.650.834	102.957
B) ATTIVO CIRCOLANTE	272.922.352	7.628.326	280.550.678					280.307.482
I - Rimanenze:	84.387		84.387					84.387
II - CREDITI	42.757.704	732.631	43.490.335			3	243.195	43.247.139
III - ATTIVITA' FINANZIARIE			0					0
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:	230.080.260	6.895.695	236.975.955					236.975.955
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	4.795.101	31.247	4.826.348					4.826.348
-			0					
TOTALE ATTIVO:	573.113.520	10.332.412	583.445.932					578.551.903
Conti d'ordine dell'attivo	9.545.317		9.545.317					9.545.317
PASSIVO:								
A) PATRIMONIO NETTO:	225.887.649	9.525.327	235.412.976					230.717.949
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEIO	82.956.364	6.741.395	89.697.759	4	6.741.395			82.956.364
II - PATRIMONIO VINCOLATO	38.966.093		38.966.093					38.966.093
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	103.965.192	2.783.932	106.749.124	4	2.085.803			108.795.495

di cui: Utile di esercizio	5.031.925	698.129	5.730.054			2	102.177	5.832.231
Riserva da consolidamento			0			4	4.176.364	4.029.997
				3	44.190			
				2	102.177			
Differenze da arrotondamento								-3
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	26.840.821		26.840.821					26.840.821
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	499.851	10.007	509.858					509.858
D) DEBITI	69.056.097	330.299	69.386.396	3	180.672			69.205.724
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	250.829.103	466.782	251.295.885	3	18.333			251.277.552
-			0					
TOTALE PASSIVO:	573.113.520	10.332.415	583.445.935		9.172.570		9.172.570	578.551.903
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 da consolidamento)	@ Risultato dell'esercizio	102.177,00	102.177,00
---	----------------------------	------------	------------

Il maggiore utile consolidato pari a € 102.177 deriva dalla differenza tra eliminazione di costi e ricavi relativi ad operazioni infragruppo ed è evidenziato anche nel conto economico consolidato.

Scrittura n. 3: Eliminazione dei saldi delle operazioni infragruppo

#	@ B)-II Crediti		243.195,00
A)-III Patrimonio non vincolato (riserva da consolidamento)		44.190,00	
D) Debiti		180.672,00	
E) Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti		18.333,00	

Dall'attivo dello Stato Patrimoniale sono stati eliminati crediti dell'Ateneo per € 243.195,00 per rimborso costi del personale.

Dal passivo sono stati eliminati debiti della Fondazione nei confronti dell'Ateneo per € 180.672, di cui € 160.372 per rimborso costi del personale ed € 20.300 per il finanziamento di un posto di professore associato, e un rateo passivo di € 18.333 contabilizzato da Tecnomed per la quota di competenza 2020 del canone di locazione del ciclotrone.

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

#	@	#		
A)-I Fondo di dotazione dell'Ateneo				6.741.395,00
A)-III Patrimonio non vincolato (riserva straordinaria o facoltativa)				2.085.803,00
		A)-III-7) Immobilizzazioni finanziarie		4.650.834,00
		A)-III Patrimonio non vincolato (riserva da consolidamento)		4.176.364,00
				8.827.198,00
				8.827.198,00

Sono stati eliminati capitale sociale e riserve di Tecnomed rispettivamente per € 6.741.395 e € 2.085.803 e ridotte le immobilizzazioni finanziarie dell'importo corrispondente al valore della partecipata nel bilancio dell'Ateneo pari a € 4.650.834.

Il patrimonio non vincolato è stato rettificato per € 2.046.371 risultanti dalla somma di:

Eliminazione riserve Tecnomed	- € 2.085.803
Differenziale di utile consolidato	+ € 102.177
Riserva da consolidamento	+ € 4.029.997
	+ € 2.046.371

La riserva da consolidamento è così determinata:

Patrimonio netto Tecnomed escluso l'utile di esercizio	€ 8.827.198
Valore partecipazione Tecnomed nel bilancio dell'Ateneo	<u>-€ 4.650.834</u>
Riserva da consolidamento contabile attesa	€ 4.176.364
Differenze da elisione costi e ricavi disallineati	-€ 102.177
Differenze da elisione elementi patrimoniali disallineati	<u>-€ 44.190</u>
	€ 4.029.997

Tutto ciò premesso si chiede al Consiglio d'Amministrazione di approvare il bilancio consolidato dell'Ateneo al 31 dicembre 2020.