



Università degli Studi di Messina

BILANCIO CONSOLIDATO
2018

Il Rettore

Prof. Salvatore Cuzzocrea

Il Dirigente D.A.
Organizzazione e Gestione Risorse Finanziarie

Dott. Pierfrancesco Donato

Il Direttore Generale

Avv. Francesco Bonanno

SOMMARIO

SOMMARIO	2
1. BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018	3
1.1 STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	3
1.2 CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	4
1.3.1 Introduzione e riferimenti normativi.....	5
1.3.2 Criteri di redazione del bilancio consolidato.....	6
1.4.1 Attivo.....	11
1.4.2 Passivo.....	18
1.5 Analisi delle Voci di Conto Economico	22
1.5.1 Risultato d'esercizio consolidato	26
1.6 Prospetto di Raccordo tra il Patrimonio Netto, il Risultato della Capogruppo, il Patrimonio Netto e il Risultato del Consolidato	27
2. Relazione sulla Gestione.....	28
3. Enti appartenenti all'Area di Consolidamento	30
4. Relazione del Collegio dei Revisori	31

1. BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018

1.1 STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

	ATTIVO	SALDO AL 31.12.2018	SALDO AL 31.12.2017
A)	IMMOBILIZZAZIONI		
I.	<i>Immateriali</i>	€ 623.960	€ 978.361
II.	<i>Materiali</i>	€ 266.244.790	€ 269.338.357
III.	<i>Finanziarie</i>	€ 355.329	€ 2.038.097
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	€ 267.224.079	€ 272.354.815
B)	ATTIVO CIRCOLANTE		
I.	<i>Rimanenze</i>	€ 0	€ 0
II.	<i>Crediti</i>	€ 35.176.302	€ 38.183.749
III.	<i>Attività Finanziarie</i>	€ 139.680	€ 157.582
IV.	<i>Disponibilità Liquide</i>	€ 120.392.048	€ 112.876.845
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	€ 155.708.030	€ 151.218.176
C)	RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 2.293.353	€ 2.398.711
	TOTALE ATTIVO	€ 425.225.462	€ 425.971.702
	<i>Conti d'ordine dell'attivo</i>	€ 231.101.921	€ 216.859.333

	PASSIVO	SALDO AL 31.12.2018	SALDO AL 31.12.2017
A)	PATRIMONIO NETTO		
I.	<i>Fondo di dotazione dell'Ateneo</i>	€ 59.822.283	€ 60.000.000
II.	<i>Patrimonio Vincolato</i>	€ 197.680.338	€ 202.018.032
III.	<i>Patrimonio Non Vincolato</i>	€ 14.679.976	€ 14.778.594
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 272.182.597	€ 276.796.626
B)	FONDI PER RISCHI E ONERI	€ 72.616.410	€ 68.973.188
C)	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	€ 1.553.255	€ 1.556.152
D)	DEBITI	€ 29.623.329	€ 37.492.581
E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 49.249.871	€ 41.153.155
	TOTALE PASSIVO	€ 425.225.462	€ 425.971.702
	<i>Conti d'ordine del passivo</i>	€ 231.101.921	€ 216.859.333

1.2 CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO		2018	2017
A)	PROVENTI OPERATIVI		
I.	<i>Proventi Propri</i>	€ 33.927.589	€ 32.507.207
II.	<i>Contributi</i>	€ 163.696.265	€ 162.635.707
III.	<i>Proventi per attività assistenziale</i>	€ 0	€ 0
IV.	<i>Proventi per gestione diretta interoventi per il diritto allo studio</i>	€ 0	€ 0
V.	<i>Altri proventi e ricavi diversi</i>	€ 17.912.456	€ 17.955.701
VI.	<i>Variazione Rimanenze</i>	€ 0	€ 0
VII.	<i>Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni</i>	€ 0	€ 0
	TOTALE PROVENTI (A)	€ 215.536.310	€ 213.098.615
B)	COSTI OPERATIVI		
VIII.	<i>Costi del Personale</i>	€ 132.625.576	€ 132.481.966
IX.	<i>Costi della Gestione Corrente</i>	€ 42.989.684	€ 40.653.460
X.	<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>	€ 14.156.393	€ 15.885.286
XI.	<i>Accantonamenti per Rischi e Oneri</i>	€ 10.780.353	€ 7.957.193
XII.	<i>Oneri diversi di Gestione</i>	€ 3.363.111	€ 4.435.910
	TOTALE COSTI (B)	€ 203.915.117	€ 201.413.815
	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	€ 11.621.193	€ 11.684.800
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- € 44.001	- € 18.417
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	- € 27.585	€ 11.186
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	€ 1.440.842	€ 1.566.011
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE ANTICIPATE	€ 7.991.442	- € 7.977.652
	RISULTATO DI ESERCIZIO	€ 4.999.007	€ 5.265.928

1.3 NOTA INTEGRATIVA

1.3.1 INTRODUZIONE E RIFERIMENTI NORMATIVI

Il Bilancio Consolidato dell'Università degli Studi di Messina è redatto in conformità alla vigente normativa in materia e, in particolare, alle disposizioni contenute nel D. Lgs. n. 18 del 27 gennaio 2012, agli schemi di redazione e principi generali di consolidamento contemplati dal D.I. MIUR-MEF n. 248 dell'11.04.2016, in ottemperanza all'art. 18 del D. Lgs. n. 91 del 31 maggio 2011.

Ai sensi dell'art. 1 comma 2 lett. b) del D.Lgs. n. 18/2012, il Bilancio Consolidato si compone dei seguenti documenti:

- STATO PATRIMONIALE;
- CONTO ECONOMICO;
- NOTA INTEGRATIVA.

Ai sensi dell'art. 3, comma 1, del D.I. n. 248/2016 figurano, come allegati al Bilancio Consolidato, la Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti e l'elenco degli Enti appartenenti all'Area di Consolidamento.

Tale Area di Consolidamento, definita dall'art. 6 del D. Lgs. n. 18/2012 e dall'art.1 lett. c del D.I. 248/2016, è costituita dalle sotto elencate tipologie di Enti e Società, non propriamente definite amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, comma 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- a) fondazioni universitarie, istituite nel rispetto del dettato dell'articolo 59, comma 3, della legge 23 dicembre 2000, n. 388 e successive modificazioni;
- b) società di capitali controllate dalle Università, ai sensi del Codice Civile;
- c) altri Enti nei quali gli Atenei hanno il potere di esercitare la maggioranza dei voti nell'assemblea dei soci;
- d) altri Enti nei quali gli Atenei possono nominare la maggioranza dei componenti degli Organi di amministrazione.

In base all'art. 2, comma 1 del D.I. n. 248/2016, le Università considerate amministrazioni pubbliche sono tenute alla redazione del Bilancio Consolidato a decorrere dall'esercizio 2016.

1.3.2 CRITERI DI REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Area di consolidamento e principi generali applicati

Nella redazione del bilancio consolidato si applicano principi contabili e criteri di valutazione uniformi per operazioni o fatti simili, coerentemente ai principi nazionali OIC e ai principi specifici previsti dal D.I. MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014.

Dalla concezione - esposta dall'OIC 17 "*Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto*" - delle singole aziende presenti nell'Area di Consolidamento come "parti" di un'unica superiore entità, deriva rispettivamente:

a) la somma delle attività, passività, dei valori di Conto Economico e dei flussi finanziari della capogruppo (o controllante) con le corrispondenti voci delle controllate;

b) l'eliminazione, dal Bilancio Consolidato, degli elementi patrimoniali, economici e dei flussi finanziari aventi natura di reciprocità, al fine di evidenziare solo i saldi e le operazioni tra il Gruppo e i terzi.

Trattandosi del terzo anno di predisposizione del bilancio consolidato, i dati del presente documento sono presentati in forma comparativa con quelli pertinenti all'esercizio precedente.

L'**Area di consolidamento**, nel rispetto del richiamato art. 6, comma 2, D. Lgs. n. 18/2012, è individuata, per l'Ateneo di Messina, con riferimento ai seguenti Enti:

- **UNI.LAV. S.C.P.A.**, società *in house providing* avente per oggetto la produzione di servizi tecnici, amministrativi, contabili, finalizzata a migliorare

la fruizione dei servizi universitari. L'Ateneo di Messina possiede una partecipazione pari al 95,24%, mentre la restante parte è di pertinenza dell'Azienda Policlinico Universitario di Messina (A.O.U "Gaetano Martino");

- **ACCADEMIA PELORITANA DEI PERICOLANTI**, associazione non riconosciuta ai sensi degli artt. 36 e ss. CC., avente per oggetto l'incremento delle scienze, della letteratura e delle belle arti.

Nel Bilancio Consolidato d'Ateneo 2017, l'Area di Consolidamento annoverava anche l' **UNIME.LAB S.r.l.** Si fa presente che, nell'arco del 2018, il C.d.A. dell'Ateneo (adunanze del 12/06/2018 e del 28/06/2018) ne ha deliberato la messa in liquidazione, legittimata successivamente con atto notarile del 02/07/2018. All'approvazione, in data 30/11/2018, del bilancio finale di liquidazione è seguita la successiva cancellazione dal Registro delle Imprese presso la Camera di Commercio di Messina.

Per tutte le società comprese nell'Area di Consolidamento, l'esercizio contabile coincide con l'anno solare. Si rileva, tuttavia, che l'*Accademia Peloritana dei Pericolanti* ha approvato il bilancio al 31.12.2018 in contabilità finanziaria, assestandolo successivamente in contabilità economico patrimoniale secondo gli schemi di bilancio e le norme di riferimento in materia per gli Atenei.

Con la finalità di fornire una visione di sintesi dei dati dimensionali della capogruppo e delle controllate, si rappresentano di seguito i valori dei principali aggregati di bilancio di esercizio 2018 degli Enti compresi nell'Area di Consolidamento.

<i>Voci</i>	<i>Ateneo di Messina</i>	<i>UNILAV. S.c.p.A.</i>	<i>Accademia Peloritana dei Pericolanti</i>
<i>Totale Attivo patrimoniale</i>	€ 420.945.722	€ 4.783.979	€ 340.694
<i>Patrimonio Netto</i>	€ 271.454.620	€ 505.702	€ 335.794
<i>Totale Proventi Operativi</i>	€ 213.408.314	€ 9.952.471	€ 43.934
<i>Totale Costi Operativi</i>	€ 201.776.375	€ 9.928.912	€ 71.530

Utile d'esercizio	€ 5.021.848	€ 3.984	(€ 27.594)
-------------------	-------------	---------	------------

L'aggregazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico delle società del Gruppo, laddove non siano omogenei i principi e gli schemi adottati dalla controllante e dalle controllate, è stata effettuata ricorrendo ad opportune riclassificazioni e rettifiche per riflettere i principi contabili adottati dalla controllante (Università degli Studi di Messina), che rappresenta la parte preponderante del Gruppo (OIC 17, par. 41).

La valutazione e la classificazione delle voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è avvenuta, rispettivamente, sulla base dei criteri definiti dal D.I. n. 19/2014 e degli schemi ivi previsti, alla luce delle modifiche apportate dal D.I. MIUR-MEF n. 394/2017 e delle indicazioni fornite dal Manuale Tecnico-Operativo (MTO) di cui all'art. 8, D.I n.19/2014, approvato nella seconda versione con Decreto del Direttore Generale del MIUR n. 1841 del 26 luglio 2017.

La valutazione delle singole poste del Bilancio Consolidato è ispirata, in particolare, ai principi della prudenza e della competenza economica al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta del risultato economico e della situazione patrimoniale e finanziaria del *Gruppo Università di Messina*.

In base all'art. 1 del richiamato Decreto, per tutto quanto non espressamente previsto dal medesimo, si applicano le disposizioni del Codice Civile e i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). Essendo il Bilancio degli Atenei pubblici italiani disciplinato da apposita normativa speciale, gli schemi di Bilancio non sono stati modificati, ad oggi, per effetto del D.Lgs. 139/2015.

Parimenti, si segnala che le modifiche dei principi contabili OIC, apportate in ossequio al disposto del citato Decreto, non hanno implicato modifiche nei principi di valutazione di seguito richiamati e nei criteri di stima delle poste di Bilancio.

Si è reso tuttavia necessario provvedere, nel bilancio dell'Uni.Lav. S.c.p.A., ad una riclassificazione della voce "Sopravvenienze attive" dalla sezione A "Valore della Produzione" alla sezione E "Proventi ed oneri straordinari", come successivamente esplicitato.

Metodo e procedure di consolidamento

La metodologia prescritta dal D.I. n. 248/2016 per le Università pubbliche attiene al *consolidamento integrale*, disciplinato dall'art. 31 del D.Lgs. 127/91, che prevede la sostituzione della partecipazione con il 100% delle attività, delle passività, dei ricavi e dei costi della società controllata.

Il metodo integrale comporta la sommatoria di tutti i valori dell'attivo e del passivo patrimoniale, dei ricavi e dei costi indipendentemente dalle percentuali di possesso ed implica rispettivamente:

a) l'omogeneizzazione delle poste iscritte in bilancio per rendere confrontabili i dati da consolidare. Atteso che il bilancio universitario è assunto a riferimento per il Bilancio Consolidato, si rendono omogenee le voci di bilancio delle partecipate incluse nell'Area di Consolidamento con quelle dell'Ateneo. Ciò è propedeutico, tra l'altro, al fine di effettuare opportune rettifiche di pre-consolidamento, tese ad allineare valori riferiti a poste soggette a diverso trattamento contabile nei bilanci da consolidare e, successivamente, soggette ad elisione;

b) la sommatoria delle poste attive e passive dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico per la formazione del bilancio aggregato;

c) l'eliminazione della partecipazione iscritta nel Bilancio della controllante contro la corrispondente quota di Patrimonio Netto della partecipata.

Se l'eliminazione determina una differenza, la stessa deve essere imputata agli elementi dell'attivo e del passivo del bilancio consolidato. L'eventuale residuo dovrà essere iscritto, se negativo, in una voce del Patrimonio Netto, denominata "Riserva di consolidamento" o in una voce denominata "Fondo di

consolidamento per rischi e oneri futuri”, se deriva dalla previsione di futuri risultati negativi. Se positivo, si iscriverà nell’attivo in una voce denominata “*Differenza da consolidamento*” ammortizzata come avviamento;

d) l’eliminazione dei saldi e delle operazioni infra-gruppo, cioè dei conti reciproci patrimoniali ed economici che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all’interno del Gruppo (crediti/debiti infra-gruppo e costi/ricavi infra-gruppo). Il Bilancio Consolidato deve, infatti, includere solo le operazioni che le società comprese nel perimetro di consolidamento hanno effettuato con i terzi;

e) identificazione di eventuali imposte differite o anticipate scaturenti dal processo di consolidamento dei dati contabili;

f) determinazione della parte del patrimonio netto consolidato e del risultato d’esercizio consolidato di spettanza dei soci di minoranza delle partecipate consolidate, al fine della loro specifica identificazione rispetto ai valori di pertinenza del gruppo.

Le eliminazioni delle operazioni *intercompany* (elisioni) in taluni casi non modificano il risultato economico e il patrimonio netto aggregato. Si tratta dei casi in cui gli importi eliminati rispettivamente per crediti/debiti e costi/ricavi trovano perfetta corrispondenza di saldi nei bilanci delle partecipate e nel bilancio della capogruppo. In altri casi, le elisioni hanno effetto sul risultato economico del bilancio consolidato e, quindi, anche sul patrimonio netto consolidato.

Si segnala che non sono presenti nel bilancio del *Gruppo Università* casi particolari di operazioni di leasing e rivalutazione di cespiti.

1.4 Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale

1.4.1 ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2018	2017	DIFFERENZE
<i>Costi di impianto e di ampliamento</i>	€ 0	€ 2.882	-€ 2.882
<i>Diritti di brevetto e diritti utilizz. opere dell'ingegno</i>	€ 5.323	€ 10.932	-€ 5.609
<i>Concessioni, licenze, marchi e diritti simili</i>	€ 74.798	€ 164.729	-€ 89.931
<i>Altre immobilizzazioni</i>	€ 543.839	€ 799.818	-€ 255.979
Totale Immobilizzazioni Immateriali	€ 623.960	€ 978.361	-€ 354.401

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto (comprensivo anche degli oneri accessori) o di produzione.

Come peraltro ribadito dall'art. 4 del D.I. n. 19/2014, co. 1 lett. a., il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e quelli di indiretta attribuzione per la quota ragionevolmente imputabile. L'IVA indetraibile viene quindi capitalizzata ad incremento del costo del cespite cui si riferisce.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali, ed in generale di tutte le immobilizzazioni tecniche la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è sistematicamente ammortizzato in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

Per quanto riguarda la composizione delle immobilizzazioni immateriali, l'intero importo del consolidato è riferibile al dato del bilancio di esercizio di Ateneo che registra, rispetto all'anno precedente, un decremento pari ad euro 354.401, determinato principalmente dalle quote di ammortamento che hanno decrementato il valore delle immobilizzazioni medesime.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2018	2017	DIFFERENZE
<i>Terreni e fabbricati</i>	€ 241.058.718	€ 247.144.077	-€ 6.085.359
<i>Impianti e attrezzature</i>	€ 3.141.781	€ 2.797.290	€ 344.491
<i>Attrezzature scientifiche</i>	€ 5.026.948	€ 10.335.631	-€ 5.308.683
<i>Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali</i>	€ 1.280.024	€ 1.280.024	€ 0
<i>Mobili e Arredi</i>	€ 612.097	€ 552.182	€ 59.915
<i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	€ 15.089.145	€ 7.187.876	€ 7.901.269
<i>Altre Immobilizzazioni materiali</i>	€ 36.077	€ 41.277	-€ 5.200
Totale Immobilizzazioni Materiali	266.244.790	€ 269.338.357	-€ 3.093.567

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi Fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità all'OIC 16, sono capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile. Per tali beni, l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile, tenuto conto della residua vita utile.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato, in ogni esercizio, sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. Fanno eccezione le immobilizzazioni materiali qualificate come "beni di valore culturale, storico, artistico, museale", non assoggettate ad ammortamento, in ragione della mancata perdita di valore nel corso del tempo

(art. 4 del D.I. n. 19/2014, co. 1 lett. b.), e che, nel bilancio consolidato d'Ateneo, sono esclusivamente rappresentate da beni di pertinenza dell'Università di Messina.

Per i beni ammortizzabili, l'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso. I beni strumentali di valore inferiore a 516,46 euro sono stati interamente ammortizzati nell'esercizio.

L'incremento della voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" è relativo agli stadi di avanzamento lavori di vari progetti di edilizia in capo alla controllante tuttora *in itinere*, mentre la differenza negativa della categoria esprime la riduzione contabile dei cespiti determinata dall'ammortamento, al netto degli acquisti effettuati nell'anno.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2018	2017	DIFFERENZE
Partecipazioni	€ 325.227	€ 365.863	-€ 40.636
- <i>Imprese collegate</i>	€ 12.300	€ 48.762	-€ 36.462
- <i>altre imprese</i>	€ 312.927	€ 317.101	-€ 4.174
Crediti	€ 102	€ 1.642.234	-€ 1.642.132
- <i>altre imprese</i>	€ 102	€ 1.642.234	-€ 1.642.132
Altri titoli	€ 30.000	€ 30.000	€ 0
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	€ 355.329	€ 2.038.097	-€ 1.682.768

La voce comprende le partecipazioni destinate ad investimento durevole.

Le partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni - ai sensi dell'art. 4 del D.I. n. 19/2014, co. 1 lett. c., novellato dall'articolo 2 c. 1 lett. e) del D.I. 394/2017 - sono state valutate seguendo i criteri generali fissati dall'articolo 2426 c.1 del Codice Civile, per le partecipazioni in aziende, società o altri enti collegati.

Anche per le partecipazioni non di rilievo, è stato adottato il criterio del costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, rettificato in diminuzione in presenza di perdite durevoli di valore.

Per effetto del consolidamento delle partite del Gruppo, l'eliminazione della partecipazione nelle società controllata *UNI.LAV. S.c.p.A.*, inclusa nel perimetro di consolidamento, ha determinato differenze che saranno debitamente commentate nel paragrafo dedicato al patrimonio netto consolidato.

Il decremento registrato dalla voce "*Partecipazioni*" nel precedente prospetto è correlato alle disposizioni contenute nel D.I. 394/2017 in ordine alla valorizzazione delle poste di bilancio relative alle aziende, società ed enti controllati e collegati. Tale valutazione - precedentemente effettuata nel bilancio della controllante al valore del patrimonio netto - è stata stimata nel 2018 al costo di acquisto della partecipazione e ha comportato la rettifica dei valori relativi alle rivalutazioni intervenute negli anni successivi allo Stato Patrimoniale Iniziale.

Il decremento esposto, invece, dalla voce "*Crediti*" del prospetto medesimo è determinato dal disinvestimento da parte della società *UNI.LAV. S.c.p.A.* di un deposito assicurativo, costituito a garanzia dell'erogazione del T.F.R. ante riforma ed erogato al proprio personale a febbraio del 2019.

CREDITI	2018	2017	DIFFERENZE
<i>verso MIUR e altre Amm.ni Centrali</i>	€ 19.817.135	€ 17.441.719	€ 2.375.416
<i>verso Regioni e Province autonome</i>	€ 5.914.928	€ 7.681.058	-€ 1.766.130
<i>verso altre Amministrazioni locali</i>	€ 807.201	€ 994.187	-€ 186.986
<i>verso U.E. e altri Organismi Internazionali</i>	€ 55.946	€ 0	€ 55.946
<i>verso Università</i>	€ 462.708	€ 337.848	€ 124.860
<i>verso studenti per tasse e contributi</i>	€ 1.200	€ 68.726	-€ 67.526
<i>verso società ed enti controllati</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>verso Altri (pubblici)</i>	€ 5.744.251	€ 7.945.608	-€ 2.201.357
<i>verso Altri (privati)</i>	€ 2.372.933	€ 3.714.603	-€ 1.341.670
Totale Crediti netti	€ 35.176.302	€ 38.183.749	-€ 3.007.447

I crediti dell'attivo circolante sono iscritti al valore di presunto realizzo, ai sensi dell'art. 4 del D.I. n. 19/2014, co. 1 lett. e.

L'adeguamento del valore nominale al valore di presunto realizzo è ottenuto mediante l'iscrizione di un Fondo svalutazione, calcolato tenendo conto delle situazioni di inesigibilità già manifestatesi, temute e latenti.

L'entità del Fondo discende da stime effettuate sulla base dell'esperienza pregressa, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, nonché di fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio con riflessi sui valori alla data del Bilancio.

Tale criterio di valutazione adottato dall'Ateneo di Messina non trova riscontro nei bilanci degli enti consolidati, in quanto l' *Uni.Lav. S.c.p.A.* vanta crediti solo nei confronti di Enti pubblici e non ha ritenuto di sottoporli ad alcuna svalutazione, mentre l' *Accademia* vanta crediti esigui pari ad € 1.000.

Il differenziale tra il dato del bilancio di esercizio di Ateneo e il dato consolidato scaturisce principalmente da due fattori:

1. l'aggregazione del dato del bilancio *Uni.Lav. S.c.p.A.* per un importo complessivo pari ad euro 1.869.069, analiticamente costituito da euro 23.337 nella voce "*Crediti v/ Amministrazioni locali*", da euro 640.559 nella voce "*Crediti v/Università*", da euro 1.200.577 in "*Crediti v/altri (Pubblici)*", e da euro 4.596 in "*Crediti v/ Altri privati*";
2. la variazione determinata dalle elisioni delle partite creditorie intra-gruppo con l'*Uni.Lav.*, che incide sul saldo consolidato dei "*Crediti verso Università*" (ove è confluito il credito *Uni.Lav.* verso l'Ateneo, successivamente eliso, per euro 640.557) e sul saldo dei "*Crediti verso società ed enti controllati*" (che risulta azzerato nel consolidato in virtù delle elisioni delle partite *intercompany*).

ATTIVITÀ FINANZIARIE A BREVE	2018	2017	DIFFERENZE
<i>Partecipazioni in imprese controllate</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>Partecipazioni in imprese collegate</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>Altre partecipazioni</i>	€ 139.680	€ 157.842	-€ 18.162
<i>Altri titoli</i>	€ 0	€ 0	€ 0
Totale <i>Attività finanziarie a breve nette</i>	€ 139.680	€ 157.842	-€ 18.162

La voce comprende esclusivamente le partecipazioni dell'Ateneo di Messina non classificabili tra le immobilizzazioni finanziarie, concernenti società in liquidazione volontaria e partecipazioni in altre società per le quali è in atto l'esercizio del recesso o l'avvio della procedura di liquidazione, in base al Piano di razionalizzazione adottato dall'Ateneo in ossequio al D.Lgs. 175/2016 (Testo Unico sulle partecipate pubbliche).

DISPONIBILITÀ LIQUIDE	2018	2017	DIFFERENZE
<i>Depositi bancari e postali</i>	€ 120.391.777	€ 112.872.590	€ 7.519.187
<i>Assegni</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>Denaro e valori in cassa</i>	€ 271	€ 4.255	-€ 3.984
Totale Disponibilità liquide	€ 120.392.048	€ 112.876.845	€ 7.515.203

Il dato consolidato aggrega al dato di Ateneo di euro 117.180.155, il saldo relativo a *Uni.Lav.*, pari a euro 2.874.313, e le disponibilità liquide dell'*Accademia Peloritana dei Pericolanti*, pari a euro 337.580.

RATEI E RISCONTI ATTIVI	2018	2017	DIFFERENZE
<i>Ratei e risconti attivi</i>	€ 2.293.353	€ 2.398.711	-€ 105.358

La voce più rilevante riguarda “*Ratei per progetti e ricerche in corso*” dell’Ateneo che, in ossequio al dettato dell’art. 4 co.1, lett. g. del D.I. n. 19/2014, comprende i ratei attivi relativi a progetti di ricerca, calcolati nel rispetto del principio della competenza economica.

Nei “*Risconti attivi,*” invece, sono comprese le quote di costi per servizi di carattere generale rinviate al successivo esercizio secondo la competenza economica.

Il dato consolidato presenta un saldo leggermente superiore a quello di Ateneo, per euro 2.217 relativamente all’aggregazione del dato di bilancio *Uni.Lav.*

1.4.2 PASSIVO

PATRIMONIO NETTO	2018	2017	DIFFERENZE
<i>Fondo di dotazione d'Ateneo</i>	€ 59.822.283	€ 60.000.000	-€ 177.717
<i>Patrimonio Vincolato</i>	€ 197.680.338	€ 202.018.032	-€ 4.337.694
<i>Patrimonio Non Vincolato</i>	€ 14.292.356	€ 14.688.043	-€ 395.687
<i>Riserva di consolidamento</i>	€ 363.548	€ 66.669	-€ 296.879
<i>Totale Patrimonio Netto di Gruppo</i>	€ 272.158.525	€ 276.772.744	-€ 4.614.219
<i>Interessenze minoritarie</i>	€ 24.072	€ 23.882	€ 190
<i>Totale Patrimonio Netto</i>	€ 272.182.597	€ 276.796.626	-€ 4.614.029

Il Patrimonio Netto di Gruppo deriva dall'aggregazione dei dati e dalla successiva eliminazione del valore della partecipazione contro la quota di patrimonio netto delle controllate.

L'annullamento della partecipazione nella società *Uni.Lav. S.c.p.A.* produce una differenza negativa, determinata dal valore inferiore del costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione rispetto alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

La differenza da annullamento negativa, pari ad euro 363.548, è stata ricondotta alla voce "*Riserve di consolidamento*" (par. 57-60 dell'OIC 17).

Sul saldo del patrimonio netto di Gruppo incide la variazione del risultato economico per effetto della rettifica di pre-consolidamento, pari a euro 89.317.

Tale differenza è determinata quasi interamente (euro 90.086) dal minor costo *UNIME* per servizi *Uni.Lav.* (ristorno a favore dell'Università) nell'esercizio 2017, valore che, nel bilancio *Uni.Lav. S.c.p.A.*, appare già nettato al totale dei crediti verso l'Ateneo.

Detta differenza si somma algebricamente al saldo di euro 769, derivante da partite infra-gruppo per fatture da ricevere/emettere, che non trovano piena corrispondenza di valori nei rispettivi bilanci, anche per effetto delle diverse regole di imputazione contabile applicabili dalle rispettive aziende.

FONDI PER RISCHI ED ONERI	2018	2017	DIFFERENZE
<i>Trattamento di quiescenza e simili</i>	€ 7.253	€ 0	€ 7.253
<i>Imposte anche differite</i>	€ 33.484	€ 33.484	€ 0
<i>Rischi diversi (altri)</i>	€ 72.575.673	€ 68.939.704	€ 3.635.969
Totale Fondi per rischi ed oneri	€ 72.616.410	€ 68.973.188	€ 3.643.222

Tra i *Fondi per rischi e oneri* sono riportate passività corrispondenti ad accantonamenti effettuati per coprire costi, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia, alla data di chiusura dell'esercizio 2018, non erano esattamente determinabili l'ammontare o la data della sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione, nel rispetto del principio di prudenza.

Il dato consolidato risulta dall'aggregazione al dato di Ateneo del valore di bilancio *Uni.Lav.*, pari a euro 340.737.

T.F.R.	2018	2017	DIFFERENZE
<i>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</i>	€ 1.553.255	€ 1.556.152	- € 2.897

Il dato esposto si riferisce esclusivamente alla componente di pertinenza di *UNI.LAV. S.c.p.A* e corrisponde al trattamento di fine rapporto al 31/12/2006 assoggettato a rivalutazione annua.

Il valore indicato in decremento nella precedente tabella è relativo ad una parziale erogazione del T.F.R. nel corso del 2018, a seguito di licenziamenti ed alla contestuale rivalutazione ISTAT sul valore del Fondo.

DEBITI	2018	2017	DIFFERENZE
<i>Mutui e debiti verso banche</i>	€ 2.635.723	€ 3.639.551	-€ 1.003.828
<i>Debiti verso MIUR e Amm.ni Centrali</i>	€ 745.728	€ 1.678.817	-€ 933.089
<i>Debiti verso Regioni e Province autonome</i>	€ 9.846	€ 7.009	€ 2.837
<i>Debiti verso Amministrazioni locali</i>	€ 81	€ 0	€ 81
<i>Debiti verso U.E. e altri Organismi Internazionali</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>Debiti verso Università</i>	€ 260.723	€ 14.268	€ 246.455
<i>Debiti verso studenti</i>	€ 855.785	€ 249.869	€ 605.916
<i>Acconti</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>Debiti verso fornitori</i>	€ 2.744.118	€ 7.981.899	-€ 5.237.781
<i>Debiti verso dipendenti</i>	€ 1.501.485	€ 1.083.893	€ 417.592
<i>Debiti verso società ed enti controllati</i>	€ 12.935	€ 6.392	€ 6.543
<i>Altri debiti</i>	€ 20.856.905	€ 22.830.883	-€ 1.973.978
Totale Debiti	€ 29.623.329	€ 37.492.581	-€ 7.869.252

I debiti, iscritti al loro valore nominale, sono la risultante dell'aggregazione dei dati d'Ateneo (euro 27.966.128) con quelli di *Uni.Lav.* (euro 2.383.715), dell'*Accademia Peloritana dei Pericolanti* (euro 4.900) e della successiva elisione delle partite infra-gruppo, di seguito dettagliata:

- minori debiti v/Enti controllati, per euro 640.559, a seguito dell'elisione delle partite tra Università e *Uni.Lav.* Il saldo residuale è corrispondente al valore dell'IVA su fatture da ricevere, valore rilevato rispettivamente:

- per l'Ateneo, a costo, in quanto indetraibile, trattandosi di attività istituzionale;

- per l'Uni.Lav., quale partita finanziaria da iscrivere nell'esercizio di emissione della fattura (2018).

RATEI E RISCONTI PASSIVI	2018	2017	DIFFERENZE
<i>Ratei e risconti passivi</i>	€ 49.249.871	€ 41.153.155	€ 8.096.716

Nei *Ratei e risconti passivi* vengono iscritti rispettivamente i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. Sono iscrivibili in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

Nel bilancio consolidato confluiscano euro 49.249.301 riferite alla capogruppo ed € 570 della *Uni.Lav. S.c.p.A.*

1.5 Analisi delle Voci di Conto Economico

PROVENTI OPERATIVI	2018	2017	DIFFERENZE
<i>Proventi propri</i>	€ 33.927.589	€ 32.507.207	€ 1.420.382
<i>Contributi</i>	€ 163.696.265	€ 162.635.707	€ 1.060.558
<i>Proventi per attività assistenziale</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>Proventi per diritto allo studio</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>Altri proventi e ricavi diversi</i>	€ 17.912.456	€ 17.955.701	-€ 43.245
<i>Incremento imm.ni per lavori in corso</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>Variazione rimanenze</i>	€ 0	€ 0	€ 0
Totale Proventi (A)	€ 215.536.310	€ 213.098.615	€ 2.437.695

Nella macro-classe *Proventi operativi* sono inclusi tutti i componenti positivi di reddito legati alla gestione caratteristica della capo-gruppo e delle controllate.

Nei *Proventi Propri* sono iscritti valori corrispondenti al bilancio d'Ateneo per euro 31.849.375, valori di bilancio *Uni.Lav.* per euro 9.903.689, e valori di bilancio dell'Accademia dei Pericolanti per euro 12.934 al netto delle elisioni operate per operazioni *intercompany* fra l'Università e l'*Uni.Lav.S.c.p.A.* pari a euro 7.830.931 e rettifiche di pre-consolidamento per euro 7.478, per un totale di euro 7.838.409.

La voce *Contributi* si riferisce principalmente ai dati della capogruppo e accoglie, per euro 163.695.765, il valore dei trasferimenti da parte del MIUR a titolo di Fondo di Funzionamento Ordinario e degli altri Ministeri e Amministrazioni pubbliche.

Tale voce ricomprende, altresì, euro 30.500 di contributi presenti nel bilancio dell'*Accademia dei Pericolanti*, di cui euro 30.000 soggetti ad elisione con il bilancio della controllante.

La voce *Altri ricavi e proventi* aggrega al dato di Ateneo di euro 17.863.174, il valore corrispondente di bilancio *Uni.Lav.S.c.p.A.* (euro 48.782) e dell'*Accademia Peloritana dei Pericolanti* (euro 500).

COSTI OPERATIVI	2018	2017	DIFFERENZE
<i>Costi del personale</i>	€ 132.625.576	€ 132.481.966	€ 143.610
<i>Costi della gestione corrente</i>	€ 42.989.684	€ 40.653.460	€ 2.336.224
<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>	€ 14.156.393	€ 15.885.286	-€ 1.728.893
<i>Accantonamenti per rischi e oneri</i>	€ 10.780.353	€ 7.957.193	€ 2.823.160
<i>Oneri diversi di gestione</i>	€ 3.363.111	€ 4.435.910	-€ 1.072.799
Totale Costi (B)	€ 203.915.117	€ 201.413.815	€ 2.501.302

La macro-classe comprende tutti i costi della gestione caratteristica dell'Ateneo di Messina e delle società comprese nel perimetro di consolidamento.

Il dato consolidato comprende costi del personale, di cui euro 9.201.675 per costi di personale alle dipendenze della Soc. *Uni.Lav.S.c.p.A.* e la differenza per personale in servizio presso l'Ateneo.

I costi della gestione corrente aggregano i dati di bilancio della capogruppo e quelli delle partecipate con rettifiche da elisione di costi per operazioni *intercompany* pari a euro 7.861.700, riferite a *Uni.Lav.* (euro 7.830.931) ed all'*Accademia Peloritana dei Pericolanti* (euro 30.000) e sopra commentate con riferimento alle rettifiche dei ricavi e rettifiche da pre-consolidamento (euro 769).

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2018	2017	DIFFERENZE
<i>Proventi finanziari</i>	€ 18.065	€ 47.304	-€ 29.239
<i>Interessi ed altri oneri finanziari</i>	-€ 62.066	- € 65.887	€ 3.821
<i>Utili e (perdite) su cambi</i>	€ 0	€ 166	-€ 166
<i>Totale Prov. ed oneri finanziari</i>	- € 44.001	- € 18.417	-€ 25.584

I *Proventi finanziari*, pari a euro 18.065, comprendono il saldo positivo dei depositi titoli e dei depositi bancari dell'Ateneo per euro 2.445, euro 15.618 di pertinenza della *Uni.Lav.* ed euro 2 dell'*Accademia Peloritana dei Pericolanti*.

Gli *Oneri finanziari* presentano un saldo negativo di euro 62.066, determinato principalmente dall'incidenza degli interessi sui mutui contratti dall'Ateneo e da altri oneri bancari (euro 61.985), e una minima componente riferita alla partecipata *Uni.Lav.* per euro 81.

RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE	2018	2017	DIFF.
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0	€ 11.445	- € 11.445
<i>Svalutazioni</i>	- € 27.585	- € 259	-€ 27.326
<i>Totale Rett. di Valore Attività Fin. (D)</i>	- € 27.585	€ 11.186	- € 38.771

A seguito dell'introduzione dei nuovi principi di valorizzazione delle partecipazioni, questo Ateneo ha ritenuto di non procedere, nel 2018, alla rivalutazione delle medesime, in analogia alla linea adottata per la categoria delle immobilizzazioni finanziarie.

La svalutazione, pari a euro 27.585, operata su Società partecipate non ricomprese nell'Area di Consolidamento, è riferita esclusivamente al dato del bilancio di Ateneo.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2018	2017	DIFFERENZE
<i>Totale dei proventi straordinari</i>	€ 2.036.753	€ 1.665.745	€ 371.008
<i>Totale degli oneri straordinari</i>	-€ 595.911	- € 100.734	-€ 495.177
<i>Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)</i>	€ 1.440.842	€ 1.566.011	-€ 125.169

Il saldo delle partite straordinarie di gruppo, positivo e pari a euro 1.440.842, è determinato dal dato positivo del bilancio di Ateneo e, per euro 7.478, dalla voce “*Sopravvenienze attive*” del bilancio della Società *Uni.Lav.S.c.p.A.*

Trattasi di riclassifica della voce da “*Proventi operativi*” a “*Proventi straordinari*”, come già accennato nel paragrafo “*Area di consolidamento e principi generali applicati*”.

IMPOSTE SUL REDDITO	2018	2017	DIFFERENZE
<i>Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	€ 7.991.442	€ 7.977.652	€ 13.790

L'importo complessivo deriva dalla somma della componente del bilancio di Ateneo, pari ad euro 7.956.330, e di quella di competenza di *Uni.Lav.* pari ad euro 35.112.

1.5.1 RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO

RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO	2018	2017	DIFFERENZE
<i>Utile d'esercizio del Gruppo</i>	€ 4.998.817	€ 5.262.163	-€ 263.156
<i>Utile d'esercizio di terzi</i>	€ 190	€ 3.765	-€ 3.575
<i>Risultato d'esercizio consolidato</i>	€ 4.999.007	€ 5.265.928	-€ 267.111

Il risultato di pertinenza di terzi si riferisce alla quota di utile d'esercizio della *Uni.Lav.S.c.p.A* di spettanza al socio di minoranza Azienda Ospedaliera Universitaria Policlinico "Gaetano Martino".

1.6 Prospetto di Raccordo tra il Patrimonio Netto, il Risultato della Capogruppo, il Patrimonio Netto e il Risultato del Consolidato

Il prospetto di raccordo è un documento che correla il risultato d'esercizio e il patrimonio netto di Gruppo con i valori di risultato e patrimonio netto iscritti nel bilancio d'esercizio della capogruppo, attraverso i valori di rettifica sorti nella procedura di consolidamento.

DESCRIZIONE	PATRIMONIO NETTO	RISULTATO DI ESERCIZIO
<i>Patrimonio netto e risultato d'esercizio come da bilancio dell'Università</i>	271.454.620	5.021.848
<i>Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni consolidate: differenza tra il valore di carico e il valore pro quota del patrimonio netto della Soc. Uni.Lav. (Riserva da consolidamento)</i>	363.548	0
<i>Eliminazione di rettifiche e accantonamenti operati esclusivamente in applicazione di norme tributarie</i>	0	0
<i>Consolidamento patrimonio Accademia Peloritana dei Pericolanti</i>	363.388	0
<i>Rettifiche di consolidamento che hanno effetto sul saldo di patrimonio netto e sul risultato di esercizio consolidato</i>	769	769
<i>Risultato d'esercizio delle controllate di competenza del gruppo</i>	-23.800	-23.800
<i>Patrimonio netto e risultato d'esercizio di spettanza del gruppo</i>	272.158.525	4.998.817
<i>Patrimonio netto e risultato d'esercizio di spettanza di terzi</i>	24.072	190
<i>Patrimonio netto e risultato d'esercizio come da bilancio consolidato</i>	272.182.597	4.999.007

2. Relazione sulla Gestione

L'Area di Consolidamento del "*Gruppo Università degli Studi di Messina*", come definita dall'art. 6, c. 2, del D.Lgs. n. 18/2012 e dall'art. 1 del D.I. MIUR-MEF n. 248/2016 e deliberato dal C.d.A. dell'Ateneo del 21.06.2017 e del 28.06.2018, comprende, oltre all'Ateneo di Messina in qualità di capogruppo, le seguenti Società partecipate:

- *Uni.Lav. S.c.p.A.*
- *Accademia Peloritana dei Pericolanti.*

Uni.Lav. S.c.p.A. rientra nella previsione normativa di cui all'art. 4, comma 2, lett. d) del D.Lgs. 175/2016 e ss.mm.ii. (*società in house*) ed è soggetta a controllo analogo congiunto da parte dell'Ateneo e dell'A.O.U. Policlinico "*G. Martino*" di Messina.

La Società svolge attività di prestazione di servizi tecnici, amministrativi e contabili al fine di migliorare la fruizione dei servizi universitari.

I rapporti tra la Capogruppo e la Controllata sono disciplinati da apposita convenzione, la cui ultima revisione è stata deliberata dal C.d.A. dell'Ateneo in data 23.12.2016 e dal C.d.A. della *Uni.Lav.S.c.p.A.* in data 29.12.2016, con durata quadriennale (01.01.2017-31.12.2020).

Per completezza informativa, si segnala che la Società ha già adeguato il proprio Statuto alle disposizioni del recente T.U. sulle Società Partecipate (D. lgs. 175/2016).

I fatti di rilievo avvenuti nel corso dell'esercizio 2018 riguardano il contenimento dei costi amministrativi, rendendo possibile il conseguimento di dati apprezzabili ed una rideterminazione dei costi sostenuti per la prestazione dei servizi ai consorziati.

L'Associazione *Accademia Peloritana dei Pericolanti* ha svolto nel corso dell'esercizio 2018 numerose attività rientranti nello statuto sociale mirate alla divulgazione della cultura, dell'arte e delle scienze. Tra le tante iniziative, merita opportuna menzione il successo della *I° edizione Scuola di Eccellenza*, che, nella splendida cornice di Villa Pace, ha visto la partecipazione di numerosi studenti e docenti provenienti da Atenei italiani ed esteri.

3. Enti appartenenti all' Area di Consolidamento

<i>Ente/Società</i>	<i>Data di Costituzione/Acquisizione</i>	<i>Quota di Partecipazione</i>
UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MESSINA <i>Sede: Messina, Piazza Pugliatti, 1 C.F.: 80004070837 P.IVA: 00724160833</i>	1548	<i>Capogruppo</i>
UNI.LAV. Società Consortile Per Azioni <i>Sede: Messina, Piazza Pugliatti, 1 C.F./P.IVA/R.I. n. 02597270838 REA Me: 185002</i>	18/06/2001	95,24%
ASSOCIAZIONE ACCADEMIA PELORITANA DEI PERICOLANTI <i>Sede: Messina, Piazza Pugliatti, 1 C.F.: 97028750830</i>	Aprile 1727	-

4. Relazione del Collegio dei Revisori

Di seguito la relazione del Collegio dei Revisori al Bilancio Consolidato dell'Università degli Studi di Messina per l'esercizio 2018, resa ai sensi dell' art. 3, comma 1, del D.I. n. 248/2016.