



Università degli Studi di Messina

BILANCIO CONSOLIDATO
UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MESSINA
2016

Il Direttore Generale
*Prof. Francesco De Domenico**

Il Rettore
*Prof. Pietro Navarra**

* Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'art. 3, comma 2, del D.Lgs. 39/1993

SOMMARIO

1. Bilancio Consolidato al 31.12.2016	4
1.1 Stato Patrimoniale Consolidato	4
1.2 Conto Economico Consolidato	5
1.3 Nota Integrativa	6
1.3.1 Premessa e riferimenti normativi	6
1.3.2 Criteri di redazione del bilancio consolidato.....	7
1.4 Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale	12
1.4.1 Attivo	12
1.4.2 Passivo	18
1.5 Analisi delle Voci di Conto Economico	22
1.5.1 Risultato d'esercizio consolidato	25
1.6 Prospetto di Raccordo	26
2. Relazione sulla Gestione.....	27
3. Enti appartenenti all'Area di Consolidamento	29
4. Relazione del Collegio dei Revisori	30

1. BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2016

1.1 STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

ATTIVO		Saldo al 31.12.2016
A)	IMMOBILIZZAZIONI	
I.	IMMATERIALI	€ 387.159
II.	MATERIALI	€ 274.414.555
III.	FINANZIARIE	€ 1.980.682
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	€ 276.782.396
B)	ATTIVO CIRCOLANTE	
I.	RIMANENZE	€ 0
II.	CREDITI	€ 64.701.798
III.	ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 157.841
IV.	DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 90.562.395
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	€ 155.422.034
C)	RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 782.331
	TOTALE ATTIVO	€ 432.986.761
	<i>Conti d'ordine dell'attivo</i>	€ 216.665.568

PASSIVO		Saldo al 31.12.2016
A)	PATRIMONIO NETTO	
I.	FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	€ 60.000.000
II.	PATRIMONIO VINCOLATO	€ 212.335.575
III.	PATRIMONIO NON VINCOLATO	€ 10.004.438
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 282.340.013
B)	FONDI PER RISCHI E ONERI	€ 66.135.217
C)	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	€ 1.569.249
D)	DEBITI	€ 39.397.540
E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 43.544.742
	TOTALE PASSIVO	€ 432.986.761
	<i>Conti d'ordine del passivo</i>	€ 216.665.568

1.2 CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO		2016
A)	PROVENTI OPERATIVI	
I.	PROVENTI PROPRI	€ 35.787.813
II.	CONTRIBUTI	€ 162.156.779
III.	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	€ 0
IV.	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	€ 0
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€ 23.556.542
VI.	VARIAZIONE RIMANENZE	€ 0
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€ 0
	TOTALE PROVENTI (A)	€ 221.501.134
B)	COSTI OPERATIVI	
VIII.	COSTI DEL PERSONALE	€ 143.923.273
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	€ 40.178.508
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 15.993.204
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	€ 17.969.256
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 2.250.665
	TOTALE COSTI (B)	€ 220.314.906
	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	€ 1.186.228
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-€ 8.130
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-€ 18.119
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	€ 432.172
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE ANTICIPATE	-€ 44.471
	RISULTATO DI ESERCIZIO	€ 1.547.680

1.3 NOTA INTEGRATIVA

1.3.1 PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI

Il Bilancio Consolidato dell'Università degli Studi di Messina è redatto in conformità alla normativa di riferimento, e in particolare alle disposizioni del *D. lgs. n. 18 del 27 gennaio 2012*, e secondo gli schemi di redazione e principi generali di consolidamento adottati con *D.I. MIUR-MEF n. 248 dell'11.04.2016*, come previsto dall'*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.

Al Bilancio Consolidato sono allegati, per come stabilito dall'*art. 3, comma 1, del D.I. n. 248/2016*: la Relazione sulla Gestione; la Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti; l'elenco degli enti appartenenti all'Area di Consolidamento.

L'area di consolidamento, definita dall'*art. 6 del D. lgs. n. 18/2012*, è costituita dai seguenti enti e società, anche se non definiti amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'*art. 1, comma 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196*:

a) fondazioni universitarie istituite ai sensi 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 le università hanno il potere di esercitare la maggioranza dei voti nell'assemblea dei soci;

d) altri enti nei quali le università 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.

Trattandosi di primo esercizio di redazione del bilancio consolidato, l'Università di Messina ha deliberato di sottoporre a revisione volontaria sia il Bilancio Unico di Ateneo dell'Esercizio 2016 sia il Bilancio Consolidato di Ateneo (*art. 1, comma 2, lett. d, D.Lgs. 18/2012*). Ciò al fine di assicurare la più ampia evidenza e veridicità dei risultati e la verifica esterna della correttezza delle procedure di formazione del Bilancio e di consolidamento dei dati dell'Ateneo con quelli delle proprie partecipate, da comprendere nel perimetro di consolidamento ai sensi dell'*art. 1 del D.I. n. 248/2016*.

1.3.2 CRITERI DI REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Area di consolidamento e principi generali e 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.

Come previsto dall'OIC 17 - Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto - le singole aziende comprese nell'area di consolidamento sono considerate parti di un'unica grande entità, per cui:

a) le attività, passività, i valori di conto economico e i flussi finanziari della capogruppo o controllante, si sommano alle corrispondenti voci delle controllate;

b) gli elementi patrimoniali, economici e i flussi finanziari che hanno natura di reciprocità si eliminano dal bilancio consolidato, al fine di evidenziare solo i saldi e le operazioni tra il gruppo e i terzi.

Trattandosi del primo anno di predisposizione del bilancio consolidato, non si presentano i dati comparativi dell'esercizio precedente (OIC 17, par. 32).

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 alle seguenti aziende:

- **UNI.LAV. S.C.P.A.**, società *in house providing* avente per oggetto la produzione di servizi tecnici, amministrativi, contabili, per migliorare la fruizione dei servizi universitari. L'Università di Messina possiede una partecipazione pari al 95,24%, la restante parte essendo di pertinenza dell'Azienda Policlinico Universitario di Messina (A.O.U "Gaetano Martino");

- **UNIMELAB S.r.l.** a socio unico, società costituita in data 5 luglio 2016, avente per oggetto la gestione dei laboratori tecnologici dell'Università di Messina, rivolta ad attività di ricerca e consulenza nei settori di competenza coerenti con le piattaforme tecnologiche concesse in uso dall'Università.

Entrambe le società comprese nell'area di consolidamento hanno l'esercizio contabile coincidente con l'anno solare.

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 2016 delle aziende comprese nell'area di consolidamento.

	Università di Messina	UNI.LAV. s.c.p.a.	UNIMELAB s.r.l.
Totale Attivo patrimoniale	€ 429.308.719	€ 5.544.107	€ 10.512
Patrimonio Netto	€ 281.418.334	€ 422.621	€ 10.000
Totale proventi operativi	€ 219.776.641	€ 8.827.723	€ 1.206
Totale costi operativi	€ 218.553.370	€ 8.773.858	€ 1.206
Reddito d'esercizio	€ 675.724	€ 70.000	€ 0

L'aggregazione degli stati patrimoniali e dei conti economici 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 sulla base dei criteri definiti dal *D.I. n. 19/2014*, e degli schemi ivi previsti.

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.

Come da *art. 1* del Decreto citato, per tutto quanto non espressamente previsto dallo stesso, 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 comportato modifiche nei principi di valutazione di seguito richiamati e nei criteri di stima delle poste di Bilancio.

Metodo e procedure di consolidamento

La metodologia da adottare con riferimento alle università pubbliche, ai sensi del *D.I. n. 248/2016* è quella del *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.

La metodologia in esame comporta:

a) l'omogeneizzazione delle poste iscritte in bilancio per rendere confrontabili i dati da consolidare. Atteso che il bilancio dell'Università 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'Università. 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 infragruppo, cioè dei conti reciproci patrimoniali ed economici che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo (crediti/debiti infragruppo e costi/ricavi infragruppo). 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 per rispettivamente 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	2016
Costi di impianto e di ampliamento	2.882
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	10.727
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	254.012
Altre immobilizzazioni	119.538
Totale Immobilizzazioni Immateriali	387.159

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Il costo di acquisto comprende anche gli oneri accessori. 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, si segnala che, ad eccezione della voce "Costi di impianto e di ampliamento", di pertinenza di UNIMELAB Srl, l'intero importo del consolidato è riferibile al dato del bilancio di esercizio di Ateneo.

Immobilizzazioni Materiali	2016
Terreni e fabbricati	253.231.049
Impianti e attrezzature	2.919.528
Attrezzature scientifiche	15.892.597
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.280.024
Mobili e Arredi	335.237
Immobilizzazioni in corso e acconti	750.408
Altre Immobilizzazioni materiali	5.712
Totale Immobilizzazioni Materiali	274.414.555

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 con quanto disposto dall'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", che non sono assoggettate ad ammortamento, in quanto non tendono a perdere 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.

Immobilizzazioni Finanziarie	2016
Partecipazioni	354.418
- <i>Imprese collegate</i>	44.070
- <i>altre imprese</i>	310.348 -
Crediti	1.596.264
- <i>altre imprese</i>	1.596.264
Altri titoli	30.000
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	1.980.682

La voce comprende le partecipazioni destinate ad investimento durevole.

Le partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni, come previsto dall'*art. 4 del D.I. n. 19/2014, co. 1 lett. c.*, sono state valutate seguendo i criteri generali fissati nel merito dal codice civile, che prevedono un diverso trattamento in ragione del tipo di vincolo con l'azienda partecipata.

Per le partecipazioni non di rilievo si è seguito il criterio del costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, rettificato in diminuzione in presenza di perdite durevoli di valore.

Le partecipazioni in aziende, società o altri enti collegati sono valutate con il metodo del patrimonio netto di cui all'*art. 2426, comma 4 c.c.*

Per effetto del consolidamento delle partite del Gruppo, l'eliminazione delle partecipazioni nelle società controllate, incluse nel perimetro di

consolidamento, ha determinato delle differenze che saranno commentate nel paragrafo relativo al patrimonio netto consolidato.

I crediti iscritti nelle immobilizzazioni si riferiscono a un deposito assicurativo UNILAV, costituito a garanzia dell'erogazione del TFR ai propri dipendenti.

Crediti	2016
verso MIUR e altre Amm.ni Centrali	39.011.608
verso Regioni e Province autonome	9.578.408
verso altre Amministrazioni locali	1.017.013
verso U.E. e altri Organismi Int.li	0
verso Università	464.372
verso studenti per tasse e contributi	1.029.639
verso società ed enti controllati	0
verso Altri (pubblici)	7.790.413
verso Altri (privati)	5.810.345
Totale Crediti netti	64.701.798

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 passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del Bilancio.

Tale criterio di valutazione seguito dall'Università di Messina, essendo di portata generale, trova pieno riscontro nei bilanci dalle aziende consolidate.

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 UNILAV per euro 1.221.002 nella voce "Crediti v/altri (Pubblici)";

2. la variazione determinata dalle elisioni delle partite creditorie intra-gruppo con UNILAV che incide sul saldo consolidato dei "Crediti verso Università" (ove è confluito il credito UNILAV verso l'Ateneo, successivamente eliso) 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	2016
Partecipazioni in imprese controllate	0
Partecipazioni in imprese collegate	0
Altre partecipazioni	157.841
Altri titoli	0
Totale Attività finanziarie a breve nette	157.841

La voce comprende esclusivamente le partecipazioni dell'Università 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 a quanto dettato dal D.Lgs. 175/2016 (Testo Unico sulle partecipate pubbliche).

Disponibilità liquide	2016
Depositi bancari e postali	90.558.739
Assegni	0
Denaro e valori in cassa	3.655
Totale Disponibilità liquide	90.562.395

Il dato consolidato aggrega al dato di Ateneo il saldo relativo a UNILAV, pari a euro 1.943.918 e la liquidità detenuta da UNIMELAB, pari a euro 7.361.

Ratei e risconti attivi	2016
Ratei e risconti attivi	782.331

La voce più rilevante riguarda “Ratei per progetti e ricerche in corso” dell’Ateneo che, in ossequio a quanto previsto dall’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 241 relativamente all’aggregazione del dato di bilancio UNILAV.

1.4.2 PASSIVO

Patrimonio netto	2016
Fondo di dotazione d'Ateneo	60.000.000
Patrimonio Vincolato	212.328.720
Patrimonio Non Vincolato	9.958.238
Riserva di consolidamento	32.938
Totale Patrimonio Netto di Gruppo	282.319.896
Interessenze minoritarie	20.117
Totale Patrimonio Netto	282.340.013

Il patrimonio netto di gruppo è determinato a seguito dell'aggregazione dei dati e della successiva eliminazione del valore della partecipazione contro la quota di patrimonio netto delle controllate, per effetto della quale si origina una riserva di consolidamento di euro 32.938. Sul saldo del patrimonio netto di gruppo incide la variazione del risultato economico per effetto della rettifica di pre-consolidamento pari a euro 801.956.

Tale differenza è determinata quasi interamente (per euro 823.103) dal minor costo UNIME per servizi UNI.LAV. (ristorno a favore dell'Università), che opera solo in sede di consolidamento, a causa di un disallineamento temporale delle rilevazioni contabili, e quindi, della rappresentazione in bilancio da parte delle due aziende. Detta differenza si somma algebricamente al saldo derivante dalle (euro -21.147) delle seguenti rettifiche:

a) eliminazione della rivalutazione della quota UNI.LAV. iscritta nel bilancio di esercizio dell'Università, a incremento del costo di acquisizione della partecipazione (euro -32.938);

b) rettifiche di errori contabili, riguardanti partite infragruppo per fatture da ricevere/emettere, che non trovano piena corrispondenza di valori nei rispettivi bilanci, anche a causa delle diverse regole di imputazione contabile applicabili alle rispettive aziende (per un saldo di euro 11.791).

Fondi per rischi ed oneri	2016
Trattamento di quiescenza e simili	0
Imposte anche differite	33.484
Rischi diversi (altri)	66.101.733
Totale fondi per rischi ed oneri	66.135.217

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 2016, 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 63.484.

T.F.R.	2016
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.569.249

Il dato del consolidato si riferisce esclusivamente alla componente di pertinenza di UNI.LAV.

Debiti	2016
Mutui e debiti verso banche	4.610.228
Debiti verso MIUR e Amm.ni Centrali	2.191.499
Debiti verso Regioni e Province autonome	0
Debiti verso Amministrazioni locali	0
Debiti verso U.E. e altri Organismi Internaz.li	0
Debiti verso Università	39.126
Debiti verso studenti	152.410
Acconti	0
Debiti verso fornitori	4.064.664
Debiti verso dipendenti	476.154
Debiti verso società ed enti controllati	10.059
Altri debiti	27.853.399
Totale Debiti	39.397.540

I debiti sono stati iscritti al loro valore nominale, e sono la risultante dell'aggregazione dei dati d'Ateneo con quelli di UNI.LAV. (euro 3.488.753) e UNIMELAB (euro 512) e della successiva elisione delle partite infra-gruppo, di seguito dettagliate:

- minori debiti v/università per euro 1.337.546 relativamente all'elisione del debito UNI.LAV. verso l'Ateneo;

- minori debiti v/enti controllati, per euro 1.028.089, a seguito dell'elisione delle partite tra Università e UNI.LAV. Il saldo residuale di euro 10.059 è corrispondente al valore dell'IVA su fatture da ricevere, che per l'Ateneo viene

rilevato a costo (in quanto indetraibile, trattandosi di attività istituzionale), mentre per l'UNI.LAV è una partita finanziaria, da iscrivere nell'esercizio di emissione della fattura (2017).

Ratei e risconti passivi	2016
Ratei e risconti passivi	43.544.742

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. Possono essere iscritte 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 confluiscono esclusivamente componenti riferite alla capogruppo.

1.5 Analisi delle Voci di Conto Economico

Proventi Operativi	2016
Proventi propri	35.787.813
Contributi	162.156.779
Proventi per attività assistenziale	0
Proventi per diritto allo studio	0
Altri proventi e ricavi diversi	23.556.542
Incremento imm.ni per lavori in corso	0
Variazione rimanenze	0
Totale Proventi (A)	221.501.134

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 34.076.646, e valori di bilancio UNILAV. per euro 7.887.296, al netto delle elisioni operate per operazioni *intercompany*, pari a euro 6.176.129.

La voce Contributi si riferisce solo ai dati della capogruppo, e accoglie, come noto, il valore dei trasferimenti da parte del MIUR a titolo di Fondo di Funzionamento Ordinario e degli altri ministeri e amministrazioni pubbliche.

La voce Altri ricavi e proventi aggrega al dato di ateneo il valore corrispondente di bilancio di UNILAV. (euro 12.120) e di UNIMELAB (euro 1.206).

Costi Operativi	2016
Costi del personale	143.923.273
Costi della gestione corrente	40.178.508
Ammortamenti e svalutazioni	15.993.204
Accantonamenti per rischi e oneri	17.969.256
Oneri diversi di gestione	2.250.665
Totale Costi (B)	220.314.906

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

Il dato consolidato comprende costi del personale, di cui euro 8.420.205 per costi di personale alle dipendenze di UNILAV, 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 6.176.129, riferite a UNILAV, e sopra commentate con riferimento alle rettifiche dei ricavi.

Proventi ed oneri finanziari	2016
Proventi finanziari:	65.674
Interessi ed altri oneri finanziari:	-73.804
Utili e (perdite) su cambi	0
Totale Prov. ed oneri finanziari	-8.130

I *Proventi finanziari*, pari a euro 65.674, comprendono il saldo positivo dei depositi titoli e dei depositi bancari dell'Ateneo (euro 14.671) ed euro 51.003 di pertinenza della UNI.LAV.ò

Gli *Oneri finanziari* presentano un saldo negativo di euro 8.130, dovuto principalmente all'incidenza degli interessi sui mutui per euro 71.772 contratti dall'Università e da altri oneri bancari, di cui una minima componente riferita alle partecipate (euro 414) e la restante parte all'Ateneo (1.618).

Rettifiche di valore attività finanziarie	2016
Rivalutazioni	2.664
Svalutazioni	-20.783
Totale Rett. di Valore Attività Fin. (D)	-18.119

Le rettifiche di valore di attività finanziarie accolgono al loro interno il saldo del consolidato per rivalutazioni (euro 35.602 -32.938) determinato dalla rettifica sulla rivalutazione della partecipazione UNI.LAV., ai fini della successiva eliminazione della partecipazione.

Le svalutazioni, pari a € 20.783, è riferita esclusivamente al dato del bilancio di Ateneo, determinata a fronte di svalutazioni operate su altre società partecipate non comprese nell'area di consolidamento.

Proventi ed oneri straordinari	2016
Totale dei proventi straordinari	928.307
Totale degli oneri straordinari	-496.135
Totale Prov. ed Oneri Straordinari (E)	432.172

Il saldo delle partite straordinarie di gruppo risulta positivo, pari a euro 432.172. Esso è determinato dalla somma algebrica tra il dato negativo del bilancio di ateneo (euro -493.630) e il dato positivo del bilancio di UNI.LAV. (euro 925.802, di cui la voce preminente è rappresentata dalla diminuzione del fondo rischi contenzioso a seguito della firma da parte di tutti i dipendenti del nuovo contratto, settore commercio, con relativa malleva).

Imposte sul Reddito	2016
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	44.471

Il totale deriva dalla somma della componente del bilancio di ateneo (euro 10.017) e di quella di competenza di UNI.LAV. (euro 34.454).

1.5.1 RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO

Risultato d'esercizio consolidato	2016
Utile d'esercizio del gruppo	1.544.348
Utile d'esercizio di terzi	3.332
Risultato d'esercizio consolidato	1.547.680

Il risultato di pertinenza di terzi si riferisce alla quota di utile d'esercizio UNI.LAV. di spettanza del 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
Patrimonio netto e risultato d'esercizio come da bilancio dell'Università	281.418.334	675.724
Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni consolidate: differenza tra il valore di carico e il valore pro quota del patrimonio netto (Riserva da consolidamento)	+32.938	0
Eliminazione di rettifiche e accantonamenti operati esclusivamente in applicazione di norme tributarie	0	0
Rettifiche di consolidamento che hanno effetto sul saldo di patrimonio netto e sul risultato di esercizio consolidato	+801.956	+801.956
Risultato d'esercizio della controllata UNILAV. di competenza del gruppo	+66.668	+66.668
Patrimonio netto e risultato d'esercizio di spettanza del gruppo	282.319.896	1.544.348
Patrimonio netto e risultato d'esercizio di spettanza di terzi	+20.117	+3.332
Patrimonio netto e risultato d'esercizio come da bilancio consolidato	282.340.013	1.547.680

Il risultato economico del bilancio consolidato registra una differenza positiva rispetto al bilancio di esercizio di ateneo, ma ciò esclusivamente l'effetto del disallineamento temporale delle rilevazioni del risultato di una partecipata rispetto al bilancio di ateneo, e di altre rettifiche che scaturiscono dalla non perfetta corrispondenza delle poste relative ad operazioni reciproche (oggetto di elisione).

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, comprende, oltre all'Università degli Studi di Messina, capogruppo, nelle seguenti Società partecipate:

- Uni.Lav. Scarl;
- Unimelab s.r.l. con unico socio.

Uni.Lav. Scarl 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 Unilav 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 principali fatti di rilievo avvenuti nel corso dell'esercizio 2016 riguardano la conclusione della trattativa con le Organizzazioni Sindacali per la variazione del contratto di lavoro dei dipendenti della Società dal CCNL CED al CCNL Commercio, con la sottoscrizione di una dichiarazione di manleva da parte di

quasi tutti i dipendenti, i quali attestano di non avere più nulla a pretendere dalla società.

Unimelab s.r.l. a socio unico è stata costituita in data 05.07.2016 e ha per oggetto la gestione dei laboratori tecnologici dell'Università di Messina, rivolta ad attività di ricerca e consulenza nei settori di competenza coerenti con le piattaforme tecnologiche concesse in uso dall'Università.

Anche Unimelab 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 da parte dell'Ateneo ed ha già adeguato il proprio statuto alle disposizioni del recente T.U. sulle Società Partecipate.

Per completezza di informazione, come si evince dal Bilancio d'Esercizio 2016, non ha ancora iniziato l'attività.

3. Enti appartenenti all'Area di Consolidamento

Ente/Società	Data di Costituzione/Acquisizione	Quota di Partecipazione
UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MESSINA Sede: Messina, Piazza Pugliatti, 1 C.F.: 80004070837 P.IVA: 00724160833	1548	Capogruppo
UNI.LAV. <i>società consortile per azioni</i> Sede: Messina, Piazza Pugliatti, 1 C.F./P.IVA/R.I. n. 02597270838 REA Me: 185002	18/06/2001	95,24%
UNIMELAB <i>s.r.l. a socio unico</i> Sede: Messina, Piazza Pugliatti, 1 C.F./P.IVA/R.I. n. 03421830831 REA Me: 235914	05/07/2016	100%

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 2016, resa ai sensi dell' *art. 3, comma 1, del D.I. n. 248/2016*.