



Università degli Studi di Messina

BILANCIO CONSOLIDATO
2019

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 31.12.2019	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.....	10
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	29

1. BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2019

1.1 STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

	ATTIVO	Saldo al 31.12.2019	Saldo al 31.12.2018
A)	IMMOBILIZZAZIONI		
I.	IMMATERIALI	€ 1.149.060	€ 623.960
II.	MATERIALI	€ 273.881.827	€ 266.244.790
III.	FINANZIARIE	€ 355.329	€ 355.329
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	€ 275.386.216	€ 267.224.079
B)	ATTIVO CIRCOLANTE		
I.	RIMANENZE	€ 0	€ 0
II.	CREDITI	€ 61.017.904	€ 35.176.302
III.	ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 139.680	€ 139.680
IV.	DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 131.292.896	€ 120.392.048
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	€ 192.450.480	€ 155.708.030
C)	RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 2.868.643	€ 2.293.353
	TOTALE ATTIVO	€ 470.705.339	€ 425.225.462
	<i>Conti d'ordine dell'attivo</i>	€ 224.840.343	€ 231.101.921

	PASSIVO	Saldo al 31.12.2019	Saldo al 31.12.2018
A)	PATRIMONIO NETTO		
I.	FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	€ 60.000.000	€ 59.822.283
II.	PATRIMONIO VINCOLATO	€ 193.937.809	€ 197.680.338
III.	PATRIMONIO NON VINCOLATO	€ 12.479.743	€ 14.679.976
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 266.417.552	€ 272.182.597
B)	FONDI PER RISCHI E ONERI	€ 73.169.197	€ 72.616.410
C)	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	€ 555.211	€ 1.553.255
D)	DEBITI	€ 38.769.962	€ 29.623.329
E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 91.793.417	€ 49.249.871
	TOTALE PASSIVO	€ 470.705.339	€ 425.225.462
	<i>Conti d'ordine del passivo</i>	€ 224.840.343	€ 231.101.921

1.2 CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO		2019	2018
A)	PROVENTI OPERATIVI		
I.	PROVENTI PROPRI	€ 32.921.574	€ 33.927.589
II.	CONTRIBUTI	€ 165.276.665	€ 163.696.265
III.	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	€ 0	€ 0
IV.	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	€ 0	€ 0
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€ 14.772.567	€ 17.912.456
VI.	VARIAZIONE RIMANENZE	€ 0	€ 0
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€ 0	€ 0
	TOTALE PROVENTI (A)	€ 212.970.806	€ 215.536.310
B)	COSTI OPERATIVI		
VIII.	COSTI DEL PERSONALE	€ 132.027.383	€ 132.625.576
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	€ 45.119.891	€ 42.989.684
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 14.881.848	€ 14.156.393
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	€ 10.465.072	€ 10.780.353
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 2.883.809	€ 3.363.111
	TOTALE COSTI (B)	€ 205.378.003	€ 203.915.117
	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	€ 7.592.803	€ 11.621.193
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- € 55.300	- € 44.001
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0	€ 27.585
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	€ 3.456.499	€ 1.440.842
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE ANTICIPATE	- € 7.875.823	- € 7.991.442
	RISULTATO DI ESERCIZIO	€ 3.118.179	€ 4.999.007

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 del 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.

L'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 definiti 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 delle singole aziende comprese nell'area di consolidamento come "parti" di un'unica grande entità, esposta dall'OIC 17 "*Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto*", 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.

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 a seguente Ente:

- **UNI.LAV. S.C.P.A.**, costituitasi in data 08/06/2001, 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");

Rispetto all'esercizio precedente, l'Accademia Peloritana dei Pericolanti non è stata ricompresa nell'area di consolidamento in quanto da un esame più approfondito del D.I. 248/2016 art. 1 lett. c) e d), l'Ateneo non esercita la maggioranza dei voti nell'assemblea dei soci né nomina la maggioranza dei componenti degli organi di amministrazione, seppur la stessa sia composta anche da professori appartenenti all'Università degli Studi di Messina.

Con la finalità di fornire una visione di sintesi dei dati dimensionali della capogruppo e della controllata, si rappresentano di seguito i valori dei principali aggregati di bilancio di esercizio 2019 degli enti compresi nell'area di consolidamento.

<i>Voci</i>	<i>Ateneo di Messina</i>	<i>UNI.LAV. s.c.p.a.</i>
<i>Totale Attivo patrimoniale</i>	€ 467.557.222	€ 3.635.153
<i>Patrimonio Netto</i>	€ 265.734.075	€ 415.703
<i>Totale proventi operativi</i>	€ 210.846.933	€ 10.433.506
<i>Totale costi operativi</i>	€ 203.557.945	€ 10.509.985
<i>Utile d'esercizio</i>	€ 2.826.116	(€ 89.999)

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 dalla controllata, 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 terza versione con Decreto del Direttore Generale del MIUR n. 1055 del 30 maggio 2019.

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 Decreto citato, 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, 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 dell'Università è assunto a riferimento per il bilancio consolidato, si rendono omogenee le voci di bilancio della partecipata inclusa 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 della partecipata consolidata, al fine della sua 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 nel bilancio della partecipata 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

<i>Immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>	<i>Diff.</i>
<i>Costi di impianto e di ampliamento</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>Diritti di brevetto e diritti utilizz. opere dell'ingegno</i>	€ 54.740	€ 5.323	€ 49.417
<i>Concessioni, licenze, marchi e diritti simili</i>	€ 14.761	€ 74.798	- € 60.037
<i>Altre immobilizzazioni</i>	€ 1.079.559	€ 543.839	€ 535.720
<i>Totale Immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 1.149.060	€ 623.960	€ 525.100

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, la parte preponderante del consolidato è riferibile al dato del bilancio di esercizio di Ateneo, che registra, rispetto all'anno precedente, un incremento pari ad euro 513.250, determinato principalmente dai lavori effettuati su immobili di proprietà di terzi, mentre una parte residua pari ad € 11.850 è da attribuire alla società Unilav che ha acquistato un software per la rilevazione delle presenze del proprio personale.

	<i>Ateneo di Messina</i>	<i>UNILAV, s.c.p.a.</i>	<i>Totale</i>
<i>Immob. Immateriali</i>	€ 1.137.210	€ 11.850	€ 1.149.060

<i>Immobilizzazioni Materiali</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>	<i>Diff.</i>
<i>Terreni e fabbricati</i>	€ 235.558.959	€ 241.058.718	-€ 5.499.759
<i>Impianti e attrezzature</i>	€ 3.270.994	€ 3.141.781	€ 129.213
<i>Attrezzature scientifiche</i>	€ 2.717.207	€ 5.026.948	-€ 2.309.741
<i>Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali</i>	€ 1.280.024	€ 1.280.024	€ 0
<i>Mobili e Arredi</i>	€ 648.358	€ 612.097	€ 36.261
<i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	€ 30.374.578	€ 15.089.145	€ 15.285.433
<i>Altre Immobilizzazioni materiali</i>	€ 31.707	€ 36.077	-€ 4.370

<i>Totale Immobilizzazioni Materiali</i>	€ 273.881.827	266.244.790	€ 7.637.037
--	---------------	-------------	-------------

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, così come disposto dal TIUR.

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.

	<i>Ateneo di Messina</i>	<i>UNILAV. s.c.p.a.</i>	<i>Totale</i>
<i>Immob. Materiali</i>	€ 273.831.846	€ 49.981	€ 273.881.827

Immobilizzazioni Finanziarie	2019	2018	Diff.
Partecipazioni	€ 325.227	€ 325.227	€ 0
- <i>Imprese collegate</i>	€ 12.300	€ 12.300	€ 0
- <i>altre imprese</i>	€ 312.927	€ 312.927	€ 0
Crediti	€ 102	€ 102	€ 0
- <i>altre imprese</i>	€ 102	€ 102	€ 0
Altri titoli	€ 30.000	€ 30.000	€ 0
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	€ 355.329	€ 355.329	€ 0

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.

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 UNILAV inclusa nel perimetro di

consolidamento ha determinato differenze che saranno debitamente commentate nel paragrafo dedicato al patrimonio netto consolidato.

La voce è rimasta invariata rispetto al precedente esercizio in quanto nell'anno 2018 per effetto delle disposizioni contenute nel D.I. 394/2017 si è passati da una valutazione effettuata nel bilancio della controllante al valore del patrimonio netto, ad una basata sul costo di acquisto della partecipazione ed ha comportato la rettifica dei valori relativi alle rivalutazioni intervenute negli anni successivi allo Stato Patrimoniale Iniziale.

	<i>Ateneo di Messina</i>	<i>UNILAV, s.c.p.a.</i>	<i>Totale</i>
<i>Immob. Finanziarie</i>	€ 355.227	€ 102	€ 355.329

<i>Crediti</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>	<i>Diff.</i>
<i>verso MIUR e altre Amm.ni Centrali</i>	€ 13.184.575	€ 19.817.135	-€ 6.632.560
<i>verso Regioni e Province autonome</i>	€ 18.558.750	€ 5.914.928	€ 12.643.822
<i>verso altre Amministrazioni locali</i>	€ 597.849	€ 807.201	-€ 209.352
<i>verso U.E. e altri Organismi Internazionali</i>	€ 85.788	€ 55.946	€ 29.842
<i>verso Università</i>	€ 347.785	€ 462.708	-€ 114.923
<i>verso studenti per tasse e contributi</i>	€ 20.147.343	€ 1.200	€ 20.146.143
<i>verso società ed enti controllati</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>verso Altri (pubblici)</i>	€ 5.972.668	€ 5.744.251	€ 228.417
<i>verso Altri (privati)</i>	€ 2.123.146	€ 2.372.933	-€ 249.787
<i>Totale Crediti netti</i>	€ 61.017.904	€ 35.176.302	€ 25.841.602

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 sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del Bilancio.

Tale criterio di valutazione adottato dall'Ateneo di Messina non trova riscontro nei bilanci della società consolidata, in quanto l'UNI.LAV vanta crediti solo nei confronti di Enti pubblici e non ha ritenuto di sottoporli ad alcuna svalutazione.

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 per un importo complessivo pari ad euro 1.637.941, analiticamente costituito da euro 45.680 nella voce *"Crediti v/ Amministrazioni locali"*, da euro 282.660 nella voce *"Crediti v/Università"*, da euro 1.307.328 in *"Crediti v/altri (Pubblici)"*, e da euro 2.273 in *"Crediti v/ Altri privati"*;
2. la variazione determinata dalle elisioni delle partite creditorie intra-gruppo con UNILAV, che incide sul saldo consolidato dei *"Crediti verso Università"*, dove residua solo il credito vantato dall'Ateneo nei confronti delle altre università e sul saldo dei *"Crediti verso società ed enti controllati"* che risulta azzerato nel consolidato in virtù delle elisioni delle partite *intercompany*.

	<i>Ateneo di Messina</i>	<i>UNILAV. s.c.p.a.</i>	<i>Totale</i>
Crediti	€ 59.662.624	€ 1.355.280	€ 61.017.904

<i>Attività finanziarie a breve</i>	2019	2018	Diff.
<i>Partecipazioni in imprese controllate</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>Partecipazioni in imprese collegate</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>Altre partecipazioni</i>	€ 139.680	€ 139.680	€ 0
<i>Altri titoli</i>	€ 0	€ 0	€ 0
Totale <i>Attività finanziarie a breve nette</i>	€ 139.680	€ 139.680	€ 0

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 al D.Lgs. 175/2016 (Testo Unico sulle partecipate pubbliche).

<i>Disponibilità liquide</i>	2019	2018	Diff.
<i>Depositi bancari e postali</i>	€ 131.289.130	€ 120.391.777	€ 10.897.353
<i>Assegni</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>Denaro e valori in cassa</i>	€ 3.766	€ 271	€ 3.495
Totale Disponibilità liquide	€ 131.292.896	€ 120.392.048	€ 10.900.848

Il dato consolidato aggrega al dato di Ateneo di euro 129.359.997, e il saldo relativo a *Uni.Lav.*, pari a euro 1.932.899.

<i>Ratei e risconti attivi</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>	<i>Diff.</i>
<i>Ratei e risconti attivi</i>	€ 2.868.643	€ 2.293.353	€ 575.290

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 2.380 relativamente all’aggregazione del dato di bilancio UNI.LAV.

	<i>Ateneo di Messina</i>	<i>UNI.LAV. s.c.p.a.</i>	<i>Totale</i>
<i>Ratei e risconti attivi</i>	€ 2.866.263	€ 2.380	€ 2.868.643

1.4.2 PASSIVO

<i>Patrimonio netto</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>	<i>Diff.</i>
<i>Fondo di dotazione d'Ateneo</i>	€ 60.000.000	€ 59.822.283	€ 177.717
<i>Patrimonio Vincolato</i>	€ 193.937.809	€ 197.680.338	-€ 3.742.529
<i>Patrimonio Non Vincolato</i>	€ 12.092.613	€ 14.292.356	-€ 2.199.743
<i>Riserva di consolidamento</i>	€ 367.343	€ 363.548	€ 3.795
<i>Totale Patrimonio Netto di Gruppo</i>	€ 266.397.765	€ 272.158.525	-€ 5.760.760
<i>Interessenze minoritarie</i>	€ 19.787	€ 24.072	-€ 4.285
<i>Totale Patrimonio Netto</i>	€ 266.417.552	€ 272.182.597	-€ 5.765.045

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.

Da questa operazione, deriva una differenza di consolidamento da annullamento negativa, generata dall'incremento del valore del patrimonio netto della controllata, rispetto al costo di acquisto rilevato nel bilancio della controllante.

La differenza da annullamento negativa, pari ad euro 367.343, è stata ricondotta alla voce "Riserve di consolidamento" (par. 57-60 dell'OIC 17).

Dalle rettifiche di pre-consolidamento si è generato un saldo positivo pari ad euro 382.062, determinato per euro 391.265, dai ristorni 2019 a favore della capogruppo, non iscritti nel bilancio UNIME, in quanto approvato in data antecedente a quella del bilancio UNILAV e per euro 9.703, derivante da rettifiche su partite infra-gruppo per fatture da ricevere/emettere, che non trovano piena corrispondenza di valori nei rispettivi bilanci.

<i>Fondi per rischi ed oneri</i>	2019	2018	Diff.
<i>Trattamento di quiescenza e simili</i>	€ 0	€ 7.253	-€ 7.253
<i>Imposte anche differite</i>	€ 33.484	€ 33.484	€ 0
<i>Rischi diversi (altri)</i>	€ 73.135.713	€ 72.575.673	€ 560.040
Totale Fondi per rischi ed oneri	€ 73.169.197	€ 72.616.410	€ 552.787

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 2019, 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 483.871.

T.F.R.	2019	2018	Diff.
<i>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</i>	€555.211	€ 1.553.255	- € 998.044

Il dato esposto si riferisce esclusivamente alla componente di pertinenza di UNI.LAV 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 TFR, nel corso del 2019.

Debiti	2019	2018	Diff.
<i>Mutui e debiti verso banche</i>	€ 1.831.425	€ 2.635.723	-€ 804.298
<i>Debiti verso MIUR e Amm.ni Centrali</i>	€ 104.683	€ 745.728	-€ 641.045
<i>Debiti verso Regioni e Province autonome</i>	€ 0	€ 9.846	-€ 9.846
<i>Debiti verso Amministrazioni locali</i>	€ 1.532.715	€ 81	€ 1.532.634
<i>Debiti verso U.E. e altri Organismi Internazionali</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>Debiti verso Università</i>	€ 66.034	€ 260.723	-€ 194.689
<i>Debiti verso studenti</i>	€ 1.466.326	€ 855.785	€ 610.541
<i>Acconti</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>Debiti verso fornitori</i>	€ 7.761.659	€ 2.744.118	€ 5.017.541
<i>Debiti verso dipendenti</i>	€ 4.458.555	€ 1.501.485	€ 2.957.070
<i>Debiti verso società ed enti controllati</i>	€ 11.741	€ 12.935	-€ 1.194
<i>Altri debiti</i>	€ 21.536.824	€ 20.856.905	€ 679.919
<i>Totale Debiti</i>	€ 38.769.962	€ 29.623.329	€ 9.146.633

I debiti sono stati iscritti al loro valore nominale e sono la risultante dell'aggregazione dei dati d'Ateneo (euro 36.589.594) con quelli di UNI.LAV. (euro 2.180.368), e della successiva elisione delle partite infra-gruppo, di seguito dettagliata:

- minori debiti v/Enti controllati, 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 (2019).

	<i>Ateneo di Messina</i>	<i>UNI.LAV. s.c.p.a.</i>	<i>Totale</i>
<i>Debiti</i>	€ 36.589.594	€ 2.180.368	€ 38.769.962

<i>Ratei e risconti passivi</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>	<i>Diff.</i>
<i>Ratei e risconti passivi</i>	€ 91.793.417	€ 49.249.871	€ 42.543.546

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 interamente i risconti passivi relativi alla capogruppo.

1.5 Analisi delle Voci di Conto Economico

<i>Proventi Operativi</i>	2019	2018	Diff.
<i>Proventi propri</i>	€ 32.921.574	€ 33.927.589	-€ 1.006.015
<i>Contributi</i>	€ 165.276.665	€ 163.696.265	€ 1.580.400
<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>	€ 14.772.567	€ 17.912.456	-€ 3.139.889
<i>Incremento imm.ni per lavori in corso</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>Variazione rimanenze</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>Totale Proventi (A)</i>	€ 212.970.806	€ 215.536.310	-€ 2.565.504

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

Nella voce *proventi propri* sono iscritti valori corrispondenti al bilancio d'Ateneo per euro 30.825.746, valori di bilancio *Uni.Lav.* per euro 10.403.693, al netto delle elisioni operate per operazioni *intercompany* fra l'Università e l'*Uni.Lav* pari a euro 8.307.865.

La voce *Contributi* si riferisce principalmente ai dati della capogruppo e accoglie, per euro 163.276.665, 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 di euro 14.744.522, il valore corrispondente di bilancio UNI.LAV. euro 29.813, rettificato per

operazioni di pre-consolidamento per euro 1.768, riclassificati nelle sopravvenienze attive.

Costi Operativi	2019	2018	Diff.
<i>Costi del personale</i>	€ 132.027.383	€ 132.625.576	-€ 598.193
<i>Costi della gestione corrente</i>	€ 45.119.891	€ 42.989.684	€ 2.130.207
<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>	€ 14.881.848	€ 14.156.393	€ 725.455
<i>Accantonamenti per rischi e oneri</i>	€ 10.465.072	€ 10.780.353	-€ 315.281
<i>Oneri diversi di gestione</i>	€ 2.883.809	€ 3.363.111	-€ 479.302
Totale Costi (B)	€ 205.378.003	€ 203.915.117	€ 1.462.886

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

Il dato consolidato comprende costi del personale del Gruppo UNIME, di cui euro 10.000.970 relativi al personale alle dipendenze della Soc. UNI.LAV. e la restante parte per personale in servizio presso l'Ateneo.

I costi della gestione corrente aggregano i dati di bilancio della capogruppo e quelli della partecipata con rettifiche da elisione di costi per operazioni *intercompany* pari a euro 8.307.865, già commentate con riferimento alle rettifiche dei ricavi.

Proventi ed oneri finanziari	2019	2018	Diff.
<i>Proventi finanziari</i>	€ 1.346	€ 18.065	-€ 16.719
<i>Interessi ed altri oneri finanziari</i>	- € 56.646	-€ 62.066	€ 5.420

<i>Utili e (perdite) su cambi</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>Totale Prov. ed oneri finanziari</i>	- € 55.300	- € 44.001	-€ 11.299

I *Proventi finanziari*, pari a euro 1.346, comprendono il saldo positivo dei depositi titoli e dei depositi bancari dell'Ateneo per euro 1.323, euro 23 di pertinenza della UNI.LAV.

Gli *Oneri finanziari* presentano un saldo negativo di euro 56.646, dovuto principalmente all'incidenza degli interessi sui mutui contratti dall'Ateneo e da altri oneri bancari (euro 56.246), e una minima componente riferita alle partecipate UNI.LAV. per euro 400.

<i>Rettifiche di valore attività finanziarie</i>	2019	2018	Diff.
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>Svalutazioni</i>	€ 0	- € 27.585	€ 27.585
<i>Totale Rett. di Valore Attività Fin. (D)</i>	€ 0	- € 27.585	27.585

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

<i>Proventi ed oneri straordinari</i>	2019	2018	Diff.
<i>Totale dei proventi straordinari</i>	€ 3.888.119	€ 2.036.753	€ 1.851.366
<i>Totale degli oneri straordinari</i>	- € 431.620	-€ 595.911	€ 164.291
<i>Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)</i>	€ 3.456.499	€ 1.440.842	€ 2.015.657

Il saldo delle partite straordinarie di gruppo, positivo e pari a euro 3.456.499, è determinato dal dato positivo del bilancio di Ateneo per euro 3.454.731, e dalla voce "Sopravvenienze attive" del bilancio della Società Uni.Lav per euro 1.768, proveniente dalla riclassifica della voce da "Proventi operativi" a "Proventi straordinari", come già accennato nel paragrafo "Area di consolidamento e principi generali applicati".

<i>Imposte sul Reddito</i>	2019	2018	Diff.
<i>Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	€ 7.875.823	€ 7.991.442	€ 115.619

Il totale deriva dalla somma della componente del bilancio di Ateneo , pari ad euro 7.862.680, e di quella di competenza di UNI.LAV., pari ad euro 13.143.

1.5.1 RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO

<i>Risultato d'esercizio consolidato</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>	<i>Diff.</i>
<i>Utile d'esercizio del Gruppo</i>	€ 3.122.463	€ 4.998.817	-€ 1.876.354
<i>Utile d'esercizio di terzi</i>	- € 4.284	€ 190	-€ 4.474
<i>Risultato d'esercizio consolidato</i>	€ 3.118.179	€ 4.999.007	-€ 1.880.828

Il risultato di pertinenza di terzi si riferisce alla quota di perdita d'esercizio UNILAV. 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.

<i>Descrizione</i>	<i>Patrimonio Netto</i>	<i>Risultato di Esercizio</i>
<i>Patrimonio netto e risultato d'esercizio come da bilancio dell'Università</i>	265.734.075	2.826.116
<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>	367.343	0
<i>Eliminazione di rettifiche e accantonamenti operati esclusivamente in applicazione di norme tributarie</i>	0	0
<i>Rettifiche di consolidamento che hanno effetto sul saldo di patrimonio netto e sul risultato di esercizio consolidato</i>	382.062	382.062
<i>Risultato d'esercizio delle controllate di competenza del gruppo</i>	-85.715	-85.715
<i>Patrimonio netto e risultato d'esercizio di spettanza del gruppo</i>	266.397.765	3.122.463
<i>Patrimonio netto e risultato d'esercizio di spettanza di terzi</i>	19.787	-4.284
<i>Patrimonio netto e risultato d'esercizio come da bilancio consolidato</i>	266.417.552	3.118.179

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, del 28.06.2018, e del 25.11.2020 comprende, oltre all'Ateneo di Messina in qualità di capogruppo, la Società *Uni.Lav*. S.c.p.A.

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 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 fatti di rilievo avvenuti nel corso dell'esercizio 2019 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.

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>
UNILAV. 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%