



*Università degli Studi di Messina*

**BILANCIO CONSOLIDATO**  
**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MESSINA**  
**2017**

**Il Rettore**

*Prof. Salvatore Cuzzocrea*

**Il Direttore**

D.A. Org. e Gest. Risorse Finanziarie

*Dott. Pierfrancesco Donato*

**Il Direttore Generale**

*Prof.ssa Daniela Russo*

## SOMMARIO

---

1. Bilancio Consolidato al 31.12.2017 .....	3
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 tra il Patrimonio Netto, il Risultato della Capogruppo, il Patrimonio Netto e il Risultato del Consolidato .....	26
2. Relazione sulla Gestione .....	27
3. Relazione del Collegio dei Revisori .....	29

## 1. BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2017

---

### Soggetti Appartenenti all'Area di Consolidamento

---

<b>Ente/Società</b>	<b>Data di Costituzione/Acquisizione</b>	<b>Quota di Partecipazione</b>
<b>UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MESSINA</b>  Sede: Messina, Piazza Pugliatti, 1 C.F.: 80004070837 P.IVA: 00724160833	1548	Capogruppo
<b>UNILAV</b> <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%
<b>UNIMELAB</b> <i>s.r.l. unipersonale</i>  Sede: Messina, Piazza Pugliatti, 1 C.F./P.IVA/R.I. n. 03421830831 REA Me: 235914	05/07/2016	100%
<b>ASSOCIAZIONE ACCADEMIA PELORITANA DEI PERICOLANTI</b>  Sede: Messina, Piazza Pugliatti, 1 C.F.: 97028750830	Aprile 1727	-

## 1.1 STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

<b>ATTIVO</b>		<b>Saldo al 31.12.2017</b>	<b>Saldo al 31.12.2016</b>
<b>A)</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I.	IMMATERIALI	€ 978.361	€ 387.159
II.	MATERIALI	€ 269.338.357	€ 274.414.555
III.	FINANZIARIE	€ 2.038.097	€ 1.980.682
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)</b>	<b>€ 272.354.815</b>	<b>€ 276.782.396</b>
<b>B)</b>	<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I.	RIMANENZE	€ 0	€ 0
II.	CREDITI	€ 38.183.749	€ 64.701.798
III.	ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 157.582	€ 157.841
IV.	DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 112.876.845	€ 90.562.395
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)</b>	<b>€ 151.218.176</b>	<b>€ 155.422.034</b>
<b>C)</b>	<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>€ 2.398.711</b>	<b>€ 782.331</b>
	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>€ 425.971.702</b>	<b>€ 432.986.761</b>
	<i>Conti d'ordine dell'attivo</i>	<i>€ 216.859.333</i>	<i>€ 216.665.568</i>

<b>PASSIVO</b>		<b>Saldo al 31.12.2017</b>	<b>Saldo al 31.12.2016</b>
<b>A)</b>	<b>PATRIMONIO NETTO</b>		
I.	FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	€ 60.000.000	€ 60.000.000
II.	PATRIMONIO VINCOLATO	€ 202.018.032	€ 212.335.575
III.	PATRIMONIO NON VINCOLATO	€ 14.778.594	€ 10.004.438
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>€ 276.796.626</b>	<b>€ 282.340.013</b>
<b>B)</b>	<b>FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>€ 68.973.188</b>	<b>€ 66.135.217</b>
<b>C)</b>	<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>€ 1.556.152</b>	<b>€ 1.569.249</b>
<b>D)</b>	<b>DEBITI</b>	<b>€ 37.492.581</b>	<b>€ 39.397.540</b>
<b>E)</b>	<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>€ 41.153.155</b>	<b>€ 43.544.742</b>
	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>€ 425.971.702</b>	<b>€ 432.986.761</b>
	<i>Conti d'ordine del passivo</i>	<i>€ 216.859.333</i>	<i>€ 216.665.568</i>

## 1.2 CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

<b>CONTO ECONOMICO</b>		<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>A)</b>	<b>PROVENTI OPERATIVI</b>		
I.	PROVENTI PROPRI	€ 32.507.207	€ 35.787.813
II.	CONTRIBUTI	€ 162.635.707	€ 162.156.779
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	€ 17.955.701	€ 23.556.542
VI.	VARIAZIONE RIMANENZE	€ 0	€ 0
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€ 0	€ 0
	<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>€ 213.098.615</b>	<b>€ 221.501.134</b>
<b>B)</b>	<b>COSTI OPERATIVI</b>		
VIII.	COSTI DEL PERSONALE	€ 132.481.966	€ 143.923.273
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	€ 40.653.460	€ 40.178.508
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 15.885.286	€ 15.993.204
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	€ 7.957.193	€ 17.969.256
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 4.435.910	€ 2.250.665
	<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>€ 201.413.815</b>	<b>€ 220.314.906</b>
	<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>€ 11.684.800</b>	<b>€ 1.186.228</b>
<b>C)</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>- € 18.417</b>	<b>-€ 8.130</b>
<b>D)</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>€ 11.186</b>	<b>-€ 18.119</b>
<b>E)</b>	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>€ 1.566.011</b>	<b>€ 432.172</b>
<b>F)</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE ANTICIPATE</b>	<b>- € 7.977.652</b>	<b>-€ 44.471</b>
	<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>€ 5.265.928</b>	<b>€ 1.547.680</b>

## 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 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 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.

Dopo la prima esperienza del Bilancio Consolidato, sottoposto a revisione volontaria con la finalità di verificare l'appropriatezza del modello seguito e per assicurare la veridicità dei dati nella fase di implementazione, l'Ateneo non ha ritenuto di proseguire nella direzione della revisione esterna.

### 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 secondo anno di predisposizione del bilancio consolidato, si presentano i dati comparativi dell'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:

- **UNILAV 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%, mentre la restante parte è di pertinenza dell'Azienda Policlinico Universitario di Messina (A.O.U "Gaetano Martino");

- **UNIMELAB S.r.l. unipersonale**, 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'Ateneo.

- **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.

Tutte le società comprese nell'area di consolidamento hanno l'esercizio contabile coincidente con l'anno solare. Per quanto riguarda l'Accademia Peloritana dei Pericolanti, questa associazione ha approvato il bilancio al 31.12.2017 in contabilità finanziaria assestandolo successivamente in contabilità economico-patrimoniale secondo gli schemi di bilancio e le norme di riferimento per le Università.

	Università di Messina	UNILAV s.c.p.a.	UNIMELAB s.r.l.	Accademia Peloritana dei Pericolanti
Totale Attivo patrimoniale	€ 422.330.059	€ 5.172.197	€ 9.603	€ 369.549
Patrimonio Netto	€ 276.249.346	€ 501.719	€ 7.591	€ 363.388
Totale proventi operativi	€ 210.333.363	€ 9.264.033	€ 0	€ 90.464
Totale costi operativi	€ 198.769.589	€ 9.214.803	€ 2.409	€ 103.345
Reddito d'esercizio	€ 5.181.701	€ 79.097	(€ 2.409)	(€ 12.879)

Con la finalità di fornire una visione di sintesi dei dati dimensionali della capogruppo e delle controllate, si rappresentano nella tabella precedente i valori dei principali aggregati di bilancio di esercizio 2017 degli enti compresi nell'area di consolidamento.



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 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 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

---

<b>Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Diff.</b>
Costi di impianto e di ampliamento	€ 2.882	€ 2.882	€ 0
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	€ 10.932	€ 10.727	€ 205
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 164.729	€ 254.012	- € 89.283
Altre immobilizzazioni	€ 799.818	€ 119.538	€ 680.280
<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>€ 978.361</b>	<b>€ 387.159</b>	<b>€ 591.202</b>

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 per euro 2.882, l'intero importo del consolidato è riferibile al dato del bilancio di esercizio di Ateneo, che registra, rispetto all'anno precedente, un incremento pari ad euro 591.202.

<b>Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Diff.</b>
Terreni e fabbricati	€ 247.144.077	€ 253.231.049	- € 6.086.972
Impianti e attrezzature	€ 2.797.290	€ 2.919.528	- € 122.238
Attrezzature scientifiche	€ 10.335.631	€ 15.892.597	- € 5.556.966
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	€ 1.280.024	€ 1.280.024	€ 0
Mobili e Arredi	€ 552.182	€ 335.237	€ 216.945
Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 7.187.876	€ 750.408	€ 6.437.468
Altre Immobilizzazioni materiali	€ 41.277	€ 5.712	€ 35.565
<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>€ 269.338.357</b>	<b>€ 274.414.555</b>	<b>- € 5.076.198</b>

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.

La differenza negativa della categoria è determinata dall'ammortamento che riduce il valore netto contabile dei cespiti.

<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Diff.</b>
Partecipazioni	€ 365.863	€ 354.418	€ 11.445
- <i>Imprese collegate</i>	€ 48.762	€ 44.070	€ 4.692
- <i>altre imprese</i>	€ 317.101	€ 310.348	€ 6.753
Crediti	€ 1.642.234	€ 1.596.264	€ 45.970
- <i>altre imprese</i>	€ 1.642.234	€ 1.596.264	€ 45.970
Altri titoli	€ 30.000	€ 30.000	€ 0
<b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>€ 2.038.097</b>	<b>€ 1.980.682</b>	<b>€ 57.415</b>

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.

<b>Crediti</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Diff.</b>
verso MIUR e altre Amm.ni Centrali	€ 17.441.719	€ 39.011.608	- € 21.569.889
verso Regioni e Province autonome	€ 7.681.058	€ 9.578.408	- € 1.897.350
verso altre Amministrazioni locali	€ 994.187	€ 1.017.013	- € 22.826
verso U.E. e altri Organismi Int.li	€ 0	€ 0	€ 0
verso Università	€ 337.848	€ 464.372	- € 126.524
verso studenti per tasse e contributi	€ 68.726	€ 1.029.639	- € 960.913
verso società ed enti controllati	€ 0	€ 0	€ 0
verso Altri (pubblici)	€ 7.945.608	€ 7.790.413	€ 155.195
verso Altri (privati)	€ 3.714.603	€ 5.810.345	- € 2.095.742
<b>Totale Crediti netti</b>	<b>€ 38.183.749</b>	<b>€ 64.701.798</b>	<b>- € 26.518.049</b>

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 non trova riscontro nei bilanci degli enti consolidati, in quanto l'UNILAV ha crediti solo nei confronti di enti pubblici e non ha ritenuto di sottoporli ad alcuna svalutazione, i crediti UNIMELAB hanno un valore esiguo pari ad euro 269, mentre l'Accademia vanta crediti solo nei confronti dell'Ateneo.

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 1.658.830 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	2017	2016	Diff.
Partecipazioni in imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
Partecipazioni in imprese collegate	€ 0	€ 0	€ 0
Altre partecipazioni	€ 157.842	€ 157.841	€ 0
Altri titoli	€ 0	€ 0	€ 0
<b>Totale Attività finanziarie a breve nette</b>	<b>€ 157.842</b>	<b>€ 157.841</b>	<b>€ 0</b>

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	2017	2016	Diff.
-----------------------	------	------	-------



Depositi bancari e postali	€ 112.872.590	€ 90.558.740	€ 22.313.850
Assegni	€ 0	€ 0	€ 0
Denaro e valori in cassa	€ 4.255	€ 3.655	€ 600
<b>Totale Disponibilità liquide</b>	<b>€ 112.876.845</b>	<b>€ 90.562.395</b>	<b>€ 22.314.450</b>

Il dato consolidato aggrega al dato di Ateneo di euro 111.390.625, il saldo relativo a UNILAV pari a euro 1.113.719, la liquidità detenuta da UNIMELAB pari a euro 6.452 e le disponibilità liquide dell'Accademia Peloritana dei Pericolanti pari a euro 366.049.

<b>Ratei e risconti attivi</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Diff.</b>
<b>Ratei e risconti attivi</b>	<b>€ 2.398.711</b>	<b>€ 782.331</b>	<b>€ 1.616.380</b>

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 1.451 relativamente all'aggregazione del dato di bilancio UNILAV

## 1.4.2 PASSIVO

---

<b>Patrimonio netto</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Diff.</b>
Fondo di dotazione d'Ateneo	€ 60.000.000	€ 60.000.000	€ 0
Patrimonio Vincolato	€ 202.018.032	€ 212.328.720	- € 10.310.688
Patrimonio Non Vincolato	€ 14.688.043	€ 9.958.238	€ 4.729.805
Riserva di consolidamento	€ 66.669	€ 32.938	€ 33.731
<b>Totale Patrimonio Netto di Gruppo</b>	<b>€ 276.772.744</b>	<b>€ 282.319.896</b>	<b>- € 5.547.152</b>
Interessenze minoritarie	€ 23.882	€ 20.117	€ 3.765
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>€ 276.796.626</b>	<b>€ 282.340.013</b>	<b>- € 5.543.387</b>

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 66.669. Sul saldo del patrimonio netto di gruppo incide la variazione del risultato economico per effetto della rettifica di pre-consolidamento pari a euro 20.418.

Tale differenza è determinata quasi interamente (euro 90.086) dal minor costo UNIME per servizi UNILAV (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 di euro 69.668 derivante delle seguenti rettifiche:

a) eliminazione della rivalutazione della quota UNILAV iscritta nel bilancio di esercizio dell'Università, a incremento del costo di acquisizione della partecipazione (euro -66.668);

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 3.000).

<b>Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Diff.</b>
Trattamento di quiescenza e simili	€ 0	€ 0	€ 0
Imposte anche differite	€ 33.484	€ 33.484	€ 0
Rischi diversi (altri)	€ 68.939.704	€ 66.101.733	€ 2.837.971
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>€ 68.973.188</b>	<b>€ 66.135.217</b>	<b>€ 2.837.971</b>

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 2017, 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 UNILAV pari a euro 63.484.

<b>T.F.R.</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Diff.</b>
<b>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>€ 1.556.152</b>	<b>€ 1.569.249</b>	<b>- € 13.097</b>

Il dato del consolidato si riferisce esclusivamente alla componente di pertinenza di UNILAV, che trova copertura con la voce dell'attivo tra i crediti delle immobilizzazioni finanziarie per euro 1.642.234.

<b>Debiti</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Diff.</b>
Mutui e debiti verso banche	€ 3.639.551	€ 4.610.228	- € 970.677
Debiti verso MIUR e Amm.ni Centrali	€ 1.678.817	€ 2.191.499	- € 512.682
Debiti verso Regioni e Province autonome	€ 7.009	€ 0	€ 7.009
Debiti verso Amministrazioni locali	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso U.E. e Org. Internaz.li	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso Università	€ 14.268	€ 39.126	- € 24.858
Debiti verso studenti	€ 249.869	€ 152.410	€ 97.459
Acconti	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso fornitori	€ 7.981.899	€ 4.064.664	€ 3.917.235
Debiti verso dipendenti	€ 1.083.893	€ 476.154	€ 607.739
Debiti verso società ed enti controllati	€ 6.392	€ 10.059	- € 3.667
Altri debiti	€ 22.830.883	€ 27.853.400	- € 5.022.517
<b>Totale Debiti</b>	<b>€ 37.492.581</b>	<b>€ 39.397.540</b>	<b>- € 1.904.959</b>

I debiti sono stati iscritti al loro valore nominale, e sono la risultante dell'aggregazione dei dati d'Ateneo pari a euro 36.018.424, con quelli di UNILAV euro 3.050.272, UNIMELAB euro 2.012, Accademia Peloritana dei Pericolanti

euro 6.161 e della successiva elisione delle partite infra-gruppo, di seguito dettagliate:

- minori debiti v/Università per euro 823.103 relativamente all'elisione del debito UNILAV verso l'Ateneo;
- minori debiti v/Enti controllati, per euro 668.599, a seguito dell'elisione delle partite tra Università e UNILAV;

Il saldo residuale di euro 6.392 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'UNILAV è una partita finanziaria, da iscrivere nell'esercizio di emissione della fattura (2018);

- minori debiti v/fornitori, per euro 3.500, a seguito dell'elisione tra Università ed Accademia Peloritana dei Pericolanti.

Ratei e risconti passivi	2017	2016	Diff.
Ratei e risconti passivi	€ 41.153.155	43.544.742	- € 2.391.587

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	2017	2016	Diff.
Proventi propri	€ 32.507.207	€ 35.787.813	- € 3.280.606
Contributi	€ 162.635.707	€ 162.156.779	€ 478.928
Proventi per attività assistenziale	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi per diritto allo studio	€ 0	€ 0	€ 0
Altri proventi e ricavi diversi	€ 17.955.701	€ 23.556.542	- € 5.600.841
Incremento imm.ni per lavori in corso	€ 0	€ 0	€ 0
Variazione rimanenze	€ 0	€ 0	€ 0
<b>Totale Proventi (A)</b>	<b>€ 213.098.615</b>	<b>€ 221.501.134</b>	<b>- € 8.402.519</b>

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 29.836.441, valori di bilancio UNILAV per euro 9.248.902, e valori di bilancio dell'Accademia dei Pericolanti per euro 11.109 al netto delle elisioni operate per operazioni *Intercompany*, pari a euro 6.589.245.

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 di euro 17.938.715, il valore corrispondente di bilancio UNILAV euro 15.131 e dell'Accademia Peloritana dei Pericolanti euro 1.855.

<b>Costi Operativi</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Diff.</b>
Costi del personale	€ 132.481.966	€ 143.923.273	- € 11.441.307
Costi della gestione corrente	€ 40.653.460	€ 40.178.508	€ 474.952
Ammortamenti e svalutazioni	€ 15.885.286	€ 15.993.204	- € 107.918
Accantonamenti per rischi e oneri	€ 7.957.193	€ 17.969.256	- € 10.012.063
Oneri diversi di gestione	€ 4.435.910	€ 2.250.665	€ 2.185.245
<b>Totale Costi (B)</b>	<b>€ 201.413.815</b>	<b>€ 220.314.906</b>	<b>- € 18.901.091</b>

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

Il dato consolidato comprende costi del personale, di cui euro 8.854.127 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 6.589.245, riferite a UNILAV (euro 6.513.245) ed all'Accademia Peloritana dei Pericolanti (euro 76.000) e sopra commentate con riferimento alle rettifiche dei ricavi.

<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Diff.</b>
Proventi finanziari	€ 47.304	€ 65.674	- € 18.370
Interessi ed altri oneri finanziari	- € 65.887	- € 73.804	- € 7.917
Utili e (perdite) su cambi	€ 166	€ 0	€ 166
<b>Totale</b>	<b>- € 18.417</b>	<b>- € 8.130</b>	<b>€ 10.287</b>

I *Proventi finanziari*, pari a euro 47.304, comprendono il saldo positivo dei depositi titoli e dei depositi bancari dell'Ateneo per euro 1.323, euro 45.979 di pertinenza della UNILAV ed euro 2 dell'Accademia Peloritana dei Pericolanti.

Gli *Oneri finanziari* presentano un saldo negativo di euro 65.887, dovuto principalmente all'incidenza degli interessi sui mutui contratti dall'Università e da altri oneri bancari (euro 65.830), e una minima componente riferita alla partecipata UNILAV per euro 57.

<b>Rettifiche di valore attività finanziarie</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Diff.</b>
Rivalutazioni	€ 11.445	€ 2.664	€ 8.781
Svalutazioni	- € 259	- € 20.783	€ 20.524
<b>Totale (D)</b>	<b>€ 11.186</b>	<b>- € 18.119</b>	<b>€ 29.305</b>

Le rettifiche di valore di attività finanziarie accolgono al loro interno il saldo del consolidato per rivalutazioni (euro 78.113 -66.668), determinato dalla rettifica sulla rivalutazione della partecipazione UNILAV, ai fini della successiva eliminazione della partecipazione.

La svalutazione, pari a euro 259, operata su Società partecipate non comprese nell'area di consolidamento, è riferita esclusivamente al dato del bilancio di Ateneo.

<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Diff.</b>
Totale dei proventi straordinari	€ 1.665.745	€ 928.307	€ 737.438
Totale degli oneri straordinari	- € 100.734	- € 496.135	€ 395.401
<b>Totale (E)</b>	<b>€ 1.566.011</b>	<b>432.172</b>	<b>€ 1.133.839</b>



Il saldo delle partite straordinarie di gruppo risulta positivo, ed è pari a euro 1.566.011. Esso è determinato esclusivamente dal dato positivo del bilancio di Ateneo.

<b>Imposte sul Reddito</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Diff.</b>
<b>Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>€ 7.977.652</b>	<b>€ 44.471</b>	<b>€ 7.933.181</b>

Il totale deriva dalla somma della componente del bilancio di Ateneo euro 7.961.597 e di quella di competenza di UNILAV euro 16.055.

#### 1.5.1 RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO

<b>Risultato d'esercizio consolidato</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Diff.</b>
Utile d'esercizio del gruppo	€ 5.262.163	€ 1.544.348	€ 3.717.815
Utile d'esercizio di terzi	€ 3.765	€ 3.332	€ 433
<b>Risultato d'esercizio consolidato</b>	<b>€ 5.265.928</b>	<b>€ 1.547.680</b>	<b>€ 3.718.248</b>

Il risultato di pertinenza di terzi si riferisce alla quota di utile d'esercizio UNILAV 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	276.249.346	5.181.701
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)	+66.669	0
Eliminazione di rettifiche e accantonamenti operati esclusivamente in applicazione di norme tributarie	0	0
Consolidamento patrimonio Accademia Peloritana dei Pericolanti	+376.267	0
Rettifiche di consolidamento che hanno effetto sul saldo di patrimonio netto e sul risultato di esercizio consolidato	+20.418	+20.418
Risultato d'esercizio delle controllate di competenza del gruppo	+60.044	+60.044
<b>Patrimonio netto e risultato d'esercizio di spettanza del gruppo</b>	<b>276.772.744</b>	<b>5.262.163</b>
Patrimonio netto e risultato d'esercizio di spettanza di terzi	+23.882	+3.765
<b>Patrimonio netto e risultato d'esercizio come da bilancio consolidato</b>	<b>276.796.626</b>	<b>5.265.928</b>

Il risultato economico del bilancio consolidato registra una differenza positiva rispetto al bilancio di esercizio di Ateneo, per l'effetto del disallineamento temporale delle rilevazioni del risultato di una delle società partecipate rispetto al bilancio universitario nonché di altre rettifiche determinate 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 e del 28.06.2018, comprende, oltre all'Ateneo di Messina in qualità di capogruppo, le seguenti Società partecipate:

- Unilav Scarl;
- Unimelab s.r.l. unipersonale;
- Accademia Peloritana dei Pericolanti.

UNILAV 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 fatti di rilievo avvenuti nel corso dell'esercizio 2017 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.

Unimelab s.r.l. unipersonale 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 anche dal Bilancio d'Esercizio 2017, è opportuno chiarire che la Società non ha mai iniziato la propria attività e nel corso del 2018, stante la diversa valutazione strategica operata dall'attuale amministrazione, ne è stato deliberato lo scioglimento anticipato e la liquidazione volontaria.

L'Accademia Peloritana dei Pericolanti ha svolto nel corso dell'esercizio 2017 numerose attività rientranti nello statuto sociale mirate alla divulgazione della cultura, dell'arte e delle scienze. In particolare si segnala il successo riscontrato della I edizione Scuola di Eccellenza, tenuta nella splendida cornice di "Villa Pace" dal 24 al 28 luglio 2017, che ha visto la partecipazione di numerosi studenti e docenti di varie università italiane ed estere.

**Il Rettore**

*Prof. Salvatore Cuzzocrea*

**Il Direttore**

D.A. Org. e Gest. Risorse Finanziarie

*Dott. Pierfrancesco Donato*

**Il Direttore Generale**

*Prof.ssa Daniela Rupo*

### 3. 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 2017, resa ai sensi dell'*art. 3, comma 1, del D.I. n. 248/2016*.