



**BILANCIO CONSOLIDATO DI ATENEO
ESERCIZIO 2017**

STATO PATRIMONIALE

CONTO ECONOMICO

NOTA INTEGRATIVA



Stato Patrimoniale

| ATTIVO | | Saldo al 31.12.2017 | Saldo al 31.12.2016 |
|----------------|--|--------------------------------|--------------------------------|
| A) | IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I. | IMMATERIALI | 2.401.048 | 1.858.358 |
| II. | MATERIALI | 111.219.028 | 108.765.449 |
| III. | FINANZIARIE | 353.718 | 404.806 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A) | 113.973.793 | 111.028.612 |
| B) | ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I. | RIMANENZE | 142.474 | 139.807 |
| II. | CREDITI | 107.303.091 | 138.150.258 |
| III. | ATTIVITA' FINANZIARIE | 0 | 0 |
| IV. | DISPONIBILITA' LIQUIDE | 149.472.624 | 106.998.667 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B) | 256.918.189 | 245.288.733 |
| C) | RATEI E RISCONTI ATTIVI | 32.949.231 | 26.230.590 |
| | TOTALE ATTIVO | 403.841.214 | 382.547.935 |
| | <i>Conti d'ordine dell'attivo</i> | <i>96.368.936</i> | <i>96.368.936</i> |
| PASSIVO | | Saldo al 31.12.2017 | Saldo al 31.12.2016 |
| A) | PATRIMONIO NETTO | | |
| I. | FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO | 33.103.594 | 33.138.755 |
| II. | PATRIMONIO VINCOLATO | 94.891.886 | 79.660.200 |
| III. | PATRIMONIO NON VINCOLATO | 17.984.445 | 22.421.050 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 145.979.925 | 135.220.005 |
| B) | FONDI PER RISCHI E ONERI | 35.072.238 | 31.354.847 |
| C) | TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 653.068 | 620.618 |
| D) | DEBITI | 6.345.089 | 10.377.600 |
| E) | RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 215.790.894 | 204.974.865 |
| | TOTALE PASSIVO | 403.841.214 | 382.547.935 |
| | <i>Conti d'ordine del passivo</i> | <i>96.368.936</i> | <i>96.368.936</i> |



Conto Economico

| | 2017 | 2016 |
|---|--------------------|--------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | | |
| I Proventi propri | 22.992.656 | 26.595.732 |
| II Contributi | 157.865.032 | 158.376.704 |
| III Proventi per attività assistenziale | 0 | 0 |
| IV Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio | 0 | 0 |
| V Altri proventi e ricavi diversi | 21.894.782 | 31.556.732 |
| VI Variazione rimanenze | 28.858 | 139.506 |
| VII Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni | 204.190 | 0 |
| TOTALE PROVENTI (A) | 202.985.518 | 216.668.674 |
| B) COSTI OPERATIVI | | |
| VIII Costi del personale | 111.263.417 | 111.769.833 |
| IX Costi della gestione corrente | 57.469.482 | 62.074.293 |
| X Ammortamenti e svalutazioni | 9.613.499 | 9.697.333 |
| XI Accantonamenti per rischi e oneri | 7.292.938 | 11.080.230 |
| XII Oneri diversi di gestione | 1.958.048 | 1.838.857 |
| TOTALE COSTI (B) | 187.597.384 | 196.460.545 |
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B) | 15.388.135 | 20.208.129 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 113.803 | 24.706 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | -5.016 | -74.583 |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | -1.110.533 | -22.431 |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE ANTICIPATE | 6.990.450 | 7.088.255 |
| RISULTATO ESERCIZIO | 7.395.938 | 13.047.566 |



Nota integrativa

Bilancio Consolidato Esercizio 2017



Indice

| | |
|---|----|
| <i>CRITERI GENERALI DI REDAZIONE</i> | 1 |
| <i>CRITERI DI VALUTAZIONE</i> | 2 |
| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | 2 |
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 2 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 3 |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 4 |
| RIMANENZE | 4 |
| CREDITI | 5 |
| DISPONIBILITA' LIQUIDE | 5 |
| RATEI E RISCONTI ATTIVI | 5 |
| STATO PATRIMONIALE PASSIVO | 6 |
| PATRIMONIO NETTO | 6 |
| FONDI PER RISCHI E ONERI | 7 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 7 |
| DEBITI | 7 |
| RATEI E RISCONTI PASSIVI | 8 |
| CONTO ECONOMICO..... | 9 |
| PROVENTI OPERATIVI | 9 |
| COSTI OPERATIVI | 9 |
| PROVENTI E ONERI FINANZIARI, STRAORDINARI E RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 10 |
| IMPOSTE SUL REDDITO | 10 |
| RISULTATO D'ESERCIZIO | 10 |
| <i>Allegato 1)</i> | 11 |
| OMOGENEIZZAZIONE DEI PRINCIPI CONTABILI E OPERAZIONI DI RETTIFICA ED ELISIONE TRA PARTITE INFRAGRUPPO..... | 11 |
| RICLASSIFICAZIONE BILANCIO UNITEL CAGLIARI S.R.L. | 12 |
| OPERAZIONI DI RETTIFICA ED ELISIONE TRA PARTITE – Partecipata Unitel Cagliari s.r.l..... | 14 |
| OPERAZIONI DI RETTIFICA ED ELISIONE TRA PARTITE – Consorzio Università | 14 |
| <i>Allegato 2)</i> | 16 |
| OPERAZIONI DI ELIMINAZIONE DEL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI | 16 |
| Bilancio Unitel Cagliari s.r.l. – Elisione della partecipata | 16 |
| Bilancio Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l. – Elisione della partecipata | 17 |
| Bilancio Consorzio Università – Elisione della partecipata | 17 |
| <i>Allegato 3)</i> | 19 |
| Effetti del consolidamento nel Risultato d'esercizio e nel Patrimonio Netto del gruppo..... | 19 |
| <i>Schema A)</i> | 20 |
| Schema di Stato Patrimoniale con evidenza degli importi oggetto di consolidamento | 20 |
| <i>Schema B)</i> | 23 |
| Schema di Conto Economico con evidenza degli importi oggetto di consolidamento | 23 |



CRITERI GENERALI DI REDAZIONE

Il bilancio consolidato di Ateneo è redatto ai sensi del Dlgs n. 18/2012¹ seguendo gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico di cui al Decreto Interministeriale MIUR-MEF n. 248/2016 “Schemi di bilancio consolidato delle Università”. Per l’elaborazione del documento, per quanto non previsto dal D. I. n.248/2016, ci si è avvalsi della disciplina riportata dai principi OIC, in particolare dal principio contabile n.17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”.

L’area di consolidamento è costituita, oltre che dall’Università degli studi di Cagliari, da tutti gli enti in possesso dei requisiti previsti all’art. 6 comma 2 del predetto Dlgs 18/2012. Le società inserite nell’area di consolidamento sono le seguenti:

- Unitel Cagliari s.r.l.;
- Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l.;
- Consorzio Università.

Il bilancio consolidato 2017 dell’Università degli studi di Cagliari (di seguito denominata UNICA) è stato redatto secondo il metodo del consolidamento integrale (come stabilito dalle direttive di consolidamento approvate dal Magnifico Rettore su delega del CdA del 29.03.2018).

Il metodo seguito per il consolidamento dei bilanci si compone di varie fasi:

1. analisi dei principi contabili di valutazione adottati dalle partecipate e dalla capogruppo. Adeguamento della valutazione delle poste delle partecipate ai principi contabili utilizzati dalla Capogruppo, in tutti quei casi in cui i principi adottati dalle partecipate non sono risultati coerenti con quelli della Capogruppo;
2. redazione di un bilancio aggregato dato dalla semplice somma “integrale” del bilancio dell’Università con i bilanci delle sue partecipate;
3. individuazione delle poste di credito e debito reciproche e conseguente eliminazione;
4. individuazione delle poste di costo e ricavo reciproche e conseguente elisione;
5. eliminazione del valore delle partecipazioni, oggetto di consolidamento, dalle attività del bilancio dell’Università di Cagliari in contropartita delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
6. redazione del bilancio consolidato “netto”.

¹ Il decreto legislativo n.18/2012, al comma 1, dispone che “Le Università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell’art.1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, sono tenute alla predisposizione di un bilancio consolidato in conformità alle disposizioni contenute nel decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91” e, al comma 3, prevede che “I principi contabili di consolidamento sono stabiliti e aggiornati con decreto del Ministro dell’Istruzione, dell’università e della ricerca, di concerto con il Ministro dell’economia e delle finanze, sentita la CRUI, in conformità alle disposizioni contenute nel decreto legislativo 31 maggio 2011, n.91”.



CRITERI DI VALUTAZIONE

I principi di valutazione adottati nella valutazione delle poste del bilancio consolidato sono quelli della capogruppo.

Per la redazione del bilancio dell'Università degli studi di Cagliari sono stati seguiti i principi contabili e gli schemi di bilancio contenuti nel Decreto interministeriale MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014 ("Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università"). Per quanto non espressamente previsto dal decreto sono state seguite le disposizioni del Codice Civile e i principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). Sono state, inoltre, considerate le indicazioni contenute nel manuale tecnico-operativo (D.D.G Miur 3112 del 2/12/2015 e successivi aggiornamenti emanati dal Miur in data 26/07/2017) di cui all'art. 8 del D.I. MIUR-MEF n. 19/2014.

Nei casi in cui si è reso necessario si è proceduto ad effettuare delle rettifiche di consolidamento per allineare i bilanci di esercizio delle società facenti parte dell'area di consolidamento ai principi contabili della Capogruppo.

Di seguito vengono specificati sinteticamente i criteri di valutazione delle singole poste.

Per i dettagli sui valori delle singole voci si vedano le schemi allegati (schema A – Schema di Stato Patrimoniale con evidenza degli importi oggetto di consolidamento e schema B - Schema di Conto Economico con evidenza degli importi oggetto di consolidamento).

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

€ 2.401.048

Questa voce è rispettivamente costituita da:

| | |
|------------------------|--|
| UNICA | Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno, Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili, Immobilizzazioni in corso e acconti, Altre immobilizzazioni immateriali |
| Unitel Cagliari s.r.l. | Costi di impianto, ampliamento e sviluppo |
| Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l | Costi di impianto, ampliamento e sviluppo, Altre immobilizzazioni immateriali. Tali immobilizzazioni risultano completamente ammortizzate. |
| Consorzio Università | |

Nel bilancio dell'Università degli studi di Cagliari le immobilizzazioni immateriali sono complessivamente iscritte per un valore pari ad € 2.398.316 e sono costituite da Software (di proprietà/in licenza), Licenze d'uso, Immobilizzazioni in corso e acconti, Migliorie su beni di terzi (senza autonoma funzionalità).

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Il costo di acquisto comprende anche i costi accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e quelli di indiretta attribuzione, per la quota ragionevolmente imputabile. Il costo delle immobilizzazioni immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo.

L'immobilizzazione che, alla data di chiusura dell'esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i criteri di cui sopra, è iscritta a tale minor valore, che non potrà essere mantenuto nei successivi bilanci se venissero meno i motivi della rettifica effettuata.

Nel bilancio di Unitel Cagliari s.r.l. si rilevano costi di impianto, ampliamento e sviluppo per € 2.732.

Tali immobilizzazioni sono state iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati in apposito fondo rettificativo.

I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.



Nel bilancio di Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l si rileva la presenza di costi di impianto, ampliamento e sviluppo (per un importo originario di € 3.920), e di immobilizzazioni immateriali diverse (per un importo originario di € 12.360). Tali immobilizzazioni risultano completamente ammortizzate. Anche nel bilancio di Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati in appositi fondi di ammortamento.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

€ 111.219.028

Questa voce è rispettivamente costituita da:

| | |
|------------------------|--|
| UNICA | Terreni e fabbricati, Impianti e attrezzature, Attrezzature scientifiche, Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali, Mobili e arredi, Immobilizzazioni in corso e acconti, Altre immobilizzazioni materiali. |
| Unitel Cagliari s.r.l. | |
| Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l | |
| Consorzio Università | Terreni e fabbricati di valore storico, artistico e culturale. |

Nel bilancio di UNICA le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Il costo di acquisto comprende anche gli oneri accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e può comprendere anche altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile al bene, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento in cui il bene può essere utilizzato. L'IVA indetraibile viene capitalizzata a incremento del costo del cespite cui si riferisce, salvo che ciò determini un importo eccedente il valore recuperabile tramite l'uso del bene.

Il costo delle immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo.

Le aliquote di ammortamento, valutate congrue dal punto di vista economico, sono state adottate con delibera del CdA del 28/05/2013 seguendo i criteri di ammortamento individuati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato nel "Manuale dei principi e delle regole contabili", Edizione 2008 (approvato con Decreto Ministeriale n. 36678 del 7 maggio 2008) e aggiornate con la delibera del CdA di UNICA del 29/06/2016.

Il patrimonio librario di pregio, cioè le collezioni o comunque i libri che non perdono valore nel corso del tempo, è iscritto in bilancio tra le immobilizzazioni e non è soggetto ad ammortamento. La relativa valutazione è stata determinata mediante stime effettuate da soggetti esperti in materia, anche facendo riferimento a valori di scambio di beni similari, laddove disponibili.

Le immobilizzazioni materiali qualificate come "beni di valore culturale, storico, artistico, museale" non sono assoggettate ad ammortamento, poiché anch'esse tendono a non perdere valore nel corso del tempo.

Nel conto "Immobilizzazioni materiali in corso e acconti", sono rilevati prevalentemente i costi dei fabbricati in corso di costruzione e ristrutturazione. La relativa valutazione è avvenuta al costo di acquisto o di fabbricazione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e gli oneri di indiretta imputazione per la sola quota ragionevolmente attribuibile. Sono incluse le spese di progettazione, direzione lavori e altre attività tecniche direttamente connesse agli interventi. A ultimazione dell'intervento di costruzione/ristrutturazione, il suo valore sarà trasferito nel relativo conto di costo pluriennale e, a seguito dell'effettiva entrata in funzione del cespite, prenderà avvio il processo di ammortamento.

Nel bilancio del Consorzio Università le immobilizzazioni materiali iscritte sono relative a Fabbricati di valore storico, artistico e culturale, iscritte al valore catastale per un importo pari a € 3.415.403 e non soggette ad ammortamento in quanto non perdono valore nel corso del tempo.



IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

€ 353.718

Questa voce è costituita da:

| | |
|------------------------|--|
| UNICA | Immobilizzazioni Finanziarie (Partecipazioni immobilizzate in Enti e Aziende private, Altri titoli immobilizzati che non costituiscono partecipazioni, Crediti per depositi cauzionali). |
| Unitel Cagliari s.r.l. | |
| Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l | |
| Consorzio Università | |

Nel bilancio di Unica la voce “Immobilizzazioni finanziarie” comprende, oltre ai crediti immobilizzati, le partecipazioni e gli altri titoli destinati a investimento durevole.

Le partecipazioni in aziende, società o altri enti controllati e collegati sono valutate al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori, e svalutati in presenza di perdite durevoli di valore, ad eccezione di quelle in consorzi ed enti il cui ordinamento non prevede la restituzione del capitale versato in caso di recesso. In quest’ultimo caso, le partecipazioni non devono essere classificate fra le immobilizzazioni e/o altre poste dell’attivo patrimoniale, ma di esse deve essere fornita solo informativa in nota integrativa.

Gli altri titoli immobilizzati sono valutati al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori, e svalutati in presenza di perdite durevoli di valore.

Il valore delle partecipazioni immobilizzate è riportato al netto del valore delle partecipazioni nelle imprese che sono state incluse nel progetto di bilancio consolidato (Unitel Cagliari s.r.l. e Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l), per ulteriori approfondimenti si veda l’allegato 2 “Eliminazione delle partecipazioni”.

I bilanci delle imprese partecipate non presentano immobilizzazioni finanziarie.

RIMANENZE

€ 142.474

Questa voce è rispettivamente costituita da:

| | |
|------------------------|---|
| UNICA | Rimanenze (Rimanenze materiali di consumo per laboratori, Rimanenze materiali di consumo diversi, Fornitori c/anticipi per acquisto beni di consumo). |
| Unitel Cagliari s.r.l. | |
| Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l | |
| Consorzio Università | |

Nel bilancio di Unica le rimanenze sono valorizzate al costo d’acquisto (si rilevano rimanenze materiali di consumo per laboratori per € 69.931 e rimanenze per materiali di consumo diversi per € 71.842) poiché materie a veloce consumo, per le quali il valore di sostituzione è coincidente con il costo d’acquisto.

Per la partecipata Unitel Cagliari, prima delle operazioni di omogeneizzazione dei principi contabili, si riscontravano in bilancio rimanenze per lavori in corso su ordinazioni per un ammontare pari a € 2.250.207 a favore dell’Università di Cagliari. Nel bilancio di esercizio 2017 di Unitel Cagliari, i lavori in corso su ordinazione vengono iscritti in base al criterio dello stato di avanzamento: i costi e i ricavi sono riconosciuti in funzione dell’avanzamento dell’attività produttiva. Per l’applicazione di tale criterio si adotta il metodo del costo sostenuto.

Si evidenzia che le rimanenze riportate nel bilancio di Unitel Cagliari fanno riferimento a commesse nei confronti di Unica, devono, quindi, essere elise in quanto posseggono la natura di poste reciproche nei confronti della controllante. Per rendere possibile tale procedimento si è dovuto necessariamente effettuare una riclassificazione delle poste del bilancio di Unitel Cagliari per renderle coerenti ai criteri valutativi usati da Unica (per ulteriori approfondimenti si veda l’allegato 1 “Omogeneizzazione dei principi contabili e operazioni di rettifica ed elisione tra partite infragruppo”, pagina 11).



CREDITI

€ 107.303.091

Questa voce è rispettivamente costituita da:

| | |
|------------------------|---|
| UNICA | Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali, Crediti verso Regioni e Province Autonome, Crediti verso altre Amministrazioni locali, Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali, Crediti verso Università, Crediti verso studenti per tasse e contributi, Crediti verso società ed enti controllati, Crediti verso altri (pubblici), Crediti verso altri (privati). |
| Unitel Cagliari s.r.l. | Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali, Crediti verso Università, Crediti verso altri (pubblici), Crediti verso altri (privati). |
| Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l | Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali, Crediti verso altri (pubblici), Crediti verso altri (privati). |
| Consorzio Università | Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali, Crediti verso Università. |

Nel bilancio di Unica i crediti sono iscritti in base al valore di presunto realizzo mediante l'iscrizione del credito al valore nominale rettificato da un Fondo svalutazione crediti, calcolato tenendo conto sia delle perdite risultanti da situazioni di inesigibilità già manifestatesi, sia quelle temute e latenti. L'importo totale dei crediti di Unica è pari a € 107.288.617.

Anche nei bilanci delle partecipate il principio di valutazione dei crediti è al presunto valore di realizzo che nei casi in questione risulta coincidente con il valore nominale di iscrizione del credito. Nel bilancio di Unitel Cagliari (successivamente alle operazioni di elisione delle partite infragruppo, per ulteriori informazioni si veda l'allegato 1, pagina 11) si rilevano crediti per € 544, mentre nel bilancio di Com.Bio.Ma. i crediti rilevati sono pari a € 13.516, e nel bilancio del Consorzio Università si rilevano crediti per € 414.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

€ 149.472.624

Questa voce è rispettivamente costituita da:

| | |
|------------------------|--|
| UNICA | Depositi bancari e postali - Denaro e valori in cassa. |
| Unitel Cagliari s.r.l. | Depositi bancari e postali - Denaro e valori in cassa. |
| Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l | Depositi bancari e postali - Denaro e valori in cassa. |
| Consorzio Università | Depositi bancari e postali. |

Nel bilancio di UNICA l'importo complessivo ammonta a € 148.916.747.

Nel bilancio di Unitel Cagliari l'importo complessivo ammonta a € 462.931.

Nel bilancio di Com.Bio.Ma. l'importo complessivo ammonta a € 92.158.

Nel bilancio del Consorzio Università l'importo complessivo ammonta a € 788.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

€ 32.949.231

Questa voce è rispettivamente costituita da:

| | |
|------------------------|---|
| UNICA | Ratei per progetti e ricerche in corso, Altri ratei e risconti attivi |
| Unitel Cagliari s.r.l. | Altri ratei e risconti attivi |
| Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l | Altri ratei e risconti attivi |
| Consorzio Università | |

I ratei e i risconti accolgono quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, e sono determinati secondo competenza economica.



Nel bilancio di UNICA sono iscritti nei ratei e risconti, inoltre, le quote di proventi relativi ai progetti e alle ricerche in corso finanziate o co-finanziate da soggetti terzi. Sia per i progetti (commesse) annuali sia per quelli pluriennali, l'Ateneo applica il criterio di valutazione del costo. La tecnica contabile applicata prevede che nel caso in cui i proventi del progetto registrati nell'esercizio siano maggiori dei costi correlati, si risconta la parte eccedente agli esercizi successivi, nel caso inverso, si imputa la quota di proventi di competenza iscrivendo un rateo per la differenza. Tale procedura rinvia i margini positivi di progetto all'esercizio di conclusione dei progetti stessi (valutazione con il metodo della commessa completata). Nel bilancio di Unica l'importo della voce Ratei attivi per progetti e ricerche in corso è pari a € 31.237.857.

La voce "Altri ratei attivi" riguarda proventi di competenza economica dell'esercizio, che non hanno ancora avuto manifestazione finanziaria. Nello specifico, tale voce si riferisce interamente all'imputazione per competenza di tasse e contributi per corsi di Laurea e Laurea Magistrale (€ 1.093.519), tasse e contributi per altri corsi e pre-immatricolazioni (€ 128.755), esami di Stato e corsi singoli (€ 25.246) ed al fitto per concessione spazi rivendita generi di monopolio presso il complesso di Monserrato per il secondo semestre 2017 (€2.049).

La voce "Risconti attivi" si riferisce a costi, comuni a due o più esercizi, la cui entità varia in ragione del tempo e per i quali si è già realizzata la manifestazione finanziaria, ma che sono di competenza di esercizi successivi. L'importo di tale voce è pari a € 461.383.

Anche nei bilanci di Unitel Cagliari e di Com.Bio.Ma. i risconti attivi sono relativi a costi per cui si è già avuta manifestazione finanziaria ma la competenza è relativa ad esercizi successivi. L'importo riportato a bilancio è rispettivamente di € 372 e di € 50.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

€ 145.979.925

Questa voce è rispettivamente costituita da:

| | |
|------------------------|--|
| UNICA | Fondo di dotazione dell'Ateneo, Patrimonio vincolato, Patrimonio non vincolato |
| Unitel Cagliari s.r.l. | Patrimonio non vincolato |
| Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l | Patrimonio non vincolato |
| Consorzio Università | Patrimonio vincolato (Riserva vincolata per edifici storici), Patrimonio non vincolato |

Il Patrimonio netto dell'Ateneo si articola in:

- Fondo di dotazione: in tale voce, ai sensi del Decreto interministeriale 19/2014, è iscritta la differenza emersa tra attivo e passivo, al netto delle poste di patrimonio vincolato e non vincolato, come determinati nel passaggio al nuovo sistema di contabilità.
- Patrimonio vincolato: composto da fondi vincolati destinati da terzi o per effetto di decisioni degli organi istituzionali e da riserve vincolate per progetti specifici, obblighi di legge, o altro.
- Patrimonio non vincolato: costituito da risultati gestionali degli esercizi precedenti e da riserve libere.

La permanenza dei vincoli viene verificata ogni anno, con la conseguente ridefinizione della quota di patrimonio vincolato. A seguito della realizzazione di un'attività per cui in precedenza sia stata vincolata una riserva, il relativo ammontare può venire riclassificato nel patrimonio non vincolato.

Per via del processo di consolidamento i valori originariamente riportati nei bilanci delle partecipate hanno subito delle rettifiche che sono analizzate analiticamente nell'allegato 3 "Effetti del consolidamento nel risultato d'esercizio e nel patrimonio netto del gruppo", pagina 19.



FONDI PER RISCHI E ONERI

€ 35.072.238

Questa voce è rispettivamente costituita da:

| | |
|------------------------|---------------------------|
| UNICA | Fondi per Rischi ed Oneri |
| Unitel Cagliari s.r.l. | |
| Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l | |
| Consorzio Università | |

I fondi per rischi e oneri (o spese future) sono stanziati per coprire perdite o debiti, di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali, alla data di chiusura dell'esercizio, sono indeterminati l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nel bilancio del Consorzio Università, precedentemente alle operazioni di consolidamento, era iscritto un fondo rischi ed oneri per un importo pari alla stima del rischio per contenzioso ICI e IMU, di € 249.147.

Tale fondo aveva in contropartita, sempre nel bilancio del Consorzio Università, un credito di pari importo nei confronti di Unica.

L'importo di tale credito e fondo, presenti nel bilancio del Consorzio, sono anche uguali ai valori iscritti nel fondo imposte e tasse, riconosciuti nel bilancio di Unica, per il rischio di contenzioso imputato al Consorzio Università.

Per evitare la duplicazione di valori in sede di bilancio consolidato il credito e il fondo sopra citati e presenti nel bilancio del Consorzio sono stati rettificati in diminuzione (vedi allegato n. 1, pagina 14 e 15)

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

€ 653.068

Questa voce è rispettivamente costituita da:

| | |
|------------------------|--|
| UNICA | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
| Unitel Cagliari s.r.l. | |
| Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
| Consorzio Università | |

Nel bilancio di UNICA il trattamento di fine rapporto, iscritto per un importo pari a € 653.062, rappresenta il debito maturato nei confronti del personale esperto linguistico in conformità alla legislazione e ai contratti collettivi di lavoro vigenti.

Per il restante personale dell'Ateneo (docenti, ricercatori, dirigenti e tecnici amministrativi) non si procede ad alcun accantonamento al fondo TFR, poiché per essi l'Ateneo versa le somme direttamente all'INPS (gestione INPDAP) che, alla cessazione del servizio, provvederà a corrispondere al dipendente quanto dovuto.

Nelle imprese partecipate il fondo TFR rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Nel bilancio di Com. Bio.Ma l'importo è pari a € 5.

DEBITI

€ 6.345.089

Questa voce è rispettivamente costituita da:

| | |
|------------------------|---|
| UNICA | Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali, Debiti verso Regione e Province Autonome, Debiti verso altre Amministrazioni locali, Debiti verso Università, Debiti verso studenti, Debiti verso fornitori, Debiti verso dipendenti, Altri debiti. |
| Unitel Cagliari s.r.l. | Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali, Debiti verso fornitori, Altri debiti. |
| Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l | Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali, Debiti verso fornitori, Altri debiti. |
| Consorzio Università | Debiti verso fornitori. |



I debiti sono iscritti al valore nominale.

Il valore dei debiti iscritti nel bilancio di UNICA è pari a € 6.241.658. Tale valore risulta successivamente eliso per € 10.090 relativamente a partite infragruppo e riportato nei dati di sintesi per il bilancio consolidato. Nel consolidato il peso dei debiti di Unica incide, quindi, per un valore pari a € 6.231.568. Il valore dei debiti originariamente iscritto nel bilancio di Unitel Cagliari è stato rettificato per via del processo di omogeneizzazione dei principi contabili (si veda allegato 1). Nel consolidato il peso dei debiti di Unitel Cagliari incide per un valore pari a € 53.132. I debiti della partecipata Com.Bio.Ma. incidono per un importo pari a € 60.353, mentre i debiti del Consorzio Università incidono per un valore pari a € 36.

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

€ 215.790.894

Questa voce è rispettivamente costituita da:

| | |
|------------------------|---|
| UNICA | Risconti per progetti e ricerche in corso, Contributi agli investimenti, Altri ratei e risconti passivi |
| Unitel Cagliari s.r.l. | Risconti per progetti e ricerche in corso. |
| Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l | Altri ratei e risconti passivi |
| Consorzio Università | |

Nel bilancio di Unica i risconti passivi accolgono anche la quota di contributi in conto capitale a copertura degli ammortamenti futuri dei cespiti per i quali sono stati erogati.

Sono iscritte nei ratei e risconti, inoltre, le quote di proventi relativi ai progetti e alle ricerche in corso finanziate o co-finanziate da soggetti terzi. Sia per i progetti (commesse) annuali sia per quelli pluriennali, l'Ateneo applica il criterio di valutazione del costo. La tecnica contabile applicata prevede che nel caso in cui i proventi dei progetti registrati nell'esercizio siano maggiori dei costi correlati, si risconta la parte eccedente agli esercizi successivi, nel caso inverso, si imputa la quota di proventi di competenza iscrivendo un rateo per la differenza. Tale procedura rinvia i margini positivi di progetto all'esercizio di conclusione dei progetti stessi (valutazione con il metodo della commessa completata). Nel bilancio di Unica l'importo dei ratei e risconti passivi è pari a € 215.399.354.

Nel bilancio originario di Unitel Cagliari non vi era l'iscrizione di risconti passivi, l'importo riportato nel bilancio consolidato per € 387.155 è frutto delle operazioni di omogeneizzazione dei principi contabili (si veda allegato1, da pagina 11 a 13).

Nel bilancio di Com.Bio.Ma. sono iscritti ratei passivi per un importo pari a € 4.385.



CONTO ECONOMICO

PROVENTI OPERATIVI

€ 202.985.518

Questa voce è rispettivamente costituita da:

| | |
|------------------------|---|
| UNICA | Proventi propri, Contributi, Altri proventi e ricavi diversi e assestamento competenza ricavi su progetti, Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni |
| Unitel Cagliari s.r.l. | Altri proventi e ricavi diversi e assestamento competenza ricavi su progetti |
| Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l | Altri proventi e ricavi diversi e assestamento competenza ricavi su progetti, Variazione rimanenze |
| Consorzio Università | |

Nel bilancio di UNICA i costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo il principio della competenza economica e della prudenza.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi a operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi per contributi in conto esercizio sono correlati ai costi sostenuti per l'attività a fronte della quale è stato ottenuto il singolo contributo. I proventi per contributi in conto capitale sono correlati agli ammortamenti dei cespiti cui si riferiscono.

I contributi in conto capitale di competenza dei futuri esercizi sono iscritti tra i risconti passivi, nella voce "Contributi agli investimenti" e fatti concorrere alla formazione del risultato d'esercizio a neutralizzazione degli ammortamenti dei beni per i quali sono stati concessi.

Le tasse e contributi universitari dovuti dagli studenti per l'iscrizione a corsi di studio sono rilevati per competenza economica. Tenuto conto che l'anno accademico inizia il 1° ottobre e termina il 30 settembre dell'esercizio successivo, si iscrivono pertanto sul primo esercizio ricavi per i 3/12 del gettito complessivo riferito all'Anno Accademico e sull'esercizio successivo i restanti 9/12.

I proventi del bilancio di Unica risultano pari a € 202.644.594.

Nel bilancio di Unitel Cagliari si rilevano proventi per € 236.891, tale importo è in parte originato dalle operazioni di omogeneizzazione dei principi e dalle operazioni di rettifica delle partite infragruppo (si veda allegato 1, pag: 11).

Nel bilancio di Com.Bio.Ma. si rilevano proventi per € 104.033. I proventi originariamente iscritti nel bilancio del Consorzio Università (€ 252.147) sono stati oggetto di rettifiche di consolidamento per un importo pari a € 249.147, e oggetto di elisione per € 3.000 in quanto relative a partite infragruppo (si veda l'allegato 1, pagina 11).

COSTI OPERATIVI

€ 187.597.384

Questa voce è rispettivamente costituita da:

| | |
|------------------------|---|
| UNICA | Costi del personale, Costi della gestione corrente, Ammortamenti e svalutazioni, Accantonamenti per rischi e oneri, Oneri diversi di gestione |
| Unitel Cagliari s.r.l. | Costi del personale, Costi della gestione corrente, Ammortamenti e svalutazioni, Oneri diversi di gestione |
| Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l | Costi del personale, Costi della gestione corrente, Oneri diversi di gestione |
| Consorzio Università | Costi della gestione corrente, Oneri diversi di gestione |

I costi sono esposti in bilancio secondo il principio della competenza economica e della prudenza.

La sommatoria dei costi dell'Università degli studi di Cagliari e delle sue partecipate è stato eliso per un importo pari a € 486.192 relativamente alle partite infragruppo.



Nel bilancio del Consorzio Università è stata effettuata una rettifica di consolidamento che ha portato all'azzeramento del Fondo rischi e oneri originariamente iscritto per un valore pari a € 249.147, con contestuale rettifica, di pari importo, della voce di costo Accantonamenti per rischi e oneri (per ulteriori approfondimenti si veda allegato 1, pagina 14 e 15).

PROVENTI E ONERI FINANZIARI, STRAORDINARI E RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE **€ - 1.001.746**

L'importo trova origine principalmente dai valori esposti nel bilancio di UNICA, solo i valori residuali sono attribuibili ai bilanci delle partecipate (bilancio di Unitel Cagliari, interessi attivi per € 51, bilancio di Com.Bio.Ma., interessi attivi per € 2).

IMPOSTE SUL REDDITO **€ 6.990.450**

| | |
|---|-------------|
| Nel bilancio di UNICA l'importo complessivo ammonta a | € 6.966.957 |
| Nel bilancio di Unitel Cagliari l'importo complessivo ammonta a | € 18.483 |
| Nel bilancio di Com.Bio.Ma. l'importo complessivo ammonta a | € 2.174 |
| Nel bilancio del Consorzio Università l'importo complessivo ammonta a | € 2.836 |

RISULTATO D'ESERCIZIO **€ 7.395.938**

Il risultato di esercizio dopo le operazioni di consolidamento ammonta ad € 7.395.938.

Per ulteriori informazioni si veda l'allegato 3, pagina 19.



Allegato 1)

OMOGENEIZZAZIONE DEI PRINCIPI CONTABILI E OPERAZIONI DI RETTIFICA ED ELISIONE TRA PARTITE INFRAGRUPPO

Per rendere possibile l'elisione dei costi/ricavi e debiti/crediti reciproci tra l'Università degli studi di Cagliari e la controllata Unitel Cagliari si è dovuto procedere ad una riclassificazione dei dati di bilancio della partecipata, in quanto, mentre Unica, sia per i progetti (commesse) annuali sia per quelli pluriennali, applica il criterio di valutazione del costo, assestando conseguentemente la competenza dei propri costi e ricavi d'esercizio, la partecipata Unitel Cagliari effettua la valorizzazione delle commesse non ancora ultimate alla voce "lavori in corso su ordinazione" e iscrivendo alla voce "debiti verso altri finanziatori" l'importo di quanto corrisposto dalla committente Università degli Studi di Cagliari per le attività/commesse delegate alla Società.

La tecnica contabile applicata dall'Università è prevista dai principi contabili per l'Università e implica che nel caso in cui i proventi del progetto registrati nell'esercizio siano maggiori dei costi correlati, si provvede a riscontare la parte eccedente agli esercizi successivi. Nel caso in cui, invece, i costi siano maggiori dei proventi registrati si procede ad imputare un rateo per la differenza. Tale procedura rinvia i margini positivi di progetto all'esercizio di conclusione dei progetti stessi (valutazione con il metodo della commessa completata).

La differenza di trattamento contabile dei progetti (commesse) tra la controllante e la controllata rendeva impossibile l'elisione delle partite infragruppo.

Nello schema alla pagina successiva sono rappresentate le rettifiche di consolidamento effettuate per rendere possibile l'elaborazione del bilancio consolidato 2017. Tale intervento non ha modificato il risultato dell'esercizio nel bilancio di Unitel Cagliari e, quindi, ha rispettato la competenza di costi e ricavi dell'esercizio già definita dalla partecipata.

Esposizione del procedimento - Rettifiche al bilancio di Unitel Cagliari

- Si è proceduto ad annullare la scrittura di valorizzazione delle rimanenze rilevata nella contabilità di Unitel Cagliari per l'esercizio 2017, con una scrittura di segno contrario.

| | Dare | Avere |
|----------------------------------|-------------|--------------|
| Lavori in corso su ordinazione | | 638.102,65 |
| Rimanenze finali lavori in corso | 638.102,65 | |

- Si è annullato il valore dei debiti verso finanziatori e il residuo importo alla voce lavori in corso su ordinazione, si è ripristinato il valore dei "ricavi da prestazione" per il valore delle fatture emesse nell'esercizio. L'importo restante alla voce "debiti vari infragruppo" è stato stornato e imputato alla voce Risconti passivi come sarebbe stato nel bilancio di Unica se si fossero ricevuti dei contributi per un importo superiore ai costi correlati nell'esercizio.

| | Dare | Avere |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| Debiti vari infragruppo (UNICA) | 2.637.362,29 | |
| Ricavi da prestazione | | 404.040,07 |
| Lavori in corso su ordinazione | | 1.612.104,78 |
| Risconti passivi | | 621.217,44 |



Inoltre, visto che operando in questo modo si ottenevano nel conto economico maggiori ricavi da prestazioni per € 404.040,07 e minori ricavi per la riduzione della voce Rimanenze finali lavori in corso per € 638.102,65, ci si è comportati come il sistema avrebbe agito nel bilancio dell'Università e si è imputato un maggior ricavo stornando l'importo dei risconti passivi

| | Dare | Avere |
|-----------------------|------------|------------|
| Risconti passivi | 234.062,58 | |
| Ricavi da prestazione | | 234.062,58 |

RICLASSIFICAZIONE BILANCIO UNITEL CAGLIARI S.R.L.

STATO PATRIMONIALE

| Descrizione | UNITEL CAGLIARI S.R.L. | Rettifiche per omogeneizzazione dei principi contabili | Nuovo Saldo |
|--|------------------------|--|-------------------|
| Costi di impianto, ampliamento e sviluppo | 2.732,43 | | 2.732,43 |
| Valore costi di impianto, ampliamento e sviluppo | 5.455,46 | | |
| F.do amm.to immobilizzazioni immateriali diverse | -2.723,03 | | |
| valore immobilizzazioni immateriali diverse | 0,00 | | 0,00 |
| Lavori in corso su ordinazione | 2.250.207,43 | -2.250.207,43 | 0,00 |
| Crediti verso Erario | 306,49 | | 306,49 |
| Crediti verso altre Università | 4.295,16 | | 4.295,16 |
| Crediti verso istituti di previdenza e assistenziali | 184,55 | | 184,55 |
| Crediti diversi | 0,00 | | 0,00 |
| Crediti vs fornitori | 52,69 | | 52,69 |
| Banca c/c | 461.759,22 | | 461.759,22 |
| Cassa - Carte prepagate | 1.172,04 | | 1.172,04 |
| Ratei e risconti | 372,43 | | 372,43 |
| Capitale sociale | 10.000,00 | | 10.000,00 |
| Riserva legale | 2.000,00 | | 2.000,00 |
| Riserva straordinaria | 2.362,34 | | 2.362,34 |
| Fondo TFR | 0,00 | | 0,00 |
| Debiti verso Erario | 13.421,44 | | 13.421,44 |
| Debiti verso fornitori | 16.133,98 | | 16.133,98 |
| Debiti per fatture da ricevere | 18.097,32 | | 18.097,32 |
| Debiti verso istituti di previdenza e assistenziali | 5.479,41 | | 5.479,41 |
| Debiti vari infragruppo (UNICA) | 2.637.362,29 | -2.637.362,29 | 0,00 |
| Risconti passivi | 0,00 | 387.154,86 | 387.154,86 |
| TOTALE ATTIVO | 2.721.082,44 | -2.250.207,43 | 470.875,01 |
| TOTALE PASSIVO | 2.704.856,78 | -2.250.207,43 | 454.649,35 |
| UTILE A PAREGGIO | 16.225,66 | 0,00 | 16.225,66 |



CONTO ECONOMICO

| Descrizione | UNITEL CAGLIARI S.R.L. | Rettifiche per omogeneizzazione dei principi contabili | Nuovo Saldo |
|--|------------------------------|---|-------------------|
| Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 73.352,41 | 638.102,65 | 711.455,06 |
| Proventi diversi | 2.828,13 | | 2.828,13 |
| Rimanenze finali lavori in corso | 638.102,65 | -638.102,65 | 0,00 |
| Interessi attivi | 50,95 | | 50,95 |
| Co.co.co. | | | 0,00 |
| Stipendi personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato | 222.184,76 | | 222.184,76 |
| Cancelleria e altro materiale di consumo | 10.008,10 | | 10.008,10 |
| Studi, consulenze e indagini a supporto delle attività generali | 400.279,08 | | 400.279,08 |
| Spese postali | | | 0,00 |
| Costi per pubblicità e informazione istituzionale | 13.735,14 | | 13.735,14 |
| Oneri bancari | 386,16 | | 386,16 |
| Indennità di missione e rimborsi spese viaggi personale tecnico-amministrativo | 3.597,29 | | 3.597,29 |
| Spese per servizi diversi | 3.667,76 | | 3.667,76 |
| Noleggio e spese accessorie | 6.797,84 | | 6.797,84 |
| Costo d'esercizio per licenze software | 3.920,48 | | 3.920,48 |
| Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali | 7.549,36 | | 7.549,36 |
| Amm.to immobilizzazioni immateriali diverse | 1.091,09 | | 1.091,09 |
| Altri oneri diversi di gestione | 6.408,42 | | 6.408,42 |
| Interessi passivi su imposte e tasse | | | 0,00 |
| IRES corrente | 7.757,00 | | 7.757,00 |
| IRAP d'esercizio | 10.726,00 | | 10.726,00 |
| TOTALE RICAVI | 714.334,14 | 0,00 | 714.334,14 |
| TOTALE COSTI | 698.108,48 | 0,00 | 698.108,48 |
| UTILE D'ESERCIZIO | 16.225,66 | 0,00 | 16.225,66 |



In questo modo è stato possibile rettificare i costi e i ricavi infragruppo tra l'Università degli studi di Cagliari e Unitel Cagliari.

OPERAZIONI DI RETTIFICA ED ELISIONE TRA PARTITE – Partecipata Unitel Cagliari s.r.l.

Nel bilancio di Unitel Cagliari non si riscontrano valori corrispondenti ai debiti iscritti nel bilancio di Unica per € 5.800,00 relativi a fatture da ricevere. Tale differenza ha generato la necessità di effettuare una rettifica di consolidamento che ha portato ad un aumento dei ricavi e conseguentemente dell'utile. Con Tale operazione si sono ricostruite le partite reciproche successivamente elise.

| | Dare | Avere |
|---|-------------|--------------|
| Crediti verso Università (Unitel Cagliari) | 5.800,00 | |
| Altri proventi e ricavi diversi (Unitel Cagliari) | | 5.800,00 |

E' stato, infatti, possibile rettificare costi e ricavi reciproci tra l'Unica e Unitel Cagliari per € 483.192,48.

| | Dare | Avere |
|---|-------------|--------------|
| Altri proventi e ricavi diversi (Unitel Cagliari) | 483.192,48 | |
| Costi per sostegno agli studenti (Unica) | | 420.016,00 |
| Trasferimento a partner di progetti coordinati (Unica) | | 2.400,00 |
| Acquisti di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (Unica) | | 57.890,00 |
| Altri costi (Unica) | | 2.886,48 |

E' stato, infatti, possibile elidere crediti e debiti reciproci tra l'Unica e Unitel Cagliari per € 10.090,00, tale operazione ha reso necessaria l'effettuazione di una rettifica di consolidamento di € 5,16 relativi ad una differenza di valori nell'iscrizione di tale partita reciproca.

| | Dare | Avere |
|--|-------------|--------------|
| Crediti verso Università (Unitel Cagliari) | | 10.090,00 |
| Debiti verso fornitori (Unica) | 10.090,00 | |

OPERAZIONI DI RETTIFICA ED ELISIONE TRA PARTITE – Consorzio Università

Tra l'Unica e il Consorzio Università si sono elisi costi e ricavi reciproci per 3.000,00 euro.

| | Dare | Avere |
|---|-------------|--------------|
| Contributi da Università (Consorzio Università) | 3.000,00 | |
| Altri costi (Unica) | | 3.000,00 |

Inoltre, per permettere il consolidamento del bilancio del Consorzio Università con quello di Unica ed evitare una duplicazione di quanto già rilevato nel bilancio di Unica, si è dovuto procedere all'eliminazione delle seguenti poste riportate nel bilancio del Consorzio Università.

Infatti, nel bilancio di Unica è già presente un fondo imposte e tasse comprensivo del rischio evidenziato nel fondo rischi ed oneri iscritto per € 249.147,49 nel bilancio del Consorzio.



Università degli Studi di Cagliari

Direzione Finanziaria

Settore Fiscale

Avere

Dare

Fondi per rischi ed oneri

249.147,49

Crediti verso Università

249.147,49

Dare

Avere

Contributi da Università

249.147,49

Accantonamenti per rischi e oneri

249.147,49



Allegato 2)

OPERAZIONI DI ELIMINAZIONE DEL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI

In una successiva fase di elaborazione del bilancio consolidato si è proceduto alla sostituzione del valore delle Partecipazioni con il totale delle attività e passività delle società controllate.

Si è analizzato il valore di iscrizione delle partecipate nel bilancio della capogruppo e si è successivamente confrontato tale valore con l'effettivo patrimonio netto della partecipata nel bilancio al 31/12/2017.

Bilancio Unitel Cagliari s.r.l. – Elisione della partecipata

La società Unitel Cagliari al 31/12/2017 era partecipata per il 100% dall'Università degli studi di Cagliari.

Il valore della partecipazione iscritta nel bilancio dell'Università al 31/12/2017 era pari a € 11.354,00, mentre il valore del Patrimonio Netto di Unitel Cagliari considerato dopo le rettifiche di consolidamento era pari a € 36.382,84.

Ne deriva una differenza per € 25.028,84 che è stata riclassificata in una posta del Patrimonio Netto chiamata "Riserva di consolidamento".

Nel Bilancio consolidato viene, quindi, eliso il valore della partecipata e ridotto in parte uguale il Patrimonio Netto.

Si riporta uno schema riepilogativo dell'operazione di elisione della partecipata.

| Unitel Cagliari s.r.l. | |
|---|-----------|
| Valutazione nel bilancio Unica della partecipata Unitel al 100% | 11.354,00 |
| Patrimonio Netto Unitel da bilancio 2017 | 30.588,00 |
| Patrimonio Netto Unitel dopo rettifiche per consolidamento | 36.382,84 |
| 100% del patrimonio netto di Unitel | 36.382,84 |
| differenza valore partecipazione e 100% PN Unitel | 25.028,84 |
| patrimonio netto di terzi (0%) | - |
| Minore Partecipazione | 11.354,00 |
| Minore Patrimonio netto | 11.354,00 |
| Patrimonio netto di terzi | - |
| Riserva di consolidamento | 25.028,84 |



Bilancio Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l. – Elisione della partecipata

La società Com.Bio.Ma. era partecipata al 31/12/2017 per il 75% dall'Università degli studi di Cagliari.

Il valore della partecipazione iscritta nel bilancio dell'Università al 31/12/2017 era pari a € 15.000,00, mentre il valore del Patrimonio Netto di Com.Bio.Ma. nel bilancio al 31/12/2017 era pari a € 40.981,00.

Ne deriva una differenza per € 15.735,75 che andrà riclassificata in una posta del Patrimonio Netto chiamata "Riserva di consolidamento".

Nel Bilancio consolidato andrà quindi ad elidersi il valore della partecipata e quindi a ridursi in parte uguale il Patrimonio Netto.

La parte di Patrimonio Netto di Com.Bio.Ma. non partecipato dall'Università viene riclassificato alla voce "Patrimonio Netto di terzi".

Si riporta uno schema riepilogativo dell'operazione di elisione della partecipata.

| Com.Bio.Ma s.c.a.r.l. | |
|--|-----------|
| Valutazione nel bilancio Unica della partecipata Combioma al 75% | 15.000,00 |
| Patrimonio Netto Combioma da bilancio 2017 | 40.981,00 |
| 75% del patrimonio netto di Combioma | 30.735,75 |
| differenza valore partecipazione e 75% PN Combioma | 15.735,75 |
| patrimonio netto di terzi (25%) | 10.245,25 |
| | |
| Minore Partecipazione | 15.000,00 |
| Minore Patrimonio Netto di gruppo | 15.000,00 |
| | |
| Patrimonio netto di terzi (25%) | 10.245,25 |
| Riserva di consolidamento | 15.735,75 |

Bilancio Consorzio Università – Elisione della partecipata

L'Università degli studi di Cagliari non possiede alcuna partecipazione nel Consorzio Università e quindi non viene operata nessuna operazione di elisione partecipazione.

Il Consorzio Università costituito con atto registrato all'Ufficio del Registro di Cagliari in data 11/08/1924 viene compreso nel bilancio consolidato dell'Università degli studi di Cagliari in quanto, in base allo Statuto del Consorzio Università il Rettore è presidente del Consiglio di Amministrazione e rappresentate legale. La partecipazione non risulta valorizzata in bilancio in quanto il fondo di dotazione del Consorzio risulta pari a zero. Il Consorzio ha lo scopo di integrare l'opera dello Stato nel provvedere ai bisogni dell'Università di Cagliari e, in particolare, concede in uso gratuito all'Ateneo l'immobile di sua proprietà, denominato Complesso Mauriziano.



Allegato 3)

Effetti del consolidamento nel Risultato d'esercizio e nel Patrimonio Netto del gruppo

| Riepilogo Patrimonio Netto | | |
|---|--------------|-----------------------|
| Università degli studi di Cagliari | | |
| Fondo di dotazione dell'Ateneo | | 33.103.594,13 |
| Altri fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | | 44.886.749,29 |
| Fondi vincolati derivanti da avanzo COFI e destinati a copertura costi progetti NOCTC post 01/01/2013 | | 7.639.093,80 |
| Fondi vincolati derivanti da COGE e destinati a copertura costi progetti NOCTC post 01/01/2013 | | 7.000.000,00 |
| Riserva per interventi di edilizia e altri investimenti | | 30.450.639,71 |
| Riserva vincolata di Patrimonio netto per investimenti in attrezzature dei Dipartimenti e Centri | | 1.500.000,00 |
| Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti | | 0,00 |
| Riserva libera da contabilità finanziaria | | 10.560.334,86 |
| Risultato d'esercizio 2017 | 7.371.935,29 | |
| Rettifiche di consolidamento | 0,00 | |
| Risultato d'esercizio post rettifica | | 7.371.935,29 |
| Totale Patrimonio Netto | | 142.512.347,08 |
| Unitel Cagliari s.r.l. | | |
| Capitale sociale | | 10.000,00 |
| Riserva legale | | 2.000,00 |
| Riserva straordinaria | | 2.362,34 |
| Risultato d'esercizio 2017 | 16.225,66 | |
| Rettifica di consolidamento | 5.794,84 | |
| Risultato d'esercizio post rettifica | | 22.020,50 |
| Totale Patrimonio Netto | | 36.382,84 |
| Centro di competenza sulla biodiversità marina (Com.Bio.Ma) s.c.a.r.l. | | |
| Capitale sociale | | 20.000,00 |
| Riserva legale | | 4.000,00 |
| Riserva straordinaria | | 14.894,01 |
| Risultato d'esercizio 2017 | 2.085,94 | |
| Rettifica di consolidamento | 0,00 | |
| Risultato d'esercizio post rettifica | | 2.085,94 |
| Totale Patrimonio Netto | | 40.979,95 |
| Consorzio Università | | |
| Riserva vincolata per edifici storici | | 3.415.403,00 |
| Risultato di esercizi precedenti | | 1.269,75 |
| Risultato d'esercizio 2017 | -104,13 | |
| Rettifica di consolidamento | 0,00 | |
| Risultato d'esercizio post rettifica | | -104,13 |
| Totale Patrimonio Netto | | 3.416.568,62 |
| Patrimonio Netto di gruppo pre rettifiche | | 146.006.278,49 |
| Elisione del valore delle partecipazioni | | -26.354,00 |
| di cui valore partecipazione Unitel 100% | 11.354,00 | |
| di cui valore partecipazione Combioma 75% | 15.000,00 | |
| Patrimonio Netto di gruppo post rettifiche | | 145.979.924,49 |
| di cui patrimonio di terzi | 10.245,25 | |
| di cui riserva da consolidamento | 40.764,59 | |
| Risultato d'esercizio di gruppo | | |
| Risultato d'esercizio Università degli studi di Cagliari 2017 | | 7.371.935,29 |
| Risultato d'esercizio Unitel Cagliari 2017 | | 16.225,66 |
| Risultato d'esercizio Combioma 2017 | | 2.085,94 |
| Risultato d'esercizio Consorzio Università 2017 | | -104,13 |
| Risultato d'esercizio di gruppo | | 7.390.142,76 |
| Rettifiche di consolidato | | 5.794,84 |
| Risultato d'esercizio di gruppo post rettifiche | | 7.395.937,60 |



Schema A)

Schema di Stato Patrimoniale con evidenza degli importi oggetto di consolidamento

| ATTIVO | UNICA | Unitel Cagliari Srl | Com.Bio.Ma Socl | Consorzio Università | Bilancio Aggregato | Rettifiche | Elisioni | Bilancio Consolidato |
|--|-----------------------|---------------------------|--------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|-------------------------|
| A) IMMOBILIZZAZIONI | | | | | | | | |
| I IMMATERIALI | | | | | | | | |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo | 0,00 | 2.732,43 | 0,00 | 0,00 | 2.732,43 | 0,00 | 0,00 | 2.732,43 |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 312.509,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 312.509,00 | 0,00 | 0,00 | 312.509,00 |
| 3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili | 1.038,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.038,60 | 0,00 | 0,00 | 1.038,60 |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti | 484.170,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 484.170,87 | 0,00 | 0,00 | 484.170,87 |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | 1.600.597,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.600.597,27 | 0,00 | 0,00 | 1.600.597,27 |
| Totale Immobilizzazioni Immateriali | 2.398.315,74 | 2.732,43 | 0,00 | 0,00 | 2.401.048,17 | 0,00 | 0,00 | 2.401.048,17 |
| II MATERIALI | | | | | | | | |
| 1) Terreni e fabbricati | 86.362.105,84 | 0,00 | 0,00 | 3.415.403,00 | 89.777.508,84 | 0,00 | 0,00 | 89.777.508,84 |
| 2) Impianti e attrezzature | 6.869.339,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.869.339,02 | 0,00 | 0,00 | 6.869.339,02 |
| 3) Attrezzature scientifiche | 6.476.175,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.476.175,33 | 0,00 | 0,00 | 6.476.175,33 |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 2.854.289,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.854.289,97 | 0,00 | 0,00 | 2.854.289,97 |
| 5) Mobili e arredi | 2.141.779,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.141.779,44 | 0,00 | 0,00 | 2.141.779,44 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 2.455.055,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.455.055,25 | 0,00 | 0,00 | 2.455.055,25 |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | 644.879,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 644.879,79 | 0,00 | 0,00 | 644.879,79 |
| Totale Immobilizzazioni Materiali | 107.803.624,64 | 0,00 | 0,00 | 3.415.403,00 | 111.219.027,64 | 0,00 | 0,00 | 111.219.027,64 |
| III FINANZIARIE | 380.071,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 380.071,52 | 0,00 | -26.354,00 | 353.717,52 |
| Totale Immobilizzazioni (A) | 110.582.011,90 | 2.732,43 | 0,00 | 3.415.403,00 | 114.000.147,33 | 0,00 | -26.354,00 | 113.973.793,33 |
| B) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | | | |
| I RIMANENZE | 142.473,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 142.473,54 | 0,00 | 0,00 | 142.473,54 |
| II CREDITI | | | | | | | | |
| 1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 22.730.664,09 | 306,49 | 13.308,20 | 414,00 | 22.744.692,78 | 0,00 | 0,00 | 22.744.692,78 |
| 2) Crediti verso Regioni e Province Autonome | 63.959.295,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 63.959.295,42 | 0,00 | 0,00 | 63.959.295,42 |
| 3) Crediti verso altre Amministrazioni locali | 2.698.251,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.698.251,84 | 0,00 | 0,00 | 2.698.251,84 |
| 4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 3.793.251,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.793.251,35 | 0,00 | 0,00 | 3.793.251,35 |
| 5) Crediti verso Università | 1.250.829,23 | 4.295,16 | 0,00 | 249.147,49 | 1.504.271,88 | -243.352,65 | -10.090,00 | 1.250.829,23 |
| 6) Crediti verso studenti per tasse e contributi | 1.472.029,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.472.029,51 | 0,00 | 0,00 | 1.472.029,51 |
| 7) Crediti verso società ed enti controllati | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8) Crediti verso altri (pubblici) | 3.702.131,28 | 184,55 | 204,87 | 0,00 | 3.702.520,70 | 0,00 | 0,00 | 3.702.520,70 |
| 9) Crediti verso altri (privati) | 7.682.165,07 | 52,69 | 2,86 | 0,00 | 7.682.220,62 | 0,00 | 0,00 | 7.682.220,62 |
| Totale Crediti | 107.288.617,79 | 4.838,89 | 13.515,93 | 249.561,49 | 107.556.534,10 | -243.352,65 | -10.090,00 | 107.303.091,45 |
| III ATTIVITÀ FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV DISPONIBILITÀ LIQUIDE | | | | | | | | |
| 1) Depositi bancari e postali | 148.913.718,17 | 461.759,22 | 91.986,67 | 788,09 | 149.468.252,15 | 0,00 | 0,00 | 149.468.252,15 |
| 2) Denaro e valori in cassa | 3.028,80 | 1.172,04 | 170,87 | 0,00 | 4.371,71 | 0,00 | 0,00 | 4.371,71 |
| Totale Disponibilità Liquide | 148.916.746,97 | 462.931,26 | 92.157,54 | 788,09 | 149.472.623,86 | 0,00 | 0,00 | 149.472.623,86 |
| Totale Attivo Circolante (B) | 256.347.838,30 | 467.770,15 | 105.673,47 | 250.349,58 | 257.171.631,50 | -243.352,65 | -10.090,00 | 256.918.188,85 |
| C) RATEI E RISCOINTI ATTIVI | | | | | | | | |
| 1) Ratei per progetti e ricerche in corso | 31.237.856,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 31.237.856,91 | 0,00 | 0,00 | 31.237.856,91 |
| 2) Altri ratei e risconti attivi | 1.710.952,11 | 372,43 | 49,57 | 0,00 | 1.711.374,11 | 0,00 | 0,00 | 1.711.374,11 |
| Totale Ratei e Risconti Attivi (C) | 32.948.809,02 | 372,43 | 49,57 | 0,00 | 32.949.231,02 | 0,00 | 0,00 | 32.949.231,02 |
| TOTALE ATTIVO | 399.878.659,22 | 470.875,01 | 105.723,04 | 3.665.752,58 | 404.121.009,85 | -243.352,65 | -36.444,00 | 403.841.213,20 |
| <i>Conti d'ordine dell'attivo</i> | <i>99.784.339,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>99.784.339,00</i> | <i>0,00</i> | <i>-3.415.403,00</i> | <i>96.368.936,00</i> |



| PASSIVO | UNICA | Unitel Cagliari Srl | Com.Bio.Ma Srl | Consorzio Università | Bilancio Aggregato | Rettifiche | Elisioni | Bilancio Consolidato |
|---|-----------------------|---------------------------|-------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|-------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | | | | |
| I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO | 33.103.594,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33.103.594,13 | 0,00 | 0,00 | 33.103.594,13 |
| II PATRIMONIO VINCOLATO | 91.476.482,80 | 0,00 | 0,00 | 3.415.403,00 | 94.891.885,80 | 0,00 | 0,00 | 94.891.885,80 |
| III PATRIMONIO NON VINCOLATO | 17.932.270,15 | 30.588,00 | 40.979,95 | 1.165,62 | 18.005.003,72 | 5.794,84 | -26.354,00 | 17.984.444,56 |
| Totale Patrimonio Netto (A) | 142.512.347,08 | 30.588,00 | 40.979,95 | 3.416.568,62 | 146.000.483,65 | 5.794,84 | -26.354,00 | 145.979.924,49 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 35.072.238,41 | 0,00 | 0,00 | 249.147,49 | 35.321.385,90 | -249.147,49 | 0,00 | 35.072.238,41 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 653.062,35 | 0,00 | 5,27 | 0,00 | 653.067,62 | 0,00 | 0,00 | 653.067,62 |
| D) DEBITI | | | | | | | | |
| 1) Mutui e Debiti verso banche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 678.046,34 | 13.421,44 | 787,64 | 0,00 | 692.255,42 | 0,00 | 0,00 | 692.255,42 |
| 3) Debiti verso Regione e Province Autonome | 482.668,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 482.668,58 | 0,00 | 0,00 | 482.668,58 |
| 4) Debiti verso altre Amministrazioni locali | 26.650,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26.650,63 | 0,00 | 0,00 | 26.650,63 |
| 5) Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6) Debiti verso Università | 38.996,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 38.996,00 | 0,00 | 0,00 | 38.996,00 |
| 7) Debiti verso studenti | 1.083.444,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.083.444,27 | 0,00 | 0,00 | 1.083.444,27 |
| 8) Acconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9) Debiti verso fornitori | 3.462.054,03 | 34.231,30 | 26.187,36 | 36,47 | 3.522.509,16 | 0,00 | -10.090,00 | 3.512.419,16 |
| 10) Debiti verso dipendenti | 201.199,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 201.199,51 | 0,00 | 0,00 | 201.199,51 |
| 11) Debiti verso società o enti controllati | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12) Altri debiti | 268.598,46 | 5.479,41 | 33.377,57 | 0,00 | 307.455,44 | 0,00 | 0,00 | 307.455,44 |
| Totale Debiti (D) | 6.241.657,82 | 53.132,15 | 60.352,57 | 36,47 | 6.355.179,01 | 0,00 | -10.090,00 | 6.345.089,01 |
| E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | | | | |
| 1) Riscconti per progetti e ricerche in corso | 121.659.375,45 | 387.154,86 | 0,00 | 0,00 | 122.046.530,31 | 0,00 | 0,00 | 122.046.530,31 |
| 2) Contributi agli investimenti | 90.131.782,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 90.131.782,21 | 0,00 | 0,00 | 90.131.782,21 |
| 3) Altri ratei e riscconti passivi | 3.608.195,90 | 0,00 | 4.385,25 | 0,00 | 3.612.581,15 | 0,00 | 0,00 | 3.612.581,15 |
| Totale Ratei e Riscconti Attivi e Contributi agli Investimenti (E) | 215.399.353,56 | 387.154,86 | 4.385,25 | 0,00 | 215.790.893,67 | 0,00 | 0,00 | 215.790.893,67 |
| TOTALE PASSIVO | 399.878.659,22 | 470.875,01 | 105.723,04 | 3.665.752,58 | 404.121.009,85 | -243.352,65 | -36.444,00 | 403.841.213,20 |
| <i>Conti d'ordine del passivo</i> | <i>99.784.339,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>99.784.339,00</i> | <i>0,00</i> | <i>-3.415.403,00</i> | <i>96.368.936,00</i> |



Schema B)

Schema di Conto Economico con evidenza degli importi oggetto di consolidamento

| | UNICA | Unitel Cagliari Srl | Com.Bio.Ma Srl | Consorzio Università | Bilancio Aggregato | Rettifiche | Elisioni | Bilancio Consolidato |
|--|-----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | | | | | | | | |
| I PROVENTI PROPRI | | | | | | | | |
| 1) Proventi per la didattica | 19.678.418,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19.678.418,28 | 0,00 | 0,00 | 19.678.418,28 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 1.064.477,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.064.477,86 | 0,00 | 0,00 | 1.064.477,86 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 2.249.759,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.249.759,90 | 0,00 | 0,00 | 2.249.759,90 |
| Totale Proventi Propri | 22.992.656,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22.992.656,04 | 0,00 | 0,00 | 22.992.656,04 |
| II CONTRIBUTI | | | | | | | | |
| 1) Contributi Miur altre Amministrazioni centrali | 126.862.509,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 126.862.509,41 | 0,00 | 0,00 | 126.862.509,41 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 24.445.467,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 24.445.467,98 | 0,00 | 0,00 | 24.445.467,98 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 170.951,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 170.951,11 | 0,00 | 0,00 | 170.951,11 |
| 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 2.999.780,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.999.780,71 | 0,00 | 0,00 | 2.999.780,71 |
| 5) Contributi da Università | 417.967,15 | 0,00 | 0,00 | 252.147,49 | 670.114,64 | -249.147,49 | -3.000,00 | 417.967,15 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 613.570,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 613.570,18 | 0,00 | 0,00 | 613.570,18 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 2.354.785,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.354.785,22 | 0,00 | 0,00 | 2.354.785,22 |
| Totale Contributi | 157.865.031,76 | 0,00 | 0,00 | 252.147,49 | 158.117.179,25 | -249.147,49 | -3.000,00 | 157.865.031,76 |
| III PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI E ASSESTAMENTO COMPETENZA RICAVI SU PROGETTI | | | | | | | | |
| 1) Altri proventi e ricavi diversi | 8.429.632,22 | 714.283,19 | 75.175,18 | 0,00 | 9.219.090,59 | 5.800,00 | -483.192,48 | 8.741.698,11 |
| 2) Assestamento competenza ricavi su progetti | 13.153.083,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.153.083,92 | 0,00 | 0,00 | 13.153.083,92 |
| Totale altri Proventi e Ricavi Diversi e Assestamento Competenza Ricavi su Progetti | 21.582.716,14 | 714.283,19 | 75.175,18 | 0,00 | 22.372.174,51 | 5.800,00 | -483.192,48 | 21.894.782,03 |
| VI VARIAZIONE RIMANENZE | 0,00 | 0,00 | 28.857,89 | 0,00 | 28.857,89 | 0,00 | 0,00 | 28.857,89 |
| VII INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | 204.190,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 204.190,22 | 0,00 | 0,00 | 204.190,22 |
| TOTALE PROVENTI (A) | 202.644.594,16 | 714.283,19 | 104.033,07 | 252.147,49 | 203.715.057,91 | -243.347,49 | -486.192,48 | 202.985.517,94 |
| B) COSTI OPERATIVI | | | | | | | | |
| VII COSTI DEL PERSONALE | | | | | | | | |
| I | | | | | | | | |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 74.167.716,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 74.167.716,72 | 0,00 | 0,00 | 74.167.716,72 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo | 36.862.482,50 | 222.184,76 | 11.032,95 | 0,00 | 37.095.700,21 | 0,00 | 0,00 | 37.095.700,21 |
| Totale Costi del Personale | 111.030.199,22 | 222.184,76 | 11.032,95 | 0,00 | 111.263.416,93 | 0,00 | 0,00 | 111.263.416,93 |
| IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | | | | | | | | |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 27.810.309,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27.810.309,56 | 0,00 | -420.016,00 | 27.390.293,56 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale | 429.485,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 429.485,28 | 0,00 | 0,00 | 429.485,28 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 1.996.570,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.996.570,45 | 0,00 | -2.400,00 | 1.994.170,45 |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | 1.264.890,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.264.890,82 | 0,00 | 0,00 | 1.264.890,82 |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | -9.382,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -9.382,15 | 0,00 | 0,00 | -9.382,15 |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 1.721.778,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.721.778,44 | 0,00 | 0,00 | 1.721.778,44 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 18.757.444,97 | 421.665,43 | 43.637,59 | 148,28 | 19.222.896,27 | 0,00 | -57.890,00 | 19.165.006,27 |
| 9) Acquisto altri materiali | 906.356,19 | 10.008,10 | 19.419,34 | 0,00 | 935.783,63 | 0,00 | 0,00 | 935.783,63 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | -9.706,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -9.706,40 | 0,00 | 0,00 | -9.706,40 |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 522.965,18 | 10.718,32 | 21.500,00 | 0,00 | 555.183,50 | 0,00 | 0,00 | 555.183,50 |
| 12) Altri costi | 4.027.401,98 | 7.549,36 | 2.914,17 | 0,00 | 4.037.865,51 | 0,00 | -5.886,48 | 4.031.979,03 |
| Totale Costi della Gestione Corrente | 57.418.114,32 | 449.941,21 | 87.471,10 | 148,28 | 57.955.674,91 | 0,00 | -486.192,48 | 57.469.482,43 |
| X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | | | | | | | | |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 309.360,13 | 1.091,09 | 0,00 | 0,00 | 310.451,22 | 0,00 | 0,00 | 310.451,22 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 7.652.181,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.652.181,92 | 0,00 | 0,00 | 7.652.181,92 |
| 3) Svalutazioni immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | 1.650.865,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.650.865,72 | 0,00 | 0,00 | 1.650.865,72 |
| Totale Ammortamenti e Svalutazioni | 9.612.407,77 | 1.091,09 | 0,00 | 0,00 | 9.613.498,86 | 0,00 | 0,00 | 9.613.498,86 |
| XI ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 7.292.937,45 | 0,00 | 0,00 | 249.147,49 | 7.542.084,94 | -249.147,49 | 0,00 | 7.292.937,45 |
| XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 1.950.243,37 | 6.408,42 | 1.271,15 | 120,00 | 1.958.042,94 | 5,16 | 0,00 | 1.958.048,10 |
| TOTALE COSTI (B) | 187.303.902,13 | 679.625,48 | 99.775,20 | 249.415,77 | 188.332.718,58 | -249.142,33 | -486.192,48 | 187.597.383,77 |
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B) | 15.340.692,03 | 34.657,71 | 4.257,87 | 2.731,72 | 15.382.339,33 | 5.794,84 | 0,00 | 15.388.134,17 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | | | | |
| 1) Proventi finanziari | 112.695,93 | 50,95 | 3,86 | 0,15 | 112.750,89 | 0,00 | 0,00 | 112.750,89 |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari | 206,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 206,73 | 0,00 | 0,00 | 206,73 |
| 3) Utili e Perdite su cambi | 1.260,66 | 0,00 | -1,79 | 0,00 | 1.258,87 | 0,00 | 0,00 | 1.258,87 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 113.749,86 | 50,95 | 2,07 | 0,15 | 113.803,03 | 0,00 | 0,00 | 113.803,03 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | | | | | | | | |
| 1) Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2) Svalutazioni | 5.016,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.016,46 | 0,00 | 0,00 | 5.016,46 |
| TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ | -5.016,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -5.016,46 | 0,00 | 0,00 | -5.016,46 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | | | | |
| 1) Proventi | 119.240,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 119.240,29 | 0,00 | 0,00 | 119.240,29 |
| 2) Oneri | 1.229.773,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.229.773,53 | 0,00 | 0,00 | 1.229.773,53 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | -1.110.533,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.110.533,24 | 0,00 | 0,00 | -1.110.533,24 |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 6.966.956,90 | 18.483,00 | 2.174,00 | 2.836,00 | 6.990.449,90 | 0,00 | 0,00 | 6.990.449,90 |
| RISULTATO DI ESERCIZIO | 7.371.935,29 | 16.225,66 | 2.085,94 | -104,13 | 7.390.142,76 | 5.794,84 | 0,00 | 7.395.937,60 |