BILANCIO CONSOLIDATO DI ATENEO
ESERCIZIO 2021

STATO PATRIMONIALE

CONTO ECONOMICO

NOTA INTEGRATIVA

Stato Patrimoniale

ATTIVO		Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020
A)	**IMMOBILIZZAZIONI**		
I.	IMMATERIALI	5.063.066	4.312.095
II.	MATERIALI	110.795.634	110.017.248
III.	FINANZIARIE	330.719	330.719
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	**116.189.419**	**114.660.062**
B)	**ATTIVO CIRCOLANTE**		
I.	RIMANENZE	113.638	90.476
II.	CREDITI	160.977.693	134.380.244
III.	ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
IV.	DISPONIBILITA' LIQUIDE	210.129.704	206.347.000
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	**371.221.035**	**340.817.720**
C)	**RATEI E RISCONTI ATTIVI**	**42.468.758**	**38.445.247**
	TOTALE ATTIVO	**529.879.212**	**493.923.029**
	Conti d'ordine dell'attivo	*96.368.936*	*96.368.936*

PASSIVO		Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020
A)	**PATRIMONIO NETTO**		
I.	FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	35.149.331	35.149.331
II.	PATRIMONIO VINCOLATO	106.176.999	118.447.683
III.	PATRIMONIO NON VINCOLATO	52.488.763	18.975.369
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**193.815.093**	**172.572.383**
B)	**FONDI PER RISCHI E ONERI**	**27.878.963**	**30.470.989**
C)	**TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**	**663.646**	**670.162**
D)	**DEBITI**	**23.283.689**	**22.647.541**
E)	**RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI**	**284.237.821**	**267.561.954**
	TOTALE PASSIVO	**529.879.212**	**493.923.029**
	Conti d'ordine del passivo	*96.368.936*	*96.368.936*

Conto Economico

		2021	2020
A)	**PROVENTI OPERATIVI**		
I	Proventi propri	29.140.727	28.859.441
II	Contributi	182.831.232	170.999.483
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	19.461.076	4.094.992
VI	Variazione rimanenze	0	0
VII	Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0
	TOTALE PROVENTI (A)	**231.433.035**	**203.953.916**
B)	**COSTI OPERATIVI**		
VIII	Costi del personale	120.784.251	120.409.859
IX	Costi della gestione corrente	65.121.469	57.151.640
X	Ammortamenti e svalutazioni	10.352.877	10.194.512
XI	Accantonamenti per rischi e oneri	4.277.831	1.295.504
XII	Oneri diversi di gestione	2.409.159	1.596.292
	TOTALE COSTI (B)	**202.945.587**	**190.647.807**
	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	**28.487.448**	**13.306.109**
C)	**PROVENTI E ONERI FINANZIARI**	**8.430**	**4.442**
D)	**RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**	**0**	**-501**
E)	**PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**	**215.946**	**-642.343**
F)	**IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE ANTICIPATE**	**7.469.115**	**7.451.102**
	RISULTATO ESERCIZIO	**21.242.709**	**5.216.605**

Nota integrativa

Bilancio Consolidato Esercizio 2021

INDICE

CRITERI GENERALI DI REDAZIONE....1
CRITERI DI VALUTAZIONE....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....8
RATEI E RISCONTI PASSIVI....8
CONTI D'ORDINE....8
CONTO ECONOMICO....9
PROVENTI OPERATIVI....9
COSTI OPERATIVI....10
PROVENTI E ONERI FINANZIARI, STRAORDINARI E RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE....10
IMPOSTE SUL REDDITO....10
RISULTATO D'ESERCIZIO....10
ALLEGATO 1)....11
OPERAZIONI DI RETTIFICA ED ELISIONE TRA PARTITE INFRAGRUPPO....11
OPERAZIONI DI RETTIFICA ED ELISIONE TRA PARTITE - CONSORZIO UNIVERSITÀ....11
ALLEGATO 2)....13
OPERAZIONI DI ELIMINAZIONE DEL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI....13
BILANCIO CONSORZIO UNIVERSITÀ – ELISIONE DELLA PARTECIPATA....13
ALLEGATO 3)....15
EFFETTI DEL CONSOLIDAMENTO NEL RISULTATO D'ESERCIZIO E NEL PATRIMONIO NETTO DEL GRUPPO....15

SCHEMA A) 16

SCHEMA DI STATO PATRIMONIALE CON EVIDENZA DEGLI IMPORTI OGGETTO DI CONSOLIDAMENTO 16

SCHEMA B) 18

SCHEMA DI CONTO ECONOMICO CON EVIDENZA DEGLI IMPORTI OGGETTO DI CONSOLIDAMENTO 18

CRITERI GENERALI DI REDAZIONE

Il bilancio consolidato di Ateneo è redatto ai sensi del D.Lgs. n. 18/2012[1] 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, dagli enti in possesso dei requisiti previsti all'art. 6, comma 2, del predetto D.Lgs. n. 18/2012. L'ente inserito nell'area di consolidamento per l'esercizio 2021 è il:

- Consorzio Università.

Il bilancio consolidato 2021 dell'Università degli Studi di Cagliari (di seguito denominata UNICA) è stato redatto secondo il metodo del consolidamento integrale.

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 predisposizione 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"). Sono state inoltre considerate le modifiche di cui al Decreto Interministeriale n. 394 dell'8 giugno 2017. 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 considerate inoltre le indicazioni contenute nel manuale tecnico-operativo (D.D.G MIUR 3112 del 2.12.2015 e successivi aggiornamenti emanati dal MIUR adottate con D.D. 1055 del 30 maggio 2019) di cui all'art. 8 del D.I. MIUR-MEF n. 19/2014.

Per l'esercizio 2021 non si è reso necessario effettuare alcuna rettifica di consolidamento per allineare il bilancio del Consorzio Università 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 gli 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 — € 5.063.066

Questa voce è costituita da:

UNICA	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno; immobilizzazioni in corso e acconti; altre immobilizzazioni immateriali.
Consorzio Università	

Nel bilancio dell'Università degli Studi di Cagliari le immobilizzazioni immateriali sono complessivamente iscritte nell'attivo dello Stato Patrimoniale per un valore pari a € 5.063.066, per i criteri di contabilizzazione seguiti si segnala che i software a tempo determinato (un tempo allocati nella posta "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili"), per effetto della modifica del principio contabile OIC n. 24, sono contabilizzati a decorrere dal 2015 nell'ambito dei "Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno", posta che nei bilanci 2013-2020 ha riguardato prevalentemente costi relativi al software applicativo a titolo di proprietà e a titolo di licenza d'uso.

Tra gli incrementi delle "Immobilizzazioni immateriali" sono compresi i costi sostenuti nell'anno per gli investimenti per la remotizzazione dei telefoni fissi, l'acquisto della piattaforma software per la gestione delle postazioni utente e docente di aule e laboratori e delle postazioni condivise, nonché delle altre strumentazioni (pc, tablet, smartphone) resa necessaria in conseguenza dell'emergenza sanitaria (554 mila euro).

Nel corso del 2021 si è provveduto alla riduzione delle immobilizzazioni in corso per la riclassificazione dei lavori ormai ultimati per la realizzazione dell'Asilo Nido dell'Università sito in via Trentino.

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 qualora venissero meno i motivi della rettifica effettuata.

Il bilancio del Consorzio Università non presenta immobilizzazioni immateriali.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI € 110.795.634

Questa voce è 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.
Consorzio Università	Terreni e fabbricati di valore storico, artistico e culturale.

Nel bilancio di UNICA, le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato Patrimoniale 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.

I beni a utilità pluriennale di proprietà dell'Ateneo sono iscritti nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto, rettificato dal corrispondente fondo ammortamento cumulato nel tempo, determinato in funzione del momento in cui il cespite è divenuto disponibile in Ateneo e della vita utile media per la specifica tipologia di bene. Per il patrimonio immobiliare e terreni di proprietà, nei casi in cui il costo di acquisto non fosse disponibile, si è fatto ricorso al valore catastale.

I costi di manutenzione ordinaria delle immobilizzazioni sono contabilizzati interamente nell'esercizio in cui sono sostenuti, mentre i costi di manutenzione straordinaria (ampliamento, ammodernamento o miglioramento), cui è connesso un potenziamento della capacità produttiva o di sicurezza del bene o del prolungamento della vita utile, sono portati a incremento del valore del bene cui ineriscono e poi ammortizzati.

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 materiali 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 degli 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. Al termine 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.

I beni messi a disposizione da terzi, inclusi quelli concessi dallo Stato e dalle Amministrazioni locali in uso perpetuo e gratuito, sono invece indicati nei Conti d'Ordine.

Nel bilancio del Consorzio Università, le immobilizzazioni materiali iscritte sono relative al complesso Mauriziano. A tale fabbricato viene riconosciuto valore come bene di interesse storico, artistico e culturale e come tale non è assoggettato ad ammortamento poiché non perde valore nel corso del tempo. L'immobile è iscritto al valore catastale rivalutato del 5% e moltiplicato per i coefficienti catastali ai fini IMU, come previsto dall'art. 4, comma 1, lett. a) del D.I. 19/2014, per un importo pari a € 3.415.403.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE € 330.719

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).
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 bilancio del Consorzio Università non presenta immobilizzazioni finanziarie.

RIMANENZE € 113.638

Questa voce è costituita da:

UNICA	Rimanenze (rimanenze materiali di consumo per laboratori; rimanenze materiali di consumo diversi; fornitori c/anticipi per acquisto beni di consumo).
Consorzio Università	

Nel bilancio di UNICA, le rimanenze di cancelleria, materiale di consumo e materiale di laboratorio vengono valutate al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato (costo di sostituzione). Nel caso specifico le rimanenze sono valorizzate al costo d'acquisto (si rilevano rimanenze materiali di consumo per laboratori per € 70.381 e rimanenze per materiali di consumo diversi per € 42.555) poiché si tratta di materie a veloce consumo, per le quali il valore di sostituzione è coincidente con il costo d'acquisto. La differenza riscontrabile è relativa agli anticipi v/fornitori per un valore pari a € 701.

Nel bilancio del Consorzio Università non sono presenti rimanenze.

CREDITI € 160.977.693

Questa voce è costituita da:

UNICA	Crediti verso MUR e altre Amministrazioni Centrali; crediti verso Regioni e Province Autonome; crediti verso altre Amministrazioni Locali; crediti verso l'Unione Europea e il resto del Mondo; crediti verso Università; crediti verso studenti per tasse e contributi; crediti verso altri (pubblici); crediti verso altri (privati).
Consorzio Università	Crediti verso altre Amministrazioni Locali; 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 di quelle temute e latenti. L'importo totale dei crediti di UNICA è pari a € 160.977.693.

Anche nel bilancio del Consorzio Università il principio di valutazione dei crediti è al presunto valore di realizzo, che nel caso in questione risulta coincidente con il valore nominale di iscrizione del credito. Nel bilancio del Consorzio Università, successivamente alle operazioni di rettifica delle partite infragruppo (si veda l'allegato 1) si rilevano crediti pari a € 0.

DISPONIBILITA' LIQUIDE € 210.129.704

Questa voce è costituita dai seguenti dettagli:

UNICA	Depositi bancari e postali; denaro e valori in cassa.	€ 210.128.846
Consorzio Università	Depositi bancari e postali.	€ 858

Le disponibilità liquide (depositi bancari –anche nel sistema di Tesoreria Unica –depositi postali, denaro e valori in cassa) sono iscritte in bilancio al valore nominale

RATEI E RISCONTI ATTIVI € 42.468.758

Questa voce è costituita da:

UNICA	Ratei per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso; ratei e risconti attivi.
Consorzio Università	

I ratei e i risconti, determinati secondo il criterio della competenza economica, accolgono quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi la cui entità varia in ragione del tempo.

Nel bilancio di UNICA, inoltre, sono iscritte nei ratei e risconti 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 si risconti la parte eccedente di ricavo agli esercizi successivi, nel caso in cui i proventi del progetto registrati nell'esercizio siano maggiori dei costi correlati, o si imputi la quota di proventi di competenza iscrivendo un rateo per la differenza nel caso inverso. 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 € 40.761.454.

La voce "ratei e risconti attivi" è riportata nel bilancio di UNICA per un importo pari a € 1.707.304.

Nel bilancio del Consorzio Università non sono presenti ratei e risconti attivi.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

PATRIMONIO NETTO € 193.815.093

Questa voce è costituita da:

UNICA	Fondo di dotazione dell'Ateneo; patrimonio vincolato; patrimonio non vincolato.
Consorzio Università	Patrimonio vincolato (riserva vincolata per edifici storici); patrimonio non vincolato.

Il Patrimonio netto di UNICA, pari ad euro 190.398.875, si articola in:

- fondo di dotazione dell'Ateneo: 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 economico-patrimoniale;
- 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.

Il Patrimonio netto del Consorzio è costituito dal patrimonio vincolato come di seguito descritto, nonché dal patrimonio non vincolato a sua volta costituito dal risultato d'esercizio 2021 e dai risultati degli esercizi precedenti, per un ammontare complessivo di euro 3.416.218.

Patrimonio vincolato: riserve edifici storici euro 3.415.403;

Patrimonio non vincolato: euro 815, di cui risultati esercizi precedenti euro 883, ed una perdita nel risultato dell'esercizio pari a euro 68.

L'esercizio 2021 presenta un risultato negativo di gestione pari a € 68.

FONDI PER RISCHI E ONERI € 27.878.963

Questa voce è costituita da:

UNICA	Fondi per rischi ed oneri.
Consorzio Università	Fondi per rischi ed oneri.

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 sono indeterminati l'ammontare o la data di sopravvenienza alla data di chiusura dell'esercizio.

Nel bilancio del Consorzio Università, precedentemente alle operazioni di consolidamento, era iscritto un fondo rischi per un importo pari alla stima del rischio per contenzioso IMU di € 85.394. L'importo è dovuto per € 9.000 dal contenzioso IMU 2012 per € 30.000 dal contenzioso IMU-TASI 2014 e per € 16.394 è relativo al credito IMU 2012 chiesto a rimborso al Comune di Cagliari e per € 30.000 dal contenzioso IMU-TASI 2016.

Inoltre, nel bilancio del Consorzio Università, precedentemente alle operazioni di consolidamento, era presente un fondo spese future che per l'esercizio 2021 ammontava ad € 17.500. Il fondo spese future è stato utilizzato per € 4.314,00 a copertura dalle spese in giudizio per il contenzioso IMU-TASI 2014 innanzi alla Commissione Tributaria Provinciale e stornato per un importo pari a € 1.686,00 in quanto ritenuto esuberante. Inoltre, nel 2021 il fondo è stato incrementato per un importo di € 6.000,00 relativamente alle spese stimate per la difesa in giudizio per il contenzioso IMU-TASI 2016 presso la Commissione Tributaria Provinciale e per € 8.000 relativamente alle spese stimate per la difesa in giudizio per il contenzioso IMU-TASI 2014 presso la Commissione Tributaria Regionale. Negli esercizi precedenti era già stato accantonato un importo pari a € 3.500,00 relativo alle stime per spese di giudizio relative al contenzioso IMU 2012 presso la Commissione Tributaria Regionale.

Tali fondi avevano in contropartita, sempre nel bilancio del Consorzio Università, un credito di importo pari a € 16.394 nei confronti del Comune di Cagliari, e un credito pari a € 86.500 nei confronti di UNICA.

Gli importi di tali fondi, presenti nel bilancio del Consorzio, sono uguali ai valori iscritti nei fondi rischi e oneri riportati nel bilancio di UNICA relativamente al rischio di contenzioso imputato al Consorzio Università.

Per evitare la duplicazione di valori in sede di bilancio consolidato, i crediti ed i fondi sopra citati e presenti nel bilancio del Consorzio sono stati rettificati in diminuzione (si veda l'allegato n. 1).

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO € 663.646

Questa voce è costituita da:

UNICA	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.
Consorzio Università	

Nel bilancio di UNICA il trattamento di fine rapporto, iscritto per un importo pari a € 663.646, 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 (ex gestione INPDAP) che, alla cessazione del servizio, provvederà a corrispondere al dipendente quanto dovuto.

Nel bilancio del Consorzio Università non è presente il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

DEBITI € 23.283.689

Questa voce è 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.
Consorzio Università	Debiti verso fornitori.

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Il valore dei debiti iscritti nel bilancio di UNICA è pari a € 23.283.646

I debiti del Consorzio Università incidono per un valore pari a € 43.

RATEI E RISCONTI PASSIVI € 284.237.821

Questa voce è costituita da:

UNICA	Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso; contributi agli investimenti; 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.

Nei ratei e risconti sono inoltre iscritte 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 del Consorzio Università non sono presenti ratei e risconti passivi.

CONTI D'ORDINE € 96.368.936

I valori iscritti tra i conti d'ordine fanno esclusivamente riferimento al bilancio di UNICA. In esso sono riportati i valori catastali degli immobili di proprietà del Demanio dello Stato concessi in uso gratuito e perpetuo all'Università degli Studi di Cagliari.

All'Ateneo risulta concesso in uso gratuito, e quindi iscritto nei conti d'ordine, anche l'immobile di proprietà del Consorzio Università (Complesso Mauriziano). Tale valore è stato eliso dai conti d'ordine in quanto riportato nello Stato Patrimoniale del Consorzio Università.

Nel bilancio del Consorzio Università non sono presenti conti d'ordine.

CONTO ECONOMICO

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 ricavi per i 3/12 del gettito complessivo riferito all'Anno Accademico sul primo esercizio, e i restanti 9/12 del gettito complessivo sull'esercizio successivo.

PROVENTI OPERATIVI — € 231.433.035

Questa voce è costituita da:

UNICA	Proventi propri; contributi; altri proventi e ricavi diversi e assestamento competenza ricavi su progetti.
Consorzio Università	Contributi; altri proventi e ricavi diversi e assestamento competenza ricavi su progetti.

I proventi del bilancio di UNICA risultano pari a € 231.433.036.

Nel bilancio del Consorzio Università si rilevano proventi per € 47.000 di cui € 3.000 relativi a contributi concessi dall'Università di Cagliari. L'importo pari a € 1.686 riportato nella voce Ricavi da valori stimati è dovuto all'assestamento del fondo rischi e oneri che si è rivelato esuberante rispetto all'effettivo costo sostenuto per il pagamento del compenso per la difesa in giudizio in Commissione Tributaria Provinciale della Sardegna avverso Atti di Accertamento del Comune di Cagliari – IMU Anno 2014. Tale evidenza contabile risulta presente anche nel bilancio di Unica dove è stata effettuata la stessa operazione di assestamento per fondo oneri futuri risultato esuberante.

Tali proventi sono stati oggetto di rettifiche di consolidamento per un importo pari a € 45.686 (€ 44.000 relativi ai contributi concessi da UNICA e € 1.686 relativi a proventi da valori stimati riportati al paragrafo precedente) e oggetto di elisione per € 3.000, in quanto relative a partite infragruppo (si veda l'allegato 1).

Le rettifiche di consolidamento hanno la finalità di evitare nel bilancio consolidato la duplicazione di eventi contabili rappresentati sia nel bilancio di Unica che nel bilancio del Consorzio.

Il contributo concesso dall'Università degli Studi di Cagliari di € 3.000 a favore del Consorzio Università è finalizzato a consentire al Consorzio di effettuare il pagamento delle imposte e tasse e di far fronte al sostenimento delle altre ordinarie spese di gestione. Tali voci sono state oggetto di elisione in quanto relative a partite infragruppo.

COSTI OPERATIVI **€ 202.945.587**

Questa voce è costituita da:

UNICA	Costi del personale; costi della gestione corrente; ammortamenti e svalutazioni; accantonamenti per rischi e oneri; oneri diversi di gestione.
Consorzio Università	Costi della gestione corrente; accantonamenti per rischi e oneri; 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 del Consorzio Università è stata elisa per un importo pari a € 3.000 relativamente alle partite infragruppo (si vedano l'allegato 1 e lo schema B).

Nel bilancio del Consorzio Università è stata effettuata una rettifica di consolidamento per un importo pari a € 45.686 (€ 44.000 relativi agli accantonamenti per rischi e oneri e € 1.686 relativi agli oneri diversi di gestione). L'argomento verrà approfondito nell'allegato 1.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI, STRAORDINARI E RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE **€ 224.376**

Questa voce è costituita da:

UNICA	Proventi ed oneri finanziari, proventi ed oneri straordinari.
Consorzio Università	Proventi ed oneri finanziari.

L'importo trova origine dai valori esposti nel bilancio di UNICA.

IMPOSTE SUL REDDITO **€ 7.469.115**

UNICA	€ 7.466.279
Consorzio Università	€ 2.836

RISULTATO D'ESERCIZIO **€ 21.242.709**

Il risultato di esercizio dopo le operazioni di consolidamento ammonta ad € 21.242.709.

Per ulteriori informazioni si veda l'allegato 3.

Allegato 1)

OPERAZIONI DI RETTIFICA ED ELISIONE TRA PARTITE INFRAGRUPPO

OPERAZIONI DI RETTIFICA ED ELISIONE TRA PARTITE - Consorzio Università

Tra 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	
Oneri di gestione del Consorzio Universitario (UNICA)		3.000,00

Per consentire 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.

È stata effettuata una rettifica di consolidamento nel bilancio del Consorzio Università, che ha portato all'azzeramento dei "fondi per rischi e oneri" iscritti per un valore pari a € 102.894, con contestuale rettifica dei crediti nei confronti di UNICA e del Comune di Cagliari.

Nella voce "crediti verso Università (Consorzio Università)" è rilevato l'importo che l'Università verserà al Consorzio Università nel caso in cui si verifichi la necessità di far fronte ad un esito negativo del contenzioso tributario ai fini IMU. Tale rischio è stato evidenziato nel bilancio del Consorzio con l'iscrizione di un fondo rischi e fondo spese future.

L'importo di tale credito (e del relativo fondo iscritto nel bilancio del Consorzio) è pari a € 86.500 ed è coincidente alla somma degli importi iscritti nel bilancio dell'Università degli Studi di Cagliari alle voci "fondo rischi IMU" per € 69.000 e "fondo altre spese future" per € 17.500 (l'analisi della natura di tali voci è riportata a pag. 7 nel paragrafo relativo ai Fondi Rischi ed Oneri).

Inoltre, l'importo dei "crediti verso altre Amministrazioni Locali" per € 16.394 è relativo al versamento IMU effettuato nell'anno 2012 e chiesto a rimborso al Comune di Cagliari. Per prudenza, nel caso si verifichi la necessità di far fronte ad un esito negativo del contenzioso tributario ai fini IMU, nel prospetto di Stato Patrimoniale è stato iscritto un fondo rischi per un importo di € 16.394.

L'importo del fondo iscritto nel Consorzio per € 16.394 è coincidente all' importo iscritto nel bilancio dell'Università degli Studi di Cagliari alla voce "fondo svalutazione crediti verso altri (pubblici/amm.ni locali)

Ulteriori due voci che è stato necessario rettificare nel bilancio del Consorzio sono: la voce ricavi da valori stimati per € 1.686, relativa all'assestamento del fondo rischi e oneri che si è rivelato esuberante rispetto all'effettivo costo sostenuto per il pagamento del compenso per la difesa in giudizio in Commissione Tributaria Provinciale della Sardegna avverso Atti di Accertamento del Comune di Cagliari – IMU Anno 2014; e la voce di costo, riclassificata tra gli oneri diversi di gestione, per € 1.686,00 relativa al maggior costo generato dalla diminuzione dei crediti nei confronti dall'Università degli Studi di Cagliari non più giustificati in quanto il costo sostenuto per il giudizio presso la Commissione Tributaria Provinciale si è rivelato inferiore rispetto a quanto originariamente ipotizzato e di conseguenza anche l'importo riconosciuto dall'Università è stato inferiore a quanto inizialmente riportato nel credito. Questa rettifica di consolidamento si è ritenuta necessaria in quanto l'evento contabile risulta già rappresentato nella sua interezza nel bilancio di Unica.

Nello Stato Patrimoniale del Consorzio Università si andranno a rettificare le seguenti voci:

	DARE	AVERE
Crediti verso altre Amministrazioni Locali (Consorzio Università)		16.394,00
Crediti verso Università (Consorzio Università)		86.500,00
Fondi per rischi e oneri (Consorzio Università)	102.894,00	

Nel Conto Economico del Consorzio Università si andranno a rettificare le seguenti voci:

	DARE	AVERE
Contributi da Università (Consorzio Università)	44.000,00	
Accantonamenti per rischi e oneri (Consorzio Università)		44.000,00
Ricavi da valori stimati (Consorzio Università)	1.686,00	
Oneri diversi di gestione (Consorzio Università)		1.686,00

Allegato 2)

OPERAZIONI DI ELIMINAZIONE DEL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI

Una successiva fase di elaborazione del bilancio consolidato prevede la sostituzione del valore delle partecipazioni con il totale delle attività e passività delle società controllate.

Bilancio Consorzio Università – Elisione della partecipata

L'Università degli Studi di Cagliari non possiede alcuna partecipazione nel Consorzio Università, pertanto non viene operata nessuna operazione di elisione di 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, il Rettore è presidente del Consiglio di Amministrazione e rappresentante legale del medesimo Consorzio. La partecipazione non risulta valorizzata in bilancio in quanto il fondo di dotazione del Consorzio risulta pari a zero.

Allegato 3)

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

Università degli studi di Cagliari		
Fondo di dotazione dell'Ateneo		35.149.331,29
Altri fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali		0,00
Fondi vincolati derivanti da avanzo COFI e destinati a copertura costi progetti NOCTC post 01/01/2013		29.459.532,16
Fondi vincolati derivanti da COGE e destinati a copertura costi progetti NOCTC post 01/01/2013		0,00
Riserve vincolate PON RI 2014-2020		224.850,00
Riserva vincolata per i fondi di cui al comma 3 dell'art. 113 del D. Lgs 18/4/2016 n. 50		758.877,50
Riserva vincolata per i fondi di cui al comma 4 dell'art. 113 del D. Lgs 18/4/2016 n. 50		293.183,38
Riserva per interventi di edilizia e altri investimenti		72.025.152,47
Riserva vincolata di Patrimonio netto per investimenti in attrezzature dei Dipartimenti e Centri		0,00
Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti		0,00
Riserva libera da contabilità finanziaria		31.245.170,47
Risultato d'esercizio 2021	21.242.777,14	
Rettifiche di consolidamento	0,00	
Risultato d'esercizio post rettifica		21.242.777,14
Totale Patrimonio Netto		**190.398.874,41**

Consorzio Università		
Riserva vincolata per edifici storici		3.415.403,00
Risultato di esercizi precedenti		883,08
Risultato d'esercizio 2021	-68,15	
Rettifica di consolidamento	0,00	
Risultato d'esercizio post rettifica		-68,15
Totale Patrimonio Netto		**3.416.217,93**

Patrimonio Netto di gruppo pre rettifiche		**193.815.092,34**
Elisione del valore delle partecipazioni		**0,00**
Patrimonio Netto di gruppo post rettifiche		**193.815.092,34**
di cui patrimonio di terzi	0,00	
di cui riserva da consolidamento	0,00	

Risultato d'esercizio di gruppo	
Risultato d'esercizio Università degli studi di Cagliari 2021	21.242.777,14
Risultato d'esercizio Consorzio Università 2021	-68,15
Risultato d'esercizio di gruppo	21.242.708,99
Rettifiche di consolidato	0,00
Risultato d'esercizio di gruppo post rettifiche	21.242.708,99

Schema A)

Schema di Stato Patrimoniale con evidenza degli importi oggetto di consolidamento

ATTIVO	UNICA	Consorzio Università	Bilancio Aggregato	Rettifiche	Elisioni	Bilancio Consolidato
A) IMMOBILIZZAZIONI						
I IMMATERIALI						
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.603.914,86	0,00	1.603.914,86	0,00	0,00	1.603.914,86
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	936.786,55	0,00	936.786,55	0,00	0,00	936.786,55
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.522.364,99	0,00	2.522.364,99	0,00	0,00	2.522.364,99
Totale Immobilizzazioni Immateriali	5.063.066,40	0,00	5.063.066,40	0,00	0,00	5.063.066,40
II MATERIALI						
1) Terreni e fabbricati	82.117.003,83	3.415.403,00	85.532.406,83	0,00	0,00	85.532.406,83
2) Impianti e attrezzature	8.833.179,05	0,00	8.833.179,05	0,00	0,00	8.833.179,05
3) Attrezzature scientifiche	5.629.652,26	0,00	5.629.652,26	0,00	0,00	5.629.652,26
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	3.147.429,39	0,00	3.147.429,39	0,00	0,00	3.147.429,39
5) Mobili e arredi	2.848.433,61	0,00	2.848.433,61	0,00	0,00	2.848.433,61
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.455.005,60	0,00	3.455.005,60	0,00	0,00	3.455.005,60
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.349.527,18	0,00	1.349.527,18	0,00	0,00	1.349.527,18
Totale Immobilizzazioni Materiali	107.380.230,92	3.415.403,00	110.795.633,92	0,00	0,00	110.795.633,92
III FINANZIARIE	330.719,07	0,00	330.719,07	0,00	0,00	330.719,07
Totale Immobilizzazioni (A)	**112.774.016,39**	**3.415.403,00**	**116.189.419,39**	**0,00**	**0,00**	**116.189.419,39**
B) ATTIVO CIRCOLANTE						
I RIMANENZE	113.637,61	0,00	113.637,61	0,00	0,00	113.637,61
II CREDITI						
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	61.990.542,49	0,00	61.990.542,49	0,00	0,00	61.990.542,49
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	69.290.246,41	0,00	69.290.246,41	0,00	0,00	69.290.246,41
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	2.855.816,63	16.394,00	2.872.210,63	-16.394,00	0,00	2.855.816,63
4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	1.499.716,12	0,00	1.499.716,12	0,00	0,00	1.499.716,12
5) Crediti verso Università	1.932.326,34	86.500,00	2.018.826,34	-86.500,00	0,00	1.932.326,34
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	2.980.610,07	0,00	2.980.610,07	0,00	0,00	2.980.610,07
7) Crediti verso società ed enti controllati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8) Crediti verso altri (pubblici)	5.761.389,51	0,00	5.761.389,51	0,00	0,00	5.761.389,51
9) Crediti verso altri (privati)	14.667.045,68	0,01	14.667.045,69	0,00	0,00	14.667.045,69
Totale Crediti	160.977.693,25	102.894,01	161.080.587,26	-102.894,00	0,00	160.977.693,26
III ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV DISPONIBILITÀ LIQUIDE						
1) Depositi bancari e postali	210.128.845,81	858,04	210.129.703,85	0,00	0,00	210.129.703,85
2) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Disponibilità Liquide	210.128.845,81	858,04	210.129.703,85	0,00	0,00	210.129.703,85
Totale Attivo Circolante (B)	**371.220.176,67**	**103.752,05**	**371.323.928,72**	**-102.894,00**	**0,00**	**371.221.034,72**
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI						
1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	40.761.453,86	0,00	40.761.453,86	0,00	0,00	40.761.453,86
2) Ratei e risconti attivi	1.707.303,65	0,00	1.707.303,65	0,00	0,00	1.707.303,65
Totale Ratei e Risconti Attivi (C)	**42.468.757,51**	**0,00**	**42.468.757,51**	**0,00**	**0,00**	**42.468.757,51**
TOTALE ATTIVO	**526.462.950,57**	**3.519.155,05**	**529.982.105,62**	**-102.894,00**	**0,00**	**529.879.211,62**
Conti d'ordine dell'attivo	*99.784.339,00*	*0,00*	*99.784.339,00*	*0,00*	*-3.415.403,00*	*96.368.936,00*

PASSIVO	UNICA	Consorzio Università	Bilancio Aggregato	Rettifiche	Elisioni	Bilancio Consolidato
A) PATRIMONIO NETTO						
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	35.149.331,29	0,00	35.149.331,29	0,00	0,00	35.149.331,29
II PATRIMONIO VINCOLATO	102.761.595,51	3.415.403,00	106.176.998,51	0,00	0,00	106.176.998,51
III PATRIMONIO NON VINCOLATO	52.487.947,61	814,93	52.488.762,54	0,00	0,00	52.488.762,54
Totale Patrimonio Netto (A)	**190.398.874,41**	**3.416.217,93**	**193.815.092,34**	**0,00**	**0,00**	**193.815.092,34**
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	**27.878.963,17**	**102.894,00**	**27.981.857,17**	**-102.894,00**	**0,00**	**27.878.963,17**
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	**663.645,76**	**0,00**	**663.645,76**	**0,00**	**0,00**	**663.645,76**
D) DEBITI						
1) Mutui e Debiti verso banche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	1.854.379,95	0,00	1.854.379,95	0,00	0,00	1.854.379,95
3) Debiti verso Regione e Province Autonome	342.865,23	0,00	342.865,23	0,00	0,00	342.865,23
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	2.360,86	0,00	2.360,86	0,00	0,00	2.360,86
5) Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Debiti verso Università	219.627,19	0,00	219.627,19	0,00	0,00	219.627,19
7) Debiti verso studenti	1.926.903,16	0,00	1.926.903,16	0,00	0,00	1.926.903,16
8) Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9) Debiti verso fornitori	9.012.567,12	43,12	9.012.610,24	0,00	0,00	9.012.610,24
10) Debiti verso dipendenti	3.497.542,15	0,00	3.497.542,15	0,00	0,00	3.497.542,15
11) Debiti verso società o enti controllati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12) Altri debiti	6.427.400,48	0,00	6.427.400,48	0,00	0,00	6.427.400,48
Totale Debiti (D)	**23.283.646,14**	**43,12**	**23.283.689,26**	**0,00**	**0,00**	**23.283.689,26**
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	207.360.027,73	0,00	207.360.027,73	0,00	0,00	207.360.027,73
2) Contributi agli investimenti	73.298.604,62	0,00	73.298.604,62	0,00	0,00	73.298.604,62
3) Ratei e risconti passivi	3.579.188,74	0,00	3.579.188,74	0,00	0,00	3.579.188,74
Totale Ratei e Risconti Attivi e Contributi agli Investimenti (E)	**284.237.821,09**	**0,00**	**284.237.821,09**	**0,00**	**0,00**	**284.237.821,09**
TOTALE PASSIVO	**526.462.950,57**	**3.519.155,05**	**529.982.105,62**	**-102.894,00**	**0,00**	**529.879.211,62**
Conti d'ordine del passivo	*99.784.339,00*	*0,00*	*99.784.339,00*	*0,00*	*-3.415.403,00*	*96.368.936,00*

Schema B)

Schema di Conto Economico con evidenza degli importi oggetto di consolidamento

		UNICA	Consorzio Università	Bilancio Aggregato	Rettifiche	Elisioni	Bilancio Consolidato
A)	**PROVENTI OPERATIVI**						
I	PROVENTI PROPRI						
1)	Proventi per la didattica	19.748.405,69	0,00	19.748.405,69	0,00	0,00	19.748.405,69
2)	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	927.515,95	0,00	927.515,95	0,00	0,00	927.515,95
3)	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	8.464.805,23	0,00	8.464.805,23	0,00	0,00	8.464.805,23
	Totale Proventi Propri	29.140.726,87	0,00	29.140.726,87	0,00	0,00	29.140.726,87
II	II. CONTRIBUTI						
1)	Contributi Miur altre Amministrazioni centrali	148.320.493,55	0,00	148.320.493,55	0,00	0,00	148.320.493,55
2)	Contributi Regioni e Province autonome	27.352.394,04	0,00	27.352.394,04	0,00	0,00	27.352.394,04
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	379.098,51	0,00	379.098,51	0,00	0,00	379.098,51
4)	Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.724.900,85	0,00	2.724.900,85	0,00	0,00	2.724.900,85
5)	Contributi da Università	236.522,72	47.000,00	283.522,72	-44.000,00	-3.000,00	236.522,72
6)	Contributi da altri (pubblici)	742.902,78	0,00	742.902,78	0,00	0,00	742.902,78
7)	Contributi da altri (privati)	3.074.919,75	0,00	3.074.919,75	0,00	0,00	3.074.919,75
	Totale Contributi	182.831.232,20	47.000,00	182.878.232,20	-44.000,00	-3.000,00	182.831.232,20
III	PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	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
V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI E ASSESTAMENTO COMPETENZA RICAVI SU PROGETTI						
1)	Altri proventi e ricavi diversi	9.315.788,94	1.686,08	9.317.475,02	-1.686,08	0,00	9.315.788,94
2)	Assestamento competenza ricavi su progetti	10.145.287,88	0,00	10.145.287,88	0,00	0,00	10.145.287,88
	Totale altri Proventi e Ricavi Diversi e Assestamento Competenza Ricavi su Progetti	19.461.076,82	1.686,08	19.462.762,90	-1.686,08	0,00	19.461.076,82
VI	VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PROVENTI (A)	**231.433.035,89**	**48.686,08**	**231.481.721,97**	**-45.686,08**	**-3.000,00**	**231.433.035,89**
B)	**COSTI OPERATIVI**						
VIII	COSTI DEL PERSONALE						
1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	84.352.543,07	0,00	84.352.543,07	0,00	0,00	84.352.543,07
2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	36.431.708,40	0,00	36.431.708,40	0,00	0,00	36.431.708,40
	Totale Costi del Personale	120.784.251,47	0,00	120.784.251,47	0,00	0,00	120.784.251,47
IX	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE						
1)	Costi per sostegno agli studenti	29.994.197,42	0,00	29.994.197,42	0,00	0,00	29.994.197,42
2)	Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3)	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	662.162,46	0,00	662.162,46	0,00	0,00	662.162,46
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.943.358,41	0,00	1.943.358,41	0,00	0,00	1.943.358,41
5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	1.602.164,27	0,00	1.602.164,27	0,00	0,00	1.602.164,27
6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-23.476,57	0,00	-23.476,57	0,00	0,00	-23.476,57
7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.898.387,95	0,00	1.898.387,95	0,00	0,00	1.898.387,95
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	23.571.049,59	232,16	23.571.281,75	0,00	0,00	23.571.281,75
9)	Acquisto altri materiali	694.724,31	0,00	694.724,31	0,00	0,00	694.724,31
10)	Variazione delle rimanenze di materiali	314,47	0,00	314,47	0,00	0,00	314,47
11)	Costi per godimento beni di terzi	1.226.233,30	0,00	1.226.233,30	0,00	0,00	1.226.233,30
12)	Altri costi	3.555.121,36	0,00	3.555.121,36	0,00	-3.000,00	3.552.121,36
	Totale Costi della Gestione Corrente	65.124.236,97	232,16	65.124.469,13	0,00	-3.000,00	65.121.469,13
X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI						
1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	420.282,03	0,00	420.282,03	0,00	0,00	420.282,03
2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.950.923,55	0,00	7.950.923,55	0,00	0,00	7.950.923,55
3)	Svalutazioni immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	1.981.671,12	0,00	1.981.671,12	0,00	0,00	1.981.671,12
	Totale Ammortamenti e Svalutazioni	10.352.876,70	0,00	10.352.876,70	0,00	0,00	10.352.876,70
XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	4.277.831,25	44.000,00	4.321.831,25	-44.000,00	0,00	4.277.831,25
XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.409.158,76	1.686,08	2.410.844,84	-1.686,08	0,00	2.409.158,76
	TOTALE COSTI (B)	**202.948.355,15**	**45.918,24**	**202.994.273,39**	**-45.686,08**	**-3.000,00**	**202.945.587,31**
	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	**28.484.680,74**	**2.767,84**	**28.487.448,58**	**0,00**	**0,00**	**28.487.448,58**

C)	**PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**						
	1) Proventi finanziari	10.254,76	0,01	10.254,77	0,00	0,00	10.254,77
	2) Interessi ed altri oneri finanziari	209,93	0,00	209,93	0,00	0,00	209,93
	3) Utili e Perdite su cambi	-1.615,05	0,00	-1.615,05	0,00	0,00	-1.615,05
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	**8.429,78**	**0,01**	**8.429,79**	**0,00**	**0,00**	**8.429,79**
D)	**RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE**						
	1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
E)	**PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI**						
	1) Proventi	486.724,81	0,00	486.724,81	0,00	0,00	486.724,81
	2) Oneri	270.778,78	0,00	270.778,78	0,00	0,00	270.778,78
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	**215.946,03**	**0,00**	**215.946,03**	**0,00**	**0,00**	**215.946,03**
F)	**IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE**	**7.466.279,41**	**2.836,00**	**7.469.115,41**	**0,00**	**0,00**	**7.469.115,41**
	RISULTATO DI ESERCIZIO	**21.242.777,14**	**-68,15**	**21.242.708,99**	**0,00**	**0,00**	**21.242.708,99**