



**BILANCIO CONSOLIDATO DI ATENEO**

**ESERCIZIO 2018**

**STATO PATRIMONIALE**

**CONTO ECONOMICO**

**NOTA INTEGRATIVA**



## Stato Patrimoniale

<b>ATTIVO</b>		<b>Saldo al 31.12.2018</b>	<b>Saldo al 31.12.2017</b>
<b>A)</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I.	IMMATERIALI	3.210.734	2.401.048
II.	MATERIALI	108.609.674	111.219.028
III.	FINANZIARIE	340.643	353.718
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)</b>	<b>112.161.051</b>	<b>113.973.794</b>
<b>B)</b>	<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I.	RIMANENZE	127.952	142.474
II.	CREDITI	120.819.562	107.303.091
III.	ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
IV.	DISPONIBILITA' LIQUIDE	176.976.300	149.472.624
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)</b>	<b>297.923.814</b>	<b>256.918.189</b>
<b>C)</b>	<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>37.804.215</b>	<b>32.949.231</b>
	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>447.889.080</b>	<b>403.841.214</b>
	<i>Conti d'ordine dell'attivo</i>	<i>96.368.936</i>	<i>96.368.936</i>
<b>PASSIVO</b>		<b>Saldo al 31.12.2018</b>	<b>Saldo al 31.12.2017</b>
<b>A)</b>	<b>PATRIMONIO NETTO</b>		
I.	FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	35.149.331	33.103.594
II.	PATRIMONIO VINCOLATO	103.480.898	94.891.886
III.	PATRIMONIO NON VINCOLATO	17.920.112	17.984.445
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>156.550.341</b>	<b>145.979.925</b>
<b>B)</b>	<b>FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>34.904.993</b>	<b>35.072.238</b>
<b>C)</b>	<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>719.325</b>	<b>653.068</b>
<b>D)</b>	<b>DEBITI</b>	<b>8.622.584</b>	<b>6.345.089</b>
<b>E)</b>	<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>247.091.835</b>	<b>215.790.894</b>
	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>447.889.078</b>	<b>403.841.214</b>
	<i>Conti d'ordine del passivo</i>	<i>96.368.936</i>	<i>96.368.936</i>



## Conto Economico

	2018	2017
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>		
I Proventi propri	24.286.630	22.992.656
II Contributi	160.787.495	157.865.032
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	16.010.768	21.894.782
VI Variazione rimanenze	0	28.858
VII Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	34.449	204.190
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>201.119.342</b>	<b>202.985.518</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>		
VIII Costi del personale	110.313.948	111.263.417
IX Costi della gestione corrente	60.754.220	57.469.482
X Ammortamenti e svalutazioni	9.670.988	9.613.499
XI Accantonamenti per rischi e oneri	3.005.622	7.292.938
XII Oneri diversi di gestione	1.885.279	1.958.048
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>185.630.057</b>	<b>187.597.384</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>15.489.285</b>	<b>15.388.134</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>7.390</b>	<b>113.803</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>-5.016</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>-1.042.772</b>	<b>-1.110.533</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE ANTICIPATE</b>	<b>6.922.813</b>	<b>6.990.450</b>
<b>RISULTATO ESERCIZIO</b>	<b>7.531.090</b>	<b>7.395.938</b>



## **Nota integrativa**

# **Bilancio Consolidato Esercizio 2018**



## 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 .....	6
STATO PATRIMONIALE PASSIVO .....	6
PATRIMONIO NETTO.....	6
FONDI PER RISCHI E ONERI .....	7
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO .....	8
DEBITI .....	8
RATEI E RISCONTI PASSIVI.....	9
CONTI D'ORDINE.....	9
CONTO ECONOMICO .....	10
PROVENTI OPERATIVI .....	10
COSTI OPERATIVI .....	11
PROVENTI E ONERI FINANZIARI, STRAORDINARI E RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE .....	11
IMPOSTE SUL REDDITO .....	11
RISULTATO D'ESERCIZIO.....	11
ALLEGATO 1).....	12
OMOGENEIZZAZIONE DEI PRINCIPI CONTABILI E OPERAZIONI DI RETTIFICA ED ELISIONE TRA PARTITE INFRAGRUPPO .....	12
OPERAZIONI DI RETTIFICA ED ELISIONE TRA PARTITE - PARTECIPATA UNITEL CAGLIARI S.R.L.	12
OPERAZIONI DI RETTIFICA ED ELISIONE TRA PARTITE - CONSORZIO UNIVERSITÀ.....	14
ALLEGATO 2).....	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
ALLEGATO 3).....	19
EFFETTI DEL CONSOLIDAMENTO NEL RISULTATO D’ESERCIZIO E NEL PATRIMONIO NETTO DEL GRUPPO....	19
SCHEMA A).....	20
SCHEMA DI STATO PATRIMONIALE CON EVIDENZA DEGLI IMPORTI OGGETTO DI CONSOLIDAMENTO.....	20
SCHEMA B).....	22
SCHEMA DI CONTO ECONOMICO CON EVIDENZA DEGLI IMPORTI OGGETTO DI CONSOLIDAMENTO .....	22



## CRITERI GENERALI DI REDAZIONE

Il bilancio consolidato di Ateneo è redatto ai sensi del D.Lgs. n. 18/2012<sup>1</sup> 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 D.Lgs. n. 18/2012. Gli enti inseriti 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 2018 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 espressa nella seduta del 08.05.2019).

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”.

---

<sup>1</sup> 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"). 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 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 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

€ 3.210.734

Questa voce è 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.	
Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l.	
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 € 3.210.734, e sono costituite da software (di proprietà/in licenza), licenze d'uso, immobilizzazioni in corso e acconti, miglorie 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 qualora venissero meno i motivi della rettifica effettuata.





**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

**€ 108.609.674**

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.
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 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.

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 simili 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**

**€ 340.643**

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 “Operazione di eliminazione del valore delle partecipazioni”.

I bilanci delle imprese partecipate non presentano immobilizzazioni finanziarie.

**RIMANENZE**

**€ 127.952**

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).
-------	---

---

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 € 69.364 e rimanenze per materiali di consumo diversi per € 57.887) poiché si tratta di materie a veloce consumo, per le quali il valore di sostituzione è coincidente con il costo d’acquisto.



**CREDITI**

**€ 120.819.562**

Questa voce è 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 altri (pubblici); crediti verso altri (privati).
Unitel Cagliari s.r.l.	Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni Centrali.
Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l.	Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni Centrali.
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 € 120.798.963.

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 s.r.l. si rilevano crediti per € 6.614, nel bilancio di Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l. i crediti rilevati sono pari a € 13.985, mentre 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**

**€ 176.976.300**

Questa voce è costituita dai seguenti dettagli:

UNICA	Depositi bancari e postali; denaro e valori in cassa.	€ 176.513.580
Unitel Cagliari s.r.l.	Depositi bancari e postali.	€ 459.229
Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l.	Depositi bancari e postali.	€ 2.393
Consorzio Università	Depositi bancari e postali.	€ 1.097

**RATEI E RISCONTI ATTIVI****€ 37.804.215**

Questa voce è costituita da:

UNICA	Ratei per progetti e ricerche in corso; altri ratei e risconti attivi.
Unitel Cagliari s.r.l.	
Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l.	
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, 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 € 36.871.599.

La voce "ratei e risconti attivi" si riferisce principalmente, per i "ratei attivi", all'imputazione per competenza di tasse e contributi per corsi di Laurea e Laurea Magistrale (€ 854.844), e tasse e contributi per altri corsi e pre-immatricolazioni (€ 23.411); per i "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 economica di esercizi successivi. Nel dettaglio la voce comprende: costi per periodici online e banche dati, canoni di manutenzione, assicurazioni, docenze a contratto, tutoraggi, costi per "prendiappunti", utenze, consulenze, collaborazioni occasionali e servizi diversi.

**STATO PATRIMONIALE PASSIVO****PATRIMONIO NETTO****€ 156.550.342**

Questa voce è 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 di UNICA 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.

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".

**FONDI PER RISCHI E ONERI****€ 34.904.993**

Questa voce è costituita da:

UNICA	Fondi per rischi ed oneri.
Unitel Cagliari s.r.l.	Fondi per rischi ed oneri.
Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l.	
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 € 25.394. L'importo era costituito, per € 9.000, dall'importo derivante dal contenzioso IMU 2012 e per € 16.394 dal credito IMU 2012 chiesto a rimborso al Comune di Cagliari.

Inoltre, nel bilancio del Consorzio Università era presente un fondo spese future dove era accantonato l'onere presunto per le spese in giudizio del contenzioso IMU 2012, per un importo pari a € 3.500.

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 € 12.500 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**

**€ 719.325**

Questa voce è costituita da:

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

Nel bilancio di UNICA il trattamento di fine rapporto, iscritto per un importo pari a € 719.325, 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.

**DEBITI**

**€ 8.622.584**

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.
Unitel Cagliari s.r.l.	Debiti verso Università.
Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l.	Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni Centrali.
Consorzio Università	Debiti verso fornitori.

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Il valore dei debiti iscritti nel bilancio di UNICA è pari a € 8.619.339.

Il valore dei debiti originariamente iscritto nel bilancio di Unitel Cagliari s.r.l. è stato rettificato per via del processo di elisione delle partite infragruppo nei confronti di UNICA.

I debiti della partecipata Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l. incidono per un importo pari a € 3.209, mentre i debiti del Consorzio Università incidono per un valore pari a € 36.



**RATEI E RISCONTI PASSIVI**

**€ 247.091.835**

Questa voce è costituita da:

UNICA	Risconti per progetti e ricerche in corso; contributi agli investimenti; altri ratei e risconti passivi.
Unitel Cagliari s.r.l.	
Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l.	
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).

**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.

**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****€ 201.119.342**

Questa voce è 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.
Consorzio Università	Contributi; altri proventi e ricavi diversi e assestamento competenza ricavi su progetti.

I proventi del bilancio di UNICA risultano pari a € 201.147.814.

Nel bilancio di Unitel Cagliari s.r.l. si rilevano proventi per € 165.515 derivanti, per un importo pari a € 163.662, da commesse concluse nei confronti di UNICA. L'importo di € 163.662 è stato eliso nelle operazioni di consolidamento in quanto inerente ad operazione infragruppo (si veda l'allegato 1).

Nel bilancio di Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l. si rilevano proventi per € 33.112.

Nel bilancio del Consorzio Università si rilevano proventi per € 185.487. Tali proventi sono stati oggetto di rettifiche di consolidamento per un importo pari a € 182.487 e oggetto di elisione per € 3.000, in quanto relative a partite infragruppo (si veda l'allegato 1).





**COSTI OPERATIVI**

**€ 185.630.056**

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.
Unitel Cagliari s.r.l.	Costi della gestione corrente; oneri diversi di gestione.
Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l.	Costi della gestione corrente; 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 delle sue partecipate è stata elisa per un importo pari a € 219.176 relativamente alle partite infragruppo (si vedano gli allegati 1, 3 e lo schema B).

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 € 3.500, con contestuale rettifica, di pari importo, della voce di costo "accantonamenti per rischi e oneri". Inoltre, è stata rettificata la voce "oneri diversi di gestione" per € 178.987, relativo alla diminuzione dei crediti per i contributi dell'Ateneo che dovevano essere corrisposti per il contezioso ICI; a fronte di tale rettifica si è ridotta di pari importo anche la voce di ricavo "sopravvenienze e insussistenze attive da valori stimati" derivante dalla rettifica di valore del fondo rischi ed oneri (per ulteriori approfondimenti si veda l'allegato 1).

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

**€ -1.035.382**

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 s.r.l., interessi attivi per € 38; bilancio di Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l., interessi attivi per € 1; Consorzio Università per un importo pari a € 0,20).

**IMPOSTE SUL REDDITO**

**€ 6.922.813**

UNICA	€ 6.919.051
Unitel Cagliari s.r.l.	€ 926
Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l.	€ 0
Consorzio Università	€ 2.836

**RISULTATO D'ESERCIZIO**

**€ 7.531.091**

Il risultato di esercizio dopo le operazioni di consolidamento ammonta ad € 7.531.091.

Per ulteriori informazioni si veda l'allegato 3.



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 s.r.l. si devono effettuare le seguenti considerazioni:

- 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;
- Unitel Cagliari s.r.l. effettua la valorizzazione delle commesse ultimate iscrivendole nel conto economico al valore della produzione, mentre riporta alla voce "debiti verso altri finanziatori" l'importo di quanto corrisposto dall'Università degli Studi di Cagliari per le attività/commesse affidate alla stessa Unitel Cagliari s.r.l., ma non ultimate.

La tecnica contabile applicata dall'Università è prevista dai principi contabili per le Università, ed implica che si provveda a riscontare la parte eccedente agli esercizi successivi nel caso in cui i proventi del progetto registrati nell'esercizio siano maggiori dei costi correlati. 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 rende complessa l'elisione delle partite infragruppo.

Successivamente sono rappresentate le rettifiche di consolidamento effettuate per rendere possibile l'elaborazione del bilancio consolidato 2018.

### OPERAZIONI DI RETTIFICA ED ELISIONE TRA PARTITE

#### Partecipata Unitel Cagliari s.r.l.

Nei bilanci del 2017 si sono riscontrate differenze, per € 5.800, tra i valori corrispondenti ai debiti relativi a fatture da ricevere, iscritti nel bilancio di UNICA e i crediti relativi ad Unitel Cagliari s.r.l.. In tale circostanza si era proceduto ad effettuare una rettifica di consolidamento che aveva portato ad un aumento dei ricavi e conseguentemente dell'utile della partecipata Unitel Cagliari s.r.l..

Nell'esercizio 2018, per continuità di quanto effettuato nell'esercizio precedente, sono stati riportati gli effetti di quanto evidenziato nel 2017 come apertura del bilancio consolidato 2018, riducendo successivamente i ricavi e i crediti di Unitel Cagliari s.r.l. per € 5.800, in quanto già computati nel bilancio 2017 (in coerenza con l'attribuzione della competenza dei relativi costi nel bilancio di UNICA).

	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
Crediti verso Università (Unitel Cagliari s.r.l.)	5.800,00	
Risultati gestionali anni precedenti partecipate (Unitel Cagliari s.r.l.)		5.800,00

Successivamente si è reso necessario effettuare la seguente scrittura:

	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
Prestazioni a tariffario (Unitel Cagliari s.r.l.)	5.800,00	
Crediti verso Università (Unitel Cagliari s.r.l.)		5.800,00



Nel bilancio di Unitel Cagliari s.r.l. si rilevano debiti verso UNICA per un importo pari a € 442.540. Tale valore è relativo ad anticipazioni effettuate da UNICA su lavori mai portati a termine da Unitel Cagliari s.r.l. (per cui in esercizi precedenti e nell'esercizio 2018 si sono iscritti dei costi nel bilancio di UNICA).

Nella redazione del bilancio consolidato 2018 si è provveduto a stornare parte dei debiti rilevati nel bilancio di Unitel Cagliari s.r.l. con i costi di competenza rilevati da UNICA.

	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
Debiti verso Università (Unitel Cagliari s.r.l.)	221.299,10	
Altri interventi a favore di studenti e borsisti (UNICA)		211.859,10
Formazione del personale non docente (UNICA)		4.000,00
Spese per servizi diversi (UNICA)		5.440,00

Si sono inoltre elisi i ricavi iscritti da Unitel Cagliari s.r.l. per commesse completate con lo storno dei risconti attivi di UNICA (in quanto è sui risconti attivi che UNICA iscrive i costi anticipati).

	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
Prestazioni a tariffario (Unitel Cagliari s.r.l.)	157.862,00	
Risconti Attivi (UNICA)		157.862,00

Nel bilancio di UNICA sono stati stornati risconti attivi per permettere l'apertura di crediti verso Unitel Cagliari s.r.l.; tali crediti sono stati successivamente elisi con la parte ancora aperta del conto "debiti verso Università" presente nel bilancio di Unitel Cagliari s.r.l..

	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
Crediti verso altri soggetti privati (UNICA)	221.240,90	
Risconti Attivi (UNICA)		221.240,90

	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
Debiti verso Università (Unitel Cagliari s.r.l.)	221.240,90	
Crediti verso altri soggetti privati (UNICA)		221.240,90



Inoltre, visto che operando in questo modo si rilevano effetti positivi nel conto economico per € 63.437,10 (derivanti dalla differenza tra i ricavi infragruppo imputati per competenza nel bilancio di Unitel Cagliari s.r.l. per € 157.862,00 e i costi di competenza infragruppo imputati nel bilancio di UNICA per € 221.299,10), per il bilancio consolidato si sono adottati gli stessi principi utilizzati per il bilancio dell'Università, imputando una rettifica di risconto attivo.

	DARE	AVERE
Prestazioni a tariffario (Unitel Cagliari s.r.l.)	63.437,10	
Risconti Attivi (UNICA)		63.437,10

### **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 del fondo rischi e oneri originariamente iscritto per un valore pari a € 3.500, con contestuale rettifica, di pari importo, della voce di costo "accantonamenti fondi altre spese future".

È stata poi rettificata la voce "oneri diversi di gestione" per € 178.987, dovuta alla diminuzione dei crediti per i contributi dell'Ateneo che dovevano essere corrisposti per il contenzioso ICI. A fronte di tale rettifica si è ridotta di pari importo anche la voce di ricavo "sopravvenienze e insussistenze attive da valori stimati", derivante dalla rettifica di valore del fondo rischi ed oneri.

L'importo, pari a € 178.987, della voce "ricavi da valori stimati" è relativo all'assestamento del fondo rischi e oneri che si è rilevato sovrastimato rispetto all'effettivo rischio per contenzioso ICI, concluso con un accordo con il Comune di Cagliari nell'anno 2018. Tale fondo è stato adeguato anche nel bilancio di UNICA.

Nella voce "crediti verso altre 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, sorto nel 2018. 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 è pari a € 12.500 ed è coincidente alla somma degli importi iscritti nel bilancio dell'Università degli Studi di Cagliari alle voci "fondo rischi IMU" per € 9.000 e "fondo altre spese future" per € 3.500.

Inoltre, l'importo del "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.



Per evitare duplicazioni tra i valori iscritti nei bilanci di UNICA e del Consorzio Università si sono rettificate, oltre a quelle sopra illustrate, le seguenti voci del bilancio del Consorzio Università:

Crediti verso altre Amministrazioni Locali per € 16.394, Crediti verso altre Università per € 12.500, Fondo rischi IMU per € 25.394 e Contributi da Università per € 3.500.

	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
Fondi altre spese future (Consorzio Università)	3.500,00	
Accantonamenti fondi altre spese future (Consorzio Università)		3.500,00

	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
Sopravvenienze e insussistenze attive da valori stimati (Consorzio Università)	178.987,49	
Altri oneri diversi di gestione (Consorzio Università)		178.987,49

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

	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
Crediti verso altre Amministrazioni Locali (Consorzio Università)		16.394,00
Crediti verso altre Università (Consorzio Università)		12.500,00
Fondo rischi IMU (Consorzio Università)	25.394,00	
Contributi da Università (Consorzio Università)	3.500,00	



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 31.12.2018.

### **Bilancio Unitel Cagliari s.r.l. - Elisione della partecipata**

La società Unitel Cagliari s.r.l. al 31.12.2018 era partecipata per il 100% dall'Università degli Studi di Cagliari.

Il valore della partecipazione iscritta nel bilancio dell'Università al 31.12.2018 era pari a € 11.354, mentre il valore del patrimonio netto di Unitel Cagliari s.r.l. considerato dopo le rettifiche di consolidamento era pari a € 22.462.

Ne deriva una differenza per € 11.108 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 di pari importo il patrimonio netto.

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

<b>Unitel Cagliari s.r.l.</b>	
Valutazione nel bilancio Unica della partecipata Unitel al 100%	11.354,00
Patrimonio Netto Unitel da bilancio 2018	22.462,00
100% del patrimonio netto di Unitel	22.462,00
differenza valore partecipazione e 100% PN Unitel	11.108,00
patrimonio netto di terzi (0%)	-
Minore Partecipazione	11.354,00
Minore Patrimonio netto	11.354,00
Patrimonio netto di terzi	-
Riserva di consolidamento	11.108,00

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

La società Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l. era partecipata per il 75% dall'Università degli Studi di Cagliari al 31.12.2018. Il valore della partecipazione iscritta nel bilancio dell'Università al 31.12.2018 era pari a € 15.000, mentre il valore del patrimonio netto di Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l. nel bilancio al 31.12.2018 era pari a € 13.169.

Ne deriva una differenza negativa tra il valore della partecipazione e il 75% del patrimonio netto di Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l. per € - (5.123), che ha comportato una svalutazione del valore della partecipazione di uguale ammontare. Nel bilancio consolidato andrà quindi ad elidersi il valore della partecipata precedentemente svalutata e quindi a ridursi in parte uguale il patrimonio netto.

La parte di patrimonio netto di Com.Bio.Ma. s.c.a.r.l., non partecipato dall'Università, viene riclassificato alla voce "Patrimonio Netto di terzi".

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

<b>Com.Bio.Ma s.c.a.r.l.</b>	
Valutazione nel bilancio Unica della partecipata Combioma al 75%	15.000,00
Patrimonio Netto Combioma da bilancio 2018	13.169,00
75% del patrimonio netto di Combioma	9.876,75
differenza valore partecipazione e 75% PN Combioma	- 5.123,25
patrimonio netto di terzi (25%)	3.292,25
Minore Partecipazione	9.876,75
Minore Patrimonio Netto di gruppo	9.876,75
Patrimonio netto di terzi (25%)	3.292,25
Svalutazione della partecipazione	- 5.123,25

**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

<b>Riepilogo Patrimonio Netto</b>	
<b>Università degli studi di Cagliari</b>	
Fondo di dotazione dell'Ateneo	35.149.331,29
Altri fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	38.355.134,76
Fondi vincolati derivanti da avanzo COFI e destinati a copertura costi progetti NOCTC post 01/01/2013	15.162.935,72
Fondi vincolati derivanti da COGE e destinati a copertura costi progetti NOCTC post 01/01/2013	10.371.935,29
Riserve vincolate PON RI 2014-2020	224.850,00
Riserva per interventi di edilizia e altri investimenti	34.450.639,71
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	10.335.484,86
Risultato d'esercizio 2018	7.574.289,59
Rettifiche di consolidamento	0,00
Risultato d'esercizio post rettifica	7.574.289,59
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>153.124.601,22</b>
<b>Unitel Cagliari s.r.l.</b>	
Capitale sociale	10.000,00
Riserva legale	2.000,00
Riserva straordinaria	14.867,00
Risultato d'esercizio 2018	-4.405,00
Rettifica di consolidamento riportata dal 2017	5.800,00
Rettifica di consolidamento	-5.800,00
Risultato d'esercizio post rettifica	-4.405,00
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>22.462,00</b>
<b>Centro di competenza sulla biodiversità marina (Com.Bio.Ma) s.c.a.r.l.</b>	
Capitale sociale	20.000,00
Riserva legale	4.000,00
Riserva straordinaria	14.849,00
Utili portati a nuovo	2.086,00
Risultato d'esercizio 2018	-27.766,00
Rettifica di consolidamento	0,00
Risultato d'esercizio post rettifica	-27.766,00
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>13.169,00</b>
<b>Consorzio Università</b>	
Riserva vincolata per edifici storici	3.415.403,00
Risultato di esercizi precedenti	1.165,62
Risultato d'esercizio 2018	-104,78
Rettifica di consolidamento	0,00
Risultato d'esercizio post rettifica	-104,78
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>3.416.463,84</b>
<b>Patrimonio Netto di gruppo pre rettifiche</b>	<b>156.576.696,06</b>
<b>Elisione del valore delle partecipazioni</b>	<b>-21.230,75</b>
di cui valore partecipazione Unitel 100%	11.354,00
di cui valore partecipazione Combioma 75% dopo svalutazione	9.876,75
di cui valore partecipazione Combioma 75%	15.000,00
di cui svalutazione della partecipazione Combioma 75%	-5.123,25
<b>Effetto sull'utile del gruppo della svalutazione della partecipazione Combioma</b>	<b>-5.123,25</b>
<b>Patrimonio Netto di gruppo post rettifiche</b>	<b>156.550.342,06</b>
di cui patrimonio di terzi	3.292,25
di cui riserva da consolidamento	11.108,00
<b>Risultato d'esercizio di gruppo</b>	
Risultato d'esercizio Università degli studi di Cagliari 2018	7.574.289,59
Risultato d'esercizio Unitel Cagliari 2018	-4.405,00
Risultato d'esercizio Combioma 2018	-27.766,00
Risultato d'esercizio Consorzio Università 2018	-104,78
<b>Risultato d'esercizio di gruppo</b>	<b>7.542.013,81</b>
<b>Rettifiche di consolidato</b>	<b>-10.923,25</b>
<b>Risultato d'esercizio di gruppo post rettifiche</b>	<b>7.531.090,56</b>



Schema A)

## Schema di Stato Patrimoniale con evidenza degli importi oggetto di consolidamento

ATTIVO	UNICA	Unitel Cagliari Srl	Com.Bio.Ma Srl	Consorzio Università	Bilancio Aggregato	Rettifiche	Elisioni	Bilancio Consolidato
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>								
<b>I IMMATERIALI</b>								
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	463.809,01	0,00	0,00	0,00	463.809,01	0,00	0,00	463.809,01
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	180,91	0,00	0,00	0,00	180,91	0,00	0,00	180,91
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	427.703,43	0,00	0,00	0,00	427.703,43	0,00	0,00	427.703,43
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.319.040,72	0,00	0,00	0,00	2.319.040,72	0,00	0,00	2.319.040,72
<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>3.210.734,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.210.734,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.210.734,07</b>
<b>II MATERIALI</b>								
1) Terreni e fabbricati	83.146.027,44	0,00	0,00	3.415.403,00	86.561.430,44	0,00	0,00	86.561.430,44
2) Impianti e attrezzature	6.366.634,12	0,00	0,00	0,00	6.366.634,12	0,00	0,00	6.366.634,12
3) Attrezzature scientifiche	6.290.838,06	0,00	0,00	0,00	6.290.838,06	0,00	0,00	6.290.838,06
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	2.864.065,97	0,00	0,00	0,00	2.864.065,97	0,00	0,00	2.864.065,97
5) Mobili e arredi	2.546.370,66	0,00	0,00	0,00	2.546.370,66	0,00	0,00	2.546.370,66
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.398.938,28	0,00	0,00	0,00	3.398.938,28	0,00	0,00	3.398.938,28
7) Altre immobilizzazioni materiali	581.396,30	0,00	0,00	0,00	581.396,30	0,00	0,00	581.396,30
<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>105.194.270,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.415.403,00</b>	<b>108.609.673,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>108.609.673,83</b>
<b>III FINANZIARIE</b>	<b>366.997,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>366.997,15</b>	<b>0,00</b>	<b>-26.354,00</b>	<b>340.643,15</b>
<b>Totale Immobilizzazioni (A)</b>	<b>108.772.002,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.415.403,00</b>	<b>112.187.405,05</b>	<b>0,00</b>	<b>-26.354,00</b>	<b>112.161.051,05</b>
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>								
<b>I RIMANENZE</b>	<b>127.951,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>127.951,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>127.951,79</b>
<b>II CREDITI</b>								
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	30.128.533,90	6.614,00	13.985,00	0,00	30.149.132,90	0,00	0,00	30.149.132,90
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	66.357.946,00	0,00	0,00	0,00	66.357.946,00	0,00	0,00	66.357.946,00
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	2.746.107,54	0,00	0,00	16.394,00	2.762.501,54	-16.394,00	0,00	2.746.107,54
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	3.874.837,73	0,00	0,00	0,00	3.874.837,73	0,00	0,00	3.874.837,73
5) Crediti verso Università	1.130.894,53	0,00	0,00	12.500,00	1.143.394,53	-12.500,00	0,00	1.130.894,53
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	1.170.893,14	0,00	0,00	0,00	1.170.893,14	0,00	0,00	1.170.893,14
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)	4.086.412,25	0,00	0,00	0,00	4.086.412,25	0,00	0,00	4.086.412,25
9) Crediti verso altri (privati)	11.303.337,80	0,00	0,00	0,00	11.303.337,80	221.240,90	-221.240,90	11.303.337,80
<b>Totale Crediti</b>	<b>120.798.962,89</b>	<b>6.614,00</b>	<b>13.985,00</b>	<b>28.894,00</b>	<b>120.848.455,89</b>	<b>192.346,90</b>	<b>-221.240,90</b>	<b>120.819.561,89</b>
<b>III ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV DISPONIBILITÀ LIQUIDE</b>								
1) Depositi bancari e postali	176.510.986,01	459.229,00	2.393,00	1.097,24	176.973.705,25	0,00	0,00	176.973.705,25
2) Denaro e valori in cassa	2.594,30	0,00	0,00	0,00	2.594,30	0,00	0,00	2.594,30
<b>Totale Disponibilità Liquide</b>	<b>176.513.580,31</b>	<b>459.229,00</b>	<b>2.393,00</b>	<b>1.097,24</b>	<b>176.976.299,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>176.976.299,55</b>
<b>Totale Attivo Circolante (B)</b>	<b>297.440.494,99</b>	<b>465.843,00</b>	<b>16.378,00</b>	<b>29.991,24</b>	<b>297.952.707,23</b>	<b>192.346,90</b>	<b>-221.240,90</b>	<b>297.923.813,23</b>
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>								
1) Ratei per progetti e ricerche in corso	36.871.598,79	0,00	0,00	0,00	36.871.598,79	0,00	0,00	36.871.598,79
2) Altri ratei e risconti attivi	1.375.156,35	0,00	0,00	0,00	1.375.156,35	-284.678,00	-157.862,00	932.616,35
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi (C)</b>	<b>38.246.755,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>38.246.755,14</b>	<b>-284.678,00</b>	<b>-157.862,00</b>	<b>37.804.215,14</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>444.459.252,18</b>	<b>465.843,00</b>	<b>16.378,00</b>	<b>3.445.394,24</b>	<b>448.386.867,42</b>	<b>-92.331,10</b>	<b>-405.456,90</b>	<b>447.889.079,42</b>
<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 Scrl	Consorzio Università	Bilancio Aggregato	Rettifiche	Elisioni	Bilancio Consolidato
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>								
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	35.149.331,29	0,00	0,00	0,00	35.149.331,29	0,00	0,00	35.149.331,29
II PATRIMONIO VINCOLATO	100.065.495,48	0,00	0,00	3.415.403,00	103.480.898,48	0,00	0,00	103.480.898,48
III PATRIMONIO NON VINCOLATO	17.909.774,45	22.462,00	13.169,00	1.060,84	17.946.466,29	0,00	-26.354,00	17.920.112,29
<b>Totale Patrimonio Netto (A)</b>	<b>153.124.601,22</b>	<b>22.462,00</b>	<b>13.169,00</b>	<b>3.416.463,84</b>	<b>156.576.696,06</b>	<b>0,00</b>	<b>-26.354,00</b>	<b>156.550.342,06</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>								
	34.904.152,27	841,00	0,00	28.894,00	34.933.887,27	-28.894,00	0,00	34.904.993,27
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>								
	719.325,27	0,00	0,00	0,00	719.325,27	0,00	0,00	719.325,27
<b>D) DEBITI</b>								
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	747.693,20	0,00	3.209,00	0,00	750.902,20	0,00	0,00	750.902,20
3) Debiti verso Regione e Province Autonome	188.218,79	0,00	0,00	0,00	188.218,79	0,00	0,00	188.218,79
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	21.768,24	0,00	0,00	0,00	21.768,24	0,00	0,00	21.768,24
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	14.093,10	442.540,00	0,00	0,00	456.633,10	0,00	-442.540,00	14.093,10
7) Debiti verso studenti	1.471.835,40	0,00	0,00	0,00	1.471.835,40	0,00	0,00	1.471.835,40
8) Accounti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9) Debiti verso fornitori	4.329.075,00	0,00	0,00	36,40	4.329.111,40	0,00	0,00	4.329.111,40
10) Debiti verso dipendenti	176.891,50	0,00	0,00	0,00	176.891,50	0,00	0,00	176.891,50
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	1.669.763,65	0,00	0,00	0,00	1.669.763,65	0,00	0,00	1.669.763,65
<b>Totale Debiti (D)</b>	<b>8.619.338,88</b>	<b>442.540,00</b>	<b>3.209,00</b>	<b>36,40</b>	<b>9.065.124,28</b>	<b>0,00</b>	<b>-442.540,00</b>	<b>8.622.584,28</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>								
1) Risconti per progetti e ricerche in corso	161.187.494,68	0,00	0,00	0,00	161.187.494,68	0,00	0,00	161.187.494,68
2) Contributi agli investimenti	82.887.691,07	0,00	0,00	0,00	82.887.691,07	0,00	0,00	82.887.691,07
3) Altri ratei e risconti passivi	3.016.648,79	0,00	0,00	0,00	3.016.648,79	0,00	0,00	3.016.648,79
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi e Contributi agli Investimenti (E)</b>	<b>247.091.834,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>247.091.834,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>247.091.834,54</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>444.459.252,18</b>	<b>465.843,00</b>	<b>16.378,00</b>	<b>3.445.394,24</b>	<b>448.386.867,42</b>	<b>-28.894,00</b>	<b>-468.894,00</b>	<b>447.889.079,42</b>
<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
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>								
<b>I PROVENTI PROPRI</b>								
1) Proventi per la didattica	18.500.781,44	0,00	0,00	0,00	18.500.781,44	0,00	0,00	18.500.781,44
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.014.028,28	0,00	0,00	0,00	1.014.028,28	0,00	0,00	1.014.028,28
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.771.820,57	0,00	0,00	0,00	4.771.820,57	0,00	0,00	4.771.820,57
<b>Totale Proventi Propri</b>	<b>24.286.630,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24.286.630,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24.286.630,29</b>
<b>II CONTRIBUTI</b>								
1) Contributi Miur altre Amministrazioni centrali	128.310.146,62	0,00	0,00	0,00	128.310.146,62	0,00	0,00	128.310.146,62
2) Contributi Regioni e Province autonome	26.258.160,72	0,00	0,00	0,00	26.258.160,72	0,00	0,00	26.258.160,72
3) Contributi altre Amministrazioni locali	135.790,19	0,00	0,00	0,00	135.790,19	0,00	0,00	135.790,19
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.553.514,09	0,00	0,00	0,00	2.553.514,09	0,00	0,00	2.553.514,09
5) Contributi da Università	235.450,28	0,00	0,00	6.500,00	241.950,28	-3.500,00	-3.000,00	235.450,28
6) Contributi da altri (pubblico)	820.160,17	0,00	0,00	0,00	820.160,17	0,00	0,00	820.160,17
7) Contributi da altri (privati)	2.474.272,58	0,00	0,00	0,00	2.474.272,58	0,00	0,00	2.474.272,58
<b>Totale Contributi</b>	<b>160.787.494,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.500,00</b>	<b>160.793.994,65</b>	<b>-3.500,00</b>	<b>-3.000,00</b>	<b>160.787.494,65</b>
<b>III PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI E ASSESTAMENTO COMPETENZA RICAVI SU PROGETTI</b>								
1) Altri proventi e ricavi diversi	6.693.746,80	165.515,00	33.112,00	178.987,49	7.071.361,29	-248.224,59	-157.862,00	6.665.274,70
2) Assestamento competenza ricavi su progetti	9.345.493,64	0,00	0,00	0,00	9.345.493,64	0,00	0,00	9.345.493,64
<b>Totale altri Proventi e Ricavi Diversi e Assestamento Competenza Ricavi su Progetti</b>	<b>16.039.240,44</b>	<b>165.515,00</b>	<b>33.112,00</b>	<b>178.987,49</b>	<b>16.416.854,93</b>	<b>-248.224,59</b>	<b>-157.862,00</b>	<b>16.010.768,34</b>
<b>VI VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VII INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>34.448,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>34.448,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>34.448,59</b>
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>201.147.813,97</b>	<b>165.515,00</b>	<b>33.112,00</b>	<b>185.487,49</b>	<b>201.531.928,46</b>	<b>-251.724,59</b>	<b>-160.862,00</b>	<b>201.119.341,87</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>								
<b>VII COSTI DEL PERSONALE</b>								
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	73.297.385,36	0,00	0,00	0,00	73.297.385,36	0,00	0,00	73.297.385,36
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	37.016.562,26	0,00	0,00	0,00	37.016.562,26	0,00	0,00	37.016.562,26
<b>Totale Costi del Personale</b>	<b>110.313.947,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>110.313.947,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>110.313.947,62</b>
<b>IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>								
1) Costi per sostegno agli studenti	27.569.191,27	0,00	0,00	0,00	27.569.191,27	0,00	-211.859,10	27.357.332,17
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	435.638,89	0,00	0,00	0,00	435.638,89	0,00	0,00	435.638,89
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	3.568.755,29	0,00	0,00	0,00	3.568.755,29	0,00	0,00	3.568.755,29
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.481.696,29	0,00	0,00	0,00	1.481.696,29	0,00	0,00	1.481.696,29
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	566,79	0,00	0,00	0,00	566,79	0,00	0,00	566,79
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.760.244,58	0,00	0,00	0,00	1.760.244,58	0,00	0,00	1.760.244,58
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	19.632.267,37	146.011,00	45.046,00	148,98	19.823.473,35	0,00	-9.440,00	19.814.033,35
9) Acquisto altri materiali	732.831,42	13.340,00	6.400,00	0,00	752.571,42	0,00	0,00	752.571,42
10) Variazione delle rimanenze di materiali	13.954,96	0,00	0,00	0,00	13.954,96	0,00	0,00	13.954,96
11) Costi per godimento beni di terzi	510.896,07	7.874,00	6.012,00	0,00	524.782,07	0,00	0,00	524.782,07
12) Altri costi	5.047.643,77	0,00	0,00	0,00	5.047.643,77	0,00	-3.000,00	5.044.643,77
<b>Totale Costi della Gestione Corrente</b>	<b>60.753.686,70</b>	<b>167.225,00</b>	<b>57.458,00</b>	<b>148,98</b>	<b>60.978.518,68</b>	<b>0,00</b>	<b>-224.299,10</b>	<b>60.754.219,58</b>
<b>X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>								
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	277.962,78	0,00	0,00	0,00	277.962,78	0,00	0,00	277.962,78
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.592.567,44	0,00	0,00	0,00	7.592.567,44	0,00	0,00	7.592.567,44
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	1.795.334,13	0,00	0,00	0,00	1.795.334,13	0,00	5.123,25	1.800.457,38
<b>Totale Ammortamenti e Svalutazioni</b>	<b>9.665.864,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.665.864,35</b>	<b>0,00</b>	<b>5.123,25</b>	<b>9.670.987,60</b>
<b>XI ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>3.005.621,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.500,00</b>	<b>3.009.121,96</b>	<b>-3.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.005.621,96</b>
<b>XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>1.879.931,45</b>	<b>1.807,00</b>	<b>3.421,00</b>	<b>179.107,49</b>	<b>2.064.266,94</b>	<b>-178.987,49</b>	<b>0,00</b>	<b>1.885.279,45</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>185.619.052,08</b>	<b>169.032,00</b>	<b>60.879,00</b>	<b>182.756,47</b>	<b>186.031.719,55</b>	<b>-182.487,49</b>	<b>-219.175,85</b>	<b>185.630.056,21</b>



<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>15.528.761,89</b>	<b>-3.517,00</b>	<b>-27.767,00</b>	<b>2.731,02</b>	<b>15.500.208,91</b>	<b>-69.237,10</b>	<b>58.313,85</b>	<b>15.489.285,66</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>								
1) Proventi finanziari	22.487,87	38,00	1,00	0,20	22.527,07	0,00	0,00	22.527,07
2) Interessi ed altri oneri finanziari	14.420,92	0,00	0,00	0,00	14.420,92	0,00	0,00	14.420,92
3) Utili e Perdite su cambi	-716,00	0,00	0,00	0,00	-716,00	0,00	0,00	-716,00
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>7.350,95</b>	<b>38,00</b>	<b>1,00</b>	<b>0,20</b>	<b>7.390,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.390,15</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>								
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	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	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>								
1) Proventi	161.282,33	0,00	0,00	0,00	161.282,33	0,00	0,00	161.282,33
2) Oneri	1.204.054,10	0,00	0,00	0,00	1.204.054,10	0,00	0,00	1.204.054,10
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>-1.042.771,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.042.771,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.042.771,77</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>6.919.051,48</b>	<b>926,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.836,00</b>	<b>6.922.813,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.922.813,48</b>
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>7.574.289,59</b>	<b>-4.405,00</b>	<b>-27.766,00</b>	<b>-104,78</b>	<b>7.542.013,81</b>	<b>-69.237,10</b>	<b>58.313,85</b>	<b>7.531.090,56</b>