



VERBALE N. 8/2018

L'anno 2018, il giorno 22 del mese di ottobre, alle ore 9,00, presso la sede dell'Università degli Studi del Molise di Campobasso, in Via De Sanctis, si è riunito, previa regolare convocazione da parte del Presidente tramite posta elettronica del 12 ottobre 2018, il Collegio dei revisori dei conti per discutere il seguente ordine del giorno, integrato e modificato non nota prot. 25138 del 16 ottobre 2018:

- 1) Omogenea redazione dei conti consuntivi anno 2017;
- 2) Relazione al Bilancio Consolidato 2017;
- 3) Fondi trattamento accessorio del P.T.A e dei Dirigenti anno 2018 – adeguamento al nuovo CCNL siglato in data 19 aprile 2018;
- 4) Manuale di contabilità e del controllo di gestione: parere;
- 5) Verifica di cassa generale ed economato al 30 settembre 2018;
- 6) Variazioni di bilancio;
- 6bis) Esame dei provvedimenti approvati nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 24 luglio 2018;
- 7) Varie ed eventuali.

Sono presenti:

dott. Tommaso MIELE – Presidente;

dott. Antonio SALVINI - componente effettivo in rappresentanza del MIUR;

Risulta assente giustificata la dott.ssa Maria Luisa BERNARDI - componente effettivo in rappresentanza del MEF.

OMISSIS

2) RELAZIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

Il Collegio prede atto di quanto rappresentato nella Relazione al Bilancio Consolidato 2017 e nella Nota Integrativa predisposte dall'Amministrazione, rilevando che il consolidamento include la gestione dell'Ateneo e delle due Società partecipate, e cioè, M.I.N.A. scarl (partecipata al 51%), peraltro in liquidazione, e GODIAGNOTICS srl, spin-off (partecipata al 70%), anch'essa in stato di liquidazione.

Al riguardo si evidenzia che dal conto economico si rileva un risultato di esercizio positivo dell'Ateneo pari ad € 1.069.822,60, che per effetto del risultato di esercizio negativo della MINA scarl per € 5.665,42, e del risultato di esercizio negativo della GODIAGNOTICS srl, pari ad € 60.918,00, risulta, pari ad € 1.003.240,18. Tale risultato di esercizio per effetto delle rettifiche negative (dare) pari ad € 168.899,74 e delle rettifiche positive (avere), pari ad € 0,00 offre comunque un risultato di esercizio positivo dell'Ateneo rettificato pari ad € 834.340,44. In ogni caso si fa rinvio a quanto puntualmente rappresentato dalla relazione e dalla Nota Integrativa predisposte al riguardo dal competente ufficio dell'Ateneo.

OMISSIS

Alle ore 13,15, avendo il Collegio esaurito il programma di lavoro prefissato e la trattazione degli argomenti iscritti all'ordine del giorno, la seduta viene chiusa.

Fatto, letto, approvato e sottoscritto. Di che è verbale.

Firmato:

dott. Tommaso MIELE

dott. Antonio SALVINI

BILANCIO CONSOLIDATO

- ANNO 2017 -

Il *bilancio consolidato* espone la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico di un gruppo di imprese considerate come un'unica entità, superando così le distinte personalità giuridiche. Tale documento consolida i valori delle attività, delle passività, dei costi, dei ricavi e dei flussi finanziari delle imprese controllate direttamente e indirettamente, secondo diverse metodologie.

La disciplina del bilancio consolidato per le Università è contenuta nel D.I. n. 248/2016, il quale, oltre a definire l'area di consolidamento, ribadendo quanto già disposto dal D. Lgs. 18/2012, ne stabilisce l'applicazione a partire dall'anno 2016, richiamando le modalità di consolidamento stabilite dai principi dell'Organismo Italiano di Contabilità - OIC.

In particolare l'art. 2, comma 1 del D.I. n. 248/2016, in corretta adesione alle prescrizioni dell'art. 6 del D.Lgs. n. 18/2012, prevede l'ambito di applicazione della norma, stabilendo al successivo art. 3 i principi contabili cui devono attenersi le Università capogruppo, considerate PA, ai fini del consolidamento e della rappresentazione, corretta e veritiera, della situazione economica, patrimoniale e finanziaria del "Gruppo Università", così come definito dall'area di consolidamento. Si evidenzia che il D.I. n. 248/2016 indica la decorrenza di applicazione dei principi (dal 2016), ma non indica la tempistica di adozione e approvazione, nonché di pubblicazione del bilancio consolidato, che, invece, dovrà essere definita con Decreto MEF di attuazione dell'art. 18 del D.lgs. n. 91/2011. L'emanando Decreto del MEF potrà, pertanto, trovare applicazione solo ed esclusivamente per quanto non espressamente disciplinato dalla normativa speciale. Quindi, riassumendo, compete:

- al D.I. n. 248/2016 stabilire i principi contabili di consolidamento a decorrere dal 2016 fissando il relativo schema di bilancio consolidato;
- all'atteso Decreto MEF (in attuazione dell'art. 18 del D.lgs. n. 91/2011), stabilire tempi di adozione e modalità di pubblicazione.

Quindi l'obbligo di approvazione del bilancio consolidato per le università statali si applica inequivocabilmente a decorrere dall'anno 2016, ma, transitoriamente, in assenza di uno specifico termine, le Università, dopo aver provveduto all'approvazione del bilancio di esercizio nei termini previsti, potranno ottemperare a tale ulteriore obbligo del bilancio consolidato, non appena in possesso dei bilanci degli enti/società partecipate.

Il Bilancio Consolidato per l'anno 2017 si compone dei seguenti documenti:

- Area di consolidamento – elenco enti
- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Nota Integrativa
- Relazione sulla gestione

AREA DI CONSOLIDAMENTO

Il D.I. n. 248/2016 relativo agli Schemi di bilancio consolidato delle università, definisce all'art. 1 c.1 lettera c) l'area di consolidamento includendo i soggetti giuridici, anche se non definiti amministrazioni pubbliche, che rispondono alle seguenti caratteristiche:

- a) fondazioni universitarie istituite ai sensi dell'articolo 59, comma 3, della legge 23 dicembre 2000, n. 388, e successive modificazioni;
- b) società di capitali controllate dall'Ateneo ai sensi del codice civile;
- c) altri enti nei quali l'Ateneo ha il potere di esercitare la maggioranza dei voti nell'assemblea dei soci;
- d) altri enti nei quali l'Ateneo può nominare la maggioranza dei componenti degli organi di amministrazione.

Dall'analisi delle partecipazioni detenute al 31/12/2017 non risultano presenti enti rientranti nelle casistiche di cui alle lettere *a)*, *c)* e *d)*. Relativamente alla lettera *b)* si riporta l'elenco degli enti aventi le caratteristiche richieste così come individuate dal Settore Convenzioni, Contratti e Controllo Qualità (prot. 21875 del 19/09/2018):

- M.I.N.A. Molise Innovazione Agro-Alimentare s.c.a.r.l. in liquidazione – percentuale di partecipazione 51%;
- GODIAGNOSTICS s.r.l. (spin-off) in liquidazione – percentuale di partecipazione 70%.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	UNIMOL	MINA Scarl	GODIAGNOSTICS Srl	Totale	Rettifiche		Totale rettificato
					dare	avere	
A) IMMOBILIZZAZIONI							
I - IMMATERIALI	446.154,79	0,00	0,00	446.154,79			446.154,79
II - MATERIALI	56.185.934,47	0,00	0,00	56.185.934,47			56.185.934,47
III - FINANZIARIE:	117.385,46	0,00	0,00	117.385,46		5.100,00	112.285,46
TOTALE A) Immobilizzazioni	56.749.474,72	0,00	0,00	56.749.474,72	0,00	5.100,00	56.744.374,72
B) ATTIVO CIRCOLANTE:							
I - RIMANENZE							
II - CREDITI	3.307.330,84	63.406,55	4.389,00	3.375.126,39			3.375.126,39
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE	11.826.956,87	10.693,78	9.822,00	11.847.472,65			11.847.472,65
TOTALE B) Attivo circolante	15.134.287,71	74.100,33	14.211,00	15.222.599,04	0,00	0,00	15.222.599,04
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	3.079.940,14	0,00	0,00	3.079.940,14			3.079.940,14
TOTALE ATTIVO	74.963.702,57	74.100,33	14.211,00	75.052.013,90	0,00	5.100,00	75.046.913,90
PASSIVO	UNIMOL	MINA Scarl	GODIAGNOSTICS Srl	Totale	Rettifiche		Totale rettificato
					dare	avere	
A) PATRIMONIO NETTO:							
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	2.332.771,67	0,00	0,00	2.332.771,67			2.332.771,67
II - PATRIMONIO VINCOLATO	903.610,15	13.182,00	-178.558,00	738.234,15	13.182,00		725.052,15
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	8.237.453,39	-5.665,42	-60.918,00	8.170.869,97	-5.665,42	-1.266,54	8.175.268,85
<i>PATRIMONIO NETTO DI TERZI</i>						3.683,12	3.683,12
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	11.473.835,21	7.516,58	-239.476,00	11.241.875,79	7.516,58	2.416,58	11.236.775,79
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	15.284.605,91	0,00	10.706,00	15.295.311,91			15.295.311,91
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	71.152,75	0,00	0,00	71.152,75			71.152,75
D) DEBITI	4.570.017,10	66.558,55	242.981,00	4.879.556,65			4.879.556,65
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	43.564.091,60	25,20	0,00	43.564.116,80			43.564.116,80
TOTALE PASSIVO	74.963.702,57	74.100,33	14.211,00	75.052.013,90	7.516,58	2.416,58	75.046.913,90

CONTO ECONOMICO

	UNIMOL	MINA Scarl	GODIAGNOSTI CS Srl	Totale	Rettifiche		Totale rettificato
					dare	avere	
A) PROVENTI OPERATIVI							
I. PROVENTI PROPRI	8.434.148,55	0,00	0,00	8.434.148,55			8.434.148,55
II. CONTRIBUTI	35.015.907,34	0,00	0,00	35.015.907,34			35.015.907,34
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	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
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	4.476.093,70	0,00	0,00	4.476.093,70			4.476.093,70
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	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
TOTALE A) PROVENTI OPERATIVI	47.926.149,59	0,00	0,00	47.926.149,59	0,00	0,00	47.926.149,59
B) COSTI OPERATIVI							0,00
VIII. COSTI DEL PERSONALE	30.951.883,80	0,00	0,00	30.951.883,80			30.951.883,80
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	11.154.851,34	1.022,67	610,00	11.156.484,01			11.156.484,01
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.372.909,87	3.670,80	0,00	1.376.580,67			1.376.580,67
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	887.940,88	0,00	0,00	887.940,88			887.940,88
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	385.167,63	980,09	60.307,00	446.454,72	168.899,74		615.354,46
TOTALE B) COSTI OPERATIVI	44.752.753,52	5.673,56	60.917,00	44.819.344,08	168.899,74	0,00	44.988.243,82
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	3.173.396,07	-5.673,56	-60.917,00	3.106.805,51	-168.899,74	0,00	2.937.905,77
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-98.757,95	8,14	-1,00	-98.749,81			-98.749,81
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-60.313,50	0,00	0,00	-60.313,50			-60.313,50
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	47.792,32	0,00	0,00	47.792,32			47.792,32
Risultato prima delle imposte	3.062.116,94	-5.665,42	-60.918,00	2.995.534,52	-168.899,74	0,00	2.826.634,78
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	1.992.294,34	0,00	0,00	1.992.294,34			1.992.294,34
RISULTATO DI ESERCIZIO	1.069.822,60	-5.665,42	-60.918,00	1.003.240,18	-168.899,74	0,00	834.340,44

NOTA INTEGRATIVA

L'obiettivo della presente nota è quello di esporre le informazioni richieste dal Codice Civile e dalle altre disposizioni in materia, e dare una rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato della gestione economica dell'Ateneo e delle società partecipate incluse nell'area di consolidamento, ossia Mina s.c.a.r.l. e Godiagnostics s.r.l.

Come previsto dalle disposizioni normative precedentemente citate, alla società sono state comunicate:

- le modalità ed i tempi di trasmissione del bilancio d'esercizio e degli altri documenti contabili;
- le direttive per la predisposizione del bilancio consolidato;
- i criteri di valutazione delle poste di bilancio in linea con i principi contabili nazionali emanati dall'OIC.

La società Mina scarl ha certificato il rispetto della clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.) i suoi principi di redazione (art. 2423 *bis* c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.) come riportato nella Nota Integrativa. La società Godiagnostics s.r.l., ricorrendo le condizioni di cui all'art. 2435 – ter, ha predisposto il bilancio secondo le modalità previste per le “micro imprese” con gli schemi di bilancio in forma abbreviata.

Per maggiori approfondimenti/confronti si rinvia ai singoli bilanci di esercizio 2017 approvati dai rispettivi organi statutari.

Il metodo di consolidamento: consolidamento integrale (principio OIC n. 17)

Il metodo del *consolidamento integrale* prevede l'integrale inclusione nel bilancio consolidato delle attività, delle passività, dei costi, dei ricavi e dei flussi finanziari delle imprese appartenenti all'area di consolidamento, salve le elisioni dei saldi e delle operazioni tra le medesime imprese. Ciascuna attività e passività si considera per la totalità del suo valore.

Il bilancio consolidato rappresenta:

- a) le attività e passività consolidate, inclusi i *plus/minus* valori attribuiti alle attività e passività delle controllate in sede di allocazione della differenza da annullamento che emerge a seguito del consolidamento delle partecipazioni;
- b) il capitale sociale, la riserva legale e il sovrapprezzo azioni della società controllante;
- c) gli utili indivisi e le altre riserve di patrimonio netto della controllante, nonché le corrispondenti variazioni delle analoghe voci di patrimonio netto delle controllate (tenuto conto delle rettifiche di consolidamento) limitatamente a quelle intervenute successivamente alla data del loro consolidamento;
- d) l'utile o la perdita dell'esercizio consolidato;
- e) la quota del patrimonio netto e del risultato d'esercizio di pertinenza dei soci di minoranza.

Il procedimento di consolidamento integrale dei bilanci è costituito dalle seguenti fasi:

- rettifiche per uniformarsi ai principi contabili di gruppo nonché eventuali altre rettifiche che si rendessero necessarie ai fini del consolidamento;
- aggregazione dei bilanci da consolidare indipendentemente dalla percentuale di partecipazione;
- eliminazione dei valori d'iscrizione delle partecipazioni nelle imprese controllate, inclusi nel bilancio d'esercizio della società controllante e, ove presenti, nei bilanci d'esercizio delle altre imprese del gruppo, in contropartita delle corrispondenti quote del patrimonio netto dell'impresa controllata di pertinenza del gruppo;
- eliminazione dei saldi e delle operazioni intercorse tra le imprese incluse nell'area di consolidamento e degli utili e perdite interni o infragruppo;
- rilevazione nel bilancio consolidato di eventuali imposte differite e/o anticipate, in conformità a quanto stabilito dal principio OIC 25 "Imposte sul reddito";
- analisi dei dividendi consolidati e loro specifico trattamento contabile, al fine di evitare la doppia contabilizzazione degli utili delle partecipate;
- trattamento contabile specifico per le azioni proprie della controllante possedute dalle controllate, in conformità a quanto stabilito dal principio OIC 28 "Patrimonio netto";
- determinazione della parte del patrimonio netto consolidato e del risultato d'esercizio consolidato di spettanza dei soci di minoranza delle partecipate consolidate, al fine della loro specifica evidenziazione negli schemi di bilancio consolidato;
- valutazione nel bilancio consolidato delle partecipazioni di controllo non consolidate, vale a dire quelle che possono essere escluse dal consolidamento ai sensi dell'articolo 28, D.Lgs. 127/1991, delle partecipazioni di collegamento e delle partecipazioni a controllo congiunto;
- analisi e corretta rappresentazione in bilancio dell'acquisizione di ulteriori quote di partecipazione in imprese già consolidate e della cessione di partecipazioni con o senza perdita del controllo, nonché delle altre variazioni dell'area di consolidamento;
- predisposizione dei prospetti di bilancio consolidato.

Criteria di valutazione e principi contabili

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono beni o costi pluriennali caratterizzati dalla natura immateriale e dalla mancanza di tangibilità, che manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi e non solo in quello di sostenimento dei costi.

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.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente, acquisiti per la realizzazione delle proprie attività. Rientrano in questa categoria anche le immobilizzazioni utilizzate per la realizzazione di progetti di ricerca finanziati con risorse esterne. I beni messi a disposizione da terzi, inclusi quelli concessi dallo Stato e delle

Amministrazioni locali in uso perpetuo e gratuito, non rientrano, invece, in questa categoria, ma sono indicati nei conti d'ordine. Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Il costo di acquisto comprende anche i costi accessori. Il costo della produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili; può comprendere anche altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento in cui il bene può essere utilizzato. I costi di manutenzione ordinaria delle immobilizzazioni sono contabilizzati, interamente, nell'esercizio in cui sono sostenuti. 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 ad incremento del valore del bene e poi ammortizzati. La valutazione del patrimonio librario distingue le collezioni o comunque i libri che non perdono valore nel corso del tempo e quelli, invece, che perdono di valore. I primi sono iscritti tra le immobilizzazioni di Stato Patrimoniale e non vengono ammortizzati. I secondi sono iscritti in bilancio tra le immobilizzazioni al costo di acquisto ed ammortizzati al 100% nell'anno di acquisto.

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

Immobilizzazioni finanziarie

Rientrano in questa categoria le partecipazioni destinate ad investimento durevole. Nella valutazione si considera il costo sostenuto per l'acquisizione della partecipazione.

Rimanenze

Non essendo le rimanenze rilevanti quantitativamente, nel contesto specifico dell'Ateneo, non si è provveduto alla loro valutazione, come previsto dal DM n. 19/2014. Gli acquisti di merci vengono sempre rilevati direttamente a conto economico come costi, al momento dell'arrivo della merce a destinazione.

Crediti e Debiti

I crediti rappresentano il diritto ad esigere ad una data scadenza determinati ammontari. Nel caso di contributi, sono stati considerati crediti solo quelli supportati da una comunicazione ufficiale da parte dell'ente finanziatore in merito all'assegnazione definitiva o, nel caso di amministrazioni pubbliche, da un atto o provvedimento ufficiale.

I crediti sono esposti in bilancio al valore di presumibile realizzazione.

Il valore nominale dei crediti in bilancio è stato rettificato tramite un fondo di svalutazione appositamente stanziato, per la copertura delle perdite derivanti da casi di inesigibilità che possono ragionevolmente essere previste e che sono inerenti ai saldi dei crediti esposti in bilancio. Detto fondo è sufficiente per coprire, nel rispetto del principio di competenza, sia le perdite per situazioni

di inesigibilità già manifestatasi, sia quelle temute o latenti.

I debiti, invece, rappresentano le obbligazioni giuridicamente perfezionate a pagare ammontari determinati a scadenze prestabilite.

Disponibilità liquide

Per disponibilità liquide si fa riferimento ai depositi bancari, ai depositi postali, agli assegni, al denaro e ai valori bollati. Tali poste sono valutate al valore nominale.

Ratei e Risconti

Nella voce *ratei e risconti attivi* sono iscritti rispettivamente i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi, e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Nella voce *ratei e risconti passivi* sono iscritti rispettivamente i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Possono essere iscritte in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo. Tali voci sono valutate secondo il principio della competenza economica.

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto, secondo il dettato del DM n. 19/2014, si articola in:

- Fondo di dotazione, che accoglie l'eventuale differenza che dovesse emergere tra attivo e passivo e le poste di patrimonio vincolato e patrimonio libero;
- Patrimonio vincolato, composto da fondi, riserve e contributi in conto capitale vincolati per scelte operate dagli organi statutari ovvero da terzi donatori.
- Patrimonio libero o non vincolato, ossia le riserve derivanti dai risultati gestionali realizzati nell'esercizio e negli esercizi precedenti, nonché dalle riserve statutarie.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o rischi aventi le seguenti caratteristiche: natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio. Nella valutazione degli stessi occorre tenere presente i principi generali del bilancio, in particolare i postulati della competenza economica e della prudenza.

Fondo di trattamento di fine rapporto

Rappresenta l'effettivo debito per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato maturato verso i dipendenti e determinato in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti.

Proventi e Costi

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei

relativi ratei e risconti. Tra i proventi, sono considerati *contributi in conto esercizio* i contributi non erogati con specifica e vincolata destinazione agli investimenti. Essi vengono rilevati quindi tra i ricavi per competenza nel momento in cui esiste una ragionevole certezza che le condizioni previste per il riconoscimento del contributo sono soddisfatte e che i contributi saranno erogati indipendentemente dall'ammontare assegnato dall'ente finanziatore. Sono considerati *contributi in conto capitale* i contributi assegnati dall'ente finanziatore con specifica e vincolata destinazione agli investimenti. I contributi in conto capitale sono iscritti a risconto passivo al momento dell'acquisto dei cespiti e rilasciati gradualmente a conto economico ad abbattimento degli ammortamenti di pertinenza dell'esercizio.

Imposte sul reddito

Le imposte correnti sul reddito sono stanziare sulla base di una previsione dell'onere fiscale dell'esercizio con riferimento alla normativa in vigore e tenuto conto delle esenzioni applicabili.

In applicazione al Doc. n. 25 della Commissione per la statuizione dei principi contabili dei Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri relativo al “*Trattamento contabile delle imposte sul reddito*”, così come integrato dai principi OIC, non sono state contabilizzate imposte anticipate sulle perdite fiscali riportabili, in quanto non vi è la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Non vi sono invece fattispecie che possano generare imposte differite in relazione a differenze temporanee tra il valore attribuito ad attività e a passività secondo criteri civilistici ed il valore attribuito alle medesime attività e passività ai fini fiscali.

Rettifiche da consolidamento

M.I.N.A. Molise Innovazione Agro-Alimentare s.c.a.r.l. in liquidazione –partecipazione 51%

Nello Stato patrimoniale consolidato è necessario innanzitutto rettificare il valore della partecipazione in base al costo di acquisto della stessa, eliminando il valore d'iscrizione della partecipazione nella società controllata (Mina scarl) incluso nel Bilancio d'esercizio della società Capogruppo (Unimol) in contropartita delle corrispondenti quote del patrimonio netto. Questa operazione può far emergere una *differenza da annullamento*. Con questa espressione si intende l'eventuale differenza esistente tra il valore della partecipazione iscritta nel bilancio della controllante e la quota del patrimonio netto della controllata detenuto dalla controllante.

Nel caso in esame il valore della partecipazione è € 5.100 mentre il patrimonio netto totale della partecipata è pari ad € 7.517. Il patrimonio netto calcolato in proporzione alla quota di partecipazione (51%) è pari ad € 3.833. Dal confronto risulta che il valore della partecipazione è

superiore rispetto alla quota del patrimonio netto contabile proporzionato. Tale situazione genera una *differenza positiva da annullamento* di € 1.267, data dalla differenza tra € 5.100 e € 3.833.

Ora per decidere come comportarsi occorre avere riguardo alla sostanza economica di quella differenza. Di qui due soluzioni:

- a) se il maggior valore della partecipazione rispetto alla corrispondente frazione di PN è dovuto ad un maggior valore che effettivamente esiste e non risulta dai conti della partecipata si iscrive tale maggior valore in dare; è questo, ad esempio, il caso in cui la differenza tra valore contabile della partecipazione e valore della corrispondente frazione è imputabile ad avviamento o a una differenza positiva tra valori correnti delle attività (e passività) della partecipata e loro valore contabile nel senso che i beni valgono più del valore cui sono iscritti;
- b) se invece la differenza non è imputabile ad avviamento o a tali maggior valori delle attività, allora, come spiegato nel principio contabile OIC 17 *Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata è imputato a conto economico nella voce "Oneri diversi di gestione"*.

Seguendo le indicazioni di cui al precedente capoverso, si ritiene di dover imputare tale differenza a conto economico nella voce *"Oneri diversi di gestione"*.

Inoltre, il risultato economico conseguito dal gruppo deve essere quello generato dall'attività nei confronti dei terzi e non quello realizzato tra di loro. Per esempio, se una partecipata ha venduto dei prodotti alla controllante realizzando un utile, l'utile sulla vendita, dal punto di vista del gruppo, non si è realizzato e perciò deve essere eliminato mediante riduzione del valore dei proventi e dei costi. Quindi, occorre eliminare i saldi delle operazioni intercorse tra le imprese incluse nell'area di consolidamento in quanto rappresentano meri trasferimenti di risorse che non implicano variazioni concrete nell'ambito dello stesso.

Nel corso del 2017 non sono stati registrati costi e ricavi infragruppo pertanto non occorre procedere con le rettifiche.

GODIAGNOSTICS s.r.l. (spin-off) in liquidazione – partecipazione 70%.

Nello Stato patrimoniale consolidato è necessario innanzitutto rettificare il valore della partecipazione in base al costo di acquisto della stessa, eliminando il valore d'iscrizione della partecipazione nella società controllata (Godiangnostics srl) incluso nel Bilancio d'esercizio della società Capogruppo (Unimol) in contropartita delle corrispondenti quote del patrimonio netto. Questa operazione può far emergere una differenza di consolidamento. Con questa espressione si intende l'eventuale differenza esistente tra il valore della partecipazione iscritta nel bilancio della controllante e la quota del patrimonio netto della controllata detenuto dalla controllante.

La partecipazione nel bilancio separato dell'Università è iscritta a valore pari a zero in quanto opportunamente svalutata. La quota corrispondente di patrimonio netto di Godiagnostic è però

negativa (€ -167.634), in quanto quest'ultima ha patrimonio netto negativo (€ -239.476), ergo ha passività per un valore superiore alle attività. Ne consegue che quando iscriviamo le attività e le passività di Godiagnostics srl nel bilancio di Unimol ed elidiamo la partecipazione che ha valore contabile pari a zero, abbiamo una differenza contabile nota come *differenza da annullamento* e quando, come nel caso di specie, ha un saldo "avere" genera la necessità di iscrivere una o più corrispondenti poste di "dare".

Ora per decidere come comportarsi occorre avere riguardo alla sostanza economica di quella differenza. Di qui due soluzioni:

- a) se il maggior valore della partecipazione rispetto alla corrispondente frazione di PN è dovuto ad un maggior valore che effettivamente esiste e non risulta dai conti della partecipata si iscrive tale maggior valore in dare; è questo, ad esempio, il caso in cui la differenza tra valore contabile della partecipazione e valore della corrispondente frazione è imputabile ad avviamento o a una differenza positiva tra valori correnti delle attività (e passività) della partecipata e loro valore contabile nel senso che i beni valgono più del valore cui sono iscritti;
- b) se invece la differenza non è imputabile ad avviamento o a tali maggior valori delle attività, allora, come spiegato nel principio contabile OIC 17 *Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata è imputato a conto economico nella voce "Oneri diversi di gestione"*.

Tuttavia, si segnala che a tale differenza, nonostante il modo in cui la contabilizziamo, non corrisponde un effettiva riduzione del patrimonio consolidato del Gruppo.

Il consolidamento della partecipazione detenuta nella Godiagnostics S.r.l. in liquidazione ha portato alla emersione di una "differenza di consolidamento positiva" generata dalla differenza tra il valore contabile della partecipazione annullata, che era stato correttamente posto pari a zero, ed il valore complessivamente negativo delle poste patrimoniali caricate in fase di consolidamento pari a meno 167.634, frutto della differenza tra attività (*proquota*) per 9.948 e passività (*proquota*) per 177.582. Tale differenza, in linea con le indicazioni OIC, è stata iscritta nel conto economico tra gli *Oneri diversi di gestione*.

Si segnala tuttavia, che il Gruppo, in realtà, non sarà mai tenuto ad onorare quella passività se non nei limiti delle attività presenti in Godiagnostic, in quanto l'Ateneo partecipava come socio a responsabilità limitata, e quindi, di fatto non soffrirà più alcun costo reale se non quello legato alla svalutazione già interamente effettuata negli anni precedenti. Si segnala, inoltre, che:

- a) Godiagnostics srl, in quanto start-up innovativa ai sensi dell'art. 31 del D.l. 179/2012, non è assoggettabile a procedure concorsuali e che, in ogni caso, non sussistono i requisiti di fallibilità di cui all'art. 1, c. 2 l. f);
- b) la procedura di liquidazione di Godiagnostics srl si è conclusa in data 30.6.2018 e la società è stata cancellata dal Registro delle Imprese di Campobasso in data 5.10.2018 dopo l'approvazione del bilancio finale di liquidazione.

Si rileva, altresì, che non si sono rese necessarie ulteriori rettifiche.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il Bilancio consolidato è l'atto riepilogativo e rappresentativo della gestione effettuata nel corso dell'anno di riferimento, pertanto costituisce lo strumento idoneo per valutare l'efficienza, l'efficacia e l'economicità dei risultati ottenuti nonché utile agli organi di governo dell'Ateneo per migliorare la futura allocazione delle risorse, anche con la finalità di allinearsi alle istituzioni europee ed internazionali. Tale documento raccoglie - in termini economici, finanziari e patrimoniali - tutte le informazioni relative allo stato di attuazione delle attività e dei progetti degli enti dell'area di consolidamento.

Il Bilancio consolidato 2017 conferma il risultato di esercizio positivo pari a € 834.340 nonostante la perdita di esercizio delle società Mina scarl e Godiagnostics srl.

Il Direttore Generale
(dott. Valerio BARBIERI)

Il Rettore
(prof. Gianmaria PALMIERI)