

UNIVERSITA' DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

PREMESSA

Il Bilancio consolidato dell'esercizio 2017 si compone dei seguenti documenti, così come previsto dall'art.3 del Decreto interministeriale MIUR-MEF n.248 del 11.04.2016:

- Conto Economico
- Stato Patrimoniale
- Nota Integrativa

Inoltre, risulta allegata al bilancio consolidato la Relazione sulla gestione.

Il metodo di consolidamento adottato dall'ateneo è quello del consolidamento integrale, che prevede che gli elementi dell'attivo e del passivo, i proventi e gli oneri dei soggetti inclusi nel consolidamento siano considerati integralmente.

Oltre alle informazioni imposte dalla normativa, in linea con quanto previsto dal Principio contabile OIC n.17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", l'Università nella Nota Integrativa ha inserito anche:

- un prospetto di raccordo tra il patrimonio netto della Capogruppo Università e quello consolidato;
- il prospetto di dettaglio dei conti di patrimonio netto consolidato, nonché il dettaglio sulla composizione delle voci "Riserva di Consolidamento" e "Patrimonio Netto di Terzi".

CONSIDERAZIONI GENERALI

La presente relazione riguarda il bilancio consolidato redatto dall'Ateneo per il secondo esercizio, in quanto in base all'art. 2, comma 1 del D.I. n. 248/2016, le Università, considerate amministrazioni pubbliche, sono tenute alla redazione del documento in esame a decorrere dall'esercizio 2016.

L'area di consolidamento per le Università è definita dall'art.6 comma 2, Dlgs 18/2012, richiamato dall'art.1 DI 248/2016 e comprende:

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

Nel caso dell'Ateneo di Bologna l'area di consolidamento è quella approvata dal Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo del 19 dicembre 2017 (pratica ARAG 10/08) ed è composta dai seguenti organismi:

- **Irnerio S.r.l. in liquidazione**, organismo in house che persegue come fine principale l'acquisto, la vendita, l'amministrazione e la locazione di immobili da destinarsi ad attività di didattica universitaria e di ricerca scientifica, nonché lo svolgimento di attività strumentali alle stesse. Al 31 dicembre 2017 l'Ateneo era socio unico della società. Infatti dando seguito alle disposizioni del CdA del 31 ottobre 2017 (pratica ARAG 14/08 Irnerio S.r.l. – Adempimenti per la liquidazione della società) è stata acquisita in data 3 novembre 2017, la quota dello 0,91% del capitale sociale detenuta dalla Fondazione Toso Montanari, mentre in data 16 novembre 2017, l'assemblea ordinaria della società rappresentata dall'unico socio Unibo, ha deliberato di rinunciare definitivamente a tutti gli effetti al rimborso del finanziamento infruttifero di euro 24.370.859, mentre sempre in data 16 novembre 2017 l'assemblea straordinaria della Società ha deliberato formalmente lo scioglimento e nominato il liquidatore unico.
- **Fondazione Alma Mater** organismo in house, istituita per supportare le attività formative post lauream dell'Ateneo (master, corsi di formazione specialistica e permanente), il merchandising e le attività relative alla terza missione. Il Consiglio di Amministrazione della Fondazione, composto da cinque componenti, è nominato dal Consiglio di Amministrazione dell'Università, su proposta del Rettore. La Fondazione controlla al 100% la Alma Mater S.r.l. uni personale, in liquidazione dal 2012.
- **Fondazione Luisa Fanti Melloni** (d'ora in avanti anche "Fondazione Fanti Melloni"), è stata costituita a seguito di un legato testamentario per la gestione di un patrimonio, le cui rendite finanziano ricerca e borse di studio per le cure dell'infarto cardiaco; ha un consiglio di Amministrazione composto da tre componenti, di cui fanno parte di diritto il Rettore e il Direttore Generale, mentre il terzo è nominato dal Rettore stesso. La Fondazione controlla al 100% la società Agricola Immobiliare "Il Conte S.r.l." unipersonale, svolge attività di locazione e compravendita di immobili propri, nonché attività di coltivazione di cereali.
- **Fondazione Federico Zeri** (d'ora in avanti anche "Fondazione Zeri") è stata costituita per la gestione del legato testamentario del defunto storico dell'Arte Prof. Federico Zeri, nella quale tutti e tre i componenti del Consiglio di Amministrazione sono nominati dal C.di A. dell'Università su proposta del Rettore.
- **Fondazioni Ferruccio Avoni** (d'ora in avanti anche "Fondazione Avoni"), **Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri** (d'ora in avanti anche "Fondazione Castelvetri"), **Fondazione Gaetano Salvioli** (d'ora in avanti anche "Fondazione Salvioli"), **Fondazione Pasquale Sfameni** (d'ora in avanti anche "Fondazione Sfameni") e **Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari** (d'ora in avanti anche "Fondazione Toso Montanari"), sono state costituite con lo scopo di gestire legati lasciati in eredità con vincolo di destinazione al perseguimento di finalità compatibili con le "mission" dell'Ateneo, al fine di finanziare studi e ricerche in materie specifiche. Il Consiglio di Amministrazione di ciascuna Fondazione coincide con quello dell'Università, ad eccezione della Fondazione Toso Montanari in cui viene integrato da un membro del Consiglio del Dipartimento di Chimica Industriale "Toso Montanari".

Riportiamo di seguito i dati di sintesi degli enti rientranti nell'Area di consolidamento come sopra definita:

Denominazione	Sede	% di possesso	Capitale sociale/Fondo di dotazione	Patrimonio netto 31/12/2017	Risultato di esercizio	Metodo di consolidamento
IRNERIO Srl in liquidazione	Bologna	100%	4.264.000	41.497.934	466.688	Integrale
Fondazione Alma Mater	Bologna	100%	500.000	1.228.012	198.449	Integrale
Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Bologna	100%	1.022.175	1.208.274	- 4.040	Integrale
Fondazione Ferruccio Avoni	Bologna	100%	- 620	368.584	- 994	Integrale
Fondazione Gaetano Salvioli	Bologna	100%	18.527	186.991	7.593	Integrale
Fondazione Pasquale Sfameni	Bologna	100%	17.162	1.137.783	25.446	Integrale
Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Bologna	100%	1.328.666	2.143.030	442.482	Integrale
Fondazione Luisa Fanti Melloni *	Bologna	100%	28.939.807	37.673.138	- 54.882	Integrale
Fondazione Federico Zeri	Bologna	100%	51.646	829.916	- 9.891	Integrale

* Dati di patrimonio netto consolidato con Alma Mater srl in liquidazione

* Dati di patrimonio netto consolidato con società Agricola Immobiliare il Conte S.r.l.

Nel caso delle Fondazione "Fanti Melloni" ed "Alma Mater", che hanno al loro interno partecipazioni, si è chiesto alle stesse di predisporre un bilancio sub consolidato con le proprie controllate, redatto secondo i principi utilizzati dalla Capogruppo per il consolidamento.

Di seguito vengono evidenziati i valori sintetici utilizzati ai fini del consolidamento, distinti per singolo ente:

GRUPPO UNIBO	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
Totale Attivo	1.033.637.497	45.616.621	6.340.847	1.211.937	373.943	196.753	1.158.402	2.220.141	38.833.233	1.001.525
Patrimonio netto	341.945.645	41.497.934	1.228.012	1.208.274	368.584	186.991	1.137.783	2.143.030	37.673.138	829.916
Totale proventi operativi	654.495.502	3.486.559	5.604.609	13.253	10.851	25.135	147.299	1.199.875	1.168.732	365.713
Totale costi operativi	645.305.705	2.589.849	5.313.197	16.917	11.526	14.934	118.067	693.366	1.137.724	370.529
Risultato di esercizio	9.217.336	466.688	198.449	-4.040	-994	7.593	25.446	442.482	-54.882	-9.891

Nel corso del 2017 l'Ateneo di Bologna ha proseguito nel dare attuazione al piano di razionalizzazione delle partecipazioni detenute dall'Ateneo approvato nel Consiglio di

Amministrazione (di cui alla Legge 190/2014) in data 23 giugno 2015, nella misura di quanto già esplicitato nella delibera del Consiglio di Amministrazione del 26 settembre 2017.

L'elenco di tutte le partecipazioni detenute dal Gruppo Università di Bologna in società ed enti alla data del 31.12.2017 è stato dettagliato nel documento bilancio d'esercizio 2017 dell'Università di Bologna, approvato nel Consiglio di Amministrazione del 24 aprile 2018.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE PRESENTATA

Il bilancio consolidato al 31.12.2017 è stato redatto seguendo lo schema e i principi individuati dal DI 248/2016 e, per quanto non esplicitamente previsto, nel rispetto dei principi contabili statuiti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e dal Dlgs 127/1991 per quanto applicabile.

L'area di consolidamento e il metodo di consolidamento vengono dettagliatamente descritti nella Nota Integrativa. Per il consolidamento sono stati utilizzati i bilanci di esercizio al 31.12.2017 delle singole società, riclassificati ed eventualmente rettificati per uniformarli ai principi contabili e ai criteri di presentazione adottati dal Gruppo.

Tutti gli enti compresi nell'area di consolidamento hanno l'esercizio contabile coincidente con l'anno solare e adottano la contabilità economico-patrimoniale.

Il Collegio prende atto, così come evidenziato nella Nota Integrativa, che i criteri di valutazione utilizzati per la formazione del bilancio consolidato al 31.12.2017 sono quelli utilizzati nel bilancio di esercizio della Capogruppo.

Nella Nota Integrativa vengono dettagliati i criteri di valutazione adottati nella relazione del Bilancio consolidato 2017. La valutazione delle voci di bilancio si è ispirata a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione delle attività.

Dall'esame della documentazione proposta, sono emerse rettifiche di consolidamento, dettagliatamente motivate in Nota Integrativa. Di seguito le stesse sono riportate in sintesi.

Controllata Innerio Srl in liquidazione - consolidamento integrale

Descrizione	Valori 31/12/2017
+ Risultato di esercizio al 31/12/2017	466.688
+ Capitale e Riserve al 31/12/2017	41.031.246
- Valore della partecipazione in Unibo 100% (al netto della plusvalenza su quote Toso Montanari)	-38.934.944
Impatto consolidamento integrale	2.562.990
di cui Riserva di consolidamento	1.556.384
di cui Riserve relativi a risultati di esercizi precedenti	539.918
di cui Risultato del Gruppo	466.688

Controllata Fondazione Alma Mater - consolidamento integrale

Descrizione	Valori 31/12/2017
-------------	-------------------

+ Risultato di esercizio al 31/12/2017	198.449
+ Fondo di dotazione e Riserve al 31/12/2017	1.029.563
- Valore della partecipazione in Unibo	<i>Non valorizzata</i>
Impatto consolidamento Integrale	1.228.012
<i>di cui Riserva di consolidamento</i>	<i>995.672</i>
<i>di cui Riserve relativi a risultati di esercizi precedenti</i>	<i>33.891</i>
<i>di cui Risultato del Gruppo</i>	<i>198.449</i>

**Controllata Fondazione Agraria Sperimentale
Castelvetro - consolidamento integrale**

Descrizione	Valori 31/12/2017
+ Risultato di esercizio al 31/12/2017	-4.040
+ Fondo di dotazione e Riserve al 31/12/2017	1.212.314
- Valore della partecipazione in Unibo	<i>Non valorizzata</i>
Impatto consolidamento Integrale	1.208.274
<i>di cui Patrimonio netto di Terzi</i>	<i>1.212.314</i>
<i>di cui Risultato di Terzi</i>	<i>-4.040</i>

Controllata Fondazione Ferruccio Avoni - consolidamento integrale

Descrizione	Valori 31/12/2017
+ Risultato di esercizio al 31/12/2017	-994
+ Fondo di dotazione e Riserve al 31/12/2017	369.577
- Valore della partecipazione in Unibo	<i>Non valorizzata</i>
Impatto consolidamento Integrale	368.584
<i>di cui Patrimonio netto di Terzi</i>	<i>369.577</i>
<i>di cui Risultato di Terzi</i>	<i>-994</i>

Controllata Fondazione Gaetano Salvioi - consolidamento integrale

Descrizione	Valori 31/12/2017
+ Risultato di esercizio al 31/12/2017	7.593
+ Fondo di dotazione e Riserve al 31/12/2017	179.398
- Valore della partecipazione in Unibo	<i>Non valorizzata</i>
Impatto consolidamento Integrale	186.991
<i>di cui Patrimonio netto di Terzi</i>	<i>179.398</i>
<i>di cui Risultato di Terzi</i>	<i>7.593</i>

Controllata Fondazione Pasquale Sfameni - consolidamento integrale

Descrizione	Valori 31/12/2017
+ Risultato di esercizio al 31/12/2017	25.446
+ Fondo di dotazione e Riserve al 31/12/2017	1.112.337
- Valore della partecipazione in Unibo	<i>Non valorizzata</i>
Impatto consolidamento Integrale	1.137.783
di cui Patrimonio netto di Terzi	1.112.337
di cui Risultato di Terzi	25.446

Controllata Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari - consolidamento integrale

Descrizione	Valori 31/12/2017
+ Risultato di esercizio al 31/12/2017	442.482
+ Fondo di dotazione e Riserve al 31/12/2017	1.700.548
- Valore della partecipazione in Unibo	<i>Non valorizzata</i>
Storno plusvalenza cessione 0,91% partecipazione in Irnerio S.r.l.	-15.000
Impatto consolidamento Integrale	2.128.030
di cui Patrimonio netto di Terzi	1.700.548
di cui Risultato di Terzi	427.482

Controllata Fondazione Luisa Fanti Melloni - consolidamento integrale

Descrizione	Valori 31/12/2017
+ Risultato di esercizio al 31/12/2017	-54.882
+ Fondo di dotazione e Riserve al 31/12/2017	37.728.021
Allineamento risultato esercizio 2017 per rettifiche operate nel bilancio consolidato 2016 (vendita dei gioielli del lascito)	595.631
Allineamento del patrimonio netto 2017 per rettifiche operate nel bilancio consolidato 2016 (vendita dei gioielli del lascito)	-595.631
- Valore della partecipazione in Unibo	<i>Non valorizzata</i>
Impatto consolidamento Integrale	37.673.138
di cui Patrimonio netto di Terzi	37.132.390
di cui Risultato di Terzi	540.749

Controllata Fondazione Federico Zeri- consolidamento integrale

Descrizione	Valori 31/12/2017
+ Risultato di esercizio al 31/12/2017	-9.891
+ Fondo di dotazione e Riserve al 31/12/2017	839.807
Integrazione per omogeneizzazioni contabilizzazioni 2017 (operata solo nel bilancio consolidato per allineamento temporale delle contabilizzazioni)	25.000
- Valore della partecipazione in Unibo	<i>Non valorizzata</i>
Impatto consolidamento Integrale	854.915,83
di cui Patrimonio netto di Terzi	839.807
di cui Risultato di Terzi	15.109

Si evidenziano inoltre, nella sotto riportata tabella, le differenze nel patrimonio netto e nel risultato di esercizio tra il bilancio dell'Ateneo di Bologna e il bilancio consolidato:

	PATRIMONIO NETTO	RISULTATO ESERCIZIO
Patrimonio netto e risultato dell'esercizio come riportati nel bilancio di esercizio della controllante	341.945.645	9.217.336
Patrimonio netto e risultato di esercizio di pertinenza del gruppo	Totale: 389.397.624 Di cui Gruppo: 345.839.908 Di cui Terzi: 43.557.716	Totale: 10.685.963 Di cui Gruppo: 9.674.618 Di cui Terzi: 1.011.346

A seguito del consolidamento emerge un aumento del risultato d'esercizio della capogruppo e quello del consolidato pari a Euro 1.468.627.

L'andamento della gestione, ovvero le consistenze economiche, patrimoniali e finanziarie del gruppo, derivano pressoché interamente dalle risultanze contabili della capogruppo Unibo, il cui bilancio ha dimensioni notevolmente più significative rispetto a quelli degli altri membri del gruppo.

SITUAZIONE RELATIVA ALLE SOCIETA' PARTECIPATE DELL'ATENEO

A integrazione di quanto sopra riportato, il Collegio esamina in via generale la situazione di tutte le partecipazioni detenute dal Gruppo in società ed enti alla data del 31.12.2017, così come elencate nel bilancio consuntivo 2017, approvato nel Consiglio di Amministrazione del 24 aprile 2018.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i documenti relativi al bilancio consolidato 2017 predisposti dall' Area Finanza e Partecipate composti, come previsto dall'art.3 del DI 248/2016, da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativo, Relazione sulla gestione e visti i fascicoli dei bilanci di esercizio

2017 dei singoli enti, completi delle relazioni degli organi di controllo, disponibili presso gli uffici dell'amministrazione

Esprime

Parere FAVOREVOLE all'approvazione del Bilancio Consolidato da parte del Consiglio di Amministrazione ed in particolare del metodo e dei criteri seguiti per il consolidamento.

Bologna, 29 ottobre 2018

Dr. Carlo Messina

Dr. Matteo Benedettino