Prot.n.0162850 del 01/08/2023 - AOO:CLE - Classif.III/14

UNIVERSITÀ
POLITECNICA
DELLE MARCHE

BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO UNIVPM

2022

Consiglio di Amministrazione
Seduta del 26.07.2023

Sommario

1. Premessa 3
2. Enti appartenenti all'area di consolidamento 4
3. Stato Patrimoniale 5
4. Conto Economico 6
5. Nota Integrativa 7
Allegato1_Relazione sulla Gestione 28
Allegato2_Elenco degli enti appartenenti all'area di consolidamento 29

1. Premessa

Il Bilancio Consolidato espone la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico di un gruppo di enti/imprese considerate come un'unica entità, superando così le distinte personalità giuridiche dei soggetti del gruppo. Nel Bilancio Consolidato:

a) le singole attività e passività e i singoli componenti del conto economico della capogruppo si sommano alle corrispondenti attività e passività e ai corrispondenti componenti del conto economico delle controllate;
b) gli elementi patrimoniali ed economici che hanno natura di reciprocità si eliminano al fine di evidenziare solo i saldi e le operazioni tra il gruppo e i terzi.

Il Bilancio Consolidato assolve a funzioni informative essenziali, in quanto strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo sia verso i terzi, sia sotto un profilo di controllo gestionale.

Il Bilancio Consolidato del Gruppo Università Politecnica delle Marche (Gruppo UnivPM) è redatto in conformità alla normativa di riferimento e, in particolare, alle disposizioni del D. Lgs. n. 18 del 27 gennaio 2012, del D. Lgs. n. 91 del 31 maggio 2011 e secondo gli schemi di redazione e i principi generali di consolidamento adottati con D.I. MIUR-MEF n. 248 del 11 aprile 2016.

Ai sensi dell'art.1, comma 2, lett. d) del D. Lgs. 18/2012, il Bilancio Consolidato è composto da:

- STATO PATRIMONIALE
- CONTO ECONOMICO
- NOTA INTEGRATIVA

Al Bilancio Consolidato sono allegati, come stabilito dall'art. 3, comma 1, del D.I. 248/2016, la RELAZIONE SULLA GESTIONE, la RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI e l'ELENCO DEGLI ENTI APPARTENENTI ALL'AREA DI CONSOLIDAMENTO.

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico sono redatti in conformità agli schemi dell'Allegato 1, parte integrante del D.I. 248/2016.

La Nota Integrativa illustra i criteri di valutazione e i principi contabili di consolidamento adottati ed espone il dettaglio delle poste di bilancio.

La Relazione sulla gestione dà conto delle azioni sviluppate dal gruppo nel corso dell'esercizio, dando evidenza dell'andamento della gestione.

2. Enti appartenenti all'area di consolidamento

Con Delibera n. 218 del 26/06/2023 il CdA dell'Università Politecnica delle Marche ha approvato, in linea con quanto previsto dall'articolo 6, comma 2, del D. Lgs. 18/2012, il seguente elenco degli enti rientranti nell'area di consolidamento del "Gruppo Università Politecnica delle Marche".

ENTE/SOCIETÀ	P.IVA/C.F.	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DELL'ATENEO
Università Politecnica delle Marche	00382520427	Capogruppo
Fondazione Universitaria di Medicina Molecolare e Cellulare	02213100429	99,60%
Fondazione Professor Rodolfo Giorgini	93095910423	100%

3. Stato Patrimoniale

(Allegato 1 al D.I. MIUR-MEF n. 248 del 11 aprile 2016)	31/12/2022	31/12/2021
ATTIVO		
A) IMMOBILIZZAZIONI	**107.226.323**	**101.311.267**
I - IMMATERIALI	506.397	610.476
II - MATERIALI	106.103.679	100.099.579
III - FINANZIARIE	616.247	601.212
B) ATTIVO CIRCOLANTE	**231.864.068**	**197.573.099**
I - RIMANENZE		
II - CREDITI	136.211.094	99.890.611
III - ATTIVITA' FINANZIARIE		
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE	95.652.974	97.682.488
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	**578.114**	**414.710**
TOTALE ATTIVO	**339.668.505**	**299.299.076**
Conti d'ordine dell'attivo	-	-
PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO:	**117.197.527**	**117.962.616**
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	54.130.872	54.130.872
II - PATRIMONIO VINCOLATO	62.525.593	49.011.113
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	541.062	14.820.631
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	**9.411.450**	**11.033.827**
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	**208.105**	**200.453**
D) DEBITI	**34.078.554**	**23.192.729**
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	**178.772.869**	**146.909.451**
TOTALE PASSIVO	**339.668.505**	**299.299.076**
Conti d'ordine del passivo	-	-

4. Conto Economico

(Allegato 1 al D.I. MIUR-MEF n. 248 del 11 aprile 2016)	Anno 2022	Anno 2021
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI	32.180.586	29.382.591
II. CONTRIBUTI	120.778.013	110.083.056
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE		
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO		
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	4.232.105	3.696.756
VI. VARIAZIONE RIMANENZE		
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	20.296	4.220
TOTALE PROVENTI (A)	**157.211.000**	**143.166.623**
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE	85.723.839	80.344.132
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	56.671.927	45.812.714
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.671.941	7.086.867
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.368.945	4.038.465
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	837.804	677.993
TOTALE COSTI (B)	**151.274.456**	**137.960.171**
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	**5.936.544**	**5.206.452**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**14.070**	**26.948**
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	**-227.344**	**2.750**
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	**-237.218**	**-1.967**
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	**5.303.619**	**5.071.529**
RISULTATO DI ESERCIZIO	**182.435**	**699.495**

5. Nota Integrativa

A norma dell'art. 6, comma 1, del D. Lgs. 18/2012, le università considerate amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'art.1, comma 2 della L. 196/2009, sono tenute alla predisposizione del Bilancio Consolidato in conformità alle disposizioni contenute nel D. Lgs. 91/2011.

Gli schemi di redazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico e i principi generali di consolidamento sono stabiliti nel D.I. MIUR-MEF 248/2016.

Ai sensi dell'art. 3 del sopracitato D.I., il Bilancio Consolidato è redatto attraverso l'utilizzo di principi contabili uniformi per operazioni e fatti simili in circostanze similari con riferimento a tutti gli enti compresi nell'area di consolidamento, applicando le modalità di consolidamento stabilite dai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo italiano di contabilità e, nello specifico, dall'OIC 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto" e tenendo conto dei principi del decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, 14 gennaio 2014, n.19 (aggiornato con Decreto Interministeriale n.394 dell'8 giugno 2017).

Nel Bilancio Consolidato 2022 del Gruppo UnivPM, sono esposti anche i dati comparativi dell'esercizio precedente.

Gli importi presentati sono espressi in unità di euro.

5.1 Area di consolidamento

L'area di consolidamento, definita dall'art. 6 del D. Lgs. 18/2012 e dall'art.1 lett. c del D.I. 248/2016, è costituita dai seguenti enti e società, anche se non definiti amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, comma 2 della L. 196/2009:

a) fondazioni universitarie istituite ai sensi dell'art. 59, comma 3, della legge 23 dicembre 2000, n. 388 e smi;
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.

Rispetto ai criteri definiti dal suddetto articolo, con Delibera n.218 del 26/06/2023, il CdA ha individuato nell'area di consolidamento i seguenti soggetti quali componenti il "Gruppo Università Politecnica delle Marche":

ENTE/SOCIETÀ	TIPOLOGIA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DELL'ATENEO
Fondazione Universitaria di Medicina Molecolare e Cellulare	Fondazione	99,60%
Fondazione Professor Rodolfo Giorgini	Fondazione	100%

La Fondazione Universitaria di Medicina Molecolare e Cellulare è una fondazione di diritto privato istituita con D.R. n.1218 del 15/06/2004. Ha per oggetto l'applicazione dei risultati delle ricerche di medicina molecolare ai trattamenti terapeutici.

La Fondazione Professor Rodolfo Giorgini è una fondazione di diritto privato istituita con Delibera C.d.A. n.1.615 del 03/10/2001. L'oggetto sociale consiste nell'attuazione di iniziative volte allo sviluppo della ricerca scientifica in campo neuropsichiatrico.

Si rappresentano, di seguito, i valori dei principali aggregati di bilancio dell'esercizio 2022 dell'università e delle fondazioni comprese nell'area di consolidamento con la finalità di fornire una visione di sintesi dei dati dimensionali della capogruppo e delle controllate.

Tutti gli enti compresi nell'area di consolidamento hanno l'esercizio contabile coincidente con l'anno solare.

	Università Politecnica delle Marche	Fondazione Prof.Rodolfo Giorgini	Fondazione Universitaria di Medicina Molecolare e Cellulare
Totale Attivo patrimoniale	339.665.770	8.867	99.287
Patrimonio Netto	117.208.210	8.867	85.869
Totale proventi operativi	157.152.331	-	99.093
Totale costi operativi	151.175.421	2.134	137.323
Reddito d'esercizio	223.576	-2.382	-38.759

5.2 Criteri di valutazione

La redazione del Bilancio Consolidato è stata effettuata tramite l'aggregazione degli stati patrimoniali e dei conti economici degli enti del gruppo in base a principi contabili e criteri di valutazione uniformi.

In particolare, in linea con l'indicazione OIC 17, gli stati patrimoniali e i conti economici, laddove non omogenei per principi e schemi adottati dalla controllante e dalle controllate, sono stati aggregati ricorrendo ad opportune rettifiche per riflettere i principi contabili adottati dalla controllante, parte preponderante del gruppo, nel suo bilancio di esercizio.

La valutazione delle voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è avvenuta, pertanto, sulla base dei criteri definiti dal D.I. MIUR-MEF n. 19/2014. La valutazione delle singole poste è ispirata ai principi della prudenza e della competenza economica al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta del risultato economico e della situazione patrimoniale e finanziaria del Gruppo UnivPM.

Voci di Stato Patrimoniale

IMMOBILIZZAZIONI

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. Esse 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. L'IVA indetraibile viene capitalizzata ad incremento del costo del cespite cui si riferisce.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, viene 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, viene iscritta a tale minor valore. I valori originari di iscrizione sono ripristinati, al netto dell'ammortamento, qualora vengano meno le ragioni che avevano originato tali svalutazioni.

Le percentuali di ammortamento definite con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 578 dell'11/12/2014 sono le seguenti:

Categoria	% di Ammortamento
Diritti di Brevetto industriale e Diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	Percentuale variabile: l'ammortamento dipende dalla durata legale prevista dall'ufficio brevetti o da quanto pattuito nel contratto di utilizzo
Concessioni, licenze, software e diritti simili	20%
Oneri pluriennali su beni di terzi	10%

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono elementi patrimoniali, di proprietà del Gruppo UnivPM, acquisiti per la realizzazione delle proprie attività e destinati ad essere utilizzati durevolmente.

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

Beni Immobili

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Il costo di acquisto comprende anche i costi accessori. Il costo di produzione comprende anche 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. L'IVA indetraibile viene capitalizzata ad incremento del costo del cespite cui si riferisce.

Per la classificazione contabile degli interventi in campo edilizio si fa riferimento a quanto previsto nei principi contabili, OIC 16 "Immobilizzazioni materiali".

I costi di manutenzione ordinaria sono rilevati a conto economico nell'esercizio in cui sono sostenuti.

I costi di manutenzione straordinaria rientrano tra i costi capitalizzati.

Per la contabilizzazione dei contributi a copertura degli investimenti si è adottato quanto previsto dal decreto interministeriale di riferimento (art. 4, punto 2 lettera b, D.I. n. 19/2014): "per la contabilizzazione dei contributi in conto capitale gli atenei, iscrivono i contributi in conto capitale nel Conto Economico, in base alla vita utile del cespite, imputando fra i ricavi il contributo e riscontandone quota ogni anno fino alla conclusione del periodo di ammortamento e contemporaneamente ammortizzano il cespite capitalizzato per il suo intero valore".

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.

Le percentuali di ammortamento definite con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 578 dell'11/12/2014 sono le seguenti:

Categoria	% di Ammortamento
Fabbricati	2%
Costruzioni leggere	10%
Terreni	---

Beni mobili

I beni mobili sono esposti al costo di acquisto al netto dei fondi di ammortamento.

I beni strumentali, autonomamente utilizzabili, di costi inferiore a Euro 500 si ammortizzano totalmente nell'anno di acquisto.

Le Opere d'Arte e i beni di valore storico, le Collezioni Scientifiche e i libri di pregio sono iscritti nello Stato Patrimoniale e non sono soggetti ad ammortamento in quanto non perdono valore nel corso del tempo.

Le percentuali di ammortamento definite con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 180 del 24/06/2016 sono le seguenti:

Categoria	% di ammortamento
Impianti generici e specifici	10%
Attrezzature scientifiche ad uso ordinario	12,5%
Attrezzature scientifiche ad elevato contenuto tecnologico	20%
Attrezzature scientifiche ad elevato contenuto informatico	33%
Attrezzature informatiche ad uso scientifico	33%
Attrezzature informatiche ad uso ufficio	25%
Macchinari ed attrezzature agricole	12,5%
Mobili e arredamento	10%
Macchine da ufficio	12,5%
Altri beni mobili	12,5%
Automezzi e autovetture	12,5%
Natanti	10%
Altri mezzi di trasporto	12,5%

Per l'acquisto di materiale bibliografico, l'Ateneo ha optato per l'iscrizione a costo d'esercizio.

<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>

La voce comprende le Partecipazioni del Gruppo UnivPM destinate ad investimento durevole iscritte al costo di acquisizione o di costituzione comprensivo degli oneri accessori, rettificato in presenza di eventuali perdite durevoli di valore.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

In considerazione della natura dell'attività svolta, il modello contabile adottato non prevede la gestione di giacenze di magazzino. Gli acquisti di merci vengono quindi sempre rilevati direttamente come costi a conto economico dal momento dell'arrivo della merce a destinazione.

Crediti e debiti

I crediti, rappresentati dal diritto ad esigere ad una data scadenza determinati importi, sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo. I crediti per contributi vengono iscritti a fronte di una comunicazione ufficiale da parte dell'Ente finanziatore in merito all'assegnazione definitiva a favore dell'Ateneo o, nel caso di amministrazioni pubbliche, di un atto o provvedimento ufficiale.

Il valore nominale dei crediti in bilancio viene rettificato, tramite lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti, per le perdite per inesigibilità che possono ragionevolmente essere previste o temute perché latenti.

I debiti sono iscritti al valore nominale.

I crediti e debiti espressi originariamente in valuta estera sono iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti o alla data del documento; le differenze di cambio emergenti in occasione dell'incasso dei crediti o del pagamento dei debiti in valuta estera sono iscritti a conto economico.

Disponibilità liquide

Trattasi dei depositi bancari del Gruppo UnivPM, nel sistema di Tesoreria Unica dell'Ateneo e nei c/c delle controllate.

Ratei e Risconti

Sono iscritte in tali voci le quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi al fine di ottemperare al principio della competenza economica.

Nella valorizzazione dei ratei attivi o dei risconti passivi nel contesto universitario, assume particolare rilievo la competenza dei proventi relativi ai progetti e alle ricerche in corso finanziate o co-finanziate da soggetti terzi. Tali progetti o ricerche possono essere pluriennali o annuali a seconda degli accordi assunti con l'ente finanziatore e al tipo di attività che si sta realizzando.

Per i progetti, le commesse o le ricerche finanziate/cofinanziate annuali la valutazione avviene in base al criterio della commessa completata; per i progetti, le commesse o le ricerche finanziate/cofinanziate pluriennali la valutazione avviene in base al criterio della commessa completata ovvero, in relazione a condizioni contrattuali e/o di finanziamento riconducibili allo stato avanzamento lavori, in base al criterio della percentuale di completamento.

Per continuità con il criterio adottato negli esercizi precedenti, l'Università Politecnica delle Marche ha applicato per le commesse pluriennali il metodo della commessa completata.

Le commesse possono essere suddivise in due tipologie principali: commesse istituzionali e commesse conto terzi che sono svolte nel prevalente interesse del committente sia esso ente pubblico o privato.

Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto del Gruppo UnivPM si articola in:

- Fondo di dotazione: esso rappresenta la differenza tra attivo e passivo in sede di predisposizione del primo stato patrimoniale dell'Ateneo;
- Patrimonio vincolato: esso è composto da fondi, riserve e contributi in conto capitale il cui utilizzo è soggetto a vincoli d'uso. Tali vincoli possono essere sia esterni, ossia connessi alla volontà del soggetto erogatore, sia interni, ossia collegati a progetti od operazioni specifiche da parte degli organi istituzionali. Tali fondi sono strettamente connessi all'attività istituzionale dell'ente;
- Patrimonio non vincolato: esso è composto da riserve derivanti dai risultati gestionali realizzati, quali i risultati gestionali relativi all'esercizio corrente e agli esercizi precedenti, nonché dalle riserve statutarie. Si precisa che i vincoli possono essere anche temporanei. La permanenza dei vincoli viene verificata ogni anno e la quota di patrimonio vincolato viene determinata di conseguenza.

Fondi per Rischi e Oneri

I fondi per rischi ed oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o rischi di esistenza certa o probabile dei quali, tuttavia, alla data di chiusura dell'esercizio, non erano esattamente determinabili l'ammontare o la data della sopravvenienza. La valutazione di tali poste tiene presente i principi generali del bilancio, in particolare i postulati della competenza economica e della prudenza.

Fondo TFR

Il Fondo Trattamento di Fine Rapporto accoglie gli accantonamenti relativi al personale soggetto alla contribuzione INPS.

Voci di Conto Economico

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

I costi e gli oneri relativi ad operazioni di valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è avvenuta. Eventuali utili o perdite su cambi che dovessero manifestarsi al momento del pagamento vanno iscritte nelle apposite voci di Conto Economico nella sezione dei Proventi e Oneri Finanziari, voce "Perdite o Utili su cambi"; tali differenze non sono portate in rettifica degli importi originari e, nel caso di immobilizzazioni, non sono considerate quali oneri accessori all'acquisizione del bene.

I costi e i ricavi vengono depurati dall'ammontare relativo ai costi e ricavi per "giri contabili interni".

Proventi per la didattica

I proventi per la didattica si iscrivono a Conto Economico in base al principio di competenza economica, riscontando la quota non di competenza.

Contributi

I contributi si distinguono tra contributi in conto esercizio e in conto capitale. Per contributi in conto esercizio si intendono le somme disposte da terzi per sostenere il funzionamento dell'Ateneo o comunque per realizzare attività non classificabili tra gli investimenti. I contributi in conto esercizio sono iscritti a Conto Economico solo se certi ed esigibili e sono correlati ai costi sostenuti per l'attività a fronte della quale è stato ottenuto il singolo contributo. Nel caso in cui i costi non siano sostenuti integralmente nell'esercizio viene riscontata la quota di contributo di competenza degli esercizi successivi.

Per contributi in conto capitale si intendono le somme erogate a fondo perduto dallo Stato o da altri enti pubblici o privati per la realizzazione di progetti, opere e/o per l'acquisizione di beni durevoli; l'Ateneo non ha facoltà di distogliere tali contributi dall'uso previsto dalle leggi o dalle disposizioni in base alle quali sono stati erogati.

I contributi in conto capitale sono iscritti a bilancio tra i ricavi riscontabili in base alla vita utile del cespite. A fine esercizio vengono riscontati ed iscritti nella voce "Risconti passivi" per le quote da imputare negli esercizi successivi in correlazione con le quote di ammortamento del relativo cespite o ai costi sostenuti per il progetto.

Imposte sul reddito

Le imposte correnti sono stanziate sulla base della realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale.

Operazioni di "Finanza Derivata"

L'Ateneo non ha adottato strumenti di cosiddetta "Finanza Derivata", né ha posto in essere operazioni di copertura, di speculazione su tassi o su valute ovvero relative a valori mobiliari o altre operazioni similari giuridicamente perfezionate ma non ancora eseguite che comportino la nascita di diritti ed obblighi certi producenti attività e/o passività potenziali.

5.3 Metodo e procedure di consolidamento

Il metodo di consolidamento adottato è quello *integrale*, disciplinato dall'art. 31 del D.Lgs. 127/1991, che prevede la sostituzione della partecipazione con il 100% delle attività, delle passività, dei ricavi e dei costi della società controllata, salve le elisioni dei saldi e delle operazioni tra enti inclusi nell'area di consolidamento.

Il metodo integrale comporta la sommatoria di tutti i valori dell'attivo e del passivo patrimoniale, dei ricavi e dei costi indipendentemente dalle percentuali di possesso.

Il procedimento di consolidamento integrale dei bilanci comporta:

a) l'omogeneizzazione delle poste iscritte in bilancio per rendere confrontabili i dati da consolidare. Atteso che il bilancio dell'università è assunto a riferimento per il Bilancio Consolidato, si rendono omogenee le voci di bilancio delle partecipate incluse nell'area di consolidamento con quelle dell'università. Ciò è propedeutico, tra l'altro, al fine di effettuare opportune rettifiche di pre-consolidamento, tese ad allineare valori riferiti a poste soggette a diverso trattamento contabile nei bilanci da consolidare e, successivamente, soggette ad elisione;
b) la sommatoria delle poste attive e passive dello stato patrimoniale e del conto economico per la formazione del bilancio aggregato;
c) l'eliminazione della Partecipazione iscritta nel Bilancio della controllante contro la corrispondente quota di Patrimonio Netto della partecipata. Se l'eliminazione determina una differenza, la stessa deve essere imputata agli elementi dell'attivo e del passivo del bilancio consolidato. L'eventuale residuo dovrà essere iscritto, se negativo, in una voce del Patrimonio Netto denominata "Riserva di consolidamento" o in una voce denominata "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", se deriva dalla previsione di futuri risultati negativi. Se positivo si iscriverà nell'attivo in una voce denominata "Differenza da consolidamento", ammortizzata come avviamento. 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".
d) l'eliminazione dei saldi e delle operazioni infragruppo, cioè dei conti reciproci patrimoniali ed economici che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo (crediti/debiti infragruppo e costi/ricavi infragruppo). Il bilancio consolidato deve, infatti, includere solo le operazioni che le società comprese nel perimetro di consolidamento hanno effettuato con i terzi;
e) identificazione di eventuali imposte differite o anticipate scaturenti dal processo di consolidamento dei dati contabili;
f) 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 identificazione rispetto ai valori di pertinenza del gruppo.

Per il Gruppo UnivPM, l'applicazione del metodo integrale ha determinato l'eliminazione delle operazioni Intercompany (elisioni) che non hanno modificato il risultato economico e il patrimonio netto aggregato. Si tratta dei casi in cui gli importi eliminati per crediti/debiti/disponibilità liquide e costi/ricavi trovano perfetta corrispondenza di saldi nei bilanci delle partecipate e nel bilancio della capogruppo.

Si segnala che non sono presenti nel bilancio del Gruppo UnivPM casi particolari di operazioni di leasing e rivalutazione di cespiti.

A seguire, si riportano gli schemi analitici di consolidamento dello stato patrimoniale e del conto economico.

Le principali rettifiche, visibili nella colonna “Rettifiche”, vengono di seguito riepilogate:

- eliminazione del valore delle partecipazioni in Fondazione Professor Rodolfo Giorgini e Fondazione Universitaria di Medicina Molecolare e Cellulare contro il valore delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto delle controllate;
- elisione delle variazioni reciproche delle disponibilità liquide per addebito/accredito dei contributi in conto esercizio erogati dalle controllate alla capogruppo;
- elisione dei costi e ricavi per contributi in c/esercizio erogati dalle controllate alla capogruppo per il finanziamento di attività di ricerca.

Globalmente i costi operativi a carico delle Fondazioni per i contributi suddetti ammontano a complessivi € 40.423; i ricavi operativi registrati nel Bilancio di Ateneo derivanti da operazioni con le controllate ammontano al medesimo importo. Pertanto, si è proceduto all’eliminazione dei saldi e delle operazioni infragruppo, cioè dei conti reciproci economici e patrimoniali che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all’interno del gruppo.

Prospetto Stato Patrimoniale con rettifiche

	BILANCIO ATENEO	BILANCIO FONDAZIONE Giorgini 100%	BILANCIO FONDAZIONE Medicina Molecolare 99,60%	BILANCIO AGGREGATO	RETTIFICHE	BILANCIO CONSOLIDATO
ATTIVO						
A) IMMOBILIZZAZIONI	**107.330.522**	**-**	**1.220**	**107.331.742**	**-105.419**	**107.226.323**
I - IMMATERIALI	506.397			506.397		506.397
II - MATERIALI	106.102.459		1.220	106.103.679		106.103.679
III - FINANZIARIE	721.666			721.666	-105.419	616.247
B) ATTIVO CIRCOLANTE	**231.757.134**	**8.867**	**98.067**	**231.864.068**	**-**	**231.864.068**
I - RIMANENZE						
II - CREDITI	136.210.266		828	136.211.094		136.211.094
III - ATTIVITA' FINANZIARIE						
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE	95.546.868	8.867	97.239	95.652.974		95.652.974
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	**578.114**	**-**	**-**	**578.114**	**-**	**578.114**
TOTALE ATTIVO	339.665.770	8.867	99.287	339.773.924	-105.419	339.668.505
Conti d'ordine dell'attivo						
PASSIVO						
A) PATRIMONIO NETTO:	**117.208.210**	**8.867**	**85.869**	**117.302.946**	**-105.419**	**117.197.527**
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	54.130.872	238.293	124.628	54.493.793	-362.921	54.130.872
II - PATRIMONIO VINCOLATO	62.525.593	17.533		62.543.126	-17.533	62.525.593
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	551.745	-246.959	-38.759	266.027	275.035	541.062
Risultati relativi ad esercizi precedenti di pertinenza del gruppo	*328.169*	*-244.577*		*83.592*	*244.577*	*328.169*
Risultato consolidato dell'esercizio di pertinenza del gruppo	*223.576*	*-2.382*	*-38.759*	*182.435*	*155*	*182.590*
Riserva da consolidamento					*29.960*	*29.960*
Patrimonio netto di terzi (Capitale e utile consolidato di pertinenza di terzi)					*343*	*343*
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	**9.411.450**	**-**	**-**	**9.411.450**	**-**	**9.411.450**
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	**203.229**	**-**	**4.876**	**208.105**	**-**	**208.105**
D) DEBITI	**34.074.280**	**-**	**4.274**	**34.078.554**	**-**	**34.078.554**
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	**178.768.601**	**-**	**4.268**	**178.772.869**	**-**	**178.772.869**
TOTALE PASSIVO	339.665.770	8.867	99.287	339.773.924	-105.419	339.668.505

UNIVERSITÀ POLITECNICA DELLE MARCHE

Prospetto Conto Economico con rettifiche

	BILANCIO ATENEO	BILANCIO FONDAZIONE Giorgini 100%	BILANCIO FONDAZIONE Medicina Molecolare 99,60%	BILANCIO AGGREGATO	RETTIFICHE	BILANCIO CONSOLIDATO
A) PROVENTI OPERATIVI						
I. PROVENTI PROPRI	32.173.818		6.768	32.180.586		32.180.586
II. CONTRIBUTI	120.785.112		33.324	120.818.436	-40.423	120.778.013
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE						-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO						-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	4.173.104		59.001	4.232.105		4.232.105
VI. VARIAZIONE RIMANENZE						-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	20.296			20.296		20.296
TOTALE PROVENTI (A)	**157.152.331**	**-**	**99.093**	**157.251.424**	**-40.423**	**157.211.000**
B) COSTI OPERATIVI						
VIII. COSTI DEL PERSONALE	85.707.463		16.376	85.723.839		85.723.839
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	56.590.538	2.000	119.812	56.712.350	-40.423	56.671.927
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.670.976		965	6.671.941		6.671.941
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.368.945			1.368.945		1.368.945
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	837.500	134	170	837.804		837.804
TOTALE COSTI (B)	**151.175.422**	**2.134**	**137.323**	**151.314.879**	**-40.423**	**151.274.456**
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	**5.976.909**	**-2.134**	**-38.230**	**5.936.545**	**-**	**5.936.544**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
1) Proventi finanziari	17.838		1	17.839		17.839
2) Interessi ed altri oneri finanziari	1.101	248	77	1.426		1.426
3) Utili e perdite su cambi	-2.342			-2.342		-2.342
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	**14.394**	**-248**	**-76**	**14.070**	**-**	**14.070**
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
1) Rivalutazioni						-
2) Svalutazioni	227.344			227.344		227.344
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	**-227.344**	**-**	**-**	**-227.344**	**-**	**-227.344**
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI						
1) Proventi	410.899			410.899		410.899
2) Oneri	648.118			648.118		648.118
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	**-237.218**	**-**	**-**	**-237.218**		**-237.218**
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	**5.526.742**	**-2.382**	**-38.306**	**5.486.054**	**-**	**5.486.054**
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.303.166	-	453	5.303.619	-	5.303.619
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	223.576	-2.382	-38.759	182.435	-	182.435

5.4 Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale

ATTIVITÀ

Immobilizzazioni

	Ateneo	Fondazione Giorgini	Fondazione Medicina Molecolare	TOTALE AGGREGATO	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO 2022
A) IMMOBILIZZAZIONI						
I - IMMATERIALI	506.397			506.397		506.397
II - MATERIALI	106.102.459		1.220	106.103.679		106.103.679
III - FINANZIARIE	721.666			721.666	-105.419	616.247
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	**107.330.522**	**-**	**1.220**	**107.331.742**	**-105.419**	**107.226.323**

	Totale consolidato al 31/12/2022	Totale consolidato al 31/12/2021
A) IMMOBILIZZAZIONI		
I - IMMATERIALI	506.397	610.476
II - MATERIALI	106.103.679	100.099.579
III - FINANZIARIE	616.247	601.212
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	**107.226.323**	**101.311.267**

Il valore delle *immobilizzazioni immateriali* del Gruppo UnivPM si attesta nel 2022 sui € 506.397, in diminuzione rispetto al 2021. L'intero valore consolidato è riferibile alla capogruppo.

Le *immobilizzazioni materiali*, pari a circa 106 mln di euro, sono rappresentate quasi totalmente dal valore delle immobilizzazioni materiali dell'Ateneo.

Le *immobilizzazioni finanziarie* del Gruppo UnivPM, per un valore di € 616.247, comprendono le partecipazioni dell'Ateneo in consorzi, ulteriori fondazioni rispetto a quelle incluse nell'area di consolidamento, società consortili e società di capitali (spin-off). Tra le immobilizzazioni finanziarie figurano anche i titoli, iscritti al costo di acquisto, detenuti dall'Università.

Attivo circolante

	Ateneo	Fondazione Giorgini	Fondazione Medicina Molecolare	TOTALE AGGREGATO	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO 2022
B) ATTIVO CIRCOLANTE						
I - RIMANENZE						-
II - CREDITI	136.210.266		828	136.211.094		136.211.094
III - ATTIVITA' FINANZIARIE						-
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE	95.546.868	8.867	97.239	95.652.974		95.652.974
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	**231.757.134**	**8.867**	**98.067**	**231.864.068**	**-**	**231.864.068**

	Totale consolidato al 31/12/2022	Totale consolidato al 31/12/2021
B) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - RIMANENZE	-	-
II - CREDITI	136.211.094	99.890.611
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE	95.652.974	97.682.488
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	**231.864.068**	**197.573.099**

Rimanenze
Come indicato nella prima parte della Nota integrativa, il modello contabile adottato non prevede la gestione di rimanenze di magazzino.

Crediti
I crediti dell'attivo circolante, iscritti al presunto valore di realizzo, si attestano su 136,2 mln di euro e sono quasi esclusivamente relativi alla capogruppo.

Disponibilità liquide
I depositi bancari del Gruppo UnivPM al 31/12/2022 superano gli 95,6 mln di euro e sono rappresentati per € 95.546.868 dal conto di tesoreria intestato alla controllante e per € 106.106 dalla giacenza dei c/c intestati alle controllate.

Attraverso il procedimento di consolidamento sono state apportate le seguenti rettifiche:

- riduzione delle disponibilità liquide sul conto di tesoreria dell'UnivPM per complessivi € 111.784 a seguito dell'eliminazione degli accrediti relativi a contributi di ricerca per tre convenzioni stipulate tra il Dipartimento di Scienze Cliniche e Molecolari e la Fondazione di Medicina Molecolare.

- incremento delle disponibilità liquide sul c/c intestato alla Fondazione di Medicina Molecolare per un importo totale di € 111.784, relativo al pagamento delle convenzioni suddette.

Ratei e risconti attivi

	Ateneo	Fondazione Giorgini	Fondazione Medicina Molecolare	TOTALE AGGREGATO	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO 2022
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	**578.114**	**-**	**-**	**578.114**	**-**	**578.114**

	Totale consolidato al 31/12/2022	Totale consolidato al 31/12/2021
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	**578.114**	**414.710**

I ratei e i risconti attivi del Bilancio consolidato sono totalmente riconducibili alla capogruppo e sono costituiti in misura prevalente dai risconti attivi, costi di competenza degli esercizi successivi la cui manifestazione finanziaria è avvenuta nell'esercizio 2022. Si tratta, in particolare, dei compensi a borsisti, a seconda dei periodi di competenza inseriti a sistema, nonché dei costi per le assicurazioni e per i canoni di competenza di due esercizi.

PASSIVITÀ

Patrimonio netto

	Ateneo	Fondazione Giorgini	Fondazione Medicina Molecolare	TOTALE AGGREGATO	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO 2022
A) PATRIMONIO NETTO:						
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	54.130.872	238.293	124.628	54.493.793	-362.921	54.130.872
II - PATRIMONIO VINCOLATO	62.525.593	17.533		62.543.126	-17.533	62.525.593
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO:	551.745	-246.959	-38.759	266.027	275.034	541.062
Risultati relativi ad esercizi precedenti di pertinenza del gruppo						*328.169*
Risultato consolidato dell'esercizio di pertinenza del gruppo						*182.590*
Riserva da consolidamento						*29.960*
Patrimonio netto di terzi (Capitale e utile consolidato di pertinenza di terzi)						*343*
TOTALE PATRIMONIO NETTO	**117.208.210**	**8.867**	**85.869**	**117.302.946**	**-105.419**	**117.197.527**

	Totale consolidato al 31/12/2022	Totale consolidato al 31/12/2021
A) PATRIMONIO NETTO		
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	54.130.872	54.130.872
II - PATRIMONIO VINCOLATO	62.525.593	49.011.113
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	541.062	14.820.631
TOTALE PATRIMONIO NETTO	**117.197.527**	**117.962.616**

Il Fondo di Dotazione della Fondazione di Medicina Molecolare registra una riduzione rispetto al 2021 per effetto della copertura della perdita dell'esercizio precedente pari a € 90.162.
Il patrimonio netto consolidato è determinato a seguito dell'aggregazione dei dati e della successiva eliminazione del valore delle partecipazioni contro le corrispondenti frazioni di patrimonio netto delle

controllate alla data di consolidamento. Per effetto di tale eliminazione si origina una riserva di consolidamento di € 29.960.
Il patrimonio netto consolidato ammonta a complessivi € 117.197.527, di cui € 117.197.184 di pertinenza del gruppo e € 343 di pertinenza di terzi.
In linea con OIC 17, si fornisce di seguito il dettaglio del patrimonio netto di terzi.

	Al 31/12/2022
Capitale e riserve di terzi	499
Utile dell'esercizio di pertinenza di terzi	-155
Patrimonio netto di terzi	**343**

In linea con le indicazioni della commissione COEP, le voci scaturenti dall'attività di consolidamento quali Patrimonio netto di terzi e Riserva di consolidamento sono associate alla voce di stato patrimoniale "Patrimonio non vincolato".

Fondi per rischi ed oneri

	Ateneo	Fondazione Giorgini	Fondazione Medicina Molecolare	TOTALE AGGREGATO	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO 2022
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	**9.411.450**	**-**	**-**	**9.411.450**	**-**	**9.411.450**

	Totale consolidato al 31/12/2022	Totale consolidato al 31/12/2021
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	**9.411.450**	**11.033.827**

I fondi per rischi ed oneri del Gruppo UnivPM ammontano a complessivi € 9.411.450. Il dato consolidato si riferisce esclusivamente alla componente di pertinenza dell'Ateneo.
Tali fondi accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o rischi di esistenza certa o probabile dei quali, tuttavia, alla data di chiusura dell'esercizio, non sono esattamente determinabili l'ammontare o la data della sopravvenienza.

Fondi trattamento di fine rapporto

	Ateneo	Fondazione Giorgini	Fondazione Medicina Molecolare	TOTALE AGGREGATO	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO 2022
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	**203.229**	**-**	**4.876**	**208.105**	**-**	**208.105**

	Totale consolidato al 31/12/2022	Totale consolidato al 31/12/2021
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	**208.105**	**200.453**

Il dato consolidato deriva dall'aggregazione dei dati dell'Ateneo e di quelli della Fondazione Medicina Molecolare ed è relativo all'accantonamento al trattamento di fine rapporto per il personale soggetto alla contribuzione INPS.

Debiti

	Ateneo	Fondazione Giorgini	Fondazione Medicina Molecolare	TOTALE AGGREGATO	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO 2022
D) DEBITI	34.074.280	-	4.274	34.078.554	-	34.078.554

	Totale consolidato al 31/12/2022	Totale consolidato al 31/12/2021
D) DEBITI	34.078.554	23.192.729

I debiti del Gruppo UnivPM al 31/12/2022 ammontano a complessivi € 34.078.554, di cui € 4.274 di pertinenza della Fondazione Medicina Molecolare.

Ratei e risconti passivi

	Ateneo	Fondazione Giorgini	Fondazione Medicina Molecolare	TOTALE AGGREGATO	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO 2022
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	178.768.601	-	4.268	178.772.869	-	178.772.869

	Totale consolidato al 31/12/2022	Totale consolidato al 31/12/2021
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	178.772.869	146.909.451

Il dato consolidato si riferisce a Ratei e Risconti Passivi e Contributi agli Investimenti di pertinenza dell'Ateneo per € 178.768.601 e a Ratei passivi, principalmente legati a costi per progetti di ricerca, della Fondazione di Medicina Molecolare per € 4.268.

5.5 Analisi delle voci del Conto Economico

Proventi operativi

	Ateneo	Fondazione Giorgini	Fondazione Medicina Molecolare	TOTALE AGGREGATO	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO 2022
A) PROVENTI OPERATIVI						
I. PROVENTI PROPRI	32.173.818		6.768	32.180.586		32.180.586
II. CONTRIBUTI	120.785.112		33.324	120.818.436	-40.423	120.778.013
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE						-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO						-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	4.173.104		59.001	4.232.105		4.232.105
VI. VARIAZIONE RIMANENZE						-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	20.296			20.296		20.296
TOTALE PROVENTI (A)	**157.152.331**	**-**	**99.093**	**157.251.424**	**-40.423**	**157.211.000**

	Totale consolidato al 31/12/2022	Totale consolidato al 31/12/2021
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI	32.180.586	29.382.591
II. CONTRIBUTI	120.778.013	110.083.056
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	4.232.105	3.696.756
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	20.296	4.220
TOTALE PROVENTI (A)	**157.211.000**	**143.166.623**

I proventi operativi 2022 del Gruppo UnivPM, pari a € 157.211.000 sono sostanzialmente riconducibili a quelli iscritti nel bilancio della controllante. La Fondazione Medicina Molecolare ha registrato nell'esercizio ricavi operativi per € 99.093 costituiti per € 33.324 dai contributi "5xmille" e per 65.769 da contributi e proventi per l'organizzazione di un congresso.

Attraverso il procedimento di consolidamento sono stati rettificati i proventi operativi della Capogruppo, a seguito dell'eliminazione del valore dei contributi di ricerca derivanti dalle convenzioni stipulate tra il Dipartimento di Scienze Cliniche e Molecolari e la Fondazione di Medicina Molecolare per € 40.423.

Costi operativi

	Ateneo	Fondazione Giorgini	Fondazione Medicina Molecolare	TOTALE AGGREGATO	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO 2022
B) COSTI OPERATIVI						
VIII. COSTI DEL PERSONALE	85.707.463		16.376	85.723.839		85.723.839
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	56.590.538	2.000	119.812	56.712.350	-40.423	56.671.927
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.670.976		965	6.671.941		6.671.941
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.368.945			1.368.945		1.368.945
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	837.500	134	170	837.804		837.804
TOTALE COSTI OPERATIVI	**151.175.422**	**2.134**	**137.323**	**151.314.879**	**-40.423**	**151.274.456**

	Totale consolidato al 31/12/2022	Totale consolidato al 31/12/2021
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE	85.723.839	80.344.132
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	56.671.927	45.812.714
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.671.941	7.086.867
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.368.945	4.038.465
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	837.804	677.993
TOTALE COSTI (B)	**151.274.456**	**137.960.171**

La macro-classe comprende tutti i costi della gestione operativa della capogruppo e delle fondazioni comprese nell'area di consolidamento.
Dalla voce Costi della gestione corrente è stato stornato il valore delle prestazioni infragruppo relativo ai contributi di ricerca della Fondazione Medicina Molecolare, pari a € 40.423.
Le principali voci del dato consolidato sono relative ai costi del personale (85,7 mln di euro) e ai costi della gestione corrente (circa 56,7 mln di euro) di cui € 79.389 - al netto delle operazioni *Intercompany* – sono di pertinenza della Fondazione di Medicina Molecolare e relativi a costi amministrativi e contributi a progetti di ricerca svolti con soggetti terzi.

Il totale dei costi operativi del gruppo registra un incremento rispetto al dato dell'esercizio 2022 sostanzialmente imputabile all'aumento dei costi della controllante.

Proventi e oneri finanziari

	Ateneo	Fondazione Giorgini	Fondazione Medicina Molecolare	TOTALE AGGREGATO	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO 2022
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	14.394	-248	-76	14.070	-	14.070

	Totale consolidato al 31/12/2022	Totale consolidato al 31/12/2021
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	14.070	22.231

I proventi e gli oneri finanziari del Gruppo UnivPM presentano un saldo positivo di € 14.070.
I proventi finanziari consolidati ammontano a € 17.839 e sono quasi esclusivamente di pertinenza della Capogruppo.
Gli oneri finanziari consolidati si attestano, invece, sui € 1.426 di cui € 1.101 riferiti alla capogruppo.
Alla capogruppo compete, inoltre, il saldo negativo degli utili e perdite su cambi (€ 2.342).

Rettifiche di valore delle attività finanziarie

	Ateneo	Fondazione Giorgini	Fondazione Medicina Molecolare	TOTALE AGGREGATO	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO 2022
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-227.344	-	-	-227.344	-	-227.344

	Totale consolidato al 31/12/2022	Totale consolidato al 31/12/2021
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-227.344	-

La rettifica di valore di attività finanziarie di € 227.344 è riconducibile alla svalutazione effettuata nel 2022 del valore della partecipazione relativa alla Fondazione Giorgini, effettuata dalla capogruppo nel proprio bilancio, a seguito di perdite durevoli di valore registrate dalla Fondazione stessa.

Proventi e oneri straordinari

	Ateneo	Fondazione Giorgini	Fondazione Medicina Molecolare	TOTALE AGGREGATO	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO 2022
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-237.218	-	-	-237.218	-	-237.218

	Totale consolidato al 31/12/2022	Totale consolidato al 31/12/2021
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-237.218	542.341

Il saldo delle partite straordinarie di gruppo risulta pari a € -237.218 ed è determinato esclusivamente dal dato di bilancio della controllante.

Imposte sul reddito

	Ateneo	Fondazione Giorgini	Fondazione Medicina Molecolare	TOTALE AGGREGATO	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO 2022
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.303.166	-	453	5.303.619	-	5.303.619

	Totale consolidato al 31/12/2022	Totale consolidato al 31/12/2021
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.303.619	5.071.529

Il valore delle imposte sul reddito, pari a € 5.303.619, è determinato dalla componente del bilancio della capogruppo per € 5.303.166 e da quella della controllata Fondazione Medicina Molecolare per € 453.

Risultato dell'esercizio

	Ateneo	Fondazione Giorgini	Fondazione Medicina Molecolare	TOTALE AGGREGATO	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO 2022
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	223.576	-2.382	-38.759	182.435	-	182.435

	Totale consolidato al 31/12/2022	Totale consolidato al 31/12/2021
RISULTATO DELL' ESERCIZIO	182.435	699.495

Il risultato economico consolidato 2022 è pari a € 182.435, in diminuzione rispetto a quello dell'esercizio precedente.
Tale diminuzione è imputabile sia alla riduzione del risultato economico dell'Ateneo sia alle perdite registrate nel 2022 dalle controllate per complessivi € 41.141.

Il risultato economico di competenza del gruppo è di € 182.590, mentre quello di pertinenza di terzi, detentori dello 0,40% del capitale sociale della Fondazione Medicina Molecolare, è rappresentato da una perdita di € 155.

	Al 31/12/2022
Risultato economico del gruppo	182.590
Risultato economico di terzi	-155
Risultato economico consolidato	182.435

5.6 Prospetto di raccordo tra risultato d'esercizio e patrimonio netto

Il prospetto di raccordo è un documento che correla il risultato d'esercizio e il patrimonio netto di gruppo con i valori di risultato e patrimonio netto iscritti nel bilancio d'esercizio della Capogruppo attraverso i valori di rettifica sorti nella procedura di consolidamento.

Descrizione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
Patrimonio netto e risultato d'esercizio come da bilancio dell'Università	**117.208.210**	**223.576**
Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni consolidate: differenza tra il valore di carico ed il valore pro quota del patrimonio netto (Riserva di consolidamento)	29.960	
Eliminazione di rettifiche e accantonamenti operati esclusivamente in applicazione di norme tributarie		
Eliminazione degli effetti di operazioni compiute tra società consolidate (profitti intragruppo compresi nel valore delle rimanenze finali, utili su cessioni intragruppo di cespiti, …)		
Risultato d'esercizio delle controllate di competenza del gruppo	-40.986	-40.986
Patrimonio netto e risultato d'esercizio di spettanza del gruppo	**117.197.183**	**182.590**
Patrimonio netto e risultato d'esercizio di spettanza di terzi	**343**	**-155**
Patrimonio netto e risultato d'esercizio come da bilancio consolidato	**117.197.526**	**182.435**

Allegato1_Relazione sulla Gestione

Il bilancio consolidato del Gruppo UnivPM per l'anno 2022 è redatto in contabilità economico patrimoniale ai sensi del D. Lgs n. 18 del 27/01/2012 ed in conformità alle modalità di consolidamento stabilite dai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare dal principio contabile nazionale n. 17 "Il bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", e tenendo conto dei principi del decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze n. 19 del 14/01/2014.

Lo Stato patrimoniale e il Conto Economico sono redatti secondo i nuovi schemi di cui al D.I. MIUR-MEF 248/2016, unitamente alla relazione sulla gestione. Come stabilito con delibera del CdA dell'Università Politecnica delle Marche n. 218 del 26/06/2023, relativa alla "definizione dell'area di consolidamento ai fini del bilancio consolidato 2018, le società e gli enti che rientrano nel Gruppo Università Politecnica delle Marche e per le quali si è proceduto al consolidamento dei conti sono:

- Fondazione Universitaria di Medicina Molecolare e Cellulare;
- Fondazione Professor Rodolfo Giorgini.

Entrambe le fondazioni sono state costituite dietro destinazione di un patrimonio finalizzato al sostenimento di attività di ricerca in campo medico. Per tale motivo, tendenzialmente, entrambe le fondazioni mostrano un andamento di gestione legato alla necessità di intaccare il proprio patrimonio per lo svolgimento delle attività previste.

La Fondazione Universitaria di Medicina Molecolare e Cellulare, istituita con D.R. n.1218 del 15/06/2004, ha per oggetto l'applicazione dei risultati delle ricerche di medicina molecolare ai trattamenti terapeutici.

La Fondazione Professor Rodolfo Giorgini, istituita con Delibera C.d.A. n.1615 del 03/10/2001, ha per oggetto sociale l'attuazione di iniziative volte allo sviluppo della ricerca scientifica in campo neuropsichiatrico.

La Fondazione di Medicina Molecolare nel 2022 ha registrato una perdita di € 38.759, mentre la Fondazione Giorgini ha generato una perdita di € 2.382. Nel 2021 la Fondazione Giorgini, a seguito dello smobilizzo dei titoli in portafoglio, aveva destinato all'università un contributo di € 230.000 per lo sviluppo di progetti in campo neuropsichiatrico da parte dell'Ateneo. La fondazione ha pertanto ridotto notevolmente il proprio patrimonio netto e la copertura dei costi degli esercizi 2021-2022, anche in considerazione della volontà di chiudere la fondazione stessa visto il raggiungimento dello scopo della sua costituzione.

Il consolidamento avviene con il metodo integrale che prevede la completa attrazione di attività e passività e di costi e ricavi delle imprese appartenenti all'area di consolidamento.

Il bilancio consolidato include solo le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo e, pertanto, comporta l'eliminazione degli importi relativi a operazioni e saldi reciproci.

Il consolidato evidenzia, al 31/12/2022, un totale attivo dello Stato patrimoniale di € 339.668.505, un Patrimonio Netto pari a € 117.197.527 e un risultato di esercizio positivo di € 182.435.

Allegato2_Elenco degli enti appartenenti all'area di consolidamento

Delibera CDA n. 218 del 26/06/2023

ENTE/SOCIETÀ	P.IVA/C.F.	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DELL'ATENEO
Università Politecnica delle Marche	00382520427	Capogruppo
Fondazione Universitaria di Medicina Molecolare e Cellulare	02213100429	99,60%
Fondazione Professor Rodolfo Giorgini	93095910423	100%

UNIVERSITÀ
POLITECNICA
DELLE MARCHE