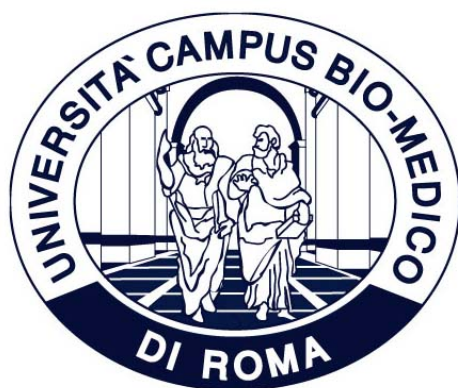


Università Campus Bio-Medico di Roma



Bilancio Consuntivo Esercizio 2018

Università Campus Bio-Medico di Roma
Sede Legale:
Via Alvaro del Portillo, 21 - 00128 Roma
C.F.: 97087620585
P.I. : 04802051005

Consiglio di Amministrazione del 2 maggio 2018

Consiglio di Amministrazione al 2 maggio 2019

Dott. Felice Barela	<i>Presidente - di nomina dell'Associazione Campus Bio-Medico</i>
Dott.ssa Tiziana Bernardi	<i>Di nomina della CBM S.p.A.</i>
Prof. Raffaele Calabrò	<i>Rettore</i>
Prof. Avv. Francesco Carbonetti	<i>Di nomina del MIUR</i>
Dott. Marco Ferlazzo	<i>Di nomina della CBM S.p.A.</i>
Dott. Davide Lottieri	<i>Vice Presidente - di nomina della CBM S.p.A.</i>
Prof.ssa Cristina Masella	<i>Di nomina della CBM S.p.A.</i>
Prof. Francesco Pavone	<i>Di nomina dell'Associazione Campus Bio- Medico</i>
Dott.ssa Marta Risari	<i>Vice Direttrice Generale del Policlinico Universitario - di nomina dell'Associazione Campus Bio Medico</i>
Dott. Andrea Rossi	<i>Direttore Generale dell'Università</i>
Ing. Paolo Sormani	<i>Direttore Generale del Policlinico Universitario</i>
Ing. Carlo Tosti	<i>Di nomina della CBM S.p.A.</i>
Prof. Alberto Zanella	<i>Di nomina dell'Associazione Campus Bio- Medico</i>

Comitato Esecutivo al 2 maggio 2019

Dott. Felice Barela	<i>Presidente - di nomina dell'Associazione Campus Bio-Medico</i>
Prof. Raffaele Calabrò	<i>Rettore</i>
Dott. Davide Lottieri	<i>Vice Presidente - di nomina della CBM S.p.A.</i>
Dott.ssa Marta Risari	<i>Vice Direttrice Generale del Policlinico Universitario - di nomina dell'Associazione Campus Bio Medico</i>
Dott. Andrea Rossi	<i>Direttore Generale dell'Università</i>
Ing. Paolo Sormani	<i>Direttore Generale del Policlinico Universitario</i>

Collegio dei Revisori dei Conti al 2 maggio 2019

Dott. Massimo Intersimone	<i>Presidente</i>
Dott. Giovanni Bianchi	
Dott. Stefano Salimei	

Indice

Messaggio del Presidente	pag. 5
Relazione sulla Gestione	pag. 7
Analisi Economica	pag. 8
Analisi Patrimoniale	pag. 9
Bilancio Generale 2018	pag. 12
Stato Patrimoniale	pag. 13
Conti d'Ordine	pag. 17
Conto Economico	pag. 18
Rendiconto Finanziario	pag. 19
Nota Integrativa	pag. 20
Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti	pag. 39

Messaggio del Presidente

Siamo lieti di presentare il bilancio 2018, che è in totale equilibrio economico.

Grazie all'utile, di poco superiore ai 5 milioni, le perdite portate a nuovo scendono a 6 milioni circa.

Nel maggio scorso c'è stato il rinnovo del CdA e della maggior parte delle cariche. Il nuovo CdA ha recepito le "Linee di indirizzo strategico" elaborate dal precedente Consiglio e, attraverso un lavoro intenso da parte del Comitato esecutivo per pensare, in modo sistematico, allo sviluppo di medio termine, ha approvato, nei mesi scorsi, il piano operativo che raccoglie tutte le progettualità e le attività dei prossimi anni. Tale piano è stato condiviso anche con gli Enti Promotori.

Si tratta di uno sforzo congiunto per ragionare in ottica strategica (valutazione delle attività più utili per lo sviluppo di UCBM, coerentemente con la sua missione), senza perdere mai di vista le indispensabili considerazioni circa la sostenibilità economica e finanziaria dei progetti esaminati. Entro i prossimi mesi questo lavoro sarà completato con un "piano industriale", per rimarcare che la strategia è di sviluppo, ma di sviluppo prudente.

La prudenza è dettata soprattutto dal contesto di incertezza sulle condizioni macroeconomiche del nostro paese che hanno un influsso diretto sulle risorse pubbliche destinate alla cura della salute e quindi sul bilancio regionale e sul finanziamento dell'attività sanitaria svolta all'interno dell'accreditamento con la Regione Lazio. In particolare esiste il concreto rischio di ulteriori tagli ai tetti 2019 e vi è ancora notevole incertezza sul 2020, quando il finanziamento della regione per le prestazioni del Policlinico, arricchito del Pronto Soccorso e di ulteriori posti letto dovrebbe aumentare proporzionalmente.

Alcune di queste progettualità sono già in fase attuativa: si pensi ad esempio al nuovo corso di laurea "Medicine and Surgery", con piano di studi internazionale e completamente in inglese; al "Dipartimento di Emergenza e Accettazione" del Policlinico; all'Hospice; al rinnovo delle apparecchiature di Radioterapia nel Polo

di via Longoni, al nuovo ambulatorio nell'Area di Villa Borghese, solo per citare le iniziative di maggiore impatto.

La crescita dell'Università sta richiedendo la realizzazione immediata di alcuni lavori (per aule, sale di studio, ampliamento sale da pranzo, etc.) e comporterà l'avvio a breve dei lavori per un nuovo immobile. Si tratta della prima parte del nuovo Masterplan. In questo è stato molto utile lo sforzo, avviato soprattutto dall'Ente promotore CBM SpA, di pensare in termini di vision a tutta l'area disponibile per lo sviluppo dei prossimi 25 anni, in modo da individuare un inquadramento urbanistico e funzionale coerente. Ora l'attenzione dovrà concentrarsi su un primo edificio (o edifici) da progettare nel 2019 e da realizzare entro il 2021.

Il consolidamento in corso è reso più robusto, tra le altre cose, dall'attenzione posta sulle Risorse Umane: numerose sono state le stabilizzazioni a tempo indeterminato di personale, e le iniziative di formazione e di sviluppo in atto; e dall'impegno nella riorganizzazione interna, per l'utilizzo sempre più efficiente degli assets dell'Università e del Policlinico, puntando sempre alla qualità, alla sicurezza e all'efficacia.

Nel corso del 2018 abbiamo celebrato il XXV di UCBM con diverse iniziative. Tra queste la concessione della prima laurea honoris causa e un incontro con il Prelato dell'Opus Dei, mons. Fernando Ocariz con tutto il personale.

Relazione sulla Gestione

Bilancio Consuntivo Esercizio 2018

Si rappresentano di seguito i principali fatti di gestione occorsi nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 ed i relativi effetti economico-patrimoniali rappresentati nel bilancio dell'Università Campus Bio-Medico di Roma.

Per il dettaglio delle singole voci si rimanda alla Nota Integrativa del Bilancio Generale.

Analisi Economica

	2018	2017	Variazione
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	19.625.735	18.340.259	1.285.477
II. CONTRIBUTI	14.370.582	13.713.217	657.365
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	170.624.559	166.869.322	3.755.237
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.846.560	3.160.611	-314.051
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-332.590	126.289	-458.878
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	207.134.847	202.209.698	4.925.150
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	104.870.368	101.647.830	3.222.538
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	78.403.352	83.984.143	-5.580.791
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	11.330.211	9.852.183	1.478.027
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	5.416.489	4.652.502	763.987
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	572.214	631.215	-59.001
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	200.592.633	200.767.873	-175.240
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	6.542.214	1.441.824	5.100.390
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
1) Proventi Finanziari	26.031	16.471	9.560
2) Interessi ed altri oneri finanziari	842.335	1.175.815	-333.480
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-816.305	-1.159.344	343.039
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi	828.480	1.360.641	-532.161
2) Oneri	750.589	1.030.396	-279.807
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	77.892	330.246	-252.354
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE			
Imposte sul reddito dell'esercizio	-712.240	-592.883	-119.358
RISULTATO ESERCIZIO	5.091.561	19.843	5.071.718

Nello schema di Conto Economico relativo all'esercizio 2018 si può notare un incremento dei Proventi Operativi, che sono pari a 207,1 MEuro e registrano, rispetto al precedente esercizio, un aumento pari a 4,9 MEuro.

Bilancio Consuntivo Esercizio 2018

I Costi Operativi sono pari a 200,6 MEuro e registrano, rispetto al precedente esercizio, un decremento pari a 0,2 MEuro.

Nell'esercizio 2018 la differenza tra i Proventi Operativi ed i Costi Operativi è quindi pari a 6,5 MEuro e registra un incremento pari a 5,1 MEuro rispetto al precedente esercizio 2017.

La Gestione Finanziaria, pari a -0,8 MEuro, rileva un miglioramento rispetto al precedente esercizio riducendosi di 0,3 MEuro, mentre la Gestione Straordinaria, pari a 0,1 MEuro, registra un decremento di 0,3 MEuro.

La Gestione Tributaria si incrementa per un ammontare pari a 0,1 MEuro, passando da 0,6 MEuro a 0,7 MEuro.

Il Risultato di Esercizio passa da un utile di 20 kEuro nel 2017 ad un utile di 5.092 kEuro nel 2018, con un incremento di 5.072 kEuro.

Analisi Patrimoniale

Nella Struttura dello Stato Patrimoniale Attivo si può notare un decremento delle Immobilizzazioni (-1,2 MEuro) dovuta al fatto che gli investimenti realizzati hanno superato gli ammortamenti effettuati nell'anno; infatti a fronte di nuovi investimenti per 7,3 MEuro sono stati effettuati ammortamenti per complessivi 8,5 MEuro.

Per le Rimanenze si rileva un decremento di 0,2 MEuro. In particolare, si rileva un incremento di 0,1 MEuro concentrato sulle rimanenze di magazzino (in particolare la Farmacia); all'interno della voce Rimanenze vi sono anche le prestazioni sanitarie in corso SSN e Solventi che diminuiscono di 0,3 MEuro per effetto dei pazienti in corso al 31/12/2018 sia in regime SSN che Solventi.

Descrizione	2018	2017	Variazione
Immobilizzazioni	73.122.878	74.301.508	-1.178.630
Rimanenze	5.736.488	5.987.103	-250.615
Crediti Operativi	46.759.120	65.278.860	-18.519.740
- di cui Regione Lazio	17.380.539	38.229.175	-20.848.636
Disponibilità Liquide	7.459.884	2.101.386	5.358.498
Ratei e Risconti Attivi	2.558.862	2.922.561	-363.699
Totale Attivo	135.670.535	150.624.720	-14.954.185

Bilancio Consuntivo Esercizio 2018

I Crediti Operativi diminuiscono di 18,5 MEuro passando da 65,3 MEuro a 46,8 MEuro mentre i Crediti v/Regione Lazio diminuiscono di 20,8 MEuro. In merito agli altri Crediti Operativi l'aumento di 2,3 MEuro deriva principalmente dall'aumento per 2,1 MEuro dei Crediti verso Miur per i contratti di Specializzazione e per 0,5 MEuro dall'aumento dei Crediti verso Studenti a fronte di una riduzione pari a 0,7 dei Crediti verso Clienti del Policlinico.

Le Disponibilità Liquide sono pari a 7,5 MEuro in aumento di 5,4 MEuro rispetto al precedente esercizio.

I Ratei e Risconti Attivi sono pari a 2,6 MEuro, in diminuzione di 0,4 MEuro rispetto al precedente esercizio.

Nel 2018 si evidenzia un Risultato di Esercizio di 5.092 kEuro contro i 20 kEuro del 2017 (+5.072 kEuro).

Descrizione	2018	2017	Variazione
- Dotazione Patrimoniale	12.423.813	12.423.813	0
- Contributi in c/capitale	16.779.432	18.212.968	-1.433.537
- Riserva da Rivalutazione Immobili	10.734.396	11.461.974	-727.578
- Risultato Esercizio	5.091.561	19.843	5.071.718
- Risultato Esercizi Precedenti	-11.108.072	-11.127.915	19.843
Patrimonio Netto	33.921.130	30.990.684	2.930.446
Fondo TFR+TFS	10.007.497	9.591.596	415.901
Altri Fondi per Rischi ed Oneri	12.933.035	10.909.180	2.023.854
Debiti Operativi	42.442.661	41.703.230	739.431
Debiti per Investimenti	1.286.081	2.153.707	-867.626
Debiti Finanziari	15.269.230	36.694.906	-21.425.676
Ratei e Risconti Passivi	19.810.901	18.581.417	1.229.484
Totale Passivo	135.670.535	150.624.720	-14.954.185

Il Fondo per Trattamento di Fine Rapporto al netto del credito INPS per Fondo di Tesoreria ed il Fondo TFS al netto del credito v/INPS (ex-INPDAP) per TFS

aumentano di 0,4 MEuro per effetto dell'incremento dell'anno in parte mitigato dall'erogazione di anticipazioni TFR.

Gli Altri Fondi per Rischi ed Oneri si incrementano dal 2017 al 2018 di 2,0 MEuro prevalentemente per i seguenti effetti: l'incremento pari a 1,4 MEuro del Fondo Contenzioso necessario per far fronte ai contenziosi futuri, del Fondo Sviluppo per 0,7 MEuro e dei fondi dedicati agli studenti (Fondo Borse di Studio e Fondo Studenti Meritevoli entrambi pari a 0,1 MEuro) per 0,2 MEuro ed il decremento pari a 0,1 MEuro ciascuno del Fondo Formazione e del Fondo Rischi Risarcimento Danni Sinistri.

I Debiti Operativi aumentano di 0,7 MEuro per l'effetto combinato dei seguenti aspetti: la diminuzione dei Debiti verso Fornitori (0,9 MEuro), dei Debiti tributari e previdenziali (0,2 MEuro) e degli Acconti (0,2 MEuro) e l'aumento dei Debiti verso Medici per l'attività Privata (0,4 MEuro), dei Debiti per Ferie Residue (0,7 MEuro) e degli Altri Debiti (0,8 MEuro).

I debiti per investimenti diminuiscono nel 2018 di 0,9 MEuro in particolare per effetto degli interventi strutturali relativi alla realizzazione del nuovo reparto di degenza.

I Debiti finanziari si attestano in diminuzione di 21,4 MEuro passando da 36,7 MEuro a 15,3 MEuro; in particolare, si estingue lo scoperto di conto corrente (-12,3 MEuro rispetto al 2017) e si riduce l'ammontare dei debiti v/banche per mutui (-9,1 MEuro rispetto al 2017).

Da rilevare che i Ratei e Risconti Passivi si incrementano dal 2017 al 2018 di 1,2 MEuro; tale aumento è principalmente dovuto ai Risconti sui Contributi delle Scuole di Specializzazione (+0,6 MEuro) ad ai Risconti su Rette (+0,5 MEuro).

Bilancio Generale 2018

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO (1)

	31.12.2018	31.12.2017	Variazione
A) IMMOBILIZZAZIONI			
I - Immobilizzazioni immateriali			
1) costi di impianto e ampliamento	447.077	0	447.077
2) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	7.656	13.358	-5.702
3) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.409.708	1.900.724	508.984
4) immobilizzazioni in corso e acconti	3.636.673	2.867.659	769.014
5) altre	5.320.621	4.035.369	1.285.252
Totale I - Immobilizzazioni immateriali	11.821.735	8.817.111	3.004.625
II - Immobilizzazioni materiali			
1) terreni e fabbricati	42.878.272	45.804.250	-2.925.978
2) impianti e macchinari	4.956.067	5.752.278	-796.211
3) attrezzature industriali e commerciali	8.590.394	9.348.717	-758.324
6) immobilizzazioni in corso e acconti	590.064	177.939	412.125
7) altri beni	2.786.346	2.901.213	-114.867
Totale II - Immobilizzazioni materiali	59.801.142	63.984.398	-4.183.255
III - Immobilizzazioni finanziarie			
verso imprese collegate a lungo	1.500.000	1.500.000	0
Totale III - Immobilizzazioni Finanziarie	1.500.000	1.500.000	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	73.122.878	74.301.508	-1.178.630
B) ATTIVO CIRCOLANTE			
I - Rimanenze			
materie prime sussidiarie e di consumo	5.211.626	5.129.651	81.975
lavori in corso su ordinazione	524.862	857.452	-332.590
Totale I - Rimanenze	5.736.488	5.987.103	-250.615
II - Crediti			
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>			
verso clienti Assistenza	46.759.120	65.278.860	-18.519.740
verso clienti altri	14.743.170	15.411.175	-668.006
verso studenti	2.505.529	1.654.386	851.143
verso studenti	934.079	420.939	513.140
verso Miur per Contributi	827.802	1.090.780	-262.978
verso Miur per Compensi Specializzandi	8.351.024	6.274.619	2.076.404
verso altri	2.016.978	2.197.786	-180.808
verso Regione Lazio Credito Lordo	22.582.535	43.601.433	-21.018.898
Fondo Sval.ne Crediti Extra-tetto SSN	-1.741.094	-220.547	-1.520.548
Fondo Sval.ne Crediti Controlli Esterni SSN	-3.460.902	-5.151.712	1.690.810
Sub-totale Crediti V/Regione Lazio	17.380.539	38.229.175	-20.848.636
Totale II - Crediti	46.759.120	65.278.860	-18.519.740
III - Attività fin. che non costituiscono imm.ni			
altri titoli	33.303	33.303	0
Totale III - Attività fin. che non costit. Imm.ni	33.303	33.303	0

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO (2)

	31.12.2018	31.12.2017	Variazione
IV - Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali	5.893.132	758.938	5.134.195
1) fondi liquidi vincolati Finanziaria	310.213	593.195	-282.982
1) fondi liquidi vincolati - altri	1.146.635	664.556	482.078
2) assegni	71.985	49.719	22.266
2) denaro e valori in cassa	37.919	34.978	2.940
Totale IV - Disponibilità liquide	7.459.884	2.101.386	5.358.498
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	59.988.795	73.400.651	-13.411.856
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI			
c1) Ratei attivi	1.215.698	1.000.139	215.560
c1) Risconti attivi	849.047	1.600.876	-751.829
TOTALE RATEI E RISCONTI (C)	2.064.745	2.601.014	-536.269
D) RATEI ATTIVI PER PROG.TI E RICERCHE IN CORSO			
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	494.117	321.546	172.571
TOTALE RATEI ATTIVI PER PROG.TI E RICERCHE IN CORSO (D)	494.117	321.546	172.571
TOTALE ATTIVO	135.670.535	150.624.720	-14.954.185

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	31.12.2018	31.12.2017	Variazione
A) PATRIMONIO NETTO			
I. Fondo di Dotazione dell'Ateneo	12.423.813	12.423.813	0
II. Patrimonio Vincolato	27.513.827	29.674.942	-2.161.114
<i>Contributi in c/capitale</i>	16.779.432	18.212.968	-1.433.537
<i>Rivalutazione Immobili</i>	10.734.396	11.461.974	-727.578
III. Patrimonio non vincolato	-6.016.511	-11.108.072	5.091.561
<i>Risultato esercizio</i>	5.091.561	19.843	5.071.718
<i>Risultato esercizi precedenti</i>	-11.108.072	-11.127.915	19.843
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	33.921.130	30.990.684	2.930.446
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	7.234.492	6.647.067	587.426
Altri:			
- Fondo Fast	0	60.000	-60.000
- Fondo Internazionalizzazione	344.497	375.893	-31.396
- Fondo Borse di Studio	327.250	275.000	52.250
- Fondo Studenti meritevoli	97.762	0	97.762
- Fondo Sviluppo	682.948	0	682.948
- Fondo Formazione	111.536	178.231	-66.695
- Fondo Contenzioso	4.170.217	2.793.664	1.376.553
- Fondo Premiale	723.763	747.763	-24.000
- Fondo Rischi Risarcimento Danni sinistri	5.161.336	5.215.853	-54.517
- Fondo Garanzia prestiti studenti	64.284	64.284	0
- Fondo Progetti e oneri futuri	1.249.442	1.198.493	50.949
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	20.167.527	17.556.247	2.611.280
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
	2.773.005	2.944.529	-171.524
D) DEBITI			
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	50.608.846	65.315.987	-14.707.141
1) debiti verso banche per scoperti di c/c	0	12.294.296	-12.294.296
1) debiti verso banche per mutui	6.880.104	9.164.754	-2.284.650
8) acconti	93.303	247.902	-154.599
9) debiti verso fornitori per fatture ricevute	8.777.770	9.085.960	-308.190
9) debiti verso fornitori per fatture da ricevere	6.222.839	6.785.831	-562.992
9) debiti verso fornitori per investimenti	1.286.081	2.153.707	-867.626
10) altri debiti - Dipendenti per ferie residue	5.535.203	4.844.589	690.613
12) altri debiti - Medici per intramoenia	11.115.479	10.717.417	398.062
12) altri debiti - debiti tributari	4.750.393	4.974.206	-223.913
12) altri debiti - debiti verso istituti di previdenza sociale	2.963.892	2.906.906	56.986
12) altri debiti	2.983.780	2.140.418	843.363
<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	8.389.126	15.235.856	-6.846.730
1) debiti verso banche per mutui	8.389.126	15.235.856	-6.846.730
TOTALE DEBITI (D)	58.997.972	80.551.843	-21.553.871
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONT. AGLI INVEST.TI			
e1) Contributi agli investimenti	90.548	107.011	-16.463
e2) Ratei passivi	1.046.470	1.251.881	-205.411
e2) Risconti passivi su rette	5.102.847	4.543.580	559.267
e2) Risconti passivi su Contributi Scuole Specializzazione	5.773.233	5.257.167	516.067
e2) Risconti passivi	797.970	818.697	-20.728
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	12.811.068	11.978.336	832.732

Bilancio Consuntivo Esercizio 2018

F) RISCONTI PASSIVI PER PROG.TI E RIC. IN CORSO

f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso	6.999.833	6.603.081	396.752
--	-----------	-----------	---------

TOTALE RISCONTI PASSIVI PROG.TI E RIC. IN CORSO (F)	6.999.833	6.603.081	396.752
--	------------------	------------------	----------------

TOTALE PASSIVO	135.670.535	150.624.720	-14.954.185
-----------------------	--------------------	--------------------	--------------------

CONTI D'ORDINE

	31.12.2018	31.12.2017	Variazione
Garanzie prestate			
Garanzie reali:			
2) ipoteche:			
- Ipoteca su Mutuo fondiario CDP	22.500.000	22.500.000	0
Totale Garanzie Prestate	22.500.000	22.500.000	0
Altri conti d'ordine			
Impegni:			
- Impegni a fronte Progetti Europei	1.035.236	552.884	482.352
- Beni di Terzi in comodato d'uso gratuito	11.377.592	9.948.096	1.429.495
- Contratti Leasing	2.132.685	2.654.976	-522.290
Totale Altri conti d'ordine	14.545.513	13.155.956	1.389.557
TOTALE CONTI D'ORDINE	37.045.513	35.655.956	1.389.557

CONTO ECONOMICO

	2018	2017	Variazione
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	19.625.735	18.340.259*	1.285.477
II. CONTRIBUTI	14.370.582	13.713.217*	657.365
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	170.624.559	166.869.322	3.755.237
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.846.560	3.160.611	-314.051
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-332.590	126.289	-458.878
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	207.134.847	202.209.698	4.925.150
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	104.870.368	101.647.830	3.222.538
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	78.403.352	83.984.143	-5.580.791
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	11.330.211	9.852.183	1.478.027
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	5.416.489	4.652.502	763.987
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	572.214	631.215	-59.001
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	200.592.633	200.767.873	-175.240
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	6.542.214	1.441.824	5.100.390
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
1) Proventi Finanziari	26.031	16.471	9.560
2) Interessi ed altri oneri finanziari	842.335	1.175.815	-333.480
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-816.305	-1.159.344	343.039
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi	828.480	1.360.641	-532.161
2) Oneri	750.589	1.030.396	-279.807
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	77.892	330.246	-252.354
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE			
Imposte sul reddito dell'esercizio	-712.240	-592.883	-119.358
RISULTATO DI ESERCIZIO	5.091.561	19.843	5.071.718

* Il 2017 è stato meglio classificato tra le voci di Proventi propri e Contributi nell'ambito della Formazione Universitaria

RENDICONTO FINANZIARIO

	2018	2017
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	13.885.273	6.417.007
RISULTATO NETTO	5.091.561	19.843
<i>Rettifica Voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i>		
RICAVI DA UTILIZZO CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	-1.433.537	-1.638.062
RICAVI DA UTILIZZO RIVALUTAZIONE IMMOBILI	-727.578	-727.578
AMMORTAMENTI	8.515.071	8.770.106
VARIAZIONE NETTA FONDO TFR+FONDO TFS	415.901	200.929
VARIAZIONE NETTA ALTRI FONDI RISCHI ED ONERI	2.023.854	-208.231
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	21.102.968	-9.701.838
(AUMENTO)/DIMINUZIONE DEI CREDITI	18.519.740	-10.236.428
(AUMENTO)/DIMINUZIONE DELLE RIMANENZE	250.615	1.228.088
AUMENTO/(DIMINUZIONE) DEI DEBITI	739.431	-1.907.438
(AUMENTO)/DIMINUZIONE RATEI E RISCONTI ATTIVI	363.699	550.939
AUMENTO/(DIMINUZIONE) RATEI E RISCONTI PASSIVI	1.229.484	663.000
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	34.988.241	-3.284.831
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI		
> MATERIALI	-3.130.711	-5.570.105
> IMMATERIALI	-4.205.729	-3.889.219
> FINANZIARIE	0	0
AUMENTO/(DIMINUZIONE) DEI DEBITI V/FORNITORI PER INVESTIMENTI	-867.626	883.364
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	-8.204.067	-8.575.959
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:		
AUMENTO/(DIMINUZIONE) FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	-21.425.676	2.824.197
AUMENTO/(DIMINUZIONE) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	0	0
CAPITALIZZAZIONE INTERESSI SU CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	0	6
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-21.425.676	2.824.204
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	5.358.498	-9.036.587
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	2.134.688	11.171.275
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	7.493.186	2.134.688

Nota Integrativa al Bilancio Generale 2018

1. CRITERI GENERALI DI REDAZIONE

La valutazione delle voci che concorrono alla formazione del bilancio è stata effettuata nel pieno rispetto dei principi generali di prudenza e di competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale, tenuto conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo e nel rispetto del principio di rilevanza e significatività dell'informazione, della prevalenza della sostanza sulla forma e nell'ottica di favorire la coerenza con le presentazioni future.

In assenza di un principio o di una interpretazione applicabile specificamente ad una operazione, altro evento o circostanza, si è fatto uso di un giudizio il più obiettivo possibile nello sviluppare e applicare un principio contabile, al fine di fornire una informativa:

1. rilevante ai fini delle decisioni economiche da parte degli utilizzatori;
2. attendibile, in modo che il bilancio:
 - a) rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale - finanziaria, il risultato economico e i flussi finanziari dell'entità;
 - b) rifletta la sostanza economica delle operazioni, altri eventi e circostanze, e non meramente la forma legale;
 - c) sia neutrale, cioè scevro da pregiudizi;
 - d) sia prudente;
 - e) sia completo con riferimento a tutti gli aspetti rilevanti.

Il bilancio dell'Ente è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, la situazione finanziaria e il risultato economico dell'esercizio.

2. REVISIONE CONTABILE

Da rilevare che nel 2018 è proseguito il percorso di Revisione Contabile del Bilancio, intrapreso a partire dal Bilancio consuntivo 2014; pertanto il Direttore Generale dell'Università, sentito il Comitato Esecutivo e il Collegio dei Revisori dei Conti, ha dato mandato alla società *Deloitte & Touche* di **certificare**:

nello Stato Patrimoniale:

- **Immobilizzazioni Finanziarie;**
- **Rimanenze;**
- **Crediti;**
- **Disponibilità Liquide;**
- **Fondo TFR;**
- **Fondo TFS (trattamento di quiescenza e simili);**
- **Debiti;**

nel Conto Economico:

- **Proventi Operativi esclusi Utilizzi;**
- **Costi Operativi esclusi ammortamenti ed accantonamenti a Fondo Rischi ed Oneri (per la prima volta quest'anno);**
- **Gestione Finanziaria;**
- **Gestione Tributaria.**

3. NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Si è proseguito nell'applicazione della Nuova Normativa sul Bilancio delle Università introdotta dal Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18¹ e dal

¹ Si ricorda in particolare che il Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18 all'art. 1 "Contabilità economico-patrimoniale nelle Università" comma 2 punto c) ha previsto che:

"Il quadro informativo economico-patrimoniale delle università è rappresentato da:

- c) *bilancio unico d'ateneo d'esercizio, redatto con riferimento all'anno solare, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario, nota integrativa e corredato da una relazione sulla gestione."*

Sempre nel Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18 all'art. 2 "Principi contabili e schemi di bilancio" veniva indicato che:

"Le università per la predisposizione dei documenti contabili di cui all'articolo 1, comma 2, si attengono ai principi contabili e agli schemi di bilancio stabiliti e aggiornati con decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza dei rettori delle università italiane (CRUI), in conformità alle disposizioni contenute nel decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, al fine del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche."

Importante segnalare anche quanto previsto dall'art. 8 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 (Introduzione Obblighi di trasparenza) che prevede:

successivo Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014 n. 19² così come previsto dal Regolamento Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Università Campus Bio-Medico di Roma approvato con Decreto Rettorale del 10 febbraio 2016.

Alla luce della Normativa suddetta si è proceduto ad applicare i nuovi schemi di Bilancio.

Il Bilancio 2018 è stato redatto secondo quanto definito dal manuale, approvato con il Decreto Direttoriale (Miur) n. 3112 del 2 dicembre 2015, in seguito novellato con il Decreto Interministeriale (Miur e MEF) n. 394 del 8 giugno 2017, che ha modificato gli schemi di Bilancio, in particolare relativamente ai Ratei e

“Comma 2: le università non considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, hanno l'obbligo di trasmettere al Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca i documenti contabili di cui all'articolo 1, comma 2, lettere c) e d), con le modalità e le procedure informatizzate definite dal Ministero.”

“Comma 3: il bilancio unico d'ateneo d'esercizio e, nella fase transitoria per le università in Contabilità finanziaria, il conto consuntivo di cui all'articolo 10, comma 1, sono pubblicati sul sito istituzionale delle università.”

² In merito ai principi contabili ed agli schemi di bilancio citati dal D. Lgs. 27/01/2012 n. 18 si riporta quanto stabilito dal Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014 n. 19 che in particolare all'Art. 3 “Schemi di Bilancio” riporta quanto segue:

“Comma 1: l'allegato 1, parte integrante del presente decreto, riporta gli schemi di Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario che compongono, insieme alla Nota Integrativa, il bilancio unico d'ateneo d'esercizio.”

“Comma 5: per le università non considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, la struttura obbligatoria per lo Stato Patrimoniale si limita alle voci precedute da lettere maiuscole e numeri romani, per il Conto Economico si limita alle voci precedute da lettere maiuscole e numeri romani.”

Va detto inoltre che a supporto dell'applicazione dei nuovi schemi di bilancio e dell'applicazione dei principi contabili previsti dalla Normativa il Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014 n. 19 all'Art. 8 comma 1 prevede che:

“il Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca, avvalendosi della Commissione di cui all'art. 9 del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 predispone, entro centoventi giorni dall'entrata in vigore del presente decreto, e aggiorna periodicamente, un manuale tecnico-operativo a supporto delle attività gestionali.

Risconti attivi e passivi, introducendo la voce “D) Ratei Attivi per Progetti e ricerche in corso”, e la voce “F) Risconti Passivi per Progetti e ricerche in corso”.

Relativamente all’applicazione della Normativa anzidetta e agli schemi di Bilancio da essa approvati, va detto che proprio in virtù di tali schemi approvati con Legge le Università non hanno recepito quanto stabilito dal Decreto Legislativo 18 agosto 2015, n. 139 (pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 4 settembre 2015) che ha aggiornato la disciplina del codice civile in merito ai bilanci d’esercizio e la disciplina del decreto lgs. 127/1991 in tema di bilancio consolidato. In particolare la riforma contabile ha eliminato la classe E del conto economico (Proventi ed Oneri Straordinari) e in attesa dei chiarimenti che saranno pubblicati dall’Organismo Italiano di Contabilità gli effetti del cambiamento nei criteri di misurazione si classificherebbero per natura tra le macro-classi A, B e C del Conto Economico. Poiché per le Università la Normativa sui Bilanci rappresenta un livello primario di riferimento gli schemi restano quelli approvati sino ad un eventuale provvedimento di legge successivo che ne modifichi il contenuto.

4. CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI E NELLE RETTIFICHE DI VALORE

I criteri di valutazione adottati dall’Università CBM per le singole poste del Prospetto sono le seguenti, che risultano conformi alle disposizioni previste dal Decreto Interministeriale MIUR-MEF del 14 gennaio 2014 n. 19 e dal Decreto Interministeriale MIUR-MEF dell’8 giugno 2017 n. 394 (di seguito anche i “Decreti”):

- **immobilizzazioni materiali ed immateriali:** sono valutate al costo di acquisizione che comprende, oltre al prezzo di acquisto, tutti gli eventuali oneri accessori direttamente imputabili all’acquisto e alla messa in funzione del bene.

Gli immobili di proprietà, a partire dal 2010, sono stati valutati secondo il valore di mercato. Tali rideterminazioni del valore saranno effettuate

con regolarità e nel corrente anno non si è proceduto a rivalutazioni in quanto si ritengono i valori di mercato congrui.

La Riserva da rivalutazione è rilevata in una apposita Riserva di Patrimonio Netto come fatto dal 2010.

Le spese di manutenzione straordinaria che comportano un incremento dei benefici economici futuri, vengono imputate ad incremento del valore dei cespiti, mentre gli altri costi di manutenzione ordinaria sono rilevati a conto economico.

I valori iscritti nell'attivo sono rettificati dalle quote di ammortamento sistematicamente applicate lungo la vita utile delle immobilizzazioni.

L'eliminazione di un'immobilizzazione viene effettuata al momento della dismissione/vendita e qualora non siano attesi benefici economici futuri.

- **immobilizzazioni finanziarie:** sono valutate al valore di presumibile realizzo. Se alla chiusura dell'esercizio risultano durevolmente di valore inferiore, tramite un apposito fondo svalutazione, sono esposte a tale minor valore. Nel caso in cui, negli esercizi successivi, vengano meno i motivi dell'iscrizione del fondo, lo stesso non viene mantenuto.
- **rimanenze:** le rimanenze di prodotti e materiali sono iscritte al costo, secondo il metodo del costo medio ponderato. Sono oggetto di svalutazione quando il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato è minore del relativo valore contabile; se in esercizi successivi vengono meno i motivi che avevano giustificato la svalutazione, viene ripristinato il valore originario, nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo. Le prestazioni sanitarie in corso sono valorizzate sulla base dei rimborsi finali, ripartendo il valore complessivo delle prestazioni in proporzione alle giornate di ricovero trascorse dalla data di inizio dello stesso fino alla fine dell'anno, rispetto alle giornate totali.
- **crediti:** sono esposti secondo il presumibile valore di realizzazione degli stessi sulla base della stima relativa all'esigibilità dei crediti stessi. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti. Nella

stima del fondo svalutazione crediti sono comprese le previsioni di perdita sia per situazioni di rischio di credito già manifestatesi oppure ritenute probabili sia quelle per altre inesigibilità già manifestatesi oppure non ancora manifestatesi ma ritenute probabili.

- **disponibilità liquide:** sono iscritte al loro valore nominale.

- **fondo per trattamento di quiescenza ed obblighi simili** (anche detto Fondo “TFS”): è esposto tra i Fondi Rischi ed Oneri, secondo quanto previsto dalle disposizioni dei Decreti ed è iscritto al netto dei crediti verso l’INPS (ex-INPDAP) essendo, il Fondo ed il Credito, poste della stessa natura.

- **fondo per trattamento di fine rapporto:** è esposto secondo quanto previsto dalle disposizioni dei Decreti, analogamente al Fondo per Trattamento di Quiescenza ed obblighi simili. In particolare, per quanto riguarda il TFR di Tesoreria (post riforma di cui alla Legge 27.12.2006 n. 296 art. 1 commi 755 e seguenti), il valore è esposto al netto dei crediti verso l’INPS essendo, il Fondo ed il Credito, poste della stessa natura.

- **debiti:** sono esposti al valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro presunto valore di estinzione.

- **ratei e risconti:** al fine del rispetto del principio di competenza sono stati adeguatamente utilizzati i ratei ed i risconti; quindi:
 - ratei e risconti attivi riguardanti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi, e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi;
 - ratei e risconti passivi riguardanti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

- **accantonamenti:** oltre all’accantonamento del trattamento di fine rapporto del personale dipendente si è reputato necessario procedere ad ulteriori accantonamenti illustrati nella voce relativa.

ILLUSTRAZIONE DELLE POSTE DI BILANCIO

Di seguito si fornisce un'illustrazione delle principali poste del bilancio e delle relative variazioni rispetto al bilancio dell'esercizio precedente.

Le poste manifestano le seguenti movimentazioni:

ATTIVO**A) IMMOBILIZZAZIONI****A I - Immobilizzazioni Immateriali**

Di seguito si riporta la composizione delle Immobilizzazioni Materiali e le movimentazioni avvenute per ciascuna voce nel corso dell'esercizio.

Descrizione	31/12/17	Incrementi	Decrementi e Amm.ti	31/12/18
Costi di impianto e ampliamento	0	496.753	49.675	447.077
Brevetti e diritti dell'ingegno	13.358	24.341	30.043	7.656
Concessioni, licenze e marchi	1.900.724	1.182.807	673.824	2.409.708
Immobilizzazioni in corso e acconti	2.867.659	769.014	0	3.636.673
Altre	4.035.369	1.732.814	447.562	5.320.621
IMMOBILIZZAZIONI NETTE	8.817.111	4.205.729	1.201.104	11.821.735

Le Immobilizzazioni Immateriali al 31 dicembre 2018 sono pari a 11.821.735 Euro; tale voce ha registrato nel corso dell'anno incrementi per un ammontare complessivo pari a 4.205.729 Euro e decrementi per un ammontare complessivo pari a 1.201.104 Euro.

A II - Immobilizzazioni materiali

Di seguito si riporta la composizione delle Immobilizzazioni Materiali e le movimentazioni avvenute per ciascuna voce nel corso dell'esercizio.

Descrizione	31/12/17	Incrementi	Decrementi e Amm.ti	31/12/18
Terreni	421.536	0	0	421.536
Fabbricati	33.886.389	160.971	2.351.552	31.695.808
Rivalutazione Immobili	11.461.974	0	727.578	10.734.396
Costruzioni leggere	34.353	0	7.820	26.533
Terreni e fabbricati	45.804.250	160.971	3.086.949	42.878.272
Impianti e macchinari	5.752.278	541.415	1.337.626	4.956.067
Attrezzature Ind.li e commerciali	9.348.717	1.153.263	1.911.586	8.590.394
Immobilizzazioni in corso e acconti	177.939	412.125	0	590.064
Altri beni	2.901.213	862.939	977.806	2.786.346
Immobilizzazioni Nette	63.984.398	3.130.711	7.313.967	59.801.142

Bilancio Consuntivo Esercizio 2018

Le Immobilizzazioni Materiali al 31 dicembre 2018 sono pari a 59.801.142 Euro; tale voce ha registrato nel corso dell'anno incrementi per un ammontare complessivo pari a 3.130.711 Euro e decrementi per un ammontare complessivo pari a 7.313.967 Euro.

A III - Immobilizzazioni finanziarie

Di seguito si riporta la composizione delle Immobilizzazioni Finanziarie e la movimentazione avvenuta nel corso dell'esercizio.

Descrizione	31/12/17	Incrementi	Decrementi	31/12/18
Depositi Cauzionali a m/l termine	1.500.000	0	0	1.500.000
A) III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.500.000	0	0	1.500.000

Le Immobilizzazioni Finanziarie al 31 dicembre 2018 sono pari a 1.500.000 Euro; tale voce non ha registrato movimentazioni nel corso dell'anno.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

• B I – Rimanenze

Di seguito si riportano la composizione delle Rimanenze e le variazioni avvenute nel corso dell'esercizio.

Descrizione	31/12/18	31/12/17	Variazione
Prodotti farmaceutici	1.646.795	1.504.465	142.330
Materiali e presidi sanitari	2.731.539	2.521.999	209.540
Materiale di laboratorio	321.542	637.805	-316.263
Materiale protesico	166.546	129.185	37.361
Materiale radiologico	67.048	45.652	21.396
Altro materiale	278.157	290.546	-12.389
SUB-TOTALE B) I RIMANENZE	5.211.626	5.129.651	81.975
Prestazioni sanitarie in corso	524.862	857.452	-332.590
TOTALE B) I RIMANENZE	5.736.488	5.987.103	-250.615

Le Rimanenze al 31 dicembre 2018 sono pari a 5.736.488 Euro; tale voce ha registrato, rispetto al 31 dicembre 2017, un decremento pari a 250.615 Euro.

Bilancio Consuntivo Esercizio 2018

• B II – Crediti

Di seguito si riportano la composizione dei Crediti e le variazioni avvenute nel corso dell'esercizio.

Descrizione	31/12/18	31/12/17	Variazione
<i>V/clienti Assistenza</i>	14.743.170	15.411.175	-668.006
<i>V/clienti altri</i>	2.505.529	1.654.386	851.143
<i>V/studenti</i>	934.079	420.939	513.140
Crediti verso clienti	18.182.777	17.486.500	696.277
<i>v/MIUR per Contributi</i>	827.802	1.090.780	-262.978
<i>v/MIUR per Compensi Specializzandi</i>	8.351.024	6.274.619	2.076.404
Altri crediti	9.178.826	7.365.399	1.813.426
<i>V/altri enti pubblici</i>	164.132	782.258	-618.126
<i>V /erario per acconti</i>	785.117	639.323	145.794
<i>V /personale per acconti e prestiti</i>	126.802	127.276	-475
<i>V /enti previdenziali</i>	616.049	263.042	353.007
<i>V/ debitori diversi</i>	324.878	385.887	-61.008
Verso Altri	2.016.978	2.197.786	-180.808
Totale Altri crediti	11.195.804	9.563.185	1.632.619
<i>V/Regione Lazio</i>	22.582.535	43.601.433	-21.018.898
<i>V/Regione Lazio Fondo Extra-Tetto SSN</i>	-1.741.094	-220.547	-1.520.548
<i>V/Regione Lazio Fondo Controlli Esterni SSN</i>	-3.460.902	-5.151.712	1.690.810
Crediti V/Regione Lazio Netto	17.380.539	38.229.175	-20.848.636
TOTALE B) II CREDITI	46.759.120	65.278.860	-18.519.740

I Crediti al 31 dicembre 2018 sono pari a 46.759.120 Euro; tale voce ha registrato, rispetto al 31 dicembre 2017, un decremento pari a 18.519.740 Euro.

• B III – Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Di seguito si riporta la composizione delle Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni e le variazioni avvenute nel corso dell'esercizio.

Descrizione	31/12/18	31/12/17	Variazione
Altri titoli	33.303	33.303	0
TOTALE B) III ATT. FIN. CHE NON COST. IMM.NI	33.303	33.303	0

Le Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni al 31 dicembre 2018 sono pari a 33.303 Euro; tale voce non ha registrato movimentazioni nel corso dell'anno.

Bilancio Consuntivo Esercizio 2018

• B IV – Disponibilità liquide

Di seguito si riportano la composizione delle Disponibilità liquide e le variazioni avvenute nel corso dell'esercizio.

Descrizione	31/12/18	31/12/17	Variazione
Depositi bancari e postali	5.893.132	758.938	5.134.195
Fondi liquidi vincolati Finanziaria	310.213	593.195	-282.982
Altri Fondi vincolati	1.146.635	664.556	482.078
Assegni	71.985	49.719	22.266
Denaro e valori in cassa	37.919	34.978	2.940
TOTALE B) IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	7.459.884	2.101.386	5.358.498

Le Disponibilità liquide al 31 dicembre 2018 sono pari a 7.459.884 Euro; tale voce ha registrato, rispetto al 31 dicembre 2017, un incremento pari a 5.358.498 Euro.

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Di seguito si riportano la composizione dei Ratei e Risconti Attivi e le variazioni avvenute nel corso dell'esercizio.

Descrizione	31/12/18	31/12/17	Variazione
Ratei Attivi	1.215.698	1.000.139	215.560
Risconti Attivi	849.047	1.600.876	-751.829
TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	2.064.745	2.601.014	-536.269

I Ratei e Risconti Attivi al 31 dicembre 2018 sono pari a 2.064.745 Euro; tale voce ha registrato, rispetto al 31 dicembre 2017, un decremento pari a 536.269 Euro.

D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO

Descrizione	31/12/18	31/12/17	Variazione
Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	494.117	321.546	172.571
TOTALE D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	494.117	321.546	172.571

I Ratei Attivi per progetti e ricerche in corso al 31 dicembre 2018 sono pari a 494.117 Euro; tale voce ha registrato, rispetto al 31 dicembre 2017, un incremento pari a 172.571 Euro.

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO**A) PATRIMONIO NETTO**

Di seguito si riportano la composizione del Patrimonio Netto e le movimentazioni avvenute nel corso dell'esercizio.

Descrizione	31.12.2018	31.12.2017	Variazione
I. Fondo di Dotazione dell'Ateneo	12.423.813	12.423.813	0
II. Patrimonio Vincolato	27.513.827	29.674.942	-2.161.114
<i>Contributi in c/capitale</i>	16.779.432	18.212.968	-1.433.537
<i>Rivalutazione Immobili</i>	10.734.396	11.461.974	-727.578
III. Patrimonio non vincolato	-6.016.511	-11.108.072	5.091.561
<i>Risultato esercizio</i>	5.091.561	19.843	5.071.718
<i>Risultato esercizi precedenti</i>	-11.108.072	-11.127.915	19.843
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	33.921.130	30.990.684	2.930.446

Il Patrimonio Netto, che ammonta al 31 dicembre 2018 a 33.921.130 Euro, è così costituito:

- Fondo di Dotazione dell'Ateneo di ammontare pari a 12.423.813 Euro;
- Patrimonio Vincolato di ammontare pari a 27.513.827 Euro;
- Patrimonio non Vincolato di ammontare pari a -6.016.511 Euro.

Il Patrimonio Netto complessivo ha registrato nel corso dell'anno un incremento di Euro 2.930.446.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Di seguito si riportano la composizione dei Fondi per Rischi ed Oneri e le movimentazioni avvenute nel corso dell'esercizio.

Descrizione	31/12/17	Incrementi	Decrementi	31/12/18
Fondo per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	6.647.067	666.121	-78.696	7.234.492
Fondo Fast	60.000	0	-60.000	0
Fondo Internazionalizzazione	375.893	50.000	-81.396	344.497
Fondo Borse di Studio	275.000	66.000	-13.750	327.250
Fondo Formazione	178.231	200.000	-266.695	111.536
Fondo Contenzioso	2.793.664	1.816.489	-439.936	4.170.217
Fondo Sviluppo	0	742.948	-60.000	682.948
Fondo studenti meritevoli	0	97.762	0	97.762
Fondo Premiale	747.763	0	-24.000	723.763
Fondo Rischio risarcimento Danni sinistri	5.215.853	2.500.000	-2.554.517	5.161.336
Fondo Garanzia Prestiti Studenti	64.284	0	0	64.284
Fondo Progetti e Oneri futuri	1.198.493	200.000	-149.050	1.249.442
TOT. B) FONDO PER RISCHI ED ONERI	17.556.247	6.339.320	-3.728.039	20.167.527

Bilancio Consuntivo Esercizio 2018

I Fondi per Rischi ed Oneri al 31 dicembre 2018 sono pari a 20.167.527 Euro; tale voce ha registrato nel corso dell'anno incrementi per un ammontare complessivo pari a 6.339.320 Euro e decrementi per un ammontare complessivo pari a 3.728.039 Euro.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Di seguito si riportano la composizione del Fondo di Trattamento di Fine Rapporto e le variazioni avvenute nel corso dell'esercizio.

Descrizione	31/12/18	31/12/17	Variazione
TFR presso UCBM	2.467.604	2.635.317	-167.714
TFR UCBM presso INPS	305.401	309.212	-3.811
TOTALE C) TFR	2.773.005	2.944.529	-171.524

Il Fondo di Trattamento di Fine Rapporto al 31 dicembre 2018 è pari a 2.773.005 Euro; tale voce ha registrato, rispetto al 31 dicembre 2017, un decremento pari a 171.524 Euro.

D) DEBITI

Di seguito si riportano la composizione dei Debiti e le variazioni avvenute nel corso dell'esercizio.

Descrizione	31/12/18	31/12/17	Variazione
esigibili entro l'esercizio successivo	50.608.846	65.315.987	-14.707.141
Debiti verso banche per scoperti di c/c	0	12.294.296	-12.294.296
Debiti verso banche per mutui	6.880.104	9.164.754	-2.284.650
Acconti	93.303	247.902	-154.599
Debiti verso fornitori	15.000.610	15.871.792	-871.182
Debiti verso fornitori per investimenti	1.286.081	2.153.707	-867.626
Dipendenti per ferie residue	5.535.203	4.844.589	690.613
Altri debiti - Medici per intramoenia	11.115.479	10.717.417	398.062
Debiti tributari	4.750.393	4.974.206	-223.813
Debiti verso istituti di previdenza sociale	2.963.892	2.906.906	56.986
Altri debiti	2.983.780	2.140.418	843.363
esigibili oltre l'esercizio successivo	8.389.126	15.235.856	-6.846.730
Debiti verso banche per mutui	8.389.126	15.235.856	-6.846.730
TOTALE D) DEBITI	58.997.972	80.551.843	-21.553.871

I Debiti al 31 dicembre 2018 sono pari a 58.997.972 Euro; tale voce ha registrato, rispetto al 31 dicembre 2017, un decremento pari a 21.553.871 Euro.

Bilancio Consuntivo Esercizio 2018

Nello specifico:

- i debiti esigibili entro l'esercizio successivo, al 31 dicembre 2018 di ammontare pari a 50.608.846 Euro, sono diminuiti rispetto al precedente esercizio di un ammontare pari a 14.707.141 Euro;
- i debiti esigibili oltre l'esercizio successivo, al 31 dicembre 2018 di ammontare pari a 8.389.126 Euro, sono diminuiti rispetto al precedente esercizio di un ammontare pari a 6.846.730 Euro.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Di seguito si riportano la composizione dei Ratei e Risconti Passivi e le variazioni avvenute nel corso dell'esercizio.

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
Contributi agli investimenti	90.548	107.011	-16.463
Ratei passivi	1.046.470	1.251.881	-205.411
Risconti passivi	797.970	818.697	-20.728
Risconti passivi su rette	5.102.847	4.543.580	559.267
Risconti passivi su contributi scuole spec.ne	5.773.233	5.257.167	516.067
TOTALE E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	12.811.068	11.978.336	832.732

I Ratei e Risconti Passivi al 31 dicembre 2018 sono pari a 12.811.068 Euro; tale voce ha registrato, rispetto al 31 dicembre 2017, un incremento pari a 832.732 Euro.

F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso	6.999.833	6.603.081	396.752
TOTALE F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	6.999.833	6.603.081	396.752

I Risconti Passivi per progetti e ricerche in corso al 31 dicembre 2018 sono pari a 6.999.833 Euro; tale voce ha registrato, rispetto al 31 dicembre 2017, un incremento pari a 396.752 Euro.

Bilancio Consuntivo Esercizio 2018

CONTI D'ORDINE

Di seguito si riporta la composizione dei Conti d'Ordine al 31 dicembre 2018.

Descrizione	31.12.2017	Incrementi	Decrementi	31.12.2018
Ipoteca su Mutuo fondiario CDP	22.500.000	0	0	22.500.000
<i>Totale Garanzie Prestate</i>	22.500.000	0	0	22.500.000
Impegni a fronte Progetti Europei	552.884	482.518	166	1.035.236
Beni di Terzi in comodato d'uso	9.948.096	1.429.495	0	11.377.592
Contratti Leasing	2.654.976	0	522.290	2.132.685
<i>Totale Altri Conti d'ordine</i>	13.155.956	1.912.013	522.456	14.545.513
TOTALE CONTI DI ORDINE	35.655.956	1.912.013	522.456	37.045.513

I Conti d'Ordine al 31 dicembre 2018 sono pari a 37.045.513 Euro; tale voce ha registrato nel corso dell'anno incrementi per un ammontare complessivo pari a 1.912.013 Euro e decrementi per un ammontare complessivo pari a 522.456 Euro.

CONTO ECONOMICO**A - PROVENTI OPERATIVI**

Di seguito si riporta la composizione dei Proventi Operativi al 31 dicembre 2018.

Descrizione	2018	2017	Variazioni
I. PROVENTI PROPRI	19.625.735	18.340.259	1.285.477
II. CONTRIBUTI	14.370.582	13.713.217	657.365
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	170.624.559	166.869.322	3.755.237
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.846.560	3.160.611	-314.051
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-332.590	126.289	-458.878
TOTALE A) PROVENTI OPERATIVI	207.134.847	202.209.698	4.925.150

I Proventi Operativi sono pari, al 31 dicembre 2018, a 207.134.847 Euro e registrano, rispetto al precedente esercizio, un incremento pari a 4.925.150 Euro.

Si rilevano, nel dettaglio, le seguenti variazioni:

- **Proventi Propri:** sono pari a 19.625.735 Euro e registrano, rispetto al precedente esercizio, un incremento pari a 1.285.477 Euro;
- **Contributi:** sono pari a 14.370.582 Euro e registrano, rispetto al precedente esercizio, un incremento pari a 657.365 Euro. I contributi pubblici sono principalmente relativi a: contributi dal MIUR per contratti di specializzazione pari a 6.094.904 Euro, contributi dal MIUR pari a 2.326.954 Euro per la Formazione Universitaria e la Ricerca, contributo a valere sulla Legge 27 dicembre 2013, n. 147 pari a 4.052.000 Euro, contributo 5 per Mille pari a 900.000 Euro. Gli altri contributi si attestano a 996.723 Euro;
- **Proventi per attività assistenziale:** sono pari a 170.624.559 Euro e registrano, rispetto al precedente esercizio, un incremento pari a 3.755.237 Euro; dei 170.624.559 Euro i proventi derivanti dall'attività SSN si attestano a 129.071.355 Euro;
- **Altri proventi e ricavi diversi:** sono pari a 2.846.560 Euro e registrano, rispetto al precedente esercizio, un decremento pari a 314.051 Euro;
- **Variazione Rimanenze:** sono pari a -332.590 Euro e registrano, rispetto al precedente esercizio, un decremento pari a 458.878 Euro.

B – COSTI OPERATIVI

Di seguito si riporta la composizione dei Costi Operativi al 31 dicembre 2018.

Si precisa che i costi di seguito indicati sono comprensivi della quota parte indetraibile dell'IVA (Imposta sul Valore Aggiunto).

- VIII. COSTI DEL PERSONALE

Di seguito si riporta la composizione dei Costi del Personale al 31 dicembre 2018.

Descrizione	2018	2017	Variazione
Totale Serv. Professionali e Lavoro Autonomo	8.298.813	7.831.636	467.177
Altre Spese Personale	701.261	721.437	-20.176
Totale Compensi Attività Privata	16.746.966	16.274.923	472.043
Totale Compensi Specializzandi	6.258.125	5.899.188	358.937
Totale Costo del Personale Dipendente	72.865.203	70.920.646	1.944.557
TOTALE B VIII. COSTI DEL PERSONALE	104.870.368	101.647.830	3.222.538

I Costi del Personale sono pari, al 31 dicembre 2018, a 104.870.368 Euro e registrano, rispetto al precedente esercizio, un incremento pari a 3.222.538 Euro.

Le principali cause di incremento sono: nell'anno 2018 si registra per un'intera annualità il costo delle assunzioni e delle collaborazioni avviate nel corso dell'anno 2017 (che nel 2017 pesavano solo per una parte di anno), riconoscimento nell'anno 2018 degli scatti biennali al personale Docente e Ricercatore Universitario, variazioni contrattuali dovute al passaggio da contratti libero professionali a contratti di dipendenza ed infine espletamento di procedure concorsuali della Formazione Universitaria.

- IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

Di seguito si riporta la composizione dei Costi della Gestione Corrente al 31 dicembre 2018.

Descrizione	2018	2017	Variazione
Totale Materie Prime, suss., di consumo e merci incl. Variazione del Magazzino	44.453.604	50.162.041	-5.708.438
Totale Servizi di Terzi	24.572.952	24.853.172	-280.220
Totale Godimento beni di terzi	9.376.796	8.968.929	407.866
TOTALE B IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	78.403.352	83.984.143	-5.580.791

Bilancio Consuntivo Esercizio 2018

I Costi della Gestione Corrente sono pari, al 31 dicembre 2018, a 78.403.352 Euro e registrano, rispetto al precedente esercizio, un decremento pari a 5.580.791 Euro.

- X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

La voce Ammortamenti e Svalutazioni è pari, al 31 dicembre 2018, a 11.330.211 Euro e registra, rispetto al precedente esercizio, un incremento pari a 1.478.027 Euro.

- XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI

La voce Accantonamenti per Rischi ed Oneri è pari, al 31 dicembre 2018, a 5.416.489 Euro e registra, rispetto al precedente esercizio, un incremento pari a 763.987 Euro.

- XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Descrizione	2018	2017	Variazione
Oneri diversi di gestione	572.214	631.215	-59.001
TOTALE XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	572.214	631.215	-59.001

La voce Oneri Diversi di Gestione è pari, al 31 dicembre 2018, a 572.214 Euro e registra, rispetto al precedente esercizio, un decremento pari a 59.001 Euro.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Di seguito si riporta la composizione dei Proventi ed Oneri Finanziari al 31 dicembre 2018.

Descrizione	2018	2017	Variazione
16) Altri proventi	26.031	16.471	9.560
17) Altri interessi ed Oneri finanziari	842.335	1.175.815	-333.480
TOTALE C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-816.305	-1.159.344	343.039

La voce Proventi ed Oneri Finanziari è pari, al 31 dicembre 2018, a -816.305 Euro e registra, rispetto al precedente esercizio, un decremento pari a 343.039 Euro (minori oneri finanziari netti).

Bilancio Consuntivo Esercizio 2018

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Di seguito si riporta la composizione dei Proventi ed Oneri Straordinari al 31 dicembre 2018.

Descrizione	2018	2017	Variazione
Proventi	828.480	1.360.641	-532.161
Oneri	750.589	1.030.396	-279.807
TOTALE E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	77.892	330.246	-252.354

La voce Proventi ed Oneri Straordinari è pari, al 31 dicembre 2018, a 77.892 Euro e registra, rispetto al precedente esercizio, un decremento pari a 252.354 Euro.

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Descrizione	2018	2017	Variazione
Imposte e Tasse	-712.240	-592.883	-119.358
TOTALE F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-712.240	-592.883	-119.358

La voce Imposte e Tasse al 31 dicembre 2018 è pari a 712.240 Euro e registra, rispetto al precedente esercizio, un incremento pari a 119.358 Euro.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Descrizione	2018	2017	Variazione
Risultato esercizio	5.091.561	19.843	5.071.718
TOTALE RISULTATO DI ESERCIZIO	5.091.561	19.843	5.071.718

Il risultato di esercizio del Bilancio dell'Università Campus Bio-Medico di Roma è pari, al 31 dicembre 2018, a 5.091.561 Euro e registra, rispetto al precedente esercizio, un incremento pari a 5.071.718 Euro.

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Bilancio al 31.12.2018

Al Consiglio di Amministrazione dell'Università Campus Bio-Medico di Roma.

Premessa

Il Collegio dei Revisori, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, ha svolto le funzioni previste dall'art. 2403 e ss. Cod. Civ.

Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, Cod.Civ.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

a) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. Cod.Civ.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle riunioni del Comitato Esecutivo e alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio.

Abbiamo acquisito dagli Amministratori informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'UCBM di Roma e in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo avuto incontri e acquisito informazioni dall'Organismo di Vigilanza (OdV) e non sono emerse criticità rispetto al Modello Organizzativo, che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Non sono pervenute denunce o segnalazioni.

Nel corso dell'esercizio il Collegio Sindacale non ha rilasciato pareri.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

b) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio:

Con riferimento al bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, per gli aspetti non legati alla revisione legale, è da sottolineare che il bilancio è stato redatto in conformità dei criteri definiti dal D.Lgs. 27 gennaio 2012 n. 18, dal Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014 n. 19 e dal Decreto Interministeriale 8 giugno 2017 n. 394.

Abbiamo vigilato sull'impostazione data al bilancio e sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Per quanto a nostra conoscenza, il Comitato Esecutivo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'Art. 2423 quarto comma del Codice Civile, ad eccezione della già menzionata rivalutazione degli immobili, effettuata nell'esercizio 2009.

Abbiamo verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo conoscenza, a seguito dell'espletamento dei nostri doveri, e non abbiamo osservazioni al riguardo.

Bilancio Consuntivo Esercizio 2018

Normativa di riferimento

Come ampiamente illustrato nella Nota Integrativa, la Normativa di riferimento, per la redazione del bilancio, è quella propria delle Università non Statali, pertanto non trovano applicazione le norme di cui al Dlg. 18 agosto 2015 n. 139.

Risultato dell'esercizio

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato il progetto di bilancio chiuso al 31 dicembre 2018, approvato a termini di Statuto dal Comitato Esecutivo nella riunione tenutasi il 17 aprile 2019, che qui di seguito sintetizziamo nelle sue più significative poste:

Attivo

A) Immobilizzazioni	€	73.122.878
B) Attivo circolante	€	59.988.795
C) Ratei e risconti attivi	€	2.064.745
D) Ratei per Progetti e Ricerche	€	494.117
Totale Attivo	€	135.670.535

Passivo

A) Patrimonio netto	€	33.921.130
B) Fondi per rischi e oneri	€	20.167.527
C) Trattamento di fine rapporto	€	2.773.005
D) Debiti	€	58.997.972
E) Ratei e risconti passivi	€	12.811.068
F) Risconti Progetti e Ricerche	€	6.999.833
Totale Passivo	€	135.670.535

Conto Economico

A) Proventi Operativi	€	207.134.847
B) Costi Operativi	€	200.592.633
Diff. tra Proventi e Costi Operativi	€	6.542.214
C) Proventi ed Oneri Finanziari	€ (-)	816.305
E) Proventi e Oneri Straordinari	€	77.892
Imposte sul reddito d'esercizio	€ (-)	712.240
Avanzo dell'Esercizio	€	5.091.561

I Proventi Operativi, rispetto all'esercizio precedente passano da 202,2 MEuro a 207,1 MEuro.

Il risultato complessivo dell'Ente passa da un avanzo di 20 kEuro ad un avanzo di 5.092 kEuro (+5.072 kEuro).

Il Collegio ricorda, che il perseguimento dell'Avanzo dell'esercizio è condizione necessaria per incrementare la dotazione disponibile nonché per avere le risorse necessarie per gli investimenti futuri e cioè per l'acquisizione di macchinari ed attrezzature per far fronte sia all'ampliamento dell'attività che al deperimento fisico o all'obsolescenza fisica e/o tecnologica dei macchinari e attrezzature stesse.

A tal fine il Collegio raccomanda di continuare nell'opera intrapresa attraverso un preciso controllo di gestione e un continuo monitoraggio delle voci di costo, con particolare attenzione a quella relativa al "personale" e ai "consumi".

Il Collegio prende atto che nella Relazione sulla Gestione si è provveduto ad illustrare esaurientemente le informazioni relative all'Analisi Economica, all'Analisi Patrimoniale, al Rendiconto Finanziario, che il contributo di 50,0 MEuro come disposto dalla Legge Finanziaria per il 2004 per la realizzazione della sede di Trigoria dell'Università più interessi maturati, così come il contributo UE

di 4,0 MEuro, sono stati correttamente contabilizzati e che il contributo di 50,0 MEuro è stato rendicontato nella sua interezza nei passati esercizi. Nei Conti d'Ordine sono altresì correttamente evidenziati in Nota Integrativa gli impegni a fronte di Progetti di ricerca.

I conti d'ordine, mantengono l'attuale collocazione in quanto detta collocazione, in deroga alla norma generale è espressamente prevista dalla norma relativa alle Università.

Il Collegio evidenzia che l'incremento del valore contabile del Patrimonio Netto da Euro 30.990.684 ad Euro 33.921.130, come illustrato in Nota Integrativa, è principalmente generato dal fatto che l'utile 2018 è stato pari a 5,1 MEuro a fronte di una riduzione dei contributi in conto capitale (-1,4 MEuro) e della rivalutazione immobili (-0,7 MEuro).

Il Collegio nella stesura della presente Relazione, ha preso visione del Rendiconto Finanziario, delle poste relative ai crediti e ai debiti e in particolare della situazione dei crediti per attività assistenziali verso la Regione Lazio, passati da 38,2 MEuro del 2017 a 17,4 MEuro del 2018 in particolare per effetto dell'incasso nell'anno 2018 del conguaglio 2016 (21,2 MEuro) ed anche del miglioramento degli incassi relativi alle quote in acconto nell'anno.

L'indebitamento per mutui verso il sistema bancario si attesta su 15,3 MEuro, con una variazione rispetto al 2017 di -9,1 MEuro; non sono presenti invece debiti verso banche per scoperti di conto corrente.

I debiti operativi e per investimenti, esigibili entro l'esercizio successivo, sono pari a 43,7 MEuro contro i 43,8 MEuro del saldo 2017.

Le disponibilità sono aumentate di 5,4 MEuro, passando da 2,1 MEuro del 2017 a 7,5 MEuro del 2018.

L'attivo circolante, come riclassificato, si attesta nel 2018 a 60,0 MEuro rispetto ai 73,4 del 2017.

La capacità di autofinanziamento, passa da +6,4 MEuro a +13,9 MEuro, con un incremento di 7,5 MEuro.

Con particolare riferimento alle poste relative agli accantonamenti, agli ammortamenti e ai relativi fondi, il Collegio prende atto che gli stessi sono stati, coerentemente con quanto posto in essere nei passati esercizi, costituiti in base al principio di prudenza, come esposto nella nota integrativa, in particolare per quanto concerne accantonamenti ed ammortamenti.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato correttamente, adeguatamente e prudenzialmente calcolato e conseguentemente il relativo fondo risulta adeguatamente costituito.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali è stato correttamente, adeguatamente e prudenzialmente calcolato in base all'utilizzo effettivo dei beni e conseguentemente il relativo fondo risulta adeguatamente costituito.

Gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante passano da 1,1 MEuro del 2017 a 2,8 MEuro del 2018.

Il Collegio raccomanda un attento monitoraggio dei flussi e della situazione finanziaria, nonché un costante rapporto con la Regione Lazio, come già avvenuto in passato e nel corso del 2018.

A partire dal 2016, il Bilancio è stato redatto nel rispetto della nuova Normativa sul Bilancio delle Università introdotta dal Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18, dal Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014 n. 19 e dal Decreto Interministeriale 8 giugno 2017 n. 394, così come previsto dal Regolamento Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Università Campus Bio-Medico di Roma approvato con Decreto Rettorale del 10 febbraio 2016.

Per la rivalutazione degli immobili, effettuata nell'esercizio 2009, si è fatto riferimento ai Principi Contabili Internazionali (*fair value*).

Condividiamo i criteri di valutazione esposti nella Relazione e nella Nota Integrativa ed in particolare esprimiamo il nostro assenso all'appostazione dei ratei, dei risconti nonché degli ammortamenti e degli accantonamenti.

Il Collegio riferisce altresì che nel passato esercizio, l'Organo di Controllo ex Dlgs 231/01 ha espletato le sue funzioni relazionando periodicamente il Collegio.

Si ricorda, che nel trascorso esercizio, è continuato il percorso di Revisione Contabile, volontaria, del Bilancio, intrapreso a partire dal bilancio 2014.

Revisione Contabile

La Società *Deloitte & Touche*, ha avuto mandato, per l'esercizio 2018, di certificare le seguenti poste di bilancio:

- Immobilizzazioni Finanziarie;
- Rimanenze;
- Crediti (inclusi i crediti INPS);
- Disponibilità Liquide;
- Fondo TFR;
- Fondo Trattamento di quiescenza e simili;
- Debiti;
- Proventi Operativi (esclusi l'utilizzo in conto capitale e l'utilizzo fondo rivalutazione immobili);
- Costi Operativi (esclusi ammortamenti e gli accantonamenti a Fondo Rischi ed Oneri);
- Proventi ed Oneri finanziari;
- Imposte Correnti dell'esercizio.

Il Collegio dei Revisori, acquisita la Relazione di revisione contabile della *Deloitte & Touche*, condivide i giudizi espressi in detta Relazione.

La responsabilità della redazione del bilancio compete agli Amministratori dell'Università Campus Bio-Medico di Roma.

È nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato su principi di corretta amministrazione.

Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di corretta amministrazione.

In conformità ai predetti principi, le nostre verifiche sono state pianificate e svolte al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio non sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il processo, valutativo, comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori.

Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Lo stato patrimoniale ed il conto economico presentano a fini comparativi i valori dell'esercizio precedente.

A nostro giudizio, il soprammenzionato bilancio, nel suo complesso, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'Università Campus Bio-Medico di Roma per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

Conclusioni

In conclusione, si esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2018, così come redatto dal Comitato Esecutivo, che si chiude con un utile di Euro 5.091.561.

Roma, 19 aprile 2019

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Massimo Intersimone (Presidente)

Dott. Giovanni Bianchi (Revisore effettivo)

Dott. Stefano Salimei (Revisore effettivo)