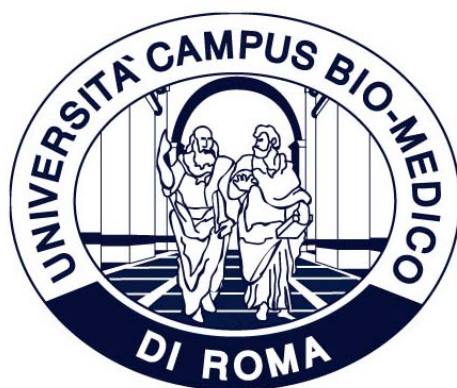


# **Università Campus Bio-Medico di Roma**



## **Bilancio Consuntivo Esercizio 2017**

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 2018**

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. Avv. Francesco Carbonetti	<i>Di nomina del MIUR</i>
Prof. ssa Maria De La Viesca	<i>Direttrice Generale del Policlinico Universitario</i>
Dott. Marco Ferlazzo	<i>Di nomina della CBM S.p.A.</i>
Ing. Giuseppe Garofano	<i>Membro C.E. - di nomina della CBM S.p.A.</i>
Prof.ssa Cristina Masella	<i>Di nomina della CBM S.p.A.</i>
Prof. Raffaele Calabrò	<i>Rettore</i>
Dott. Enrico Periti	<i>Di nomina della CBM S.p.A.</i>
Prof. Felice Petraglia	<i>Di nomina dell'Associazione Campus Bio- Medico</i>
Prof. Antonio Ricciardi	<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>
Ing. Paolo Sormani	<i>Direttore Generale dell'Università</i>
Prof. Alberto Zanella	<i>Di nomina dell'Associazione Campus Bio- Medico</i>

**Comitato Esecutivo al 2 maggio 2018**

---

Dott. Felice Barela	<i>Presidente - di nomina dell'Associazione Campus Bio-Medico</i>
Prof. ssa Maria De La Viesca	<i>Direttrice Generale del Policlinico Universitario</i>
Ing. Giuseppe Garofano	<i>Membro C.E. - di nomina della CBM S.p.A.</i>
Prof. Raffaele Calabrò	<i>Rettore</i>
Dott.ssa Marta Risari	<i>Vice Direttrice Generale del Policlinico Universitario - Di nomina dell'Associazione Campus Bio- Medico</i>
Ing. Paolo Sormani	<i>Direttore Generale dell'Università</i>

**Collegio dei Revisori dei Conti al 2 maggio 2018**

---

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

### Indice

---

<b>Relazione sulla Gestione</b>	pag. 5
Analisi Economica	pag. 6
Analisi Patrimoniale	pag. 7
<b>Bilancio Generale 2017</b>	pag. 10
Stato Patrimoniale	pag. 11
Conti d'Ordine	pag. 15
Conto Economico	pag. 16
Rendiconto Finanziario	pag. 17
Nota Integrativa	pag. 18
<b>Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti</b>	pag. 37

# **Relazione sulla Gestione**

## Bilancio Consuntivo Esercizio 2017

Si rappresentano di seguito i principali fatti di gestione occorsi nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 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

	2017	2016	Variazione
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>			
I. PROVENTI PROPRI	18.419.388	17.505.631	913.757
II. CONTRIBUTI	13.634.088	13.364.414	269.674
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	166.869.322	167.767.879	-898.557
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.160.611	3.196.316	-35.705
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	126.289	-128.335	254.623
<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)</b>	<b>202.209.698</b>	<b>201.705.905</b>	<b>503.792</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	101.647.830	96.102.950	5.544.880
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	83.984.143	83.264.006	720.137
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.852.183	10.648.433	-796.249
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	4.652.502	5.343.158	-690.655
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	631.215	351.005	280.210
<b>TOTALE COSTI OPERATIVI (B)</b>	<b>200.767.873</b>	<b>195.709.551</b>	<b>5.058.322</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>1.441.824</b>	<b>5.996.354</b>	<b>-4.554.530</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
1) Proventi Finanziari	16.471	39.569	-23.098
2) Interessi ed altri oneri finanziari	1.175.815	1.347.987	-172.172
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-1.159.344</b>	<b>-1.308.417</b>	<b>149.073</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
1) Proventi	1.360.641	2.119.286	-758.645
2) Oneri	1.030.396	1.922.587	-892.192
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>330.246</b>	<b>196.698</b>	<b>133.547</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>			
Imposte sul reddito dell'esercizio	-592.883	-528.509	-64.373
<b>RISULTATO ESERCIZIO</b>	<b>19.843</b>	<b>4.356.126</b>	<b>-4.336.283</b>

Nello schema di Conto Economico relativo all'esercizio 2017 si può notare un incremento dei Proventi Operativi, che sono pari a 202,2 MEuro e registrano, rispetto al precedente esercizio, un aumento pari a 0,5 MEuro.

## Bilancio Consuntivo Esercizio 2017

I Costi Operativi sono pari a 200,8 MEuro e registrano, rispetto al precedente esercizio, un incremento pari a 5,1 MEuro.

Nell'esercizio 2017 la differenza tra i Proventi Operativi ed i Costi Operativi è quindi pari a 1,4 MEuro e registra un decremento pari a 4,6 MEuro rispetto al precedente esercizio 2016.

La Gestione Finanziaria, pari a -1,2 MEuro, rileva un miglioramento rispetto al precedente esercizio riducendosi di 0,1 MEuro, mentre la Gestione Straordinaria, pari a 0,3 MEuro, registra un incremento di 0,1 MEuro.

La Gestione Tributaria si incrementa per un ammontare pari a 64 kEuro, passando da 529 kEuro a 593 kEuro.

Il Risultato di Esercizio passa da un utile di 4.356 kEuro nel 2016 ad un utile di 20 kEuro nel 2017, con un decremento di 4.336 kEuro.

### Analisi Patrimoniale

Nella Struttura dello Stato Patrimoniale Attivo si può notare un incremento delle Immobilizzazioni (0,7 MEuro) dovuta al fatto che gli investimenti realizzati hanno superato gli ammortamenti effettuati nell'anno; infatti a fronte di nuovi investimenti per 9,5 MEuro sono stati effettuati ammortamenti per complessivi 8,8 MEuro.

Per le Rimanenze si rileva un significativo decremento di 1,2 MEuro. In particolare, si rileva una diminuzione di 1,3 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 aumentano di 0,1 MEuro per effetto dei pazienti in corso al 31/12/2017 sia in regime SSN che Solventi.

<b>Descrizione</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variazione</b>
Immobilizzazioni	74.301.508	73.612.290	689.218
Rimanenze	5.987.103	7.215.191	-1.228.088
Crediti Operativi	65.278.860	55.042.432	10.236.428
- di cui Regione Lazio	38.229.175	30.877.149	7.352.026
Disponibilità Liquide	2.134.689	11.171.276	-9.036.587
Ratei e Risconti Attivi	2.922.561	3.473.500	-550.939
<b>Totale Attivo</b>	<b>150.624.720</b>	<b>150.514.689</b>	<b>110.031</b>

## Bilancio Consuntivo Esercizio 2017

I Crediti Operativi crescono di 10,2 MEuro passando da 55,0 MEuro a 65,2 MEuro mentre i Crediti v/Regione Lazio crescono di 7,4 MEuro. In merito agli altri Crediti Operativi l'aumento di 2,9 MEuro deriva in particolare dall'aumento per 3,0 MEuro dei Crediti legati all'attività Privata, per 0,5 MEuro dall'aumento del Contributo Annuale di Funzionamento e per 0,1 MEuro dall'aumento dei Crediti verso Studenti a fronte di una riduzione pari a 0,4 MEuro dei Crediti verso Miur per i contratti di Specializzazione e dalla estinzione del credito verso Laziodisu pari a 0,3 MEuro.

Le Disponibilità Liquide sono pari a 2,1 MEuro in diminuzione di 9,0 MEuro rispetto al precedente esercizio.

I Ratei e Risconti Attivi sono pari a 2,9 MEuro, in diminuzione di 0,5 MEuro rispetto al precedente esercizio.

Nel 2017 si evidenzia un Risultato di Esercizio di 20 kEuro contro i 4.356 kEuro del 2016 (-4.336 kEuro).

<b>Descrizione</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variazione</b>
- Dotazione Patrimoniale	12.423.813	12.423.813	0
- Contributi in c/capitale	18.212.968	19.851.024	-1.638.056
- Riserva da Rivalutazione Immobili	11.461.974	12.189.551	-727.578
- Risultato Esercizio	19.843	4.356.126	-4.336.283
- Risultato Esercizi Precedenti	-11.127.915	-15.484.040	4.356.126
Patrimonio Netto	30.990.684	33.336.474	-2.345.790
Fondo TFR+TFS	9.591.596	9.390.666	200.929
Altri Fondi per Rischi ed Oneri	10.909.180	11.117.412	-208.231
Debiti Operativi	41.703.230	43.610.668	-1.907.438
Debiti per Investimenti	2.153.707	1.270.342	883.364
Debiti Finanziari	36.694.906	33.870.709	2.824.197
Ratei e Risconti Passivi	18.581.417	17.918.418	663.000
<b>Totale Passivo</b>	<b>150.624.720</b>	<b>150.514.689</b>	<b>110.031</b>

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 0,2 MEuro per effetto dell'incremento dell'anno in parte mitigato dall'erogazione di anticipazioni TFR.

Gli Altri Fondi per Rischi ed Oneri diminuiscono dal 2016 al 2017 di 0,2 MEuro prevalentemente per i seguenti effetti: per 0,2 MEuro della diminuzione del Fondo Rischi Risarcimento Danni Sinistri, per 0,1 MEuro della diminuzione del Fondo Progetti ed oneri futuri, della crescita per 0,1 MEuro del Fondo Contenzioso necessario per far fronte ai contenziosi futuri.

I Debiti Operativi diminuiscono di 1,9 MEuro per l'effetto combinato dei seguenti aspetti: la diminuzione dei Debiti verso Fornitori (5,6 MEuro), l'aumento dei Debiti verso Medici per l'attività Privata (2,0 MEuro) collegati all'aumento dei Crediti relativi dello Stato Patrimoniale Attivo, l'aumento dei Debiti per Ferie Residue (0,3 MEuro), l'aumento dei debiti tributari e previdenziali (0,6 MEuro) e l'aumento degli Altri debiti per (0,8 MEuro).

I debiti per investimenti aumentano nel 2017 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 aumento di 2,8 MEuro passando da 33,9 MEuro a 36,7 MEuro; in particolare lo scoperto di conto corrente aumenta (12,3 MEuro) mentre si riduce l'ammontare dei debiti v/banche per mutui (-9,5 MEuro).

Da rilevare che i Ratei e Risconti Passivi si incrementano dal 2016 al 2017 di 0,7 MEuro; tale aumento è principalmente dovuto ai Risconti sui Contributi delle Scuole di Specializzazione (+0,6 MEuro).

# **Bilancio Generale 2017**

**STATO PATRIMONIALE – ATTIVO (1)**

	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>Variazione</b>
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
I - Immobilizzazioni immateriali			
2) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	13.358	15.666	-2.307
3) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.900.724	1.496.040	404.684
4) immobilizzazioni in corso e acconti	2.867.659	1.721.518	1.146.141
5) altre	4.035.369	2.578.766	1.456.603
<b>Totale I - Immobilizzazioni immateriali*</b>	<b>8.817.111</b>	<b>5.811.991</b>	<b>3.005.120</b>
II - Immobilizzazioni materiali			
1) terreni e fabbricati	45.804.250	48.448.125	-2.643.875
2) impianti e macchinari	5.752.278	5.921.671	-169.393
3) attrezzature industriali e commerciali	9.348.717	7.726.163	1.622.554
6) immobilizzazioni in corso e acconti	177.939	840.987	-663.047
7) altri beni	2.901.213	3.363.354	-462.141
<b>Totale II - Immobilizzazioni materiali*</b>	<b>63.984.398</b>	<b>66.300.299</b>	<b>-2.315.902</b>
III - Immobilizzazioni finanziarie			
verso imprese collegate a lungo	1.500.000	1.500.000	0
<b>Totale III - Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>1.500.000</b>	<b>1.500.000</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)</b>	<b>74.301.508</b>	<b>73.612.290</b>	<b>689.218</b>
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I - Rimanenze			
materie prime sussidiarie e di consumo	5.129.651	6.484.028	-1.354.377
lavori in corso su ordinazione	857.452	731.163	126.289
<b>Totale I - Rimanenze</b>	<b>5.987.103</b>	<b>7.215.191</b>	<b>-1.228.088</b>
II - Crediti			
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>			
verso clienti Assistenza	15.411.175	12.377.162	3.034.013
verso clienti altri	1.654.386	1.668.442	-14.056
verso studenti	420.939	313.834	107.104
verso Laziodisu	0	318.931	-318.931
verso Miur per Contributi	1.090.780	558.769	532.011
verso Miur per Compensi Specializzandi	6.274.619	6.685.336	-410.717
verso altri	2.197.786	2.242.809	-45.023
verso Regione Lazio Credito Lordo	43.601.433	35.415.542	8.185.891
Fondo Sval.ne Crediti Extra-tetto SSN	-220.547	-187.308	-33.239
Fondo Sval.ne Crediti Controlli Esterni SSN	-5.151.712	-4.351.085	-800.627
<b>Sub-totale Crediti V/Regione Lazio</b>	<b>38.229.175</b>	<b>30.877.149</b>	<b>7.352.026</b>
<b>Totale II - Crediti</b>	<b>65.278.860</b>	<b>55.042.432</b>	<b>10.236.428</b>
III - Attività fin. che non costituiscono imm.ni			
altri titoli	33.303	33.303	0
<b>Totale III - Attività fin. che non costit. Imm.ni</b>	<b>33.303</b>	<b>33.303</b>	<b>0</b>

\* Il 2016 è stato meglio riclassificato tra le voci di immobilizzazioni materiali ed immateriali.

**STATO PATRIMONIALE – ATTIVO (2)**

	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>Variazione</b>
IV - Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali	758.938	9.157.138	-8.398.200
1) fondi liquidi vincolati Finanziaria	593.195	929.966	-336.772
1) fondi liquidi vincolati - altri	664.556	986.798	-322.242
2) assegni	49.719	41.739	7.979
2) denaro e valori in cassa	34.978	22.332	12.647
<b>Totale IV - Disponibilità liquide</b>	<b>2.101.386</b>	<b>11.137.973</b>	<b>-9.036.587</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)</b>	<b>73.400.651</b>	<b>73.428.899</b>	<b>-28.247</b>
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>			
c1) Ratei attivi	1.000.139	1.081.015	-80.876
c1) Risconti attivi	1.600.876	1.254.987	345.889
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (C)</b>	<b>2.601.014</b>	<b>2.336.002</b>	<b>265.013</b>
<b>D) RATEI ATTIVI PER PROG.TI E RICERCHE IN CORSO</b>			
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	321.546	1.137.498	-815.952
<b>TOTALE RATEI ATTIVI PER PROG.TI E RICERCHE IN CORSO (D)</b>	<b>321.546</b>	<b>1.137.498</b>	<b>-815.952</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>150.624.720</b>	<b>150.514.689</b>	<b>110.031</b>

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>Variazione</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I. Fondo di Dotazione dell'Ateneo	12.423.813	12.423.813	0
II. Patrimonio Vincolato	29.674.942	32.040.575	-2.365.633
<i>Contributi in c/capitale</i>	18.212.968	19.851.024	-1.638.056
<i>Rivalutazione Immobili</i>	11.461.974	12.189.551	-727.578
III. Patrimonio non vincolato	-11.108.072	-11.127.915	19.843
<i>Risultato esercizio</i>	19.843	4.356.126	-4.336.283
<i>Risultato esercizi precedenti</i>	-11.127.915	-15.484.040	4.356.126
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>30.990.684</b>	<b>33.336.474</b>	<b>-2.345.790</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	6.647.067	6.301.286	345.781
Altri:			
- Fondo Fast	60.000	60.000	0
- Fondo Internazionalizzazione	375.893	425.000	-49.107
- Fondo Borse di Studio	275.000	275.000	0
- Fondo formazione	178.231	114.868	63.363
- Fondo contenzioso	2.793.664	2.702.615	91.049
- Fondo premiale	747.763	747.763	0
- Fondo Rischi Risarcimento Danni sinistri	5.215.853	5.440.833	-224.980
- Fondo garanzia prestiti studenti	64.284	0	64.284
- Fondo Progetti e oneri futuri	1.198.493	1.351.333	-152.840
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>17.556.247</b>	<b>17.418.697</b>	<b>137.550</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>2.944.529</b>	<b>3.089.381</b>	<b>-144.852</b>
<b>D) DEBITI</b>			
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	65.315.987	54.351.085	10.964.902
1) debiti verso banche per scoperti di c/c	12.294.296	0	12.294.296
1) debiti verso banche per mutui	9.164.754	9.470.075	-305.320
8) acconti	247.902	132.050	115.852
9) debiti verso fornitori per fatture ricevute	9.085.960	12.639.471	-3.553.511
9) debiti verso fornitori per fatture da ricevere	6.785.831	8.894.916	-2.109.085
9) debiti verso fornitori per investimenti	2.153.707	1.270.342	883.364
10) altri debiti - Dipendenti per ferie residue	4.844.589	4.585.522	259.068
12) altri debiti - Medici per intramoenia	10.717.417	8.755.213	1.962.204
12) altri debiti - debiti tributari	4.974.206	4.621.730	352.475
12) altri debiti - debiti verso istituti di previdenza sociale	2.906.906	2.598.449	308.457
12) altri debiti	2.140.418	1.383.317	757.101
<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	15.235.856	24.400.634	-9.164.778
1) debiti verso banche per mutui	15.235.856	24.400.634	-9.164.778
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>80.551.843</b>	<b>78.751.719</b>	<b>1.800.124</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONT. AGLI INVEST.TI</b>			
e1) Contributi agli investimenti	107.011	123.474	-16.463
e2) Ratei passivi	1.251.881	1.225.514	26.367
e2) Risconti passivi	818.697	677.632	141.065
e2) Risconti passivi su rette	4.543.580	4.413.010	130.570
e2) Risconti passivi su Contributi Scuole Specializzazione	5.257.167	4.666.000	591.167
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>11.978.336</b>	<b>11.105.630</b>	<b>872.706</b>

## Bilancio Consuntivo Esercizio 2017

---

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

f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso	6.603.081	6.812.787	-209.706
--	-----------	-----------	----------

<b>TOTALE RISCONTI PASSIVI PROG.TI E RIC. IN CORSO (F)</b>	<b>6.603.081</b>	<b>6.812.787</b>	<b>-209.706</b>
--	------------------	------------------	-----------------

<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>150.624.720</b>	<b>150.514.689</b>	<b>110.031</b>
-----------------------	--------------------	--------------------	----------------

**CONTI D'ORDINE**

	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>Variazione</b>
<b>Garanzie prestate</b>			
Garanzie reali:			
2) ipoteche:			
- Ipoteca su Mutuo fondiario CDP	22.500.000	22.500.000	0
<b><i>Totale Garanzie Prestate</i></b>	<b>22.500.000</b>	<b>22.500.000</b>	<b>0</b>
Altri conti d'ordine			
Impegni:			
- Impegni a fronte Progetti Europei	552.884	874.776	-321.892
- Beni di Terzi in comodato d'uso gratuito	9.948.096	7.080.313	2.867.783
- Contratti Leasing	2.654.976	3.177.266	-522.290
<b><i>Totale Altri conti d'ordine</i></b>	<b>13.155.956</b>	<b>11.132.355</b>	<b>2.023.600</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>35.655.956</b>	<b>33.632.355</b>	<b>2.023.600</b>

**CONTO ECONOMICO**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variazione</b>
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>			
I. PROVENTI PROPRI	18.419.388	17.505.631	913.757
II. CONTRIBUTI	13.634.088	13.364.414	269.674
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	166.869.322	167.767.879	-898.557
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.160.611	3.196.316	-35.705
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	126.289	-128.335	254.623
<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)</b>	<b>202.209.698</b>	<b>201.705.905</b>	<b>503.792</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	101.647.830	96.102.950	5.544.880
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	83.984.143	83.264.006	720.137
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.852.183	10.648.433	-796.249
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	4.652.502	5.343.158	-690.655
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	631.215	351.005	280.210
<b>TOTALE COSTI OPERATIVI (B)</b>	<b>200.767.873</b>	<b>195.709.551</b>	<b>5.058.322</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>1.441.824</b>	<b>5.996.354</b>	<b>-4.554.530</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
1) Proventi Finanziari	16.471	39.569	-23.098
2) Interessi ed altri oneri finanziari	1.175.815	1.347.987	-172.172
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-1.159.344</b>	<b>-1.308.417</b>	<b>149.073</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
1) Proventi	1.360.641	2.119.286	-758.645
2) Oneri	1.030.396	1.922.587	-892.192
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>330.246</b>	<b>196.698</b>	<b>133.547</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>			
Imposte sul reddito dell'esercizio	-592.883	-528.509	-64.373
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>19.843</b>	<b>4.356.126</b>	<b>-4.336.283</b>



**RENDICONTO FINANZIARIO**

	2017	2016
<b>FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>6.417.007</b>	<b>15.207.621</b>
RISULTATO NETTO	19.843	4.356.126
<i>Rettifica Voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i>		
RICAVI DA UTILIZZO CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	-1.638.062	-1.796.587
RICAVI DA UTILIZZO RIVALUTAZIONE IMMOBILI	-727.578	-727.578
AMMORTAMENTI	8.770.106	8.848.203
VARIAZIONE NETTA FONDO TFR+FONDO TFS	200.929	790.563
VARIAZIONE NETTA ALTRI FONDI RISCHI ED ONERI	-208.231	3.736.895
<b>FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE</b>	<b>-9.701.838</b>	<b>-4.116.901</b>
(AUMENTO)/DIMINUZIONE DEI CREDITI	-10.236.428	-13.144.075
(AUMENTO)/DIMINUZIONE DELLE RIMANENZE	1.228.088	-1.253.169
AUMENTO/(DIMINUZIONE) DEI DEBITI	-1.907.438	9.034.394
(AUMENTO)/DIMINUZIONE RATEI E RISCONTI ATTIVI	550.939	-319.699
AUMENTO/(DIMINUZIONE) RATEI E RISCONTI PASSIVI	663.000	1.565.648
<b>A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO</b>	<b>-3.284.831</b>	<b>11.090.720</b>
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI		
> MATERIALI*	-5.570.105	-5.799.176
> IMMATERIALI*	-3.889.219	-2.762.551
> FINANZIARIE	0	0
AUMENTO/(DIMINUZIONE) DEI DEBITI V/FORNITORI PER INVESTIMENTI	883.364	-378.397
<b>B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>	<b>-8.575.959</b>	<b>-8.940.124</b>
<b>ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:</b>		
AUMENTO/(DIMINUZIONE) FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	2.824.197	5.700.486
AUMENTO/(DIMINUZIONE) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	0	3.992
CAPITALIZZAZIONE INTERESSI SU CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	6	9
<b>C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>	<b>2.824.204</b>	<b>5.704.486</b>
<b>D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)</b>	<b>-9.036.587</b>	<b>7.855.083</b>
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	11.171.276	3.316.193
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	2.134.689	11.171.276

\* Il 2016 è stato meglio riclassificato tra le voci di immobilizzazioni materiali ed immateriali.

# **Nota Integrativa al Bilancio Generale 2017**

### **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 2017 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;**
- **Debiti;**
- **Disponibilità Liquide;**
- **Fondo TFR;**
- **Fondo TFS (trattamento di quiescenza e simili);**

### nel Conto Economico:

- **Proventi Operativi esclusi Utilizzi (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. 18<sup>1</sup> e dal

---

<sup>1</sup> 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:

*"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."*

successivo Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014 n. 19<sup>2</sup> 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 2017 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 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”.

---

*“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.”*

<sup>2</sup> 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.*

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 in dettaglio 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.

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/16</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi e Amm.ti</b>	<b>31/12/17</b>
Brevetti e diritti dell'ingegno	15.666	20.649	22.957	13.358
Concessioni, licenze e marchi	1.496.040	951.816	547.132	1.900.724
Immobilizzazioni in corso e acconti	1.721.518	1.146.141	0	2.867.659
Altre	2.578.766	1.770.612	314.010	4.035.369
<b>IMMOBILIZZAZIONI NETTE</b>	<b>5.811.991</b>	<b>3.889.219</b>	<b>884.099</b>	<b>8.817.111</b>

Le Immobilizzazioni Immateriali al 31 dicembre 2017 sono pari a 8.817.111 Euro; tale voce ha registrato nel corso dell'anno incrementi per un ammontare complessivo pari a 3.889.219 Euro e decrementi per un ammontare complessivo pari a 884.099 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.

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/16</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi e Amm.ti</b>	<b>31/12/17</b>
Terreni	421.536	0	0	421.536
Fabbricati	35.794.866	418.559	2.327.036	33.886.389
Rivalutazione Immobili	12.189.551	0	727.578	11.461.974
Costruzioni leggere	42.173	0	7.820	34.353
<b>Terreni e fabbricati</b>	<b>48.448.125</b>	<b>418.559</b>	<b>3.062.434</b>	<b>45.804.250</b>
Impianti e macchinari	5.921.671	1.307.973	1.477.366	5.752.278
Attrezzature Ind.li e commerciali	7.726.163	3.314.368	1.691.814	9.348.717
Immobilizzazioni in corso e acconti	840.987	0	663.047	177.939
Altri beni	3.363.354	1.192.253	1.654.394	2.901.213
<b>Immobilizzazioni Nette</b>	<b>66.300.299</b>	<b>6.233.153</b>	<b>8.549.055</b>	<b>63.984.398</b>

## Bilancio Consuntivo Esercizio 2017

Le Immobilizzazioni Materiali al 31 dicembre 2017 sono pari a 63.984.398 Euro; tale voce ha registrato nel corso dell'anno incrementi per un ammontare complessivo pari a 6.233.153 Euro e decrementi per un ammontare complessivo pari a 8.549.055 Euro.

### A III - Immobilizzazioni finanziarie

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

Descrizione	31/12/16	Incrementi	Decrementi	31/12/17
Depositi Cauzionali a m/l termine	1.500.000	0	0	1.500.000
<b>A) III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>1.500.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.500.000</b>

Le Immobilizzazioni Finanziarie al 31 dicembre 2017 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	31/12/17	31/12/16	Variazione
Prodotti farmaceutici	1.504.465	2.817.417	-1.312.952
Materiali e presidi sanitari	2.521.999	2.304.662	217.338
Materiale di laboratorio	637.805	520.474	117.331
Materiale protesico	129.185	58.665	70.520
Materiale radiologico	45.652	205.069	-159.418
Altro materiale	290.546	577.741	-287.195
<b>SUB-TOTALE B) I RIMANENZE</b>	<b>5.129.651</b>	<b>6.484.028</b>	<b>-1.354.377</b>
Prestazioni sanitarie in corso	857.452	731.163	126.289
<b>TOTALE B) I RIMANENZE</b>	<b>5.987.103</b>	<b>7.215.191</b>	<b>-1.228.088</b>

Le Rimanenze al 31 dicembre 2017 sono pari a 5.987.103 Euro; tale voce ha registrato, rispetto al 31 dicembre 2016, un decremento pari a 1.228.088 Euro.

## Bilancio Consuntivo Esercizio 2017

### • B II – Crediti

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

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/17</b>	<b>31/12/16</b>	<b>Variazione</b>
<i>V/clienti Assistenza</i>	15.411.175	12.377.162	3.034.013
<i>V/clienti altri</i>	1.654.386	1.668.442	-14.056
<i>V/studenti</i>	420.939	313.834	107.104
<b>Crediti verso clienti</b>	<b>17.486.500</b>	<b>14.359.438</b>	<b>3.127.062</b>
<i>V/Laziodisu</i>	0	318.931	-318.931
<i>v/MIUR per Contributi</i>	1.090.780	558.769	532.011
<i>v/MIUR per Compensi Specializzandi</i>	6.274.619	6.685.336	-410.717
<b>Altri crediti</b>	<b>7.365.399</b>	<b>7.563.036</b>	<b>-197.637</b>
<i>V/Unione Europea per contributi</i>	0	3.320	-3.320
<i>V/altri enti pubblici</i>	782.258	393.635	388.623
<i>V/erario per acconti</i>	639.323	964.513	-325.190
<i>V/personale per acconti e prestiti</i>	127.276	149.916	-22.640
<i>V/enti previdenziali</i>	263.042	181.082	81.960
<i>V/debitori diversi</i>	385.887	550.343	-164.456
<b>Verso Altri</b>	<b>2.197.786</b>	<b>2.242.809</b>	<b>-45.023</b>
<b>Totale Altri crediti</b>	<b>9.563.185</b>	<b>9.805.845</b>	<b>-242.660</b>
<i>V/Regione Lazio</i>	43.601.433	35.415.542	8.185.891
<i>V/Regione Lazio Fondo Extra-Tetto SSN</i>	-220.547	-187.308	-33.239
<i>V/Regione Lazio Fondo Controlli Esterni SSN</i>	-5.151.712	-4.351.085	-800.627
<b>Crediti V/Regione Lazio Netto</b>	<b>38.229.175</b>	<b>30.877.149</b>	<b>7.352.026</b>
<b>TOTALE B) II CREDITI</b>	<b>65.278.860</b>	<b>55.042.432</b>	<b>10.236.428</b>

I Crediti al 31 dicembre 2017 sono pari a 65.278.860 Euro; tale voce ha registrato, rispetto al 31 dicembre 2016, un incremento pari a 10.236.428 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.

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/17</b>	<b>31/12/16</b>	<b>Variazione</b>
Altri titoli	33.303	33.303	0
<b>TOTALE B) III ATT. FIN. CHE NON COST. IMM.NI</b>	<b>33.303</b>	<b>33.303</b>	<b>0</b>

Le Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni al 31 dicembre 2017 sono pari a 33.303 Euro; tale voce non ha registrato movimentazioni nel corso dell'anno.

## Bilancio Consuntivo Esercizio 2017

### • B IV – Disponibilità liquide

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

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/17</b>	<b>31/12/16</b>	<b>Variazione</b>
Depositi bancari e postali	758.938	9.157.138	-8.398.200
Fondi liquidi vincolati Finanziaria	593.195	929.966	-336.772
Altri Fondi vincolati	664.556	986.798	-322.242
Assegni	49.719	41.739	7.979
Denaro e valori in cassa	34.978	22.332	12.647
<b>TOTALE B) IV DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>2.101.386</b>	<b>11.137.973</b>	<b>-9.036.587</b>

Le Disponibilità liquide al 31 dicembre 2017 sono pari a 2.101.386 Euro; tale voce ha registrato, rispetto al 31 dicembre 2016, un decremento pari a 9.036.587 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.

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/17</b>	<b>31/12/16</b>	<b>Variazione</b>
Ratei Attivi	1.000.139	1.081.015	-80.876
Risconti Attivi	1.600.876	1.254.987	345.889
<b>TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>2.601.014</b>	<b>2.336.002</b>	<b>265.013</b>

I Ratei e Risconti Attivi al 31 dicembre 2017 sono pari a 2.601.014 Euro; tale voce ha registrato, rispetto al 31 dicembre 2016, un incremento pari a 265.013 Euro.

### D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/17</b>	<b>31/12/16</b>	<b>Variazione</b>
Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	321.546	1.137.498	-815.952
<b>TOTALE D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>	<b>321.546</b>	<b>1.137.498</b>	<b>-815.952</b>

I Ratei Attivi per progetti e ricerche in corso al 31 dicembre 2017 sono pari a 321.546 Euro; tale voce ha registrato, rispetto al 31 dicembre 2016, un decremento pari a 815.952 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.

<b>Descrizione</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>Variazione</b>
I. Fondo di Dotazione dell'Ateneo	12.423.813	12.423.813	0
II. Patrimonio Vincolato	29.674.942	32.040.575	-2.365.633
<i>Contributi in c/capitale</i>	18.212.968	19.851.024	-1.638.056
<i>Rivalutazione Immobili</i>	11.461.974	12.189.551	-727.578
III. Patrimonio non vincolato	-11.108.072	-11.127.915	19.843
<i>Risultato esercizio</i>	19.843	4.356.126	-4.336.283
<i>Risultato esercizi precedenti</i>	-11.127.915	-15.484.040	4.356.126
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>30.990.684</b>	<b>33.336.474</b>	<b>-2.345.790</b>

Il Patrimonio Netto, che ammonta al 31 dicembre 2017 a 30.990.684 Euro, è così costituito:

- Fondo di Dotazione dell'Ateneo di ammontare pari a 12.423.813 Euro;
- Patrimonio Vincolato di ammontare pari a 29.674.942 Euro;
- Patrimonio non Vincolato di ammontare pari a -11.108.072 Euro.

Il Patrimonio Netto complessivo ha registrato nel corso dell'anno una riduzione di Euro 2.345.790.

**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.

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/16</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>31/12/17</b>
Fondo per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	6.301.286	696.606	-350.825	6.647.067
Fondo Fast	60.000	0	0	60.000
Fondo Internazionalizzazione	425.000	0	-49.107	375.893
Fondo Borse di Studio	275.000	0	0	275.000
Fondo Formazione	114.868	270.000	-206.637	178.231
Fondo Contenzioso	2.702.615	2.182.502	-2.091.453	2.793.664
Fondo Premiale	747.763	0	0	747.763
Fondo Rischio risarcimento Danni sinistri	5.440.833	2.000.000	-2.224.980	5.215.853
Fondo Garanzia Prestiti Studenti	0	64.284	0	64.284
Fondo Progetti e Oneri futuri	1.351.333	225.770	-378.610	1.198.493
<b>TOT. B) FONDO PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>17.418.697</b>	<b>5.439.163</b>	<b>-5.301.613</b>	<b>17.556.247</b>

## Bilancio Consuntivo Esercizio 2017

I Fondi per Rischi ed Oneri al 31 dicembre 2017 sono pari a 17.556.247 Euro; tale voce ha registrato nel corso dell'anno incrementi per un ammontare complessivo pari a 5.439.163 Euro e decrementi per un ammontare complessivo pari a 5.301.613 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.

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/17</b>	<b>31/12/16</b>	<b>Variazione</b>
TFR presso UCBM	2.635.317	2.852.965	-217.648
TFR UCBM presso INPS	309.212	236.416	72.796
<b>TOTALE C) TFR</b>	<b>2.944.529</b>	<b>3.089.381</b>	<b>-144.852</b>

Il Fondo di Trattamento di Fine Rapporto al 31 dicembre 2017 è pari a 2.944.529 Euro; tale voce ha registrato, rispetto al 31 dicembre 2016, un decremento pari a 144.852 Euro.

### D) DEBITI

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

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/17</b>	<b>31/12/16</b>	<b>Variazione</b>
<b>esigibili entro l'esercizio successivo</b>	<b>65.315.987</b>	<b>54.351.085</b>	<b>10.964.902</b>
Debiti verso banche per scoperti di c/c	12.294.296	0	12.294.296
Debiti verso banche per mutui	9.164.754	9.470.075	-305.320
Acconti	247.902	132.050	115.852
Debiti verso fornitori	15.871.792	21.534.387	-5.662.596
Debiti verso fornitori per investimenti	2.153.707	1.270.342	883.364
Dipendenti per ferie residue	4.844.589	4.585.522	259.068
Altri debiti - Medici per intramoenia	10.717.417	8.755.213	1.962.204
Debiti tributari	4.974.206	4.621.730	352.475
Debiti verso istituti di previdenza sociale	2.906.906	2.598.449	308.457
Altri debiti	2.140.418	1.383.317	757.101
<b>esigibili oltre l'esercizio successivo</b>	<b>15.235.856</b>	<b>24.400.634</b>	<b>-9.164.778</b>
Debiti verso banche per mutui	15.235.856	24.400.634	-9.164.778
<b>TOTALE D) DEBITI</b>	<b>80.551.843</b>	<b>78.751.719</b>	<b>1.800.124</b>

I Debiti al 31 dicembre 2017 sono pari a 80.551.843 Euro; tale voce ha registrato, rispetto al 31 dicembre 2016, un aumento pari a 1.800.124 Euro.

## Bilancio Consuntivo Esercizio 2017

Nello specifico:

- i debiti esigibili entro l'esercizio successivo, al 31 dicembre 2017 di ammontare pari a 65.315.987 Euro, sono aumentati rispetto al precedente esercizio di un ammontare pari a 10.964.902 Euro;
- i debiti esigibili oltre l'esercizio successivo, al 31 dicembre 2017 di ammontare pari a 15.235.856 Euro, sono diminuiti rispetto al precedente esercizio di un ammontare pari a 9.164.778 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.

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>Variazione</b>
Contributi agli investimenti	107.011	123.474	-16.463
Ratei passivi	1.251.881	1.225.514	26.367
Risconti passivi	818.697	677.632	141.065
Risconti passivi su rette	4.543.580	4.413.010	130.570
Risconti passivi su contributi scuole spec.ne	5.257.167	4.666.000	591.167
<b>TOTALE E) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>11.978.336</b>	<b>11.105.630</b>	<b>872.706</b>

I Ratei e Risconti Passivi al 31 dicembre 2017 sono pari a 11.978.336 Euro; tale voce ha registrato, rispetto al 31 dicembre 2016, un incremento pari a 872.706 Euro.

### F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>Variazione</b>
Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso	6.603.081	6.812.787	-209.706
<b>TOTALE F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>	<b>6.603.081</b>	<b>6.812.787</b>	<b>-209.706</b>

I Risconti Passivi per progetti e ricerche in corso al 31 dicembre 2017 sono pari a 6.603.081 Euro; tale voce ha registrato, rispetto al 31 dicembre 2016, un decremento pari a 209.706 Euro.

## Bilancio Consuntivo Esercizio 2017

---

### CONTI D'ORDINE

Di seguito si riporta la composizione dei Conti d'Ordine al 31 dicembre 2017.

<b>Descrizione</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>31.12.2017</b>
Ipoteca su Mutuo fondiario CDP	22.500.000	0	0	22.500.000
<b><i>Totale Garanzie Prestate</i></b>	<b>22.500.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22.500.000</b>
Impegni a fronte Progetti Europei	874.776	284.919	606.811	552.884
Beni di Terzi in comodato d'uso	7.080.313	2.867.783		9.948.096
Contratti Leasing	3.177.266	0	522.290	2.654.976
<b><i>Totale Altri Conti d'ordine</i></b>	<b>11.132.355</b>	<b>3.152.702</b>	<b>1.129.102</b>	<b>13.155.956</b>
<b>TOTALE CONTI DI ORDINE</b>	<b>33.632.355</b>	<b>3.152.702</b>	<b>1.129.102</b>	<b>35.655.956</b>

I Conti d'Ordine al 31 dicembre 2017 sono pari a 35.655.956 Euro; tale voce ha registrato nel corso dell'anno incrementi per un ammontare complessivo pari a 3.152.702 Euro e decrementi per un ammontare complessivo pari a 1.129.102 Euro.



**CONTO ECONOMICO****A - PROVENTI OPERATIVI**

Di seguito si riporta la composizione dei Proventi Operativi al 31 dicembre 2017.

<b>Descrizione</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variazioni</b>
I. PROVENTI PROPRI	18.419.388	17.505.631	913.757
II. CONTRIBUTI	13.634.088	13.364.414	269.674
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	166.869.322	167.767.879	-898.557
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.160.611	3.196.316	-35.705
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	126.289	-128.335	254.623
<b>TOTALE A) PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>202.209.698</b>	<b>201.705.905</b>	<b>503.792</b>

I Proventi Operativi sono pari, al 31 dicembre 2017, a 202.209.698 Euro e registrano, rispetto al precedente esercizio, un incremento pari a 503.792 Euro.

Si rilevano, nel dettaglio, le seguenti variazioni:

- **Proventi Propri:** sono pari a 18.419.388 Euro e registrano, rispetto al precedente esercizio, un incremento pari a 913.757 Euro;
- **Contributi:** sono pari a 13.634.088 Euro e registrano, rispetto al precedente esercizio, un incremento pari a 269.674 Euro;
- **Proventi per attività assistenziale:** sono pari a 166.869.322 Euro e registrano, rispetto al precedente esercizio, un decremento pari a 898.557 Euro;
- **Altri proventi e ricavi diversi:** sono pari a 3.160.611 Euro e registrano, rispetto al precedente esercizio, un decremento pari a 35.705 Euro;
- **Variazione Rimanenze:** sono pari a 126.289 Euro e registrano, rispetto al precedente esercizio, un incremento pari a 254.623 Euro.

**B – COSTI OPERATIVI**

Di seguito si riporta la composizione dei Costi Operativi al 31 dicembre 2017.

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 2017.

<b>Descrizione</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variazione</b>
Totale Serv. Professionali e Lavoro Autonomo	7.831.636	8.788.625	-956.989
Altre Spese Personale	721.437	679.405	42.032
Totale Compensi Attività Privata	16.274.923	15.533.248	741.675
Totale Compensi Specializzandi	5.899.188	5.844.949	54.240
Totale Costo del Personale Dipendente	70.920.646	65.256.724	5.663.922
<b>TOTALE B VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>101.647.830</b>	<b>96.102.950</b>	<b>5.544.880</b>

I Costi del Personale sono pari, al 31 dicembre 2017, a 101.647.830 Euro e registrano, rispetto al precedente esercizio, un incremento pari a 5.544.880 Euro.

**- IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE**

Di seguito si riporta la composizione dei Costi della Gestione Corrente al 31 dicembre 2017.

<b>Descrizione</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variazione</b>
Totale Materie Prime, suss., di consumo e merci incl. Variazione del Magazzino	50.162.041	49.214.657	947.384
Totale Servizi di Terzi	24.853.172	25.295.065	-441.893
Totale Godimento beni di terzi	8.968.929	8.754.284	214.645
<b>TOTALE B IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>83.984.143</b>	<b>83.264.006</b>	<b>720.137</b>

I Costi della Gestione Corrente sono pari, al 31 dicembre 2017, a 83.984.143 Euro e registrano, rispetto al precedente esercizio, un incremento pari a 720.137 Euro.

### - X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

La voce Ammortamenti e Svalutazioni è pari, al 31 dicembre 2017, a 9.852.183 Euro e registra, rispetto al precedente esercizio, un decremento pari a 796.249 Euro.

### - XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI

La voce Accantonamenti per Rischi ed Oneri è pari, al 31 dicembre 2017, a 4.652.502 Euro e registra, rispetto al precedente esercizio, un decremento pari a 690.655 Euro.

### - XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

<b>Descrizione</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variazione</b>
Oneri diversi di gestione	631.215	351.005	280.210
<b>TOTALE XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>631.215</b>	<b>351.005</b>	<b>280.210</b>

La voce Oneri Diversi di Gestione è pari, al 31 dicembre 2017, a 631.215 Euro e registra, rispetto al precedente esercizio, un incremento pari a 280.210 Euro.

## C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Di seguito si riporta la composizione dei Proventi ed Oneri Finanziari al 31 dicembre 2017.

<b>Descrizione</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variazione</b>
16) Altri proventi	16.471	39.569	-23.098
17) Altri interessi ed Oneri finanziari	1.175.815	1.347.987	-172.172
<b>TOTALE C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-1.159.344</b>	<b>-1.308.417</b>	<b>149.073</b>

La voce Proventi ed Oneri Finanziari è pari, al 31 dicembre 2017, a -1.159.344 Euro e registra, rispetto al precedente esercizio, un decremento pari a 149.073 Euro (minori oneri finanziari netti).

## Bilancio Consuntivo Esercizio 2017

### E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Di seguito si riporta la composizione dei Proventi ed Oneri Straordinari al 31 dicembre 2017.

<b>Descrizione</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variazione</b>
Proventi	1.360.641	2.119.286	-758.645
Oneri	1.030.396	1.922.587	-892.192
<b>TOTALE E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>330.246</b>	<b>196.698</b>	<b>133.547</b>

La voce Proventi ed Oneri Straordinari è pari, al 31 dicembre 2017, a 330.246 Euro e registra, rispetto al precedente esercizio, un incremento pari a 133.547 Euro.

### F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

<b>Descrizione</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variazione</b>
Imposte e Tasse	-592.883	-528.509	-64.373
<b>TOTALE F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-592.883</b>	<b>-528.509</b>	<b>-64.373</b>

La voce Imposte e Tasse al 31 dicembre 2017 è pari a 592.883 Euro e registra, rispetto al precedente esercizio, un incremento pari a 64.373 Euro.

### RISULTATO DI ESERCIZIO

<b>Descrizione</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variazione</b>
Risultato esercizio	19.843	4.356.126	-4.336.283
<b>TOTALE RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>19.843</b>	<b>4.356.126</b>	<b>-4.336.283</b>

Il risultato di esercizio del Bilancio dell'Università Campus Bio-Medico di Roma è pari, al 31 dicembre 2017, a 19.843 Euro e registra, rispetto al precedente esercizio, un decremento pari a 4.336.283 Euro.

# **Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti**

**Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Bilancio al 31.12.2017**

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

**Premessa**

Il Collegio dei Revisori, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, 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 2017 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 2017, 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.

### 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.

### Riclassificazione Esercizio precedente

Si è provveduto per una migliore esposizione in Bilancio alla riclassifica di alcune voci.

Per quanto riguarda lo Stato Patrimoniale si è applicato quanto previsto dai dettami normativi contenuti nel Decreto Interministeriale n. 394 del 08/06/2017; in particolare:

1. i Ratei per progetti di ricerca in corso classificati nella voce C) Ratei e Risconti Attivi sono ora riclassificati nella voce D) Ratei Attivi per Progetti e ricerche in corso;
2. i Risconti per progetti e ricerche in corso classificati nella voce E) Ratei e Risconti Passivi e Contributi agli Investimenti sono ora riclassificati nella voce F) Risconti Passivi per Progetti e Ricerche in corso.

### Risultato dell'esercizio

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato il progetto di bilancio chiuso al 31 dicembre 2017, approvato a termini di Statuto dal Comitato Esecutivo nella riunione tenutasi il 12 aprile 2018, che qui di seguito sintetizziamo nelle sue più significative poste:

#### Attivo

A) Immobilizzazioni	€	74.301.508
B) Attivo circolante	€	73.400.651
C) Ratei e risconti attivi	€	2.601.014
D) Ratei per Progetti e Ricerche	€	321.546
<b>Totale Attivo</b>	<b>€</b>	<b>150.624.720</b>



## Bilancio Consuntivo Esercizio 2017

---

### Passivo

A) Patrimonio netto	€	30.990.684
B) Fondi per rischi e oneri	€	17.556.247
C) Trattamento di fine rapporto	€	2.944.529
D) Debiti	€	80.551.843
E) Ratei e risconti passivi	€	11.978.336
F) Risconti Progetti e Ricerche	€	6.603.081
<b>Totale Passivo</b>	<b>€</b>	<b>150.624.720</b>

### Conto Economico

A) Proventi Operativi	€	202.209.698
B) Costi Operativi	€	200.767.873
Diff. tra Proventi e Costi Operativi	€	1.441.824
C) Proventi ed Oneri Finanziari	€ (-)	1.159.344
E) Proventi e Oneri Straordinari	€	330.246
Imposte sul reddito d'esercizio	€ (-)	592.883
<b>Avanzo dell'Esercizio</b>	<b>€</b>	<b>19.843</b>

\*\*\*\*\*

I Proventi Operativi, rispetto all'esercizio precedente passano da 201,7 MEuro a 202,2 MEuro.

Il risultato complessivo dell'Ente passa da un avanzo di 4.356 kEuro ad un avanzo di 20 kEuro (-4.336 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" (Farmacia).

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 il decremento del valore contabile del Patrimonio Netto da Euro 33.336.474 ad Euro 30.990.684, come illustrato in Nota Integrativa, è principalmente generato dal fatto che l'utile 2017 è stato pari a 20 kEuro a fronte di una riduzione dei contributi in conto capitale (-1,6 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

## **Bilancio Consuntivo Esercizio 2017**

---

30,9 MEuro del 2016 a 38,2 MEuro del 2017 in particolare per effetto del mancato incasso nell'anno 2017 del conguaglio 2016, incassato poi a gennaio e febbraio 2018 (21,2 MEuro).

L'indebitamento per mutui verso il sistema bancario si attesta su 24,4 MEuro, con una variazione rispetto al 2016 di -9,5 MEuro; mentre i debiti verso banche per scoperti di conto corrente sono pari a 12,3 MEuro.

I debiti operativi e per investimenti, esigibili entro l'esercizio successivo, sono pari a 43,8 MEuro contro i 44,9 MEuro del saldo 2016.

Le disponibilità sono diminuite di 9,0 MEuro, passando da 11,1 MEuro del 2016 a 2,1 MEuro del 2017.

L'attivo circolante, come riclassificato, si attesta a 73,4 MEuro nel 2017 come nel 2016.

La capacità di autofinanziamento, passa da +15,2 MEuro a +6,4 MEuro, con una riduzione di 8,8 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 1,8 MEuro del 2016 a 1,1 MEuro del 2017 in particolare grazie ad una più attenta programmazione dei ricoveri del Policlinico e delle prestazioni sanitarie erogate (Svalutazione Crediti Extra-Tetto SSN).

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 2017.

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 art. 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 2017, di certificare le seguenti poste di bilancio:

- Immobilizzazioni finanziarie;
- Rimanenze;
- Crediti (inclusi i crediti INPS);
- Disponibilità liquide;
- Fondo trattamento di quiescenza ed obblighi simili;
- Fondo TFR;
- Debiti;

- Proventi operativi, (esclusi l'utilizzo in conto capitale e l'utilizzo fondo rivalutazione immobili);
- 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-

## **Bilancio Consuntivo Esercizio 2017**

---

Medico di Roma per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, 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 2017, così come redatto dal Comitato Esecutivo, che si chiude con un utile di Euro 19.843.

Roma, 19 aprile 2018

### **Il Collegio dei Revisori dei Conti**

Dott. Massimo Intersimone (Presidente)  
Dott. Giovanni Bianchi (Revisore effettivo)  
Dott. Stefano Salimei (Revisore effettivo)