

Università Campus Bio-Medico di Roma



Bilancio Consuntivo Esercizio 2016

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

Consiglio di Amministrazione dal 5 maggio 2016

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>Membro C.E. - di nomina della CBM S.p.A.</i>
Prof. Andrea Onetti Muda	<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 dal 5 maggio 2016

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.ssa Cristina Masella	<i>Membro C.E. - di nomina della CBM S.p.A.</i>
Prof. Andrea Onetti Muda	<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 dal 5 maggio 2016

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

Indice

Relazione sulla Gestione	pag. 5
Analisi Economica	pag. 6
Analisi Patrimoniale	pag. 7
Bilancio Generale 2016	pag. 10
Stato Patrimoniale	pag. 11
Conti d'Ordine	pag. 14
Conto Economico	pag. 15
Rendiconto Finanziario	pag. 16
Nota Integrativa	pag. 17
Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti	pag. 35

Relazione sulla Gestione

Bilancio Consuntivo Esercizio 2016

Si rappresentano di seguito i principali fatti di gestione occorsi nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 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

	2016	2015	Variazione
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	17.505.631	16.380.011	1.125.620
II. CONTRIBUTI	13.364.414	13.239.868	124.546
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	167.767.879	153.223.023	14.544.856
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.196.316	5.380.275	-2.183.959
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-128.335	373.135	-501.470
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	201.705.905	188.596.312	13.109.594
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	96.102.950	91.271.072	4.831.878
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	83.264.006	76.029.920	7.234.086
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.648.433	13.215.866	-2.567.433
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	5.343.158	2.979.283	2.363.874
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	351.005	472.784	-121.779
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	195.709.551	183.968.925	11.740.626
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	5.996.354	4.627.386	1.368.968
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
1) Proventi Finanziari	39.569	36.103	3.467
2) Interessi ed altri oneri finanziari	1.347.987	1.443.784	-95.797
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.308.417	-1.407.681	99.264
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi	2.119.286	1.081.525	1.037.760
2) Oneri	1.922.587	804.430	1.118.157
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	196.698	277.095	-80.397
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE			
Imposte sul reddito dell'esercizio	-528.509	-476.542	-51.967
RISULTATO DI ESERCIZIO	4.356.126	3.020.258	1.335.868

Bilancio Consuntivo Esercizio 2016

Nello schema di Conto Economico relativo all'esercizio 2016 si può notare un incremento dei Proventi Operativi, che sono pari a 201,7 MEuro e registrano, rispetto al precedente esercizio, un aumento pari a 13,1 MEuro.

I Costi Operativi sono pari a 195,7 MEuro e registrano, rispetto al precedente esercizio, un incremento pari a 11,7 MEuro.

Nell'esercizio 2016 la differenza tra i Proventi Operativi ed i Costi Operativi è quindi pari a 6,0 MEuro e registra un incremento pari a 1,4 MEuro rispetto al precedente esercizio 2015.

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

La Gestione Tributaria si incrementa per un ammontare pari a 52 kEuro, passando da 477 kEuro a 529 kEuro.

Il Risultato di Esercizio passa da un utile di 3,0 MEuro nel 2015 ad un utile di 4,4 MEuro nel 2016, con un incremento di 1,4 MEuro.

Analisi Patrimoniale

Nella Struttura dello Stato Patrimoniale Attivo si può notare una lieve riduzione delle Immobilizzazioni (-0,3 MEuro) dovuta al fatto che gli ammortamenti effettuati hanno superato gli investimenti realizzati nell'anno; infatti a fronte di nuovi investimenti per 8,5 MEuro sono stati effettuati ammortamenti per complessivi 8,8 MEuro.

Per le Rimanenze si rileva un significativo incremento di 1,3 MEuro; in particolare si rileva un aumento di 1,4 MEuro concentrato sulle rimanenze di magazzino (in particolare la Farmacia) e derivante da un considerevole livello di carichi effettuato a dicembre 2016 per una situazione contingente di quest'anno che ha innalzato le giacenze di fine anno; all'interno della voce Rimanenze vi sono anche le prestazioni sanitarie in corso SSN e Solventi che si riducono di 0,1 MEuro per effetto dei pazienti in corso al 31/12/2016 sia in regime SSN che Solventi.

Bilancio Consuntivo Esercizio 2016

Descrizione	2016	2015	Variazione
Immobilizzazioni	73.612.290	73.898.766	-286.476
Rimanenze	7.215.191	5.962.022	1.253.169
Crediti Operativi	55.042.432	41.898.357	13.144.075
- di cui Regione Lazio	30.877.149	23.492.327	7.384.822
Disponibilità Liquide	11.171.276	3.316.193	7.855.083
Ratei e Risconti Attivi	3.473.500	3.153.801	319.699
Totale Attivo	150.514.689	128.229.139	22.285.550

I Crediti Operativi crescono di 13,1 MEuro passando da 41,9 MEuro a 55,0 MEuro; da sottolineare che nonostante la Produzione SSN 2016 sia cresciuta in misura significativa (considerando anche il File F l'aumento è di 10,2 MEuro) i Crediti v/Regione Lazio crescono di 7,4 MEuro; in merito agli altri Crediti Operativi l'aumento di 5,7 MEuro deriva in particolare per 2,3 MEuro dai Crediti legati all'attività Privata, per 2,0 MEuro per i Crediti verso Miur per i contratti di Specializzazione, per 0,5 MEuro per il Contributo Annuale di Funzionamento.

Le Disponibilità Liquide si attestano in aumento di 7,9 MEuro in particolare per effetto dell'accensione del Mutuo con la BPS a valere sul Contributo della Legge di Stabilità (20,3 MEuro di entrata finanziaria nel febbraio 2016).

I Ratei e Risconti Attivi si attestano in aumento di 0,3 MEuro.

Nel 2016 si evidenzia un Utile di Esercizio di 4,4 MEuro contro i 3,0 MEuro del 2015 (+1,4 MEuro).

Descrizione	2016	2015	Variazione
- Dotazione Patrimoniale	12.423.813	12.423.813	0
- Contributi in c/capitale	19.851.024	21.643.611	-1.792.587
- Riserva da Rivalutazione Immobili	12.189.551	12.917.129	-727.578
- Risultato di Esercizio	4.356.126	3.020.258	1.335.868
- Perdite a nuovo	-15.484.040	-18.504.298	3.020.258
Patrimonio Netto	33.336.474	31.500.512	1.835.962
Fondo TFR+TFS	9.390.667	8.600.104	790.563
Altri Fondi per Rischi ed Oneri	11.117.412	7.380.517	3.736.895
Debiti Operativi	43.610.668	34.576.275	9.034.393
Debiti per Investimenti	1.270.342	1.648.739	-378.397
Debiti Finanziari	33.870.709	28.170.223	5.700.486
Ratei e Risconti Passivi	17.918.418	16.352.769	1.565.649
Totale Passivo	150.514.689	128.229.139	22.285.550

Bilancio Consuntivo Esercizio 2016

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 0,8 MEuro per effetto dell'incremento dell'anno in parte mitigato dall'erogazione di anticipazioni TFR.

Gli Altri Fondi per Rischi ed Oneri aumentano dal 2015 al 2016 di 3,7 MEuro prevalentemente per effetto: per 1,5 MEuro della crescita del Fondo Rischi Risarcimento Danni Sinistri (che aumenta della franchigia sulla polizza RCT di 2,1 MEuro e si riduce di 0,6 MEuro per il pagamento di franchigie pregresse), per 1,5 MEuro della crescita del Fondo Contenzioso necessario per far fronte ai contenziosi futuri e per 0,6 MEuro per la creazione del Fondo Rischi Contributi Docenti.

I Debiti Operativi aumentano di 9,0 MEuro per effetto in prevalenza: dell'aumento dei Debiti verso Fornitori (6,5 MEuro) legato sia all'aumento degli acquisti sia all'aumento degli ordinativi di fine anno le cui fatture saranno pagate nel 2017, dell'aumento dei Debiti verso Medici per l'attività Privata (1,4 MEuro) collegati all'aumento dei Crediti relativi dello Stato Patrimoniale Attivo, dell'aumento dei Debiti per Ferie Residue (0,4 MEuro).

I debiti per investimenti si riducono nel 2016 di 0,4 MEuro in particolare per effetto dei pagamenti effettuati relativamente al sistema di Trigenerazione che è stato ultimato nel 2016 e inaugurato a marzo 2017.

I Debiti finanziari si attestano in aumento di 5,7 MEuro passando da 28,2 MEuro a 33,9 MEuro; in particolare lo scoperto di conto corrente si azzerà (a fine 2015 si attestava a 5,2 MEuro) mentre 10,9 MEuro è l'incremento dei debiti v/banche per mutui che deriva da un incremento di 20,3 MEuro per il nuovo Mutuo erogato il 26 febbraio 2016 dalla Banca Popolare di Sondrio compensato per 9,4 MEuro dal rimborso delle quote Capitale.

Da rilevare che i Ratei e Risconti Passivi si incrementano dal 2015 al 2016 di 1,6 MEuro; tale aumento è principalmente dovuto ai Risconti su Progetti e Ricerche in corso della Ricerca (+0,8 MEuro) e ai Risconti sui Contributi delle Scuole di Specializzazione (+0,6 MEuro).

Bilancio Generale 2016

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO (1)

	31.12.2016	31.12.2015	Variazione
A) IMMOBILIZZAZIONI			
I - Immobilizzazioni immateriali			
2) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	15.666	20.410	-4.745
3) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.496.040	975.549	520.491
5) altre	4.963.701	1.952.944	3.010.757
Totale I - Immobilizzazioni immateriali	6.475.407	2.948.903	3.526.504
II - Immobilizzazioni materiali			
1) terreni e fabbricati	48.448.125	51.258.346	-2.810.220
2) impianti e macchinari	3.536.737	4.345.364	-808.628
3) attrezzature industriali e commerciali	7.726.163	7.139.919	586.243
6) immobilizzazioni in corso e acconti	2.562.505	1.863.962	698.543
7) altri beni	3.363.354	4.842.272	-1.478.919
Totale II - Immobilizzazioni materiali	65.636.883	69.449.863	-3.812.980
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)	73.612.290	73.898.766	-286.476
B) ATTIVO CIRCOLANTE			
I - Rimanenze			
materie prime sussidiarie e di consumo	6.484.028	5.102.524	1.381.504
lavori in corso su ordinazione	731.163	859.498	-128.335
Totale I - Rimanenze	7.215.191	5.962.022	1.253.169
II - Crediti			
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>			
verso clienti Assistenza	12.377.162	9.979.212	2.397.950
verso clienti altri	1.668.442	992.907	675.535
verso studenti	313.834	118.657	195.177
verso Laziodisu	318.931	425.181	-106.250
verso Miur per Contributi	558.769	26.736	532.033
verso Miur per Compensi Specializzandi	6.685.336	4.698.793	1.986.543
verso altri	2.242.809	2.164.544	78.265
verso Regione Lazio Credito Lordo	35.415.542	28.806.954	6.608.587
Fondo Sval.ne Crediti Extra-tetto SSN	-187.308	-961.515	774.207
Fondo Sval.ne Crediti Controlli Esterni SSN	-4.351.085	-4.353.113	2.028
Sub-totale Crediti V/Regione Lazio	30.877.149	23.492.327	7.384.822
Totale II - Crediti	55.042.432	41.898.357	13.144.075
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)

	31.12.2016	31.12.2015	Variazione
IV - Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali	9.157.138	1.613.000	7.544.138
1) fondi liquidi vincolati Finanziaria	929.966	930.187	-221
1) fondi liquidi vincolati - altri	986.798	505.103	481.694
2) assegni	41.739	191.075	-149.336
2) denaro e valori in cassa	22.332	43.525	-21.193
Totale IV - Disponibilità liquide	11.137.973	3.282.890	7.855.083
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	73.428.899	51.176.571	22.252.327
C) RATEI E RISCONTI			
c1) Ratei per progetti di ricerca in corso	1.137.498	1.126.207	11.291
c2) Ratei attivi	1.081.015	787.439	293.576
c2) Risconti attivi	1.254.987	1.240.155	14.832
TOTALE RATEI E RISCONTI (C)	3.473.500	3.153.801	319.699
TOTALE ATTIVO	150.514.689	128.229.139	22.285.550

Bilancio Consuntivo Esercizio 2016

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	31.12.2016	31.12.2015	Variazione
A) PATRIMONIO NETTO			
I. Fondo di Dotazione dell'Ateneo	12.423.813	12.423.813	0
II. Patrimonio Vincolato	32.040.575	34.560.739	-2.520.164
<i>Contributi in c/capitale</i>	19.851.024	21.643.610	-1.792.587
<i>Rivalutazione Immobili</i>	12.189.551	12.917.129	-727.578
III. Patrimonio non vincolato	-11.127.914	-15.484.040	4.356.126
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>	4.356.126	3.020.258	1.335.868
<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>	-15.484.040	-18.504.298	3.020.258
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	33.336.474	31.500.512	1.835.962
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	6.301.286	3.702.800	2.598.486
Altri:			
- Fondo Fast	60.000	60.000	0
- Fondo Internazionalizzazione	425.000	300.000	125.000
- Fondo Borse di Studio	275.000	150.000	125.000
- Fondo formazione	114.868	0	114.868
- Fondo contenzioso	2.138.759	628.464	1.510.295
- Fondo premiale	747.763	1.200.000	-452.237
- Fondo Rischi Risarcimento Danni sinistri	5.440.833	3.964.115	1.476.718
- Fondo Rischi Contributi Docenti	563.856	0	563.856
- Fondo Progetti e oneri futuri	1.351.333	1.077.938	273.396
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	17.418.697	11.083.317	6.335.381
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.089.381	4.897.304	-1.807.923
D) DEBITI			
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	54.351.085	46.729.352	7.621.733
1) debiti verso banche per scoperti di c/c	0	5.205.464	-5.205.464
1) debiti verso banche per mutui	9.470.075	5.298.875	4.171.200
8) acconti	132.050	289.960	-157.910
9) debiti verso fornitori per fatture ricevute	12.639.471	6.618.096	-6.021.375
9) debiti verso fornitori per fatture da ricevere	8.894.916	8.460.379	434.537
9) debiti verso fornitori per investimenti	1.270.342	1.648.739	-378.397
10) altri debiti - Dipendenti per ferie residue	4.585.522	4.152.356	433.166
10) altri debiti - Dipendenti loro competenze	12.856	24.033	-11.177
12) altri debiti - Medici per intramoenia	8.755.213	7.338.705	1.416.508
12) altri debiti - debiti tributari	4.621.730	4.251.112	370.619
12) altri debiti - debiti verso istituti di previdenza sociale	2.598.449	2.418.561	179.888
12) altri debiti	1.370.461	1.023.072	347.390
<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	24.400.634	17.665.884	6.734.750
1) debiti verso banche per mutui	24.400.634	17.665.884	6.734.750
TOTALE DEBITI (D)	78.751.719	64.395.237	14.356.483
E) RATEI E RISCOINTI			
e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	6.812.787	6.040.002	772.785
e2) Contributi agli investimenti	123.474	0	123.474
e3) Altri risconti passivi	677.632	525.788	151.844
e3) Ratei passivi	1.225.514	1.172.831	52.683
e3) Risconti passivi su rette	4.413.010	4.582.481	-169.471
e3) Risconti passivi su Contributi Scuole Specializzazione	4.666.000	4.031.667	634.333
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	17.918.417	16.352.769	1.565.648
TOTALE PASSIVO	150.514.689	128.229.139	22.285.550

CONTI D'ORDINE

	31.12.2016	31.12.2015	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	874.776	392.804	481.972
- Beni di Terzi in comodato d'uso gratuito	7.080.313	7.705.682	-625.369
- Contratti Leasing	3.177.266	3.699.556	-522.290
 Totale Altri conti d'ordine	11.132.355	11.798.043	-665.688
TOTALE CONTI D'ORDINE	33.632.355	34.298.043	-665.688

CONTO ECONOMICO

	2016	2015	Variazione
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	17.505.631	16.380.011	1.125.620
II. CONTRIBUTI	13.364.414	13.239.868	124.546
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	167.767.879	153.223.023	14.544.856
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.196.316	5.380.275	-2.183.959
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-128.335	373.135	-501.470
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	201.705.905	188.596.312	13.109.594
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	96.102.950	91.271.072	4.831.878
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	83.264.006	76.029.920	7.234.086
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.648.433	13.215.866	-2.567.433
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	5.343.158	2.979.283	2.363.874
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	351.005	472.784	-121.779
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	195.709.551	183.968.925	11.740.626
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	5.996.354	4.627.386	1.368.968
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
1) Proventi Finanziari	39.569	36.103	3.467
2) Interessi ed altri oneri finanziari	1.347.987	1.443.784	-95.797
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.308.417	-1.407.681	99.264
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi	2.119.286	1.081.525	1.037.760
2) Oneri	1.922.587	804.430	1.118.157
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	196.698	277.095	-80.397
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE			
Imposte sul reddito dell'esercizio	-528.509	-476.542	-51.967
RISULTATO DI ESERCIZIO	4.356.126	3.020.258	1.335.868

RENDICONTO FINANZIARIO

	2016	2015
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	15.207.621	10.992.349
RISULTATO NETTO	4.356.126	3.020.258
<i>Rettifica Voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i>		
RICAVI DA UTILIZZO CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	-1.796.587	-4.184.582
RICAVI DA UTILIZZO RIVALUTAZIONE IMMOBILI	-727.578	-727.578
AMMORTAMENTI	8.848.203	10.735.264
VARIAZIONE NETTA FONDO TFR+FONDO TFS	790.563	206.536
VARIAZIONE NETTA ALTRI FONDI RISCHI ED ONERI	3.736.895	1.942.452
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	-4.116.901	-2.281.062
(AUMENTO)/DIMINUZIONE DEI CREDITI	-13.144.075	-3.558.474
(AUMENTO)/DIMINUZIONE DELLE RIMANENZE	-1.253.169	429.688
AUMENTO/(DIMINUZIONE) DEI DEBITI	9.034.394	196.514
(AUMENTO)/DIMINUZIONE RATEI E RISCONTI ATTIVI	-319.699	160.362
AUMENTO/(DIMINUZIONE) RATEI E RISCONTI PASSIVI	1.565.648	490.848
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	11.090.720	8.711.288
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI		
> MATERIALI	-4.312.588	-6.308.004
> IMMATERIALI	-4.249.139	-662.391
> FINANZIARIE	0	0
AUMENTO/(DIMINUZIONE) DEI DEBITI V/FORNITORI PER INVESTIMENTI	-378.397	467.256
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	-8.940.124	-6.503.139
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:		
AUMENTO DI CAPITALE	0	30.000
AUMENTO/(DIMINUZIONE) FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	5.700.486	-2.130.208
AUMENTO/(DIMINUZIONE) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	3.992	0
CAPITALIZZAZIONE INTERESSI SU CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	9	637
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	5.704.486	-2.099.571
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	7.855.083	108.578
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	3.316.193	3.207.614
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	11.171.275	3.316.193

Nota Integrativa al Bilancio Generale 2016

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 2016 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 le Rimanenze, tutti i Crediti ed i Debiti patrimoniali, le Disponibilità Liquide, il**

Fondo TFR ed il Fondo TFS (trattamento di quiescenza e simili) ed anche a livello di Conto Economico la Gestione Finanziaria e la Gestione Tributaria del Bilancio 2016.

3. NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Come già avvenuto lo scorso anno, si è proseguito nell'applicazione della Nuova Normativa sul Bilancio delle Università introdotta dal Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18 e dal successivo Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014 n. 19 così come previsto dal Regolamento Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Università Campus Bio-Medico di Roma approvato con Decreto Rettorale del 10 febbraio 2016.

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.**”*

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."

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

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."

"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."

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."

Il manuale suddetto è stato approvato con il Decreto Direttoriale (Miur) n. 3112 del 2 dicembre 2015 ed è stato seguito nella redazione del Bilancio.

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 per le singole poste di bilancio sono aderenti a tutte le disposizioni previste dalla Normativa sui Bilanci delle Università ed al Regolamento Amministrazione, Finanza e Contabilità, in particolare:

- **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:** il criterio seguito dall'Università CBM per la determinazione del costo delle rimanenze di prodotti e materiali è il metodo del costo medio ponderato. 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 come previsto dal principio contabile OIC 31 tra i Fondi Rischi ed Oneri, ed è iscritto nel Prospetto 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 nel Prospetto secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 31, 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.

Descrizione	31/12/15	Incrementi	Decrementi e Amm.ti	31/12/16
Costi di impianto e ampliamento	0	0	0	0
Brevetti e diritti dell'ingegno	20.410	26.181	30.925	15.666
Concessioni, licenze e marchi	975.549	1.009.089	488.597	1.496.040
Altre	1.952.944	3.213.870	203.113	4.963.701
IMMOBILIZZAZIONI NETTE	2.948.903	4.249.139	722.635	6.475.407

Le Immobilizzazioni Immateriali al 31 dicembre 2016 sono pari a 6.475.407 Euro; tale voce ha registrato nel corso dell'anno incrementi per un ammontare complessivo pari a 4.249.139 Euro e decrementi per un ammontare complessivo pari a 722.635 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	31/12/15	Incrementi	Decrementi e Amm.ti	31/12/16
Terreni	421.536	0	0	421.536
Fabbricati	37.869.689	232.378	2.307.201	35.794.866
Rivalutazione Immobili	12.917.129	0	727.578	12.189.551
Costruzioni leggere	49.992	0	7.820	42.173
Terreni e fabbricati	51.258.346	232.378	3.042.599	48.448.126
Impianti e macchinari	4.345.365	608.443	1.417.071	3.536.737
Attrezzature Ind.li e commerciali	7.139.919	2.308.679	1.722.435	7.726.163
Immobilizzazioni in corso e acconti	1.863.961	4.607.958	3.909.414	2.562.505
Altri beni	4.842.272	464.545	1.943.463	3.363.354
Immobilizzazioni Nette	69.449.863	8.222.003	12.034.983	65.636.884

Bilancio Consuntivo Esercizio 2016

Le Immobilizzazioni Materiali al 31 dicembre 2016 sono pari a 65.636.884 Euro; tale voce ha registrato nel corso dell'anno incrementi per un ammontare complessivo pari a 8.222.003 Euro e decrementi per un ammontare complessivo pari a 12.034.983 Euro.

A III - Immobilizzazioni finanziarie

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

Descrizione	31/12/15	Incrementi	Decrementi	31/12/16
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 2016 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	31/12/16	31/12/15	Variazione
Prodotti farmaceutici	2.817.417	1.315.906	1.501.511
Materiali e presidi sanitari	2.304.662	2.326.769	-22.108
Materiale di laboratorio	520.474	505.047	15.427
Materiale protesico	58.665	50.054	8.611
Materiale radiologico	205.069	227.376	-22.306
Altro materiale	577.741	677.371	-99.630
SUB-TOTALE B) I RIMANENZE	6.484.028	5.102.524	1.381.504
Prestazioni sanitarie in corso	731.163	859.498	-128.335
TOTALE B) I RIMANENZE	7.215.191	5.962.022	1.253.169

Le Rimanenze al 31 dicembre 2016 sono pari a 7.215.191 Euro; tale voce ha registrato, rispetto al 31 dicembre 2015, un incremento pari a 1.253.169 Euro.

Bilancio Consuntivo Esercizio 2016

• B II – Crediti

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

Descrizione	31/12/16	31/12/15	Variazione
<i>V/clienti Assistenza</i>	12.377.162	9.979.212	2.397.950
<i>V/clienti altri</i>	1.668.442	992.907	675.535
<i>V/studenti</i>	313.834	118.657	195.177
Crediti verso clienti	14.359.438	11.090.776	3.268.662
<i>V/Laziodisu</i>	318.931	425.181	-106.250
<i>v/MIUR per Contributi</i>	558.769	26.736	532.033
<i>v/MIUR per Compensi Specializzandi</i>	6.685.336	4.698.793	1.986.543
Altri crediti	7.563.036	5.150.710	2.412.326
<i>V/Unione Europea per contributi</i>	3.320	7.704	-4.384
<i>V/altri enti pubblici</i>	393.635	385.931	7.704
<i>V /erario per acconti</i>	964.513	883.015	81.497
<i>V /personale per acconti e prestiti</i>	149.916	242.989	-93.073
<i>V /enti previdenziali</i>	181.082	172.870	8.212
<i>V/ debitori diversi</i>	550.343	472.034	78.309
Verso Altri	2.242.809	2.164.544	78.265
Totale Altri crediti	9.805.845	7.315.254	2.490.592
<i>V/Regione Lazio</i>	35.415.542	28.806.954	6.608.587
<i>V/Regione Lazio Fondo Extra-Tetto SSN</i>	-187.308	- 961.515	774.207
<i>V/Regione Lazio Fondo Controlli Esterni SSN</i>	- 4.351.085	- 4.353.113	2.028
Crediti V/Regione Lazio Netto	30.877.149	23.492.327	7.384.822
TOTALE B) II CREDITI	55.042.432	41.898.357	13.144.075

I Crediti al 31 dicembre 2016 sono pari a 55.042.432 Euro; tale voce ha registrato, rispetto al 31 dicembre 2015, un incremento pari a 13.144.075 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	31/12/16	31/12/15	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 2016 sono pari a 33.303 Euro; tale voce non ha registrato movimentazioni nel corso dell'anno.

Bilancio Consuntivo Esercizio 2016

• B IV – Disponibilità liquide

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

Descrizione	31/12/16	31/12/15	Variazione
Depositi bancari e postali	9.157.138	1.613.000	7.544.138
Fondi liquidi vincolati Finanziaria	929.966	930.187	-221
Altri Fondi vincolati	986.798	505.103	481.694
Assegni	41.739	191.075	-149.336
Denaro e valori in cassa	22.332	43.525	-21.193
TOTALE B) IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	11.137.973	3.282.890	7.855.083

Le Disponibilità liquide al 31 dicembre 2016 sono pari a 11.137.973 Euro; tale voce ha registrato, rispetto al 31 dicembre 2015, un incremento pari a 7.855.083 Euro.

C) RATEI E RISCONTI

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

Descrizione	31/12/16	31/12/15	Variazione
Ratei per Progetti e Ricerche in corso	1.137.498	1.126.207	11.291
Ratei Attivi	1.081.015	787.439	293.576
Risconti su premi assicurativi	624.083	624.339	-256
Altri risconti attivi	630.903	615.816	15.088
TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	3.473.500	3.153.801	319.699

I Ratei e Risconti Attivi al 31 dicembre 2016 sono pari a 3.473.500 Euro; tale voce ha registrato, rispetto al 31 dicembre 2015, un incremento pari a 319.699 Euro.

Bilancio Consuntivo Esercizio 2016

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	31.12.2016	31.12.2015	Variazione
I. Fondo di Dotazione dell'Ateneo	12.423.813	12.423.813	0
II. Patrimonio Vincolato	32.040.575	34.560.739	-2.520.164
<i>Contributi in c/capitale</i>	19.851.024	21.643.610	-1.792.587
<i>Rivalutazione Immobili</i>	12.189.551	12.917.129	-727.578
III. Patrimonio non vincolato	-11.127.914	-15.484.040	4.356.126
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>	4.356.126	3.020.258	1.335.868
<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>	-15.484.040	-18.504.298	3.020.258
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	33.336.474	31.500.512	1.835.962

Il Patrimonio Netto, che ammonta al 31 dicembre 2016 a 33.336.474 Euro, è così costituito:

- Fondo di Dotazione dell'Ateneo di ammontare pari a 12.423.813 Euro;
- Patrimonio Vincolato di ammontare pari a 32.040.575 Euro;
- Patrimonio non Vincolato di ammontare pari a -11.127.914 Euro.

Il Patrimonio Netto ha registrato nel corso dell'anno incrementi per un ammontare complessivo pari a 7.380.384 Euro e decrementi per un ammontare complessivo pari a 5.544.424 Euro.

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	31/12/15	Incrementi	Decrementi	31/12/16
Fondo per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	3.702.800	2.653.315	54.829	6.301.286
Fondo Fast	60.000	0	0	60.000
Fondo Internazionalizzazione	300.000	125.000	0	425.000
Fondo Borse di Studio	150.000	125.000	0	275.000
Fondo Formazione	0	300.342	185.474	114.868
Fondo Contenzioso	628.464	1.740.000	229.705	2.138.759
Fondo Premiale	1.200.000	0	452.237	747.763
Fondo Rischio risarcimento Danni sinistri	3.964.115	2.100.000	623.283	5.440.833
Fondo Rischi Contributi Docenti	0	563.856	0	563.856
Fondo Progetti e Oneri futuri	1.077.938	435.684	162.288	1.351.333
TOT. B) FONDO PER RISCHI ED ONERI	11.083.317	8.043.196	1.707.816	17.418.697

Bilancio Consuntivo Esercizio 2016

I Fondi per Rischi ed Oneri al 31 dicembre 2016 sono pari a 17.418.697 Euro; tale voce ha registrato nel corso dell'anno incrementi per un ammontare complessivo pari a 8.043.196 Euro e decrementi per un ammontare complessivo pari a 1.707.816 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	31/12/16	31/12/15	Variazione
TFR presso UCMB	2.852.965	2.451.282	401.683
TFR UCMB presso INPS	236.416	2.446.022	-2.209.607
TOTALE C) TFR	3.089.381	4.897.304	-1.807.923

Il Fondo di Trattamento di Fine Rapporto al 31 dicembre 2016 è pari a 3.089.381 Euro; tale voce ha registrato, rispetto al 31 dicembre 2015, un decremento pari a 1.807.923 Euro.

D) DEBITI

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

Descrizione	31/12/16	31/12/15	Variazione
esigibili entro l'esercizio successivo	54.351.085	46.729.353	7.621.733
Debiti verso banche per scoperti di c/c	0	5.205.464	-5.205.464
Debiti verso banche per mutui	9.470.075	5.298.875	4.171.200
Acconti	132.050	289.960	-157.910
Debiti verso fornitori	21.534.387	15.078.477	6.455.911
Debiti verso fornitori per investimenti	1.270.342	1.648.739	-378.397
Dipendenti per ferie residue	4.585.522	4.152.356	433.166
Altri debiti - Medici per intramoenia	8.755.213	7.338.705	1.416.508
Debiti tributari	4.621.730	4.251.112	370.619
Debiti verso istituti di previdenza sociale	2.598.449	2.418.561	179.888
Altri debiti	1.383.317	1.047.105	336.212
esigibili oltre l'esercizio successivo	24.400.634	17.665.884	6.734.750
Debiti verso banche per mutui	24.400.634	17.665.884	6.734.750
TOTALE D) DEBITI	78.751.719	64.395.237	14.356.483

I Debiti al 31 dicembre 2016 sono pari a 78.751.719 Euro; tale voce ha registrato, rispetto al 31 dicembre 2015, un aumento pari a 14.356.483 Euro.

Nello specifico:

Bilancio Consuntivo Esercizio 2016

- i debiti esigibili entro l'esercizio successivo, al 31 dicembre 2016 di ammontare pari a 54.351.085 Euro, sono aumentati rispetto al precedente esercizio di un ammontare pari a 7.621.733 Euro;
- i debiti esigibili oltre l'esercizio successivo, al 31 dicembre 2016 di ammontare pari a 24.400.634 Euro, sono aumentati rispetto al precedente esercizio di un ammontare pari a 6.734.750 Euro.

D) RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
Risconti per progetti e ricerche in corso	6.812.787	6.040.002	772.785
Contributi agli investimenti	123.474	0	123.474
Altri risconti passivi	677.632	525.788	151.844
Ratei passivi	1.225.514	1.172.831	52.683
Risconti su rette corsi universitari	3.931.396	4.072.592	-141.196
Risconti rette scuole specializzazione	481.615	509.889	-28.275
Risconti contributi Miur specializzandi	4.530.000	3.823.667	706.333
Risconti contributi Terzi specializzandi	136.000	208.000	-72.000
TOTALE E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	17.918.417	16.352.769	1.565.648

I Ratei e Risconti Passivi al 31 dicembre 2016 sono pari a 17.918.417 Euro; tale voce ha registrato, rispetto al 31 dicembre 2015, un incremento pari a 1.565.648 Euro.

CONTI D'ORDINE

Di seguito si riporta la composizione dei Conti d'Ordine al 31 dicembre 2016.

Descrizione	31.12.2015	Incrementi	Decrementi	31.12.2016
Ipoteca su Mutuo fondiario CDP	22.500.000	0	0	22.500.000
Totale Garanzie Prestate	22.500.000	0	0	22.500.000
Impegni a fronte Progetti Europei	392.804	482.277	304	874.776
Beni di Terzi in comodato d'uso	7.705.682	0	625.369	7.080.313
Contratti Leasing	3.699.556	0	522.290	3.177.266
Totale Altri Conti d'ordine	11.798.043	482.277	1.147.964	11.132.355
TOTALE CONTI DI ORDINE	34.298.043	482.277	1.147.964	33.632.355

I Conti d'Ordine al 31 dicembre 2016 sono pari a 33.632.355 Euro; tale voce ha registrato nel corso dell'anno incrementi per un ammontare complessivo pari a 482.277 Euro e decrementi per un ammontare complessivo pari a 1.147.964 Euro.

CONTO ECONOMICO**A - PROVENTI OPERATIVI**

Di seguito si riporta la composizione dei Proventi Operativi al 31 dicembre 2016.

Descrizione	2016	2015	Variazioni
I. PROVENTI PROPRI	17.505.631	16.380.011	1.125.620
II. CONTRIBUTI	13.364.414	13.239.868	124.546
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	167.767.879	153.223.023	14.544.856
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.196.316	5.380.275	-2.183.959
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-128.335	373.135	-501.470
TOTALE A) PROVENTI OPERATIVI	201.705.905	188.596.312	13.109.594

I Proventi Operativi sono pari, al 31 dicembre 2016, a 201.705.905 Euro e registrano, rispetto al precedente esercizio, un incremento pari a 13.109.594 Euro.

Si rilevano, nel dettaglio, le seguenti variazioni:

- **Proventi Propri:** sono pari a 17.505.631 Euro e registrano, rispetto al precedente esercizio, un incremento pari a 1.125.620 Euro;
- **Contributi:** sono pari a 13.364.414 Euro e registrano, rispetto al precedente esercizio, un incremento pari a 125.546 Euro;
- **Proventi per attività assistenziale:** sono pari a 167.767.879 Euro e registrano, rispetto al precedente esercizio, un incremento pari a 14.544.856 Euro;
- **Altri proventi e ricavi diversi:** sono pari a 3.196.316 Euro e registrano, rispetto al precedente esercizio, un decremento pari a 2.183.959 Euro;
- **Variazione Rimanenze:** sono pari a -128.335 Euro e registrano, rispetto al precedente esercizio, un decremento pari a 501.470 Euro.

Bilancio Consuntivo Esercizio 2016

B – COSTI OPERATIVI

Di seguito si riporta la composizione dei Costi Operativi al 31 dicembre 2016.

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 2016.

Descrizione	2016	2015	Variazione
Totale Serv. Professionali e Lavoro Autonomo	8.788.625	9.880.930	-1.092.305
Altre Spese Personale	679.405	642.709	36.696
Totale Compensi Attività Privata	15.533.248	13.563.004	1.970.243
Totale Compensi Specializzandi	5.844.949	5.830.630	14.319
Totale Costo del Personale Dipendente	65.256.724	61.353.798	3.902.926
TOTALE B VIII. COSTI DEL PERSONALE	96.102.950	91.271.072	4.831.878

I Costi del Personale sono pari, al 31 dicembre 2016, a 96.102.950 Euro e registrano, rispetto al precedente esercizio, un incremento pari a 4.831.878 Euro.

- IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

Di seguito si riporta la composizione dei Costi della Gestione Corrente al 31 dicembre 2016.

Descrizione	2016	2015	Variazione
Totale Materie Prime, suss., di consumo e merci incl. Variazione del Magazzino	49.214.657	44.334.870	4.879.787
Totale Servizi di Terzi	25.295.065	22.994.280	2.300.784
Totale Godimento beni di terzi	8.754.284	8.700.770	53.514
TOTALE B IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	83.264.006	76.029.920	7.234.086

I Costi della Gestione Corrente sono pari, al 31 dicembre 2016, a 83.264.006 Euro e registrano, rispetto al precedente esercizio, un incremento pari a 7.234.086 Euro.

- X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

La voce Ammortamenti e Svalutazioni è pari, al 31 dicembre 2016, a 10.648.433 Euro e registra, rispetto al precedente esercizio, un decremento pari a 2.567.433 Euro.

- XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI

La voce Accantonamenti per Rischi ed Oneri è pari, al 31 dicembre 2016, a 5.343.158 Euro e registra, rispetto al precedente esercizio, un incremento pari a 2.363.874 Euro.

- XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Descrizione	2016	2015	Variazione
Oneri diversi di gestione	351.005	472.784	-121.779
TOTALE XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	351.005	472.784	-121.779

La voce Oneri Diversi di Gestione è pari, al 31 dicembre 2016, a 351.005 Euro e registra, rispetto al precedente esercizio, un decremento pari a 121.779 Euro.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Di seguito si riporta la composizione dei Proventi ed Oneri Finanziari al 31 dicembre 2016.

Descrizione	2016	2015	Variazione
16) Altri proventi	39.569	36.103	3.467
17) Altri interessi ed Oneri finanziari	1.347.987	1.443.784	-95.797
TOTALE C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.308.417	-1.407.681	99.264

La voce Proventi ed Oneri Finanziari è pari, al 31 dicembre 2016, a 1.308.417 Euro e registra, rispetto al precedente esercizio, un decremento pari a 99.264 Euro (minori oneri finanziari netti).

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Di seguito si riporta la composizione dei Proventi ed Oneri Straordinari al 31 dicembre 2016.

Descrizione	2016	2015	Variazione
Proventi	2.119.286	1.081.525	1.037.760
Oneri	1.922.587	804.430	1.118.157
TOTALE E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	196.698	277.095	-80.397

La voce Proventi ed Oneri Straordinari è pari, al 31 dicembre 2016, a 196.698 Euro e registra, rispetto al precedente esercizio, un decremento pari a 80.397 Euro.

Bilancio Consuntivo Esercizio 2016

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Descrizione	2016	2015	Variazione
Imposte e Tasse	-528.509	-476.542	-51.967
TOTALE F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-528.509	-476.542	-51.967

La voce Imposte e Tasse al 31 dicembre 2016 è pari a 528.509 Euro e registra, rispetto al precedente esercizio, un incremento pari a 51.967 Euro.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Descrizione	2016	2015	Variazione
Utile/(Perdita) di esercizio	4.356.126	3.020.258	1.335.868
TOTALE RISULTATO DI ESERCIZIO	4.356.126	3.020.258	1.335.868

Il risultato di esercizio del Bilancio dell'Università Campus Bio-Medico di Roma è pari, al 31 dicembre 2016, a 4.356.126 Euro e registra, rispetto al precedente esercizio, un incremento pari a 1.335.868 Euro.

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Bilancio al 31.12.2016

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

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato il progetto di bilancio chiuso al 31 dicembre 2016, approvato a termini di Statuto dal Comitato Esecutivo nella riunione tenutasi il 12 aprile 2017, che qui di seguito sintetizziamo nelle sue più significative poste:

Attivo

A) Immobilizzazioni	€	73.612.290
B) Attivo circolante	€	73.428.899
C) Ratei e risconti attivi	€	3.473.500
Totale attivo	€	150.514.689

Passivo

A) Patrimonio netto	€	33.336.474
B) Fondi per rischi e oneri	€	17.418.697
C) Trattamento di fine rapporto	€	3.089.381
D) Debiti	€	78.751.719
E) Ratei e risconti passivi	€	17.918.417
Totale passivo	€	150.514.689
I conti d'ordine pareggiano in	€	33.632.355

Conto Economico

A) Proventi Operativi	€	201.705.905
B) Costi Operativi	€	195.709.551
Diff. tra proventi e Costi Operativi	€	5.996.354
C) Proventi ed Oneri Finanziari	€ (-)	1.308.417
D) Proventi e Oneri Straordinari	€	196.698
Imposte sul reddito d'esercizio	€ (-)	528.509
Avanzo dell'esercizio	€	4.356.126

Premesse**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

Come specificato qui di seguito, si è provveduto per una migliore esposizione in Bilancio alla riclassifica di alcune voci.

In particolare:

a. Stato Patrimoniale

Per quanto riguarda lo Stato Patrimoniale si è proceduto a riclassificare:

1. i Crediti v/INPS per TFR di Tesoreria all'interno del Fondo Trattamento di fine Rapporto a riduzione del valore del Passivo; nel 2015 il valore della voce Crediti v/INPS per TFR si attestava ad Euro 9.600.039 ed era inserita in una voce specifica tra i Crediti;
2. i Crediti v/INPS (ex-INPDAP) per TFS all'interno del Fondo TFS a riduzione del valore del Passivo; nel 2015 il valore della voce Crediti v/INPS (ex-INPDAP) per TFS si attestava ad Euro 176.622 ed era inserita all'interno dei Crediti v/Altri.

b. Conto Economico

Come previsto dal Manuale Tecnico-Operativo approvato con Decreto Direttoriale (Miur) n. 3112 del 2 dicembre 2015 i Ricavi e relativi Crediti v/studenti sono

esposti al netto di eventuali esoneri; pertanto si è proceduto a riclassificare il 2015 riducendo dell'importo di Euro 378.845 sia la voce "Proventi Rette Universitarie" (A I. Proventi Propri) sia la voce "Rimborso Tasse Studenti" (B. IX Costi della Gestione Corrente).

Revisione Contabile

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

La Società *Deloitte & Touche*, ha avuto mandato, per l'esercizio 2016, di certificare le Rimanenze, tutti i Crediti ed i Debiti patrimoniali, le Disponibilità Liquide, il Fondo TFR ed il Fondo per Trattamento di Quiescenza ed obblighi simili (TFS) ed a livello di Conto Economico la Gestione Finanziaria e la Gestione Tributaria.

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

I Proventi Operativi, rispetto all'esercizio precedente passano da 188,6 MEuro a 201,7 MEuro.

In particolare i Proventi Operativi del Policlinico, rispetto all'esercizio precedente, passano da 160,3 MEuro a 172,8 MEuro.

Il risultato complessivo dell'Ente passa da un avanzo di 3,0 MEuro a un avanzo di 4,3 MEuro (+1,3 MEuro).

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.

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 e commentati in Nota Integrativa gli impegni a fronte di Progetti di ricerca.

Il Collegio evidenzia che l'incremento del valore contabile del Patrimonio Netto da Euro 31.500.512 ad Euro 33.336.474, come dettagliatamente illustrato in Nota Integrativa, è principalmente generato dal fatto che l'utile 2016 pari a 4,3 MEuro ha più che compensato la riduzione dei contributi in conto capitale (-1,8 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 23,5 MEuro del 2015 a 30,9 MEuro del 2016 in particolare per effetto dell'aumento della Produzione SSN nel 2016.

L'indebitamento netto verso il sistema bancario si attesta su 33,9 MEuro, interamente a lungo termine, con una variazione rispetto al 2014 di +5,7 MEuro; mentre i debiti verso banche per scoperti di conto corrente sono pari a zero contro un valore pari a 5,2 MEuro del 2015.

I debiti operativi e per investimenti, esigibili entro l'esercizio successivo, sono pari a 44,9 MEuro contro i 36,2 MEuro del saldo 2015.

Le disponibilità sono incrementate di 7,9 MEuro, passando da 3,3 MEuro del 2015 a 11,2 MEuro del 2016.

L'attivo circolante, come riclassificato, passa da 51,2 MEuro del 2015 a 73,4 MEuro del 2016.

La capacità di autofinanziamento, passa da +11,0 MEuro a +15,2 MEuro, con una variazione di +4,2 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 ai principi 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 2,5 MEuro del 2015 a 1,8 MEuro del 2016 in particolare grazie ad

Bilancio Consuntivo Esercizio 2016

una più attenta programmazione dei ricoveri del Policlinico e delle prestazioni sanitarie erogate (Svalutazione Crediti Extra-Tetto SSN).

La consistenza, l'incremento e il decremento dei Fondi Svalutazione Crediti dell'attivo circolante sono evidenziati nella tabella che segue:

Euro	31/12/2016	31/12/2015	Variazione	Incremento	Decremento
Fondo Svalutazione Crediti	1.739.396	1.557.213	182.183	212.921	30.738
Fondo Svalutazione Crediti Controlli Esterni SSN	4.351.085	4.353.113	-2.028	1.400.000	1.402.027
Fondo Svalutazione Crediti Extra-Tetto SSN	187.308	961.515	-774.207	187.308	961.515
Totale	6.277.789	6.871.841	-594.052	1.800.229	2.394.280

Per quanto concerne i Fondi la consistenza, l'incremento e il decremento sono evidenziati nella tabella che segue:

Euro	31/12/2016	31/12/2015	Variazione	Incremento	Decremento
Fondo per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	6.301.286	3.702.800	2.598.486	2.653.315	54.829
Fondo Fast	60.000	60.000	0	0	0
Fondo Internazionalizzazioni	425.000	300.000	125.000	125.000	0
Fondo Borse di Studio	275.000	150.000	125.000	125.000	0
Fondo Formazione	114.868	0	114.868	300.342	185.474
Fondo Contenzioso	2.138.759	628.464	1.510.295	1.740.000	229.705

Bilancio Consuntivo Esercizio 2016

Euro	31/12/2016	31/12/2015	Variazione	Incremento	Decremento
Fondo Premiale	747.763	1.200.000	-452.237	0	452.237
Fondo Rischio Risarcimento Danni Sinistri	5.440.833	3.964.115	1.476.718	2.100.000	623.283
Fondo Rischi Contributi Docenti	563.856	0	563.856	563.856	0
Fondo Progetti ed Oneri Futuri	1.351.333	1.077.938	273.395	435.684	162.288
Totale	17.418.697	11.083.317	6.335.381	8.043.196	1.707.816

- Il Fondo per trattamento di quiescenza ed obblighi simili passa da 3,7 MEuro a 6,3 MEuro, l'incremento è dovuto alla migliore attribuzione dei nominativi di alcuni docenti in precedenza classificati nel Fondo TFR (1,6 MEuro), all'adeguamento del Fondo nel 2016 per 0,7 MEuro ed all'incasso dei crediti TFS per 0,3 mentre il decremento è relativo all'erogazione del TFS di un docente che è stato liquidato per trasferimento ad altro Ateneo;
- Il Fondo Fast per 60 kEuro, il Fondo Internazionalizzazione per 425 kEuro (con un incremento di 125 kEuro nel 2016), il Fondo borse di Studio per 275 kEuro (con un incremento di 125 kEuro nel 2016) sono stati tutti creati nel 2015, incrementati nel 2016 e non decrementati sino ad oggi;
- Il Fondo Formazione accoglie gli importi destinati alla Formazione Professionale del Personale sotto il coordinamento della Funzione di Strategic Human Resources; nel 2016 si rileva un incremento per accantonamento di 300 kEuro ed un decremento per utilizzo di 185 kEuro con un valore residuo al 31.12.2016 di 115 kEuro;
- Il "Fondo Contenzioso" accoglie gli importi accantonati per eventuali "contenziosi" giuslavoristici o di altra natura che possono verificarsi nello svolgimento dell'attività dell'Ente e si attesta al 31 dicembre 2016 a 2.139 kEuro; esso nel 2016 rileva un incremento di 1.740 kEuro ed un decremento di 230 kEuro; il valore al 31.12.2016 pari a 2.139 kEuro è ritenuto congruo per far fronte ai contenziosi in corso che comporteranno oneri negli esercizi futuri;
- Il "Fondo Premiale" accoglie gli importi accantonati per eventuali premi ed incentivazioni del personale e si attesta al 31 dicembre 2016 a 748 kEuro; nel

2016 non si rilevano incrementi, mentre il decremento di 452 kEuro è dovuto all'erogazione di premi al Personale avvenuta a dicembre 2016.

- Il Fondo per Rischi Risarcimento Danni sinistri, istituito nel 2010, è atto a rilevare gli importi eventualmente dovuti a titolo di risarcimento danni per RCT, nei limiti della franchigia aggregata massima stabilita con la compagnia assicurativa di riferimento. Il valore del fondo al 31.12.2016 è stato stabilito prudenzialmente a copertura degli importi posti a riserva dalla stessa compagnia assicurativa e si attesta a 5.441 kEuro; l'incremento di 2.100 kEuro è dovuto all'accantonamento del 2016 (come da Franchigia contrattuale prevista) mentre il decremento per 623 kEuro rappresenta i pagamenti di franchigie pregresse effettuati alla Compagnia Assicurativa.
- Il Fondo Rischi Contributi Docenti appostato per la prima volta nel Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2016 è stato costituito ex Legge 29.07.1991, n. 243 che stabiliva all'art. 4 co. 1 che anche per il personale docente e ricercatore in servizio presso le università non statali, per i versamenti al fondo di previdenza all'epoca esistente (ENPAS – Ente Nazionale Previdenza e Assistenza Statali), si dovesse applicare la disciplina prevista per i dipendenti civili dello Stato. Con Legge n. 335 del 08.08.1995 (cd. Riforma Dini) è stato istituito il nuovo Ente previdenziale INPDAP e si è modificata in aumento l'aliquota contributiva a carico dell'Azienda, rimandando a Decreti Legislativi (ad oggi non ancora emanati) l'armonizzazione dei regimi pensionistici operanti presso l'INPS e presso l'INPDAP. Pertanto l'attuale legislazione continua ad essere quella dettata dalla citata Legge n. 243/91, alla quale UCBM si è uniformata. Il Fondo Rischi Contributi Docenti è stato quindi costituito al fine di accantonare prudenzialmente il differenziale contributivo stimato in 564 KEuro, pari all'accantonamento dell'anno.
- Il “Fondo Progetti e Oneri futuri” di 1.351 kEuro è composto: per 641 kEuro è riferito a somme a disposizione delle Scuole di Specializzazione e rinviate al nuovo esercizio per la quota non utilizzata nel 2016; per 623 kEuro relativi alla Ricerca (di cui: 138 kEuro erogazioni liberali frutto dell'attività di *Fund Raising* interna pervenute all'Ente ed utilizzabili nel futuro per la Ricerca in Fisica non Lineare; 285 kEuro per rischi di riconoscimento lavori in corso della Ricerca e per 200 kEuro per oneri futuri relativi a Progetti Strategici futuri); per 57 kEuro da erogazioni liberali generiche per l'attività di assistenza; per 30 kEuro relativi ad un fondo creato nel 2014 per le spese della Cappellania e non movimentato nel 2016.

In merito al Fondo TFR, si evidenzia che esso passa da 4,9 MEuro a 3,1 MEuro, la riduzione di 1,8 MEuro è dovuta in prevalenza alla migliore attribuzione dei nominativi di alcuni Docenti in precedenza classificati nel Fondo TFR (1,6 MEuro) e riportati nel Fondo TFS.

L'organico totale, passa dalle 1.362 unità del 2015 alle 1.441 del 2016, con un incremento di 79 unità.

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 2016.

Come già ricordato, nel 2016, si è proseguito nel redigere il Bilancio nel rispetto della nuova Normativa sul Bilancio delle Università introdotta dal Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18 e dal successivo Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014 n. 19 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 prende atto infine che, ai sensi dell'art. 19 comma 3 dello Statuto dell'Università, essendo il Policlinico una gestione speciale dell'Università soggetto al governo del Consiglio d'amministrazione, il Comitato Esecutivo ha redatto un Bilancio distinto per il Policlinico secondo i criteri previsti dalla legge e in accordo con i Protocolli di Intesa con la Regione Lazio.

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.

Con riferimento al bilancio sottoposto alla Vostra approvazione, Vi relazioniamo:

- a) in merito all'attività di vigilanza;
- b) in merito alla funzione di revisione legale dei conti.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, la nostra attività è stata condotta in conformità alle Norme di Comportamento del Collegio dei Revisori dei Conti, raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Attività di vigilanza

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e dello Statuto e nel rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato a tutte le adunanze del Comitato Esecutivo e a tutte le riunioni Consiglio di Amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo Statuto sociale.

Abbiamo ottenuto dagli Amministratori, durante l'esercizio, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall' Università Campus Bio-Medico di Roma, e possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo Statuto sociale.

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

A questo Collegio nell'esercizio non sono pervenute denunce o segnalazioni.

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

Con riferimento al bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, 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 e dal Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014 n. 19.

Per garantire la comparabilità dei valori "storici", gli Amministratori hanno provveduto a riclassificare, in un apposito prospetto, in nota integrativa, alcune poste interessate dai "nuovi criteri".

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.

Funzione di revisione legale dei conti

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016. 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 sulla revisione legale.

Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione legale. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione 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 2016, 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 2016, così come redatto dal Comitato Esecutivo, che si chiude con un utile di Euro 4.356.126.

Roma, 19 aprile 2017

Il Collegio dei Revisori dei Conti

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