



Università degli Studi “G. d’Annunzio”
Chieti – Pescara

Bilancio Consolidato
Gruppo
Università degli Studi “G. D’Annunzio”
Chieti-Pescara
2016

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

ATTIVO

A) IMMOBILIZZAZIONI	69.396.944,31
I IMMATERIALI	168.500,81
II MATERIALI	69.070.243,83
III FINANZIARIE	158.199,67
B) ATTIVO CIRCOLANTE	232.844.140,42
I RIMANENZE	15.976,07
II CREDITI	56.697.586,82
III ATTIVITÀ FINANZIARIE	-
IV DISPONIBILITÀ LIQUIDE	176.130.577,53
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	4.441.602,00
	-
TOTALE ATTIVO	306.682.686,73

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO	182.355.622,19
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	63.912.180,60
II PATRIMONIO VINCOLATO	32.784.158,21
III PATRIMONIO NON VINCOLATO	85.368.633,38
- Riserva di Consolidamento	290.650,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	29.827.862,94
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUB.	-
D) DEBITI	15.586.770,15
	-
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	78.912.431,45
	-
TOTALE PASSIVO	306.682.686,73

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

A) PROVENTI OPERATIVI

I. PROVENTI PROPRI	29.418.164,09
II. CONTRIBUTI	118.809.695,77
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	3.514.299,86
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	7.578.068,71
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-

TOTALE PROVENTI (A)	159.320.228,43
----------------------------	-----------------------

B) COSTI OPERATIVI

VIII. COSTI DEL PERSONALE	77.082.459,18
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	49.352.182,99
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.021.323,24
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	4.070.390,69
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.375.052,49

TOTALE COSTI (B)	136.901.408,59
-------------------------	-----------------------

DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	22.418.819,84
--	----------------------

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 757,23
---------------------------------	----------

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-
---	---

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	885.303,91
-----------------------------------	------------

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	290.413,00
---	------------

RISULTATO DI ESERCIZIO	23.012.953,52
-------------------------------	----------------------



Università degli Studi “G. d’Annunzio”
Chieti – Pescara

NOTA INTEGRATIVA

Riferimenti normativi

Il Bilancio Consolidato del Gruppo Università degli Studi “G. D’Annunzio” è redatto in base a quanto stabilito dal Decreto Interministeriale MIUR/MEF n. 248 del 11 aprile 2016 “Schemi di bilancio consolidato delle Università” e dal Decreto Legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012 “Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240”.

Ai sensi dell’art. 3 c. 3 del D.I. 248/2016, “il bilancio consolidato è redatto attraverso l’utilizzo di principi contabili uniformi per operazioni e fatti simili in circostanze simili ... applicando le modalità di consolidamento stabilite dai principi contabili nazionali emanati dall’Organismo italiano di contabilità” (nella fattispecie OIC 17-Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto) “tenuto conto dei principi del decreto del Ministro dell’Istruzione, dell’Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell’Economia e delle Finanze, 14 gennaio 2014, n.19.”

L’art. 6 D. Lgs. 18/2012 definisce l’area di consolidamento costituita dai seguenti enti e società:

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

Quanto sopra è ribadito nell’art. 1, comma c), lettera a) del Decreto Interministeriale MIUR MEF n. 248 del 11 aprile 2016.

Pertanto, in applicazione della normativa riportata, il Gruppo “Università G. D’Annunzio” risulta composto da:

- Università degli Studi “G. D’Annunzio” (Capogruppo);
- Fondazione Università “G. D’Annunzio”, di cui l’Università degli Studi “G. D’Annunzio” possiede una partecipazione totalitaria.

Le altre partecipazioni detenute dall’Università “G. D’Annunzio” non sono state considerate nell’area di consolidamento in quanto non rientrano nei requisiti stabiliti dall’art. 1, lettere b), c), e d) del D.I. 248/2016.

Ai sensi dell’art. 1, comma 2, lettera d) del d.lgs n. 18/2012 il Bilancio Consolidato si compone dei seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Nota Integrativa.

Al Bilancio Consolidato sono allegati, come decretato dall'art.3 c. 1 del D.I. 248/2016, la relazione sulla gestione, la relazione del collegio dei Revisori dei conti e l'elenco degli enti appartenenti all'Area di consolidamento.

Tale adempimento è previsto a decorrere dall'esercizio 2016 così come stabilito dall'art. 2, comma 1 del D.I. 248/2016.

Criteri di redazione del Bilancio Consolidato (Metodi di consolidamento)

Nella redazione del Bilancio Consolidato vengono applicati i principi contabili previsti dal Decreto Interministeriale MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014. Le modalità di consolidamento adottate sono quelle stabilite dai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo italiano di contabilità, come previsto dall'art. 3, c. 3 del D.I. 248/2016. In questa sede si è fatto quindi diretto riferimento al principio nazionale OIC 17 e all'art. 31 del Decreto Legislativo n. 127 del 9 aprile 1991.

Sulla base di quanto esposto, la metodologia di consolidamento adottata è quella del consolidamento integrale per cui nel bilancio consolidato sono incluse le attività, le passività, i costi, i ricavi e i flussi finanziari delle imprese appartenenti all'area di consolidamento, salve le elisioni dai saldi e delle operazioni tra imprese incluse nell'area di consolidamento. Attraverso l'utilizzo del metodo di consolidamento integrale si realizza l'integrazione globale degli stati patrimoniali e l'integrazione globale dei conti economici. Lo stato patrimoniale consolidato espone le attività e le passività degli enti e società che fanno parte dell'area di consolidamento, considerate le elisioni dei saldi e delle operazioni infragruppo.

Trattandosi del primo anno di predisposizione del bilancio consolidato, non si dispone di dati comparativi dell'esercizio precedente.

Per garantire una coerente aggregazione degli stati patrimoniali e dei conti economici, la Capogruppo ha richiesto all'ente partecipato di fornire i dati di bilancio riclassificati in ragione dei principi e schemi contabili adottati dalla stessa Capogruppo. L'ateneo ha anche indicato alla Fondazione i criteri di valutazione delle poste di bilancio (contenuti nel D.I. 19/2014) cui attenersi. La controllata ha quindi provveduto a riclassificare il proprio bilancio in base ai principi contabili e agli schemi di bilancio adottati dalla Controllante assicurando l'uniformità dei documenti.

Specificamente, le operazioni di consolidamento secondo il metodo dell'integrazione globale sono state effettuate nel modo seguente:

Integrazione globale dello Stato Patrimoniale

1. sommatoria degli stati patrimoniali della Università e della Fondazione;
2. elisione dei crediti e debiti intra gruppo;
3. non è stata effettuata la suddivisione del patrimonio netto tra la partecipazione della controllante e la quota di pertinenza della controllata essendo la partecipazione totalitaria;

4. elisione, dall'attivo dell'Università (voce: immobilizzazioni finanziarie), della partecipazione nella Fondazione;
5. elisione, dal passivo della Fondazione, del patrimonio netto.
6. La differenza tra il valore di cui al punto 4 (quota di partecipazione in Fondazione) e il valore di cui al punto 5 (patrimonio netto della Fondazione) è riportata come componente del patrimonio netto del Gruppo alla voce "riserva di consolidamento";
7. determinazione del Stato Patrimoniale consolidato.

Integrazione globale del Conto Economico

1. aggregazione delle poste dei CE
2. eliminazione delle operazioni reciproche tra Università e Fondazione (al riguardo si precisa che la Fondazione ha evidenziato il ricavo – per € 500.000,00 - corrispondente al contributo 2016 dovuto dall'Ateneo; il costo corrispondente per l'Ateneo è stato riportato come quota di accantonamento a Fondo contenzioni in ragione della controversia in corso tra i due enti meglio specificata in seguito);
3. determinazione del risultato globale (trattandosi di partecipazione totalitaria il risultato aggregato coincide con il risultato consolidato).

Criteri di valutazione

La valutazione delle varie poste di bilancio è stata ispirata al principio generale della prudenza utilizzando, nei casi in cui è stato possibile, il costo come criterio base al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo.

In modo più dettagliato i criteri adottati sono i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali: sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori. Il costo è ammortizzato in cinque esercizi applicando l'aliquota (20%) prevista nel manuale tecnico operativo del MIUR del 20.11.2015. Non si sono valorizzati in questa voce i brevetti in portafoglio dell'Ateneo in quanto, allo stato attuale, non è possibile ritenere se gli stessi produrranno utilità futura. I costi sostenuti per i diritti di brevetto sono stati quindi prudenzialmente imputati all'esercizio di competenza.

Immobilizzazioni materiali: i terreni, non disponendo di dati relativi al costo storico di acquisto, sono stati iscritti al valore catastale, intendendo per tale il valore IMU per i terreni agricoli come indicato dal manuale tecnico operativo del MIUR del 20.11.2015. Analogamente, per i fabbricati, nei casi in cui non è stato possibile applicare il criterio del costo di acquisto, si è proceduto alla valorizzazione attraverso i criteri di determinazione della base imponibile IMU applicabili per le diverse categorie catastali di riferimento. Il costo delle manutenzioni ordinarie è stato imputato interamente a conto economico nell'esercizio di competenza mentre i costi di manutenzione

straordinaria, cui è connesso un potenziamento della capacità produttiva o di sicurezza del bene o un prolungamento della sua vita utile, sono portati ad incremento del valore del bene cui fanno riferimento e quindi ammortizzati. Gli impianti e le attrezzature sono stati valorizzati al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori e progressivamente ammortizzati. Per la valutazione del patrimonio librario si è utilizzato un duplice criterio: le collezioni e i libri di pregio che non perdono valore nel tempo sono iscritti per un importo basato su stime effettuate dall'Area delle biblioteche; per i libri che perdono valore si è invece effettuata l'imputazione a Conto economico nell'esercizio di competenza come previsto dal decreto n. 19/2014. Le collezioni museali e le opere d'arte sono state iscritte al costo di acquisto o, nel caso di donazione o altra liberalità, il relativo valore è stato contabilizzato secondo quanto indicato nell'atto di donazione o sulla base di una relazione di stima da parte di un esperto del settore. I mobili e gli arredi sono stati valorizzati al costo di acquisto. I terreni, i libri che non perdono valore, le collezioni museali e le opere d'arte non sono soggette ad ammortamento.

Immobilizzazioni finanziarie: le partecipazioni destinate ad investimento durevole sono state valutate al costo di acquisto.

Rimanenze: considerate le caratteristiche gestionali del Gruppo, l'attivo dello Stato patrimoniale non presenta giacenze di magazzino; nei limiti del principio generale della rilevanza dei fatti economici, si è proceduto ad imputare integralmente a costo dell'esercizio l'acquisto dei beni di consumo e di merci.

Crediti: sono stati imputati al valore di presumibile realizzo prevedendo, come indicato nel manuale tecnico operativo del MIUR, uno specifico e ulteriore Fondo di svalutazione per i crediti verso studenti per una quota che prudenzialmente è da ritenere di difficile recupero considerata l'anzianità degli stessi. I crediti per contributi sono stati iscritti solo in seguito ad una comunicazione ufficiale da parte dell'ente finanziatore in merito all'assegnazione definitiva a favore del Gruppo o, nel caso di amministrazioni pubbliche, a fronte di atto o provvedimento ufficiale.

Disponibilità liquide: gli importi sono indicati al valore nominale.

Ratei e risconti attivi: vi sono imputati, rispettivamente, i proventi di competenza dell'esercizio ma esigibili in esercizi successivi ed i costi sostenuti nell'esercizio con una frazione di competenza di esercizi successivi. Per le commesse pluriennali la valutazione è stata effettuata al costo, con i relativi proventi registrati come ricavi e non come anticipi. Nel caso in cui nell'anno i costi registrati siano stati maggiori dei ricavi, si è quindi reso necessario valorizzare i proventi di competenza iscrivendo il rateo attivo a Stato patrimoniale; nel caso opposto, quando i proventi sono risultati maggiori dei costi, si è rinviata parte dei primi agli esercizi successivi come risconto passivo.

Patrimonio netto: il fondo di dotazione è dato dalla differenza tra attivo e passivo e le poste di patrimonio vincolato e patrimonio non vincolato. Il patrimonio vincolato è composto da fondi vincolati per decisione di terzi, delibere del Consiglio di amministrazione, per progetti specifici o per obblighi di legge. Il patrimonio non vincolato è costituito dai risultati gestionali. In quest'ultima voce è confluita anche la Riserva di consolidamento generatasi nella fase di aggregazione.



Università degli Studi "G. d'Annunzio" Chieti – Pescara

Fondi per rischi e oneri: nel rispetto del principio della prudenza, il fondo è costituito dagli accantonamenti per la copertura di perdite o rischi di natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza incerta alla chiusura dell'esercizio.

Debiti: sono riportati al valore nominale.

Ratei e risconti passivi: vi sono stati imputati i proventi per progetti di ricerca di durata pluriennale, non ancora ultimati e quindi in parte di competenza degli esercizi successivi (la valutazione avviene riportando l'eccedenza di ricavo sui costi di competenza all'esercizio successivo mediante la determinazione del risconto passivo). Vi sono riportate anche voci riferite a progetti non conclusi con finalità diverse da quelle prima esplicitate, quali didattica e formazione specialistica finanziati da enti pubblici e privati nonché una quota della contribuzione studentesca.

Costi e ricavi: sono stati imputati secondo il principio della competenza economica. I ricavi sono stati riportati solo se alla fine dell'esercizio risultavano effettivamente maturati mentre i costi, prudenzialmente, sono stati contabilizzati anche se non definitivamente realizzati. I ricavi e i costi relativi ad operazioni non in euro sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Tra l'Università e la Fondazione, al 31.12.2016, era in essere un contenzioso davanti all'autorità giudiziaria che ha generato effetti contabili nella redazione dei bilanci di esercizio di entrambi gli enti e, conseguentemente, nella redazione anche del presente documento.

In particolare, l'Università ha accantonato, all'interno del Fondo contenziosi, una specifica quota per fronteggiare i rischi derivanti da tale controversia e, analogamente, la Fondazione, nel proprio bilancio, ha provveduto prudenzialmente a svalutare parte del credito rilevato a fronte del contributo di funzionamento dovuto dall'Università e non ancora incassato.

A dicembre 2017 si è firmato un accordo transattivo con cui la citata controversia si è conclusa per cui, nei bilanci (dell'Università, della Fondazione e del Gruppo) relativi a questo esercizio si darà evidenza contabile di quanto pattuito in sede di accordo.

ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

ATTIVO

- IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

A) IMMOBILIZZAZIONI			
I IMMATERIALI	Università	Fondazione	Consolidato
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo			
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno			
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	13.171,70	3.356,00	16.527,70
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	29.999,80		29.999,80
5) Altre immobilizzazioni immateriali	121.973,31		121.973,31
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	165.144,81	3.356,00	168.500,81

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori. Il costo è ammortizzato in cinque esercizi applicando l'aliquota (20%) prevista nel manuale tecnico operativo del MIUR del 20.11.2015.

- IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

A) IMMOBILIZZAZIONI			
II MATERIALI	Università	Fondazione	Consolidato
1) Terreni e fabbricati	50.568.682,00		50.568.682,00
2) Impianti e attrezzature	1.378.722,41	14.550,00	1.393.272,41
3) Attrezzature scientifiche	1.149.424,48	289.466,00	1.438.890,48
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	9.063.952,17	2.419,00	9.066.371,17
5) Mobili e arredi	412.295,55	19.792,00	432.087,55
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	6.170.940,22		6.170.940,22
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	68.744.016,83	326.227,00	69.070.243,83

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e oneri accessori. È fatta eccezione dei beni di valore culturale, storico, artistico e museale che non sono assoggettate ad ammortamento.

In particolare, l'Università ha proceduto alla valutazione nel proprio stato patrimoniale nel seguente modo: i terreni, non disponendo di dati relativi al costo storico di acquisto, sono stati iscritti al

valore catastale, intendendo per tale il valore IMU per i terreni agricoli come indicato dal manuale tecnico operativo del MIUR del 20.11.2015. Analogamente, per i fabbricati, nei casi in cui non è stato possibile applicare il criterio del costo di acquisto, si è proceduto alla valorizzazione attraverso i criteri di determinazione della base imponibile IMU applicabili per le diverse categorie catastali di riferimento. Il costo delle manutenzioni ordinarie è stato imputato interamente a conto economico nell'esercizio di competenza mentre i costi di manutenzione straordinaria, cui è connesso un potenziamento della capacità produttiva o di sicurezza del bene o un prolungamento della sua vita utile, sono portati ad incremento del valore del bene cui fanno riferimento e quindi ammortizzati. Gli impianti e le attrezzature sono stati valorizzati al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori e progressivamente ammortizzati.

- IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

III FINANZIARIE				
	Università	Fondazione	Rettifica	Consolidato
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	758.199,67	-	600.000,00	158.199,67

Le partecipazioni destinate ad investimento durevole sono state valutate al costo di acquisto. In particolare, nello stato patrimoniale dell'Università la quota totalitaria detenuta nella Fondazione è pari ad € 600.000,00. In fase di consolidamento, l'eliminazione di tale partecipazione ha determinato l'iscrizione nel bilancio di gruppo di una riserva di consolidamento come meglio dettagliato nel paragrafo relativo al patrimonio netto consolidato.

- RIMANENZE

B) ATTIVO CIRCOLANTE			
I RIMANENZE	Università	Fondazione	Consolidato
TOTALE RIMANENZE	15.976,07	-	15.976,07

Le rimanenze equivalgono alla sola voce movimentata nel bilancio dell'Università (specificamente si riferisce ad acconti a fornitori per servizi).

- CREDITI

II CREDITI				
	Università	Fondazione	Rettifica	Consolidato
1) verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	23.692.666,45			23.692.666,45
2) verso Regioni e Province Autonome	1.476.596,30			1.476.596,30
3) verso altre Amministrazioni locali	3.296.988,50			3.296.988,50
4) verso l'UE e altri Organismi Internazionali	1.342.089,84			1.342.089,84
5) verso Università	212.880,54	1.522.460,00	1.522.460,00	212.880,54
6) verso studenti per tasse e contributi	21.416.532,32			21.416.532,32
7) verso società ed enti controllati				-
8) verso altri (pubblici)	836.557,59	34.770,00		871.327,59
9) verso altri (privati)	4.159.812,28	228.693,00		4.388.505,28
TOTALE CREDITI	56.434.123,82	1.785.923,00	1.522.460,00	56.697.586,82

Il processo di consolidamento ha comportato l'elisione delle partite creditorie infragruppo: in particolare, sono stati eliminati dei crediti vantati dalla Fondazione nei confronti dell'Università. Si precisa che a tali crediti infragruppo non corrisponde una specifica voce di debito nel bilancio dell'Università; in quest'ultimo, infatti, le esposizioni verso la Fondazione sono ricomprese in apposito Fondo contenziosi stante la controversia giudiziale in essere tra i due enti.

Nella costituzione dello Stato Patrimoniale iniziale dell'Università al 01/01/2015, infatti, erano stati iscritti nello stesso gli accantonamenti a Fondo contenziosi derivanti appunto dalla controversia con la Fondazione "G. D'Annunzio".

-DISPONIBILITA' LIQUIDE

IV DISPONIBILITÀ LIQUIDE	Università	Fondazione	Consolidato
1) Depositi bancari e postali	176.057.243,53	72.715,00	176.129.958,53
2) Denaro e valori in cassa	-	619,00	619,00
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	176.057.243,53	73.334,00	176.130.577,53

Il valore del consolidato è determinato dall'aggregazione del dato dell'Università e del dato della Fondazione.

- RATEI E RISCONTI ATTIVI

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	Università	Fondazione	Consolidato
c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	4.034.651,63		4.034.651,63
c2) Altri ratei e risconti attivi	405.978,37	972,00	406.950,37
	4.440.630,00	972,00	4.441.602,00

La voce principale si riferisce a ratei per progetti di ricerca dell'Università valutati con il criterio della "commessa completata" per i quali risultano contabilizzati ricavi inferiori ai costi, con conseguente rilevazione di ratei attivi al fine di parificare i ricavi di detti progetti ai maggiori costi degli stessi, in modo da rilevare il margine del progetto solo al momento del completamento dello stesso. I risconti attivi si riferiscono a premi di assicurazione pagati nel corso dell'esercizio ma di competenza, in parte, anche di quello successivo, per noleggi e per borse di studio Erasmus di validità biennale.

PASSIVO

- PATRIMONIO NETTO

A) PATRIMONIO NETTO	Consolidato
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEIO	63.912.180,60
II PATRIMONIO VINCOLATO	32.784.158,21
III PATRIMONIO NON VINCOLATO	85.368.633,38
Riserva di consolidamento	290.650,00
	182.355.622,19

Il patrimonio netto del Gruppo è calcolato con il seguente procedimento:

- aggregazione delle diverse voci del patrimonio netto dell'Università e della Fondazione

- elisione del valore contabile del patrimonio netto della Fondazione (pari ad € 890.650,00) per compensare l'elisione, dalle immobilizzazioni finanziarie, della quota di partecipazione nella Fondazione detenuta dall'Università (pari ad € 600.000,00)
- imputazione della differenza tra i due valori indicati, pari ad € 290.650,00, ad apposita Riserva di consolidamento.

Si ribadisce pertanto che la differenza deriva dall'annullamento del valore della partecipazione nella Fondazione D'Annunzio iscritto nel bilancio 2016 dell'Università (€ 600.000,00) e dalla contestuale eliminazione dal bilancio consolidato del patrimonio netto della Fondazione D'Annunzio (€ 890.650,00); l'operazione ha determinato un differenziale negativo pari ad € 290.650,00, rilevato alla voce "Riserva di Consolidamento". Si è eliminato l'intero valore del patrimonio netto della Fondazione essendo totalitaria la partecipazione detenuta dall'Università.

- FONDI PER RISCHI E ONERI

Il Fondo rischi e oneri può essere dettagliato nel modo seguente:

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	Università	Fondazione	Rettifica	Consolidato
Fondo contenziosi	25.811.693,32	210.504,00	1.522.460,00	24.499.737,32
Fondo accordi di programma				-
Fondo comune di Ateneo	956.892,50			956.892,50
Fondo fin.to posti ricercatore td	197.703,52			197.703,52
Fondo programma giovani ricercatori	378.474,44			378.474,44
Fondo premialità personale docente	729.658,38			29.658,38
Fondo per la premialità art. 9 l. 240/2010	615.776,98			615.776,98
Fondo per oneri	2.449.619,80			2.449.619,80
Totali	31.139.818,94	210.504,00	1.522.460,00	29.827.862,94

Tali fondi sono stanziati per coprire perdite o rischi aventi natura determinata, esistenza certa o probabile, di cui però, alla data di chiusura dell'esercizio, non è possibile determinarne la data di sopravvenienza o l'ammontare. Tali passività potenziali sono iscritte nei fondi qualora ritenute di probabile accadimento ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Una quota del Fondo contenziosi, costituito per fronteggiare il rischio di dover corrispondere in futuro indennizzi e oneri in caso di soccombenza per le cause legali in corso, è riferita alla controversia con la Fondazione, a seguito del ricorso ex art. 702 bis c.p.c. presentato nel 2014 dalla stessa nei confronti dell'Università. All'interno di tale voce, come già indicato, sono ricompresi i debiti verso la Fondazione eliminati in sede di consolidamento in quanto corrispondenti ai crediti da riportati dalla Fondazione stessa nel proprio bilancio e vantati verso l'Università.

- DEBITI

D) DEBITI	Università	Fondazione	Consolidato
1) Mutui e Debiti verso banche	6.908,40	-	6.908,40
2) verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	-	-	-
3) verso Regione e Province Autonome	861.756,99	-	861.756,99
4) verso altre Amministrazioni locali	-	-	-
5) verso UE e altri Organismi Internazionali	-	-	-
6) verso Università	21.235,61	1.161,00	22.396,61
7) verso studenti	656.826,89	-	656.826,89
8) Acconti	-	-	-
9) verso fornitori	4.333.090,80	251.786,00	4.584.876,80
10) verso dipendenti	820.980,16	-	820.980,16
11) verso società o enti controllati	-	-	-
12) Altri debiti	8.576.427,30	56.597,00	8.633.024,30
TOTALE DEBITI (D)	15.277.226,15	309.544,00	15.586.770,15

I debiti sono riportati al valore nominale.

Si precisa che nello stato patrimoniale della Fondazione sono riportati debiti per € 1.161,00 verso la controllante risalenti al 2013. A tale voce non corrisponde un relativo credito verso la controllata nel bilancio dell'Università in quanto, in sede di predisposizione dello Stato Patrimoniale iniziale (al 01.01.2015) non si sono trovate evidenze contabili che giustificassero l'iscrizione di tale voce. Considerata l'esiguità dell'importo, non si sono effettuate elisioni o integrazioni al riguardo nel rispetto del principio della significatività e rilevanza ("...semplificazioni e arrotondamenti sono tecnicamente possibili e trovano il loro limite nel concetto di rilevanza; essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati di bilancio e sul loro significato per i destinatari" - art. 2, c. 1 D.I. 19/2014).

- RATEI E RISCONTI PASSIVI

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	Università	Fondazione	Consolidato
e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	7.502.257,30	645.103,00	8.147.360,30
e2) Contributi agli investimenti		132.202,00	132.202,00
e3) Altri ratei e risconti passivi	70.631.060,15	1.809,00	70.632.869,15
	78.133.317,45	779.114,00	78.912.431,45

Nei Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti vengono iscritti rispettivamente i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi

Le voci principali si riferiscono all'Università. Infatti sono iscritte per le commesse pluriennali, quali progetti e ricerche, la quota di proventi non di competenza dell'esercizio e quindi rinviati a quelli successivi in ragione del metodo di valutazione applicato.

La voce Altri Ratei e Risconti è costituita nel modo seguente:

<u>Descrizione</u>	<u>Importo</u>
Quota non di competenza della contribuzione studentesca (i 10/12 delle rate per l'a.a. 2016/2017)	18.313.778,27
Quota per "sterilizzazione integrale" degli ammortamenti	51.475.686,17
Altri risconti (locazione, quote Erasmus, progetti vari...)	841.595,71
Totale	70.631.060,15

Conti d'ordine

Gli altri beni di terzi utilizzati dagli enti del Gruppo sono riportati nella tabella seguente:

Beni di terzi	Università	Fondazione	Note
Museo Universitario – Chieti	18.466,02		Canone annuo di locazione
Palazzina Sebi - Chieti	0,00		In comodato d'uso
Immobile via Pantini 76 – Pescara	38.385,36		Canone annuo di locazione
Immobile via Tirino – Pescara	96.165,63		Canone annuo di locazione
Appartamento v.le Pindaro – Pescara	80.520,00		Canone annuo di locazione
Immobile via della Pineta – Pescara	60.059,35		Canone annuo di locazione
Apparecchiature di laboratorio		608,00	Valore nominale
Attrezzature varie		6.746,00	Valore nominale
Macchine elettroniche		27,00	Valore nominale
Mobili d'ufficio		5,00	Valore nominale
Software		13,00	Valore nominale

ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

- PROVENTI OPERATIVI

Nei proventi operativi sono inclusi tutti i componenti positivi di reddito legati alla gestione caratteristica dell'Università e della Fondazione.

I valori del conto economico consolidato sono evidenziati al netto delle elisioni, che hanno interessato i proventi operativi aventi natura di reciprocità: contributo di funzionamento alla Fondazione per € 500.000,00 e fatture per servizi rese dalla Fondazione all'Università per € 4.270,00.

Nella tabella seguente vengono dettagliati gli importi delle elisioni effettuate:

A) PROVENTI OPERATIVI	Università	Fondazione	Rettifica	Consolidato
I. PROVENTI PROPRI				
1) Proventi per la didattica	26.244.049,50			26.244.049,50
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.013.636,64			1.013.636,64
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.795.738,95	364.739,00		2.160.477,95
<i>Totale</i>				29.418.164,09
II. CONTRIBUTI				
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	110.388.365,33			110.388.365,33
2) Contributi Regioni e Province autonome	927.161,16			927.161,16
3) Contributi altre Amministrazioni locali	167.301,54			167.301,54
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.047.212,64			1.047.212,64
5) Contributi da Università	579.560,13	500.000,00	500.000,00	579.560,13
6) Contributi da altri (pubblici)	3.130.091,56	103.153,00		3.233.244,56
7) Contributi da altri (privati)	1.936.302,41	530.548,00		2.466.850,41
<i>Totale</i>				118.809.695,77
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	3.514.299,86			3.514.299,86
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO				-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	7.358.598,71	223.740,00	4.270,00	7.578.068,71
VI. VARIAZIONE RIMANENZE				-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI				-
TOTALE PROVENTI (A)	158.102.318,43	1.722.180,00	504.270,00	159.320.228,43

Si precisa che, stante il contenzioso in essere, il credito di € 500.000,00 relativo al contributo per il funzionamento, contributo iscritto tra i ricavi del bilancio della Fondazione, risulta essere stato prudenzialmente svalutato per € 250.000,00, così come evidenziato nella voce Ammortamenti e svalutazioni.

- COSTI OPERATIVI

B) COSTI OPERATIVI	Università	Fondazione	Rettifica	Consolidato
VIII. COSTI DEL PERSONALE				
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica				-
a) docenti/ricercatori	56.508.496,55			56.508.496,55
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	3.574.794,64	456.273,00		4.031.067,64
c) docenti a contratto	647.331,45			647.331,45
d) esperti linguistici	659.210,82			659.210,82
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	233.455,65			233.455,65
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	14.826.997,07	175.900,00		15.002.897,07
<i>Totale</i>				77.082.459,18
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE				
1) Costi per sostegno agli studenti	17.074.121,27			17.074.121,27
2) Costi per il diritto allo studio				-
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	650.876,06			650.876,06
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	600.879,97			600.879,97
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.302.191,19	99.009,00		2.401.200,19
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori				-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.029.623,55			1.029.623,55
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.652.043,73	145.980,00	4.270,00	1.793.753,73
9) Acquisto altri materiali	743.405,11			743.405,11
10) Variazione delle rimanenze di materiali				-
11) Costi per godimento beni di terzi	698.248,28	2.154,00		700.402,28
12) Altri costi	24.357.920,83			24.357.920,83
<i>Totale</i>				49.352.182,99
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI				-
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	113.377,47	9.102,00		122.479,47
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	4.450.270,88	280.338,00		4.730.608,88
3) Svalutazioni immobilizzazioni				-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	168.234,89	250.000,00	250.000,00	168.234,89
<i>Totale</i>				5.021.323,24
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	4.130.390,69	190.000,00	250.000,00	4.070.390,69

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.361.584,49	13.468,00		1.375.052,49
TOTALE COSTI (B)	135.783.454,59	1.622.224,00	504.270,00	136.901.408,59

La macro voce Costi Operativi comprende tutti i costi della gestione dell'Università e della Fondazione. Il dato del consolidato comprende i costi del personale e i costi della gestione corrente.

I costi della gestione corrente aggregano i dati di bilancio dell'Università e della Fondazione per i quali bisogna evidenziare l'operazione di elisione di costi per operazione intra gruppo per servizi forniti dalla Fondazione all'Università per € 4.270,00.

All'interno della voce Ammortamenti e Svalutazioni bisogna procedere con le elisioni necessarie per evidenziare le seguenti situazioni:

- la Fondazione, nell'iscrivere il ricavo corrispondente alla quota di funzionamento per l'esercizio 2016, ha anche provveduto a svalutare il credito, ad esso riferito, per l'importo di € 250.000,00, evidenziando l'operazione alla voce corrispondente (Svalutazione dei crediti);
- l'Università, stante il contenzioso in atto con la Fondazione, nell'esercizio 2016 non ha evidenziato direttamente il costo corrispondente al contributo di funzionamento annuo, ma ha provveduto ad incrementare il Fondo Contenziosi, evidenziato nella voce Accantonamento per Rischi e Oneri.

- PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Università	Fondazione	Consolidato
1) Proventi finanziari		63,00	63,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	276,12	854,00	-1.130,12
3) Utili e Perdite su cambi	309,89		309,89
<i>Totale</i>			<i>- 757,23</i>

- PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

D) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	Università	Fondazione	Consolidato
Proventi	2.481.196,40		2.481.196,40
Oneri	1.595.892,49		1.595.892,49
<i>Totale</i>			<i>885.303,91</i>

- RISULTATO DI ESERCIZIO CONSOLIDATO

Essendo la partecipazione al 100% il risultato di esercizio consolidato deriva dalla aggregazione delle voci corrispondenti dell’Università e della Fondazione.

RISULTATO DI ESERCIZIO	
Università	22.927.171,52
Fondazione	85.782,00
Consolidato	23.012.953,52

PROSPETTO DI RACCORDO TRA PATRIMONIO NETTO E RISULTATO DI ESERCIZIO DELLA CAPOGRUPPO E PATRIMONIO NETTO E RISULTATO DI ESERCIZIO CONSOLIDATO

In tale prospetto vengono evidenziati l'ammontare e la natura delle principali differenze tra i bilanci dell'Università e della Fondazione. Partendo dal Patrimonio Netto e dal Risultato di Gestione della controllante, che ha redatto il bilancio consolidato, si giunge al Patrimonio Netto e al Risultato che si evidenziano nel Bilancio Consolidato.

<i>Descrizione</i>	<i>Patrimonio Netto</i>	<i>Risultato di Esercizio</i>
Patrimonio netto e risultato d'esercizio come da bilancio dell'Università	182.064.972,19	22.927.171,52
Eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate: Riserva di consolidamento	290.650,00	
Patrimonio netto e risultato d'esercizio come da bilancio della Fondazione	890.650,00	85.782,00
Rettifiche di consolidamento che hanno effetto sul saldo di patrimonio netto e sul risultato di esercizio consolidato	- 890.650,00	
Patrimonio netto e risultato d'esercizio come da bilancio consolidato	182.355.622,19	23.012.953,52

Il risultato economico del bilancio di Gruppo registra una differenza positiva rispetto al bilancio di esercizio dell'Università.



ENTI APPARTENTI ALL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Ente	Data di Costituzione/Acquisizione	Quota di partecipazione
Università del Studi "G. d'Annunzio" Chieti-Pescara Sede: Via dei Vestini, 31 Chieti CF.: 93002750698 P.IVA: 01335970693	1965	Capogruppo
Fondazione Università "G. d'Annunzio" Sede: Via dei Vestini, 31 Chieti CF.&P.IVA: 02043520697	2003	100%