



UNIVERSITA' DI PISA

DIREZIONE FINANZA E FISCALE
Unità Bilancio Unico di Ateneo



UNIVERSITA' DI PISA

**Bilancio Unico di Ateneo
Consolidato
Esercizio 2015**

**Approvato dal Consiglio di Amministrazione con
delibera n. 161 del 27 Maggio 2016**

UNIVERSITA' DI PISA

Bilancio unico di Ateneo consolidato al 31/12/2015

STATO PATRIMONIALE

	BILANCIO AGGREGATO	BILANCIO CONSOLIDATO
<u>ATTIVO</u>		
A) IMMOBILIZZAZIONI		
I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.781.483	1.781.483
II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	376.801.330	376.801.330
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	<u>396.294</u>	<u>371.436</u>
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	378.979.107	378.954.249
DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO		<u>1.468</u>
TOTALE IMMOBILIZZ. CON DIFF. DA CONSOLIDAMENTO	378.979.107	378.955.717
B) ATTIVO CIRCOLANTE		
I RIMANENZE	41.749.538	41.749.538
II CREDITI	104.109.410	104.011.717
III ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	<u>207.230.267</u>	<u>207.230.267</u>
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	353.089.215	352.991.521
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	127.881	127.881
TOTALE ATTIVO	732.196.203	732.075.119
<i>Conti d'ordine dell'attivo</i>	<i>12.844.352</i>	<i>12.844.352</i>
<u>PASSIVO</u>		
A) PATRIMONIO NETTO		
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENE0	337.662.368	337.662.368
II PATRIMONIO VINCOLATO	33.092.196	33.092.196
III PATRIMONIO NON VINCOLATO	<u>27.780.110</u>	<u>27.755.252</u>
TOTALE PATRIMONIO NETTO	398.534.674	398.509.816
DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO		<u>1.468</u>
TOTALE PATRIMONIO NETTO CON DIFF. DA CONSOLID.	398.534.674	398.511.284
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	95.151.114	95.151.114
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.813.444	1.813.444
D) DEBITI	104.678.970	104.581.277
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	<u>132.018.000</u>	<u>132.018.000</u>
TOTALE PASSIVO	732.196.203	732.075.119
<i>Conti d'ordine del passivo</i>	<i>12.844.352</i>	<i>12.844.352</i>

UNIVERSITA' DI PISA

Bilancio unico di Ateneo consolidato al 31/12/2015

CONTO ECONOMICO

	BILANCIO AGGREGATO	BILANCIO CONSOLIDATO
A) <u>PROVENTI OPERATIVI</u>		
I PROVENTI PROPRI	79.977.015	79.977.015
II CONTRIBUTI	244.196.103	244.196.103
III ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	42.755.580	42.608.805
IV VARIAZIONI RIMANENZE	<u>-6.036</u>	<u>-6.036</u>
TOTALE PROVENTI (A)	366.922.662	366.775.887
B) <u>COSTI OPERATIVI</u>		
V COSTI DEL PERSONALE	198.754.189	198.754.189
VI COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	87.229.880	87.083.105
VII AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.236.418	9.236.418
VIII ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	49.220.045	49.220.045
IX ONERI DIVERSI DI GESTIONE	<u>15.344.781</u>	<u>15.344.781</u>
TOTALE COSTI (B)	359.785.313	359.638.538
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	7.137.349	7.137.349
C) <u>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</u>	-2.179.254	-2.179.254
D) <u>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>	-2.891	-2.891
E) <u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	<u>1.188.114</u>	<u>1.188.114</u>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	6.143.318	6.143.318
F) <u>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTE, DIFFERITE, ANTICIPATE</u>	<u>1.305.222</u>	<u>1.305.222</u>
RISULTATO DI ESERCIZIO	4.838.096	4.838.096



Nota integrativa al Bilancio Consolidato 2015



INDICE

Criteri generali di redazione.....	pag.	1
Criteri di valutazione.....	pag.	1

Stato Patrimoniale:

Immobilizzazioni immateriali	pag. 2
Immobilizzazioni materiali	pag. 2-3
Immobilizzazioni finanziarie	pag. 3
Rimanenze	pag. 4
Crediti	pag. 4
Disponibilità liquide	pag. 5
Ratei e risconti attivi	pag. 5
Patrimonio netto	pag. 5
Fondi per rischi e oneri	pag. 6
Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	pag. 6
Debiti	pag. 7
Ratei e risconti passivi	pag. 7

Conto Economico:

Proventi e contributi	pag. 8
Variazione lavori in corso	pag. 8
Costi	pag. 9
Proventi e oneri finanziari e straordinari e rettifiche di attività finanziarie	pag. 9
Imposte su reddito	pag. 9
Risultato di esercizio	pag. 9
Interventi di consolidamento	pag. 10

CRITERI GENERALI DI REDAZIONE

Il bilancio di Ateneo consolidato è redatto ai sensi del Dlgs n. 18/2012 in conformità alle modalità di consolidamento stabilite dagli OIC, in particolare il principio contabile n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto" ed è redatto secondo i nuovi schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico di cui al Decreto Miur 248/2016 (in attuazione art. 6 Dlgs 18/2012).

L'area di consolidamento è costituita da tutti gli enti in possesso dei requisiti previsti all'art. 6 comma 2 del predetto Dlgs 18/2012. L'unica società che possiede i requisiti per il consolidamento è la Società Editrice Pisa University Press - PUP s.r.l., fondata nell'anno 2012, di cui l'Ateneo è unico socio con il 100% del capitale sociale, come evidenziato nell'elenco delle società incluse nel consolidamento. Il consolidamento dei conti avviene con il metodo integrale.

Il metodo seguito per il consolidamento dei bilanci si compone di varie fasi:

- 1) redazione di un bilancio aggregato dato dalla semplice somma "integrale" del bilancio dell'Università con il bilancio della Società PUP;
- 2) valutazione delle poste di credito e debito reciproche e identiche nell'importo e la conseguente eliminazione;
- 3) valutazione delle poste di costo e ricavo reciproche e identiche nell'importo e la conseguente eliminazione;
- 4) valutazione dei riflessi che tali precedenti valutazioni hanno sulle disponibilità liquide;
- 5) eliminazione del valore della partecipazione PUP dalle attività del bilancio UNIPI in contropartita delle corrispondenti quote del patrimonio netto della Società PUP;
- 6) redazione del bilancio consolidato "netto".

Per questo esercizio, considerato le notevoli difficoltà, a carattere straordinario, incontrate dalla Società PUP ampiamente argomentate nella relazione illustrativa, sono presenti partite per le quali non è stato possibile procedere alla reciproca eliminazione; tali poste verranno comunque attentamente valutate nel corso dell'esercizio 2016.

La chiusura tardiva del bilancio della Società PUP (9 Maggio 2016) rispetto alla presentazione del bilancio dell'Università (28 Aprile 2016) non ha permesso di acquisire nel bilancio di Ateneo la rivalutazione della partecipazione P.U.P. (valutazione che avviene annualmente con il metodo del patrimonio netto) né tantomeno di presentare il bilancio consolidato contestualmente al Bilancio unico di Ateneo. Pertanto si evidenzia una differenza da consolidamento dovuta al disallineamento temporale fra la chiusura dei due bilanci.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Le valutazioni delle singole poste sono ispirate al principio della prudenza e della rappresentazione veritiera e corretta al fine di garantire la significatività del patrimonio netto.

Di seguito vengono specificati sinteticamente i criteri di valutazione delle singole poste.

STATO PATRIMONIALE

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Questa voce è rispettivamente costituita da:

UNIPI	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno, Concessioni licenze marchi e diritti simili, Immobilizzazioni in corso e acconti immateriali, Altre immobilizzazioni immateriali.
PUP	Costi di impianto ed ampliamento, Concessioni licenze marchi e diritti simili, Avviamento.

Nello Stato Patrimoniale dell'Università **di Pisa** (di seguito UNIPI) le immobilizzazioni immateriali sono complessivamente iscritte per un valore pari ad € 1.771.984 e sono principalmente costituite da Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, Immobilizzazioni in corso e acconti immateriali e altre Immobilizzazioni immateriali.

Esse sono state iscritte al costo di acquisto o di produzione comprendendo nel costo di acquisto anche gli oneri accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili alla immobilizzazione in oggetto e quelli indiretti ad essi ragionevolmente imputabili in tutto o pro-quota. L'IVA indetraibile viene capitalizzata.

Come previsto per tutti i costi ad utilità su più esercizi, anche le immobilizzazioni immateriali sono soggette al processo di ammortamento, secondo le percentuali definite dal Consiglio di amministrazione di Ateneo con delibere n.189 del 5 giugno 2013, n.242 del 17 luglio 2013 e n.333 del 30 ottobre 2013 che tengono conto della presunta vita utile dell'immobilizzazione stessa.

Nel bilancio della **Pisa University Press** (di seguito PUP) le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2015 sono pari a € 9.499 e sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusivo degli oneri accessori ed ammortizzate sistematicamente in funzione del periodo di prevista utilità futura e nei limiti di questa e comunque non superiore a cinque anni.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Questa voce è rispettivamente costituita da:

UNIPI	Terreni e fabbricati, Impianti e attrezzature, Patrimonio librario opere d'arte antiquariato e museali, Mobili e arredi, Immobilizzazioni in corso e acconti, Altre immobilizzazioni materiali.
PUP	Attrezzature industriali e macchinari

Nel bilancio **UNIPI** le immobilizzazioni materiali costituite da terreni e fabbricati sono iscritte al costo di acquisto (compresi oneri accessori) o di costruzione (compresi tutti i costi direttamente imputabili), se disponibili e dotati di significatività altrimenti al valore catastale aggiornato. Il costo di acquisto comprende anche gli oneri accessori. L'IVA indetraibile è capitalizzata ed incrementa il valore del cespite cui si riferisce. Il costo dei fabbricati, determinato come sopra descritto, viene sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo, secondo le percentuali di ammortamento stabilite dal Consiglio di Amministrazione, per i terreni non è previsto ammortamento.

Sono altresì presenti, per importi significativi, beni immobili di valore culturale, storico, artistico e museale valutati in base al criterio del valore catastale aggiornato e non soggetti ad ammortamento secondo quanto stabilito dai Principi contabili.

I beni mobili, valorizzati al costo di acquisto o di produzione, comprendono impianti, attrezzature, mobili e arredi e altre immobilizzazioni materiale per le quali è previsto un piano d'ammortamento in base alle percentuali stabilite dal CdA.

Per i beni mobili composti dal patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali, non è previsto alcun piano di ammortamento, come stabilito dai principi contabili. Per le opere d'arte, d'antiquariato e museale è in corso un processo di ricognizione e stima dell'esistente consistenza dei beni e per questo motivo si è optato per l'iscrizione in bilancio al valore presente nei registri inventariali che è, nella maggioranza dei casi, quello di acquisizione.

Le immobilizzazioni in corso e acconti contengono le nuove costruzioni/ristrutturazioni di immobili ancora in corso al 31/12/2015. La valutazione è stata fatta al "costo di costruzione", ivi compresi i costi diretti ad esso imputabili, quali costi dei professionisti per la progettazione, per i collaudi, ecc.

L'importo complessivo delle immobilizzazioni materiali, al netto dei relativi Fondi di ammortamento, ammonta ad € 376.800.724.

Nel bilancio **PUP** le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Le quote di ammortamento sono state calcolate in modo sistematico e costante, sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica dei cespiti (ex art. 2426 n. 2 c.c.).

Le spese di natura straordinaria vengono capitalizzate ed ammortizzate sistematicamente.

L'importo complessivo delle immobilizzazioni materiali ammonta ad € 606.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Questa voce è rispettivamente costituita da:

UNIPI	Altre partecipazioni
PUP	Non presente

Nel bilancio **UNIPI** questa voce comprende le partecipazioni che l'Ateneo detiene all'interno di Consorzi o di Aziende. Esse sono valorizzate sulla base del valore della corrispondente frazione del patrimonio netto desunto dall'ultimo bilancio approvato dalle singole aziende /consorzi e disponibile al momento della valutazione stessa. Nel presente bilancio, non essendo ancora disponibili i bilanci delle società partecipate relativamente all'anno 2015, è evidenziato unicamente il valore al 31/12/2014 aggiornato, a tale data, con le svalutazioni e/o rivalutazioni.

Il valore complessivo ammonta ad € 371.436 al netto della rivalutazione della Società PUP pari ad € 24.858, rilevando una differenza da consolidamento pari a € 1.468.

Nel bilancio **PUP** non sono presenti immobilizzazioni finanziarie.

RIMANENZE

Questa voce è rispettivamente costituita da:

UNIFI	Beni materiali in corso di alienazione
PUP	Rimanenza di merci

Nel bilancio **UNIFI** sono inseriti in questa voce i beni immobili per i quali il Cda di Ateneo, con specifica delibera, ha dichiarato la "alienabilità".

L'andamento non positivo delle vendite di immobili dell'Ateneo e la situazione sempre più critica del mercato immobiliare, ha indotto a scegliere come criterio di valorizzazione quello catastale rivalutato, anziché quello stimato dalla CTA.

Con riferimento all'attività istituzionale svolta dall'Ateneo non si è ritenuto di adottare una rilevazione delle rimanenze di magazzino.

Il valore iscritto a questa voce ammonta ad € 41.658.390.

Nel bilancio **PUP** il valore indicato a questa voce si riferisce alle rimanenze di prodotti finiti valutate al costo complessivo di produzione.

Il valore iscritto ammonta ad € 91.148.

CREDITI

Questa voce è rispettivamente costituita da:

UNIFI	Crediti verso Miur, Amministrazioni centrali, Regioni, Province autonome, Altre amm.ni locali, UE e altri organismi internazionali, Università, Studenti per tasse e contributi, Società ed enti controllati, verso altri (pubblici e privati)
PUP	Crediti verso Università, verso altri (pubblici e privati)

Nel bilancio **UNIFI** i crediti sono stati esposti, evidenziando quelli esigibili oltre l'esercizio, al loro presunto valore di realizzo mediante la previsione di un Fondo svalutazione crediti calcolato tenendo conto sia della "qualità" del credito che della sua "anzianità" e della tipologia di debitore.

I crediti per proventi derivanti da attività commerciale sono iscritti a fronte dell'emissione della fattura di vendita o della fattura pro-forma per prestazioni effettivamente rese.

IL valore complessivo ammonta ad €. 103.861.182 al netto della quota consolidata pari ad € 73.685.

Nel bilancio **PUP** i crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo esposto in bilancio al netto del Fondo svalutazione crediti.

La quota relativa ai Crediti verso Università è stata nettizzata della quota di € 2.350 relativa all'erronea apertura, nell'esercizio precedente, del conto Clienti/anticipi al momento dell'incasso di crediti vantati nei confronti dell'Università. Tale importo, non essendo evidenziata nel bilancio consolidato la voce specifica, risulta inserito nel conto Debiti verso Università.

Il valore complessivo ammonta a € 150.535 al netto della quota consolidata di € 24.009.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Questa voce è rispettivamente costituita da:

UNIFI	Depositi bancari
PUP	Depositi bancari, postali e altri valori in cassa

Nel bilancio **UNIFI** la cifra esposta rappresenta il saldo del c/c bancario esistente al 31/12/2015 (prima del consolidamento) ed ammonta ad € 207.225.624.

Nel bilancio **PUP** la cifra esposta (prima del consolidamento) ammonta ad € 4.643.

L'importo oggetto di consolidamento ammonta ad € 143.791 in aumento sul bilancio UNIFI e in diminuzione sul bilancio PUP per un totale complessivo delle disponibilità liquide consolidate di € 207.230.267.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Questa voce è rispettivamente costituita da:

UNIFI	Risconti attivi
PUP	Risconti attivi

Nel bilancio **UNIFI** l'importo iscritto si riferisce a valori di costo che hanno già avuto manifestazione finanziaria ma che avranno competenza economica in esercizi successivi (risconti attivi) per un totale di € 127.023.

Nel bilancio **PUP** l'importo iscritto si riferisce a risconti attivi per premi di assicurazione per un valore di € 858.

PATRIMONIO NETTO

Questa voce è rispettivamente costituita da:

UNIFI	Fondo dotazione di Ateneo, Patrimonio vincolato, Patrimonio non vincolato
PUP	Capitale sociale, Riserva legale e altre riserve

Nel bilancio **UNIFI** l'importo iscritto prima del consolidamento ammonta ad € 398.509.816 e risente della quota per differenza da consolidamento per € 1.468, pertanto il valore complessivo consolidato ammonta ad € 398.511.284.

Nel Bilancio **PUP** l'importo iscritto prima del consolidamento è relativo per € 20.000 al Capitale sociale, per € 169 a Riserva legale, per € 3.220 a Altre riserve e per € 1.468 al risultato dell'esercizio 2015 per un totale complessivo di € 24.858. Data la natura particolare del Fondo di

dotazione dell'ente pubblico, in sede di bilancio aggregato, abbiamo ritenuto più corretto inserire la voce "Capitale sociale" nel "Patrimonio non vincolato".
Per effetto del consolidamento l'importo si ridetermina in € 0.

FONDI PER RISCHI E ONERI

Questa voce è rispettivamente costituita da:

UNIFI	Altri fondi rischi, Fondo competenze al personale, Fondo oneri, Fondo completamento progetti di ricerca e altri progetti, Fondo rischi rimborso tasse studenti, Fondo rischi piano assunzioni, Fondo copertura politiche del personale, Fondo sviluppo ricerca, Fondo rischi per riduzione finanziamenti pubblici
PUP	Fondo oneri

I fondi per rischi ed oneri rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza o ammontare non determinati.

Nel bilancio **UNIFI** l'importo complessivo ammonta ad € 95.148.114.

Nel bilancio **PUP** l'importo complessivo ammonta ad € 3.000 ed è riferito a incentivi al personale che saranno erogati nei prossimi esercizi.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Questa voce è rispettivamente costituita da:

UNIFI	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
PUP	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nel bilancio **UNIFI** l'importo iscritto pari ad € 1.799.114 rappresenta l'effettivo debito per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato maturato verso il personale esperto linguistico e altro personale con contratto a tempo determinato di durata inferiore ai 12 mesi. Tale debito è determinato in conformità alle prescrizioni di legge ed ai contratti di lavoro vigenti.

Per il rimanente personale dell'Ateneo (docenti, ricercatori, dirigenti e tecnici amministrativi) non è necessario alcun accantonamento al fondo TFR, in quanto le contribuzioni sono versate direttamente all'INPDAP-INPS che corrisponderà direttamente quanto dovuto alla cessazione del rapporto di lavoro.

Nel bilancio **PUP** l'importo di € 14.330 rappresenta il debito maturato verso i dipendenti alla chiusura dell'esercizio al netto di eventuali anticipi.

DEBITI

Questa voce è rispettivamente costituita da:

UNIFI	Mutui e debiti verso banche, debiti verso Miur e altre amministrazioni centrali, Regioni e Province autonome, altre amministrazioni locali, UE e altri organismi internazionali, Università, Studenti, Acconti, verso fornitori, dipendenti, Società o enti controllati, Altri debiti
PUP	Debiti verso Università, verso fornitori e altri debiti

Nel bilancio **UNIFI** i debiti sono iscritti al valore nominale, con evidenziazione dei debiti esigibili entro e oltre l'esercizio. I debiti oltre l'esercizio sono costituiti dal valore dei prestiti contratti con la Cassa Depositi e Prestiti per costruzioni/ristrutturazioni edilizie.

IL valore complessivo ammonta ad €. 104.432.853 al netto della quota consolidata pari ad € 24.009.

Nel bilancio **PUP** i debiti sono iscritti al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione e corrisponde al presumibile valore di estinzione.

La quota relativa ai debiti verso Università è stata nettizzata della quota di € 2.350 relativa all'erronea apertura, nell'esercizio precedente, del conto Clienti/anticipi al momento dell'incasso di crediti vantati nei confronti dell'Università. Tale importo trova corrispondenza al conto Crediti verso Università.

La voce "Altri debiti" comprende l'importo di € 55.000 erogato dall'Università in sede di costituzione della società per la fase di start up della stessa a titolo di finanziamento infruttifero. Il valore complessivo iscritto ammonta a € 148.424 al netto della quota consolidata di € 73.684.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Questa voce è rispettivamente costituita da:

UNIFI	Risconti passivi per progetti e ricerche in corso, Risconti passivi per altri progetti in corso, Altri risconti passivi
PUP	Altri risconti passivi

Nel bilancio **UNIFI** la voce è costituita da risconti passivi calcolati su progetti di ricerca, di didattica e altri progetti finanziati da enti esterni all'Ateneo (UE, MIUR, Regioni, Privati, ecc.) di durata pluriennale, non ancora ultimati ed il cui ricavo avrà quindi effetti anche sugli esercizi successivi. Tali progetti sono in effetti gestiti dall'Ateneo nella logica del cost to cost, per cui, registrando il ricavo complessivo nell'anno in cui esso si è verificato, l'eccedenza di ricavo esistente al 31/12 viene trasferita, tramite la determinazione del risconto passivo, agli anni successivi.

L'importo complessivo ammonta ad € 132.001.000.

Nel bilancio **PUP** la quota iscritta, pari ad € 17.000, rappresenta la quota parte del contributo straordinario di € 50.000 erogato dall'Università a titolo di risarcimento danni subiti nei locali Ex Gea, che viene rimandata ad esercizi successivi.

CONTO ECONOMICO
PROVENTI E CONTRIBUTI

Questa voce è rispettivamente costituita da:

UNIFI	PROVENTI PROPRI CONTRIBUTI ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI
PUP	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Nel bilancio **UNIFI** i ricavi sono esposti in bilancio secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

L'importo iscritto per "Proventi propri" ammonta complessivamente ad € 79.977.015 ed è riferito a proventi per la didattica, per ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e a ricerche con finanziamenti competitivi.

L'importo iscritto per "Contributi" ammonta complessivamente ad € 244.196.103 ricevuti dal Miur e altre amministrazioni centrali, dalla UE e altri organismi internazionali e da altri enti pubblici e privati.

L'importo iscritto per "Altri proventi e ricavi diversi" ammonta complessivamente ad € 42.363.013 al netto della quota di consolidamento di € 12.618.

Nel bilancio **PUP** i ricavi sono riferiti per € 316.814 a proventi per vendita dei prodotti esposto al netto dei resi, sconti, abbuoni ecc. Tale posta, oggetto di consolidamento per € 71.051, si ridetermina in € 245.762.

Alla voce altri proventi sono iscritti i contributi ricevuti dall'università riferiti a:

- Contributo forfettario di € 30.000 come da Convenzione quadro n. 24321 del 29/6/2015;
- Contributo straordinario di € 50.000 ricevuto a titolo di rimborso risarcimento danni subiti nei locali Ex Gea e oggetto di sconto per € 17.000; la quota in conto esercizio ammonta pertanto ad € 33.000
- Abbuoni attivi per € 135.

L'importo iscritto a tali voci, al netto del consolidamento di € 63.106, ammonta ad € 29.

VARIAZIONE LAVORI IN CORSO

Questa voce è rispettivamente costituita da:

UNIFI	Non presente
PUP	Rimanenze finali di prodotti

Nel bilancio **UNIFI** tale posta non è valorizzata.

Nel bilancio **PUP** si rileva una variazione negativa di € 6.036.

COSTI

Questa voce è rispettivamente costituita da:

UNIFI	COSTI DEL PERSONALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI ONERI DIVERSI DI GESTIONE
PUP	COSTI DEL PERSONALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Nel bilancio **UNIFI** i costi sono esposti in bilancio secondo il principio della competenza economica.

Il totale complessivo dei costi operativi ammonta ad € 359.429.154. La voce del "Costi della gestione corrente" (Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali) è oggetto di consolidamento per la quota di € 134.157, pertanto il totale dei costi operativi si ridetermina in € 359.294.997.

Nel bilancio **PUP** i costi ammontano ad € 356.159 riferiti a costi della gestione corrente per costi di personale, per acquisto materiali e servizi. A seguito delle operazioni di consolidamento per € 12.618 il totale si ridetermina in € 343.541.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI E STRAORDINARI E RETTIFICHE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Nel bilancio **UNIFI** l'importo complessivo ammonta a - € 987.628.

Nel bilancio **PUP** l'importo complessivo ammonta a - € 6.403.

IMPOSTE SU REDDITO

Nel bilancio **UNIFI** l'importo complessivo ammonta a € 1.295.339.

Nel bilancio **PUP** l'importo complessivo ammonta a € 9.883.

RISULTATO D'ESERCIZIO

Il risultato finale consolidato ammonta ad € 4.838.096 così composto:

Utile d'esercizio UNIFI	€ 4.836.628
Utile d'esercizio PUP	€ <u>1.468</u>
Totale utile d'esercizio consolidato	€ <u>4.838.096</u>

L'incremento del risultato d'esercizio evidenzia il contributo positivo della PUP di € 1.468.

INTERVENTI DI CONSOLIDAMENTO

Di seguito il riepilogo degli interventi di consolidamento:

DESCRIZIONE	IMPORTI OGGETTO DI CONSOLIDAMENTO
"Partecipazioni" UNIPI/Patrimonio netto PUP	-24.858
Differenza da consolidamento	1.468
Crediti UNIPI/Debiti PUP	-73.685
Debiti UNIPI/Crediti PUP	<u>-24.009</u>
Totale importi reciproci consolidati	-121.084
Costi Ateneo/Ricavi PUP	-134.157
Ricavi Ateneo/Costi PUP	<u>-12.618</u>
Totale importi reciproci consolidati	-146.775
Disponibilità liquide	+/-143.791



UNIVERSITA' DI PISA

DIREZIONE FINANZA E FISCALE
Unità Bilancio Consolidato e Riclassificato

Allegato E/1

RELAZIONE sulla GESTIONE

Bilancio Consolidato 2015



Il bilancio consolidato di Ateneo per l'anno 2015 è redatto in contabilità economico-patrimoniale ai sensi del Dlgs n. 18 del 27/01/2012 ed in conformità alle modalità di consolidamento stabilite dai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità in particolare dal principio contabile nazionale n. 17 "Il bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto" e tenendo conto dei principi del decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze n. 19 del 14/01/2014.

Il bilancio consolidato è redatto secondo i nuovi schemi di Stato patrimoniale e Conto Economico di cui al Decreto Miur 248/2016, unitamente alla relazione sulla gestione e l'elenco degli enti appartenenti al consolidamento.

L'unica società che ha i requisiti previsti dal Dlgs 27 gennaio 2012, n. 18 e relativa al consolidamento dei conti, è la Società Editrice Pisa University Press - PUP s.r.l., fondata nell'anno 2012, di cui l'Ateneo è unico socio con il 100% del capitale sociale.

Durante l'esercizio 2015, si sono registrati alcuni episodi critici che hanno coinvolto la Società Editrice Pisa University Press (PUP).

In data 3 Settembre 2015 si è verificato un attacco informatico alle postazioni PC della casa editrice da parte del virus Cryptowall 3.0. A seguito di tale attacco è risultato irreparabilmente danneggiato gran parte dell'archivio contabile inserito nel programma Zucchetti in dotazione alla casa editrice.

In data 20 Ottobre 2015, nell'ambito di una manifestazione di protesta da parte di attivisti di alcuni movimenti studenteschi, si è verificata una irruzione e occupazione dei locali della ex Gea (di proprietà dell'Università di Pisa) all'interno dei quali è collocato il magazzino dei prodotti finiti della Società Editrice Pisa University Press. L'occupazione è durata circa tre giorni durante i quali si sono verificati danneggiamenti e sottrazioni di un'ingente quantità di volumi PUP. Ciò ha determinato sia un danno diretto in relazione ai danneggiamenti e alle sottrazioni, sia un danno indiretto dovuto alla necessità di verificare e ripristinare le consistenze di magazzino sul piano amministrativo e contabile.

Per quanto riguarda il primo evento si è reso necessario un consistente impegno del personale PUP e dell'Amministrazione Universitaria per ripristinare la contabilità. Questo ripristino della contabilità ha permesso la chiusura del bilancio della PUP in data 9 maggio 2016, in ritardo rispetto alla presentazione del bilancio di Ateneo (delibera n. 126 del 28/04/2016) e pertanto non si è potuto procedere alla registrazione, nel bilancio unico di Ateneo, della rivalutazione della partecipata PUP, né alla presentazione del bilancio consolidato contestualmente al Bilancio unico di Ateneo nei tempi previsti. Per il secondo evento, al fine di quantificare sia il danno subito dalla PUP sia le quantità fisiche presenti in magazzino, è stato effettuato una ricognizione al 31/12/2015 con la successiva valutazione delle rimanenze finali secondo la normativa vigente.

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

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

La tecnica di consolidamento dei due bilanci consiste nella predisposizione di un documento consuntivo al 31/12/2015, consolidato "aggregato", ottenuto sommando le voci dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale e costi e ricavi del conto economico; successivamente, eliminando tutte le operazioni intercorse tra l'Università di Pisa e la società PUP s.r.l. reciprocamente registrate, si arriva ad un documento consolidato "Netto".

Come prima operazione, sul bilancio dell'Ateneo, è stata eliminata dall'attivo dello Stato Patrimoniale alla voce "Immobilizzazioni finanziarie" la partecipazione posseduta dall'Ateneo (100% del Capitale Sociale) per un valore di € 24.858; di pari importo è stato eliminato dal bilancio PUP il "Patrimonio netto" iscritto fra le passività dello Stato Patrimoniale.

Successivamente, dopo un'attenta analisi, sono state eliminate tutte le partite di credito/debito e costo/ricavo registrate per il medesimo importo su entrambi i bilanci, comprese le reciproche partite incassate/pagate sul conto "Depositi bancari".

I crediti/debiti e i costi/ricavi non reciproci sono stati sommati interamente, senza operare alcuna compensazione.

Durante la predisposizione del bilancio consolidato alcune partite non risultano reciproche di pari importo, causa gli eventi evidenziati sopra, pertanto le stesse saranno oggetto di attenta valutazione nel corso dell'esercizio 2016.

Il consolidato aggregato evidenzia, al 31/12/2015, un totale attivo dello Stato patrimoniale di € 732.196.203 (esclusi i conti d'ordine) e un risultato di esercizio totale positivo di € 4.838.096.

A seguito dell'operazione di consolidamento il totale attivo dello Stato patrimoniale si ridetermina in € 732.075.119 con una differenza di € 121.084 dovuta all'eliminazione di reciproci debiti/crediti (per € 97.694) e all'eliminazione del patrimonio netto della Società Editrice Pisa University Press - PUP srl (per € 24.858).

Il risultato d'esercizio dell'Università di Pisa risulta, al 31/12/2015, pari ad € 4.836.628.

Il risultato d'esercizio dopo il consolidamento dei conti, ammonta ad € 4.838.096 beneficiando del risultato positivo realizzato al 31/12/2015 dalla Società PUP s.r.l. pari ad € 1.468.

Nel corso dell'esercizio la Società PUP, nonostante alcune difficoltà venutesi a creare sul fronte amministrativo, come precedentemente evidenziate, è riuscita a contenere i costi di produzione e a mantenere un tasso di produzione particolarmente intenso, riuscendo comunque a chiudere la gestione con un risultato positivo.

Nell'Allegato E sono esposti i valori aggregati e consolidati al 31/12/2015.

UNIVERSITA' DI PISA

Bilancio unico di Ateneo consolidato al 31/12/2015

ENTI APPARTENENTI AL CONSOLIDAMENTO

(Art. 3 Comma 1 Decreto Miur 248 del 11/4/2016)

Ente/Società	Anno di acquisizione	Quota di partecipazione
Pisa University Press S.r.l. Lungarno Pacinotti, 43 – Pisa P.Iva/C.F. 02047370503 Capitale sociale €20.000,00 interamente versato	2012	100%

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO CONSOLIDATO 2015

Ai sensi del Dlgs n. 18 del 27/01/2012 ed in conformità a quanto stabilito dal principio nazionale n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto" emanato dall' O.I.C., è predisposto il conto consuntivo consolidato redatto in contabilità economico-patrimoniale.

Il bilancio consolidato è redatto secondo i nuovi schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico di cui al Decreto Miur 248/2016, ed è presentato unitamente alla nota integrativa. E' altresì allegata la relazione sulla gestione e l'elenco degli enti appartenenti al consolidamento.

L'area di consolidamento è costituita da tutti gli enti in possesso dei requisiti previsti all'art. 6 comma 2 del predetto Dlgs 18/2012. L'unica società che possiede i requisiti per il consolidamento è la Società Editrice Pisa University Press - PUP s.r.l., fondata nell'anno 2012, di cui l'Ateneo è unico socio con il 100% del capitale sociale.

Il consolidamento avviene pertanto con il metodo integrale.

Il bilancio aggregato, dato dalla semplice somma delle varie voci di stato patrimoniale e di conto economico, evidenzia, al 31/12/2015, un risultato patrimoniale di € 732.196.203 (esclusi i conti d'ordine) e un risultato di esercizio positivo di € 4.838.086.

Il bilancio consolidato è depurato di tutte le operazioni reciproche intercorse fra l'Università di Pisa e la Società Editrice Pisa University Press - PUP s.r.l.

Nel corso dell'esercizio 2015 la Società PUP ha dovuto far fronte a notevoli difficoltà di carattere straordinario che hanno ritardato la chiusura del bilancio d'esercizio, avvenuta il 9 maggio 2016, in ritardo rispetto all'approvazione del Bilancio unico di Ateneo avvenuta in data 28 aprile.

Questo disallineamento temporale non ha permesso di procedere alla registrazione, nel bilancio unico di Ateneo, della rivalutazione della partecipazione P.U.P. né tantomeno alla presentazione del bilancio consolidato contestualmente al Bilancio unico.

Si rappresenta di seguito un prospetto riepilogativo dello Stato patrimoniale, con in evidenza i fatti salienti oggetto di consolidamento:

Stato patrimoniale consolidato

Attivo	Bilancio Aggregato	Bilancio Consolidato	Differenza	Motivazione
Immobilizzazioni	378.979.107	378.954.249	-24.858	Quota relativa al patrimonio netto della Società PUP
Differenza da consolidamento	0	1.468	1.468	

Attivo Circolante	353.089.215	352.991.521	-97.694	Eliminazioni di crediti derivanti da rapporti diretti fra l'Università e la Società PUP
Ratei/risconti attivi	127.881	127.881	0	
Totale attivo	732.196.203	732.075.119	-121.084	
Passivo				
Patrimonio netto	398.534.674	398.509.816	-24.858	Quota relativa al patrimonio netto della Società PUP
Differenza da consolidamento		1.468	1.468	
Fondi rischi e oneri	95.151.114	95.151.114	0	
Trattamento fine rapporto lavoro subordinato	1.813.444	1.813.444	0	
Debiti	104.678.970	104.581.277	-97.694	Eliminazioni di debiti derivanti da rapporti diretti fra l'Università e la Società PUP
Ratei/risconti passivi e contributi agli investimenti	132.018.000	132.018.000	0	
Totale passivo	732.196.203	732.075.119	-121.084	
Conti d'ordine	12.844.352	12.844.352	0	

A seguito dell'operazione di consolidamento il totale delle Attività e delle Passività e Netto si ridetermina in € 732.075.119 con una differenza di € 121.084 dovuta all'eliminazioni di reciproci debiti/crediti (per -€ 97.694), all'eliminazione del patrimonio netto della Società Editrice Pisa University Press - PUP srl (per -€ 24.858) alla rilevazione di una differenza da consolidamento (€ 1.468).

L'eliminazione del patrimonio netto risultante dal bilancio della Società Editrice Pisa University Press - PUP s.r.l., trova corrispondenza nell'eliminazione, per il medesimo importo, dal conto "Altre Partecipazioni" presente fra le attività dello stato patrimoniale del Bilancio unico di Ateneo, rilevando una differenza da consolidamento di € 1.468.

A parere del Collegio per una corretta applicazione del metodo integrale di consolidamento tale posta non dovrebbe essere rappresentata tra le Attività consolidate, così come la corrispondente voce appostata in contropartita nel Patrimonio netto.

L'effetto di tale rettifica è comunque nulla sul risultato che risulta quindi correttamente rappresentato nel Bilancio consolidato.

Si comprimerebbero solamente sia il totale delle Attività consolidate che passerebbero ad € 732.073.651 che il Patrimonio Netto consolidato ad € 398.509.816.

E' stata inoltre apportata una modifica ai crediti e debiti della società PUP in ottemperanza all'art. 3 comma 4 Decreto 19/2014 sui "Principi contabili e

schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale” per l’importo di € 2.350.

Tale importo, esposto nello Stato Patrimoniale, nelle attività fra i “Crediti” e nelle passività fra i debiti alla voce “Clienti c/anticipi, pregiudicava l’esatta esposizione contabile del bilancio.

Il conto economico determina il risultato d’esercizio che risulta, al 31/12/2015, positivo per € 4.838.096.

Di seguito una tabella riepilogativa con in evidenza i fatti salienti oggetto di consolidamento:

Conto Economico consolidato

	Bilancio Aggregato	Bilancio Consolidato	Differenza	Motivazione
Proventi operativi	366.922.662	366.775.887	-146.775	Eliminazioni di proventi derivanti da rapporti diretti fra l’Università e la Società PUP
Costi operativi	359.785.313	359.638.538	-146.775	Eliminazioni di costi derivanti da rapporti diretti fra l’Università e la Società PUP
Differenza tra proventi operativi e costi operativi	7.137.349	7.137.349		
Proventi e Oneri finanziari	-2.179.254	-2.179.254	0	
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-2.891	-2.891	0	
Proventi e oneri straordinari	1.188.114	1.188.114	0	
Risultato prima delle imposte	6.143.318	6.143.318	0	
Imposte sul reddito dell’esercizio corrente, differite, anticipate	1.305.222	1305.222	0	
Risultato d’esercizio	4.838.096	4.838.096	0	

Gli eventi che hanno interessato il conto economico sono:

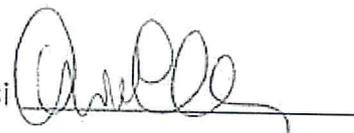
- il contributo forfettario di € 30.000 erogato dall’Università come da Convenzione quadro n. 24321 del 29/6/2015;
- il contributo straordinario di € 50.000 erogato dall’Università a titolo di risarcimento danni subiti nei locali Ex Gea a seguito di occupazione da

parte di attivisti di alcuni movimenti studenteschi; tale contributo è stato riscontato per € 17.000, lasciando in conto esercizio la quota di € 33.000;
- ricavi realizzati nel corso dell'esercizio derivanti da rapporti con l'Università € 71.157.

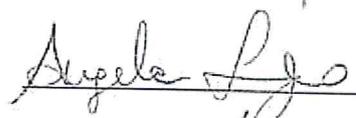
Il risultato d'esercizio del conto economico, a seguito delle operazioni di consolidamento, risulta incrementato per un importo pari all'Utile di bilancio della controllata Pisa University Press S.r.l. rispetto al valore riportato nel Bilancio Unico di Ateneo dell'esercizio 2015.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

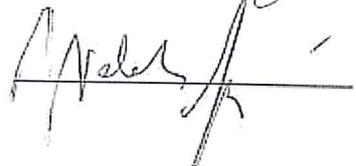
Cons. Oriana Calabresi



Dott.ssa Angela Lupo



Dott. Michele Froli



Pisa, 16.6.2016