

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PALERMO

**BILANCIO DI ESERCIZIO
31.12.2015**

INDICE:

**STATO PATRIMONIALE
CONTO ECONOMICO
RENDICONTO FINANZIARIO
NOTA INTEGRATIVA
Allegati**

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE		
ATTIVO	01/01/2015	31/12/2015
A) IMMOBILIZZAZIONI		
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	823.053	567.991
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	31.771	39.336
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	854.824	607.327
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) Terreni e fabbricati	96.476.478	94.062.233
2) Impianti e attrezzature	4.675.726	5.189.342
3) Attrezzature scientifiche	7.362.199	8.935.818
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	27.251.655	27.270.155
5) Mobili e arredi	1.711.147	1.458.915
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	16.880.626
7) Altre immobilizzazioni materiali	395.089	251.972
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	137.872.293	154.049.060
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
	408.085	407.085
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	408.085	407.085
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	139.135.202	155.063.473
B) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - RIMANENZE		
	-	-
TOTALE RIMANENZE	-	-
II - CREDITI		
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	43.081.401	45.155.535
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	40.889.701	38.993.100
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	572.236	568.466
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali	1.612.408	1.274.127
5) Crediti verso Università	1.126.274	701.273
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	2.702.170	2.691.087
7) Crediti verso società ed enti controllati	19.482.463	8.133.347
8) Crediti verso altri (pubblici)	16.457.475	8.379.379
9) Crediti verso altri (privati)	6.020.495	8.631.649
TOTALE CREDITI	131.944.623	114.527.965
III - ATTIVITA' FINANZIARIE		
	-	-
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) Depositi bancari e postali	113.933.204	98.196.348
2) Denaro e valori in cassa	-	-
TOTALE (IV)	113.933.204	98.196.348
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	245.877.828	212.724.313
C) RATEI E RISCONTI (TOTALE)		
c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	-	1.936.134
c2) Altri ratei e risconti attivi	4.976.771	305.941
TOTALE RATEI E RISCONTI	4.976.771	2.242.075
TOTALE ATTIVO	389.989.801	370.029.861
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO		
Beni di terzi in uso	74.337.801	74.337.801
Residui non ricondotti alla COEP	32.498.613	26.522.831
TOTALE CONTI D'ORDINE	106.836.414	100.860.632

STATO PATRIMONIALE		
PASSIVO	01/01/2015	31/12/2015
A) PATRIMONIO NETTO		
I - FONDO DI DOTAZIONE		
	62.471.556	62.471.556
II - PATRIMONIO VINCOLATO		
1) Fondi vincolati destinati da terzi	3.433.351	3.433.351
2) Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali	119.398.606	118.708.789
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	27.251.655	27.251.655
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	150.083.612	149.393.795
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Risultato gestionale esercizio	-	2.621.211
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	529.334	529.334
3) Riserve statutarie	-	-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	529.334	3.150.545
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	213.084.502	215.015.896
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	5.751.204	16.070.295
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
	1.707.957	1.639.620
D) DEBITI		
1) Mutui e debiti verso le banche	16.165.102	14.867.361
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	2.831	4.312
3) Debiti verso Regioni e Province Autonome	2.605.048	2.504.083
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	-	14.377
5) Debiti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali	-	-
6) Debiti verso Università	30.700	300.315
7) Debiti verso studenti	386.011	1.797.051
8) Acconti	-	-
9) Debiti verso fornitori	8.678.526	8.009.573
10) Debiti verso dipendenti	29.639.615	11.375.506
11) Debiti verso società ed enti controllati	2.247.371	198
12) Altri debiti	12.499.381	6.574.017
TOTALE DEBITI (D)	72.254.585	45.446.792
E) RATEI E RISCONTI		
e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	45.435.393	40.096.066
e2) Contributi agli investimenti	32.078.184	29.132.229
e3) Altri ratei e risconti passivi	19.677.977	22.628.964
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	97.191.553	91.857.258
TOTALE PASSIVO	389.989.801	370.029.861
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO		
Beni di terzi in uso	74.337.801	74.337.801
Residui non ricondotti alla COEP	32.498.613	26.522.831
TOTALE CONTI D'ORDINE	106.836.414	100.860.632

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		31.12.2015
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		61.596.403
1)	Proventi per la didattica	40.762.802
2)	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.374.936
3)	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	19.458.665
II. CONTRIBUTI		247.468.296
1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	224.718.529
2)	Contributi Regioni e Province autonome	10.613.756
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	32.006
4)	Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.625.240
5)	Contributi da Università	781.982
6)	Contributi da altri (pubblici)	8.651.912
7)	Contributi da altri (privati)	1.044.870
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE		-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO		-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		3.197.817
VI. VARIAZIONE RIMANENZE		-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		-
TOTALE PROVENTI (A)		312.262.516
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		196.634.806
1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	125.136.109
a)	docenti/ricercatori	114.566.540
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	7.554.918
c)	docenti a contratto	1.288.589
d)	esperti linguistici	1.726.063
e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-
2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	71.498.696
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		69.373.838
1)	Costi per sostegno agli studenti	35.137.378
2)	Costi per il diritto allo studio	-
3)	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	212.120
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-
5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	2.176.583
6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-
7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	705.683
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	21.134.655
9)	Acquisto altri materiali	2.952.453
10)	Variazione delle rimanenze di materiali	-
11)	Costi per godimento beni di terzi	1.099.671
12)	Altri costi	5.955.295
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		15.156.845
1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.200.477
2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	13.956.369
3)	Svalutazioni immobilizzazioni	-
4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		14.531.715
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE		1.249.851
TOTALE COSTI (B)		296.947.056
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)		15.315.460
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		- 511.337
1)	Proventi finanziari	112.037
2)	Interessi ed altri oneri finanziari	- 623.196
3)	Utili e Perdite su cambi	- 178
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		-
1)	Rivalutazioni	-
2)	Svalutazioni	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		758.959
1)	Proventi	896.511
2)	Oneri	- 137.552
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		- 12.941.871
RISULTATO DI ESERCIZIO		2.621.211

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

RENDICONTO FINANZIARIO

RENDICONTO FINANZIARIO	
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	25.082.855
RISULTATO NETTO	2.621.211
Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:	
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.210.890
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	10.319.091
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	- 68.337
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	- 9.044.779
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI CREDITI	17.416.658
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE	-
AUMENTO/(DIMINUIZIONE) DEI DEBITI	- 26.807.793
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	346.356
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	16.038.076
INVESTIMENTI/DISINVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:	
- MATERIALI	- 28.771.197
- IMMATERIALI	- 1.018.760
- FINANZIARIE	2.582
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	- 29.787.375
ATTIVITA DI FINANZIAMENTO:	
AUMENTO DI CAPITALE	- 689.817
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	- 1.297.741
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA DI FINANZIAMENTO	- 1.987.558
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	- 15.736.856
DISPONIBILITA MONETARIA NETTA INIZIALE	113.933.204
DISPONIBILITA MONETARIA NETTA FINALE	98.196.348
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	- 15.736.856

CRITERI DI FORMAZIONE DEL RENDICONTO FINANZIARIO

L'art. 3, comma 1 del D.l. n. 19/2014 prescrive la redazione del rendiconto finanziario sulla base dello schema allegato 1 in coda al conto economico

Il rendiconto finanziario riportato sopra è stato redatto, in forma scalare, in conformità allo schema previsto dalla norma e sulla base del metodo indiretto individuato dall'OIC n. 10 e comporta la rettifica dell'utile e della perdita risultante dal conto economico attraverso le varie componenti che modificano le risultanze patrimoniali per effetto della gestione rappresentata nel conto economico.

Ha l'obiettivo di evidenziare i flussi finanziari in entrata e in uscita delle disponibilità liquide tenuto conto della gestione reddituale e della variazione delle poste patrimoniali che incidono o meno nella determinazione delle disponibilità finanziarie esponendo altresì investimenti netti e finanziamenti netti, riconciliando il risultato del flusso monetario relativo.

NOTA INTEGRATIVA

PREMESSA E QUADRO NORMATIVO

La Riforma Gelmini (L. 240/2010) ha introdotto significative novità nell'intero sistema dell'Ateneo, una delle quali è l'obbligo di adozione (art. 5, comma 4) di un *"sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato di ateneo sulla base di principi contabili e schemi di bilancio stabiliti e aggiornati dal Ministero, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza dei rettori delle università italiane (CRUI), garantendo, al fine del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, la predisposizione di un bilancio preventivo e di un rendiconto in contabilità finanziaria, in conformità alla disciplina adottata ai sensi dell'articolo 2, comma 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196"*.

Con decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 è stata data attuazione alla norma sopra richiamata, rinviando a successivi decreti interministeriali per quanto attiene:

- principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale;
- classificazione della spesa per missioni e programmi;
- bilancio consolidato;
- schemi di budget economico e degli investimenti.

Alla data di stesura del presente documento sono stati emanati i seguenti provvedimenti per l'attuazione della disciplina:

- decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 *"Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università"* (G.U. 31 gennaio 2014, n. 25);
- decreto interministeriale 16 gennaio 2014, n. 21 *"Classificazione della spesa per missioni e programmi"* (G.U. 30 gennaio 2014, n. 24);
- decreto interministeriale 10 dicembre 2015, n. 925 *"Schemi di budget economico e budget degli investimenti"*;
- decreto interministeriale 11 aprile 2016, n. 248 *"Schemi di bilancio consolidato delle Università"*.

In relazione alle previsioni dell'art. 8 del D.I. n. 19/2014 il M.I.U.R., con decreto direttoriale 2 dicembre 2015 n. 3112, ha stabilito l'adozione della prima edizione del *"Manuale tecnico operativo"* successivamente denominato MTO, dopo aver ricevuto la conformità da parte della Fondazione O.I.C. (Organismo Italiano di Contabilità) e successivamente, in data 16 marzo 2016, ha dato luogo alla pubblicazione della seconda versione dello *"Schema di manuale tecnico operativo"* la cui consultazione pubblica si è conclusa il 21 aprile 2016 per dare orientamento e supporto alle attività gestionali delle università derivanti dall'introduzione obbligatoria della contabilità economico – patrimoniale.

Si osserva che la seconda versione dello *"Schema di manuale tecnico operativo"* tiene conto nella formulazione delle indicazioni operative di alcune specifiche dell'ipotesi di modifica del D.I. n. 19/2014 che consentono l'applicazione maggiormente equilibrata e coerente delle prescrizioni e principi di cui al medesimo Decreto interministeriale.

LA POSIZIONE DELL'ATENEO

L'ateneo di Palermo, in considerazione della complessità dell'introduzione del sistema economico patrimoniale, ha scelto un percorso progressivo, approvando, con la delibera del Consiglio di amministrazione n. 19 del 2 agosto 2012, l'introduzione del bilancio unico anno 2013 nella tradizionale

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

struttura finanziaria, per poi passare, in ottemperanza alla prescrizione normativa al nuovo sistema contabile a partire dall'esercizio 2015 (delibera del CdA del 23/04/2013 p.to 28 odg).

Con la delibera n. 28 del 22 dicembre 2014, infatti, il Consiglio di amministrazione ha approvato il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2015) autorizzatorio e triennale (esercizi 2015-2017) nella innovata struttura economico-patrimoniale.

Ne discende che il bilancio d'esercizio 2015 è il primo, per la nostra Università, ad essere redatto in contabilità economico-patrimoniale, in esatta conformità alle previsioni dell'art. 7, comma 3 del D.lgs. n. 18/2012 come prorogato dall'art. 6, comma 2 del Decreto legge 150/2013 (c.d. Milleproroghe).

Il Consiglio di Amministrazione ha stabilito, nella seduta del 23 marzo 2016, al punto 13, di rinviare l'approvazione dei documenti contabili di sintesi dell'esercizio 2015, in una delle sedute entro il termine del 31 ottobre 2016, in deroga a quanto previsto dall'art. 32, comma 3 del vigente Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Università degli Studi di Palermo, oltre che dell'art. 5, comma 4 del D.lgs. 18/2012, considerata l'assoluta eccezionalità, nonché le oggettive difficoltà ravvisate dall'organo di amministrazione.

La radicale novità e diversità delle modalità e delle logiche imposte dal nuovo sistema contabile, nell'impostazione e nell'allocazione dei dati, nella redazione di complessi documenti contabili di nuova istituzione, rispetto alla contabilità finanziaria tenuta fino all'anno 2014, ha causato inevitabili difficoltà a carico di tutti gli operatori dell'Ateneo.

Anche l'impianto dello stato patrimoniale iniziale (al 1° gennaio 2015), ha richiesto una ricostruzione complessa dei dati ed un'articolata attività ricognitiva di valori, da rintracciare anche con modalità extracontabile.

La presente nota integrativa costituisce un elemento informativo fondamentale di supporto all'unitaria lettura del bilancio d'esercizio.

Il bilancio d'esercizio evidenzia dei risultati che sintetizzano un intero anno di gestione, caratterizzato da un insieme di rilevazioni di operazioni gestionali che hanno interessato tutte le articolazioni organizzative (aree gestionali e strutture decentrate).

Le varie poste rappresentanti la situazione patrimoniale e il conto economico del bilancio sono state rilevate sulla base dei criteri di valutazione riportati di seguito e che si rifanno ai principi contabili predisposti dal Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze (Decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19). Per quanto non espressamente previsto dal suddetto decreto, si è proceduto ad applicare le disposizioni del Codice Civile ed i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e le indicazioni fornite da Manuale Tecnico Operativo, emanato dal MIUR con D.D.G. prot. n. 3112 del 2/12/2015 e la seconda versione dello "Schema di manuale tecnico operativo".

Gli schemi di bilancio adottati sono quelli previsti, per le università, dai principi contabili speciali.

In particolare con il presente documento vengono esposte le informazioni richieste dal Codice Civile e dalle altre disposizioni di legge in materia rimandando allo Stato Patrimoniale Iniziale al 01.01.2015 e relativa nota integrativa, per quanto concerne le informazioni riguardanti le azioni poste in essere e dei criteri adottati per la transizione dalla contabilità finanziaria a quella economico-patrimoniale, e pertanto del lavoro di conversione delle voci che componevano l'avanzo di amministrazione vincolato e non vincolato in contabilità finanziaria al 31 dicembre 2014 desumibile del relativo conto consuntivo approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 30/06/2015 p.to 45 odg.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

Le informazioni contenute nella presente Nota Integrativa al bilancio al 31/12/2015, ove non desumibili direttamente dalle scritture contabili, sono state fornite, a richiesta, dalle Aree e dai Centri di Gestione dell'Ateneo e analizzate, vagliate e collazionate dall'Area Economico-Finanziaria.

La rappresentazione finale dei dati è anche conseguenza delle parametrizzazioni e configurazioni implementate attraverso la procedura di gestione contabile UGOV in uso nell'Ateneo.

In sintesi si forniscono le ulteriori indicazioni necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato della gestione economica dell'Ateneo, al fine di agevolare una migliore comprensione dei valori contabili contenuti nei documenti sopra menzionati e dei principi di redazione utilizzati.

Di seguito si presentano i criteri di valutazione delle diverse poste dello Stato patrimoniale e del conto economico, entrando poi nel dettaglio degli importi che li compongono.

CRITERI DI VALUTAZIONE

La valutazione delle voci è avvenuta sostanzialmente sulla base dei criteri definiti all'articolo 5 "Criteri di predisposizione del primo Stato Patrimoniale", decreto interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19, e pertanto sulla base dei principi definiti all'articolo 4 "Principi di valutazione delle poste" del medesimo decreto, nonché tenendo conto, ove possibile, di quanto indicato nel manuale tecnico operativo (prima edizione adottata e seconda versione in fase di preadozione). La classificazione delle voci dello stato patrimoniale è avvenuta secondo lo schema previsto nell'Allegato 1 del decreto di cui sopra e per quanto concerne i coefficienti di ammortamento si è ritenuto di applicare quanto stabilito dal D.M. 31 dicembre 1988, così come modificato dal D.M. del 28 marzo 1996; fatto salvo quanto deliberato dal CDA nella seduta del 06/03/2012 p.to 18 odg per i beni durevoli acquisiti con finanziamenti di enti esterni.

Le suddette aliquote sono coerenti ai range indicati per le immobilizzazioni immateriali e materiali dallo schema di manuale tecnico operativo seconda versione.

Si precisa che per quanto riguarda i beni mobili acquistati in data precedente all'1 gennaio 2015, con fondi derivanti da progetti di ricerca, sono stati applicate aliquote "differenti" in applicazione e coerenza con le regole di ammissibilità dell'onere derivante dall'ammortamento da parte del finanziatore, conformate a quanto riportato nella delibera del C.d.A. del 06/03/2012 al p.to 18 odg, i cui coefficienti si riportano nella seguente tabella.

Tabella coefficienti delibera del C.d.A. del 06/03/2012 al p.to 18 odg

Descrizione	Coefficiente	Periodo di ammortamento
Strumentazioni scientifiche	33,33%	36 mesi
Mezzi di trasporto	25%	48 mesi
Hardware	33,33%	36 mesi
Software	100%	12 mesi
Beni mobili di costo unitario non superiore a € 516,46	100%	12 mesi

Al fine di dare continuità e costanza al criterio fin a quella data adottato, si applicano, fino ad esaurimento, le diverse percentuali che hanno generato un più rapido processo di ammortamento.

Di seguito i criteri di valutazione adottati per singola categoria/classe di voci.

Immobilizzazioni

Per quanto riguarda le immobilizzazioni il criterio utilizzato è basato sul concetto del costo di acquisto dei beni, del momento iniziale in cui il bene ha iniziato ad essere utilizzato, delle percentuali di ammortamento e pertanto del fondo cumulato nel tempo, nonché tenendo conto della correzione per eventuali perdite durevoli di valore.

Si precisa che i beni acquisiti nell'esercizio 2015 nell'ambito di un progetto di ricerca e formazione finanziato da terzi sono ammortizzati conformemente alla categoria di riferimento dell'allegato A indipendentemente dalla durata del progetto.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono beni o costi pluriennali caratterizzati dalla natura immateriale e dalla mancanza di tangibilità, che manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi. Esse sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Il costo di acquisto comprende anche gli oneri accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e quelli di indiretta attribuzione per la quota ragionevolmente imputabile. L'IVA indetraibile viene capitalizzata ad incremento del costo del cespite cui si riferisce.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo. L'immobilizzazione che, alla data di chiusura dell'esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i criteri di cui sopra, viene iscritta a tale minor valore. I valori originari di iscrizione sono ripristinati, al netto dell'ammortamento, qualora vengano meno le ragioni che avevano originato tali svalutazioni.

I costi per "diritti di brevetto industriale e utilizzazione di opere dell'ingegno", in via prudenziale, sono iscritti al Conto Economico; tuttavia la norma consente di procedere alla loro capitalizzazione, posta la titolarità del diritto di utilizzo e valutata l'utilità futura di tali diritti, fornendo adeguate indicazioni nella Nota Integrativa; stesso dicasi per i brevetti.

Le "concessioni, licenze, marchi e diritti simili" vengono ammortizzati in funzione della durata del diritto e della effettiva possibilità di utilizzazione economica dello stesso.

La voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" comprende i costi sostenuti per le migliorie su beni di terzi che saranno iscritti nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali" al completamento dell'opera. In particolare i costi sostenuti per le migliorie e spese incrementative su beni di terzi vengono iscritti tra le immobilizzazioni immateriali ("Altre immobilizzazioni immateriali"), nel caso in cui le migliorie e spese incrementative non siano separabili dai beni stessi (ovvero non possano avere una loro autonoma funzionalità); diversamente sono iscritti tra le immobilizzazioni materiali. Questi costi sono ammortizzati in base alla minore durata tra la vita economico tecnica delle migliorie effettuate e la durata del diritto di godimento/contratto di affitto o detenzione ad altro titolo.

Le immobilizzazioni di valore inferiore a € 516,46 vengono interamente ammortizzate nell'anno.

Le percentuali di ammortamento adottate per le diverse voci delle immobilizzazioni immateriali sono riportate in allegato A della presente nota.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono elementi patrimoniali di proprietà acquisiti per la realizzazione delle proprie attività e destinati ad essere utilizzati durevolmente. Rientrano in questa categoria anche le immobilizzazioni utilizzate per la realizzazione di progetti di ricerca finanziati con risorse esterne per le quali si applicano le stesse percentuali di ammortamento utilizzate per i cespiti acquistati con fondi propri. Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Il costo di acquisto comprende anche gli oneri accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili; può comprendere anche altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento in cui il bene può essere utilizzato. L'IVA indetraibile viene capitalizzata ad incremento del costo del cespite cui si riferisce.

I costi di manutenzione ordinaria delle immobilizzazioni sono contabilizzati, interamente, nell'esercizio in cui sono sostenuti. I costi di manutenzione straordinaria (ampliamento, ammodernamento o miglioramento), cui è connesso un potenziamento della capacità produttiva o di sicurezza del bene o del prolungamento della vita utile, sono portati ad incremento del valore del bene cui fanno riferimento e poi ammortizzati. Il costo delle immobilizzazioni materiali, determinato come sopra descritto, viene sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto delle aliquote di cui al D.M. 31 dicembre 1988, così come modificato dal D.M. del 28 marzo 1996 e del MTO.

L'immobilizzazione che, alla data di chiusura dell'esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i precedenti criteri, viene iscritta a tale minor valore. I valori originari di iscrizione sono ripristinati qualora vengano meno le ragioni che avevano originato le svalutazioni. L'ammortamento adottato per le varie voci delle immobilizzazioni materiali è determinato in base alla durata stimata della vita utile del bene.

Per la contabilizzazione dei contributi in conto capitale a copertura degli investimenti si è adottato il metodo - disciplinato dal decreto interministeriale di riferimento e accettato dai principi contabili OIC - della rilevazione tramite risconti passivi: nell'attivo permane il valore degli immobili determinato nei modi descritti in precedenza, nel passivo i risconti di contributi destinati agli investimenti, gradualmente accreditati a conto economico in proporzione all'ammortamento dei cespiti cui si riferiscono.

Le Opere d'arte e beni di valore storico, le Collezioni scientifiche, i libri di pregio sono iscritti nello Stato Patrimoniale e non sono soggetti ad ammortamento in quanto tendono a non perdere valore nel corso del tempo; lo stesso dicasi per i fabbricati di valore storico artistico ed i terreni di proprietà dell'Ateneo che vengono iscritti al loro valore d'acquisto e non sono soggetti ad ammortamento.

Eventuali beni, mobili e immobili, con le caratteristiche di cui sopra che sono iscritti nelle immobilizzazioni materiali e rilevati come detto, vengono altresì iscritti con analogo corrispondente valore nel Patrimonio Netto (sezione Patrimonio vincolato o fondo di dotazione), in poste specifiche adeguatamente distinte in modo da garantirne la conservazione e l'assenza d'impiego.

Si precisa, inoltre, che gli immobili di terzi sui quali non insistono diritti reali di godimento perpetui, sono stati iscritti al valore catastale esclusivamente nei conti d'ordine.

Nelle Immobilizzazioni in corso e acconti materiali vengono rilevati i costi dei fabbricati in corso di costruzione e ristrutturazione, così come i costi per interventi di manutenzione straordinaria di durata pluriennale. Questi sono valutati al costo, comprensivo degli oneri accessori di diretta e di indiretta imputazione, per la sola quota che ragionevolmente possa essere loro attribuita e non sono ammortizzati fino alla data della loro effettiva entrata in reddito. Vi rientrano anche le spese di progettazione, direzione lavori e altre attività tecniche direttamente connesse agli interventi; non comprendono, invece, i costi indiretti in quanto non imputabili secondo metodo oggettivo.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

Le immobilizzazioni di valore inferiore a € 516,46 vengono interamente ammortizzate nell'anno.

Le immobilizzazioni materiali, ad eccezione dei terreni e delle opere non soggette a depauperamento e/o obsolescenza come sopra indicato, sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio. Le percentuali di ammortamento adottate per le diverse voci delle immobilizzazioni materiali sono riportate in allegato A della presente nota. Il valore è altresì corretto per eventuali perdite durevoli di valore.

Terreni

I terreni di proprietà non sono soggetti ad ammortamento, la loro iscrizione è avvenuta al costo d'acquisto se a titolo oneroso o al valore indicato nell'atto di trasferimento gratuito, se disponibili, o al valore catastale; in mancanza e per i terreni su cui sono stati costruiti fabbricati, si è attribuito forfettariamente un valore del 20% del fabbricato che insiste sul singolo terreno (assumendo il criterio fissato dal art. 36 co. 7 del D.L. 223/06, come richiamato dal MTO, seconda versione).

Fabbricati

I fabbricati sono iscritti al costo di acquisto se a titolo oneroso o al valore indicato nell'atto di trasferimento gratuito, se disponibili, ovvero al valore catastale, determinando il fondo ammortamento cumulato nel tempo, tenuto conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato in ateneo e della vita utile media per la specifica tipologia di bene, ma sempre senza tenere conto del valore del terreno determinato come in precedenza affermato. Per quanto riguarda il patrimonio immobiliare se il bene immobile risulta essere completamente ammortizzato il fondo di ammortamento sarà pari al valore dello stesso sempre al netto del valore del terreno. Se il bene non risulta interamente ammortizzato, e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, viene iscritta la residua quota di contributi tra i risconti passivi, al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui.

Nel caso di opere, manutenzione e interventi di tipo incrementativo su tali beni, i costi sostenuti per gli interventi di tipo incrementativo, aggiuntivi al costo storico o catastale di rilevazione vengono ordinariamente sottoposti ad ammortamento quando i beni in esame vengono utilizzati quali beni strumentali per lo svolgimento dell'attività dell'ateneo. Di conseguenza è stato determinato il valore del relativo fondo di ammortamento al fine esercizio.

Beni mobili

E' stato rilevato il costo di acquisto oneroso o il valore per il caso di acquisto gratuito, nonché in caso di assenza il valore in base alla stima dell'esperto, determinato il fondo ammortamento cumulato nel tempo, tenuto conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato in ateneo e della vita utile media per la specifica tipologia di bene così come riportato in Allegato A alla presente nota. Se il bene non risulta interamente ammortizzato e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, va iscritta la residua quota di contributi tra i risconti passivi, al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui.

Opere d'arte, d'antiquariato e museali

Eventuali opere d'arte, d'antiquariato e museali, nonché pubblicazioni che non perdono valore nel tempo, sono iscritte nello Stato Patrimoniale e non sono soggette ad ammortamento in quanto tendono a non perdere valore nel corso del tempo. Il valore d'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale corrisponderà la costituzione di posta di analogo valore fra e riserve vincolate o le poste del fondo di dotazione a dimostrarne l'inutilizzabilità.

Materiale bibliografico

Il valore annuale del materiale bibliografico corrente, su qualsiasi supporto, compreso quello elettronico viene iscritto interamente a costo d'esercizio.

Questo criterio di valutazione è consentito dal Decreto e dall'illustrazione del manuale tecnico operativo. Tale approccio permette di superare le criticità legate al processo di «patrimonializzazione» (valutazione

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

della consistenza iniziale, registrazione di eventuali perdite di valore, ammortamento annuale a quote costanti nel tempo).

In ordine ai criteri da adottare, dopo aver ripreso in esame le diverse opzioni consentite dal D.I. 14.01.2014, alla luce della situazione contingente dell'Ateneo, si è giunti ad assumere il seguente metodo di contabilizzazione, da estendersi anche a tutte le opere che sono digitalizzate:

- a. Le collezioni: fra le immobilizzazioni di Stato patrimoniale e nessun ammortamento annuale;
- b. I libri che non perdono valore: fra le immobilizzazioni di Stato patrimoniale e nessun ammortamento annuale
- c. I libri che perdono o possono perdere valore nel tempo: imputazione a conto economico degli acquisti annuali.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Nelle Immobilizzazioni in corso e acconti vengono rilevati i costi dei fabbricati in corso di costruzione e ristrutturazione, così come i costi per interventi di manutenzione straordinaria ultra annuale, nonché gli acquisti di beni mobili e impianti in corso non ancora completi e utilizzabili nello svolgimento dell'attività dell'ente. Questi sono valutati al costo, comprensivo degli oneri accessori di diretta e di indiretta imputazione, per la sola quota che ragionevolmente possa essere loro attribuita e non sono ammortizzati fino alla data della loro effettiva entrata in funzione. Vi rientrano anche le spese di progettazione, direzione lavori e altre attività tecniche direttamente connesse agli interventi e le fasi di realizzazione dei beni; non comprendono, invece, i costi indiretti in quanto non imputabili secondo metodo oggettivo.

Immobilizzazioni finanziarie

La voce comprende le partecipazioni dell'Ateneo destinate ad investimento durevole e iscritte al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori.

I criteri adottati per definire l'elenco delle partecipazioni da inserire in stato patrimoniale e l'elenco di quelle da inserire unicamente in nota integrativa sono conformi a quelli indicati nel MTO.

In particolare, per i consorzi o altri enti di tipo associativo, sono stati inseriti in stato patrimoniale tutti quelli che, statutariamente, prevedono la potenziale possibilità del rimborso della quota in sede di scioglimento e/o recesso; ciò anche se, in sede di scioglimento, possa essere facoltà del CdA del Consorzio di deliberare in merito alla ripartizione del residuo attivo, ovvero alla sua devoluzione a soggetti terzi.

Per le società e per gli enti, è stato elaborato un prospetto analitico al fine di confrontare il costo della partecipazione (sostenuto in sede di acquisto o di sottoscrizione del capitale) con la corrispondente frazione di patrimonio netto detenuta risultante dall'ultimo bilancio approvato. A fronte di ciò, la contabilizzazione avviene mantenendo il valore di costo o di sottoscrizione ed iscrivendo un fondo svalutazione di importo pari alla differenza (se positiva) fra costo storico e corrispondente frazione di patrimonio netto.

L'allegato B riporta l'elenco delle partecipazioni per le quali non sussistono i requisiti per l'iscrizione nello stato patrimoniale fra le immobilizzazioni finanziarie.

Rimanenze

In considerazione della natura dell'attività svolta dall'Ateneo, in prima applicazione, il modello contabile adottato non prevede la gestione di giacenze di magazzino. Gli acquisti di merci vengono quindi sempre rilevati come costi direttamente a conto economico, dal momento dell'arrivo della merce a destinazione.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

Crediti e Debiti

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo tramite un Fondo svalutazione crediti che è calcolato tenendo conto delle perdite risultanti da elementi ed informazioni certi ad oggi disponibili. I debiti sono iscritti al valore nominale. I crediti e debiti espressi originariamente in valuta estera sono iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti o alla data del documento; le differenze cambio emergenti in occasione dell'incasso dei crediti o del pagamento dei debiti in valuta estera sono iscritte a conto economico.

Ratei e Risconti

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi al fine di ottemperare al principio della competenza economica.

Nella voce "Ratei e risconti attivi" sono iscritti rispettivamente i proventi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Nella voce "Ratei e risconti passivi" sono iscritti rispettivamente i costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi e i proventi rilevati entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi futuri.

La valorizzazione dei ratei attivi e dei risconti passivi assume particolare rilevanza per i progetti e le ricerche in corso. Ciascun progetto pluriennale è stato analizzato definendo lo stato di avanzamento al 31.12.2015.

Sono stati infatti confrontati i ricavi registrati fino al 31.12.2015 con i costi, tenendo conto altresì degli incassi e dei pagamenti a partire dall'avvio del progetto; nel caso in cui i ricavi siano risultati maggiori dei costi si è proceduto alla valorizzazione del risconto passivo, mentre nel caso in cui i ricavi siano risultati minori dei costi si è proceduto alla valorizzazione del rateo attivo.

La valutazione dei proventi delle commesse sia annuali che pluriennali avviene al costo. L'eventuale margine residuo di commessa viene computato a valere sul risultato dell'esercizio di ultimazione e chiusura del progetto.

In via transitoria, per effetto dell'introduzione della COEP, per i progetti ormai conclusi e quelli finanziati dall'Ateneo, alla data del 01/01/2015, sono state costituite apposite riserve vincolate derivanti dalla contabilità finanziaria all'interno del patrimonio netto vincolato in attesa di impiego economico a valere sui successivi esercizi in linea con le indicazioni del decreto di approvazione degli schemi di budget economico e degli investimenti.

Commesse

Come previsto dai principi contabili, sia per le commesse annuali, sia per le commesse pluriennali (per ragioni di semplificazione), la valutazione avviene al costo (criterio della commessa completata) ad eccezione dei casi in cui la disciplina del contratto di commessa o finanziamento stabilisca in modo diverso e obblighi all'applicazione del metodo della percentuale di completamento anche in base allo stato avanzamento lavori.

Le commesse possono essere suddivise in due tipologie principali: commesse istituzionali e commesse conto terzi che sono svolte nel prevalente interesse del committente sia esso ente pubblico o privato. La quasi totalità delle commesse relative principalmente a progetti di ricerca hanno requisiti tali da classificarle, ai fini fiscali, come istituzionali.

Di seguito i criteri principali utilizzati per la valorizzazione delle commesse e dei progetti.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

Costi:

- i costi presi in considerazione sono solamente quelli diretti, tra i quali non viene ricompreso il costo del personale dipendente laddove non aggiuntivo alle ordinarie retribuzioni contrattuali;
- l'eventuale acquisto di cespiti o di borse di studio/assegni di ricerca relativi alla commessa sono ad essa attribuiti per la quota di ammortamento / competenza annua;
- nei costi di commessa conto terzi, vengono inoltre considerati i costi per gli accantonamenti al fondo comune, calcolati rispettivamente come il 4% del corrispettivo previsto al netto delle spese qualificate (principalmente borse di studio, assegni di ricerca, acquisti di apparecchiature tecnico-scientifiche), in quanto da corrispondere in modo specifico al personale remunerazione delle relative attività;
- l'attribuzione dei costi a commessa avviene annualmente fino al completamento della commessa; i costi sono rilevati a conto economico per competenza nell'anno in cui sono sostenuti.

Ricavi:

- le somme riconosciute per i progetti di ricerca, vengono rilevate a ricavo, a seconda della natura dei progetti stessi, al momento della maturazione per effetto dell'ultimazione della prestazione (attività commerciale) o dell'acquisizione formale della somma assegnata (attività istituzionale), indipendentemente dallo stato di avanzamento del progetto;
- a fine esercizio gli eventuali ricavi registrati nell'esercizio in eccedenza rispetto alla quota di costi come indicata nel precedente punto, sono riscontati negli esercizi successivi fino a completamento della commessa o progetto.

Margine di commessa o progetto:

- l'eventuale margine residuo di commessa, risultante dalla differenza tra i costi ed i ricavi totali (così come sopra definiti), può essere destinato al funzionamento dell'Ateneo e della struttura nell'esercizio di realizzo in ragione della competenza economica;
- in presenza di progetti istituzionali, l'eventuale margine, nell'esercizio del realizzo, può essere destinato al co-finanziamento di nuovi progetti o all'acquisto di ulteriori cespiti/servizi/borse di studio/altro a discrezione del Responsabile scientifico del progetto stesso.

Contributi in conto capitale

I contributi in conto capitale sono iscritti nella corrispondente voce di ricavo nel conto economico e successivamente riscontati al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti futuri laddove destinati all'acquisto di beni strumentali ammortizzabili o alla copertura dei costi sostenuti nell'esercizio per gli interventi in conto capitale previsti.

Fondi rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire oneri o rischi, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia, alla data di chiusura dell'esercizio, non erano esattamente determinabili l'ammontare o la data della sopravvenienza.

Fondo di trattamento di fine rapporto

Rappresenta l'effettivo debito per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato maturato verso il personale esperto linguistico e determinato in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti. Per il rimanente personale dell'Ateneo, docenti, ricercatori, dirigenti e tecnici amministrativi non si procede ad alcun accantonamento ai fini del TFR, in quanto le contribuzioni sono versate direttamente all'INPS gestione ex INPDAP che, alla cessazione del servizio, provvederà a corrispondere al dipendente quanto dovuto per tali fini.

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto dell'Ateneo si articola in:

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

Fondo di dotazione

il fondo di dotazione, in sede di avvio della contabilità economico-patrimoniale, rappresenta la differenza contabile tra attivo e passivo di Stato Patrimoniale al netto di quanto rappresentato nelle poste del patrimonio non vincolato e del patrimonio vincolato.

Patrimonio vincolato

E' composto da riserve che accolgono i margini di commesse per progetti conclusi o finanziati dall'Ateneo, nonché stanziamenti per lo sviluppo di attività che potevano derivare dal vincolo su poste dell'avanzo e o da altre necessità in conseguenza e relativamente ai periodi in cui era vigente la COFI; quindi i relativi ammontari sono stati vincolati per scelte degli Organi di governo dell'Ateneo o per scelte operate da terzi erogatori oppure in vista del sostenimento di oneri ulteriori spese afferenti attività di gestione corrente e/o di investimento.

Patrimonio non vincolato

In sede di stesura dello stato patrimoniale iniziale è stata collocata una quota dell'avanzo libero della contabilità finanziaria.

Durante gli esercizi in cui risulti già operante la contabilità economico patrimoniale si tratta di riserve derivanti dai risultati gestionali realizzati e pertanto la posta si compone dei risultati gestionali relativi all'ultimo esercizio e a quelli precedenti, nonché delle eventuali riserve statutarie. Si evidenzia che gli accantonamenti a riserva contenuti nel patrimonio netto, a differenza degli accantonamenti per fondi rischi e oneri (passività da utilizzare per far fronte ad un evento certo o probabile di ammontare o scadenza incerto) rappresentano destinazioni di utili. Si precisa che i vincoli possono essere anche temporanei. La permanenza dei vincoli viene verificata ogni anno e la quota di patrimonio vincolato viene determinato di conseguenza.

Conti d'ordine

Come previsto dal Decreto n. 19/2014 sono stati inseriti i conti d'ordine distintamente per l'attivo ed il passivo.

Conti d'ordine dell'attivo

La voce accoglie il valore dei (i) Beni di proprietà di terzi sui quali non insistono diritti reali di godimento perpetui e/o gratuiti, (ii) Beni mobili e immobili di proprietà di terzi utilizzati dall'Ateneo in forza di contratto di comodato, (iii) Residui impropri ovvero prestazioni e/o beni non ancora espletate/consegnati, (iv) Residui non ancora ricondotti alle dimensioni della contabilità economico patrimoniale che necessitano di essere acclarati.

Conti d'ordine del Passivo

La voce accoglie il valore dei (i) Beni di proprietà di terzi sui quali non insistono diritti reali di godimento perpetui e/o gratuiti, (ii) Beni mobili e immobili di proprietà di terzi utilizzati dall'Ateneo in forza di contratto di comodato, (iii) Residui impropri ovvero prestazioni e/o beni non ancora espletate/consegnati, (iv) Residui non ancora ricondotti alle dimensioni della contabilità economico patrimoniale che necessitano di essere acclarati.

Costi e ricavi

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo il principio della prudenza e della competenza economica. Se presenti, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è avvenuta.

Contributi

I contributi si distinguono tra contributi in conto esercizio e in conto capitale e fra questi ultimi sono compresi i contributi in conto impianti.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

Per contributi in conto esercizio si intendono le somme disposte da terzi per sostenere il funzionamento dell'esercizio o comunque per realizzare attività non classificabili tra gli investimenti.

I contributi in conto esercizio sono correlati ai costi sostenuti per l'attività a fronte della quale è stato ottenuto il singolo contributo laddove vi sia una finalizzazione specifica e non semplicemente l'attribuzione all'esercizio sulla base del criterio temporale. Nel caso i costi non siano sostenuti integralmente nell'esercizio viene riscontata la quota di contributo di competenza degli esercizi successivi laddove il contributo in conto esercizio sia destinato a coprire specificamente tali oneri.

Per contributi in conto capitale si intendono le somme erogate per la realizzazione di opere o per l'acquisizione di beni durevoli. La nostra Università non ha facoltà di distogliere tali contributi dall'uso previsto dalle leggi o dalle disposizioni in base alle quali sono stati erogati. I contributi in conto capitale (c/to impianti) sono iscritti tra i risconti passivi, alla voce "Contributi agli investimenti", e rilasciati gradualmente a conto economico, nel corso del tempo, a copertura degli ammortamenti di pertinenza dell'esercizio.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito e sul patrimonio sono determinate in base ad una prudente previsione dell'onere fiscale corrente, in relazione alle vigenti norme tributarie tenuto conto della condizione dell'ente classificabile, ai fini tributari, fra gli enti non commerciali pubblici di cui all'art. 73, comma 1, lettera c) del Dpr. 917/1986 (Tuir). Non si è resa necessaria la previsione di imposte anticipate e/o differite.

Si rileva unicamente la previsione a carico del conto economico dell'esercizio dell'importo relativo all'IRAP commisurata agli elementi componenti la base imponibile la cui erogazione risulta differita rispetto all'esercizio medesimo e quindi non concorrente alla determinazione dell'imposta risultante dalla bozza di dichiarazione IRAP stante l'applicazione del sistema di determinazione c.d. "retributivo" di cui all'art. 10-bis, comma 1, del D.lgs. 446/1997.

Operazioni fuori bilancio

La nostra Università non ha adottato strumenti della cosiddetta "finanza derivata", né ha posto in essere operazioni di copertura, di speculazione su tassi o su valute ovvero relative a valori mobiliari o altre operazioni simili giuridicamente perfezionate ma non ancora eseguite che comportino la nascita di diritti ed obblighi certi produttori attività e/o passività potenziali.

Di seguito si riportano dettagli a commento delle principali voci del Bilancio di esercizio al 31.12.2015

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

COMMENTO VOCI DELL'ATTIVO PATRIMONIALE

Di seguito si illustrano le principali variazioni intervenute nelle voci dell'Attivo di Stato Patrimoniale redatto in osservanza allo schema di cui all'Allegato 1 del Decreto Interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19.

A) IMMOBILIZZAZIONI

I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo al 01.01.2015	€	854.823,65
Saldo al 31.12.2015	€	607.326,96
Variazione	-€	247.496,69

Immobilizzazioni immateriali	Costo acquisto	Fondo ammortamento	Valore al 01/01/2015	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamento esercizio 2015	Valore al 31/12/2015
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	€ 2.918.953,65	-€ 2.095.900,90	€ 823.052,75	€ 134.160,79	€ -	-€ 389.222,67	€ 567.990,87
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	€ 44.849,09	-€ 13.078,19	€ 31.770,90	€ 817.085,00	€ -	-€ 809.519,81	€ 39.336,09
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
5) Altre immobilizzazioni immateriali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.963.802,74	-€ 2.108.979,09	€ 854.823,65	€ 951.245,79	€ -	-€ 1.198.742,48	€ 607.326,96

In questa categoria sono stati inseriti i valori al netto dei fondi ammortamento, laddove presenti:

1) COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO

Questa voce non è stata valorizzata in quanto da un'analisi circa l'utilità si è ritenuto di iscrivere direttamente a costo il loro valore.

2) DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO

I brevetti ed i software vengono ammortizzati con in conformità all'aliquota prevista per la categoria, così come riepilogato nella tabella di cui all'Allegato A.

Nello specifico la posta rileva euro 567.990,87.

3) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI, E DIRITTI SIMILI

Il valore esposto è pari al corrispettivo di acquisto al netto delle quote di ammortamento maturate sino al 31/12/2015. Le concessioni, licenze, marchi e diritti simili vengono ammortizzati in funzione della durata del diritto.

Nello specifico la posta rileva euro 39.336,09.

4) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI

La voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" non è stata in questa sede valorizzata in quanto fattispecie non presente. Dall'analisi effettuata non si rilevano, di fatto, poste da valorizzare in questa categoria, pertanto le migliorie su beni di terzi verranno capitalizzate a decorrere dal 1 gennaio 2016 se esistenti.

5) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Non vi sono presenti "Altre immobilizzazioni immateriali".

II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 01.01.2015	€	137.872.293,39
Saldo al 31.12.2015	€	154.049.060,48
Variazione	€	16.176.767,09

Immobilizzazioni Materiali	Costo acquisto	Fondo ammortamento	Valore al 01/01/2015	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamento esercizio 2015	Valore al 31/12/2015
1) Terreni e fabbricati	€ 316.401.451,86	-€ 219.924.973,48	€ 96.476.478,38	€ -	-€ 145.881,28	-€ 2.268.364,46	€ 94.062.232,64
2) Impianti e attrezzature	€ 33.217.925,72	-€ 28.542.200,17	€ 4.675.725,55	€ 2.912.701,88	€ -	-€ 2.399.085,29	€ 5.189.342,14
3) Attrezzature scientifiche	€ 51.451.637,18	-€ 44.089.438,28	€ 7.362.198,90	€ 8.623.055,91	€ -	-€ 7.049.437,10	€ 8.935.817,71
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antico, e museali	€ 27.251.655,08	€ -	€ 27.251.655,08	€ 18.500,00	€ -	€ -	€ 27.270.155,08
5) Mobili e arredi	€ 15.461.492,48	-€ 13.750.345,67	€ 1.711.146,81	€ 230.879,39	€ -	-€ 483.111,50	€ 1.458.914,70
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ -	€ -	€ -	€ 16.880.626,38	€ -	€ -	€ 16.880.626,38
7) Altre immobilizzazioni materiali	€ 1.537.867,00	-€ 45.232.217,08	€ 395.088,67	€ 1.437.478,25	€ -	-€ 1.580.595,09	€ 251.971,83
TOTALE	€ 445.322.029,32	-€ 351.539.174,68	€ 137.872.293,39	€ 30.103.241,81	-€ 145.881,28	-€ 13.780.593,44	€ 154.049.060,48

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

La voce accoglie tutte le Immobilizzazioni materiali dell'Ateneo così come fornite dai competenti uffici e proveniente dalla precedente situazione patrimoniale allegata al conto consuntivo 2014.

1) TERRENI E FABBRICATI

1) Terreni e fabbricati	Costo Storico	Fondo ammortamento	Valore al 01/01/2015	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamento esercizio 2015	Valore al 31/12/2015
1.a) terreni	€ 62.784.798,58	€ -	€ 62.784.798,58		-€ 43.479,18		€ 62.741.319,40
1.b) fabbricati	€ 253.616.653,28	-€ 219.924.973,48	€ 33.691.679,80		-€ 102.402,10	-€ 2.268.364,46	€ 31.320.913,24
TOTALE	€ 316.401.451,86	-€ 219.924.973,48	€ 96.476.478,38	€ -	-€ 145.881,28	-€ 2.268.364,46	€ 94.062.232,64

Per questa tipologia di beni in coerenza con il principio di prudenza è stato scelto, per la valutazione, il criterio del costo di acquisto, a titolo oneroso, o il valore desumibile dall'atto di acquisto a titolo gratuito e, ove non disponibili, il valore catastale aggiornato determinando il fondo ammortamento cumulato nel tempo, tenuto conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato in ateneo e della vita utile media per la specifica tipologia di bene. Il valore è altresì corretto per eventuali perdite durevoli di valore.

Tale criterio si applica comunque a tutte le categorie di beni immobili: beni immobili di proprietà (anche se in uso a terzi), beni immobili di valore culturale, storico, artistico e museale, e beni immobili di terzi su cui insistono diritti reali perpetui, in ottemperanza al principio della "omogeneità" del criterio di valutazione per la stessa categoria di beni. Su questo tipo di beni, ad eccezione dei beni non soggetti a depauperamento (esempio: beni di valore storico culturale) si applica l'aliquota annua di ammortamento riportata in Allegato A.

I Terreni non sono soggetti ad ammortamento e se relativi ai fabbricati vengono individuati in modo distinto attraverso la rilevazione del loro costo / valore storico di acquisto oneroso e/o gratuito o attraverso la determinazione convenzionale in misura pari al 20% del valore dell'immobile a cui si riferiscono.

Gli immobili vengono esposti a valore catastale, al netto del valore del terreno diminuito delle quote di ammortamento cumulate al 31/12/2015. Per immobili completamente ammortizzati ma ancora in uso e per i quali non sia stato possibile reperire il valore storico di acquisto, si è scelto di presentare il valore catastale ed il fondo ammortamento di pari importo, per cui essi hanno un impatto nullo sul patrimonio netto.

I beni messi a disposizione da terzi, inclusi quelli concessi dallo Stato e delle Amministrazioni locali, anche in uso perpetuo, ma sui quali l'Ateneo non vanta diritti reali di godimento, sono iscritti nei conti d'ordine.

Nel caso di opere, manutenzione e interventi di tipo incrementativo su tali beni, i costi sostenuti per gli interventi di tipo incrementativo, aggiuntivi al costo storico o catastale di rilevazione vengono ordinariamente sottoposti ad ammortamento quando i beni in esame vengono utilizzati quali beni strumentali per lo svolgimento dell'attività dell'ateneo. Di conseguenza è stato determinato il valore del relativo fondo di ammortamento al 31 dicembre 2015.

Si deve evidenziare che, con nota prot. n. 70079 del 12/09/2016 dell'Area Patrimoniale e Negoziale, veniva comunicato che erano stati commessi taluni errori materiali nell'inserimento in contabilità di immobili, per un valore contabile complessivo netto pari ad euro 581.606,57. Tale comunicazione, pervenuta dopo la chiusura dei conti, verrà recepita contabilmente nell'esercizio 2016 mediante riduzione per pari importo del Fondo di dotazione iniziale. Per tale motivo si è dato evidenza, tra le poste del patrimonio netto ed in relazione al Fondo di dotazione, di una quota indisponibile per variazioni patrimoniali da operare, per un importo pari ad euro 581.606,57; tale quota indisponibile verrà utilizzata nel 2016 quando si effettuerà la suddetta correzione contabile.

Il decremento del valore dei terreni rispetto al 1° gennaio 2015 è dovuto alla vendita di terreni su cui insistono i fabbricati alienati nel corso dell'anno 2015.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

2) IMPIANTI E ATTREZZATURE

La voce si riferisce all'acquisizione ed installazione di impianti e macchinari destinati alle attività didattiche e amministrative, nonché attrezzature elettriche ed elettroniche (come ad esempio: computer, fax, fotocopiatrici, ecc.).

La voce accoglie tutti gli impianti e attrezzature dell'Ateneo.

Per tutti i singoli cespiti si è pertanto provveduto a ricostruire il costo storico nonché il fondo di ammortamento cumulato negli anni tenendo conto delle percentuali di ammortamento indicate in allegato A al presente documento.

Descrizione	Costo d'acquisto	Fondo ammortamento	Valore al 01/01/2015	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamento esercizio 2015	Valore al 31/12/2015
2.a) impianti vari	€ 2.435.201,25	-€ 2.000.236,84	€ 434.964,41	€ 141.711,57	€ -	-€ 155.546,29	€ 421.129,69
2.b) attrezzature informatiche	€ 16.649.286,48	-€ 13.811.549,00	€ 2.837.737,48	€ 1.362.813,79	€ -	-€ 1.633.282,83	€ 2.567.268,44
2.c) altre attrezzature	€ 14.133.437,99	-€ 12.730.414,33	€ 1.403.023,66	€ 408.750,10	€ -	-€ 608.521,99	€ 1.203.251,77
2.d) Costi per impianti	€ -	€ -	€ -	€ 67.514,34	€ -	-€ 1.734,18	€ 65.780,16
2.e) Manutenzione straordinaria impianti di proprietà	€ -	€ -	€ -	€ 931.912,08	€ -	€ -	€ 931.912,08
TOTALE	€ 33.217.925,72	-€ 28.542.200,17	€ 4.675.725,55	€ 2.912.701,88	€ -	-€ 2.399.085,29	€ 5.189.342,14

3) ATTREZZATURE SCIENTIFICHE

La voce si riferisce quindi all'acquisizione ed installazione di impianti e macchinari destinati alle attività tecnico-scientifiche e di ricerca.

La voce accoglie tutti gli impianti e attrezzature scientifiche dell'Ateneo.

Per tutti i singoli cespiti si è pertanto provveduto a ricostruire il costo storico nonché il fondo di ammortamento cumulato negli anni tenendo conto delle percentuali di ammortamento indicate in allegato A al presente documento.

Descrizione	Costo d'acquisto	Fondo ammortamento	Valore al 01/01/2015	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamento esercizio 2015	Valore al 31/12/2015
3.a) Macchinari e attrezzature scientifiche	€ 51.451.637,18	-€ 44.089.438,28	€ 7.362.198,90	€ 8.623.055,91	€ -	-€ 7.049.437,10	€ 8.935.817,71
TOTALE	€ 51.451.637,18	-€ 44.089.438,28	€ 7.362.198,90	€ 8.623.055,91	€ -	-€ 7.049.437,10	€ 8.935.817,71

4) PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI

La voce si riferisce all'acquisizione di materiale bibliografico di pregio, opere d'arte e materiale museale. Le opere d'arte sono state valorizzate al costo per le acquisizioni onerose e al valore dell'atto di trasferimento per quelle gratuite ove disponibile; in assenza è provveduto alla rilevazione attraverso una stima prudenziale da parte dei Responsabili scientifici.

Descrizione	Costo d'acquisto	Fondo ammortamento	Valore al 01/01/2015	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamento esercizio 2015	Valore al 31/12/2015
4.a) Patrimonio bibliografico storico e di pregio	€ 124.781,71	€ -	€ 124.781,71	€ -	€ -	€ -	€ 124.781,71
4.b) Collezioni scientifiche e museali storiche e di pregio	€ 27.126.873,37	€ -	€ 27.126.873,37	€ -	€ -	€ -	€ 27.126.873,37
4.c) Opere d'arte	€ -	€ -	€ -	€ 18.500,00	€ -	€ -	€ 18.500,00
TOTALE	€ 27.251.655,08	€ -	€ 27.251.655,08	€ 18.500,00	€ -	€ -	€ 27.270.155,08

Nel Patrimonio Vincolato è inserito lo stesso importo tra le riserve vincolate (II.3).

La voce opere d'arte, per euro 18.500,00, comprende la valutazione di quattro dipinti donati all'Ateneo nel corso dell'esercizio 2015.

Come indicato in premessa, il patrimonio librario non considerato di pregio dell'Ateneo viene considerato bene di consumo e portato direttamente a costo.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

5) MOBILI E ARREDI

La voce si riferisce all'acquisizione di mobili e arredi destinati alle attività tecnico-scientifiche e di ricerca dell'Ateneo.

Per tutti i singoli cespiti si è pertanto provveduto a ricostruire il costo storico nonché il fondo di ammortamento cumulato negli anni tenendo conto delle percentuali di ammortamento indicate in allegato A al presente documento.

La voce aggregata è così costituita:

Descrizione	Costo d'acquisto	Fondo ammortamento	Valore al 01/01/2015	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamento esercizio 2015	Valore al 31/12/2015
5.a) Mobili e arredi per ufficio	€ 15.461.492,48	-€ 13.750.345,67	€ 1.711.146,81	€ 171.624,18	€ -	-€ 483.084,22	€ 1.399.686,77
5.b) Mobili e arredi per laboratori	€ -	€ -	€ -	€ 43.185,41	€ -	€ -	€ 43.185,41
5.c) Altri mobili e arredi	€ -	€ -	€ -	€ 16.069,80	€ -	-€ 27,28	€ 16.042,52
TOTALE	€ 15.461.492,48	-€ 13.750.345,67	€ 1.711.146,81	€ 230.879,39	€ -	-€ 483.111,50	€ 1.458.914,70

6) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO

In questa voce sono state inserite le nuove costruzioni/ristrutturazioni di immobili non ancora concluse alla data del 31/12/2015.

La valutazione, per gli immobili, è stata fatta al "costo" di costruzione (ivi compreso il costo dei professionisti per la progettazione, i collaudi, ecc.) considerando solo quelli per i quali erano già pervenuti i documenti giustificativi per lavori già svolti o servizi già erogati.

Descrizione	Costo d'acquisto	Valore al 01/01/2015	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Valore al 31/12/2015
6.a) Opere in corso per nuove costruzioni	€ -	€ -	€ 11.840.535,38	€ -	€ 11.840.535,38
6.b) Manutenzioni straordinaria immobili	€ -	€ -	€ 5.040.091,00	€ -	€ 5.040.091,00
TOTALE	€ -	€ -	€ 16.880.626,38	€ -	€ 16.880.626,38

7) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

La voce si riferisce a tutti i mezzi ed automezzi di proprietà dell'Ateneo utilizzati per le attività scientifiche e dall'amministrazione per lo svolgimento delle proprie attività istituzionali. Trovano collocazione in questa voce i beni materiali non altrimenti classificabili, ad es. dispositivi per la sicurezza individuale, ecc. Per tutti i singoli cespiti si è provveduto a calcolare il fondo di ammortamento cumulato negli anni tenendo conto delle percentuali di ammortamento di cui in Allegato A alla presente nota.

Descrizione	Costo d'acquisto	Fondo ammortamento	Valore al 01/01/2015	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamento esercizio 2015	Valore al 31/12/2015
7.a) Automezzi, motoveicoli	€ 554.528,05	-€ 340.829,47	€ 213.698,58	€ 0.535,39	€ -	-€ 77.622,26	€ 144.811,71
7.b) Altri beni mobili	€ 983.339,42	-€ 801.949,33	€ 181.390,09	€ 4.715,20	€ -	-€ 79.165,17	€ 106.940,12
7.c) Costi per realizzazione prototipi	€ -	€ -	€ -	€ 1.423.807,66	€ -	-€ 1.423.807,66	€ -
7.d) Mezzi agricoli	€ -	€ -	€ -	€ 420,00	€ -	€ -	€ 420,00
TOTALE	€ 1.537.867,47	-€ 1.142.778,80	€ 395.088,67	€ 1.437.478,25	€ -	-€ 1.580.595,09	€ 251.971,83

III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Saldo al 01.01.2015	€ 408.085,08
Saldo al 31.12.2015	€ 407.085,08
Variazione	-€ 1.000,00

Immobilizzazioni finanziarie	Capitale Sociale	Fondo svalutazione	valore al 1/1/2015	Incremento/decremento	Fondo svalutazione 2015	Valore Iscrizione 31/12/2015
Partecipazioni	€ 486.417,30	-€ 81.032,22	€ 405.385,08	-€ 2.582,28	€ 1.582,28	€ 404.385,08
Crediti per depositi cauzionali su contratti	€ -	€ -	€ 2.700,00	€ -	€ -	€ 2.700,00
TOTALE	€ 486.417,30	-€ 81.032,22	€ 408.085,08	-€ 2.582,28	€ 1.582,28	€ 407.085,08

Si tratta di partecipazioni detenute all'interno di varie aziende e/o enti, aventi rilevanza economica o meno, destinate ad investimento durevole.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

Nella valutazione si è considerato il costo sostenuto per l'acquisizione della partecipazione comprensivo degli oneri accessori con l'aggiunta degli eventuali ulteriori conferimenti (laddove con acquisto a titolo oneroso) o il valore rilevabile dall'atto a titolo gratuito, rettificato in diminuzione in presenza di perdite durevoli di valore attraverso l'inserimento di un apposito fondo svalutazione corrispondente al valore di perdita presunta alla data di riferimento in ragione dell'entità della frazione di patrimonio netto corrispondente alla quota di partecipazione.

Si rappresenta che sono state oggetto di iscrizione e valutazione unicamente le partecipazioni che potranno consentire, sulla base delle relative previsioni statutarie, il potenziale rimborso dei conferimenti o di parte di essi.

L'importo complessivo iscritto delle partecipazioni è coerente rispetto alla valutazione patrimoniale della partecipata in base all'ultimo bilancio disponibile alla data di redazione del presente documento.

Di seguito vengono esposti i singoli dettagli:

- Società:

Ente / Società	Denominazione	Natura Giuridica	Partecipazione patrimoniale dell'Università (costo storico di sottoscrizione)	Capitale sociale	% capitale posseduta 2014	Eventuale contributo annuo di UNIPA	Patrimonio netto al 31/12/2014	Valutazione quota al P.N. del 31/12/2014	Valore iscrizione Immob. Finanziarie SP 01/01/2015	Fondo svalutazione partecipazioni	RISULTATO D'ESERCIZIO 2014	VALORE RISULTATO D'ESERCIZIO 2014
AGROBIOPESCA - Distretto Tecnologico	Consorzio di Ricerca Per L'Innovazione Tecnologica, Sicilia Agroibio e Pesca Ecocompatibile S.C.A.R.L.	Società Consortile a Responsabilità Limitata	60.000,00	600.000,00	10,00	10.000,00	600.948,00	60.094,80	60.000,00		PAREGGIO DI BILANCIO	0,00
CERTA	Centri Regionali per le Tecnologie Agroalimentari	Società Consortile a Responsabilità Limitata	2.558,00	100.000,00	2,558	0,00	475.485,00	12.162,91	2.558,00		PERDITA D'ESERCIZIO	357.299,00
CET	Consorzio Energie per il Territorio	Società Consortile a Responsabilità Limitata	500,00	148.390,00	0,33	0,00	245.393,00	809,80	500,00		UTILE D'ESERCIZIO	10.777,00
ImpresAmbiente scari	Impresambiente polo di innovazione tecnologica	Società Consortile a Responsabilità Limitata	70.224,87	564.586,00	3,07	0,00	394.906,00	12.123,61	70.224,87	58.101,26	PERDITA D'ESERCIZIO	186.931,00
Lato HSR Giglio	Laboratorio di tecnologie oncologiche hsr Giglio scari	Società Consortile a Responsabilità Limitata	1.920,00	10.000,00	19,20	0,00	1.827.163	350.815,30	1.920,00		PERDITA D'ESERCIZIO	57.428
MICRO E NANOSISTEM	Distretto Tecnologico, Sicilia Micro e Nano Sistemi s.c.a.r.l.	Società Consortile a Responsabilità Limitata	60.000,00	600.000,00	10,00	7.500,00	601.716,00	60.171,60	60.000,00		PAREGGIO DI BILANCIO	0,00
MIT	Meridionale Innovazione Trasporti	Società Consortile a Responsabilità Limitata	2.000,00	120.000,00	1,67	0,00	-288.883,00	-4.824,34	2.000,00	2.000,00	PERDITA D'ESERCIZIO	471.265
Navtec	Consorzio di Ricerca per l'Innovazione Tecnologica, Sicilia Trasporti Navali, Commerciali e da Diporto S.C.A.R.L.	Società Consortile a Responsabilità Limitata	50.000,00	500.000,00	10,00	0,00	500.000,00	50.000,00	50.000,00		PAREGGIO DI BILANCIO	0,00
SI LAB- SICILIA	SI LAB sicilia scari	Società Consortile a Responsabilità Limitata	6.600,00	30.000,00	22,00	0,00	30.179,00	6.639,38	6.600,00		UTILE D'ESERCIZIO	179,00
SINTESI surf	Sintesi srl a socio unico	Società unipersonale a responsabilità limitata	10.000,00	10.000,00	100,00	0,00	14.671,00	14.671,00	10.000,00		UTILE D'ESERCIZIO	4.232,00

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

- **Consorzi:**

Ente / Società	Denominazione	Natura Giuridica	Partecipazione patrimoniale dell'Università	% quota Fondo consortile	Eventuale contributo annuo di UNIPA	Patrimonio netto al 31/12/2014	Valutazione quota al P.N. del 31/12/2014	Valore iscrizione Immob. Finanziarie SP 01/01/2015	Fondo svalutazione partecipazioni	RISULTATO D'ESERCIZIO 2014	VALORE RISULTATO D'ESERCIZIO 2014
ALMALAUREA	Almalaura	Consorzio Interuniversitario	5.164,00	2,04 su 4,648		395.069,00	17.225,00	5.164,00		UTILE D'ESERCIZIO	31.356,00
CINECA	CINECA Consorzio Interuniversitario	Consorzio Interuniversitario	57.000 (VEDI NOTA)	0,24	0,00	120.946.074,00	290.270,58	57.000,00		UTILE D'ESERCIZIO	303.085,00
CINBO	Consorzio Interuniversitario Nazionale per la Bio-Oncologia	Consorzio Interuniversitario	516,46	1,92	0,00	87.843,50	1.686,60	516,46		PERDITA D'ESERCIZIO	11.337,20
CINFAL	Consorzio Interuniversitario Nazionale per la Fisica delle Atmosfere e delle Idrosfere	Consorzio Interuniversitario	2.582,28	4,55	0,00	non desumibile	non desumibile	2.582,28	2.582,28	avanzo di amministrazione	33.647,31
CINI	Consorzio Interuniversitario Nazionale per l'Informatica	Consorzio Interuniversitario	15.493,71	3,45	0,00	985.370,00	33.995,27	15.493,71		UTILE D'ESERCIZIO	2.681,00
CIND	Consorzio Interuniversitario per l'Idrologia	Consorzio Interuniversitario	6.000,00	9,09	0,00	48.730,00	4.429,56	6.000,00	1.570,44	UTILE D'ESERCIZIO	77,00
CINSA	Consorzio Interuniversitario Nazionale per le Scienze Ambientali	Consorzio Interuniversitario	7.757,00	9,09	0,00	non desumibile	non desumibile	7.757,00	7.757,00	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	47.573,62
CIRCC	Consorzio Interuniversitario Reattività Chimica e Catalisi	Consorzio Interuniversitario	5.165,00	5,26	0,00	non desumibile	non desumibile	5.165,00	5.165,00	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.042.626,69
CIRCMSB	Consorzio Interuniversitario di Ricerca in Chimica dei Metalli nei Sistemi Biologici	Consorzio Interuniversitario	5.165,00	4,545	0,00	285.449,00	12.973,66	5.165,00		UTILE D'ESERCIZIO	105.520,00
CIRTEN	Consorzio Interuniversitario per la Ricerca Tecnologica Nucleare	Consorzio Interuniversitario	10.329,14	14,29	0,00	527.264,71	75.346,13	10.329,14		UTILE D'ESERCIZIO	53.180,90
CISIA -	Consorzio Interuniversitario Sistemi Integrati per l'Accesso	Consorzio Interuniversitario	5.000,00	1,82	0,00	571.281,00	10.397,31	5.000,00		UTILE D'ESERCIZIO	24.601,00
CNISM	Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Scienze Fisiche della Materia	Consorzio Interuniversitario	15.000,00	2,56	0,00	7.776.001,03	199.065,63	15.000,00		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.454.840,41

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

CNI	Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Telecomunicazioni-CNI	Consorzio Interuniversitario	5.164,57	2,70	0,00	11.814.303,82	318.986,20	5.164,57		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	10.045.018,02
COINFO	Consorzio Interuniversitario per la Formazione	Consorzio Interuniversitario	2.580,00	2,00	1.549,37	322.424,00	6.448,48	2.580,00		UTILE D'ESERCIZIO	386,00
COMETA	Consorzio Multi Ente per la Promozione e l'Adozione di Tecnologie di Calcolo Avanzato	Consorzio	15.000,00	17,65	0,00	356.443,00	62.912,19	15.000,00		UTILE D'ESERCIZIO	1.595,00
CONSMA	Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Scienze del Mare	Consorzio Interuniversitario	15.500,00	3,03	0,00	474.166,00	14.367,23	15.500,00	1.132,77	UTILE D'ESERCIZIO	1.962,00
CUA	Consorzio Interuniversitario Italiano per l'Argentina	Consorzio Interuniversitario	14.239,00	3,45	0	427.170,00	14.737,37	14.239,00		AVANZO DI CASSA	80.955,51
ENSIEL	Consorzio Interuniversitario Nazionale per Energia e Sistemi Elettrici	Consorzio Interuniversitario	5.000,00	5,56	0,00	64.493,00	3.585,81	5.000,00	1.141,19	PERDITA D'ESERCIZIO	23.810,00
INCA	Consorzio Interuniversitario Nazionale la Chimica per l'Ambiente	Consorzio Interuniversitario	5.164,57	11,11	0,00	570.695,00	63.404,21	5.164,57		PERDITA D'ESERCIZIO	89.120,00
INRC	Istituto Nazionale per le Ricerche Cardiovascolari	Consorzio Interuniversitario	7.800,00	5,20	200,00	803.132,02	41.762,87	7.800,00		AVANZO DI CASSA	9.784,90
INSTM	Consorzio Interuniversitario Nazionale per la Scienza e Tecnologia dei Materiali (I.N.S.T.M.)	Consorzio Interuniversitario	7.746,85	2,13	0,00	10.364.152,21	220.756,44	7.746,85		UTILE D'ESERCIZIO	19.060,59
MESE	Consorzio Interuniversitario di Ricerca in Metriche e Tecnologie di Misura su Sistemi Metrici	Consorzio Interuniversitario	1.500,00	16,67	0,00	10.500,00	1.750,35	1.500,00		UTILE D'ESERCIZIO	62,00
NITEL	Consorzio Nazionale Interuniversitario per i Trasporti e la Logistica	Consorzio Interuniversitario	5.164,57	5,55	0,00	135.235,00	7.505,54	5.164,57		UTILE D'ESERCIZIO	6.175,00

Si evidenzia che le partecipazioni detenute dall'Ateneo per le quali non sussistevano requisiti di iscrizione sulla base di quanto previsto dal Decreto n. 19/2014 e degli indirizzi del manuale tecnico operativo, sono indicate nel prospetto di cui alla tabella allegato B in coda alla presente nota, aggiornate dai dati comunicati con nota prot. n. 77251 del 6.10.2016 dell'Area Affari Generali e Legali.

L'Ateneo è anche titolare di crediti a lungo termine immobilizzati relativamente ai contratti per i quali sia stato necessario costituire depositi cauzionali a garanzia a favore di terzi in denaro per un valore pari ad euro 2.700,00.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

Si tratta di crediti nei confronti dell'AMAP, gestore del servizio idrico per Palermo a fronte di 27 utenze intestate all'Ateneo, prudenzialmente stimati in 100 euro per utenza non essendo stato possibile, per adesso, effettuare una ricognizione puntuale.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I RIMANENZE

Il valore delle rimanenze è stato stimato al 31/12/2015 non rilevante nel contesto specifico dell'Ateneo e quindi non inserito, secondo quanto previsto dai principi contabili e in linea con le rilevazioni all'apertura dell'esercizio in SPI.

II CREDITI

Saldo al 01.01.2015	€	131.944.623,34
Saldo al 31.12.2015	€	114.527.965,48
Variazione	-€	17.416.657,86

Il totale dei crediti indicato espone gli ammontari al loro presumibile valore di realizzo.

Talvolta si è reso necessario, per una parametrizzazione iniziale dei conti, il ricorso alla creazione di partite debitorie e/o creditorie per rettificare i debiti e/o i crediti per esigenze di rappresentazione nei corretti sezionali al fine di ovviare alle impostazioni funzionali del software UGOV.

Ad esempio il saldo dei crediti verso Regioni e Province Autonome tiene conto dell'importo (duplicato) relativo al credito per i progetti P.O. FESR 2007/2013 registrati erroneamente nel sezionale dell'amministrazione centrale e rettificati con l'iscrizione del medesimo importo fra i debiti verso Regioni e Province Autonome senza, quindi, alcun effetto differenziale.

Necessariamente il riallineamento tecnico-contabile delle partite di credito e debito è stato effettuato per compensazione nel corso dell'anno 2016.

Il valore dei crediti indicato è stato opportunamente rettificato dal Fondo svalutazione crediti che accoglie gli importi prudenzialmente accantonati a copertura di possibili perdite derivanti da stati di insolvenza.

Il fondo svalutazione su crediti è stato calcolato tenendo conto sia delle perdite risultanti da elementi e informazioni certi, nonché dei rischi di mancato incasso, prudenzialmente stimati, considerando l'anzianità dei crediti.

In particolare il fondo svalutazione crediti riportava nel primo stato patrimoniale un valore pari ad euro 4.500.000,00 derivante dalla destinazione di parte dell'avanzo disponibile dell'ultimo consuntivo (esercizio 2014), a copertura degli eventuali mancati trasferimenti dai Consorzi Universitari per incardinamento docenti e ricercatori, considerato il notevole importo dei residui attivi verso i suddetti consorzi (Agrigento, Caltanissetta, Trapani ed Enna), iscritti in situazione patrimoniale iniziale, ma rimasti, nella quasi totalità, privi di movimentazione sia nell'anno 2014 che 2015, come si evince dalla delibera n. 45 del 30 giugno 2015 avente ad oggetto "Approvazione Conto Consuntivo Unico esercizio finanziario 2014".

Nella valutazione del fondo svalutazione crediti al 31/12/2015, si è proceduto ad incrementare tale fondo per un totale di 9.432.925,30, per le necessità di adeguamento del relativo in base alle considerazioni di seguito espresse. Lo stesso fondo è stato suddiviso, per una maggiore chiarezza espositiva, in base al soggetto erogante, in vari fondi svalutazione crediti (verso Regione, verso altre Amministrazioni locali,

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

verso Unione Europea ed altri Organismi Internazionali, verso Università, verso Società ed Enti controllati, verso altri enti pubblici e verso altri soggetti privati).

Gli accantonamenti dell'esercizio effettuati per complessivi 9.432.925,20 euro riguardano:

- situazioni certe di inesigibilità, comunicate dalle strutture, per euro 1.539.893,69. Tale accantonamento avrà lo scopo di coprire le perdite su crediti nel momento dello stralcio dello stesso;
- l'ulteriore accantonamento per perdite su crediti da Consorzi Universitari utilizzando come criterio la vetustà del credito (anni 2011-2012) per un totale pari ad euro 6.733.031,61;
- il rischio generico di perdite su crediti calcolato applicando una percentuale pari al 2% sui crediti, considerati al netto delle somme vantate da MIUR, altri Ministeri e verso i sopra citati consorzi, per un totale di 1.160.000,00.

Per quanto riguarda la svalutazione dei crediti verso gli studenti, si è proceduto ad effettuare un accantonamento, al 31/12/2015, per euro 439.155,97 sulla base dei dati forniti dall'ufficio che gestisce la banca dati studenti. Tale valore rappresenta il 14,029% del credito vantato verso gli studenti.

I crediti per contributi sono stati iscritti solo a fronte di una comunicazione ufficiale da parte del soggetto finanziatore in merito all'assegnazione definitiva a nostro favore o, nel caso di amministrazioni pubbliche, atto o provvedimento ufficiale.

Il totale dei crediti netti a bilancio, derivanti dal confronto del valore nominale rispetto al relativo fondo svalutazione, risultano, pertanto, essere i seguenti:

Crediti	Credito lordo al 31/12/2015	F.fo svalutazione crediti	Credito netto al 31/12/2015
Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	€ 45.155.535,31		€ 45.155.535,31
Verso Regioni e province Autonome	€ 39.794.356,17	-€ 801.256,00	€ 38.993.100,17
Verso altre Amministrazioni locali	€ 586.696,91	-€ 18.231,00	€ 568.465,91
Verso U.E. e altri Organismi internazionali	€ 1.304.958,12	-€ 30.831,00	€ 1.274.127,12
Verso Università	€ 754.183,36	-€ 52.910,00	€ 701.273,36
Verso studenti per tasse e contributi	€ 3.130.243,32	-€ 439.155,97	€ 2.691.087,35
Verso società ed enti controllati	€ 8.336.787,46	-€ 203.440,00	€ 8.133.347,46
Verso altri (pubblici)	€ 21.183.210,73	-€ 12.803.831,30	€ 8.379.379,43
Verso altri (privati)	€ 8.654.075,37	-€ 22.426,00	€ 8.631.649,37
TOTALE	€ 128.900.046,75	-€ 14.372.081,27	€ 114.527.965,48

Di seguito si riportano i dettagli delle varie categorie di crediti.

1) Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali

Descrizione	Valore al 01/01/2015	Incassati nel corso dell'esercizio 2015	Crediti registrati e non riscossi nell'esercizio 2015	Valore al 31/12/2015
Verso MIUR esigibile entro 12 mesi	€ 42.587.987,79	€ 28.003.426,74	€ 10.684.993,64	€ 25.269.554,69
Verso MIUR esigibile oltre 12 mesi				€ -
Verso Altre amministrazioni centrali entro 12 mesi	€ 493.413,34		€ 19.392.567,28	€ 19.885.980,62
Verso Altre amministrazioni centrali oltre 12 mesi				€ -
TOTALE CREDITO	€ 43.081.401,13	€ 28.003.426,74	€ 30.077.560,92	€ 45.155.535,31
Fondo svalutazione crediti				€ -
TOTALE CREDITO NETTO	€ 43.081.401,13	€ 28.003.426,74	€ 30.077.560,92	€ 45.155.535,31

2) Verso Regioni e province Autonome

Descrizione	Valore al 01/01/2015	Incassati nel corso dell'esercizio 2015	Crediti registrati e non riscossi nell'esercizio 2015	Valore al 31/12/2015
Credito verso regione entro 12 mesi	€ 40.874.701,29	€ 7.272.774,07	€ 6.177.428,95	€ 39.779.356,17
Credito verso regione oltre 12 mesi				
Crediti verso Regione Campania entro 12 mesi	€ 15.000,00			€ 15.000,00
Crediti verso Regione Campania oltre 12 mesi				
TOTALE CREDITO	€ 40.889.701,29	€ 7.272.774,07	€ 6.177.428,95	€ 39.794.356,17
Fondo svalutazione crediti				-€ 801.256,00
TOTALE CREDITO NETTO	€ 40.889.701,29	€ 7.272.774,07	€ 6.177.428,95	€ 38.993.100,17

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

3) Verso altre Amministrazioni locali

Descrizione	Valore al 01/01/2015	Incassati nel corso dell'esercizio 2015	Crediti registrati e non riscossi nell'esercizio 2015	Valore al 31/12/2015
Credito verso comuni..... entro 12 mesi	€ 503.429,26	€ 7.048,50	€ 56.550,82	€ 552.931,58
Credito verso comuni..... oltre 12 mesi				€ -
Credito verso province..... entro 12 mesi	€ 68.806,99	€ 35.041,66	€ -	€ 33.765,33
Credito verso province..... oltre 12 mesi				€ -
TOTALE CREDITO	€ 572.236,25	€ 42.090,16	€ 56.550,82	€ 586.696,91
Fondo svalutazione crediti				-18.231,00
TOTALE CREDITO NETTO	€ 572.236,25	€ 42.090,16	€ 56.550,82	€ 568.465,91

4) Verso U.E. e altri Organismi internazionali

Descrizione	Valore al 01/01/2015	Incassati nel corso dell'esercizio 2015	Crediti registrati e non riscossi nell'esercizio 2015	Valore al 31/12/2015
Credito verso l'Unione Europea..... entro 12 mesi	€ 1.612.408,31	€ 307.450,19	€ -	€ 1.304.958,12
Credito verso l'Unione Europea..... oltre 12 mesi				
Credito verso altri Organismi int. entro 12 mesi				
Credito verso altri Organismi int. oltre 12 mesi				
TOTALE CREDITO	€ 1.612.408,31	€ 307.450,19	€ -	€ 1.304.958,12
Fondo svalutazione crediti				-€ 30.831,00
TOTALE CREDITO NETTO	€ 1.612.408,31	€ 307.450,19	€ -	€ 1.274.127,12

5) Verso Università

Descrizione	Valore al 01/01/2015	Incassati nel corso dell'esercizio 2015	Crediti registrati e non riscossi nell'esercizio 2015	Valore al 31/12/2015
Crediti verso Università entro 12 mesi	€ 1.126.274,02	€ 566.325,12	€ 194.234,46	€ 754.183,36
Crediti verso Università oltre 12 mesi				
TOTALE CREDITO	€ 1.126.274,02	€ 566.325,12	€ 194.234,46	€ 754.183,36
Fondo svalutazione crediti				-€ 52.910,00
TOTALE CREDITO NETTO	€ 1.126.274,02	€ 566.325,12	€ 194.234,46	€ 701.273,36

6) Verso studenti per tasse e contributi

Descrizione	Valore al 01/01/2015	Incassati nel corso dell'esercizio 2015	Crediti registrati e non riscossi nell'esercizio 2015	Valore al 31/12/2015
Crediti verso studenti per tasse e contributi entro 12 mesi	€ 2.702.169,54	€ 2.676.397,54	€ 3.104.471,32	€ 3.130.243,32
Crediti verso studenti per tasse e contributi oltre 12 mesi				
TOTALE CREDITO	€ 2.702.169,54	€ 2.676.397,54	€ 3.104.471,32	€ 3.130.243,32
Fondo svalutazione crediti				-€ 439.155,97
TOTALE CREDITO NETTO	€ 2.702.169,54	€ 2.676.397,54	€ 3.104.471,32	€ 2.691.087,35

7) Verso società ed enti controllati

Descrizione	Valore al 01/01/2015	Incassati nel corso dell'esercizio 2015	Crediti registrati e non riscossi nell'esercizio 2015	Valore al 31/12/2015
Crediti verso società ed enti controllati entro 12 mesi	€ 19.482.463,25	€ 11.145.675,79	€ -	€ 8.336.787,46
Crediti verso società ed enti controllati oltre 12 mesi				
TOTALE CREDITO	€ 19.482.463,25	€ 11.145.675,79	€ -	€ 8.336.787,46
Fondo svalutazione crediti				-€ 203.440,00
TOTALE CREDITO NETTO	€ 19.482.463,25	€ 11.145.675,79	€ -	€ 8.133.347,46

8) Verso altri (pubblici)

Descrizione	Valore al 01/01/2015	Incassati nel corso dell'esercizio 2015	Crediti registrati e non riscossi nell'esercizio 2015	Valore al 31/12/2015
Crediti verso Aziende Sanitarie entro 12 mesi				€ -
Crediti verso Aziende Sanitarie oltre 12 mesi				€ -
Crediti verso Aziende Ospedaliere entro 12 mesi				€ -
Crediti verso Aziende Ospedaliere oltre 12 mesi				€ -
Crediti verso Enti di Previdenza entro 12 mesi	€ 15.894,22	€ 2.677,66	€ -	€ 13.216,56
Crediti verso Enti di Previdenza oltre 12 mesi				€ -
Crediti verso Enti di Ricerca entro 12 mesi	€ 20.938.942,54	€ 322.952,37	€ 551.366,00	€ 21.167.356,17
Crediti verso Enti di Ricerca oltre 12 mesi				€ -
Crediti verso Camere di Commercio entro 12 mesi				€ -
Crediti verso Camere di Commercio oltre 12 mesi				€ -
Crediti verso Enti Parco Nazionali entro 12 mesi				€ -
Crediti verso Enti Parco Nazionali oltre 12 mesi				€ -
Crediti verso altri soggetti pubblici entro 12 mesi	€ 2.638,00			€ 2.638,00
Crediti verso altri soggetti pubblici oltre 12 mesi				€ -
TOTALE CREDITO	€ 20.957.474,76	€ 325.630,03	€ 551.366,00	€ 21.183.210,73
Fondo svalutazione crediti	-€ 4.500.000,00			-€ 12.803.831,30
TOTALE CREDITO NETTO	€ 16.457.474,76	€ 325.630,03	€ 551.366,00	€ 8.379.379,43

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

9) Verso altri (privati)

Descrizione	Valore al 01/01/2015	Incassati nel corso dell'esercizio 2015	Crediti registrati e non riscossi nell'esercizio 2015	Valore al 31/12/2015
Crediti verso dipendenti entro 12 mesi	€ 42.154,92	€ 39.574,53	€ 13.640,64	€ 16.221,03
Crediti verso dipendenti oltre 12 mesi				
Crediti verso Aziende Ospedaliero-Universitarie e Policlinici entro 12 mesi			€ 65.000,00	€ 65.000,00
Crediti verso Aziende Ospedaliero-Universitarie e Policlinici oltre 12 mesi				
Anticipazioni per missioni al personale dipendente entro 12 mesi			€ 11.173,60	€ 11.173,60
Anticipazioni per missioni al personale dipendente oltre 12 mesi				
Crediti vs dipendenti ed assimilato o similare entro 12 mesi			€ 38.723,54	€ 38.723,54
Crediti vs dipendenti ed assimilato o similare oltre 12 mesi				
Crediti verso Fondazioni entro 12 mesi	€ 35.527,94	€ 9.510,24	€ 1.500,00	€ 27.517,70
Crediti verso Fondazioni oltre 12 mesi				
Crediti vs privati entro 12 mesi	€ 1.963.680,86	€ 1.642.235,04	€ 3.392.139,35	€ 3.713.585,17
Crediti vs privati oltre 12 mesi				
Crediti verso clienti fatture da emettere entro 12 mesi	€ 1.167.584,10	€ 707.117,02	€ 696.349,25	€ 1.156.816,33
Crediti verso clienti fatture da emettere oltre 12 mesi				
Crediti Commerciali entro 12 mesi	€ -		€ 4.049,99	€ 4.049,99
Crediti Commerciali oltre 12 mesi				
Crediti verso altri entro 12 mesi	€ 2.811.546,97	€ 443.644,41	€ 1.253.085,45	€ 3.620.988,01
Crediti verso altri oltre 12 mesi				
TOTALE CREDITO	€ 6.020.494,79	€ 2.842.081,24	€ 5.475.661,82	€ 8.654.075,37
Fondo svalutazione crediti				-€ 22.426,00
TOTALE CREDITO NETTO	€ 6.020.494,79	€ 2.842.081,24	€ 5.475.661,82	€ 8.631.649,37

III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Non si rilevano attività da inserire in questa voce.

IV DISPONIBILITA' LIQUIDE

Saldo al 01.01.2015	€ 113.933.204,26
Saldo al 31.12.2015	€ 98.196.347,89
Variazione	-€ 15.736.856,37

La cifra esposta al 31/12/2015 rappresenta il saldo dei c/c bancari e postali a quella data, e non risultano invece giacenze di cassa economale o valori in deposito alla data medesima (ivi compreso valori bollati, voucher e buoni denaro per accesso a servizi, ecc.).

Il dettaglio distinto è riportato nel seguito.

Descrizione	Valore al 01/01/2015	Valore al 31/12/2015
Depositi bancari e postali	€ 113.933.204,26	€ 98.196.347,89
Denaro e valori in cassa	€ -	€ -
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 113.933.204,26	€ 98.196.347,89

Tali poste sono valutate al valore nominale e si riporta di seguito il dettaglio.

Dettaglio Depositi bancari e postali

Saldo al 01.01.2015	€ 113.933.204,26
Saldo al 31.12.2015	€ 98.196.347,89
Variazione	-€ 15.736.856,37

Descrizione	Valore al 01/01/2015	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Valore al 31/12/2015
C/c bancario Istituto cassiere	€ 113.905.653,19	€ -	-€ 15.737.080,34	€ 98.168.572,85
C/C postale	€ 27.551,07	€ 223,97	€ -	€ 27.775,04
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 113.933.204,26	€ 223,97	-€ 15.737.080,34	€ 98.196.347,89

Si ricorda che svolge attività di cassiere a favore dell'Ateneo la Banca UniCredit S.p.A.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Saldo al 01.01.2015	€ 4.976.771,26
Saldo al 31.12.2015	€ 2.242.074,84
Variazione	-€ 2.734.696,42

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Descrizione	Valore al 01/01/2015	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Valore al 31/12/2015
1) Ratei per progetti e ricerche in corso	€ -	€ 1.936.133,73	€ -	€ 1.936.133,73
2) Altri ratei e risconti attivi	€ 4.976.771,26	€ 305.941,11	-€ 4.976.771,26	€ 305.941,11
TOTALE NETTO	€ 4.976.771,26	€ 2.242.074,84	-€ 4.976.771,26	€ 2.242.074,84

Nello specifico i ratei attivi, per complessivi euro 1.936.133,73, sono dati dall'applicazione dell'automatismo del sistema informatico c.d. "cost to cost" di fine esercizio 2015 tendente a rappresentare ricavi da correlare ai costi sostenuti di competenza dell'esercizio in riferimento a progetti, contributi e finanziamenti delle varie attività.

I risconti attivi, per complessivi euro 305.941,11, sono relativi a quote di costo non ancora maturate, in quanto la competenza economica si manifesterà nell'esercizio successivo. In particolare si tratta, a titolo esemplificativo di premi di assicurazioni pagati in via anticipata in parte a valere sull'esercizio 2016, di abbonamenti banca dati liquidati nel 2016 con competenza parziale nell'esercizio 2015 e nel 2016, di manutenzioni ascensori con competenza parziale nell'esercizio 2016, quindi con competenza a cavallo di due annualità.

CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO

Saldo al 01.01.2015	€ 106.836.413,98
Saldo al 31.12.2015	€ 100.860.631,71
Variazione	-€ 5.975.782,27

La voce accoglie il valore dei (i) Beni di proprietà di terzi sui quali non insistono diritti reali di godimento perpetui e/o gratuiti, (ii) Beni mobili e immobili di proprietà di terzi utilizzati dall'Ateneo in forza di contratto di comodato, (iii) Residui impropri ovvero prestazioni e/o beni non ancora espletate/consegnati, (iv) Residui non ancora ricondotti alle dimensioni della contabilità economico patrimoniale che necessitano di essere acclarati.

Di seguito si riporta il dettaglio.

Descrizione	Valore al 01/01/2015	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Valore al 31/12/2015
Beni di terzi	€ 74.337.801,04			€ 74.337.801,04
Residui non ricondotti alla COEP (da acclarare)	€ 32.498.612,94		-€ 5.975.782,27	€ 26.522.830,67
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 106.836.413,98	€ -	-€ 5.975.782,27	€ 100.860.631,71

COMMENTO VOCI DEL PASSIVO PATRIMONIALE

Di seguito si illustrano le principali variazioni intervenute nelle voci del Passivo di Stato Patrimoniale redatto in osservanza allo schema di cui all'Allegato 1 del Decreto Interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

A) PATRIMONIO NETTO

Saldo al 01.01.2015	€ 213.084.501,86
Saldo al 31.12.2015	€ 215.015.896,01
Variazione	€ 1.931.394,15

Dettaglio del Patrimonio Netto

Descrizione	Valore al 01/01/2015	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Valore al 31/12/2015
FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	€ 62.471.556,45			€ 62.471.556,45
PATRIMONIO VINCOLATO	€ 150.083.611,80		-€ 689.817,02	€ 149.393.794,78
PATRIMONIO NON VINCOLATO	€ 529.333,61	€ 2.621.211,17		€ 3.150.544,78
TOTALE	€ 213.084.501,86	€ 2.621.211,17	-€ 689.817,02	€ 215.015.896,01

Per una migliore comprensione delle informazioni afferenti le voci ideali del netto si rimanda all'allegato alla nota integrativa dello stato patrimoniale iniziale per illustrare il raccordo tra situazione al 31/12/2014 derivante dalla contabilità finanziaria e quella in contabilità economico-patrimoniale all'01/01/2015, che si correla alle risultanze alla chiusura dell'esercizio..

Di seguito si espongono i dettagli delle voci ideali del netto.

I) Fondo di dotazione

Saldo al 01.01.2015	€ 62.471.556,45
Saldo al 31.12.2015	€ 62.471.556,45
Variazione	€ -

Saldo al 01.01.2015	€ 213.084.501,86
Saldo al 31.12.2015	€ 215.015.896,01
Variazione	€ 1.931.394,15

Dettaglio del Patrimonio Netto

In questa voce, ai sensi di quanto previsto dal decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 "*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università*" è stata iscritta la differenza emersa tra attivo e passivo in conseguenza della rilevazione nelle varie poste dei dati di apertura nello stato patrimoniale iniziale.

In particolare il valore risultante alla data di apertura dell'esercizio 2015 deriva dalla diversa contabilizzazione delle poste in bilancio e dall'iscrizione di voci patrimoniali non rilevabili nel bilancio in contabilità finanziaria (es. cespiti, partecipazioni, fondi spese e rischi), nonché dalla ricognizione operata sull'effettiva consistenza di crediti e debiti che abitualmente in contabilità finanziaria venivano iscritti nella fase di insorgenza della riscossione e/o dell'obbligo di pagamento.

Il differenziale *positivo* iniziale pari ad euro 62.471.556,45 ha valore esclusivamente contabile e si compone di 61.889.949,88 "Fondo dotazione contabile netta impianto COEP" ed euro 581.606,57 "Quota indisponibile per variazioni patrimoniali" costituita all'1/1/2015 per le motivazioni indicate in premessa.

Infatti si è provveduto ad accantonare in apposito conto del Patrimonio Netto l'importo relativo alla variazione patrimoniale, comunicata dalla competente Area con nota 70079 del 12/09/2016, causata da "*meri errori materiali*" e che ha determinato una maggiore rappresentazione delle immobilizzazioni materiali dell'Ateneo che non è stato possibile correggere nel corso della predisposizione del Bilancio 2015, poiché le operazioni connesse alla chiusura dei conti ed alla determinazione dei saldi erano in uno stato di avanzamento tale da non consentire interventi.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

Pertanto la regolarizzazione del dato avverrà nel corso dell'esercizio 2016.

II) Patrimonio Vincolato

Saldo al 01.01.2015	€	150.083.611,80
Saldo al 31.12.2015	€	149.393.794,78
Variazione	-€	689.817,02

Il dettaglio degli incrementi e decrementi delle poste costituenti il patrimonio vincolato è rilevabile dai prospetti di dettaglio che seguono.

Descrizione	Valore al 01/01/2015	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Valore al 31/12/2015
1) Fondi vincolati destinati da terzi	€ 3.433.350,74			€ 3.433.350,74
2) Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali	€ 119.398.605,98		-€ 689.817,02	€ 118.708.788,96
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	€ 27.251.655,08			€ 27.251.655,08
TOTALE	€ 150.083.611,80	€ -	-€ 689.817,02	€ 149.393.794,78

Di seguito si riportano le informazioni specifiche di dettaglio relativamente alle tre categorie indicate nel prospetto riassuntivo.

1) Fondi vincolati destinati da terzi:

Le risorse vincolate destinate da terzi, per un valore complessivo pari ad euro 3.433.350,74 si riferiscono a varie poste derivanti dalla riclassificazione della contabilità finanziaria, iscritte nello stato patrimoniale iniziale per effetto della riclassificazione dell'avanzo vincolato, derivanti dalla contabilità finanziaria e considera le somme riconosciute all'Ateneo da terzi vincolate ad uno specifico scopo.

In particolare sono rappresentati nella voce le somme riconosciute, pendente la contabilità finanziaria, a titolo di contributi in conto capitale per lavori di edilizia (non rappresentate fra i risconti passivi in quanto le suddette somme non hanno ancora avuto rappresentazione nelle poste dell'attivo o non hanno, ancora, attivato il processo di l'ammortamento).

La voce non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio.

Descrizione	Valore al 01/01/2015
Edilizia Generale dipartimentale sportiva	€ 71.900
Edilizia Generale dipartimentale sportiva - L.331/85 e n. 910/86	€ 49.042
Edilizia Generale dipartimentale sportiva - L.407/89 e n. 405/90 e deliberazione CIPE FIO-1989	€ 119.544
Edilizia Residenziale L331/85 e n.910/86 potenziamento sede di Agrigento	€ 2.675.570
Fondi Ristrutturazione Clinica Chirurgica III	€ 443.387
Attuazione piani di sviluppo L.7/8/1990 MURST Centro Servizi Fac.di Farmacia	€ 73.908
TOTALE	€ 3.433.351

2) Fondi vincolati per decisioni degli organi:

Tale posta del Patrimonio Netto, valorizzata all'1/1/2015 per euro 118.708.788,96 accoglie, per euro 117.898.605,98, il valore esistente nella voce "Altri fondi vincolati per decisione Organi Istituzionali Ex COFI" e per euro 1.500.000,00 il valore esistente nella voce "Riserva per Manutenzione ciclica per decisione degli Organi istituzionali ex COFI". La prima voce contiene le somme vincolate per decisione degli Organi Istituzionali durante i periodi di gestione in contabilità finanziaria, rivenienti dal conto consuntivo 2014 (iscritte per effetto della riclassificazione dell'avanzo vincolato derivante dalla contabilità finanziaria) e/o con decisione assunta nella fase di impianto delle scritture contabili economico patrimoniali con la definizione della situazione patrimoniale iniziale.

Si tratta di risorse proprie per: edilizia, trasferimento tecnologico, progetti di didattica e di ricerca gestiti dai dipartimenti, nonché dei progetti di Ateneo per le finalità istituzionali che non hanno ancora prodotto

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

accadimenti rilevabili in contabilità economico-patrimoniale. A queste risorse devono aggiungersi i residui passivi ex cofi il cui costo maturerà negli esercizi successivi e riclassificati in apposite riserve vincolate.

Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali

Descrizione	Valore al 01/01/2015	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Valore al 31/12/2015
Altri fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali Ex CO.FI	€ 117.898.605,98		-€ 689.817,02	€ 117.208.788,96
Riserva per Manutenzione ciclica per decisione Organi istituzionali ex COFI	€ 1.500.000,00			€ 1.500.000,00
TOTALE	€ 119.398.605,98	€ -	-€ 689.817,02	€ 118.708.788,96

La seconda voce, invece, contiene le somme dell'avanzo libero vincolate, per la manutenzione ciclica legate al patrimonio immobiliare, dal Consiglio di Amministrazione, nella delibera n. 45 del 30 giugno 2015 con la quale è stato approvato il Conto Consuntivo Unico esercizio finanziario 2014.

Il dettaglio per la prima voce "Altri fondi vincolati per decisione degli organismi istituzionali" è costituito dalle specifiche destinazioni contenute nella seguente tabella:

Altri fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali Ex CO.FI

Descrizione	Valore al 01/01/2015
Fondi per Costi correnti finalizzati	€ 13.069.193,07
Fondi per Costi per Investimenti finalizzati	€ 1.239.105,76
Fondi per Progetti di Ricerca Interni di Ateneo	€ 846.483,10
Fondi per Progetti per la didattica - master	€ 2.830.538,96
Fondi per Progetti per la didattica - Altro	€ 3.469.670,13
Fondi per Budget di progetti precedenti Strutture(impegni impropri, autofinanziamento, su progetti scaduti e derivanti da SCI)	€ 6.223.850,31
Fondi per Progetti ad usi contabili	€ 20.601.987,43
Fondi per Progetti ad usi contabili COMMERCIALI	€ 412.702,42
Fondi per Progetti/Contratti/CONVENZIONI ATTIVITA' COMMERCIALE	€ 1.840.193,96
Fondi per Progetti per l'edilizia - manutenzioni - Investimenti	€ 21.472.375,96
Fondi per Progetti per l'edilizia - demolizioni, recupero, ristrutturazioni e restauro - Investimenti	€ 3.783.997,42
Fondi per Progetti per altre spese per programma Erasmus	€ 137.783,00
Fondi per Progetti per le spese di promozione delle attività internazionali dell'Ateneo	€ 83.602,28
Fondi per Progetti Ministeriali	€ 799.459,60
Fondi per Ricerca - Programmi Mobilità e Formazione Internazionali - Ammce	€ 228.339,52
Fondi per Impegni da COFI aventi carattere di competenza economica futura	€ 21.186.896,94
Fondi per Finanziamento completamento lavori edilizia Nuovo policlinico anni budget 2016/2017/2018	€ 19.672.426,12
TOTALE	€ 117.898.605,98

Al 31/12/2015 si registra una riduzione per utilizzo dei fondi vincolati per decisione Organi Istituzionali Ex COFI per euro 689.817,02.

3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)

La voce, valorizzata per euro 27.251.655,08, accoglie le risorse vincolate poste a garanzia della conservazione e quindi dell'assenza di impiego del patrimonio netto per la parte corrispondente al valore delle poste dell'attivo immobilizzato, che non perdono valore nel tempo, riferite alle "Collezioni scientifiche e museali storiche di pregio" per euro 27.126.873,37 e del "Patrimonio bibliografico storico e di pregio" per euro 124.781,71.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

Descrizione	Valore al 01/01/2015	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Valore al 31/12/2015
Riserva vincolata per collezioni scientifiche e museali storiche e di pregio	€ 27.126.873,37		€ -	€ 27.126.873,37
Riserva vincolata per Patrimonio bibliografico storico e di pregio	€ 124.781,71			€ 124.781,71
TOTALE	€ 27.251.655,08	€ -	€ -	€ 27.251.655,08

La voce non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio.

III) Patrimonio Non Vincolato

Saldo al 01.01.2015	€ 529.333,61
Saldo al 31.12.2015	€ 3.150.544,78
Variazione	€ 2.621.211,17

Nel Patrimonio non vincolato sono state riportate le voci derivanti dall'avanzo di amministrazione libero determinato alla chiusura dell'esercizio 2014 in contabilità finanziaria per la parte che non sia stato fatto oggetto di vincolo nelle fasi di impianto della contabilità economico patrimoniale.

Trattandosi del primo esercizio, oltre al risultato dell'esercizio, pari ad euro 2.621.211,17 si rileva unicamente il valore per euro 529.333,61 nella voce "Risultati gestionali da esercizi precedenti", proveniente dall'avanzo disponibile come deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30 giugno 2015 al punto n. 45 in sede di approvazione del Conto Consuntivo Unico esercizio finanziario 2014.

Il dettaglio di composizione delle voci è il seguente.

Descrizione	Valore al 01/01/2015	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Valore al 31/12/2015
Risultato gestionale dell'esercizio		2.621.211,17		2.621.211,17
Risultato gestionali relativi ad esercizi precedenti	529.333,61			529.333,61
Riserve statutarie				
TOTALE	529.333,61	2.621.211,17	-	3.150.544,78

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Saldo al 01.01.2015	€ 5.751.204,04
Saldo al 31.12.2015	€ 16.070.294,60
Variazione	€ 10.319.090,56

Si tratta di passività corrispondenti ad accantonamenti a fronte di rischi e debiti certi e/o potenziali riportati nel dettaglio di cui di seguito.

Descrizione	Valore al 01/01/2015	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Valore al 31/12/2015
Fondo rischi contenziosi	€ 4.158.204,04	€ 72.964,15		€ 4.231.168,19
Altri Fondi per oneri		€ 41.081,07		€ 41.081,07
Fondo per rischi per progetti rendicontati	€ 1.500.000,00	€ 3.960.791,08		€ 5.460.791,08
Fondo oneri per rinnovi contrattuali		€ 300.000,00		€ 300.000,00
Fondo arretrati per contratti di collaborazione		€ 875.178,71		€ 875.178,71
Fondo arretrati per Borse, tutorati e tirocini		€ 11.907,88		€ 11.907,88
Fondo arretrati per Assegni di ricerca		€ 30.976,52		€ 30.976,52
Fondo arretrati per Operai Agricoli		€ 1.603,41		€ 1.603,41
Fondo arretrati personale strutturato		€ 3.006.235,68		€ 3.006.235,68
Fondo arretrati trattamento accessorio CCI personale TAB		€ 1.540.786,37		€ 1.540.786,37
Fondo arretrati trattamento accessorio CCI Dirigenti		€ 477.565,69		€ 477.565,69
Fondo rischi per imposte pregresse	€ 93.000,00			€ 93.000,00
TOTALE	€ 5.751.204,04	€ 10.319.090,56	€ -	€ 16.070.294,60

Nel "Fondo rischi contenziosi" vengono accantonate le risorse per far fronte alle pendenze legali alla data del 31 dicembre 2015. Tale fondo accoglie, tra l'altro, la somma di €. 4.158.204,04 per contenzioso

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

instaurati negli esercizi precedenti ed euro 72.964,15 per gli incrementi relativi all'anno corrente oggetto del presente bilancio. Il dettaglio della posta è conservato agli atti.

Il "Fondo per rischi per progetti rendicontati" accoglie, al 1/1/2015, per euro 1.500.000,00 le somme derivanti dall'avanzo disponibile destinato, in sede di approvazione del Conto Consuntivo Unico esercizio finanziario 2014, dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30 giugno 2015 al punto n. 45, per la copertura di eventuali rischi di mancate rendicontazione su progetti in fase di chiusura. Il valore iniziale del fondo è stato incrementato dall'accantonamento al 31/12/2015 di ulteriori 3.960.791,08 euro determinati in relazione ai progetti per i quali sono in corso procedure fallimentari a carico dei soggetti capofila dei progetti in cui l'Ateneo è coinvolto.

Il "Fondo rischi per imposte pregresse" è stato valorizzato al 1/1/2015 per euro 93.000,00 e non è stato alimentato e/o utilizzato nel corso dell'esercizio.

Nel "Fondo oneri per rinnovi contrattuali" sono stati accantonati al 31/12/2015 euro 300.000,00 tenuto conto della sentenza della Corte Costituzionale n. 178/2015 che ha dichiarato illegittimo il blocco dei contratti degli statali "con decorrenza dalla pubblicazione della sentenza". Non essendo, pertanto, previsto un effetto retroattivo, gli oneri per rinnovi contrattuali per l'anno 2015 riguarderebbero il periodo 30 luglio-31 dicembre che, in relazione a quanto prescritto dal DPCM del 18/04/2016 e dalla relazione tecnica allegata, si ritiene possano essere stimati pari a € 200.000,00 oltre agli oneri riflessi calcolati forfettariamente pari a € 100.000,00.

Gli altri fondi, per somme arretrate del personale e per altri oneri, sono stati accantonati al 31/12/2015 le diverse quote di costo, di competenza 2015, che verranno liquidate nel corso degli esercizi successivi.

C) TFR LAVORO SUBORDINATO

Saldo al 01.01.2015	€	1.707.957,17
Saldo al 31.12.2015	€	1.639.620,03
Variazione	-€	68.337,14

Si tratta dell'accantonamento relativo al trattamento maturato al 31 dicembre 2015 a favore del personale con contratto di lavoro riconducibile a tale contesto e inquadramento giuridico.

Si tratta in particolare del ruolo CEL - collaboratori esperti linguistici, che ne ha diritto in ragione del rapporto giuridico e contrattuale vigente.

L'ammontare iniziale è stato incrementato con l'accantonamento dell'indennità dovuta in riferimento all'esercizio 2015 e decrementato con riferimento alle attribuzioni avvenute nel medesimo periodo come da prospetto sintetico dell'evoluzione.

L'elenco degli aventi diritto e del relativo ammontare è conservato con dettaglio agli atti aggiornato progressivamente.

D) DEBITI

Saldo al 01.01.2015	€	72.254.584,80
Saldo al 31.12.2015	€	45.446.792,06
Variazione	-€	26.807.792,74

Tutti i debiti sono iscritti al valore nominale in ragione della ricognizione operata nella fase di impianto dello SPI, per effetto della riclassificazione del conto consuntivo 2014, ma anche in relazione ad eventuali iscrizioni collegate a poste per le quali, pur sussistendo la natura di debito alla data del 31 dicembre 2014,

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

non risultavano accesi residui passivi e/o poste dell'avanzo vincolato, ma sussistevano le condizioni per la loro classificazione come debiti in bilancio.

Il valore che ne deriva alla data del 31 dicembre 2015 corrisponde all'ammontare esigibile alla chiusura dell'esercizio per effetto dell'evoluzione della gestione all'interno del medesimo.

Di seguito si riporta riepilogo delle varie poste.

Descrizione	Valore al 01/01/2015	Pagati nel corso dell'esercizio 2015	Debiti registrati e non pagati nell'esercizio 2015	Valore al 31/12/2015
Mutui e debiti verso banche entro 12 mesi	€ 1.297.740,98	€ 1.297.740,98		€ -
Mutui e debiti verso banche oltre 12 mesi	€ 14.867.361,13			€ 14.867.361,13
Verso MIUR e altre amm. centrali entro 12 mesi	€ -			€ -
Verso MIUR e altre amm. centrali oltre 12 mesi	€ 2.830,57	€ 2.830,57	€ 4.312,35	€ 4.312,35
Verso Regioni e Province Autonomi entro 12 mesi	€ -			€ -
Verso Regioni e Province Autonomi oltre 12 mesi	€ 2.605.048,49	€ 137.800,25	€ 36.834,73	€ 2.504.082,97
Verso altre amministrazioni locali entro 12 mesi	€ -			€ -
Verso altre amministrazioni locali oltre 12 mesi	€ -		€ 14.377,05	€ 14.377,05
Verso U.E. e altri organismi internazionali entro 12 mesi	€ -			€ -
Verso U.E. e altri organismi internazionali oltre 12 mesi	€ -			€ -
Verso Università entro 12 mesi	€ 30.700,00	€ 30.700,00	€ 300.314,67	€ 300.314,67
Verso Università oltre 12 mesi	€ -			€ -
Verso studenti per tasse e contributi entro 12 mesi	€ 386.011,33	€ 1.690,00	€ 1.412.729,17	€ 1.797.050,50
Verso studenti per tasse e contributi oltre 12 mesi	€ -			€ -
Acconti	€ -			€ -
Verso fornitori entro 12 mesi	€ 8.678.525,80	€ 5.821.376,13	€ 5.152.423,25	€ 8.009.572,92
Verso fornitori oltre 12 mesi	€ -			€ -
Verso dipendenti entro 12 mesi	€ 29.639.614,50	€ 18.264.108,82	€ -	€ 11.375.505,68
Verso dipendenti oltre 12 mesi	€ -			€ -
Verso società ed enti controllati entro 12 mesi	€ 2.247.370,98	€ 2.251.041,87	€ 3.869,14	€ 198,25
Verso società ed enti controllati oltre 12 mesi	€ -			€ -
Altri debiti entro 12 mesi	€ -			€ -
Altri debiti oltre 12 mesi	€ 12.499.381,02	€ 5.925.364,48	€ -	€ 6.574.016,54
TOTALE DEBITI	€ 72.254.584,80	€ 33.732.653,10	€ 6.924.860,36	€ 45.446.792,06

Nella tabella che segue si rappresentano i mutui contratti dall'Ateneo, la loro situazione all'1/1/2015 ed al 31/12/2015, segnalando che a garanzia di tali obbligazioni non sono state iscritte ipoteche sui beni dell'ateneo:

	Debito al 01/01/2015	Rimborso quota capitale	Debito residuo al 31/12/2015
mutuo MPS 741271011.18	2.687.292	250.527	2.436.765
mutuo Unicredit 4096416/000	6.248.865	477.312	5.771.554
mutuo Unicredit 788	931.470	62.546	868.924
mutuo Unicredit 69257788	6.297.475	507.356	5.790.118
Totale	16.165.102	1.297.741	14.867.361

Debiti verso Mutui e debiti verso banche	Valore al 01/01/2015	Valore al 31/12/2015	di cui oltre 12 mesi
Mutui e debiti verso banche entro i 12 mesi	€ 1.297.740,98	€ -	
Mutui e debiti verso banche oltre i 12 mesi	€ 14.867.361,13	€ 14.867.361,13	€ 13.507.371,00
Totale Debiti verso Mutui e debiti verso banche	€ 16.165.102,11	€ 14.867.361,13	€ 13.507.371,00

Nella voce debiti "Verso MIUR e altre amministrazioni centrali" sono rilevati i debiti verso l'erario di competenza dell'esercizio come da seguente dettaglio.

Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	Valore al 01/01/2015	Valore al 31/12/2015	di cui oltre 12 mesi
Debiti verso altri Ministeri	€ 2.830,57	€ 4.312,35	
Totale Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	€ 2.830,57	€ 4.312,35	€ -

Nella voce debiti "Verso Regioni e province autonome" sono rilevati i debiti verso tali soggetti in relazione allo svolgimento dell'attività come da seguente dettaglio.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

Debiti verso Regione e Province Autonome	Valore al 01/01/2015	Valore al 31/12/2015	di cui oltre 12 mesi
Debiti verso Regioni	€ 2.605.048,49	€ 2.504.082,97	
Totale Debiti verso Regione e Province Autonome	€ 2.605.048,49	€ 2.504.082,97	€ -

Nella voce debiti "Verso altre Amministrazioni locali" sono rilevati i debiti verso tali soggetti in relazione allo svolgimento dell'attività come da seguente dettaglio.

Debiti verso altre Amministrazioni locali	Valore al 01/01/2015	Valore al 31/12/2015	di cui oltre 12 mesi
Debiti verso Comuni		€ 14.377,05	
Totale Debiti verso altre Amministrazioni locali	€ -	€ 14.377,05	€ -

Nella voce debiti "Verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali" sono rilevati i debiti verso tali soggetti in relazione allo svolgimento dell'attività come da seguente dettaglio.

Debiti verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	Valore al 01/01/2015	Valore al 31/12/2015	di cui oltre 12 mesi
Debiti verso altri Organismi internazionali	€ -	€ -	
Totale Debiti verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	€ -	€ -	€ -

Nella voce debiti "Verso Università" sono rilevati i debiti verso le Università riferiti a finanziamenti di borse di dottorato e trasferimenti per progetti di ricerca come da seguente dettaglio.

Debiti verso Università	Valore al 01/01/2015	Valore al 31/12/2015	di cui oltre 12 mesi
Debiti verso Università pubbliche	€ 200,00	€ 300.314,67	
Debiti verso Università private	€ 30.500,00	€ -	
Totale Debiti verso Università	€ 30.700,00	€ 300.314,67	€ -

Nella voce debiti "Verso studenti per tasse e contributi" sono rilevati i debiti verso studenti per contributi riferiti allo svolgimento di attività la quota di competenza dell'esercizio come da seguente dettaglio.

Debiti verso studenti	Valore al 01/01/2015	Valore al 31/12/2015	di cui oltre 12 mesi
Debiti verso studenti per rimborsi tasse universitarie	€ 384.086,33	€ 423.118,80	
Debiti verso studenti per tutorato	€ 235,00	€ 235,00	
Altri debiti verso studenti	€ 1.690,00	€ 1.373.696,70	
Totale Debiti verso studenti	€ 386.011,33	€ 1.797.050,50	€ -

Nella voce debiti "Verso fornitori" sono rilevati i debiti verso fornitori per fatture, beni pervenuti e servizi ricevuti; il dettaglio analitico nominativo è presente agli atti ed è rilevabile dalla contabilità generale; il prospetto riassuntivo è il seguente.

Debiti verso fornitori	Valore al 01/01/2015	Valore al 31/12/2015	di cui oltre 12 mesi
Fatture da ricevere	€ 2.003.531,08	€ 3.691.979,35	
Debiti verso altri Soggetti Privati	€ 6.674.994,72	€ 4.317.593,57	
Totale Debiti verso fornitori	€ 8.678.525,80	€ 8.009.572,92	€ -

Nella voce debiti "Verso dipendenti" sono rilevati i debiti verso dipendenti per retribuzioni ed altre provvidenze di cui al presente dettaglio.

Debiti verso dipendenti	Valore al 01/01/2015	Valore al 31/12/2015	di cui oltre 12 mesi
Debiti verso dipendenti ed assimilati	€ 80.473,28	€ 46.308,05	
Fondo arretrati personale dipendente (ante 2015)	€ 29.559.141,22	€ 11.329.197,63	
Totale Debiti verso dipendenti	€ 29.639.614,50	€ 11.375.505,68	€ -

Nella voce debiti "Verso società o enti controllati" sono rilevati debiti verso dipendenti per retribuzioni ed altre provvidenze di cui al presente dettaglio.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

Debiti verso società o enti controllati	Valore al 01/01/2015	Valore al 31/12/2015	di cui oltre 12 mesi
Debiti verso società o enti controllati	€ 2.247.370,98	€ 198,25	
Totale Debiti verso società o enti controllati	€ 2.247.370,98	€ 198,25	€ -

Nella voce debiti "Altri debiti" sono rilevati le altre tipologie di debiti diverse dalle precedenti fra cui verso istituti previdenziali, l'erario, depositi cauzionali, ecc. come da seguente dettaglio

Altri debiti	Valore al 01/01/2015	Valore al 31/12/2015	di cui oltre 12 mesi
Debiti verso personale non strutturato	€ 6.898,79	€ 11.183,58	
Fondo arretrati personale non strutturato (ante 2015)	€ 3.939.016,03	€ 631.422,03	
IVA a debito	€ 147.419,05	€ 83.943,27	
Erario c/lva commerciale	€ 2.172,40	€ 47.088,91	
Erario lva Commerciale c/liquidazione		€ 307,00	
Erario c/IVA Istituzionale	€ 65.965,00	€ -	
Erario c/IRAP	€ 262,96	€ 2.872,28	
Erario IRAP c/liquidazione	€ 23.064,54	€ 16.630,69	
Erario c/ritenute	€ -	€ 12.760,02	
Erario ritenute c/liquidazione	€ 161.698,47	€ 67.874,88	
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		€ 163.227,91	
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale c/liquidazione	€ 5.358,48	€ 982,51	
Ritenute extraerariali c/liquidazione		€ 24.341,11	
Altri debiti tributari		€ 51.472,00	
Debiti IVA split payment c/liquidazione istituzionale		€ 251.967,91	
Debiti verso Consorzi ed Enti di Ricerca	€ 13.968,00	€ 5.390,00	
Debiti verso ER.SU. Azienda Regionale per il diritto allo studio	€ 6.602.867,02	€ 5.059.275,00	
Debiti verso Fondazioni		€ 2.300,00	
Debiti verso Agenzia delle Entrate per bollo virtuale	€ 1.093,12		
Debiti verso altri Soggetti Pubblici	€ 1.494.490,04	€ 125.200,91	
Altri debiti	€ 35.107,12	€ 15.776,53	
Totale Altri debiti	€ 12.499.381,02	€ 6.574.016,54	€ -

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Saldo al 01.01.2015	€ 97.191.553,11
Saldo al 31.12.2015	€ 91.857.258,03
Variazione	-€ 5.334.295,08

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Descrizione	Valore al 01/01/2015	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Valore al 31/12/2015
Risconti per progetti e ricerche in corso	€ 45.435.392,57		-€ 5.339.326,75	€ 40.096.065,82
Contributi agli investimenti	€ 32.078.183,64		-€ 2.945.954,94	€ 29.132.228,70
Altri ratei e risconti passivi	€ 19.677.976,90	€ 2.950.986,61		€ 22.628.963,51
TOTALE RATEI E RISCONTI	€ 97.191.553,11	€ 2.950.986,61	-€ 8.285.281,69	€ 91.857.258,03

Nella voce "Risconti per progetti e ricerche in corso" sono valorizzate le risorse residue dei progetti ancora in corso al 31 dicembre 2015; esse hanno determinato economie vincolate nel bilancio finanziario, mentre in contabilità economico-patrimoniale costituiscono ricavi da riscontare all'esercizio successivo in quanto non ancora maturati in attesa della correlazione ai costi relativi da sostenere.

Descrizione	Valore al 01/01/2015	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Valore al 31/12/2015
Risconti per progetti e ricerche in corso	€ 45.435.392,57		-€ 5.339.326,75	€ 40.096.065,82
TOTALE RISCONTI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	€ 45.435.392,57	€ -	-€ 5.339.326,75	€ 40.096.065,82

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

Nella voce "Contributi agli investimenti" sono contenuti i valori dei contributi erogati da enti diversi per l'acquisizione di immobilizzazioni. Tali contributi vengono gestiti con la tecnica del risconto come specificato nei principi richiamati in premessa. Essi si riferiscono ai beni entrati in funzione per i quali occorre sterilizzare gli ammortamenti che risultano rilevati a carico dell'esercizio per rispettare il principio di correlazione.

Nella tabella seguente viene riportato la tipologia di investimento e il relativo risconto con evidenza dell'utilizzo (decremento del risconto passivo) con iscrizione del ricavo nel corso dell'esercizio per neutralizzare l'effetto economico negativo provocato dall'ammortamento (costo d'esercizio).

Descrizione	Valore al 01/01/2015	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Valore al 31/12/2015
Risconti Passivi Edilizia	€ 30.853.666,75		-€ 2.220.902,75	€ 28.632.764,00
Risconti passivi su beni donati	€ 84.091,07		-€ 3.318,49	€ 80.772,58
Risconti passivi beni strumentali	€ 1.140.425,82		-€ 721.733,70	€ 418.692,12
TOTALE CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 32.078.183,64	€ -	-€ 2.945.954,94	€ 29.132.228,70

Per il dettaglio dei beni immobile e beni mobili finanziati con i fondi di terzi che movimentano i diversi conti dei risconti passivi si rinvia all'allegato C in coda al presente documento.

Nella voce "Altri ratei e risconti passivi" sono iscritte le seguenti poste di ratei passivi e risconti passivi.

Descrizione	Valore al 01/01/2015	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Valore al 31/12/2015
Risconti passivi tasse studenti di competenza esercizio successivo	19.677.976,90	22.628.041,38	- 19.677.976,90	22.628.041,38
Altri Risconti passivi	-	922,13	-	922,13
Ratei passivi	-	-	-	-
TOTALE ALTRI RATEI E RISCONTI PASSIVI	19.677.976,90	22.628.963,51	- 19.677.976,90	22.628.963,51

Sono stati rilevati i "risconti passivi" per i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi, non riconducibili alle categorie precedenti, con particolare riguardo alle tasse studenti introitate in via anticipata, ma in quota parte di competenza economica dell'esercizio successivo.

CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO

Saldo al 01.01.2015	€ 106.836.413,98
Saldo al 31.12.2015	€ 100.860.631,71
Variazione	-€ 5.975.782,27

La voce accoglie il valore dei (i) Beni di proprietà di terzi sui quali non insistono diritti reali di godimento perpetui e/o gratuiti, (ii) Beni mobili e immobili di proprietà di terzi utilizzati dall'Ateneo in forza di contratto di comodato, (iii) Residui impropri ovvero prestazioni e/o beni non ancora espletate/consegnati, (iv) Residui non ancora ricondotti alle dimensioni della contabilità economico patrimoniale che necessitano di essere acclarati.

Di seguito si riporta il dettaglio.

Descrizione	Valore al 01/01/2015	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Valore al 31/12/2015
Beni di terzi in uso	€ 74.337.801,04			€ 74.337.801,04
Residui non ricondotti alla COEP (da acclarare)	€ 32.498.612,94		-€ 5.975.782,27	€ 26.522.830,67
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 106.836.413,98	€ -	-€ 5.975.782,27	€ 100.860.631,71

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

COMMENTO VOCI CONTO ECONOMICO

Di seguito si illustrano le principali variazioni intervenute nelle voci di conto economico redatto in osservanza allo schema di cui all'Allegato 1 del Decreto Interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19.

Si rappresenta che non è possibile riportare il confronto delle voci del conto economico con l'esercizio precedente in quanto l'anno 2015 costituisce il primo esercizio di tenuta dalla contabilità economico patrimoniale e le risultanze dell'esercizio 2014 erano espresse unicamente dalla contabilità finanziaria.

A) PROVENTI OPERATIVI

I) PROVENTI PROPRI

Si tratta dei ricavi che possono derivare dalla realizzazione di attività poste in essere dall'Ateneo nell'ambito della didattica e della ricerca, sia in riferimento a tasse studenti, finanziamenti e trasferimenti di carattere istituzionale, sia in riferimento a contratti con prestazioni corrispettive di natura commerciale. Di seguito il prospetto riassuntivo generale della posta.

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Proventi per la didattica	€ 40.762.802,04
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	€ 1.374.935,73
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	€ 19.458.664,97
TOTALE	€ 61.596.402,74

1) Proventi per la didattica

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Tasse e contributi Corsi di laurea di I e II livello	€ 29.002.428,30
Tasse e contributi Master universitari	€ 775.293,19
Tasse e contributi Scuole di specializzazione	€ 1.223.209,12
Tasse e contributi Dottorati di ricerca	€ 237.111,44
Tasse iscrizione per corsi TFA	€ 1.943.800,00
Indennità di mora	€ 510.588,88
Altre tasse e contributi vari	€ 4.494.155,04
Contributi per attività culturali e sportive	€ 596.710,72
Contributi di solidarietà	€ 82.952,57
Diplomi e pergamene	€ 550.843,90
Duplicato documenti	€ 7.425,00
Proventi per iscrizione ai test preliminari di accesso ai Corsi	€ 1.236.516,53
Corsi per apprendimento delle lingue	€ -
Corsi di aggiornamento e perfezionamento commerciali	€ 87.157,35
Proventi derivanti da convenzioni per la didattica	€ 1.410,00
Altri proventi da studenti	€ 13.200,00
TOTALE	€ 40.762.802,04

I proventi per la didattica sono ripartiti nelle voci sopra indicate.

Per il principio di competenza economica si è proceduto:

- ad integrare i proventi della contribuzione studentesca 2015, della parte di proventi rinviati dall'esercizio 2014, corrispondenti ai 9/12 (da gennaio a settembre 2015) facenti parte dell'anno accademico 2014/2015, tramite la tecnica contabile dei risconti passivi.
L'iscrizione del provento, in riferimento all'A.A. 2014/2015, ha riguardato le seguenti voci:

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

- 1) Tasse e contributi Corsi di laurea I e II livello per euro 17.918.165,27;
 - 2) Altre Tasse e contributi vari per euro 1.759.811,63.
- a rinviare all'esercizio 2016, i 3/12 (ottobre, novembre e dicembre 2015) dei proventi riferiti all'anno accademico 2015/2016 procedendo, alla rettifica nelle voci, sopra rappresentate, per i seguenti importi euro 21.215.125,20, nella prima voce ed euro 1.412.916,18 nella seconda voce.

2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Proventi per brevetti	€ 20.000,00
Prestazioni a pagamento c/terzi	€ 1.354.935,73
TOTALE	€ 1.374.935,73

La voce accoglie i ricavi relativi alle commesse commerciali realizzate. Tali commesse sono prestazioni a favore di terzi e consistono in attività di ricerca, di consulenza, di progettazione, di sperimentazione, di verifica tecnica, svolte dal Dipartimento avvalendosi delle proprie competenze e risorse, a fronte di un corrispettivo atto a coprirne i costi. Tutti i progetti sono rilevati con il criterio del costo (commessa completata) come stabilito dal MTO, ma in ragione della realizzazione ed ultimazione delle attività relative alla prestazioni rese.

3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Proventi dal Miur	€ 450.609,87
Proventi da Amministrazioni centrali	€ 357.124,54
Proventi su bandi Miur	€ 1.089.298,45
Proventi per bandi PRIN	€ 644.148,59
Proventi per bandi PON (Nazionali)	€ 12.990.082,29
Proventi per bandi POR (Regionali)	€ 2.135.378,00
Proventi per bandi FIRB	€ 271.210,99
Proventi su bandi di altre Amministrazioni Pubbliche ed Enti di ricerca	€ 3.098,57
Proventi su bandi europei	€ 721.550,80
Proventi per bandi Programma Quadro RST UE	€ 779.513,50
Proventi su bandi internazionali	€ 16.649,37
TOTALE	€ 19.458.664,97

La voce accoglie i ricavi per progetti istituzionali di ricerca e relative contribuzioni, suddivisi per ente finanziatore e rilevati con il criterio del costo.

II) CONTRIBUTI

Si tratta dei ricavi che possono derivare dall'ottenimento di contributi sia per la gestione corrente sia finalizzati a specifiche iniziative dai vari soggetti pubblici e privati indicati. Di seguito il prospetto riassuntivo generale della posta.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Contributi da MIUR e altre Amministrazioni centrali	224.718.529,01
Contributi Regioni e Province autonome	10.613.756,35
Contributi altre Amministrazione locali	32.006,39
Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.625.239,85
Contributi da Università	781.982,42
Contributi da altri (pubblici)	8.651.912,12
Contributi da altri (privati)	1.044.869,55
TOTALE	247.468.295,69

1) Dettaglio dei contributi ricevuti da MIUR e altre amministrazioni centrali

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Miur - Fondo di Finanziamento Ordinario	€ 198.427.447,17
Miur - Borse post-laurea	€ 2.698.189,00
Miur - Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani	€ 449.815,00
Miur - Interventi per borse Erasmus+	€ 1.303.824,00
Miur - Altri contributi correnti	€ 21.170,82
Miur - Edilizia generale	€ 125.226,56
Miur - Altri contributi per investimenti	€ 1.912.818,96
Miur - erogazione 5 per mille	€ 76.404,09
Mef - Contratti medici specializzandi	€ 19.479.629,33
Contributi correnti da altre Amministrazioni centrali	€ 186.420,08
Assegni di ricerca - Integrazione indennità di maternità - Trasferimento MIUR	€ 37.584,00
TOTALE	€ 224.718.529,01

Nell'ambito della voce *Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali* la componente più rilevante è rappresentata dal Fondo di finanziamento ordinario che ammonta ad euro 202.916.859,17 e che risulta distribuito tra le seguenti voci:

FFO 2015

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Miur - Fondo di Finanziamento Ordinario	€ 198.427.447,17
Miur - Borse post-laurea	€ 2.698.189,00
Miur - Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani	€ 449.815,00
Miur - Interventi per borse Erasmus+	€ 1.303.824,00
Assegni di ricerca - Integrazione indennità di maternità - Trasferimento MIUR	€ 37.584,00
TOTALE	€ 202.916.859,17

L'assegnazione del Fondo di finanziamento ordinario esercizio 2015 è rappresentato nella tabella che segue:

Assegnazione FFO 2015

Descrizione	Importo
art. 2 - Quota base	150.922.854,00
art. 3 - Premiale	33.663.187,00
art. 4 - Perequativo	7.754.764,00
art. 8 - Studenti diversamente abili	174.122,00
art. 10 - Piano associati	4.142.824,00
art. 10 - Ricercatori Tip. b)	118.138,17
art. 10 - lettera C punto 1 dottorato*	2.698.189,00
art. 10 - lettera C punto 2 fondo giovani*	1.303.824,00
art. 10 - lettera C punto 2 fondo giovani*	64.735,00
art. 10 - lettera C punto 2 fondo giovani*	256.840,00
art. 10 - lettera C punto 2 lauree scientifiche	128.240,00
art. 10 - lettera C punto 3 programmazione	1.689.216,00
art. 10 - lettera E maternità INPS	37.584,00
art. 11 - Interventi straordinari	175.000,00
Rettifiche operate dal MIUR	- 277.141,00
Visite fiscali	19.663,00
Scuole di specializzazione	44.820,00
TOTALE	202.916.859,17

* compresa riassegnazione da programmazione

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

Invece le voci di Contributi MIUR-Edilizia Generale e MIUR-Altri contributi per investimenti, rappresentano, quella parte di ricavi imputati nel esercizio 2015 per sterilizzare gli ammortamenti calcolati sui beni immobili costruiti o acquistati su fondi di terzi.

2) Dettaglio dei contributi ricevuti da Regione e Province autonome

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Proventi da Regioni	€ 2.661.558,82
Contratti medici specializzandi finanziati da Regione	€ 4.416.060,30
Contributi correnti da Regioni	€ 238.440,90
Contributi da Regioni per investimenti	€ 3.297.696,33
TOTALE	€ 10.613.756,35

La voce maggiormente rilevante è costituita dai contributi erogati dalla Regione Siciliana per il finanziamento della formazione dei medici specializzandi.

I proventi da Regione si riferiscono, nella quasi totalità, a finanziamenti erogati dalla Regione Siciliana a seguito di convenzioni stipulate con diverse strutture decentrate dell'Ateneo per la realizzazione di progetti di ricerca.

Tra i contributi correnti da Regione si mettono in evidenza i contributi trasferiti dall'Assessorato Famiglia della Regione Siciliana per la quota annuale contributo di stabilizzazione n. 8 PUC per euro 91.512,64; il contributo in favore del CUS per euro 95.289,64;

Nei Contributi da Regione per investimenti è contenuta, per euro 182.857,23, la parte di ricavo correlato all'onere per l'ammortamento dell'immobile (CUS – Complesso Sportivo), realizzato con finanziamento regionale al fine di neutralizzare, l'incidenza negativa, nella determinazione del risultato d'esercizio.

3) Dettaglio dei contributi ricevuti da Altre amministrazioni locali

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Proventi da Comuni	€ 7.653,59
Contributi correnti da Province	€ 24.352,80
TOTALE	€ 32.006,39

4) Dettaglio dei contributi ricevuti da UE e altri Organismi Internazionali

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Proventi da Organismi internazionali	€ 9.247,67
Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus+	€ 1.500.266,63
Contributi correnti dall'Unione Europea	€ 88.440,00
Contributi correnti da altri Organismi internazionali	€ 27.285,55
Contributi da altri Organismi internazionali per investimenti	€ -
TOTALE	€ 1.625.239,85

Tra i contributi ricevuti da U.E. per Programmi Erasmus+ si rileva il contributo dell'Agenzia Nazionale Erasmus + Indire del finanziamento relativo all'accordo n. 2015 - 1 - IT02 - KA- 103 - 013528 per euro 1.186.548,64.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

5) Dettaglio dei contributi ricevuti da Università

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Proventi da altre Università	€ 661.024,89
Contributi correnti da Università	€ 120.957,53
TOTALE	€ 781.982,42

La voce accoglie contributi ricevuti da Università per finanziare progetti di ricerca, per borse di dottorato, seminari, retribuzione di docenti e per liberalità.

6) Dettaglio dei contributi ricevuti da Altri (Pubblici)

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Proventi da Enti di Ricerca	€ 2.456.348,35
Proventi da Aziende Ospedaliero-Universitarie e Policlinici	€ 56.000,00
Contributi correnti da Enti di ricerca	€ 108.069,33
Contributi da Enti di ricerca per investimenti	€ 6.444,44
Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	€ 5.303.316,30
Contributi in C/impianti	€ 721.733,70
TOTALE	€ 8.651.912,12

In questa voce rientrano i ricavi provenienti da una serie diversificata di soggetti pubblici che finanziano non solo progetti di ricerca, ma anche attività assistenziale fornita dai dottorandi, borse di dottorato, borse di studio, attività archeologiche, personale in mobilità, incardinamenti docenti, supplenze e contratti ecc..

Il valore contenuto nella voce contributi in C/impianti rappresenta la quota dei ricavi, imputata nell'esercizio 2015, per sterilizzare gli ammortamenti derivanti dalle quote calcolate e rilevate in riferimento ai beni mobili, acquistati prima dell'1/1/2015 con fondi di terzi enti pubblici.

7) Dettaglio dei contributi ricevuti da Altri (Privati)

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Proventi da altri Soggetti privati	€ 133.486,60
Contributi correnti da Fondazioni	€ 33.518,93
Contributi da Fondazioni per investimenti	€ 10.500,00
Contributi correnti da Imprese	€ -
Contributi da Imprese per investimenti	€ 48.410,64
Contributi correnti da Soggetti privati esteri	€ 24.695,36
Contributi correnti da altri Soggetti privati	€ 790.939,53
Contributi da altri Soggetti privati per investimenti	€ 3.318,49
TOTALE	€ 1.044.869,55

In questa voce sono contenuti i ricavi derivanti da privati per finanziare master, progetti di ricerca, contratti di ricercatori, collaborazioni scientifiche, premi di ricerca.

Il valore contenuto nella voce contributi da soggetti privati per investimenti, invece, rappresenta la quota dei ricavi, imputata nell'esercizio 2015, per sterilizzare l'ammortamento calcolato sul bene immobile ricevuto in donazione (via Scaduto) prima dell'1/1/2015.

III) PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE

Non si segnalano proventi in questa voce.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

IV) PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

Non si segnalano proventi in questa voce.

V) ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Proventi da fabbricati e terreni in proprietà	€ 327.740,78
Proventi da fabbricati e terreni provenienti da donazioni	€ 83.695,85
Proventi iscrizione convegni, congressi	€ 40.396,21
Recuperi e rimborsi diversi	€ 733.459,29
Sconti e abbuoni attivi	€ 2.315,15
Proventi per iscrizione esami di stato, per partecipazione ai concorsi	€ 682.380,00
Altri proventi eventuali	€ 55.092,32
Proventi per altre attività non commerciali	€ 70.834,58
Vendita di beni e servizi	€ 264.885,77
Proventi da concessioni - commerciale	€ 86.144,04
Altri proventi per attività commerciale	€ 161.055,24
Utilizzo altri fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	€ 689.817,02
Arrotondamenti positivi	€ 1,02
TOTALE	€ 3.197.817,27

Altri proventi e ricavi diversi, accolgono svariate tipologie di proventi, come ad esempio, quelli generati dal patrimonio immobiliare dell'Ateneo (fitti attivi e concessione di spazi) sia di proprietà che donati, dall'utilizzo dei fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali e dalla vendita di beni ed erogazione di servizi come l'iscrizione agli esami di stato e per la partecipazione ai concorsi.

L'utilizzo dei fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali è una posta dei ricavi correlata, per il principio di competenza, ai costi di competenza dell'esercizio generati dai progetti finalizzati per decisione degli organi istituzionali.

VI) VARIAZIONE RIMANENZE

Non si rilevano variazioni di rimanenze.

VII) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non si rilevano ricavi di pertinenza.

B) COSTI OPERATIVI

I costi operativi sono quelli relativi ai fattori collegati da univoche ed oggettive relazioni di causalità con l'attività istituzionale, ovvero quelli attribuibili direttamente alle attività di formazione e di ricerca e ai fattori impiegati nell'attività svolta a supporto della didattica e della ricerca.

Riguardano, pertanto, il costo del personale docente, ricercatore, collaboratori linguistici, dirigenti e personale tecnico-amministrativo, nonché i costi per beni e servizi connessi alla gestione corrente della attività di formazione, ricerca e relativo supporto.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

I costi operativi sono di seguito dettagliati.

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Costi del personale	€ 196.634.805,92
Costi della gestione corrente	€ 69.373.838,39
Ammortamenti e svalutazioni	€ 15.156.845,21
Accantonamenti per rischi ed oneri	€ 14.531.715,41
Oneri diversi di gestione	€ 1.249.850,69
TOTALE	€ 296.947.055,62

VIII) COSTI DEL PERSONALE

I costi del personale, sulla base dello schema di conto economico ministeriale sono suddivisi in due macro – categorie: personale dedicato alla ricerca e alla didattica e per personale dirigente e tecnico amministrativo.

La tabella che segue evidenzia la ripartizione del costo complessivo del personale.

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - a) docenti / ricercatori	€ 114.566.539,80
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	€ 7.554.917,50
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - c) docenti a contratto	€ 1.288.589,26
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - d) esperti linguistici	€ 1.726.062,92
Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	€ 71.498.696,44
TOTALE	€ 196.634.805,92

1) Costi del personale dedicato alla ricerca ed alla didattica

I costi del personale dedicato alla ricerca ed alla didattica comprendono i costi del personale docente (lettera a)) per euro 78.650.404,73, dei ricercatori a tempo indeterminato per euro 31.667.743,36 e dei ricercatori a tempo determinato per euro 3.916.248,94 che gravano, in larga misura su progetti di ricerca, supplenze e affidamenti a docenti interni per euro 332.142,77, dalle collaborazioni scientifiche (lettera b)) per euro 7.554.917,50, dai docenti a contratto (lettera c)) per euro 1.288.589,26, e dagli esperti linguistici per euro 1.726.062,92 (lettera d)).

I costi comprendono anche gli accantonamenti effettuati al 31/12/2015 per emolumenti da corrispondere al personale negli esercizi successivi, ma di competenza economica dell'esercizio oggetto del presente documento.

Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - a) docenti / ricercatori

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Costi del personale docente	€ 78.650.404,73
Costi del personale ricercatore a tempo indeterminato	€ 31.667.743,36
Costi del personale ricercatore a tempo determinato	€ 3.916.248,94
Supplenze e affidamenti docenti	€ 332.142,77
TOTALE	€ 114.566.539,80

I dettagli sono riportati nelle tabelle che seguono.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

Costi del personale docente

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente a T.I.	€ 58.550.987,62
Indennità di rischio radiologico	€ 4.751,34
Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	€ 513.248,88
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	€ 15.264.098,02
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale docente a T.I.	€ 3.807.754,59
Competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	€ 509.564,28
TOTALE	€ 78.650.404,73

Costi del personale ricercatore a tempo indeterminato

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Stipendi ed altri assegni fissi al personale ricercatore a T.I.	€ 25.287.239,17
Altre competenze accessorie a personale ricercatore a T.I.	€ 199.346,49
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale ricercatore a T.I.	€ 6.181.157,70
TOTALE	€ 31.667.743,36

Costi del personale ricercatore a tempo determinato

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Stipendi ed altri assegni fissi ai ricercatori a T.D.	€ 2.853.923,37
Altri compensi personale ricercatore a T.D.	€ 90.693,86
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze a ricercatori a T.D.	€ 723.276,97
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per i ricercatori a T.D.	€ 127.652,32
Oneri per indennità di disoccupazione su competenze ai ricercatori a T.D.	€ 47.425,23
Competenze al personale docente e ricercatore a T.D. per prestazioni conto terzi	€ 73.277,19
TOTALE	€ 3.916.248,94

Supplenze e affidamenti docenti

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Supplenze e affidamenti docenti	267.425,72
Oneri previdenziali a carico Ente su supplenze e affidamenti personale docente	64.717,05
TOTALE	332.142,77

La successiva tabella mette in evidenza l'andamento della numerosità, al 31 dicembre di ciascuno degli ultimi tre anni, dei docenti e ricercatori di ruolo e dei ricercatori a tempo determinato.

Descrizione	2013	2014	2015
Professori Ordinari	412	377	350
Professori Associati	427	393	530
Ricercatori a tempo indeterminato	778	755	593
Ricercatori a tempo determinato	68	93	82
TOTALE	1685	1618	1555

La successiva tabella mette in evidenza le cessazioni previste per il prossimo triennio:

Descrizione	2016	2017	2018
Professori Ordinari	29	24	30
Professori Associati	9	17	11
Ricercatori a tempo indeterminato	10	3	4
TOTALE	48	44	45

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale - Istituzionale	€ 1.237.069,62
Oneri INPS/INAIL carico ente collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale - Istituzionale	€ 12.226,76
Costi collaborazioni scientifiche	€ 459,18
Assegni di ricerca	€ 3.486.697,30
Oneri previdenziali a carico Ente su assegni di ricerca	€ 854.763,43
Collaborazioni coordinate per la ricerca Istituz.	€ 174.069,17
Oneri previdenziali a carico Ente su collaborazioni coord. per la ricerca Ist.	€ 101.080,42
Collaborazioni e prestazioni occasionali per la ricerca commerciale	€ 984.816,88
Oneri previdenziali a carico Ente su collaborazioni e prestazioni occasionali per la ricerca commerciale	€ 223.366,93
Missioni assegnisti e collaboratori di ricerca - istituzionale	€ 478.068,26
Missioni assegnisti e collaboratori di ricerca - commerciale	€ 2.299,55
TOTALE	€ 7.554.917,50

Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - c) Docenti a contratto

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Contratti personale docente	1.256.849,22
Oneri previdenziali a carico Ente su contratti personale docente	31.740,04
TOTALE	1.288.589,26

Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - d) esperti linguistici

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Stipendi ed altri assegni fissi a esperti linguistici	€ 1.217.056,00
Altre competenze accessorie ad esperti linguistici	€ 903,25
Opera di previdenza a carico Ente su assegni fissi a esperti linguistici	€ 189.129,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenza a esperti linguistici	€ 294.528,00
Contributi per indennità di fine servizio e T.F.R. per collaboratori ed esperti linguistici	€ 24.230,84
Missioni esperti linguistici	€ 215,83
TOTALE	€ 1.726.062,92

2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

I costi del personale dirigente e tecnico amministrativo comprendono i costi del personale dirigente a tempo indeterminato per euro 1.254.534,90, del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato per euro 64.325.910,63, del Direttore generale per euro 235.985,89, del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato per euro 1.733.623,38 ed altri costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo per euro 3.948.641,64.

Anche in questo caso i costi comprendono anche gli accantonamenti effettuati al 31/12/2015 per emolumenti da corrispondere al personale negli esercizi successivi, ma di competenza economica dell'esercizio oggetto del presente documento.

Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo a tempo indeterminato

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Costi del personale dirigente a tempo indeterminato	€ 1.254.534,90
Costi del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	€ 64.325.910,63
Costi del Direttore Generale	€ 235.985,89
Costi del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	€ 1.733.623,38
Altri costi per il personale dirigente e tecnico-amministrativo	€ 3.948.641,64
TOTALE	€ 71.498.696,44

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

I dettagli sono riportati nelle tabelle che seguono.

Costi del personale dirigente a tempo indeterminato

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Stipendi ed altri assegni fissi al personale dirigente	€ 274.934,82
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale dirigente	€ 208.553,81
Retribuzione di posizione e risultato - Personale dirigente ex CCNL 23 e 25	€ 694.657,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR ai dirigenti a T.D.	€ 5.211,46
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale dirigente a T.D.	€ 22.276,19
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per i dirigenti	€ 48.901,62
TOTALE	€ 1.254.534,90

Costi del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Stipendi ed altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.I.	€ 44.553.375,42
Indennità al personale non vedente	€ 30.000,00
Retribuzione di posizione e risultato - Personale EP ex CCNL 87	€ 838.000,00
Produttività collettiva ex CCNL 87	€ 1.601.796,00
Produttività individuale ex CCNL 87	€ 526.530,00
Indennità di Responsabilità: Posizione, Funzione, Incarichi qualificati: Ctg.: B, C, D ex CCNL 87	€ 1.050.000,00
Compensi per lavoro disagiato	€ 255.887,00
Risorse per Progressioni Economiche (PEO) ex CCNL 87	€ 365.000,00
Altre competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a T.I.	€ 149.592,31
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	€ 12.145.271,90
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale tecnico amministrativo a T.I.	€ 2.810.458,00
TOTALE	€ 64.325.910,63

Costi del Direttore Generale

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Retribuzione contrattuale del Direttore generale	€ 146.837,53
Trattamento accessorio al Direttore generale	€ 32.783,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al Direttore generale	€ 44.193,36
Contributi per indennità di fine servizio e TFR al Direttore Generale	€ 12.172,00
TOTALE	€ 235.985,89

Costi del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Stipendi e altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.D.	€ 281.183,81
Trattamento accessorio personale tecnico-amministrativo a T.D.	€ 1.896,12
Contributi per indennità di fine servizio e TFR al personale tecnico-amministrativo a T.D.	€ 21.850,12
Oneri per indennità di disoccupazione su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.D.	€ 5.143,47
Competenze agli operai agricoli a T.D.	€ 1.197.187,38
Oneri previdenziali (INPS) carico Ente su competenze agli operai agricoli a T.D.	€ 142.187,63
Competenze al personale tecnico-amministrativo a T.D. per prestazioni conto terzi	€ 1.514,68
Oneri previdenziali carico Ente su competenze al personale TAB a tempo Determinato	€ 82.660,17
TOTALE	€ 1.733.623,38

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

Altri costi per il personale dirigente e tecnico-amministrativo

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Previdenza Complementare	€ 3.544,26
Competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	€ 206.496,73
Costi per missione	€ 175.734,01
Lavoro straordinario	€ 525.000,00
Rivalutazione monetaria ed interessi legali al personale	€ 163,20
Buoni pasto	€ 868.830,27
Formazione ed aggiornamento	€ 164.778,40
Contributi socio assistenziali TAB	€ 358.851,94
Altri costi per il personale	€ 38.570,49
Accertamenti sanitari resi necessari per l'attività lavorativa	€ 63.632,50
Compensi per prestazioni sanitarie	€ 26.648,66
Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica - Istituzionale	€ 1.506.109,24
Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica - Commerciale	€ 10.281,94
TOTALE	€ 3.948.641,64

La successiva tabella mette in evidenza l'andamento della numerosità, al 31 dicembre di ciascuno degli ultimi tre anni "a tempo determinato".

Descrizione	2013	2014	2015
Direttore Generale e Dirigenti	7	7	6
Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	1774	1728	1682
Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato			
TOTALE	1781	1735	1688

La successiva tabella mette in evidenza le cessazioni previste per il prossimo triennio:

Descrizione	2016	2017	2018
Direttore Generale e Dirigenti			
Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	47	42	33
TOTALE	47	42	33

IX) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

I costi della gestione corrente rappresentano l'altro "motore" della gestione in aggiunta al costo del personale, per il funzionamento dell'Ateneo, e la tabella che segue ne evidenzia la ripartizione in singole voci.

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Costi per sostegno agli studenti	€ 35.137.377,98
Costi per il diritto allo studio	€ -
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	€ 212.119,60
Trasferimenti a partner per progetti coordinati	€ -
Acquisto materiale di consumo per laboratori	€ 2.176.583,43
Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	€ -
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	€ 705.683,38
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	€ 21.134.654,97
Acquisto altri materiali	€ 2.952.452,71
Variazione delle rimanenze di altri materiali	€ -
Costi per godimento beni di terzi	€ 1.099.671,23
Altri costi	€ 5.955.295,09
TOTALE	€ 69.373.838,39

Di seguito si rappresentano le tabelle di dettaglio per le varie categorie di costi della gestione corrente sulla base della distinzione operata dallo schema di conto economico contenuto nel D.I. n. 19/2014.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

1) Costi per sostegno agli studenti

La voce accoglie i costi per la mobilità Erasmus ed altre iniziative specifiche per gli studenti, le borse di dottorato e contratti/borse di formazione specialistica Area Medica ed Area non Medica.

Costi per sostegno agli studenti

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Borse Erasmus e altre iniziative specifiche per gli studenti	€ 3.749.365,63
Borse di studio post lauream	€ 7.796.366,43
Contratti di formazione specialistica e borse di studio	€ 23.591.645,92
TOTALE	€ 35.137.377,98

Di cui:

Borse Erasmus e altre iniziative specifiche per gli studenti

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Borse di studio per mobilità Erasmus+	€ 512.359,00
Integrazione a carico bilancio borse di studio per mobilità Erasmus+	€ 28.173,00
Mobilità degli studenti per studio	€ 923.094,14
Mobilità degli studenti per traineeship	€ 76.088,00
Rimborsi tasse universitarie	€ 456.459,54
Contributo per attività sportive	€ 488.845,49
Contributi ad Organismi studenteschi	€ 304.606,85
Altri costi per sostegno agli studenti	€ 62.141,99
Premi e contributi a studenti meritevoli o svantaggiati	€ 14.200,00
Viaggi e soggiorni studio degli studenti	€ 280.595,40
Tirocini	€ 5.529,90
Tutorato	€ 61.160,57
Collaborazioni part-time studenti	€ 241.866,00
Interventi per studenti disabili	€ 200.756,57
Tutorato destinato agli studenti disabili	€ 93.489,18
TOTALE	€ 3.749.365,63

Borse di studio post lauream

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Borse di studio dottorato di ricerca - Istituzionale	€ 6.195.661,76
Contributi obbligatori per Borse di studio dottorato di ricerca - Istituzionale	€ 1.430.227,97
Borse di studio dottorato 1° anno	€ 85.238,35
Borse di studio dottorato 2° anno	€ 51.143,01
Borse di studio dottorato 3° anno	€ 34.095,34
TOTALE	€ 7.796.366,43

Contratti di formazione specialistica e borse di studio

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Contratti di formazione medici specializzandi da Mef	€ 15.322.267,45
Borse di studio per Scuole di specializzazione aree non mediche	€ 26.855,76
Borse di studio su attività di ricerca	€ 3.807.106,28
Altre borse	€ 3.033,98
Contratti di formazione medici specializzandi da Regione	€ 4.416.060,30
Contratti di formazione medici specializzandi da Privati	€ 16.322,15
TOTALE	€ 23.591.645,92

2) Costi per il diritto allo studio

Non si rilevano costi di pertinenza.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale

Costi per la ricerca e l'attività editoriale

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni - Istituzionale	€ 166.627,67
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni - Commerciale	€ 11,93
Costi per l'internazionalizzazione della ricerca - Istituzionale	€ 2.874,35
Estratti e reprints articoli - Istituzionale	€ 42.605,65
TOTALE	€ 212.119,60

Nei costi per la ricerca e l'attività editoriale sono incluse principalmente le spese per pubblicazioni.

4) Trasferimenti a partner per progetti coordinati

La voce accoglie le somme che i responsabili scientifici dell'ateneo, coordinatori di progetti, trasferiscono ai partner. Non si rilevano costi di pertinenza nell'esercizio.

5) Acquisto materiali di consumo di laboratorio

La voce accoglie i costi sostenuti dall'ateneo per l'acquisto di materiale di consumo di laboratorio, per un totale di euro 2.176.583,43.

Acquisto materiale di consumo per laboratori

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Acquisto di materiale di consumo per laboratori - Istituzionale	€ 2.148.581,28
Acquisto di materiale di consumo per laboratori - Commerciale	€ 28.002,15
TOTALE	€ 2.176.583,43

6) Variazione di rimanenze di materiali di consumo di laboratorio

Non sono rilevate rimanenze di materiali di consumo di laboratorio.

7) Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico, banche dati

Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico, banche dati

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico - Istituzionale	€ 557.481,87
Riviste biblioteca - Istituzionale	€ 148.201,51
TOTALE	€ 705.683,38

La voce accoglie i costi sostenuti per gli acquisti relativi a libri e riviste a stampa e all'acquisto di risorse bibliografiche e banche dati on-line.

Come precisato nei criteri di valutazione si è ritenuto di iscrivere tali voci direttamente al costo a carico dell'esercizio.

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali

Costi per la gestione degli immobili e utenze collegate

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Utenze a canoni	€ 8.334.609,75
Manutenzione ordinaria e gestione strutture	€ 5.871.499,16
Manutenzione straordinaria su beni mobili e immobili (non incrementativa)	
TOTALE	€ 14.206.108,91

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

Di cui:

Utenze e canoni

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Energia elettrica - Istituzionale	€ 3.680.828,49
Acqua - Istituzionale	€ 606.583,62
Gas - Istituzionale	€ 484.970,56
Pulizia locali - Istituzionale	€ 1.766.941,43
Gestione multiservice riscaldamento e raffrescamento - Istituzionale	€ 6.241,90
Trasporti e traslochi - Istituzionale	€ 159.971,86
Trasporti e traslochi - Commerciale	€ 130,00
Vigilanza - Istituzionale	€ 879.149,73
Telefonia fissa - Istituzionale	€ 95.739,77
Telefonia mobile - Istituzionale	€ 68.360,71
Telefonia mobile - Commerciale	€ -
Trasmissione dati - Istituzionale	€ 144.123,44
Canoni Rai-TV - Istituzionale	€ 927,52
Canoni per Licenze software - Istituzionale	€ 112.105,67
Assistenza informatica - Istituzionale	€ 223.222,44
Smaltimento rifiuti speciali - Istituzionale	€ 95.057,58
Gas tecnici - Istituzionale	€ 10.255,03
TOTALE	€ 8.334.609,75

Manutenzione ordinaria e gestione strutture

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Manutenzione ordinaria immobili - Istituzionale	€ 3.354.473,25
Manutenzione ordinaria di beni storici e monumentali - ist	€ 382.282,57
Manutenzione aree verdi - Istituzionale	€ 52.624,43
Manutenzione ordinaria mobili e arredi - Istituzionale	€ 54.931,02
Manutenzione ordinaria mobili e arredi - Commerciale	€ 730,00
Manutenzione ordinaria attrezzature - Istituzionale	€ 328.779,80
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni - istituzionale	€ 133.957,65
Manutenzione ordinaria immobili e impianti Policlinico - Istituzionale	€ 391.217,66
Monitoraggio e verifiche del patrimonio edilizio e Servizi di Ingegneria - Istituzionale	€ 284.080,58
Manutenzione mezzi di trasporto non soggetti a vincoli di finanza pubblica - istituzionale	€ 13.341,66
TOTALE	€ 5.871.499,16

Servizi diversi

Descrizione	Valore al 31/12/2014
Prestazioni di servizi	€ 6.089.956,09
Collaborazioni tecnico-gestionali	€ 838.589,97
TOTALE	€ 6.928.546,06

Di cui:

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

Prestazioni di servizi

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Spese postali - Istituzionale	€ 36.048,93
Spese postali - Commerciale	€ 42,75
Premi di assicurazione - Istituzionale	€ 207.231,18
Premi di assicurazione - Commerciale	€ 305,63
Pubblicità - Istituzionale	€ 126.747,82
Spese di stampa e legatoria - Istituzionale	€ 93.807,41
Altre spese per servizi - Istituzionale	€ 2.890.373,75
Altre spese per servizi - Commerciale	€ 16.581,56
Servizio Reception - Istituzionale	€ 1.376.198,72
Costi per marketing e comunicazioni - istituzionale	€ 58.091,96
Registrazione e Mantenimento brevetti - Istituzionale	€ 5.278,96
Pubblicazioni bandi di gara - istituzionale	€ 2.231,78
Premi di assicurazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica - istituzionale	€ 17.809,22
Contributi e quote associative	€ 66.022,28
Spese legali, giudiziarie e notarili	€ 159.150,46
Costi derivanti da contenzioso e sentenze sfavorevoli	€ 163.337,86
Contributi a favore di terzi	€ 863.831,93
Spese di rappresentanza	€ 6.863,89
TOTALE	€ 6.089.956,09

Collaborazioni tecnico – gestionali

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Consulenze tecniche - Istituzionale	€ 608.588,67
Consulenze tecniche - Commerciale	€ 36.911,88
Consulenze legali, amministrative, certificazione - Istituzionale	€ 124.887,43
Costi per consulenza per la ricerca - Istituzionale	€ 68.201,99
TOTALE	€ 838.589,97

9) Acquisto altri materiali

Acquisto altri materiali

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Acquisto banche dati on-line e su CD - Istituzionale	€ 1.623.339,05
Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno) - Istituzionale	€ 396.117,91
Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno) - Commerciale	€ 1.220,96
Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie) - Istituzionale	€ 330.036,68
Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie) - commerciale	€ 78,00
Carta per fotocopie - Istituzionale	€ 59.339,44
Carburanti per trazione - Istituzionale	€ 5.576,91
Materiale di consumo informatico - Istituzionale	€ 159.792,65
Materiale di consumo informatico - Commerciale	€ 156,00
Vestiaro - Istituzionale	€ 6.809,23
Altri materiali di consumo - Istituzionale	€ 353.424,13
Altri materiali di consumo - Commerciale	€ 750,00
Carburanti per trazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica - istituzionale	€ 15.811,75
TOTALE	€ 2.952.452,71

10) Variazioni delle rimanenze di materiali

Non sono rilevate rimanenze di altri materiali.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

11) Costi per il godimento di beni di terzi

Descrizione	Valore al 31/12/2015
CG.C.B.02.07.010 - Fitti passivi e spese condominiali - Istituzionale	€ 505.864,87
CG.C.B.02.07.020 - Noleggi e spese accessorie - Istituzionale	€ 554.446,77
CG.C.B.02.07.030 - Canoni leasing - Istituzionale	€ 39.359,59
TOTALE	€ 1.099.671,23

12) Altri costi

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Organizzazione convegni - Istituzionale	€ 487.762,38
Organizzazione convegni - Commerciale	€ 596,70
Mobilità docenti e personale tecnico-amministrativo programmi Erasmus+	€ 11.311,80
Indennità e gettoni ai membri del Consiglio di Amministrazione	€ 63.997,27
Oneri previdenziali a carico Ente indennità ai membri del Consiglio di Amministrazione	€ 12.615,76
Indennità di carica Rettore e Prorettori	€ 48.227,92
Oneri previdenziali a carico Ente su indennità Rettore e Prorettori	€ 11.671,09
Indennità e gettoni Collegio dei Revisori dei conti	€ 27.338,34
Oneri previdenziali a carico Ente indennità Collegio dei Revisori dei conti	€ 4.283,38
Indennità Nucleo di valutazione	€ 58.892,70
Oneri previdenziali a carico Ente indennità Nucleo di valutazione	€ 10.060,59
Indennità altri organi istituzionali	€ 41.908,65
Oneri previdenziali a carico Ente altri organi istituzionali	€ 10.142,97
Rimborso spese missioni membri Collegio dei Revisori dei conti	€ 5.505,64
Rimborso missioni organi collegiali	€ 177,70
Compensi e rimborso spese per missione commissioni di concorso/lauree	€ 250.818,87
Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici per contenimento finanza pubblica	€ 1.707.100,20
Gettoni per i membri del Senato Accademico	€ 28.463,40
Oneri su gettoni ai membri del Senato Accademico	€ 9.037,95
Trasferimento verso AOUP	€ 3.165.381,78
TOTALE	€ 5.955.295,09

X) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

La voce "Ammortamenti e svalutazioni" accoglie i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni. L'importo degli ammortamenti è stato parzialmente "neutralizzato" attraverso contributi agli investimenti appositamente dedicati tramite la tecnica del risconto passivo.

Gli ammortamenti di competenza dell'esercizio rappresentano una voce rilevante degli oneri a carico dell'ateneo, anche se in parte oggetto di sterilizzazione in presenza di ricavi da utilizzo contributi ottenuti per l'acquisto e ristrutturazione dei beni immobili strumentali (propri e di terzi), con la tecnica del risconto passivo.

La tabella che segue ne evidenzia la ripartizione in singole voci principali.

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	€ 1.200.476,66
Immobilizzazioni materiali	€ 13.956.368,55
TOTALE	€ 15.156.845,21

La tabella che segue evidenzia il dettaglio della voce Ammortamenti immobilizzazioni immateriali imputati a conto economico.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Ammortamento costi di impianto e ampliamento - Istituzionale	€ 1.734,18
Ammortamento brevetti - Istituzionale	€ 75.503,18
Ammortamento concessioni - Istituzionale	€ 8.005,92
Ammortamento licenze d'uso - Istituzionale	€ 801.513,89
Ammortamento software (applicativo) - Istituzionale	€ 313.719,49
TOTALE	€ 1.200.476,66

La tabella che segue evidenzia il dettaglio della voce Ammortamenti immobilizzazioni materiali imputati a conto economico.

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Ammortamento fabbricati ad uso - Istituzionale	€ 2.445.873,75
Ammortamento impianti - Istituzionale	€ 155.546,29
Ammortamento attrezzature informatiche - Istituzionale	€ 1.633.130,82
Ammortamento attrezzature informatiche - Commerciale	€ 152,01
Ammortamento altre attrezzature - Istituzionale	€ 608.521,99
Ammortamento attrezzature scientifiche - Istituzionale	€ 7.049.437,10
Ammortamento mobili e arredi per ufficio - Istituzionale	€ 483.066,03
Ammortamento mobili e arredi per ufficio - commerciale	€ 18,19
Ammortamento altri mobili ed arredi - Istituzionale	€ 27,28
Ammortamento automezzi, motoveicoli - Istituzionale	€ 77.622,26
Ammortamento altre immobilizzazioni materiali - Istituzionale	€ 79.165,17
Ammortamento Costi per realizzazione prototipi	€ 1.423.807,66
TOTALE	€ 13.956.368,55

Non si rilevano, invece, svalutazioni di immobilizzazioni finanziarie.

XI) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

La voce accoglie accantonamenti al fondo contenzioso legale, al fondo svalutazione crediti, suddiviso in relazione al soggetto erogante, al fondo svalutazione crediti studenti, al fondo rischi progetti rendicontati ed ai fondi collegati al personale. Per quanto riguarda quest'ultima fattispecie di accantonamenti si mette in evidenza che alcuni accantonamenti sono compresi nelle rispettive voci dei costi del personale, come rappresentato in precedenza.

Nella tabella che segue sono stati indicati i dettagli della posta.

Le motivazioni e giustificazioni in merito all'imputazione e ai valori sono riportate nel paragrafo relativo ai fondi rischi e spese del passivo dello stato patrimoniale della presente nota integrativa.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Accantonamento per fondo contenzioso legale	€ 72.964,15
Acc.to a fondo svalutazione crediti verso Regioni e Province autonome (istituzionale)	€ 801.256,00
Acc.to a fondo svalutazione crediti verso Altre amministrazioni locali (istituzionale)	€ 18.231,00
Acc.to a fondo svalutazione crediti verso Unione Europea e altri organismi internazionali (istituzionale)	€ 30.831,00
Acc.to a fondo svalutazione crediti verso Università (istituzionale)	€ 52.910,00
Acc.to a fondo svalutazione crediti verso società ed enti controllati istituzionale)	€ 203.440,00
Acc.to a fondo svalutazione crediti verso Altri (pubblici) (istituzionale)	€ 8.303.831,30
Acc.to a fondo svalutazione crediti verso Altri (privati) (istituzionale)	€ 22.426,00
Accantonamento per fondo svalutazione crediti verso studenti per tasse e contributi	€ 439.155,97
Accantonamenti per fondo rischi progetti rendicontati	€ 3.960.791,08
Accantonamenti per oneri al personale da liquidare	€ 20.440,47
Accantonamenti al fondo oneri per rinnovi contrattuali	€ 300.000,00
Accantonamenti al fondo altri oneri da liquidare	€ 41.081,07
Quote di accantonamento arretrati per Borse, tutorati e tirocini	€ 11.907,88
Quote di accantonamento arretrati per Assegni di ricerca	€ 30.976,52
Quote di accantonamento personale strutturato	€ 221.472,97
TOTALE	€ 14.531.715,41

XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Nella tabella che segue sono stati indicati i dettagli della posta.

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Imposte sul patrimonio	€ 133.698,00
Tassa rifiuti	€ 948.625,00
Imposta di registro	€ 6.125,00
Tassa di possesso veicoli	€ 317,00
IVA indetraibile prorata - Commerciale	€ 2.484,76
Altre imposte e tasse	€ 78.855,16
Tassa di possesso veicoli non soggetti a vincoli di finanza pubblica - istituzionale	€ 276,55
Ritenute fiscali interessi bancari breve termine - ist.	€ 28.821,59
Spese e commissioni bancarie	€ 33.535,57
Arrotondamenti negativi	€ 2,56
Restituzioni e rimborsi diversi	€ 17.109,50
TOTALE	€ 1.249.850,69

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La voce ricomprende tutte le componenti positive e negative connesse con l'area finanziaria della gestione, a breve e medio/lungo termine: interessi attivi sul conto corrente bancario e postale, utili e perdite su cambi ed interessi passivi sulle quote capitale di mutuo. Tale voce rileva una prevalenza delle voci negative rispetto a quelle positive per euro 511.337,01.

Si vedano le tabelle di dettaglio che seguono.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Descrizione	Valore al 31/12/2015
1) Proventi finanziari	€ 112.036,88
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-€ 623.195,72
3) Utili e perdite su cambi	-€ 178,17
TOTALE	-€ 511.337,01

Di cui

Proventi finanziari

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Interessi attivi c/c bancario	€ 112.036,88
TOTALE	€ 112.036,88

Interessi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Interessi passivi e oneri finanziari su mutui Cassa Depositi e Prestiti	-€ 840,10
Interessi passivi e oneri finanziari su mutui con altre banche	-€ 622.265,56
Interessi passivi e oneri finanziari su altri debiti	-€ 90,06
TOTALE	-€ 623.195,72

Utili e perdite su cambi

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Perdite su cambi	-€ 178,17
TOTALE	-€ 178,17

D) RETTIFICA DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non si rilevano ricavi/costi di pertinenza della voce

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La voce ricomprende tutte le componenti positive e negative straordinarie che sono derivati da accadimenti non previsti nella gestione degli esercizi precedenti.

Si vedano le tabelle di dettaglio che seguono.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Descrizione	Valore al 31/12/2015
1) Proventi straordinari	€ 896.511,36
2) Oneri straordinari	-€ 137.552,37
TOTALE	€ 758.958,99

Di cui

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

PROVENTI STRAORDINARI

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Plusvalenze straordinarie da alienazione immobilizzazioni materiali	€ 723.020,82
Sopravvenienze attive straordinarie	€ 154.990,54
Lasciti e donazioni	€ 18.500,00
TOTALE	€ 896.511,36

ONERI STRAORDINARI

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Minusvalenze da alienazione immobilizzazioni immateriali - Istituzionale	€ 2.964,60
Minusvalenze da alienazione immobilizzazioni materiali - Istituzionale	€ 126.448,64
Minusvalenze da alienazione immobilizzazioni materiali - Commerciale	€ 7.959,92
Sopravvenienze passive	€ 637,85
Insussistenze passive	-€ 5.160,01
Altri oneri vari straordinari	€ 4.701,37
TOTALE	€ 137.552,37

La voce sopravvenienze attive si riferiscono a poste passive per somme che si prevedevano essere di competenza di precedenti esercizi poi, successivamente, non realizzatesi.

La voce sopravvenienze passive si riferisce a poste attive per somme che si prevedevano essere di competenza di precedenti esercizi poi, successivamente, non realizzatesi.

F) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

La voce "Imposte sul reddito d'esercizio correnti, differite, anticipate" espone l'IRES e l'IRAP di competenza dell'esercizio 2015 per un importo complessivo di € 12.941.870,89 di cui 227.346,00 per IRES.

Di seguito si riportano la tabella di sintesi della voce.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Oneri IRAP su collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale - Istituzionale	€ 48.029,53
Oneri IRAP indennità ai membri del Consiglio di Amministrazione	€ 4.817,68
Oneri IRAP su indennità Rettore e Prorettori	€ 4.099,32
Oneri IRAP indennità Collegio dei Revisori dei conti	€ 2.370,70
Oneri IRAP su indennità Nucleo di valutazione	€ 5.005,87
Oneri IRAP su indennità altri organi istituzionali	€ 3.561,57
Oneri IRAP su costi commissioni di concorso/lauree	€ 5.620,76
Oneri IRAP a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	€ 5.329.164,94
Oneri IRAP a carico Ente su competenze al personale ricercatore a T.I.	€ 2.117.834,02
Oneri IRAP su competenze ai ricercatori a T.D.	€ 250.254,50
Oneri IRAP su collaborazioni coordinate per la ricerca Ist.	€ 46.745,59
Oneri IRAP su collaborazioni e prestazioni occasionali per la ricerca commerciale	€ 83.709,34
Oneri IRAP a carico ente Organizzazione convegni istituzionale	€ 42,50
Oneri IRAP su competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	€ 44.227,31
Oneri IRAP su competenze al personale docente e ricercatore a T.D. per prestazioni conto terzi	€ 6.228,57
Oneri IRAP su contratti personale docente	€ 24.694,94
Oneri IRAP su supplenze e affidamenti al personale docente	€ 22.731,24
Oneri IRAP su compensi a esperti linguistici	€ 103.450,00
Oneri IRAP su competenze al personale dirigente	€ 77.489,88
Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	€ 4.248.627,82
Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	€ 17.552,10
Oneri IRAP su stipendi al Direttore generale	€ 15.522,51
Oneri IRAP su stipendi personale tecnico-amministrativo a T.D.	€ 27.156,11
Oneri IRAP su competenze varie ad altri soggetti	€ 124.942,07
Oneri IRAP su competenze agli operai agricoli a T.D.	€ 100.517,28
Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.D. per prestazioni conto terzi commerciale	€ 128,74
IRES esercizio corrente	€ 227.346,00
TOTALE	€ 12.941.870,89

Si segnala che l'ente è classificato, ai fini fiscali, fra gli enti non commerciali e l'IRES scaturente dalla determinazione relativa si riferisce al reddito complessivo, derivante e dall'attività commerciale e dai redditi fondiari, calcolata sulla base dell'aliquota ridotta del 13,75%, pari al 50% dell'intero, in considerazione dell'applicazione dell'agevolazione stabilita dall'art. 6 del Dpr. 601/1973, regolarmente spettante all'ente.

Per ciò che concerne l'IRAP l'ente non ha optato per la determinazione dell'IRAP secondo il metodo misto di formazione della base imponibile, stabilito dall'art. 10-bis del D.lgs. 446/1997. L'IRAP, tutta relativa alla parte retributiva, determinata con l'aliquota del 8,5% (riservata alle pubbliche amministrazioni), è pari a euro 12.714.524,89.

L'ammontare dell'imposta riportata sul conto economico dell'esercizio, al di là del dato riveniente dalla dichiarazione IRAP e quindi materialmente dovuta e pagata nell'esercizio (dove l'imposta del metodo retributivo viene determinata "per cassa" – art. 10-bis, comma 1 del D.lgs. 446/1997), viene determinata sulla base del criterio di competenza in relazione ai compensi e retribuzioni che la originano.

FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Si rimanda alla relazione sulla gestione per ogni altro commento in merito, non sussistendo particolari fatti di rilievo e/o accadimenti che possano influenzare il contenuto della presente nota integrativa e le risultanze del bilancio di esercizio.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

ALLEGATI

Allegato A	Tavola dei coefficienti di ammortamento
Allegato B	Elenco enti e società partecipati non costituenti immobilizzazioni finanziarie
Allegato C	Elenco immobili e relativi contributi in conto capitale / impianti per dimostrazione sterilizzazione quote ammortamento (eventuale)

ALLEGATO A

Tavola dei coefficienti di ammortamento

ASSOCIAZIONE CATEGORIE TIPO AMMORTAMENTO		
Esercizio	2015	
Codice Categoria	Descrizione Categoria	Percentuale ammortamento
P.01.1	Mobili e arredi (amm. ordinario)	10.00%
P.01.2	Mobili e arredi ammortizzabili nell'anno (<eur 516,46 o altri beni acquistati con fondi di ricerca ammortizzati nell'esercizio)	100.00%
P.02.1	Automezzi, motoveicoli	25.00%
P.02.2	Altri mezzi di trasporto	25.00%
P.04.1	Macchinari e attrezzature scientifiche	15.00%
P.04.2	Macchinari e attrezzature scientifiche < 516,46 o altri beni acquistati con fondi di ricerca ammortizzati nell'esercizio	100.00%
P.06.1	Altri beni mobili	15.00%
P.07.1	Costi di impianto e ampliamento	20.00%
P.08.1	Brevetti	20.00%
P.08.2	Brevetti < 516,46 ammortizzabile nell'anno	100.00%
P.08.3	Software	33.33%
P.08.4	Software < 516,46 ammortizzabili nell'anno	100.00%
P.09.1	Concessioni, licenze, marchi e diritti	20.00%
P.09.1	Concessioni, licenze, marchi e diritti	100.00%
P.10.1	Impianti vari	15.00%
P.10.2	Altre attrezzature (ex attrezzature tecnico economiche - sportive -altri beni) - amm. ordinario	15.00%
P.10.3	Altre attrezzature (ex attrezzature tecnico economiche - sportive -altri beni) < 516,46 o altri beni acquistati con fondi di ricerca ammortizzati	100.00%
P.10.4	Attrezzature informatiche	20.00%
P.10.5	Attrezzature informatiche < 516,46 o altri beni acquistati con fondi di ricerca ammortizzati nell'esercizio	100.00%
P.10.7	Attrezzature didattiche (amm. ordinario)	20.00%
P.11.2	Fabbricati	3.03%
P.12.1	Altre immobilizzazioni immateriali	20.00%
P.13.1	Prototipi (amm. al 100%)	100.00%
P.14.1	Beni progressi rendicontati al 33%	33.33%

ALLEGATO B

Elenco enti e società partecipati non costituenti immobilizzazioni finanziarie

Gli elenchi sotto riportati rappresentano gli enti a cui l'Ateneo partecipa, non costituenti immobilizzazioni finanziarie. In particolare vengono elencati;

- Consorzi che prevedono esclusivo apporto di opera scientifica e/o il cui onere economico si sostanzia esclusivamente una quota annua relativa al funzionamento consortile;
- Associazioni per le quali l'Ateneo versa, laddove statutariamente previsto, una quota associativa annua, non sussistendo l'ipotesi prevista di versamento, in sede di adesione o costituzione, di quota a fondo comune o patrimonio;
- Fondazioni cui l'Ateneo ha partecipato con un contributo iniziale di adesione o di costituzione del fondo di dotazione (o patrimonio) o di cui è socio fondatore. Non vengono richiamate le Fondazioni c.d. amministrate (in cui il Rettore, o un suo delegato, sono chiamati, dallo statuto degli enti, a svolgere un ruolo nel CdA e dove comunque l'Università non è tra i fondatori).

L'Università degli studi di Palermo, in seguito all'adozione del proprio Piano di Razionalizzazione degli enti partecipati, approvato con delibera CdA n. 24 del 23.09.2015, ha provveduto a notificare l'esercizio del diritto di recesso ai seguenti enti, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie:

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

- UNIFORMA - Consorzio Interuniversitario per l'Aggiornamento Professionale in campo giuridico (recesso perfezionato con decorrenza 12.12.2015);
- Consorzio per la promozione della cultura plastica – PROPLAST;
- Consorzio Interuniversitario Comunità delle Università Mediterranee – CUM;
- Associazione Scienza Felicissima;
- Associazione School Of Neutron Scattering F.P. Ricci;
- Associazione ENR – Ente Nazionale di Ricerca per la Certificazione e la Standardizzazione;

Il recesso dai suddetti enti si perfezionerà, laddove non esplicitato nell'elenco sopra richiamato, in base alle norme civilistiche e statutarie, nel corso dell'esercizio 2016.

Con riferimento alla Fondazione Italo-Libica si rappresenta che, con medesima delibera, il CdA ha stabilito di sospendere a partire dall'anno 2015 il versamento del contributo annuo di funzionamento. In data 30.03.16 è pervenuta dichiarazione della Prefettura di Palermo di avvio delle procedure di liquidazione ed estinzione della persona giuridica.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

Denominazione Ente	Natura Giuridica	Oggetto sociale	Personalità giuridica	Partecipazione patrimoniale dell'Università	Eventuale contributo annuo di UNIPA	RISULTATO D'ESERCIZIO 2014	VALORE RISULTATO D'ESERCIZIO 2014
ARCA - Consorzio per la promozione delle Applicazioni della Ricerca e la Creazione di Aziende innovative	Consorzio ex art. 91-bis D.P.R. n. 382/1980	Attuazione del progetto "Centro per la ricerca applicata e lo Spin Off Accademico"	Si	0,00	0,00	UTILE D'ESERCIZIO	2.905,00
C.I.T.O. - Consorzio Interuniversitario per i Trapianti d'Organo	Consorzio Interuniversitario	Promozione delle Ricerche nel campo dei Trapianti D'Organo	Si	0,00	0,00	PERDITA D'ESERCIZIO	7.962,41
CO.RE.R.A.S - Consorzio Regionale per la Ricerca Applicata e di Sperimentazione	Consorzio di Ricerca con personalità giuridica di diritto pubblico - costituito ai sensi dell'art. 5 L.R. 5 Agosto 1982 n. 88	Attraverso il CORERAS si è voluto creare un organico polo interdisciplinare per la ricerca applicata e la divulgazione agricola per rispondere alle crescenti esigenze di innovazione dell'agricoltura siciliana.	Si	0,00	0,00	UTILE D'ESERCIZIO	1.011,00
Co.Ri.Bi.A. - Consorzio di Ricerca sul Rischio Biologico in Agricoltura-Centro regionale per la sicurezza dei prodotti agroalimentari	Consorzio di Ricerca con personalità giuridica di diritto pubblico - costituito ai sensi dell'art. 5 L.R. 5 Agosto 1982 n. 88	Persegue, senza fini di lucro, lo sviluppo dell'agricoltura siciliana. Contribuisce allo sviluppo e all'innovazione dell'agricoltura siciliana e concorre al trasferimento delle tecnologie scientifiche sviluppando modelli compatibili con il mantenimento degli equilibri ambientali e della salute pubblica.	Si	0,00	0,00	PAREGGIO DI BILANCIO	0,00
Co.Ri.S.S.I.A. - Consorzio di Ricerca per lo Sviluppo di Sistemi Innovativi ed Agroalimentari	Consorzio di Ricerca con personalità giuridica di diritto pubblico - costituito ai sensi dell'art. 5 L.R. 5 Agosto 1982 n. 88	Valorizzazione dei Comparti Agroforestale, Agroindustriale, Agroalimentare, Agroambientale e Agroturistica	Si	0,00	0,00	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	60.148,17
CONSORZIO ITA - ISTITUTO TECNOLOGIE AVANZATE	Consorzio ex art. 91-bis D.P.R. n. 382/1980	L'ITA - Istituto Tecnologie Avanzate - è un istituto di ricerca applicata sulle nanotecnologie. Le attività di ricerca sono volte a caratterizzare l'Istituto quale ideale anello di congiunzione tra la ricerca di base e la produzione industriale di tecnologie innovative utilizzate in settori che spaziano dalla micro/nano elettronica alle fonti energetiche del futuro fino ai settori sanitario e aerospaziale.	Si	0,00	0,00	PERDITA D'ESERCIZIO	44.660,00
CONSORZIO PROPLAST - CONSORZIO PER LA PROMOZIONE DELLA CULTURA PLASTICA - PROPLAST	Consorzio	Promozione della cultura scientifica, tecnologica e gestionale relativa alle materie plastiche, da realizzarsi Attraverso iniziative di ricerca, formazione, documentazione rivolte al mondo economico e produttivo e ai giovani in fase di professionalizzazione; promozione e gestione di azioni sinergiche fra aziende del settore, atenei e altre realtà economiche, formative e di ricerca.	Si	0,00	0,00	UTILE D'ESERCIZIO	12.264,00
CUM - Comunità delle Università Mediterranee	Consorzio Interuniversitario	Riaffermare e sviluppare il ruolo e la funzione della cultura per la risoluzione di problemi di sviluppo dei paesi del Mare Mediterraneo; promuovere la cooperazione scientifica tra le Università mediterranee anche attraverso lo scambio reciproco di informazioni ed esperienze culturali e scientifiche, di docenti e studenti.	Si	0,00	450 (circa - controvalore bdi 600\$)	AVANZO DI CASSA	462.071,80
Consorzio ITALBIOTEC	Consorzio ex art. 91-bis D.P.R. n. 382/1980	Attività diretta a promuovere progetti di ricerca in ambito internazionale e nazionale nel settore della ricerca biotecnologica per le aree farmaceutica, biomedica, chimica, agraria. Inoltre il consorzio promuove la realizzazione di infrastrutture tecnico-scientifiche di rilevante interesse generale	Si	0,00	0,00	PERDITA D'ESERCIZIO	8.160,00
ITES - Consorzio Regionale per l'Innovazione Tecnologica della Serricoltura	Consorzio di Ricerca con personalità giuridica di diritto pubblico - costituito ai sensi dell'art. 5 L.R. 5 Agosto 1982 n. 88	Promozione dell'Innovazione Tecnologica della Serricoltura	Si	0,00	0,00	UTILE D'ESERCIZIO	65.777,90
PITECNOBIO - Consorzio di Ricerca per lo sviluppo di piattaforme innovative nel settore delle Tecnologie Biomediche	Consorzio ex art. 91-bis D.P.R. n. 382/1980	Il Consorzio si propone, senza scopo di lucro, di promuovere attività di ricerca di base, ricerca industriale e sviluppo sperimentale di piattaforme innovative applicate alla realizzazione di nuovi approcci nel campo biomedico, di nuovi materiali e tecnologie innovative in vari settori.	Si	0,00	0,00	PAREGGIO DI BILANCIO	0,00
Consorzio SIRIO - Sinergie per l'Innovazione nella Ricerca, nell'Industria e nelle Organizzazioni	Consorzio ex art. 91-bis D.P.R. n. 382/1980	Realizzazione di un Centro di Ricerca per il trasferimento tecnologico e la Formazione sui Sistemi Distribuiti Intelligenti e la 'Funzionalità' Complessa	Si	0,00	0,00	UTILE D'ESERCIZIO	15.244,00
Consorzio UNIPA e-learning	Consorzio ex art. 91-bis D.P.R. n. 382/1980	Il Consorzio, senza scopo di lucro, ha per oggetto la promozione della formazione universitaria, post universitaria, professionale, della formazione continua e di aggiornamento professionale, a favore di soggetti italiani, italiani residenti all'estero e stranieri, utilizzando le tecnologie della formazione a distanza, metodologie di e-learning e piattaforme innovative per lo svolgimento dei processi didattici	Si	0,00	0,00	PERDITA D'ESERCIZIO	6.661,00

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

Denominazione Ente	Natura Giuridica	Oggetto sociale	Eventuale contributo annuo di UNIPA
APRE - Agenzia per la promozione della ricerca europea	Associazione riconosciuta	Agenzia per la Promozione della Ricerca Europea. Fornire ai propri associati, nonché ad enti pubblici, enti privati, e persone fisiche, informazioni, supporto e assistenza in materia di partecipazione italiana ai programmi ed alle iniziative di collaborazione a livello nazionale ed europeo nel campo della ricerca e sviluppo, dell'innovazione tecnologica e del trasferimento dei risultati	6.351
ASSOCIATION ITALIQUES	Associazione non riconosciuta	Collaborazione in attività di ricerca, scambi culturali tra il l'Italia, la Francia, la Spagna e il Belgio francofono	300
ASSOCIAZIONE "OSSERVATORIO PERMANENTE DELLA GIUSTIZIA TRIBUTARIA"	Associazione riconosciuta	Formazione di risorse professionali, realizzazione di programmi di collaborazione con organismi nazionali ed internazionali nei settori della giustizia tributaria, realizzazione di specifici progetti nel territorio siciliano.	0
Associazione Rete Italiana LCA	Associazione riconosciuta	L'associazione si propone di promuovere lo scambio di informazioni e buone pratiche sullo stato dell'arte e le prospettive degli studi di LCA in Italia, favorire la diffusione della metodologia di LCA a livello nazionale e internazionale	0
Associazione Scienza Felicissima	Associazione riconosciuta	Promozione di iniziative mirate alla valorizzazione e divulgazione della cultura scientifica, per la realizzazione di percorsi formativi extracurricolari finalizzati all'inserimento lavorativo, nonché elaborazione di progetti coordinati tra Università, scuole, aziende, associazioni o enti	0
Associazione Spring - "Sustainable Processes and Resources for Innovation and National Growth"	Associazione non riconosciuta	L'Associazione si propone di garantire l'efficace coordinamento delle attività del Cluster Tecnologico Nazionale della "Chimica Verde" per perseguire gli obiettivi individuati dal Piano di Sviluppo Strategico.	1.000
ASSOCIAZIONE SCHOOL OF NEUTRON SCATTERING F.P. RICCI	Associazione non riconosciuta	L'Associazione ha lo scopo, nell'ambito territoriale nazionale, di promuovere, sostenere e incoraggiare iniziative nei settori della Scienza della Tecnica e della Cultura	
COBS - Centro di Oncobiologia Sperimentale - Onlus	Associazione riconosciuta	Ricerca sperimentale nel campo della biologia oncologica con elaborazione ed esecuzione di programmi di ricerca e studio in laboratori nonché organizzazione di congressi e scambi di competenze con altre istituzioni	0
CODAU - Convegno dei Direttori Generali delle Amministrazioni Universitarie	Associazione non riconosciuta	Associazione costituita dai Direttori Generali, in rappresentanza delle Università, con finalità di attuazione di studi e ricerche sulle materie attinenti la gestione finanziaria ed amministrativa delle Università, fornire consulenze su materie di interesse delle Università ai Ministeri, alla CRUI, all'ARAN ecc.	2.000
CRUI - Conferenza dei Rettori delle Università Italiane	Associazione non riconosciuta	Rappresentare e valorizzare il sistema delle autonomie universitarie svolgendo attività di coordinamento, di indirizzo, tutela e di promozione degli Atenei italiani	20.000
ENR - Ente Nazionale di Ricerca per la Certificazione e la Standardizzazione	Associazione riconosciuta	L'Ente ha lo scopo di contribuire, nell'interesse della collettività, alla ricerca in ambito qualità, sicurezza, ambiente e certificazione di sistemi, processi e prodotti, svolgendo o proponendo tutte le attività o iniziative idonee al riguardo	0
E.U.A.	Associazione non riconosciuta	L'European University Association (EUA) rappresenta e supporta più di 850 istituti di istruzione superiore in 46 paesi, fornendo loro un forum per la cooperazione e lo scambio di informazioni sull'istruzione superiore e della ricerca. Membri dell'Associazione sono università europee coinvolte nell'insegnamento e nella ricerca, associazioni nazionali di rettori e di altre organizzazioni attive nel settore dell'istruzione superiore e della ricerca.	5.279
Istituto ITALO-RUSSO - Formazione e Ricerche Ecologiche	Associazione non riconosciuta	Attività di collaborazione didattica scientifica educativa e tecnologica tra Università e Centri di Ricerca italiani e Università e Centri di Ricerca russi nel campo dell'ecologia	5.000

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

Denominazione Ente	Natura Giuridica	Oggetto sociale	Eventuale contributo annuo di UNIPA
ITALE - Associazione Italiana Utenti Aleph	Associazione non riconosciuta	Automazione Bibliotecaria ed Utilizzo del Software Aleph 500	250
Netval - Network per la valorizzazione della ricerca	Associazione riconosciuta	Lo scopo fondamentale di Netval è quindi la diffusione delle informazioni e della cultura del TT in Italia attraverso iniziative volte a mettere in contatto gli Uffici di Trasferimento Tecnologico (UTT) delle università attraverso incontri, corsi di formazione e partecipazione a gruppi tematici	2.500
PNI CUBE - Associazione Italiana degli Incubatori Universitari e delle Business Plan Competition locali	Associazione non riconosciuta	Riunire gli incubatori universitari - società e consorzi a partecipazione prevalente universitaria - nonché quelle università e quei centri di ricerca pubblici che realizzano al loro interno attività di creazione di imprese, come ad esempio business plan competition locali. L'Associazione intende promuovere iniziative volte a sensibilizzare i contesti socio-economici di riferimento nonché azioni di formazione ed informazione rivolte agli operatori del settore anche acquisendo idonei finanziamenti.	0
RUIAP - Rete Universitaria Italiana per l'Apprendimento Permanente	Associazione non riconosciuta	La Rete si propone di includere nelle strategie istituzionali delle università l'apertura degli accessi e l'apprendimento per tutto l'arco della vita nonché fare della Rete stessa un forum per lo sviluppo, lo scambio e la disseminazione delle buone pratiche, nella prospettiva della formazione e apprendimento permanente a livello europeo.	500
SEPS - Segretariato Europeo per le Pubblicazioni Scientifiche	Associazione non riconosciuta	L'associazione non ha scopo di lucro e ha come scopo di promuovere e favorire l'interscambio delle produzioni editoriali di opere di riconosciuto valore scientifico e/o di rilevante valore culturale e/o didattico attraverso la traduzione, l'edizione e la diffusione di tali opere nelle varie lingue, così da concorrere al superamento dei nazionalismi culturali	
Associazione SINTESI	Associazione non riconosciuta	L'attuale rapporto tra l'Università di Palermo e Sintesi è regolato da un contratto di appalto di servizi. L'oggetto dell'appalto consiste nell'attività di supporto all'unità operativa dell'Ateneo denominata "Progetti Comunitari"	0
UNIMED - Unione Università del Mediterraneo	Associazione non riconosciuta	L'Unione delle Università del Mediterraneo è una associazione di Atenei appartenenti ai Paesi che si affacciano sul bacino del Mediterraneo con lo scopo di promuovere la ricerca universitaria e la formazione per contribuire al processo di integrazione tra le rive del Mediterraneo. L'Unimed è una rete di università che opera in diversi ambiti (economia, energia, ambiente, turismo, trasporti ecc)	3.000

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

Ente / Società	Denominazione	Natura Giuridica	Partecipazione patrimoniale dell'Università	Eventuale contributo annuo di UNIPA
Fondazione Formap	Fondazione per la Formazione e l'Aggiornamento delle Amministrazioni Pubbliche	Fondazione	100,00	
Fondazione Giovanni e Francesca Falcone	Fondazione Giovanni e Francesca Falcone	Fondazione	51.645,69	0,00
Fondazione internazionale pro Herbario Mediterraneo	Fondazione internazionale pro Herbario Mediterraneo	Fondazione		0,00
Fondazione Italo-Libica	Fondazione Universitaria Italo Libica	Fondazione Universitaria		13.500,00

Integrazione Enti giusta nota prot.n.77251 del 6.10.2016

Denominazione Ente	Natura Giuridica	Oggetto Sociale	Personalità Giuridica	Partecipazione Patrimoniale dell'Università	Eventuale contributo Annuo di UNIPA	Patrimonio netto al 31/12/2014	Risultato d'esercizio 2014	Valore risultato d'esercizio 2014
CUEIM - Consorzio Universitario di Economia Industriale e Manageriale	Corsorzio Universitario	Promozione di attività di ricerca e di raccordo nel campo specifico dell'economia manageriale e delle discipline aziendali	si	0	0	3.908.631,00	utile d'esercizio	95.545,00
Fondazione ITS Archimede - Fondazione tecnico superiore per le tecnologie innovative per i beni e le attività culturali della provincia di Siracusa	Fondazione	La finalità della fondazione è quello di promuovere la diffusione della cultura tecnica scientifica, di sostenere le misure per lo sviluppo dell'economia e le politiche attive del lavoro	si	0	0	422.756,90	utile d'esercizio	218.976,57

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

ALLEGATO C

IMMOBILI	costo storico	Fondo ammortamento all'1/1/2015	Valore Residuo da Ammortizzare	Risconto passivo* al 1/1/2015	Quote di ammortamento al 31/12/2015	voce di ricavo utilizzata per sterilizzare l'ammortamento al 31/12/2015
Immobile Appartamento e Box via scaduto n. 6/D - Risconto per donazione Giacalone (Rep. 35938 del 7/12/2007)	110.646,14	26.554,17	84.091,97	84.091,97	3.319,39	Contributi da altri Soggetti privati per investimenti
Immobile Consorzio Agrario - Risconto Fondi MIUR Edilizia Generale e Dipartimentale E.F. 1998 - IMMOBILE ACQUISTATO IN COFINANZIAMENTO CON CONTRIBUTO C/CAPITALE (MIUR EDILIZIA GENERALE) PARI AL 30,34%	3.718.489,67	1450210,97	2.268.278,70	688.195,76	33.845,69	Contributi da Miur - Edilizia generale
Immobile CUS - Complesso Sportivo V.le Regione Siciliana, 1000 - Risconto Fondi Regione Sicilia - Edilizia sportiva	6.095.240,93	3.108.572,87	2.986.668,06	2.986.668,06	182.857,23	Contributi da Regioni per investimenti
Immobile Edificio 15 Parco D'Orleans (Dip. Psicologia) - Risconto Fondi ministeriali L. n. 331/1985 e n. 910/1986	4.443.552,69	1.599.678,97	2.843.873,72	2.843.873,72	133.306,58	Miur - Altri contributi per investimenti
Immobile Edificio 15 Parco D'Orleans (Scienze della formazione) - Risconto Fondi ministeriali L. n. 331/1985 e n. 910/1986	4.177.596,05	1.503.934,58	2.673.661,47	2.673.661,47	125.327,88	Miur - Altri contributi per investimenti
Immobile Edificio 16 Parco D'Orleans - Risconto Fondi ministeriali L. n. 331/1985 e n. 910/1986	16.242.308,01	14.130.807,97	2.111.500,04	2.111.500,04	487.269,24	Miur - Altri contributi per investimenti
Immobile Edificio 18 Parco D'Orleans - Risconto Fondi ministeriali L. n. 331/1985 e n. 910/1986; lavori di completamento fondi ministeriali L. n. 407/1989 e n. 405/1990	8.421.900,48	7.074.396,40	1.347.504,08	1.347.504,08	252.657,01	Miur - Altri contributi per investimenti
Immobile Terzo corpo aggiunto (Wurth) - Risconto fondi ministeriali assegnati dal MIUR per opere di edilizia generale e dipartimentale	908.109,08	163.099,63	745.009,45	745.009,45	27.243,27	Contributi da Miur - Edilizia generale
Immobile S.CIRO - Risconto Contributo MIUR Legge 183_76 art.19	376.443,37	293.625,83	82.817,54	82.817,54	11.293,30	Miur - Altri contributi per investimenti
Immobile Ospedale di Agrigento - Risconto Fondi MIUR Edilizia Generale e Dipartimentale E.F. 1995	2.137.920,00	705.513,60	1.432.406,40	1.432.406,40	64.137,60	Contributi da Miur - Edilizia generale
Immobile Edificio 14 Parco D'Orleans - Risconto Fondi ministeriali L. n. 331/1985 e n. 910/1986; fondi Regione Sicilia POP 2 - 1994/1999	11.572.432,70	4.860.421,73	6.712.010,97	6.712.010,97	347.172,98	Miur - Altri contributi per investimenti
Immobile Edificio 17 Parco D'Orleans - Risconto Fondi ministeriali L. n. 331/1985 e n. 910/1986	9.009.682,22	7.297.842,60	1.711.839,62	1.711.839,62	270.290,47	Miur - Altri contributi per investimenti
Immobile Edificio 19 Parco D'Orleans - Risconto Fondi FIO 1989 (Ministero) e fondi FESR PO 1994/1999	9.516.683,09	1.998.503,45	7.518.179,64	7.518.179,64	285.500,49	Miur - Altri contributi per investimenti
	76.731.004,43	44.213.162,77	32.517.841,66	30.937.758,72	2.224.221,13	

* Le voci di risconto passivo sono:

- 1) Risconto passivi Edilizia per € 30.853.666,75
- 2) Risconti passivi su beni donati per € 84.091,07

BENI MOBILI	costo storico	Fondo ammortamento all'1/1/2015	Valore Residuo da Ammortizzare	Risconto passivo beni strumentali al 01/01/2015	voce di ricavo utilizzata per sterilizzare l'ammortamento al 31/12/2015
Macchinari e attrezzature scientifiche	2.291.491,46	1.633.208,56	658.282,90	658.282,90	Contributo in C/impianti
Impianti vari	130.077,82	41.400,95	88.676,87	88.676,87	Contributo in C/impianti
Attrezzature informatiche	589.671,49	228.510,10	361.161,39	361.161,39	Contributo in C/impianti
Altre attrezzature	45.732,78	20.277,20	25.455,58	25.455,58	Contributo in C/impianti
Mobili e arredi per l'ufficio	8.296,00	1.446,92	6.849,08	6.849,08	Contributo in C/impianti
Altri beni mobili	779,62	779,62	-	-	
	3.066.049,17	1.925.623,35	1.140.425,82	1.140.425,82	

Il risconto passivo dei beni strumentali passa da euro 1.140.425,82 ad euro 418.692,12 in quanto si riduce di euro 721.733,70 corrispondente alla quota di ammortamento calcolato e rilevato a fine esercizio sui beni acquistati con fondi di terzi.

CONSUNTIVO FINANZIARIO RICLASSIFICATO

Esercizio	Unità Economica	Periodo
2015	UE.00 - Università' degli Studi di Palermo	01/01/2015 - 31/12/2015

SEZIONE ENTRATE

Livello	Descrizione	Previsione iniziale (1)	Variazioni positive (2)	Variazioni negative (3)	Previsione definitiva (4)=(1)+(2)-(3)	Accertamenti (5)	Incassati (6)	Residui attivi di competenza (7)=(5)-(6)
	Avanzo di amministrazione esercizio precedente	86.828.437,19	37.836.467,87	11.300.462,56	113.364.442,50	0,00	0,00	0,00
E.I	ENTRATE CORRENTI	268.278.720,61	31.283.069,55	1.258.592,94	298.303.197,22	301.853.089,64	287.357.898,05	14.495.191,59
E.I.i	Entrate contributive	39.605.421,00	199.834,22	70.350,00	39.734.905,22	40.190.932,74	40.190.932,74	0,00
E.I.ii	Entrate derivanti da trasferimenti correnti	228.353.408,14	26.887.965,63	578.834,25	254.662.539,52	255.920.422,99	241.459.073,74	14.461.349,25
E.I.ii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	222.618.111,00	6.395.478,37	175.890,91	228.837.698,46	225.471.705,11	225.471.705,11	0,00
E.I.ii.2	da Regioni e Province autonome	297.513,00	6.154.502,60	23.940,00	6.428.075,60	2.924.352,52	2.924.352,52	0,00
E.I.ii.3	da altre Amministrazioni locali	0,00	34.995,86	14.997,93	19.997,93	10.752,16	10.752,16	0,00
E.I.ii.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	1.418.166,00	10.174.555,04	122.459,00	11.470.262,04	18.241.128,26	7.058.685,28	11.182.442,98
E.I.ii.5	da Università	101.722,00	37.000,00	0,00	138.722,00	120.957,53	120.957,53	0,00
E.I.ii.6	da altri (pubblici)	3.568.737,14	2.880.880,17	54.796,11	6.394.821,20	7.815.664,65	4.536.758,38	3.278.906,27
E.I.ii.7	da altri (privati)	349.159,00	1.210.553,59	186.750,30	1.372.962,29	1.335.862,76	1.335.862,76	0,00
E.I.iii	Altre Entrate	319.891,47	4.195.269,70	609.408,69	3.905.752,48	5.741.733,91	5.707.891,57	33.842,34
E.II	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	305.000,00	3.266.575,96	15.621,35	3.555.954,61	6.280.180,30	844.945,78	5.435.234,52
E.II.i	Alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.ii	Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	305.000,00	3.170.415,33	15.621,35	3.459.793,98	807.422,27	298.092,95	509.329,32
E.II.ii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	146.397,38	34.895,00	111.502,38
E.II.ii.2	da Regioni e Province autonome	0,00	3.111.661,58	0,00	3.111.661,58	0,00	0,00	0,00
E.II.ii.3	da altre Amministrazioni locali	0,00	6.321,35	6.321,35	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.ii.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SEZIONE ENTRATE

Livello	Descrizione	Previsione iniziale (1)	Variazioni positive (2)	Variazioni negative (3)	Previsione definitiva (4)=(1)+(2)-(3)	Accertamenti (5)	Incassati (6)	Residui attivi di competenza (7)=(5)-(6)
E.II.ii.5	da Università	305.000,00	52.432,40	9.300,00	348.132,40	661.024,89	263.197,95	397.826,94
E.II.ii.6	da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.ii.7	da altri (privati)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.iii	Entrate derivanti da contributi agli investimenti	0,00	96.160,63	0,00	96.160,63	5.472.758,03	546.852,83	4.925.905,20
E.II.iii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	1.912.818,96	0,00	1.912.818,96
E.II.iii.2	da Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	3.297.696,33	291.495,64	3.006.200,69
E.II.iii.3	da altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.iii.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	27.285,55	20.400,00	6.885,55
E.II.iii.5	da Università	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.iii.6	da altri (pubblici)	0,00	12.750,00	0,00	12.750,00	0,00	0,00	0,00
E.II.iii.7	da altri (privati)	0,00	63.410,63	0,00	63.410,63	234.957,19	234.957,19	0,00
E.III	ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.III.i	Alienazioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.III.ii	Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.III.iii	Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.IV	ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.V	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.VI	PARTITE DI GIRO E ENTRATE PER CONTO TERZI					0,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE	355.412.157,80	72.386.113,38	12.574.676,85	415.223.594,33	308.133.269,94	288.202.843,83	19.930.426,11

SEZIONE USCITE

Livello	Descrizione	Previsione iniziale (1)	Variazioni positive (2)	Variazioni negative (3)	Previsione definitiva (4)=(1)+(2)-(3)	Impegni (5)	Pagamenti (6)	Residui passivi di competenza (7)=(5)-(6)
	Disavanzo di Amministrazione esercizio precedente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.I	USCITE CORRENTI	267.363.218,60	82.336.230,25	70.399.268,71	279.300.180,14	302.312.081,12	271.171.140,86	31.140.940,26
U.I.i	Oneri per il personale	204.481.269,09	24.658.986,27	18.470.330,59	210.669.924,77	205.699.765,02	201.836.600,63	3.863.164,39
U.I.i.1	Personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	88.691.283,50	10.406.134,89	6.009.025,02	93.088.393,36	85.071.698,24	84.231.611,60	840.086,64
U.I.i.2	Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	56.492.344,89	1.128.781,83	790.910,45	56.830.216,27	55.611.738,78	54.482.506,53	1.129.232,25
U.I.i.3	Personale docente e ricercatore a tempo determinato	2.307.612,00	717.191,51	334.390,44	2.690.413,07	4.846.077,66	4.040.339,58	805.738,08
U.I.i.4	Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	1.831.117,00	3.345.945,81	3.107.960,00	2.069.102,81	1.925.612,64	1.925.612,64	0,00
U.I.i.5	Contributi a carico ente	49.615.251,50	4.914.329,65	3.003.190,58	51.526.390,56	50.776.338,14	49.688.230,72	1.088.107,42
U.I.i.6	Altro personale e relativi oneri	5.543.660,20	4.146.602,58	5.224.854,09	4.465.408,69	7.468.299,56	7.468.299,56	0,00
U.I.ii	Interventi a favore degli studenti	35.282.953,50	54.286.932,13	49.503.074,59	40.066.811,04	35.137.377,98	35.137.377,98	0,00
U.I.iii	Beni di consumo, servizi e altre spese	24.772.996,01	3.390.311,85	2.425.863,53	25.737.444,33	58.309.556,34	31.031.780,47	27.277.775,87
U.I.iii.1	Beni di consumo e servizi	17.904.670,88	1.287.697,67	1.413.932,42	17.778.436,13	24.832.524,95	22.009.268,11	2.823.256,84
U.I.iii.2	Altre Spese	6.868.325,13	2.102.614,18	1.011.931,11	7.959.008,20	33.477.031,39	9.022.512,36	24.454.519,03
U.I.iiii	Trasferimenti correnti	2.826.000,00	0,00	0,00	2.826.000,00	3.165.381,78	3.165.381,78	0,00
U.I.iiii.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.I.iiii.2	a Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.I.iiii.3	da altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.I.iiii.4	a U.E. e altri Organismi internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.I.iiii.5	da Università	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.I.iiii.6	a altri (pubblici)	2.826.000,00	0,00	0,00	2.826.000,00	3.165.381,78	3.165.381,78	0,00
U.I.iiii.7	a altri (privati)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.II	Versamenti al bilancio dello Stato	1.723.110,43	113.188,66	67.729,76	1.768.569,33	1.707.100,20	1.692.256,19	14.844,01
U.III	USCITE IN CONTO CAPITALE	2.406.545,54	1.118.094,20	132.979,74	3.391.660,00	31.332.880,06	28.747.312,01	2.585.568,05
U.III.i	Investimenti in ricerca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.ii	Acquisizione beni durevoli	2.406.545,54	1.118.094,20	132.979,74	3.391.660,00	31.332.880,06	28.747.312,01	2.585.568,05
U.III.iii	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SEZIONE USCITE								
Livello	Descrizione	Previsione iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Previsione definitiva	Impegni	Pagamenti	Residui passivi di competenza
		(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)-(3)	(5)	(6)	(7)=(5)-(6)
U.III.iii.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.2	a Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.3	da altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.4	a U.E. e altri Organismi internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.5	a Università	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.6	a altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.7	a altri (privati)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.2	a Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.3	da altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.4	a U.E. e altri Organismi internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.5	a Università	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.6	a altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.7	a altri (privati)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.IV	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.IV.i	Acquisizione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.IV.ii	Concessione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.IV.iii	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.V	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.VI	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.VII	PARTITE DI GIRO E SPESE PER CONTO TERZI					0,00	0,00	0,00
	TOTALE USCITE	271.492.874,57	83.567.513,11	70.599.978,21	284.460.409,47	335.352.061,38	301.610.709,06	33.741.352,32

CONSUNTIVO ANALITICO RICLASSIFICATO

Esercizio	UA	Unità analitica di budget	Tutte le UA	Ua selezionate	Con sottunità
2015	UA.00 - Università degli Studi di Palermo	UA.00 - Università degli Studi di Palermo	Si		No
Periodo	Tipo riclassificato		Voce riclassificato	Con scritture di vincolo	Con evidenza riporti
01/01/2015 - 31/12/2015	RMP - Riclassificato Missioni e Programmi - COFOG		Tutte	No	No

Voce riclassificato	(+)	Previsione iniziale (1)	Variazioni positive (2)	Variazioni negative (3)	Previsione definitiva (4)=(1)+(2)-(3)	Totale Scritture Autorizzatorie (5)	Disponibilità (6)=(4)-(5)	Scritture chiusura (7)	Totale Scritture (8)=(5)+(7)
RMP.M1 - Ricerca e innovazione	(+)	126.831.654,54	82.296.524,12	35.340.547,51	173.787.631,14	91.527.562,70	82.260.068,45	0,00	91.527.562,70
RMP.M1.P1 - Ricerca scientifica e tecnologica di base	(+)	124.724.151,92	80.092.511,96	34.839.712,26	169.976.951,62	88.587.426,34	81.389.525,28	0,00	88.587.426,34
RMP.M1.P1.01 - Servizi generali delle PA	(+)	124.724.151,92	80.092.511,96	34.839.712,26	169.976.951,62	88.587.426,34	81.389.525,28	0,00	88.587.426,34
RMP.M1.P1.01.4 - Servizi generali delle PA - Ricerca di base	(+)	124.724.151,92	80.092.511,96	34.839.712,26	169.976.951,62	88.587.426,34	81.389.525,28	0,00	88.587.426,34
RMP.M1.P2 - Ricerca scientifica e tecnologica applicata	(+)	2.107.502,61	2.204.012,17	500.835,25	3.810.679,52	2.940.136,36	870.543,16	0,00	2.940.136,36
RMP.M1.P2.04 - Affari economici	(+)	2.107.502,61	2.204.012,17	500.835,25	3.810.679,52	2.940.136,36	870.543,16	0,00	2.940.136,36
RMP.M1.P2.04.8 - Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	(+)	2.107.502,61	2.204.012,17	500.835,25	3.810.679,52	2.940.136,36	870.543,16	0,00	2.940.136,36
RMP.M1.P2.07 - Sanità	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RMP.M1.P2.07.5 - Ricerca applicata - Sanità - R&S per la sanità	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Esercizio	UA	Unità analitica di budget	Tutte le UA	Ua selezionate	Con sottounità
2015	UA.00 - Università degli Studi di Palermo	UA.00 - Università degli Studi di Palermo	Si		No
Periodo	Tipo riclassificato		Voce riclassificato	Con scritture di vincolo	Con evidenza riporti
01/01/2015 - 31/12/2015	RMP - Riclassificato Missioni e Programmi - COFOG		Tutte	No	No

Voce riclassificato		Previsione iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Previsione definitiva	Totale Scritture Autorizzatorie	Disponibilità	Scritture chiusura	Totale Scritture
		(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)-(3)	(5)	(6)=(4)-(5)	(7)	(8)=(5)+(7)
RMP.M2 - Istruzione universitaria	(+)	97.943.718,68	72.386.473,65	53.303.051,44	117.027.140,90	80.529.045,59	36.498.095,31	0,00	80.529.045,59
RMP.M2.P3 - Sistema universitario e formazione postuniversitaria	(+)	96.391.975,36	69.460.888,28	52.752.511,88	113.100.351,76	76.965.044,15	36.135.307,61	0,00	76.965.044,15
RMP.M2.P3.09 - Istruzione	(+)	96.391.975,36	69.460.888,28	52.752.511,88	113.100.351,76	76.965.044,15	36.135.307,61	0,00	76.965.044,15
RMP.M2.P3.09.4 - Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	(+)	96.391.975,36	69.460.888,28	52.752.511,88	113.100.351,76	76.965.044,15	36.135.307,61	0,00	76.965.044,15
RMP.M2.P4 - Diritto alla studio nell'istruzione universitaria	(+)	1.551.743,32	2.925.585,37	550.539,55	3.926.789,14	3.564.001,44	362.787,70	0,00	3.564.001,44
RMP.M2.P4.09 - Istruzione	(+)	1.551.743,32	2.925.585,37	550.539,55	3.926.789,14	3.564.001,44	362.787,70	0,00	3.564.001,44
RMP.M2.P4.09.6 - Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	(+)	1.551.743,32	2.925.585,37	550.539,55	3.926.789,14	3.564.001,44	362.787,70	0,00	3.564.001,44

Esercizio	UA	Unità analitica di budget	Tutte le UA	Ua selezionate	Con sottounità
2015	UA.00 - Università' degli Studi di Palermo	UA.00 - Università' degli Studi di Palermo	Si		No
Periodo	Tipo riclassificato		Voce riclassificato	Con scritture di vincolo	Con evidenza riporti
01/01/2015 - 31/12/2015	RMP - Riclassificato Missioni e Programmi - COFOG		Tutte	No	No

Voce riclassificato		Previsione iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Previsione definitiva	Totale Scritture Autorizzatorie	Disponibilità	Scritture chiusura	Totale Scritture
		(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)-(3)	(5)	(6)=(4)-(5)	(7)	(8)=(5)+(7)
RMP.M3 - Tutela della salute	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RMP.M3.P5 - Assistenza in materia sanitaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RMP.M3.P5.07 - Sanità	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RMP.M3.P5.07.3 - Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RMP.M3.P6 - Assistenza in materia veterinaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RMP.M3.P6.07 - Sanità	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RMP.M3.P6.07.4 - Assistenza veterinaria - Sanità - Servizi di sanità pubblica	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Esercizio	UA	Unità analitica di budget	Tutte le UA	Ua selezionate	Con sottounità
2015	UA.00 - Università degli Studi di Palermo	UA.00 - Università degli Studi di Palermo	Si		No
Periodo	Tipo riclassificato		Voce riclassificato	Con scritture di vincolo	Con evidenza riporti
01/01/2015 - 31/12/2015	RMP - Riclassificato Missioni e Programmi - COFOG		Tutte	No	No

Voce riclassificato		Previsione iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Previsione definitiva	Totale Scritture Autorizzatorie	Disponibilità	Scritture chiusura	Totale Scritture
		(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)-(3)	(5)	(6)=(4)-(5)	(7)	(8)=(5)+(7)
RMP.M4 - Servizi Istituzionali e generali	(+)	128.917.494,58	63.235.929,81	25.227.977,56	166.925.446,83	156.716.230,90	10.209.215,93	0,00	170.449.268,45
RMP.M4.P7 - Indirizzo politico	(+)	577.365,05	361.426,16	387.910,04	550.881,17	426.162,86	124.718,31	0,00	426.162,86
RMP.M4.P7.09 - Istruzione	(+)	577.365,05	361.426,16	387.910,04	550.881,17	426.162,86	124.718,31	0,00	426.162,86
RMP.M4.P7.09.8 - Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	(+)	577.365,05	361.426,16	387.910,04	550.881,17	426.162,86	124.718,31	0,00	426.162,86
RMP.M4.P8 - Servizi e affari generali per le amministrazioni	(+)	128.340.129,53	62.874.503,65	24.840.067,52	166.374.565,66	156.290.068,04	10.084.497,62	0,00	170.023.105,59
RMP.M4.P8.09 - Istruzione	(+)	128.340.129,53	62.874.503,65	24.840.067,52	166.374.565,66	156.290.068,04	10.084.497,62	0,00	170.023.105,59
RMP.M4.P8.09.8 - Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	(+)	128.340.129,53	62.874.503,65	24.840.067,52	166.374.565,66	156.290.068,04	10.084.497,62	13.733.037,55	170.023.105,59

Esercizio	UA	Unità analitica di budget	Tutte le UA	Ua selezionate	Con sottounità
2015	UA.00 - Università' degli Studi di Palermo	UA.00 - Università' degli Studi di Palermo	Si		No
Periodo	Tipo riclassificato		Voce riclassificato	Con scritture di vincolo	Con evidenza riporti
01/01/2015 - 31/12/2015	RMP - Riclassificato Missioni e Programmi - COFOG		Tutte	No	No

Voce riclassificato		Previsione iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Previsione definitiva	Totale Scritture Autorizzatorie	Disponibilità	Scritture chiusura	Totale Scritture
		(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)-(3)	(5)	(6)=(4)-(5)	(7)	(8)=(5)+(7)
RMP.M5 - Fondi da ripartire	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RMP.M5.P9 - Fondi da assegnare	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RMP.M5.P9.09 - Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RMP.M5.P9.09.8 - Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Relazione sulla gestione 2015

Prof. Fabrizio Micari – Rettore
Dott. Antonio Romeo – Direttore Generale



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO





UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Carissimi,

Il bilancio di esercizio 2015 è per l'Ateneo di Palermo il primo bilancio gestito con il metodo della contabilità economico-patrimoniale e il secondo in regime di bilancio unico, in attuazione della L. 240/2010 e successivi decreti attuativi.

L'Ateneo giunge a tale risultato dopo un lungo progressivo lavoro che ha avuto avvio con la delibera del Consiglio di amministrazione n. 19 del 2 agosto 2012, (introduzione del bilancio unico anno 2013 nella tradizionale struttura finanziaria), per poi passare, in ottemperanza alla prescrizione normativa, al nuovo sistema di contabilità economico patrimoniale a partire dall'esercizio 2015.

Con la delibera n. 28 del 22 dicembre 2014, infatti, il Consiglio di amministrazione ha approvato il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2015) autorizzatorio e triennale (esercizi 2015-2017) nella struttura economico-patrimoniale.

Il passaggio alla contabilità economico patrimoniale è stato considerato un vero e proprio progetto di cambiamento strategico per l'Ateneo e l'occasione per una revisione dei processi di gestione, a partire dall'introduzione della piattaforma U-GOV che ha sostituito la precedente SCI.

Tale processo di cambiamento ha impegnato notevolmente tutta l'area amministrativo gestionale di ateneo. Il personale, in concomitanza con le ordinarie attività, è stato infatti impegnato in attività preparatorie e preliminari per la conversione dei dati dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale, nella ricognizione inventariale, nella determinazione in via definitiva dello Stato Patrimoniale al 01/01/2015, soprattutto per la parte riferita a risorse pluriennali e progettuali provenienti da annualità pregresse. Notevole impegno è stato profuso per entrare nelle logiche del nuovo modello contabile e del relativo software gestionale, profondamente diverse da quelle del tradizionale modello finanziario; tuttavia, grazie alla piena partecipazione e all'impegno di tutte le strutture dell'Ateneo, il risultato che ora si presenta è quello di un bilancio non solo a norma di legge ma anche strumento di comunicazione economico-finanziaria, in grado di essere analizzato a partire dal 2015 da tutti gli stakeholder interessati sotto il profilo della redditività, della liquidità e della solidità patrimoniale.

Il percorso è ancora lungo e il recepimento delle nuove logiche economico-patrimoniali richiederà ancora tempo e gradualità nell'implementazione del nuovo modello, sia in amministrazione centrale che nei Dipartimenti, nelle Scuole e nei Poli. Pur consapevoli che tale percorso è comune a tutti gli Atenei italiani, occorrerà continuare a prevedere percorsi formativi mirati e finalizzati ad una piena conoscenza del nuovo sistema di contabilità.

In attesa di ricevere ulteriori disposizioni ministeriali e/o indicazioni da parte della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università, la Relazione sulla gestione 2015 fornisce informazioni sull'andamento della gestione a complemento della Nota integrativa.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

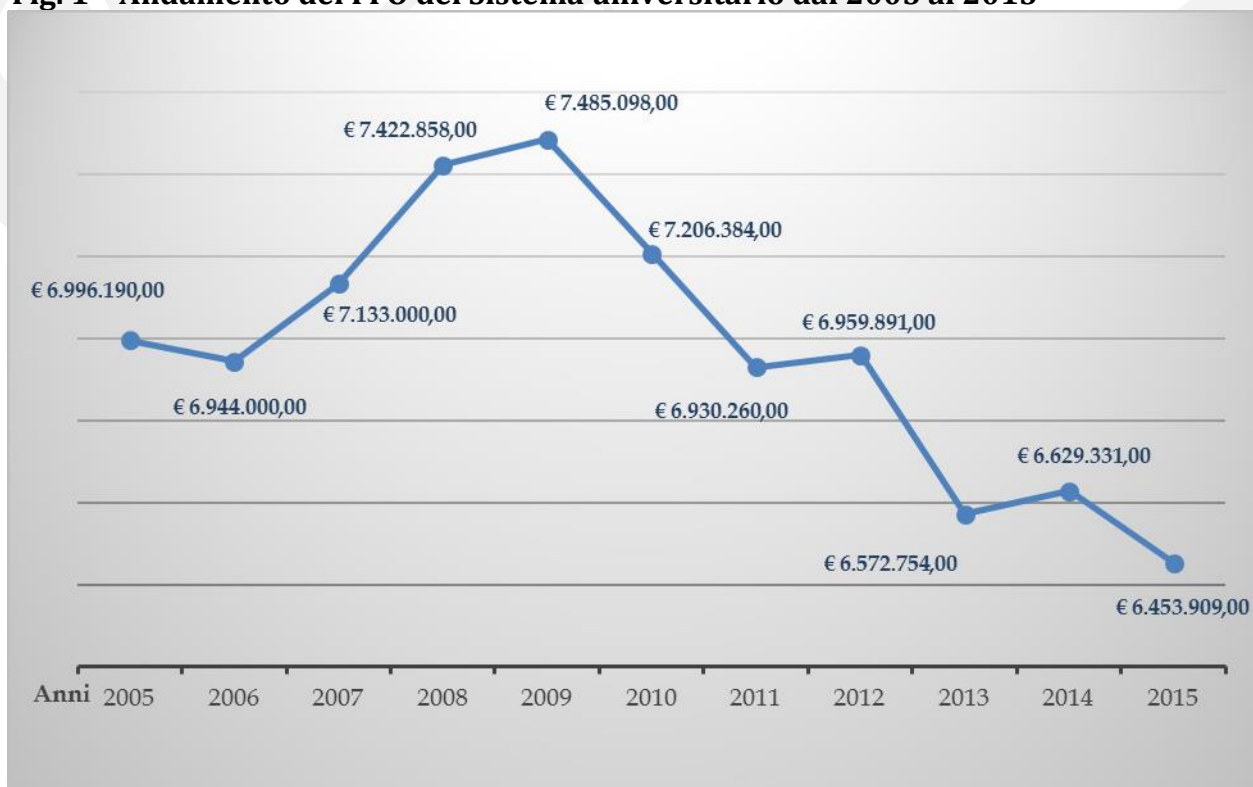
I FINANZIAMENTI STRUTTURALI E PREMIALI

Il Fondo di Finanziamento Ordinario: un'analisi di scenario

Il sistema dei finanziamenti ministeriali alle università è stato oggetto, in questi ultimi anni, di cambiamenti strutturali che progressivamente hanno condotto ad una significativa riduzione del gettito a favore delle singole università. I meccanismi di riparto del FFO (Fondo di Finanziamento Ordinario - primaria fonte di sostentamento delle università), sono nel tempo mutati sia in termini quantitativi (ovvero minore distribuzione a tutte le università) che in termini qualitativi: prevedendo che le risorse finanziarie non vengano più assegnate soltanto sulla base di criteri dimensionali e storici, ma anche mediante specifici parametri che premiano le performance dello studente (in termini a titolo di esempio di CFU, di mobilità internazionale), del personale docente (valutando la produzione scientifica attraverso i risultati della VQR) e della gestione amministrativa (politiche di reclutamento).

La Fig. 1 mostra l'andamento, in decrescendo, del FFO in tutto il sistema universitario dal 2005 al 2015.

Fig. 1 - Andamento del FFO del Sistema universitario dal 2005 al 2015



Fonte: elaborazione su dati fonte MIUR; anni vari.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

L'evidente riduzione del contributo pubblico ha creato non poche difficoltà agli Atenei, che hanno dovuto potenziare la capacità di attrarre finanziamenti esterni per poter coprire i costi di gestione.

I criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario introdotti in questo ultimo triennio hanno previsto l'assegnazione dei fondi mediante l'individuazione dei seguenti "parametri":

- Quota base (art. 2);
- Quota premiale (art. 3);
- Intervento perequativo (art. 4);
- Altri interventi (art. 10).

Tali parametri hanno, tuttavia, subito ulteriori aggiustamenti nel corso del tempo, sia per quanto riguarda la composizione della quota base (con introduzione e peso crescente del costo standard per studente in corso), che della quota premiale. A partire dal 2014 è stato introdotto l'istituto del costo standard per studente regolare che, come si vede, ha raggiunto per l'anno 2015 il 25% della quota base FFO. (Tab. 1).

Tab. 1-Parametri di riparto del Fondo di Finanziamento Ordinario dal 2014 al 2016

Parametri	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
<i>Art. 2 - Interventi Quota Base FFO</i>			
Costo standard per studente regolare	20%	25%	28% Entro un intervallo massimo e minimo del +/-2% vs FFO 2015
Quota base + Interventi perequativi	80%	75%	72%
<i>Art. 3 - Interventi Quota premiale FFO</i>			
VQR 2004-2010	70%	65%	n.d.
Politiche di reclutamento	20%	20%	n.d.
Internazionalizzazione	10%	3%	n.d.
Studenti regolari con 20CFU	-	12%	n.d.

n.d.: i criteri di assegnazione per l'anno 2016 sono in fase di definizione.

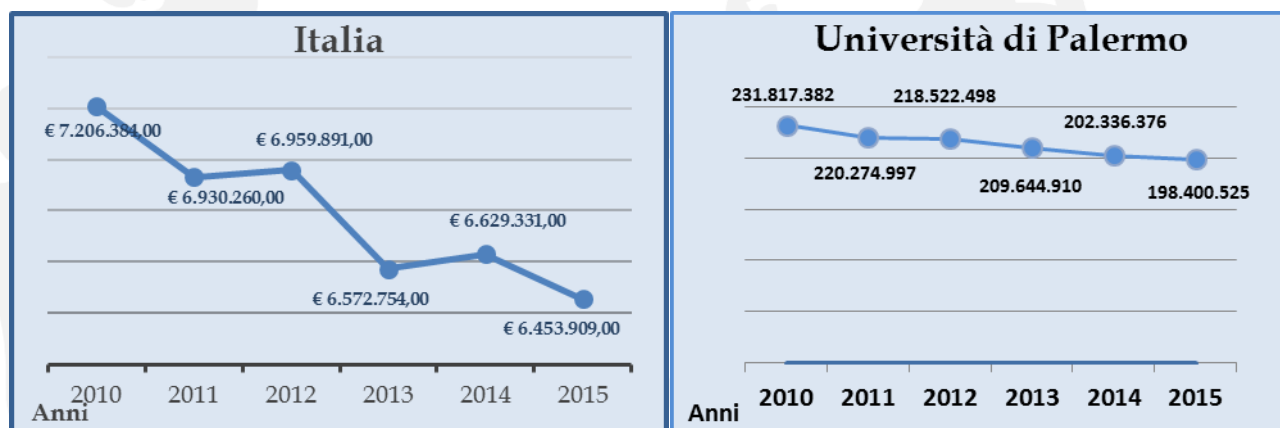


UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Il Fondo di Finanziamento Ordinario nell'Università degli Studi di Palermo

Al fine di verificare se il calo del gettito ministeriale in termini di FFO abbia avuto effetti anche sull'Ateneo di Palermo, è stato ricostruito il trend delle sole assegnazioni annuali che, come si può facilmente notare, è in decremento in questo ultimo triennio segnando un - 5,36% dal 2013 al 2015.

Fig. 2 - Andamento del FFO al Sistema universitario e delle assegnazioni del dell'Università di Palermo dal 2010 al 2015



Nella Tab 2 è ricostruito invece il trend dell'ultimo triennio dell'FFO assegnato all'Università e scomposto fra quota base e quota premiale.

Tab 2 - Andamento quota base e quota premiale ultimo triennio Università di Palermo

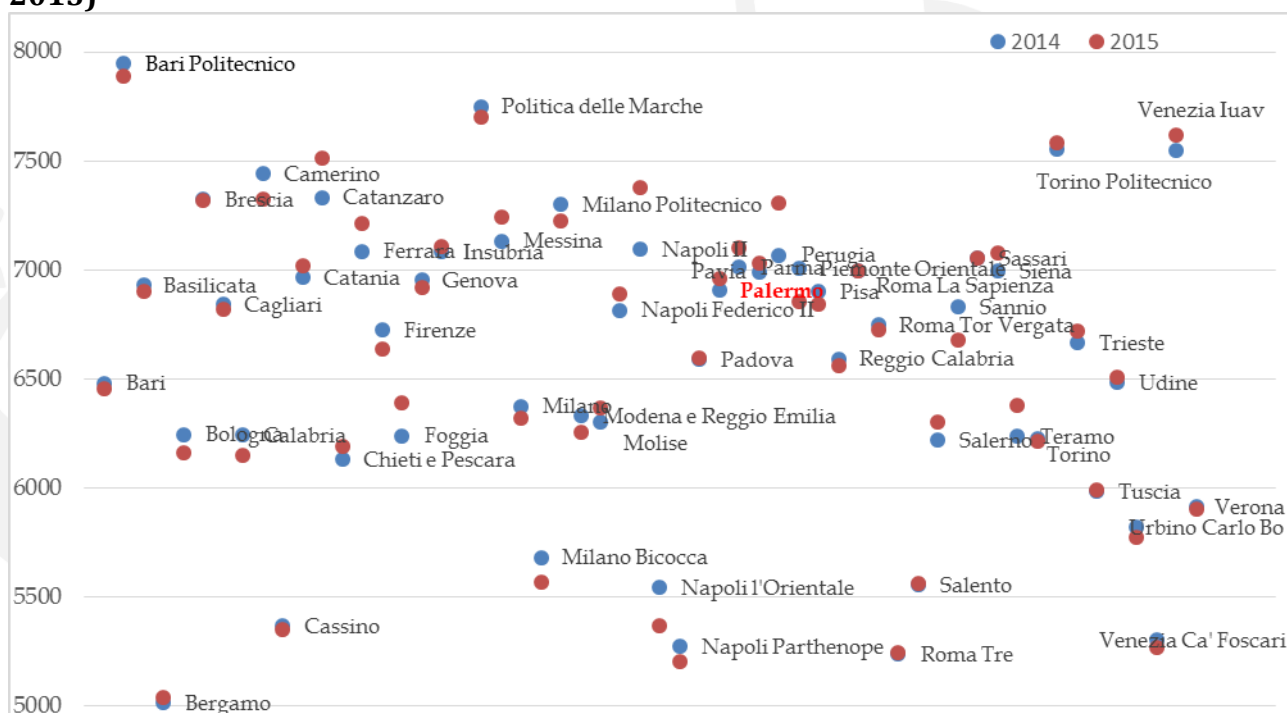
Anno	Quota base	Quota Premiale	
		Totale	di cui VQR
2013	182.078.226	20.517.217	11.659.056
2014	160.852.000	29.322.863	19.932.000
2015	150.922.854	33.663.187	20.913.462

La successiva Figura 3 visualizza la posizione dell'Università di Palermo nel contesto nazionale per ciò che riguarda il valore del costo standard x studente regolare.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Fig. 3 - Posizionamento degli atenei italiani in base al costo standard (Anni 2014, 2015)



Fonte: elaborazione Politecnico su dati fonte MIUR; anni vari.

Il Fondo Programmazione triennale

Il risultato ottenuto dall'Università di Palermo sulla programmazione ministeriale triennale 2013-2015, ha determinato un finanziamento complessivo di € 4.607.503, in esito alla valutazione positiva degli indicatori.

L'importo di € 1.215.261, sarà consolidato a valere sulla quota base del FFO a partire dall'esercizio 2016.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

SOSTENIBILITA' E RISULTATO DI GESTIONE

L'andamento degli indici di bilancio per la verifica di sostenibilità tratti dalla banca dati Proper, denota un progressivo miglioramento della sostenibilità dell'Ateneo negli ultimi 4 anni, risultato di azioni mirate a ottimizzare i risultati connessi a tali indici.

Tab 3- Indici di sostenibilità

Indici	Metrica	2012	2013	2014	2015	Tendenza attesa
SPESE DI PERSONALE	Numeratore = Spese personale di ruolo e a contratto Denominatore = FFO + Fondo PRO3 + Tasse nette	80,61%	80,1%	78,94%	77,14%	↓
INDEBITAMENTO	Numeratore = Rata Annuale Capitale + Interessi Denominatore = FFO + Fondo PRO3 + Tasse nette	8,19%	2,17%	2,99%	1,14%	↓
ISEF	Numeratore = 0,82 x (FFO + Fondo PRO3 + Tasse nette - Fitti Passivi) Denominatore = Spese di Personale + Oneri ammortamento	0,99%	1,02%	1,03%	1,06%	↑

Il risultato economico 2015 dell'Ateneo registra un utile di esercizio di € 2.621.211,00. La presente relazione non si sofferma su tale risultato, già oggetto di approfondimento all'interno della nota integrativa e degli altri documenti di bilancio.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

POLITICHE DI RECLUTAMENTO

Nella gestione delle politiche di reclutamento, anche nel corso del 2015 l'Ateneo ha posto attenzione al rispetto dei vincoli definiti dal D.Lgs. n. 49/2012 e dalla Legge n. 240/2010.

Con il D.M. n. 503 del 21 luglio 2015 sono stati assegnati all'Ateneo 23,50 punti organico sulla programmazione 2015 (turnover 2014), di cui 3,65 vincolati per mobilità dalle province (Legge di stabilità 2015).

Il piano straordinario di assunzione dei professori associati ha registrato nel corso del 2015 la sua conclusione. All'Ateneo sono stati assegnati complessivamente n. 33,50 punti organico sul triennio 2011-2013.

I 33,50 punti organico per l'assunzione straordinaria di professori associati sono stati così utilizzati nell'ambito delle procedure previste dalla L. 240/2010:

Tab 4 - Procedure di assunzione dei professori associati con il piano straordinario e punti organico utilizzati - Anno 2015

Procedure di assunzione	Nr. Professori. Associati assunti	Punti Organico utilizzati
ex art. 18 comma 1 L. 240/2010 non riservate, per ricercatori TI già nei ruoli dell'Ateneo o di altri Atenei	50	10,0
ex art. 18 comma 4 L. 240/2010 riservate a ricercatori TI già nei ruoli di altri Atenei	6	4,20
ex art. 24 comma 6 L. 240/2010, riservate a ricercatori TI già nei ruoli dell'Ateneo in possesso dell'abilitazione scientifica nazionale	86	17,20
Totale	142	31,40

Tab 5 - Procedure di assunzione dei professori associati con il piano straordinario e punti organico utilizzati - Anni 2013 e 2014

Procedure di assunzione	Nr. Professori. Associati assunti	Punti Organico utilizzati
ex art. 18 comma 1 L. 240/2010 non riservate, per ricercatori TI già nei ruoli dell'Ateneo o di altri Atenei	0	0
ex art. 18 comma 4 L. 240/2010 riservate a ricercatori TI già nei ruoli di altri Atenei	3	2,1
ex art. 24 comma 6 L. 240/2010, riservate a ricercatori TI già nei ruoli dell'Ateneo in possesso dell'abilitazione scientifica nazionale	0	0
Totale	3	2,1



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Tab 6 - Totale di assunzione dei professori associati con il piano straordinario e punti organico utilizzati

Procedure di assunzione	Nr. Professori. Associati assunti	Punti Organico utilizzati
ex art. 18 comma 1 L. 240/2010 non riservate, per ricercatori TI già nei ruoli dell'Ateneo o di altri Atenei	50	10,0
ex art. 18 comma 4 L. 240/2010 riservate a ricercatori TI già nei ruoli di altri Atenei	9	6,30
ex art. 24 comma 6 L. 240/2010, riservate a ricercatori TI già nei ruoli dell'Ateneo in possesso dell'abilitazione scientifica nazionale	86	17,20
Totale	142	33,50

Alle precedenti assunzioni di professori associati se ne aggiungono n. 14 su fondi di Ateneo.

Nel corso del 2015 hanno inoltre preso servizio, n. 2 Ordinari, n. 28 Ricercatori a tempo determinato di cui n. 6 ⁽¹⁾ con finanziamento esterno, n. 31 unità di personale tecnico-amministrativo di cui n. 22 esterni e n. 9 passaggi interni, utilizzando complessivamente n. 3,50 punti organico.

Alle assunzioni fanno da contraltare le cessazioni per pensioni, decessi, dimissioni e trasferimenti, pari a n. 83 per docenti e ricercatori e n. 71 per il personale tecnico-amministrativo, per un totale di 72,85 punti organico.

LA CONTRIBUZIONE STUDENTESCA

Gli incassi relativi a iscrizioni a Corsi di Laurea di I e II livello hanno registrato un incremento (+5,48%) passando da € 31.816.045,59 nel 2014 a € 33.560.252,59 incassati nel 2015. I correlati ricavi di competenza 2015 verranno riportati nel nuovo conto economico al netto dei necessari risconti dovuti alla competenza.

Gli incassi relativi ad Tasse e contributi per altri corsi (Master, TFA, Scuole di specializzazione, dottorati di ricerca) hanno registrato un incremento (+66,146%) passando da € 4.981.152,32 nel 2014 a € 8.275.978,62 incassati nel 2015. ⁽²⁾

La contribuzione studentesca figura inclusa nella voce di ricavo "proventi per la didattica" del conto economico 2015, il cui totale, inclusivo di altri proventi minori, è di € 40.762.802,04.

Per quanto concerne la determinazione della situazione economica, con l'entrata in vigore delle disposizioni del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 5 dicembre 2013 n. 159 e del Decreto del Ministro del Lavoro e delle Politiche Sociali 7 novembre 2014, dal 1° gennaio 2015 sono previste nuove regole di calcolo dell'ISEE e nuove procedure di rilascio delle attestazioni.

¹ Fonte: Proper

² Fonte: Omogenea redazione dei conti consuntivi 2014-2015 – Riscossioni – Univ. Palermo



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

I contributi vengono calcolati in riferimento alla certificazione I.S.E.E. (Indicatore Situazione Economica Equivalente) Università del nucleo familiare che viene vidimato dall'INPS, a seguito di controlli incrociati direttamente presso le banche dati dell'Agenzia delle Entrate e degli Istituti bancari. In tal modo, i dati inseriti sono corretti e veritieri, e tengono conto non soltanto dei redditi di lavoro dipendente e/o di pensione e del patrimonio immobiliare, ma anche di quello mobiliare posseduto dall'intero nucleo familiare; valore questo fino allo scorso anno del tutto trascurato e/o tralasciato.

FORMAZIONE

L'Università di Palermo ha previsto nella propria offerta formativa relativa all'A.A. 2015/2016 n. 124 Corsi di Studio, di cui n. 53 Corsi di Laurea triennale, 9 Corsi di Laurea a ciclo unico e n. 62 Corsi di Laurea Magistrale. Tali Corsi, sono erogati presso la sede di Palermo ed i Poli didattici di Agrigento, Trapani e Caltanissetta. Attraverso le tabelle che seguono si intende fornire un sintetico quadro riepilogativo dei numeri relativi alle immatricolazioni e alle iscrizioni degli studenti, sia attraverso una analisi di trend dell'ultimo triennio, sia attraverso un focus su dati più specifici riferiti all'anno accademico 2015-2016.

Tab. 7 - Numero Corsi di Studio attivi UNIPA dall'A.A. 2013/2014 all'A.A. 2015/2016

Tipologia di corsi di laurea	ANNO ACCADEMICO		
	2013/2014	2014/2015	2015/2016
Laurea Triennale	51	52	53
Laurea a Ciclo Unico	11	9	9
Laurea Magistrale	60	61	62
Totale	122	122	124

Fonte: Anagrafe Nazionale Studenti – Cruscotto D'Ateneo CINECA (Dati estratti al 22/09/2016)

Nell'A.A. 2015/2016 gli studenti iscritti ai 124 corsi di studio dell'Ateneo sono 40.415, suddivisi fra studenti regolari e non, come indicato nella tabelle sotto riportate.

Tab. 8 - Studenti totali e regolari iscritti ai CdS

A.A. 2015/2016	Lauree triennali e ciclo unico	Lauree magistrali	Totale
<i>Regolari</i>	27.218	4.919	32.137
<i>Non regolari</i>	7.676	602	8.278
Totale Iscritti	34.894	5.521	40.415
<i>di cui Iscritti al primo anno</i>	7.680	2.052	9.732
<i>di cui immatricolati</i>	7.637	-	7.637

Fonte: Anagrafe Nazionale Studenti – Cruscotto D'Ateneo CINECA (Dati estratti al 22/09/2016)



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Tab. 9 - Studenti totali e regolari per Scuola

A.A. 2015-16	Non regolari	Regolari (1)	Totali (2)	% studenti regolari [(1)/(2)]	di cui Iscritti l'anno (LT+LMCU)	di cui Immatricolati
Medicina e Chirurgia	747	4770	5.517	86,46%	774	620
Politecnica	2154	8503	10.657	79,79%	2914	2301
Scienze di Base e Applicate	1445	4174	5.619	74,28%	1433	1190
Scienze Giuridiche ed Economico-Sociali	1942	5431	7.373	73,66%	1511	1308
Scienze Umane e del Patrimonio Culturale	1990	9259	11.249	82,31%	3100	2218
Totale	8.278	32.137	40.415	79,52%	9.732	7.637

Fonte: Anagrafe Nazionale Studenti – Cruscotto D'Ateneo CINECA (Dati estratti al 22/09/2016)

All'offerta formativa relativa ai corsi di studio, sopra menzionata, si aggiungono 67 scuole di specializzazione con 724 iscritti, 20 corsi fra master di I e II livello con 293 iscritti e 3 cicli di dottorati attivi, XXIX, XXX e XXXI rispettivamente con 23 corsi e 219 iscritti, 20 corsi con 169 iscritti e 16 corsi con 124 iscritti; complessivamente la formazione post laurea coinvolge allo stato attuale 1.529 studenti .

Tab. 10 - Evoluzione degli immatricolati alle lauree triennali

SCUOLA	A.A. 2013/2014	A.A. 2014/2015	A.A. 2015/2016
Scienze Giuridiche ed Economico Sociali	778	675	582
Politecnica	2064	1972	2106
Medicina e Chirurgia	306	421	303
Scienze Umane e del Patrimonio Culturale	2089	2087	1914
Scienze di Base e Applicate	1039	1029	948
Totale	6276	6184	5853

Fonte: Anagrafe Nazionale Studenti – Cruscotto D'Ateneo CINECA (Dati estratti al 22/09/2016)



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Tab. 11 - Evoluzione degli immatricolati alle lauree a ciclo unico

SCUOLA	A.A. 2013/2014	A.A. 2014/2015	A.A. 2015/2016
Scienze Giuridiche ed Economico Sociali	1030	741	726
Politecnica	191	296	195
Medicina e Chirurgia	372	707	317
Scienze Umane e del Patrimonio Culturale	235	197	304
Scienze di Base e Applicate	266	341	242
Totale	2094	2282	1784

Fonte: Anagrafe Nazionale Studenti – Cruscotto D'Ateneo CINECA (Dati estratti al 22/09/2016)

Tab. 12 - Evoluzione degli iscritti al primo anno alle lauree magistrali

SCUOLA	A.A. 2013/2014	A.A. 2014/2015	A.A. 2015/2016
Scienze Giuridiche ed Economico Sociali	161	147	211
Politecnica	723	648	597
Medicina e Chirurgia	77	65	113
Scienze Umane e del Patrimonio Culturale	1149	1038	876
Scienze di Base e Applicate	300	306	255
Totale	2410	2204	2052

Fonte: Anagrafe Nazionale Studenti – Cruscotto D'Ateneo CINECA (Dati estratti al 22/09/2016)

Tab. 13 - Evoluzione degli iscritti alle lauree triennali

SCUOLA	A.A. 2013/2014	A.A. 2014/2015	A.A. 2015/2016
Scienze Giuridiche ed Economico Sociali	3082	2675	2358
Politecnica	7825	7499	7337
Medicina e Chirurgia	1330	1291	1221
Scienze Umane e del Patrimonio Culturale	9279	8323	7455
Scienze di Base e Applicate	4194	3808	3496
Totale	25710	23596	21867

Fonte: <http://www.university.it/>

Tab. 14 - Evoluzione degli iscritti alle lauree a ciclo unico

SCUOLA	A.A. 2013/2014	A.A. 2014/2015	A.A. 2015/2016
Scienze Giuridiche ed Economico Sociali	5797	5248	4672
Politecnica	1966	1868	1648
Medicina e Chirurgia	3318	4231	4111
Scienze Umane e del Patrimonio Culturale	1064	1085	1235
Scienze di Base e Applicate	1487	1477	1428
Totale	13632	13909	13094

Fonte: <http://www.university.it/>



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Tab. 15 - Evoluzione degli iscritti al secondo anno delle lauree magistrali

SCUOLA	A.A. 2013/2014	A.A. 2014/2015	A.A. 2015/2016
Scienze Giuridiche ed Economico Sociali	129	171	132
Politecnica	1083	1103	1075
Medicina e Chirurgia	65	80	72
Scienze Umane e del Patrimonio Culturale	1752	1787	1683
Scienze di Base e Applicate	524	487	440
Totale	3553	3628	3402

Fonte: <http://www.university.it/>

Nel triennio sopra riportato si è registrata una riduzione del 8,8% degli immatricolati e del 10,8% degli iscritti.

L'andamento delle iscrizioni e la riduzione degli immatricolati, oltre alle analisi delle commissioni paritetiche, ha portato ad una razionalizzazione e rivisitazione dell'offerta formativa.

Con delibera del Senato Accademico del 9 dicembre 2015, la nuova governance di Ateneo ha proposto delle modifiche all'offerta formativa dando parere favorevole all'istituzione/attivazione dei seguenti nuovi Corsi di Studio, proposti per l'A.A. 2016/2017:

1. L 3 – Discipline delle Arti, della Musica e dello Spettacolo
2. L 14 – Consulente giuridico in gestione d'impresa
3. L 26 – Scienze, cultura e tecnologie agroalimentari
4. LM 45/ LM 65 – Musicologia e scienze dello spettacolo
5. LM 73 – Scienze e tecnologie forestali e agro-ambientali
6. L 9 – Ingegneria Biomedica, , a condizione che venga accolto il parere del Nucleo di Valutazione, all'istituzione/attivazione del seguente nuovo Corso di Studio, proposto per l'A.A. 2016/2017.
7. L'istituzione di tali corsi ha comportato, sempre nell'ottica di razionalizzazione dell'offerta formativa, la contestuale disattivazione del Corso di laurea Magistrale a ciclo unico di "Giurisprudenza" e del Corso di Laurea in "Architettura" offerti presso la sede di Agrigento sino all'A.A. 2014/2015 (delibera CdA n. 230 del 9 maggio 2016).



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Da ultimo è opportuno anche focalizzare l'attenzione sui tagli riferiti al numero dei laureati dell'ultimo triennio suddivisi per Scuole.

Tab. 16 - Laureati alle lauree triennali

SCUOLA	2013	2014	2015
Scienze Giuridiche ed Economico Sociali	412	482	465
Politecnica	1561	1211	1145
Medicina e Chirurgia	394	438	403
Scienze Umane e del Patrimonio Culturale	2239	2052	1648
Scienze di Base e Applicate	742	603	593
Totale	5348	4786	4254

Fonte: <http://www.university.it/>

Tab. 17 - Laureati alle lauree a ciclo unico

SCUOLA	2013	2014	2015
Scienze Giuridiche ed Economico Sociali	467	506	606
Politecnica	248	266	262
Medicina e Chirurgia	322	278	347
Scienze Umane e del Patrimonio Culturale	146	155	103
Scienze di Base e Applicate	198	147	145
Totale	1381	1352	1463

Fonte: <http://www.university.it/>

Tab. 18 - Laureati alle lauree magistrali

SCUOLA	2013	2014	2015
Scienze Giuridiche ed Economico Sociali	94	94	121
Politecnica	579	529	582
Medicina e Chirurgia	55	49	55
Scienze Umane e del Patrimonio Culturale	869	827	919
Scienze di Base e Applicate	256	245	298
Totale	1853	1744	1975

Fonte: <http://www.university.it/>



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

MOBILITÀ INTERNAZIONALE

Sul fronte della mobilità internazionale, si osserva un trend crescente di studenti outgoing passando dai 621 studenti dell'A.A. 2012/2013 agli 839 dell'A.A. 2015/2016, mentre si rileva una riduzione pari al 3,6% degli studenti incoming.

Tab. 19 – Mobilità internazionale studenti outgoing ed incoming

Tipo di mobilità	a.a.2012/2013		a.a.2013/2014		a.a.2014/2015*	
	Outgoing	Incoming	Outgoing	Incoming	Outgoing	Incoming
SMS = Mobilità Studenti LLP Erasmus per Studio	438	264	563	220	635	204
SMP = Mobilità Studenti LLP Erasmus per Placement	58	45	58	39	106	93
Visiting Students = Studenti in mobilità Europea non LLP per Studio	103	8	119	4	137	5
International Students = Studenti in mobilità extra Europea non LLP per Studio	2	14	3	26	15	17
Tirocini = Studenti in mobilità nazionale ed internazionale non LLP per Tirocinio	20	0	0	1	0	0
TOTALI	621	331	743	290	893	319

Fonte: U.O. mobilità internazionale

RICERCA E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO

Si rimanda alla relazione sulla ricerca e trasferimento tecnologico allegata al bilancio.

I NUMERI DEL PERSONALE

Il personale al 31 dicembre 2015 è pari a: 880 docenti, 672 ricercatori di cui 79 a tempo determinato, 2 assistenti R.E., il Direttore Generale, 5 Dirigenti (di cui 1 a contratto), 1.987 tecnici amministrativi così suddivisi:

- 1146 unità di personale t.a.b. (a carico Ateneo)
- 503 unità di personale t.a.b. (a carico Ateneo)
- 338 unità di personale ex uslini (a carico AOUP)

oltre a 30 collaboratori esperti linguistici C.E.L. (a carico Ateneo), per un totale di 3.577 unità. [fonte: settore programmazione risorse umane].



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Tab. 20 – Il personale di UNIPA

RUOLO	2011	2012	2013	2014	2015
I^ fascia	462	438	413	377	350
II^ fascia	460	437	428	393	530
Ricercatori	777	806	802	754	593
Ricercatori T.D.	9	32	41	89	79
Assistenti R.E.	4	2	2	2	2
Totale	1712	1715	1686	1615	1554
DIRIGENTI	7	6	6	7	6
Personale T.A.B. UNIVERSITA'	1208	1173	1173	1162	1146
Personale T.A.B. AOUP	630	584	563	544	503
Personale ex uslini	364	364	361	345	338
Collab.esperti Linguistici	38	36	34	31	30
Totale	2247	2163	2137	2089	2023
Totale generale	3959	3878	3823	3704	3577

Fonte: Settore programmazione risorse umane

CONCLUSIONI

La conclusione dell'esercizio contabile 2015 è pressocchè coincisa con la conclusione della gestione della precedente Amministrazione (2008-2015). E' per questo motivo che questa relazione, che accompagna il bilancio di esercizio 2015, si è limitata a esporre dati e indicatori relativi all'anno solare 2015, con una analisi dei trend relativi agli ultimi anni, anche al fine di definire il punto di partenza della nuova gestione.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Seduta del 26 ottobre 2016

Omissis

12. Approvazione Bilancio unico di Ateneo di esercizio 2015

RELAZIONE DEL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

VISTI gli articoli 6 e 7 della legge 9 maggio 1989 n. 168 "Istituzione del Ministero dell'Università e della ricerca scientifica e tecnologica", in tema di autonomia organizzativa, finanziaria e contabile delle università;

VISTA la legge 31 dicembre 2009, n. 196 "Legge di contabilità e finanza pubblica con cui si conferisce delega al Governo per l'armonizzazione degli schemi di bilancio e dei sistemi contabili;

VISTA la legge 30 dicembre 2010, n. 240, "Norme in materia di organizzazione delle università, di personale accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l'efficienza del sistema universitario";

VISTO il decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, "Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili";

VISTO il decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, "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" che prevede:

- all'art. 1 comma 2 lettera c) il "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";
- all'art. 1 comma 2 lettera d) il "bilancio consolidato con le proprie aziende, società o gli altri enti controllati, con o senza titoli partecipativi, qualunque sia la loro forma giuridica, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa";
- all'art. 1 comma 3 che "al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, le università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, predispongono il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio e il rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria";
- all'art. 5 comma 4 che "entro il 30 aprile di ciascun anno le università approvano il bilancio unico d'ateneo d'esercizio, accompagnato da una relazione del collegio dei revisori dei conti che attesta la corrispondenza del documento alle risultanze contabili e che contiene valutazioni e giudizi sulla regolarità amministrativo-contabile della gestione e proposte in ordine alla sua alla sua approvazione. Le università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, approvano contestualmente un rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria";

VISTO il Decreto Interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università";

VISTO il Decreto Interministeriale MIUR-MEF 16 gennaio 2014 n. 21 "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi";



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

VISTO il Decreto Interministeriale MIUR-MEF 10 dicembre 2015, n 925 "Schemi di budget economico e budget degli investimenti";

VISTE la prima edizione "Manuale Tecnico Operativo" emanato dal MIUR con D.D.G. prot. n. 3112 del 2/12/2015 e la seconda versione dello "Schema di manuale tecnico operativo" notificata dal MIUR all'Ateneo di Palermo con nota prot. n. 3967 del 21/03/2016, allo scopo di supportare le attività gestionali derivanti dall'introduzione della contabilità economico-patrimoniale;

VISTO lo Statuto di Ateneo, approvato con Decreto Rettorale n. 847 del 18 marzo 2016, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 82 del 08 aprile 2016 e in particolare i seguenti articoli:

- articolo 14 comma 2 lettera e) che prevede che il Rettore "formula al Consiglio di Amministrazione la proposta del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e triennale e del bilancio unico d'esercizio";
- articolo 16 comma 2 lettera b) che prevede che il Consiglio di Amministrazione "approva, su proposta del Rettore e previo parere del Senato Accademico, il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e triennale e il bilancio unico di Ateneo d'esercizio." ;
- articolo 18 comma 3 lettera k) che prevede che il Senato Accademico "esprime parere sulla proposta di bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e triennale e sul bilancio unico di Ateneo d'esercizio";

VISTO l'art. 32 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Università degli Studi di Palermo, emanato con Decreto Rettorale n. 4737 del 31/12/2014, che prevede:

- al comma 1 che "il Direttore Generale, al completamento delle rilevazioni contabili di chiusura, predispose il bilancio unico d'Ateneo di esercizio costituito da: conto economico, stato patrimoniale, nota integrativa, rendiconto finanziario";
- al comma 2 che "contestualmente alla predisposizione dei documenti di cui al comma 1, il Direttore Generale predispose il rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria ed il bilancio consolidato";
- al comma 3 che "i documenti contabili di sintesi di fine esercizio sono presentati dal Rettore all'approvazione del Consiglio di Amministrazione, sentito il Senato Accademico per gli aspetti di competenza entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento; il bilancio unico d'Ateneo di esercizio è accompagnato da una relazione sulla gestione predisposta dal Rettore e dal Direttore Generale, e da una relazione del Collegio dei Revisori dei conti che attesta la corrispondenza del documento alle risultanze contabili e che contiene valutazioni e giudizi sulla regolarità amministrativo-contabile della gestione e proposte in ordine alla sua approvazione";

CONSIDERATO che l'Ateneo di Palermo ha adottato il sistema di contabilità economico-patrimoniale, a partire dal 1° gennaio 2015, in conformità alle previsioni dell'art. 7, comma 3 del decreto legislativo 18/2012;

VISTA la delibera del Consiglio di Amministrazione del 22 dicembre 2014 n. 28 di approvazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2015;

VISTA la delibera del Senato Accademico del 22 marzo 2016 n. 2 con la quale è stato espresso parere favorevole alla proroga del termine di approvazione dei documenti contabili di sintesi di fine esercizio 2015, in deroga all'art. 32 comma 3 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità di Ateneo;

VISTA la delibera del Consiglio di Amministrazione del 23 marzo 2016 n. 13 con cui viene prorogata la data di approvazione dei documenti contabili di sintesi di fine esercizio 2015 entro il



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

termine del 31 ottobre 2016, in deroga all'art. 32 comma 3 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità di Ateneo;

VISTE le comunicazioni pervenute all'Area Economico Finanziaria dalle varie articolazioni e uffici dell'Ateneo, ai fini della determinazione del primo Stato patrimoniale e del bilancio unico di Ateneo d'esercizio 2015, tra cui la nota prot. n. 70079 del 12/09/2016 avente per oggetto "Inserimento nella piattaforma U-Gov dei valori catastali degli immobili", richiamata più volte nella nota integrativa;

TENUTO CONTO che, con la suddetta nota, il Dirigente dell'Area Patrimoniale segnala che, per mero errore materiale, alcuni valori catastali relativi ad immobili sono stati registrati in maniera difforme da quelli reali per un valore complessivo pari ad euro 581.606,57;

CONSIDERATO che non è stato possibile apportare le dovute correzioni nel corso della predisposizione del Bilancio d'esercizio 2015, poiché le operazioni connesse alla chiusura dei conti ed alla determinazione dei saldi erano in uno stato di avanzamento tale da non consentire interventi correttivi;

TENUTO CONTO che le suddette modifiche contabili verranno effettuate nell'esercizio 2016 si è ritenuto opportuno dare evidenza nel passivo, tra le poste del patrimonio netto all'1/1/2015, di una quota indisponibile per variazioni patrimoniale, per un importo pari ad euro 581.606,57, che verrà movimentata nel 2016 a seguito delle anzidette correzioni;

RILEVATO che nella redazione del Bilancio unico di Ateneo di esercizio sono stati seguiti i principi contabili e gli schemi di bilancio contenuti nel decreto Interministeriale MIUR-MEF n. 19 del 14/01/2014 (Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università) e le indicazioni fornite da Manuale Tecnico Operativo, emanato dal MIUR con D.D.G. prot. n. 3112 del 2/12/2015 e la seconda versione dello "Schema di manuale tecnico operativo". Per quanto non espressamente previsto dal decreto, sono state seguite le disposizioni del Codice Civile e i principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC);

VISTO comma 1 dell'art. 2 del decreto n. 38666/2009 del Ministero dell'Economia e delle Finanze che prevede di allegare al bilancio d'esercizio i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati siope del mese di dicembre contenente i valori cumulati dell'anno di riferimento e la relativa situazione delle disponibilità liquide;

CONSIDERATO che conseguentemente al passaggio, nel 2015, dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale, l'Ateneo ha dovuto apportare delle correzioni contabili sugli ordinativi (di incasso e di pagamento), e quindi sui dati siope anche se non tutte le suddette correzioni sono state regolarizzate dall'istituto cassiere dell'Ateneo;

CONSIDERATO che le differenze esistenti tra i prospetti siope e le scritture contabili sono da ricondurre alle ipotesi previste dal comma 5 lettera b) dell'art. 2 del sopracitato decreto e che quindi non sono considerate causa di mancata corrispondenza ai sensi del comma 4 del suddetto articolo;

TENUTO CONTO che i dati siope verranno corretti nella procedura dell'omogenea redazione dei conti consuntivi delle Università, dopo l'approvazione del presente bilancio d'esercizio, giusta nota MIUR prot. n. 7202 del 30/05/2016, in modo da renderli conformi alle risultanze contabili approvate dagli organi di governo;



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

VISTA la delibera del Consiglio di Amministrazione del 26 ottobre 2015 n. 11 con la quale si approva il primo Stato Patrimoniale al 01/01/2015 e la relativa Nota Integrativa;

CONSIDERATO che nell'Attivo dello Stato patrimoniale al 31/12/2015, la voce "*Patrimonio librario, Opere d'arte, d'antiquariato e museali*" accoglie per euro 18.500,00 il valore di quattro dipinti donati nel corso dell'esercizio 2015;

RITENUTO opportuno, a garanzia della permanenza in bilancio delle suddette opere, non soggette ad ammortamento, di destinare una quota del risultato d'esercizio 2015, corrispondente al valore delle stesse, in un'apposita riserva vincolata;

VISTI gli allegati al bilancio unico di esercizio:

- prospetti dati Siope (art. 3, comma 2 del Decreto Legislativo n. 18/2012);
- prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi (art. 4, comma 1 del Decreto Legislativo n. 18/2012) conformi alle disposizioni di nomenclatura e codifica COFOG dell'art. 13 del decreto legislativo 91/2011 (art. 4, comma 3);
- attestazione, ai sensi dell'art. 41 del decreto legge n. 66/2014, riportante l'importo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal Decreto Legislativo 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (art. 33 del Decreto Legislativo n. 33/2013);
- relazione del Rettore sui risultati delle attività di ricerca, di formazione e di trasferimento tecnologico nonché i finanziamenti ottenuti da soggetti pubblici e privati ai sensi dell'ex art. 3-*quater* Decreto Legge n. 180/2008 convertito con Legge n. 1/2009;

VISTA la relazione sull'andamento della gestione 2015, predisposta dal Magnifico Rettore e dal Direttore Generale;

VISTO il verbale del Collegio dei Revisori dei Conti redatto in data 24 ottobre 2016 n. 69 con cui viene acquisito il parere favorevole al Bilancio unico di esercizio 2015;

VISTA la delibera del Senato Accademico del 25 ottobre 2016 n. 4 con la quale è stato espresso parere favorevole sul Bilancio unico di Ateneo d'esercizio 2015;

Il Responsabile del procedimento
Il Dirigente
F.to Dott.ssa Giuseppa La Tona

Il Direttore Generale
F.to Dott. Antonio Romeo

Il Magnifico Rettore propone al Consiglio di Amministrazione di

DELIBERARE

a) l'approvazione del Bilancio unico di Ateneo d'esercizio 2015, corredato dalla relazione sull'andamento della gestione 2015, dagli allegati descritti in premessa e composto dai seguenti documenti redatti:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto Finanziario;
- Nota Integrativa;

b) l'approvazione del rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria;



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

c) di autorizzare l'Area Economico Finanziaria ad apportare, nell'esercizio 2016, le correzioni contabili conseguenti a quanto indicato nella nota prot. n. 70079 del 12/09/2016 dell'Area Patrimoniale e Negoziale;

d) di destinare una quota del risultato d'esercizio 2015 pari ad euro 18.500,00, per i motivi indicati in premessa, tra le riserve vincolate del patrimonio netto e in particolare:

- A) Patrimonio Netto
- II) Patrimonio Vincolato
- 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro).

Segue dibattito

OMISSIS

Il Consiglio di Amministrazione

SENTITO quanto rappresentato dal Presidente della Commissione Bilancio, Patrimonio ed Edilizia;
VISTO il parere del Collegio dei Revisori dei conti;
VISTA la proposta del Responsabile del procedimento;
all'unanimità,

DELIBERA

- Di approvare quanto proposto.
- Il risultato di esercizio 2015, viene destinato, al netto dei 18.500,00 euro di cui al punto d) della proposta, pari a euro 2.602.711,00 alla voce A) PATRIMONIO NETTO – III PATRIMONIO NON VINCOLATO – 2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti.

Letto ed approvato seduta stante.

IL DIRETTORE GENERALE
Segretario
Dott. Antonio ROMEO

IL RETTORE
Presidente
Prof. Fabrizio MICARI



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO
Collegio dei Revisori dei Conti
Verbale n. 69/2016

Il giorno 24 ottobre 2016 alle ore 10.30 si riunisce presso il Rettorato il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università di Palermo - nominato con Decreto Rettorale n. 2805 del 24 settembre 2013 - con il seguente ordine del giorno:

1. Approvazione del primo Stato Patrimoniale al 01/01/2015
2. Approvazione Bilancio unico di Ateneo di esercizio 2015

Sono presenti:

- | | |
|-------------------------|----------------------|
| - Dott. Maurizio Meloni | Presidente |
| - Dott. Nunziata Barone | Componente effettivo |
| - Dott. Manuela Dagnino | Componente effettivo |

E' altresì presente, in qualità di verbalizzante, il Dott. Pasquale Di Maggio.

Il Collegio sospende i propri lavori alle ore 14 con successiva ripresa alle ore 15; i lavori terminano alle ore 19 e proseguono il giorno 25 alle ore 10.

Relazione e parere del Collegio dei Revisori dei Conti sui documenti contabili di fine esercizio

1. Nota metodologica. La presente relazione del Collegio dei Revisori è predisposta, in base alla puntuale previsione contenuta nel comma 3 dell'art. 32 del Regolamento di amministrazione finanza e contabilità (D.R. n. 4737 del 31 dicembre 2014), al fine di attestare la corrispondenza del bilancio unico di esercizio alle risultanze contabili; la stessa relazione ricomprende valutazioni e giudizi sulla regolarità amministrativo contabile della gestione, formulando infine il suo parere in ordine alla deliberazione del Consiglio di Amministrazione, competente per l'approvazione dei documenti contabili di sintesi di fine esercizio.

Ciò premesso, si fa presente che, ai sensi dell'art. 4 del regolamento interno di questo Collegio (D.R. n. 814 del 16 marzo 2016), sono stati svolti numerosi adempimenti istruttori, con acquisizione di indispensabili elementi informativi; detti adempimenti si sono attuati collegialmente, ma - soprattutto - con interventi dei singoli componenti del Collegio presso le strutture interessate. In questa occasione va posta in luce, in particolare, l'essenziale attività dispiegata nelle sedute congiunte con la Commissione bilancio, patrimonio ed edilizia, mentre sono anche intervenute interlocuzioni informali, di grande utilità, con il Presidente della Commissione. E' meritevole di segnalazione la circostanza che l'esame congiunto delle note integrative e degli altri documenti ha dato luogo a molti suggerimenti con richiesta anche di emendamenti modificativi o di integrazione dei testi redatti.

Sul piano metodologico si rammenta, altresì, che le valutazioni del Collegio possono anche far riferimento a profili istituzionali e a peculiari assetti organizzativi dell'Ateneo se refluenti - direttamente - sulla gestione dell'Ateneo stesso e sulla salvaguardia degli equilibri complessivi di bilancio.

La presente relazione si confronta con il bilancio di esercizio 2015 che è il primo a essere redatto in contabilità economico patrimoniale (in conformità dell'articolo 7, comma 3 del Decreto legislativo



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

18/2012, come prorogato dall'articolo 6, comma 2 del D.L. 150/2013); questa "prima volta" ha comportato per questo Collegio una ricostruzione complessa dei dati e una articolata attività ricognitiva dei valori, con ingenti difficoltà di lavoro che hanno consentito una formulazione di notazioni e commenti, utili in una fase di approccio iniziale, la quale, peraltro, deve costituire sicura premessa per una maggiore adeguatezza dei prossimi documenti contabili.

In ogni caso, vi è piena consapevolezza della radicale novità e diversità delle modalità tipiche del sistema contabile economico patrimoniale, che introduce profonde innovazioni sia nell'impostazione e nella allocazione dei dati che nella redazione di complessi documenti contabili di nuova istituzione. Tutto ciò ha comportato, per l'Amministrazione, inevitabili difficoltà non soltanto nei comparti dell'Area Economico Finanziaria, dell'Area delle Risorse Umane e dell'Area Patrimoniale e Negoziabile, bensì in tutte le strutture centrali, nei dipartimenti e nei poli decentrati.

2. Valutazioni sui documenti contabili di sintesi di fine esercizio. La relazione del Collegio sull'esercizio 2015 si è basata sulla disamina, ad un tempo correlata e comparata, di quattro componenti: la nota integrativa dello stato patrimoniale iniziale al primo gennaio 2015, la nota integrativa al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2015, la relazione sulla gestione e la relazione attinente alla ricerca, alla formazione e al trasferimento tecnologico. Il Collegio rileva che alla data odierna non è stato prodotto il Bilancio Consolidato di cui al comma 2 dell'art. 32 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità in carenza delle necessarie indicazioni da parte del MIUR.

Nel delineato contesto assume una rilevanza tutta propria la nota integrativa al bilancio di esercizio, che, ovviamente, costituisce un elemento informativo fondamentale di supporto all'unitaria lettura dello stesso bilancio. L'esame della nota predetta pone in debita evidenza i risultati che accomunano l'intero anno di gestione: il 2015 invero ha dato luogo a un insieme di rilevazioni e di operazioni gestionali, di "nuovo conio", che hanno riguardato tutte le articolazioni organizzative dell'Ateneo.

La seconda componente, e cioè la nota sullo stato patrimoniale iniziale dell'anno 2015, viene a completare la visione complessiva della intera gestione, costituendo il logico presupposto per le successive considerazioni e disamine dei documenti del bilancio di esercizio in senso proprio, che ricomprendono – a loro volta – lo stato patrimoniale al 31 dicembre 2015, seguito dal conto economico e dal rendiconto finanziario (quest'ultimo avente l'obiettivo di dare contezza dei flussi finanziari in entrata e in uscita delle disponibilità liquide, riconciliando il risultato del flusso monetario di esercizio -cash flow-).

Sul documento dello stato patrimoniale iniziale questo Collegio, al termine dell'esame condotto, ritiene di formulare – sostanzialmente – una presa d'atto, richiamando testualmente le considerazioni già svolte in sede di approvazione del preventivo 2015 con le quali era stato posto in evidenza il cambiamento strategico in relazione alla mole di attività necessarie per "traghetare" le risultanze di bilancio espresse in valori finanziari-accertamenti ed impegni- in termini economico-patrimoniali (costi e ricavi).

In proposito deve comunque rilevarsi la complessità, e i conseguenti possibili profili critici, delle ricognizioni inventariali condotte e delle operazioni di determinazione in via definitiva dello stato patrimoniale al primo gennaio 2015, soprattutto per la parte riferita a risorse pluriennali e progettuali provenienti da annualità pregresse.

La terza componente esaminata, e cioè la relazione sulla gestione, costituisce "un novum" e si pone a complemento della nota integrativa sul bilancio di esercizio. Questa relazione richiede, per una sua autentica compiutezza, l'emanazione di ulteriori disposizioni ministeriali e di indicazioni specifiche da parte della Commissione per la contabilità economico patrimoniale delle università.

L'ultima componente, la relazione sulle attività e i risultati conseguiti, nel corso del 2015 in ordine alla ricerca, alla formazione e al trasferimento tecnologico, si configura come tipica e qualificante per le attribuzioni istituzionali di un ateneo pubblico. Nella Relazione sono evidenziate le azioni di



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

indirizzo e coordinamento delle attività di ricerca, con particolare riferimento alle procedure inerenti al nuovo esercizio di valutazione della qualità della ricerca (VQR) per il periodo 2011 – 2014, con contemporanea attivazione della programmazione 2014- 2020 aperta alle nuove progettualità dei docenti.

Il capitolo della Relazione sull'offerta formativa affronta razionalmente la tematica della progressiva riduzione dei finanziamenti statali, valutando, con criteri stringenti, le esigenze del territorio regionale.

Infine, nel capitolo del trasferimento tecnologico viene ben considerata, tra l'altro, l'attività svolta in materia di incubazione di impresa e di promozione dell'imprenditorialità; al riguardo si ritiene di dover formulare l'auspicio di una massima implementazione effettiva di tutte le diverse iniziative, che rivestono speciale significato sia per la presenza esterna che per l'affermazione del prestigio scientifico dell'Università di Palermo.

3. Aspetti generali della gestione: brevi osservazioni di massima. La prima osservazione è stata già formulata dal Collegio nel verbale per la seduta del Consiglio di Amministrazione del 23 marzo 2016: si ribadisce anche in questa sede che la gestione annuale dell'Ateneo non dovrebbe giungere a definizione e compiutezza a poco più di due mesi dalla fine dell'anno successivo a quello di riferimento. Sussistono infatti serie ragioni per rendere tempestiva la conoscenza della gestione connotata, per sua natura, da pubblico interesse; in tal senso, l'articolo 32 del vigente regolamento ha previsto il termine congruo del 30 aprile. E' inoltre da considerare che la definizione di dati e valori in termini temporalmente molto avanzati costituisce effettiva difficoltà per una attendibile costruzione degli scenari posti a fondamento dei documenti previsionali.

Ciò premesso, il Collegio dei Revisori, è comunque ben consapevole delle oggettive difficoltà insorte che hanno causato il ritardo nell'approvazione (nella nota integrativa è citata testualmente una "assoluta eccezionalità"); alla consapevolezza è unito anche il riconoscimento dell'impegno notevole profuso per entrare nelle logiche del nuovo modello contabile e del relativo software gestionale, ontologicamente diverse dal tradizionale modello finanziario.

Una seconda osservazione attiene all'assunto conclusivo della relazione sulla gestione, dove è specificato che la relazione stessa "si è limitata a esporre dati e indicatori relativi all'anno solare 2015, con una analisi dei trend relativi agli ultimi anni, anche al fine di definire il punto di partenza della nuova gestione". In proposito si osserva che i predetti dati e indicatori sono strettamente correlati alla effettività della precedente gestione e si pongono a base e fondamento della gestione successiva: non vi è quindi soltanto un generico "punto di partenza" come testualmente annotato, attesa la continuità dell'azione amministrativa nelle pubbliche istituzioni.

Una ulteriore osservazione di carattere generale attiene all'impianto dello stato patrimoniale iniziale (al primo gennaio 2015) che – secondo l'Amministrazione – ha richiesto una ricostruzione complessa dei dati e una articolata attività ricognitiva di valori, da rintracciare anche con modalità extracontabile. In proposito questo Collegio auspica che la modalità adottata sia stata improntata a criteri rigorosi finalizzati alla rilevazione della reale consistenza patrimoniale. Può evidenziarsi, altresì, una carenza di chiarimenti in relazione al seguente assunto riprodotto nella nota integrativa al bilancio di esercizio: "la rappresentazione finale dei dati è anche conseguenza delle parametrizzazioni e configurazioni implementate attraverso la procedura di gestione contabile UGOV in uso all'Ateneo"; i chiarimenti infatti sarebbero stati di sicura utilità per una più adeguata comprensione dello stato patrimoniale al 31 dicembre 2015.

4. Esame del primo stato patrimoniale al 1/01/2015. Il Collegio esamina in via preliminare i dati dello Stato Patrimoniale al 1.01.2015, elemento essenziale di partenza nel nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale.

Si espongono di seguito i valori patrimoniali attivi e passivi:



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

STATO PATRIMONIALE		STATO PATRIMONIALE	
ATTIVO	01/01/2015	PASSIVO	01/01/2015
A) IMMOBILIZZAZIONI		A) PATRIMONIO NETTO	
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		I - FONDO DI DOTAZIONE	
1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo	-		62.471.556
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	823.053	II - PATRIMONIO VINCOLATO	
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	31.771	1) Fondi vincolati destinati da terzi	3.433.351
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	2) Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali	119.398.606
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	27.251.655
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	854.824	TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	150.083.612
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	
1) Terreni e fabbricati	96.476.478	1) Risultato gestionale esercizio	-
2) Impianti e attrezzature	4.675.726	2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	529.334
3) Attrezzature scientifiche	7.362.199	3) Riserve statutarie	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	27.251.655	TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	529.334
5) Mobili e arredi	1.711.147	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	213.084.502	
7) Altre immobilizzazioni materiali	395.089	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	137.872.293	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		5.751.204	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	408.085	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	139.135.202	1.707.957	
B) ATTIVO CIRCOLANTE		D) DEBITI	
I - RIMANENZE		1) Mutui e debiti verso le banche	
TOTALE RIMANENZE	-	2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	
II - CREDITI		3) Debiti verso Regioni e Provincie Autonome	
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	43.081.401	4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	
2) Crediti verso Regioni e Provincie Autonome	40.889.701	5) Debiti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali	
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	572.236	6) Debiti verso Università	
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali	1.612.408	7) Debiti verso studenti	
5) Crediti verso Università	1.126.274	8) Acconti	
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	2.702.170	9) Debiti verso fornitori	
7) Crediti verso società ed enti controllati	19.482.463	10) Debiti verso dipendenti	
8) Crediti verso altri (pubblici)	16.457.475	11) Debiti verso società ed enti controllati	
9) Crediti verso altri (privati)	6.020.495	12) Altri debiti	
TOTALE CREDITI	131.944.623	TOTALE DEBITI (D)	
III - ATTIVITA' FINANZIARIE		72.254.585	
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	E) RATEI E RISCONTI	
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE		e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	
1) Depositi bancari e postali	113.933.204	e2) Contributi agli investimenti	
2) Denaro e valori in cassa	-	e3) Altri ratei e risconti passivi	
TOTALE (IV)	113.933.204	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	245.877.828	97.191.553	
C) RATEI E RISCONTI (TOTALE)		TOTALE PASSIVO	
c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	-	389.989.801	
c2) Altri ratei e risconti attivi	4.976.771	CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	
TOTALE RATEI E RISCONTI	4.976.771	Beni di terzi in uso	
TOTALE ATTIVO	389.989.801	Residui non ricondotti alla COEP	
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO		TOTALE CONTI D'ORDINE	
Beni di terzi in uso	74.337.801	106.836.414	
Residui non ricondotti alla COEP	32.498.613		
TOTALE CONTI D'ORDINE	106.836.414		

La valutazione delle voci è avvenuta sulla base di criteri definiti all'art. 5 della Legge n. 240/2010 "Criteri di predisposizione del primo stato patrimoniale" e del decreto interministeriale MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014 (art. 4 "principi di valutazione delle poste").

Per i coefficienti di ammortamento si è applicato il D.M. del 31 dicembre 1988, come modificato dal D.M. 28 marzo 1996; si è tenuto conto altresì di quanto deliberato dal C.d.A. del 6/03/2012, al punto 18, per i beni durevoli acquisiti con finanziamenti di enti esterni.

Le aliquote sono coerenti con i range indicati per le immobilizzazioni immateriali e materiali indicati nel manuale tecnico operativo predisposto dal MIUR.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

Per i beni mobili acquistati in data antecedente all'1 gennaio 2015 con fondi derivanti da progetti di ricerca, sono stati applicati coefficienti di ammortamento "differenti", come previsto nella delibera del C.d.A. del 6/03/2012, al punto 18, al fine di generare un più rapido processo di ammortamento. Per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali, il criterio utilizzato si è basato sul costo di acquisto (comprensivo degli oneri accessori) o di produzione (comprensivo dei costi direttamente imputabili e di indiretta attribuzione per quota). L'IVA indetraibile è stata capitalizzata ad incremento del costo del cespite a cui si riferisce.

I costi per diritti di brevetto industriale e utilizzazione di opere dell'ingegno sono stati estratti dalla procedura informatica di Ateneo; le "concessioni, licenze e marchi" sono stati ammortizzati in funzione della durata del diritto e dell'utilizzazione economica degli stessi.

Per quanto concerne le immobilizzazioni in corso e acconti, la voce comprende i costi per le migliorie su beni di terzi che saranno iscritte nella voce "altre immobilizzazioni immateriali" al completamento dell'opera. Gli ammortamenti sono calcolati in base alla minore durata tra la vita economica tecnica delle migliorie effettuate e la durata del diritto di godimento/contratto di affitto o detenzione del bene.

Le immobilizzazioni di valore inferiore a € 516,46 sono state interamente ammortizzate nell'anno.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto compresi gli oneri accessori. Anche in questo caso l'IVA indetraibile è stata capitalizzata ad incremento del costo del cespite a cui si riferisce.

I costi di manutenzione ordinaria sono stati contabilizzati per intero nell'esercizio in cui sono sostenuti, mentre quelli di manutenzione straordinaria sono stati portati ad incremento del valore del bene cui fanno riferimento e poi ammortizzati. Tali costi vengono ammortizzati in ogni esercizio tenendo conto delle aliquote di cui al D.M. 31 dicembre 1988 e s. m. e i.

I terreni di proprietà dell'Ateneo non sono soggetti ad ammortamento e sono stati iscritti al costo di acquisto se a titolo oneroso o al valore indicato nell'atto di trasferimento se a titolo gratuito.

I fabbricati sono stati iscritti secondo i medesimi criteri sopra evidenziati se disponibili, ovvero al valore catastale, determinando il fondo di ammortamento cumulato nel tempo, tenuto conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato in Ateneo e della vita media utile per la specifica tipologia di bene, ma senza tenere conto del valore del terreno. Se il bene non risulta interamente ammortizzato e se per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, viene iscritta la residua quota di contributi come risconto passivo per coprire gli ammortamenti residui.

Per i beni mobili è stato ricostruito il costo di acquisto o il valore in caso di acquisto gratuito degli stessi determinando il fondo di ammortamento cumulato nel tempo.

Il materiale bibliografico è stato iscritto interamente al costo di esercizio.

Con riferimento a opere d'arte, d'antiquariato, museali, nonché pubblicazioni che non perdono valore nel tempo, peraltro non soggette ad ammortamento, il valore è stato attribuito in base al costo di acquisizione o al valore indicato nell'atto di trasferimento ovvero, in assenza di valori di riferimento, si è fatto ricorso alla rilevazione attraverso una stima prudenziale da parte dei Responsabili scientifici. A tale riguardo si rileva che il valore attribuito in sede di stima, avendo ripercussioni sulla consistenza patrimoniale, dovrebbe essere determinato da esperti qualificati negli specifici settori.

Con particolare riferimento ai beni immobili, con nota prot. n. 70079 del 12.09.2016 l'Area Patrimoniale e Negoziale ha comunicato, in seguito alla chiusura dei conti, che si sono verificati errori materiali per l'importo complessivo netto di € 581.606,57, valore che dovrà essere riallineato in sede di rendicontazione dell'esercizio 2016.

Le immobilizzazioni finanziarie si riferiscono a partecipazioni dell'Ateneo destinate ad investimento durevole iscritte secondo il criterio del costo sostenuto per l'acquisizione comprensivo degli oneri accessori. Sono state iscritte soltanto le partecipazioni che, sulla base delle previsioni statutarie, prevedono il potenziale rimborso dei conferimenti o di parte di essi in caso di scioglimento e/o recesso.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio rileva che nel primo stato patrimoniale non sono state prese in considerazione le giacenze di magazzino. Pertanto, le merci acquistate sono state caricate e scaricate contestualmente senza determinare il valore residuo della giacenza.

Il totale dei crediti dell'attivo circolante è esposto nella tabella seguente:

Saldo al 01.01.2015		131.944.623	
Crediti	Credito lordo	F.do svalutazione crediti	Credito netto
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	43.081.401	0	43.081.401
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	40.889.701	0	40.889.701
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	572.236	0	572.236
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.612.408	0	1.612.408
5) Crediti verso Università	1.126.274	0	1.126.274
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	2.702.170	0	2.702.170
7) Crediti verso società ed enti controllati	19.482.463	0	19.482.463
8) Crediti verso altri (pubblici)	20.957.475	-4.500.000	16.457.475
9) Crediti verso altri (privati)	6.020.495	0	6.020.495
TOTALE	136.444.623	-4.500.000	131.944.623

I crediti sono stati quantificati al presumibile valore di realizzo.

Il Fondo svalutazione crediti ammonta a € 4.500.000,00 e deriva dalla destinazione di parte dell'avanzo disponibile evidenziato nel consuntivo 2014 a copertura dei mancati trasferimenti dei consorzi universitari per incardinamento docenti e ricercatori, soprattutto in considerazione della particolare situazione debitoria riferita al Consorzio Universitario di Agrigento.

Alla data del 1.01.2015 la giacenza di cassa (presso l'Istituto Cassiere-Unicredit-e conto corrente postale) risulta pari a € 113.933.204; tale dato trova riscontro nella verifica di cassa effettuata da questo collegio alla medesima data.

Significativa rilevanza assumono i ratei attivi, che si riferiscono ad interessi attivi sul conto corrente bancario e a proventi derivanti dal MIUR.

I conti d'ordine dell'attivo si riferiscono a beni di proprietà di terzi in uso all'Ateneo e a residui non ancora ricondotti alla contabilità economico-patrimoniale: con riferimento a questi ultimi il Collegio sottolinea l'esigenza di una pronta verifica al fine di assicurare il rispetto del principio di veridicità del bilancio.

Il patrimonio netto è costituito dal differenziale positivo emerso tra attivo e passivo di Stato Patrimoniale al netto di quanto rappresentato nelle poste del patrimonio non vincolato e vincolato. Più precisamente esso è così composto:

Saldo al 01.01.2015		213.084.502	
Patrimonio netto	valore al 01/01/2015		
I - FONDO DI DOTAZIONE	62.471.556		
II - PATRIMONIO VINCOLATO	150.083.612		
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	529.334		
TOTALE	213.084.502		

La voce "fondo di dotazione" ricomprende l'importo di € 581.607 relativo alla variazione patrimoniale generata da "meri errori" (nota 70079 del 12.09.2016) che hanno determinato un incremento delle immobilizzazioni materiali. Non è stato possibile rettificare tale posta a causa dell'avvenuta chiusura dei conti; peraltro, tale correzione avrebbe comportato un ulteriore ritardo nell'approvazione del rendiconto. Quindi l'importo è stato allocato in apposito conto del patrimonio netto denominato "quota indisponibile per variazioni patrimoniali" e il riallineamento verrà effettuato in sede di approvazione del rendiconto 2016.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

Nel patrimonio vincolato trovano rappresentazione le poste di seguito indicate:

II - PATRIMONIO VINCOLATO	valore al 01/01/2015
1) Fondi vincolati destinati da terzi	3.433.351
1.a) Altri fondi vincolati destinati da terzi	3.433.351
2) Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali	119.398.606
2.a) Altri fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali Ex CO.FI	117.898.606
2.b) Riserva per Manutenzione ciclica per decisione Organi istituzionali ex COFI	1.500.000
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	27.251.655
3.a) Riserva vincolata per collezioni scientifiche e museali storiche e di pregio	27.126.873
3.b) Riserva vincolata per Patrimonio bibliografico storico e di pregio	124.782
	150.083.612

Le voci sopra riportate trovano riscontro con il disposto del decreto Interministeriale n. 19/2014 e sono dettagliatamente esposte in nota integrativa.

Il patrimonio non vincolato, pari a € 529.334, corrisponde alla quota di avanzo di amministrazione non vincolata risultante alla chiusura dell'esercizio 2014 in contabilità finanziaria.

Nella voce "Fondo per rischi ed oneri" sono ricompresi il fondo per contenzioso legale, il fondo rischi per progetti rendicontati e il fondo rischi per imposte pregresse, come di seguito esposto nella tabella.

B) FONDO PER RISCHI ED ONERI	valore al 01/01/2015
B.1) Fondo contenzioso legale	4.158.204
B.4) Fondo per rischi per progetti rendicontati	1.500.000
B.5) Fondo rischi per imposte pregresse	93.000
	5.751.204

Con riferimento al "Fondo rischi contenziosi" in cui sono state accantonate le risorse per far fronte alle pendenze legali alla data del 1 gennaio 2015 per l'ammontare complessivo di € 5.751.204, si rileva che nella nota integrativa non vi è alcun riferimento ai criteri di quantificazione del rischio e al grado di probabilità di verificarsi dell'evento sfavorevole, né è stata prodotta un'adeguata relazione in materia.

Il trattamento di fine rapporto si riferisce ad accantonamenti relativi a somme maturate al 31 dicembre 2014 a favore di personale non strutturato.

I debiti sono iscritti al valore nominale determinato a seguito della ricognizione operata per effetto della riclassificazione del conto consuntivo 2014.

Nella tabella seguente si espongono i debiti al 1.01.2015:

Saldo al 01.01.2015	72.254.585
Debiti	Valore al 01/01/2015
1) Mutui e debiti verso le banche	16.165.102
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	2.831
3) Debiti verso Regioni e Province Autonome	2.605.048
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	0
5) Debiti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali	0
6) Debiti verso Università	30.700
7) Debiti verso studenti	386.011
8) Acconti	0
9) Debiti verso fornitori	8.678.526
10) Debiti verso dipendenti	29.639.615
11) Debiti verso società ed enti controllati	2.247.371
12) Altri debiti	12.499.381
TOTALE	72.254.585



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

I ratei e risconti passivi misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale, prescindendo dalla data di pagamento o riscossione.

I ratei e risconti passivi al 1.01.2015 sono sintetizzati nella tabella seguente:

Saldo al 01.01.2015	97.191.553
E) RATEI E RISCONTI	
valore al 01/01/2015	
e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	45.435.393
e2) Contributi agli investimenti	32.078.184
e3) Altri ratei e risconti passivi	19.677.977
TOTALE	97.191.553

Dalla comparazione tra i residui passivi e attivi rivenienti dal conto consuntivo 2014 e i debiti e i crediti esposti nel primo Stato Patrimoniale al 1 gennaio il Collegio rileva:

- per quanto riguarda i crediti, uno scostamento di € 2.659.709,72 riportato nell'Allegato B "Prospetto di riconciliazione tra i saldi del Conto consuntivo 2014 e quelli dello stato patrimoniale di apertura di apertura al 1 gennaio 2015". Tale importo non è stato inserito tra le poste attive dello stato patrimoniale iniziale: in proposito la Nota integrativa si limita a riferire che "la differenza dei residui attivi è riconducibile a residui per i quali si è valutata l'insussistenza"; si richiede pertanto di adottare adeguati provvedimenti formali al riguardo;
- per quanto riguarda i debiti, lo scostamento di € 38.457.331,00 rispetto al totale dei residui passivi esplicitato nel dettaglio dell'Allegato B sopra citato che evidenzia una diversa distribuzione delle voci di bilancio.

Con le considerazioni che precedono, il Collegio prende atto della consistenza del Primo Stato Patrimoniale, che costituisce la base di partenza per la costruzione del bilancio di esercizio al 31.12.2015.

5. Bilancio di esercizio al 31.12.2015. E' il primo in contabilità economico-patrimoniale e il secondo in regime di bilancio unico, in attuazione della Legge n. 240/2010 e successivi decreti attuativi.

L'introduzione del nuovo sistema contabile non rende possibile l'immediata comparazione con i risultati gestionali dell'anno precedente, mentre per quanto riguarda gli elementi attivi e passivi patrimoniali, si può procedere al raffronto con i dati dello Stato patrimoniale al 1.01.2015.

a. Stato Patrimoniale. Nella tabella sotto riportata si espone il nuovo Stato Patrimoniale al 31.12.2015:



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

STATO PATRIMONIALE			STATO PATRIMONIALE		
ATTIVO	01/01/2015	31/12/2015	PASSIVO	01/01/2015	31/12/2015
A) IMMOBILIZZAZIONI			A) PATRIMONIO NETTO		
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			I - FONDO DI DOTAZIONE		
1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-		62.471.556	62.471.556
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	823.053	567.991	II - PATRIMONIO VINCOLATO		
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	31.771	39.336	1) Fondi vincolati destinati da terzi	3.433.351	3.433.351
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	2) Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali	119.398.606	118.708.789
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	27.251.655	27.251.655
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	854.824	607.327	TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	150.083.612	149.393.795
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Terreni e fabbricati	96.476.478	94.062.233	1) Risultato gestionale esercizio	-	2.621.211
2) Impianti e attrezzature	4.675.726	5.189.342	2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	529.334	529.334
3) Attrezzature scientifiche	7.362.199	8.935.818	3) Riserve statutarie	-	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	27.251.655	27.270.155	TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	529.334	3.150.545
5) Mobili e arredi	1.711.147	1.458.915	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	213.084.502	215.015.896
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	16.880.626	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
7) Altre immobilizzazioni materiali	395.089	251.972	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	137.872.293	154.049.060		5.751.204	16.070.295
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
	408.085	407.085		1.707.957	1.639.620
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	408.085	407.085	D) DEBITI		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	139.135.202	155.063.473	1) Mutui e debiti verso le banche	16.165.102	14.867.361
B) ATTIVO CIRCOLANTE			2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	2.831	4.312
I - RIMANENZE			3) Debiti verso Regioni e Provincie Autonome	2.605.048	2.504.083
	-	-	4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	-	14.377
TOTALE RIMANENZE	-	-	5) Debiti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali	-	-
II - CREDITI			6) Debiti verso Università	30.700	300.315
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	43.081.401	45.155.535	7) Debiti verso studenti	386.011	1.797.051
2) Crediti verso Regioni e Provincie Autonome	40.889.701	38.993.100	8) Acconti	-	-
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	572.236	568.466	9) Debiti verso fornitori	8.678.526	8.009.573
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali	1.612.408	1.274.127	10) Debiti verso dipendenti	29.639.615	11.375.506
5) Crediti verso Università	1.126.274	701.273	11) Debiti verso società ed enti controllati	2.247.371	198
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	2.702.170	2.691.087	12) Altri debiti	12.499.381	6.574.017
7) Crediti verso società ed enti controllati	19.482.463	8.133.347	TOTALE DEBITI (D)	72.254.585	45.446.792
8) Crediti verso altri (pubblici)	16.457.475	8.379.379	E) RATEI E RISCONTI		
9) Crediti verso altri (privati)	6.020.495	8.631.649	e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	45.435.393	40.096.066
TOTALE CREDITI	131.944.623	114.527.965	e2) Contributi agli investimenti	32.078.184	29.132.229
III - ATTIVITA' FINANZIARIE			e3) Altri ratei e risconti passivi	19.677.977	22.628.964
	-	-	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	97.191.553	91.857.258
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	TOTALE PASSIVO		
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE				389.989.801	370.029.861
1) Depositi bancari e postali	113.933.204	98.196.348	CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO		
2) Denaro e valori in cassa	-	-	Beni di terzi in uso	74.337.801	74.337.801
TOTALE (IV)	113.933.204	98.196.348	Residui non ricondotti alla COEP	32.498.613	26.522.831
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	245.877.828	212.724.313	TOTALE CONTI D'ORDINE	106.836.414	100.860.632
C) RATEI E RISCONTI (TOTALE)					
c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	-	1.936.134			
c2) Altri ratei e risconti attivi	4.976.771	305.941			
TOTALE RATEI E RISCONTI	4.976.771	2.242.075			
TOTALE ATTIVO	389.989.801	370.029.861			
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO					
Beni di terzi in uso	74.337.801	74.337.801			
Residui non ricondotti alla COEP	32.498.613	26.522.831			
TOTALE CONTI D'ORDINE	106.836.414	100.860.632			

I criteri di valutazione adottati sono i medesimi utilizzati per la predisposizione del Primo Stato Patrimoniale, come previsto dalla normativa vigente.

Rispetto al Primo Stato Patrimoniale si rilevano le seguenti variazioni:

- per quanto riguarda l'attivo, si evidenzia:
 - 1) un incremento del totale delle immobilizzazioni riconducibile prevalentemente alla voce relativa alle "immobilizzazioni in corso e acconti" pari a € 16.880.626, riferita a opere in corso per nuove costruzioni e manutenzione straordinaria immobili.
 Per le immobilizzazioni è stato correttamente evocato un criterio basato sul concetto del costo di acquisto dei beni, del momento in cui il bene ha iniziato a essere utilizzato e delle percentuali di ammortamento; non è però desumibile alcun criterio per la introdotta correzione per eventuali perdite "durevoli di valore".



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

- 2) una riduzione dell'attivo circolante dovuto a minori disponibilità liquide e ad una diminuzione dei crediti (verso società ed enti controllati e verso altri *pubblici*), il cui valore è stato rettificato dal Fondo Svalutazione crediti complessivamente pari a € 14.372.081,27 (a seguito dell'incremento di € 9.432.925,30) per effetto di accantonamenti riguardanti situazioni di non certa esigibilità, nonché relativi a perdite su crediti da consorzi universitari relativi agli anni 2011 e 2012 e al rischio generico di perdite su crediti con un calcolo stimato al 2% su credito (al netto delle somme vantate dal MIUR e da altri Ministeri).

Con riferimento specifico ai crediti, si reitera l'esigenza di attivare ogni iniziativa possibile per recuperare le somme dovute dai Consorzi Universitari. In particolare, per quanto attiene al Consorzio di Agrigento, è indispensabile che l'Avvocatura Distrettuale predisponga celermente gli atti per il necessario prosieguo nella sede giurisdizionale. Riguardo alla situazione dell'ex Consorzio di Enna sussiste una notevole incertezza in ordine all'effettiva esigibilità dei crediti e più in generale in ordine agli intersorsi rapporti con i soggetti che si sono succeduti nel tempo. La descritta situazione presenta gravi profili di criticità, già più volte segnalati da questo Collegio, che come tali vengono ancora una volta portati all'attenzione degli organi di governo dell'Ateneo. In ogni caso il Collegio ritiene che debba essere superata con la massima urgenza l'attuale inammissibile situazione di inerzia attraverso ogni utile azione anche per definire la permanenza di accantonamenti in bilancio;

- 3) in ordine alle immobilizzazioni finanziarie, i criteri adottati per la definizione dell'elenco risultano conformi alle indicazioni fornite dal Manuale Tecnico Operativo e sono i medesimi utilizzati al Primo Stato Patrimoniale.

I dati relativi alla situazione patrimoniale degli enti e delle società partecipate sono riferiti al 31.12.2014; tra i trentatré enti, n. 7 presentano bilanci in perdita di esercizio, si raccomanda di rivalutare attentamente il piano di razionalizzazione degli enti e delle società partecipate, anche alla luce delle recenti novità normative in materia (d.lgs n.175/2016) con conseguente valutazione dell'opportunità di mantenimento delle situazioni deficitarie. Analoghe raccomandazioni vanno riferite alle società partecipate che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie di cui all'Allegato B;

- 4) alla data del 31.12. 2015 le disponibilità liquide (presso l'Istituto Cassiere-Unicredit-e conto corrente postale) risultano pari a € 98.196.347,89 (con un decremento di esercizio di € 15.736.856,37); tale dato trova riscontro nella verifica di cassa effettuata da questo Collegio alla medesima data.

- Per quanto riguarda il passivo si evidenzia:

- 1) Un aumento del patrimonio netto prevalentemente riconducibile al risultato gestionale di esercizio (pari a € 2.621.211);
- 2) Un significativo aumento del fondo rischi e oneri come riportato nella tabella

B) FONDO PER RISCHI ED ONERI	valore al 01/01/2015
B.1) Fondo contenzioso legale	4.158.204
B.4) Fondo per rischi per progetti rendicontati	1.500.000
B.5) Fondo rischi per imposte pregresse	93.000
	5.751.204

- 3) Una consistente riduzione dei debiti dovuta alla somma algebrica tra i debiti pagati nel corso dell'esercizio e debiti registrati nell'esercizio e non pagati;

La posizione finanziaria netta a fine esercizio 2015 è rappresentata nella seguente tabella:



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

	2014	2015
Disponibilità liquide	€ 113.933.204	€ 98.196.348
+ crediti	€ 131.944.623	€ 114.527.965
-debiti	€ 72.254.585	€ 45.446.792
Totale	€ 173.623.242	€ 167.277.521

Quanto ai debiti e crediti potrebbe essere meglio chiarito, soprattutto in relazione alla affermata "certezza", il punto seguente della nota integrativa: "i crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo tramite un fondo svalutazione crediti che è calcolato tenendo conto delle perdite risultanti da elementi e informazioni certi ad oggi disponibili".

Va sottolineato che i ratei e risconti attivi e passivi, elemento significativo della contabilità economico-patrimoniale, caratterizzano il nuovo impianto contabile.

Infine, con riferimento ai conti d'ordine attivi e passivi, si rileva che permangono residui non ancora ricondotti alle dimensioni della contabilità economico-patrimoniale in ordine ai quali il Collegio raccomanda una sollecita definizione.

b. Conto economico. I valori del conto economico al 31.12.2015 sono di seguito rappresentati:



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

CONTO ECONOMICO		31.12.2015
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica		40.762.802
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico		1.374.936
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi		19.458.665
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali		224.718.529
2) Contributi Regioni e Province autonome		10.613.756
3) Contributi altre Amministrazioni locali		32.006
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali		1.625.240
5) Contributi da Università		781.982
6) Contributi da altri (pubblici)		8.651.912
7) Contributi da altri (privati)		1.044.870
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE		-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO		-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		3.197.817
VI. VARIAZIONE RIMANENZE		-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		-
TOTALE PROVENTI (A)		312.262.516
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica		125.136.109
a) docenti/ricercatori		115.855.129
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)		7.554.918
c) docenti a contratto		-
d) esperti linguistici		1.726.063
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca		-
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo		71.498.696
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti		35.137.378
2) Costi per il diritto allo studio		-
3) Costi per la ricerca e attività editoriale		212.120
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati		-
5) Acquisto materiale consumo per laboratori		2.176.583
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori		-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico		705.683
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali		21.134.655
9) Acquisto altri materiali		2.952.453
10) Variazione delle rimanenze di materiali		-
11) Costi per godimento beni di terzi		1.099.671
12) Altri costi		5.955.295
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali		1.200.477
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali		13.956.369
3) Svalutazioni immobilizzazioni		-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide		-
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		14.531.715
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE		1.249.851
TOTALE COSTI (B)		296.947.056
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)		15.315.460
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari		-
2) Interessi ed altri oneri finanziari		511.159
3) Utili e Perdite su cambi		- 178
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni		-
2) Svalutazioni		-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi		896.511
2) Oneri		137.552
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		12.941.871
RISULTATO DI ESERCIZIO		2.621.211



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

I proventi operativi nella loro suddivisione tra proventi propri e contributi rivelano una maggiore consistenza dei contributi MIUR e di altre Amministrazioni Centrali, mentre tra i proventi propri assumono maggiore rilievo i proventi per la didattica, tra i quali sono inseriti le tasse e i contributi per corsi di laurea di I e II livello, pari a più del 70%.

Nei costi complessivi, che comprendono costi del personale, costi della gestione corrente, ammortamenti e svalutazioni, accantonamenti per rischi e oneri, oneri diversi di gestione, i costi del personale rappresentano circa il 66%.

Nell'ambito dei costi del personale, il costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica è pari al 59% circa, mentre il costo del personale dirigente tecnico-amministrativo incide nella misura del 36% circa. Il rapporto percentuale delle due voci di costo (costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica da una parte e costo del personale dirigente tecnico-amministrativo dall'altra) è pari a circa il 57%: al riguardo il Collegio evidenzia che nella voce di costo del personale dirigente e tecnico-amministrativo rientrano le unità di personale (n.503) che prestano servizio presso l'AOUNP utilizzate principalmente per attività assistenziali e quindi il predetto rapporto percentuale risulta scarsamente significativo. Il Collegio evidenzia altresì che nella tabella 20 della relazione sulla gestione sono annoverate n. 338 unità di personale a totale carico dell'AOUNP.

Da una disamina comparata tra i dati esposti nella nota integrativa al bilancio al 31.12.2015 e quelli esposti nella relazione sulla gestione si evidenziano alcuni scostamenti relativi al quadro dei proventi per la didattica per i quali, in ogni caso, esiste coincidenza nei totali complessivi.

Il risultato di esercizio, al netto delle imposte sul reddito, è pari a € 2.621.211.

Sia nella nota integrativa che nella relazione sulla gestione non sono riportati commenti sul risultato della gestione del 2015 essendovi un reciproco rinvio ad ulteriori approfondimenti che non si rinvergono in alcuno dei documenti prodotti (pag. 58 della nota integrativa e pag. 7 della relazione sulla gestione).

Con riferimento al risultato di esercizio 2015 e alle rivenienze positive al 1.01.2015 (€ 529.333,61), complessivamente pari a € 3.150.545, il Collegio auspica che tale importo non venga utilizzato nell'esercizio 2016, in considerazione dell'imminente chiusura dell'esercizio stesso e della prossima elaborazione del bilancio di previsione per il 2017. Tale suggerimento va correlato ad esigenze di prudenza connesse anche al complesso e delicato passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economico-patrimoniale e alla tardiva redazione del rendiconto al 31.12.2015.

Nella tabella si espongono i dati del rendiconto finanziario:



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

RENDICONTO FINANZIARIO	
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	25.082.855
RISULTATO NETTO	2.621.211
Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:	
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.210.890
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	10.319.091
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	- 68.337
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	- 9.044.779
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI CREDITI	17.416.658
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE	-
AUMENTO/(DIMINUIZIONE) DEI DEBITI	- 26.807.793
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	346.356
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	16.038.076
INVESTIMENTI/DISINVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:	
- MATERIALI	- 28.771.640
- IMMATERIALI	- 1.018.760
- FINANZIARIE	2.582
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	- 29.787.818
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO:	
AUMENTO DI CAPITALE	- 689.817
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	- 1.297.741
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO	- 1.987.558
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	- 15.737.299
DISPONIBILITÀ MONETARIA NETTA INIZIALE	113.933.204
DISPONIBILITÀ MONETARIA NETTA FINALE	98.195.905
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	- 15.737.299

Quest'ultimo, come già anticipato in premessa, ha l'obiettivo di dare contezza dei flussi finanziari in entrata e in uscita delle disponibilità liquide, riconciliando il risultato del flusso monetario di esercizio (cash flow).

Da ultimo, in ordine alle gestioni fuori bilancio e al rispetto dei vincoli di finanza pubblica, il Collegio ha acquisito soltanto la dichiarazione di insussistenza di debiti fuori bilancio da parte dell'Area Economico Finanziaria. Si invita, pertanto, il Direttore Generale ad acquisire le pertinenti dichiarazioni mancanti per entrambi gli aspetti dalle altre Aree dirigenziali e dai Dipartimenti.

In conclusione,

richiamando le considerazioni esposte, preso atto dei dati rappresentati nelle due note integrative, nella relazione sulla gestione e nella relazione sulla ricerca, formazione e trasferimento tecnologico, valutate le difficoltà correlate all'innovazione ordinamentale relativa all'introduzione del nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale, il Collegio dei Revisori attesta la corrispondenza del documento contenente il bilancio di esercizio 2015 alle risultanze contabili nonché, alla luce delle valutazioni espresse, la regolarità amministrativa e contabile della gestione. Il Collegio, come già esplicitato, ha preso atto della consistenza dello Stato Patrimoniale al 1 gennaio 2015.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio conclude i suoi lavori alle ore 14

Dott. Maurizio Meloni

Dott. Nunziata Barone

Dott. Manuela Dagnino