



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

SENATO ACCADEMICO

Seduta del 16 dicembre 2014

Omissis

N. 5 - Parere sul bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2015) autorizzatorio e triennale (esercizi 2015-2017).

**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" e, in particolare, l'articolo 5, comma 1, lettera b), primo periodo, e l'articolo 5, comma 4, lettera a) che dispone una revisione della contabilità attraverso l'introduzione di un sistema di contabilità economico patrimoniale e analitico, di un bilancio unico e di un consolidato redatto secondo i principi e schemi stabiliti dal MIUR di concerto con il MEF al fine del consolidamento e monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche;

**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." con cui si prevede tra l'altro:

- la predisposizione di un Bilancio Unico d'Ateneo annuale autorizzatorio e triennale, composto da un budget economico e degli investimenti nonché un bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria in conformità alla disciplina adottata ai sensi dell'articolo 1, comma 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196;
- l'adozione di sistemi e procedure di contabilità analitica ai fini del controllo di gestione;
- prospetto, da allegare al bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi;

**VISTO** lo Statuto, emanato con Decreto Rettorale n. 2644 del 19 giugno 2012, pubblicato in G.U. n. 158 del 09 luglio 2012, e in particolare i seguenti articoli:

- articolo 14 comma 2 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 15 comma 14 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"*;

**CONSIDERATO** che, secondo quanto previsto dal D.Lgs 27 gennaio 2012 n. 18, art. 7 co. 3, gli Atenei dovranno adottare il sistema di contabilità economico-patrimoniale e il bilancio unico d'ateneo, nonché i sistemi e le procedure di contabilità analitica, entro il 1° gennaio 2014;



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

**VISTA** la delibera n. 19 del 2 agosto 2012, con la quale il Consiglio di Amministrazione, al fine di rispettare le previsioni normative e statutarie, ha approvato l'introduzione del Bilancio Unico di previsione d'Ateneo dall'anno 2013 in contabilità finanziaria;

**VISTO** il Decreto Interministeriale (MIUR di concerto con il MEF) n. 19 del 14 gennaio 2014 riguardante i "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università";

**VISTO** il Decreto Interministeriale (MIUR di concerto con il MEF) n. 21 del 16 gennaio 2014 riguardante la "Classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi";

**VISTA** la delibera del 21 gennaio 2014 n. 22, con la quale il Consiglio di Amministrazione ha approvato il Piano dei Conti in Contabilità generale (CO.GE.), rivisto e aggiornato dal Direttore Generale con decreto n. 4489 dell'11 dicembre 2014;

**VISTO** l'art. 6 comma 2 del D.L. n. 150/2013 (convertito in Legge n. 15 del 27 febbraio 2014) che ha prorogato il termine, per l'adozione del sistema di contabilità economico-patrimoniale e di sistemi e procedure di contabilità analitica negli Atenei, al 1° gennaio 2015;

**VISTO** il Piano di Programmazione Triennale approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 20 del 25 marzo 2014;

**VISTA** la delibera n. 78 del 29 luglio 2014, con la quale il Consiglio di Amministrazione ha approvato le "Linee guida per la definizione degli equilibri di bilancio per gli esercizi 2015 e 2016" predisposte dal Magnifico Rettore, con la collaborazione del Direttore Generale e del Delegato alle attività d'Ateneo in materia di gestione amministrativa e contabile;

**VISTO** che, nella predetta delibera, il Consiglio di Amministrazione ha approvato, altresì, l'utilizzazione, per una somma pari ad € 2.227.315,00, di una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile E.F. 2013 (complessivamente pari ad € 3.597.609,85);

**VISTA** la delibera del 9 ottobre 2014 n. 69, con la quale il Consiglio di Amministrazione ha approvato il Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Università degli Studi di Palermo, adottato secondo l'articolo 46 dello Statuto, in attuazione degli articoli 6 e 7 della legge 9 maggio 1989 n. 168, e in applicazione del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n.18, in tema di introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale, generale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle Università, secondo quanto previsto dall'articolo 5, comma 1, lettera b), e dall'articolo 5, comma 4, lettera a) della legge 30 dicembre 2010 n. 240;

**TENUTO CONTO** che il Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio costituisce lo strumento tecnico contabile che esprime gli obiettivi di breve periodo necessari per la realizzazione degli obiettivi strategici, nel rispetto delle finalità istituzionali dell'Ateneo;

**CONSIDERATO** che il Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio deve essere strutturato (art. 5, comma 3 del D.Lgs. 18/2012) coerentemente all'articolazione organizzativa complessiva in centri di responsabilità dotati di autonomia gestionale ed amministrativa con attribuzione di un budget economico e di un budget degli investimenti autorizzatorio;

**TENUTO CONTO** che il Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio (e triennale non autorizzatorio) deve essere composto, art. 1, comma 2, lett. a) e b), da: budget economico,



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

budget degli investimenti, con allegato prospetto di classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi (art. 4, comma 1 del D.Lgs. 18/2012) conformi alle disposizioni di nomenclatura e codifica COFOG dell'art. 13 D.Lgs. 91/2011 (art. 4, comma 3 del D.Lgs. 18/2012);

**CONSIDERATO** che il budget economico evidenzia gli elementi che concorrono alla formazione del risultato economico d'esercizio (oneri ed proventi), cioè le risorse consumate e la ricchezza prodotta e ottenuta dall'esterno nel corso della gestione;

**CONSIDERATO** che il budget degli investimenti evidenzia il fabbisogno di capitale che i programmi di investimento richiedono per la loro realizzazione nell'esercizio 2015 e può riguardare sia nuove acquisizioni, sia sostituzioni e/o manutenzioni straordinaria;

**VISTE** le note del 13/10/2014, prot. n. 70582 e prot. n. 70613, aventi ad oggetto "Avvio contabilità economico patrimoniale – Budget 2015 e pluriennale", con le quali è stato chiesto di formulare le previsioni, per la formazione del budget economico e del budget degli investimenti, annuale 2015 e triennale 2015-2017, ai Dirigenti delle Aree e dei Servizi ed ai Responsabili amministrativi dei Centri di Gestione ed ai Presidi/Direttori dei Centri di Gestione;

**CONSIDERATO** che, la formazione del budget economico e del budget degli investimenti, annuale (autorizzatorio) 2015, verrà effettuata in termini di costi, di proventi e di investimenti, ossia di costi per l'acquisto di fattori produttivi durevoli o a lento ciclo di utilizzo (attrezzature, impianti, ecc.), secondo il criterio della competenza economica, che attribuisce rilevanza ai valori, sulla base delle "utilità economiche" cedute e/o acquisite, anche se non direttamente collegate ai movimenti finanziari;

**VISTO** l'art. 2 del decreto n. 19 del 14 gennaio 2014 che riporta i principi contabili e postulati di bilancio, tra cui il principio relativo all'equilibrio di bilancio secondo il quale, "*Il bilancio preventivo unico autorizzatorio deve essere approvato garantendone il pareggio....*";

**VISTO** il D.D.G. n. 4490 dell'11 dicembre 2014 con il quale sono stati definiti i centri di responsabilità dell'Ateneo di Palermo;

**TENUTO CONTO** che nella redazione del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2015 sono state valorizzate le voci del piano dei conti di Contabilità Analitica per ogni centro di responsabilità (unità analitiche): Rettorato, Direzione Generale, n. 6 Aree Gestionali, 22 centri di gestione (20 strutture dipartimentali, UNINETLAB, CIDIS), 2 Poli didattici (Trapani e Agrigento), 5 Scuole ;

**VISTE** le proposte di budget (economico e degli investimenti) inviate (dalla nota prot. n. 78232 del 30 ottobre 2014 del Dipartimento di Scienze per la Promozione della Salute e Materno Infantile "Giuseppe D'Alessandro" alla nota prot. n. 90358 del 3 dicembre 2014 dell'Area Patrimoniale e Negoziale), all'Area Economico-Finanziaria, dai Centri di Gestione e dalle Aree e Servizi dell'Ateneo, redatte secondo le suddette indicazioni e nel rispetto degli obiettivi assegnati relativamente all'allocazione delle risorse disponibili;

**VISTA**, in particolare, la proposta di budget deliberata dal Dipartimento di Scienze Agrarie e Forestali (verbale n. 9 del 29 ottobre del 2014) con riferimento ad alcune economie di gestione riscontrate, dopo un'attenta analisi, su alcune voci destinate alla ricerca, che dispone "*Il Consiglio, pertanto, con la presente deliberazione all'atto del passaggio al nuovo Esercizio Finanziario ritiene di dover chiedere unanime ai competenti Uffici dell'Amministrazione Centrale, previo parere degli Organi Collegiali dell'Ateneo, l'eliminazione contabile delle poste di cui trattasi, per un ammontare*



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

*complessivo di € 275.056,80, avendo acquisito contestualmente il benessere dei relativi Responsabili Scientifici”;*

**TENUTO CONTO** che, nella redazione dell'attuale bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio, non sono state considerate, in atto, le sopra dette poste per un ammontare di € 275.056,80;

**TENUTO CONTO** delle determinazioni espresse dal Magnifico Rettore nella riunione di lavoro tenutasi giorno 5 dicembre 2014;

**VISTA** la relazione del Piano Triennale della Spesa del Personale 2015-2017, parte integrante della presente deliberazione;

**VISTO** il Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2015/2017 dell'Università degli studi di Palermo approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 16 dicembre 2014;

**RITENUTO** di procedere nella redazione del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2015, anche in ottemperanza a quanto disposto dalle disposizioni normative relativamente ai vincoli di finanza pubblica, attraverso un contenimento della spesa pur dovendo garantire il proseguimento dell'attività istituzionale ed il funzionamento dell'Ateneo;

**RITENUTO** di predisporre il Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2015 e triennale 2015-2017 alla luce delle suddette indicazioni;

**VISTO** il Prospetto di classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi;

**VISTO** il Bilancio preventivo unico, non autorizzatorio, in contabilità finanziaria;

**VISTA** la relazione illustrativa del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2015 e triennale 2015-2017;

**VISTO** che, ai sensi dell'art. 6 comma 9 della L. 168/89, il Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Università degli Studi di Palermo, approvato da Consiglio di Amministrazione nella seduta del 9 ottobre 2014 al punto n. 69 dell'odg, è stato trasmesso al MIUR per il prescritto controllo di legittimità e di merito;

**CONSIDERATO** che, nelle more della trasmissione dell'esito del controllo ministeriale e dell'emanazione del sopra citato Regolamento con Decreto del Rettore, si applicano le norme di rango gerarchico superiore;

**TENUTO CONTO** che, per garantire il pareggio del bilancio unico d'ateneo di previsione annuale 2015, autorizzatorio, risulta necessario l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione disponibile dell'E.F. 2013 per un importo pari ad € 1.107.888,00;

Il Dirigente  
f.to dott. Giuseppa La Tona

Il Direttore Generale  
f.to dott. Antonio Valenti

È presente la dott.ssa La Tona, Dirigente dell'Area Economico-Finanziaria, che espone i tratti essenziali del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2015) autorizzatorio e triennale (esercizi 2015-2017).



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Il Magnifico Rettore propone al Senato Accademico di esprimere il proprio parere ai sensi dell'art. 18 comma 3, lettera K dello Statuto dell'Ateneo.

Il Senato Accademico

Vista la superiore proposta presentata;

all'unanimità,

### DELIBERA

- 1) di esprimere parere favorevole al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2015) autorizzatorio;
- 2) di esprimere parere favorevole al bilancio unico di Ateneo di previsione triennale (esercizi 2015-2017) non autorizzatorio.

Letto ed approvato seduta stante.

IL DIRETTORE GENERALE

Segretario  
Dott. Antonio VALENTI

IL RETTORE

Presidente  
Prof. Roberto LAGALLA



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Seduta del 22 dicembre 2014

omissis

28. Approvazione Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione (Budget Economico e Budget degli Investimenti) annuale (esercizio 2015) autorizzatorio e triennale (esercizi 2015-2017)

**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" e, in particolare, l'articolo 5, comma 1, lettera b), primo periodo, e l'articolo 5, comma 4, lettera a) che dispone una revisione della contabilità attraverso l'introduzione di un sistema di contabilità economico patrimoniale e analitico, di un bilancio unico e di un consolidato redatto secondo i principi e schemi stabiliti dal MIUR di concerto con il MEF al fine del consolidamento e monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche;

**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." con cui si prevede tra l'altro:

- la predisposizione di un Bilancio Unico d'Ateneo annuale autorizzatorio e triennale, composto da un budget economico e degli investimenti nonché un bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria in conformità alla disciplina adottata ai sensi dell'articolo 1, comma 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196;
- l'adozione di sistemi e procedure di contabilità analitica ai fini del controllo di gestione;
- prospetto, da allegare al bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi;

**VISTO** lo Statuto, emanato con Decreto Rettorale n. 2644 del 19 giugno 2012, pubblicato in G.U. n. 158 del 09 luglio 2012, e in particolare i seguenti articoli:

- articolo 14 comma 2 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 15 comma 14 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*";
- articolo 27 comma 5 che prevede che al Dipartimento "*è attribuita autonomia gestionale e amministrativa nei limiti del budget assegnato dal bilancio unico di Ateneo*";



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

- articolo 28 comma 2 lettera n) che prevede che il Consiglio di Dipartimento *"approva la proposta di budget di previsione da sottoporre all'amministrazione centrale"*;

**CONSIDERATO** che, secondo quanto previsto dal D.Lgs 27 gennaio 2012 n. 18, art. 7 co. 3, gli Atenei dovranno adottare il sistema di contabilità economico-patrimoniale e il bilancio unico d'ateneo, nonché i sistemi e le procedure di contabilità analitica, entro il 1° gennaio 2014;

**VISTA** la delibera n. 19 del 2 agosto 2012, con la quale il Consiglio di Amministrazione, al fine di rispettare le previsioni normative e statutarie, ha approvato l'introduzione del Bilancio Unico di previsione d'Ateneo dall'anno 2013 in contabilità finanziaria;

**VISTO** il Decreto Interministeriale (MIUR di concerto con il MEF) n. 19 del 14 gennaio 2014 riguardante i "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università";

**VISTO** il Decreto Interministeriale (MIUR di concerto con il MEF) n. 21 del 16 gennaio 2014 riguardante la "Classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi";

**VISTA** la delibera del 21 gennaio 2014 n. 22, con la quale il Consiglio di Amministrazione ha approvato il Piano dei Conti in Contabilità generale (CO.GE.), rivisto e aggiornato dal Direttore Generale con decreto n. 4489 dell'11 dicembre 2014;

**VISTO** l'art. 6 comma 2 del D.L. n. 150/2013 (convertito in Legge n. 15 del 27 febbraio 2014) che ha prorogato il termine, per l'adozione del sistema di contabilità economico-patrimoniale e di sistemi e procedure di contabilità analitica negli Atenei, al 1° gennaio 2015;

**VISTO** il Piano di Programmazione Triennale approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 20 del 25 marzo 2014;

**VISTA** la delibera n. 78 del 29 luglio 2014, con la quale il Consiglio di Amministrazione ha approvato le "Linee guida per la definizione degli equilibri di bilancio per gli esercizi 2015 e 2016" predisposte dal Magnifico Rettore, con la collaborazione del Direttore Generale e del Delegato alle attività d'Ateneo in materia di gestione amministrativa e contabile;

**VISTO** che, nella predetta delibera, il Consiglio di Amministrazione ha approvato, altresì, l'utilizzazione, per una somma pari ad € 2.227.315,00, di una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile E.F. 2013 (complessivamente pari ad € 3.597.609,85);

**VISTA** la delibera del 9 ottobre 2014 n. 69, con la quale il Consiglio di Amministrazione ha approvato il Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Università degli Studi di Palermo, adottato secondo l'articolo 46 dello Statuto, in attuazione degli articoli 6 e 7 della legge 9 maggio 1989 n. 168, e in applicazione del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n.18, in tema di introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale, generale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle Università, secondo quanto previsto dall'articolo 5, comma 1, lettera b), e dall'articolo 5, comma 4, lettera a) della legge 30 dicembre 2010 n. 240;

**TENUTO CONTO** che il Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio costituisce lo strumento tecnico contabile che esprime gli obiettivi di breve periodo necessari per la realizzazione degli obiettivi strategici, nel rispetto delle finalità istituzionali dell'Ateneo;



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

**CONSIDERATO** che il Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio deve essere strutturato (art. 5, comma 3 del D.Lgs. 18/2012) coerentemente all'articolazione organizzativa complessiva in centri di responsabilità dotati di autonomia gestionale ed amministrativa con attribuzione di un budget economico e di un budget degli investimenti autorizzatorio;

**TENUTO CONTO** che il Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio (e triennale non autorizzatorio) deve essere composto, art. 1, comma 2, lett. a) e b), da: budget economico, budget degli investimenti, con allegato prospetto di classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi (art. 4, comma 1 del D.Lgs. 18/2012) conformi alle disposizioni di nomenclatura e codifica COFOG dell'art. 13 D.Lgs. 91/2011 (art. 4, comma 3 del D.Lgs. 18/2012);

**CONSIDERATO** che il budget economico evidenzia gli elementi che concorrono alla formazione del risultato economico d'esercizio (oneri ed proventi), cioè le risorse consumate e la ricchezza prodotta e ottenuta dall'esterno nel corso della gestione;

**CONSIDERATO** che il budget degli investimenti evidenzia il fabbisogno di capitale che i programmi di investimento richiedono per la loro realizzazione nell'esercizio 2015 e può riguardare sia nuove acquisizioni, sia sostituzioni e/o manutenzioni straordinaria;

**VISTE** le note del 13/10/2014, prot. n. 70582 e prot. n. 70613, aventi ad oggetto "Avvio contabilità economico patrimoniale – Budget 2015 e pluriennale", con le quali è stato chiesto di formulare le previsioni, per la formazione del budget economico e del budget degli investimenti, annuale 2015 e triennale 2015-2017, ai Dirigenti delle Aree e dei Servizi ed ai Responsabili amministrativi dei Centri di Gestione ed ai Presidi/Direttori dei Centri di Gestione;

**CONSIDERATO** che, la formazione del budget economico e del budget degli investimenti, annuale (autorizzatorio) 2015, verrà effettuata in termini di costi, di proventi e di investimenti, ossia di costi per l'acquisto di fattori produttivi durevoli o a lento ciclo di utilizzo (attrezzature, impianti, ecc.), secondo il criterio della competenza economica, che attribuisce rilevanza ai valori, sulla base delle "utilità economiche" cedute e/o acquisite, anche se non direttamente collegate ai movimenti finanziari;

**VISTO** l'art. 2 del decreto n. 19 del 14 gennaio 2014 che riporta i principi contabili e postulati di bilancio, tra cui il principio relativo all'equilibrio di bilancio secondo il quale, *"Il bilancio preventivo unico autorizzatorio deve essere approvato garantendone il pareggio....."*;

**VISTO** il D.D.G. n. 4490 dell'11 dicembre 2014 con il quale sono stati definiti i centri di responsabilità dell'Ateneo di Palermo;

**TENUTO CONTO** che nella redazione del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2015 sono state valorizzate le voci del piano dei conti di Contabilità Analitica per ogni centro di responsabilità (unità analitiche): Rettorato, Direzione Generale, n. 6 Aree Gestionali, 21 centri di gestione (20 strutture dipartimentali, UNINETLAB), 2 Poli didattici (Trapani e Agrigento), 5 Scuole ;

**VISTE** le proposte di budget (economico e degli investimenti) annuale e triennale inviate (dalla nota prot. n. 78232 del 30 ottobre 2014 del Dipartimento di Scienze per la Promozione della Salute e Materno Infantile "Giuseppe D'Alessandro" alla nota prot. n. 90358 del 3 dicembre 2014 dell'Area Patrimoniale e Negoziale), all'Area Economico-Finanziaria, dai Centri di Gestione e dalle Aree e Servizi dell'Ateneo, redatte secondo le suddette indicazioni e nel rispetto degli obiettivi assegnati relativamente all'allocazione delle risorse disponibili;



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

**VISTA**, in particolare, la proposta di budget deliberata dal Dipartimento di Scienze Agrarie e Forestali (verbale n. 9 del 29 ottobre del 2014) con riferimento ad alcune economie di gestione riscontrate, dopo un'attenta analisi, su alcune voci destinate alla ricerca, che dispone *"Il Consiglio, pertanto, con la presente deliberazione all'atto del passaggio al nuovo Esercizio Finanziario ritiene di dover chiedere unanime ai competenti Uffici dell'Amministrazione Centrale, previo parere degli Organi Collegiali dell'Ateneo, l'eliminazione contabile delle poste di cui trattasi, per un ammontare complessivo di € 275.056,80, avendo acquisito contestualmente il benessere dei relativi Responsabili Scientifici"*;

**TENUTO CONTO** che, nella redazione dell'attuale bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio, non sono state considerate, in atto, le sopra dette poste per un ammontare di € 275.056,80;

**TENUTO CONTO** delle determinazioni espresse dal Magnifico Rettore nella riunione di lavoro tenutasi giorno 5 dicembre 2014;

**VISTA** la relazione del Piano Triennale della Spesa del Personale 2015-2017, parte integrante della presente deliberazione;

**VISTO** il Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2015/2017 dell'Università degli studi di Palermo approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 16 dicembre 2014;

**RITENUTO** di procedere nella redazione del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2015 e triennale 2015-2017 non autorizzatorio, anche in ottemperanza a quanto previsto dalle disposizioni normative relativamente ai vincoli di finanza pubblica, attraverso un contenimento della spesa pur dovendo garantire il proseguimento dell'attività istituzionale ed il funzionamento dell'Ateneo;

**RITENUTO** di predisporre il Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2015 e triennale 2015-2017 alla luce delle suddette indicazioni;

**VISTO** il Prospetto di classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi;

**VISTO** il Bilancio preventivo unico, non autorizzatorio, in contabilità finanziaria;

**VISTA** la relazione illustrativa al Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2015 e triennale 2015-2017;

**TENUTO CONTO** che occorrerà procedere nei primi mesi dell'anno 2015 ad una revisione del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale, autorizzatorio, esercizio 2015 in quanto alcune risultanze contabili dell'E.F. 2014, utilizzate per la stesura dei budget dei centri di responsabilità, subiranno delle modifiche a causa delle operazioni di gestione che si rileveranno nei mesi di novembre e dicembre dell'E.F. 2014;

**VISTO** il parere favorevole espresso dal Senato Accademico, nella seduta del 16 dicembre 2014 al punto n. 5 dell'odg, al Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2015 e triennale, non autorizzatorio, 2015-2017;

**VISTO** che, ai sensi dell'art. 6 comma 9 della L. 168/89, il Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Università degli Studi di Palermo, approvato da Consiglio di Amministrazione nella seduta del 9 ottobre 2014 al punto n. 69 dell'odg, è stato trasmesso al MIUR per il prescritto controllo di legittimità e di merito;



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

**CONSIDERATO** che, nelle more della trasmissione dell'esito del controllo ministeriale e dell'emanazione del sopra citato Regolamento con Decreto del Rettore, si applicano le norme di rango gerarchico superiore;

**TENUTO CONTO** che, per garantire il pareggio del bilancio unico d'ateneo di previsione annuale 2015, autorizzatorio, risulta necessario l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione disponibile dell'E.F. 2013 per un importo pari ad € 1.107.888,00;

Il Dirigente  
f.to dott. Giuseppa La Tona

Il Direttore Generale  
f.to dott. Antonio Valenti

Il **Magnifico Rettore** propone al Consiglio di Amministrazione di

### DELIBERARE

- 1) la deroga del punto 5) lettera b della delibera n. 14 del 27 maggio 2014 relativo alla destinazione dell'avanzo di amministrazione disponibile;
- 2) l'utilizzo di € 1.107.888,00 dell'avanzo di amministrazione disponibile E.F. 2013 per assorbire il disequilibrio di competenza;
- 3) l'approvazione dei seguenti documenti, redatti con l'ausilio dell'Area Economico-Finanziaria:
  - Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2015;
  - Prospetto di classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi;
  - Bilancio preventivo unico, non autorizzatorio, in contabilità finanziaria;
  - Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione triennale 2015-2017;
- 4) di autorizzare il Direttore Generale all'assegnazione a ciascun Centro di responsabilità il budget economico ed il budget degli investimenti annuale;

Il Presidente del Collegio dei Revisori dei conti, dott. Maurizio Meloni, ringrazia il Rettore, il Direttore Generale, il Dirigente dell'Area Economico-Finanziaria, la commissione bilancio e i dipendenti del Settore Organi Collegiali ed Elezioni per la preziosa e proficua collaborazione prestata ed illustra il contenuto della relazione di cui al verbale n.25 del 22 dicembre 2014.

La prof. Militello, Presidente della Commissione Bilancio, Edilizia e Patrimonio, rapporti con l'AOU, ringrazia il Rettore, il Direttore Generale, il Dirigente dell'Area Economico-Finanziaria e i funzionari che hanno collaborato, nonché il Collegio dei Revisori dei conti ed illustra la relazione della commissione che di seguito si riporta:

*Il mutamento della contabilità dell'Ateneo per l'avvio della contabilità economico patrimoniale ha comportato una rivisitazione sia dei principi fondanti sia dell'impianto tecnico del nuovo bilancio di previsione.*

*La commissione apprezza il lavoro svolto dall'Amministrazione sia nella elaborazione del nuovo impianto sia nell'attenta ricognizione condotta per il rispetto delle disposizioni normative relative al nuovo bilancio. Inoltre, rileva la messa in atto di un proficuo coordinamento tra tutti gli amministratori della sede centrale e delle sedi decentrate che si è infine concluso con un lavoro di totale collaborazione con la commissione; tutto ciò ha portato ad una previsione che vigila sul pareggio di bilancio, chiude con un avanzo di amministrazione e contemporaneamente propone degli obiettivi futuri sostenibili. Bisogna sottolineare comunque che, rispetto agli anni precedenti ed in funzione di una quota dell'FFO tagliata del 2,5%, tutto il bilancio ha subito un prudente abbattimento che, a seconda delle voci, rientra in un range che va dal 5% al 10% circa basandosi su dati storici.*



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

*L'avanzo presunto ammonta a 83.121.060,64 di cui indisponibili 74.854.413,61 (dovuti fondamentalmente all'ex titolo R e al Mutuo del Policlinico) e disponibili 8.266.647,02. La commissione propone che su questo avanzo presunto, seppur reso definitivo a consuntivo 2014, la quota disponibile si consideri sin d'ora e prudenzialmente come un accantonamento, soprattutto in vista della scadenza dei progetti di ricerca dell'Ateneo per i quali potrebbero presentarsi carenze economiche da colmare ed in vista del possibile ripristino scatti stipendiali e dei correlati oneri contrattuali.*

*La commissione inoltre, considerati i tempi difficili dal punto di vista economico finanziario del paese ed il crollo degli investimenti immobiliari, suggerisce, riguardo alla vendita del Complesso San Ciro, che sarebbe opportuno congelare in termini di costo l'ammontare complessivo relativo al mancato realizzo mantenendo così il prescritto equilibrio di bilancio. In particolare, la proposta della commissione è di vincolare la cifra di 2.264.000 (voce CARE01) al milione previsto come programmazione del personale in seguito al cambiamento della percentuale sul reclutamento, alla diminuzione dei nuovi assegni di ricerca (voce CACB030122), alla diminuzione dei contratti ai docenti esterni (voce CACB030201) con riguardo ai contratti dei Poli decentrati (mantenendo la parte pari a 300.000 euro da destinare alla copertura di contratti di insegnamento nella sede di PA con riserva del 10% da destinare ai contratti a docenti stranieri per il potenziamento dei corsi di laurea a carattere internazionale) e alla diminuzione delle utenze AOUP di circa 286.000 circa (all'interno della voce CACB020829).*

*Tutto ciò premesso il parere della commissione sul bilancio di previsione 2015 è favorevole.*

### IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Vista la delibera del Senato Accademico n.5 del 16 dicembre 2014;

Vista la superiore proposta presentata;

Visto il parere del Collegio dei Revisori dei conti;

Sentita la relazione del Presidente della Commissione Bilancio, Edilizia e Patrimonio, rapporti con l'AOUP

all'unanimità,

### DELIBERA

- di approvare in conformità alla proposta sopra riportata.

- di inibire l'assunzione di impegno delle risorse assegnate a budget sulle seguenti voci di costo, fino all'accertabilità del provento rinveniente dalla vendita del Complesso San Ciro, per un importo pari ad euro 2.264.000 sulla voce di ricavo CA.R.E.01.01.02:

- per l'importo, destinato alle politiche di reclutamento aggiuntive rispetto alla programmazione attualmente in essere, pari ad **euro 1.000.000,00** come di seguito distribuito:
  - € 500.000 per docenti (prof. Ordinari e Associati) - voce di costo CA.C.B.03.01.01;
  - € 300.000 per ricercatori a tempo determinato - voce di costo CA.C.B.03.01.11;
  - € 200.000 per personale tecnico amministrativo - voce di costo CA.C.B.03.04.07;
- per l'importo di **euro 225.000,00** relativo agli assegni di ricerca - voce di costo CA.C.B.03.01.22;
- per l'importo di **euro 800.000,00** per i contratti ai docenti esterni - voce di costo CA.C.B.03.02.01- con riguardo ai contratti dei Poli decentrati (mantenendo la parte, pari a 300.000 euro, da destinare alla copertura di contratti di insegnamento nella sede di PA, con



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

riserva del 10% da destinare ai contratti a docenti stranieri per il potenziamento dei corsi di laurea a carattere internazionale);

- ed infine la somma, fino a concorrenza dell'importo di euro 2.264.000,00, pari ad euro 239.000,00 relativa delle utenze AOUP (voce di costo CA.C.B.02.08.29).

Letto ed approvato seduta stante.

IL DIRETTORE GENERALE

Segretario

Dott. Antonio VALENTI

IL RETTORE

Presidente

Prof. Roberto LAGALLA



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## *Collegio dei Revisori dei Conti*

### Verbale n. 25/2014

Il giorno 22 dicembre 2014 alle ore 8,00 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 bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2015) autorizzatorio e triennale (esercizi 2015-2017)
2. Proposta Piano Triennale ai sensi della legge 24/12/2007 n. 244, art. 2, comma 594, lettera c) e comma 599, lettere a) e b)
3. Storno per impinguamento voci di spesa Polo di Agrigento
4. Determinazioni per la copertura finanziaria di eventuali spese non eleggibili relative ai progetti infrastrutturali PONA3\_00053 e PONA3\_00273 finanziati a valere sull'avviso 254/Ric del 18/05/2011 – PON R&C 2007/2013
5. Progetto "PIANETA" ammesso a finanziamento nell'ambito della linea d'intervento 4.1.1.1. del P.O. F.E.S.R. 2007/2013 (G.U. R.S. n. 45 del 28/10/2011) – approvazione variazione di bilancio
6. Variazioni per maggiore entrata e maggiore spesa per il progetto di ricerca IG 2014 Id. 15999 dal titolo "Common stromal motifs between primary and secondary lymphoid tissues control genesis and progression of B-cell lymphomas"
7. Variazione per maggiore entrata e maggiore spesa per il progetto di ricerca "Tumor microenvironment related changes as new tools for early detection and assessment of high-risk disease"
8. Presa d'atto vincolo solidarietà, ex art. 2112 c.c. della Società "SINTESI" s.u.r.l. con omonima Associazione e costituzione fondo a garanzia degli obblighi che dovessero sorgere in capo alla Società in ragione del vincolo di solidarietà ex art. 2112 c.c.

#### Sono presenti:

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

È altresì presente, in qualità di segretario verbalizzante, il Dott. Angelo Neri che si avvale del supporto della Dott. Silvia Palesano.

Si prende atto che la Dott. Barone e la Dott. Dagnino, singolarmente o congiuntamente, hanno curato preliminari adempimenti istruttori dei documenti di bilancio nelle giornate di mercoledì 17, giovedì 18 e venerdì 19 dicembre.

### **1. Approvazione bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2015) autorizzatorio e triennale (esercizi 2015-2017)**

#### **Relazione con connesso parere sul bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio 2015 e triennale 2015-2017**

Negli esercizi 2013 e 2014 si è realizzato, in termini esaustivi, un difficile e complesso percorso di riforma contabile ai sensi della legge 240 del 2010 e del decreto legislativo n. 18 del 2012. Nei due anni decorsi si è infatti attuato un processo di innovazione amministrativo-contabile a seguito



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## **Collegio dei Revisori dei Conti**

dell'introduzione del bilancio unico di Ateneo che ha generato una razionalizzazione delle strutture con conseguente armonizzazione dei flussi contabili; è quindi emersa l'importanza cruciale del nesso tra assetti organizzativi di Ateneo e strumenti di bilancio. In particolare, l'anno 2014, che si sta concludendo, ha dato -a livello finanziario- contezza di una maggiore trasparenza e significatività dei dati di gestione.

L'anno 2015 dà obbligatoriamente vita al nuovo quadro economico patrimoniale di Ateneo in sede preventiva; ciò in esecuzione delle già citate disposizioni della legge 240/2010 e del decreto legislativo 18/2012, nonché dei decreti interministeriali numeri 19 e 21 del 14 gennaio 2014 (i quali hanno avuto il compito di tracciare il cammino concreto per gli adempimenti delle amministrazioni universitarie).

La relazione illustrativa dell'Amministrazione evoca giustamente una "scossa gestionale senza precedenti".

Al riguardo – già in sede di relazione dello scorso anno – questo Collegio aveva 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.

Va sottolineato che a fronte della complessa innovazione contabile non si è ancora perfezionato il nuovo Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità, che, seppure tempestivamente predisposto dall'Ateneo di Palermo dopo attente fasi di studio e di approfondimento, non ha ancora ricevuto la prescritta approvazione ministeriale. In ogni caso, resta fermo il riferimento alle norme di rango primario per attuare la prescritta riforma.

Tra i nuovi principi e postulati di bilancio in chiave economico-patrimoniale meritano una peculiare attenzione il principio della prudenza e quello della flessibilità. Il primo scaturisce proprio dalla natura autorizzatoria del documento previsionale: tale natura rende invero indispensabile l'iscrizione delle componenti positive che ragionevolmente (rectius: "molto ragionevolmente") si realizzeranno nell'arco temporale considerato, mentre le componenti negative devono ricondursi soltanto alle voci sostenibili direttamente collegate alle risorse.

La flessibilità, per parte sua, consente aggiornamenti tesi sia a scongiurare una negativa rigidità nella gestione sia a fronteggiare circostanze imprevedibili e straordinarie; in tal senso è stato predisposto dall'Amministrazione l'aggregato indistinto "budget progetti" in quanto in fase previsionale non sempre risulta possibile individuare la natura del costo rinviando la classificazione alla fase consuntiva.

Una ulteriore notazione di carattere ordinamentale attiene alla rappresentazione per missioni e programmi che deve ricomprendere tutte le voci inserite nel budget economico. Essa richiede l'associazione, per ogni voce dello stesso budget, a una codifica (con richiamo al decreto interministeriale n.° 1 del 14 gennaio 2014) coincidente con la classificazione COFOG di secondo livello; il tutto in coerenza con le disposizioni dell'articolo 13 del Decreto legislativo 31 Maggio 2011 n°91.

### **Aspetti specifici del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2015**

Sul versante dei ricavi (entrate) si evidenzia una modulazione delle poste di ingresso su dati storici e di previsione normativa (sia per l'FFO che per i trasferimenti ministeriali); in proposito assume una sua propria rilevanza la già avvenuta elaborazione delle linee-guida per la definizione degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2015-2016 (seduta del consiglio di Amministrazione del 29 luglio 2014) in relazione a eventuali minori stanziamenti rispetto a quelli riportati nei documenti di previsione (con speciale riguardo all'assegnazione per l'assunzione di personale).

In termini generali deve evidenziarsi – sulla scorta della tabella dell'Amministrazione inserita nella relazione illustrativa – la correlazione tra proventi operativi (C.A.R.A.) e costi operativi. In particolare per i proventi propri l'esito della campagna di iscrizioni si è rivelata coincidente con quella dell'anno precedente.



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## **Collegio dei Revisori dei Conti**

Sul versante dei costi risultano realmente analitici quelli per il personale ricomprensivi di tutta la dotazione al 31 dicembre 2014 (non considerando le cessazioni sopravvenute). Per quanto attiene alle previsioni di reclutamento è ipotizzabile un'attestazione del turn-over del 20%.

Ancora sul versante dei costi può osservarsi in maggior dettaglio:

- in materia di personale il bilancio di previsione tende a inglobare sia il programmato che il "cosiddetto programmabile";
- i trasferimenti alle strutture presentano oscillazioni, con prudentiale sottodimensionamento degli stessi;
- gli obblighi contrattuali si collocano in coerenza con le misure concordate in ordine alle voci comprimibili (sulla base del dato storico e del dato, che si è rivelato nettamente inferiore, del pagato);
- sul bilancio 2015 non sembrano sussistere aree di rischio per quanto attiene al Policlinico a seguito di già avvenute definizioni delle questioni in essere.

Particolare attenzione deve essere posta sulle convenzioni stipulate o da stipulare con i Consorzi di Trapani, Agrigento e Caltanissetta a seguito del possibile nuovo assetto ordinamentale conseguente alla nuova disciplina normativa, che potrebbe non assicurare i finanziamenti previsti in convenzione.

Ad avviso del Collegio tutto quanto precede sembra deporre, allo stato, per una sostanziale sostenibilità del quadro previsionale 2015.

Una nota particolare può svilupparsi per i costi per investimenti che appaiono compressi anche in relazione alla specificità delle voci di manutenzione straordinaria, con conseguenti possibilità di eventuali rinvenienze.

Va, altresì, posto in luce che per gli investimenti l'imputazione avviene su specifici conti che ne individuano la natura qualora la stessa sia già precisamente identificabile in sede di previsione, mentre si fa ricorso all'aggregato "indistinto progetti" quando non sia possibile identificare la natura del costo o dell'investimento a priori.

L'aggregato indistinto "progetti" viene pertanto utilizzato esclusivamente in sede preventiva, poiché nella rilevazione consuntiva, anche qualora la rilevazione avvenga nell'ambito di un progetto, l'imputazione avviene sempre su specifiche voci contabili. Al riguardo il Collegio ritiene che la scelta dell'Amministrazione sia giustificata dalla esigenza di "primo impianto" del bilancio economico patrimoniale.

Il passaggio al sistema economico patrimoniale evidenzia la necessità, ben avvertita, di una base di riferimento ovvero di un raccordo tra l'esercizio (finanziario) 2014 e l'esercizio 2015. Al riguardo soccorre la dimostrazione dell'avanzo di amministrazione, seppure determinato in via presuntiva, come evidenziato nelle tabelle seguenti:

<b>AVANZO PRESUNTO 2014</b>	
F.DO CASSA AL 1/1/2014	126.733.629,16
INCASSI	339.642.838,81
PAGAMENTI	- 390.834.568,49
RESIDUI ATTIVI	201.664.759,20
RESIDUI PASSIVI	- 212.488.817,30
	- 10.824.058,10
<b>AVANZO AL 16/12/2014</b>	<b>64.717.841,38</b>



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### *Collegio dei Revisori dei Conti*

CANCELLAZIONE DI RESIDUI ATTIVI	2.666.839,92
MAGGIORI ACCERTAMENTI	37.040.864,99
CANCELLAZIONE DI RES PASSIVI	
MAGGIORI IMPEGNI	15.970.805,81
<b>AVANZO PRESUNTO AL 31/12/2014</b>	<b>83.121.060,64</b>
INDISPONIBILE	74.854.413,61
DISPONIBILE	8.266.647,02

DETERMINAZIONE CON IL METODO DIFFERENZIALE	
<b>AVANZO 2013</b>	<b>134.831.926,55</b>
<b>GESTIONE CORRENTE</b>	
ACCERTAMENTI VARIAZIONE	96.436.632,80
IMPEGNI VARIAZIONE	- 132.892.392,34
	<b>- 36.455.759,54</b>
<b>GESTIONE RESIDUI</b>	
VARIAZIONE RESIDUI PASSIVI	117.197.810,59
VARIAZIONE RESIDUI ATTIVI	- 99.664.406,54
	<b>17.533.404,05</b>
<b>GESTIONE CASSA</b>	
RISCOSSIONI	339.642.838,81
PAGAMENTI	- 390.834.568,49
	<b>- 51.191.729,68</b>
<b>VARIAZIONI PRESUNTE</b>	
MAGGIORI ACCERTAMENTI	37.040.864,99
MINORI RESIDUI ATTIVI	- 2.666.839,92
MAGGIORI IMPEGNI	- 15.970.805,81
MINORI RESIDUI PASSIVI	-
	<b>18.403.219,26</b>
<b>AVANZO PRESUNTO 2014</b>	<b>83.121.060,64</b>

Il prospetto redatto dall'Amministrazione, con riferimento alla valorizzazione iniziale della cassa, alle riscossioni e ai pagamenti nonché alla consistenza dei residui attivi e passivi alla data del 16/12/2014, tiene conto di dati certi alla data del 16/12/2014 e di dati presunti al 31/12/2014. Le presunzioni riguardano le cancellazioni dei residui attivi che ragionevolmente si avranno in sede di consuntivazione e i maggiori accertamenti collegati soprattutto al Fondo di Finanziamento Ordinario 2014. Per parte loro i maggiori impegni si riferiscono alle rate di mutuo da pagare entro fine anno, alle borse per medici in formazione e ad alcune partite di giro.



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## **Collegio dei Revisori dei Conti**

Esaminando la tabella predisposta, questo Collegio ne prende atto osservando che dovrà essere posta rigorosa attenzione, da parte dell'Amministrazione, ai fini di un corretto riallineamento dei dati presunti una volta che essi si consolidino al 31 dicembre 2014.

Per quel che riguarda i vincoli di finanza pubblica questo Collegio ha preso atto della attenta ricognizione condotta per il rispetto delle disposizioni normative relativa a detti vincoli, che comporteranno nell'esercizio finanziario 2015 il controllo dei limiti di spesa, l'accantonamento e il trasferimento a favore del bilancio dello Stato.

La disamina della ricognizione condotta dall'Amministrazione non rivela omissioni degli ambiti soggetti a controllo specifico. In ogni caso si segnala l'esigenza di un monitoraggio costante da espletare in corso d'anno.

Corredano utilmente la relazione illustrativa, i numerosi allegati, che rendono comprensibile l'associazione di voci COAN con codici COFOG ed evidenziano, altresì, l'attribuzione alle tipologie di voci ricavi e costi, richieste dal bilancio economico patrimoniale.

Un'ultima considerazione, in relazione agli aspetti specifici del bilancio di previsione 2015, attiene allo schema di deliberazione approvativa da sottoporre al Consiglio di Amministrazione nella seduta del 22 dicembre 2014, schema che il Collegio ha avuto modo di esaminare. In proposito si rileva che la stessa delibera contiene motivazioni dettagliate con completa elencazione delle fasi procedurali che conducono al momento approvativo finale. Un'attenzione propria porrà questo Collegio alla circostanza che occorra procedere nei primi mesi dell'anno 2015 a una revisione del bilancio unico dell'Ateneo di previsione annuale, autorizzatorio, esercizio 2015 in quanto alcune risultanze contabili dell'E.F. 2014, utilizzate per la stesura del budget dei centri di responsabilità, subiranno delle modifiche a causa delle operazioni di gestione che si rileveranno nei mesi di novembre e dicembre dell'E.F. 2014.

Sono stati esibiti a questo Collegio i seguenti documenti oggetto di esame, come da considerazioni sopra esposte:

- a) bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio composto da budget economico e budget di investimenti;
- b) bilancio unico di Ateneo di previsione triennale (non autorizzatorio) composto da budget economico e budget di investimenti;
- c) relazione illustrativa predisposta dall'Area Economico-Finanziaria a corredo dei documenti di previsione con dimostrazione dell'avanzo presunto di Amministrazione a chiusura dell'Esercizio Finanziario 2014;
- d) bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
- e) prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi;
- f) relazione contenente la descrizione delle voci di costo del personale (previsione triennio 2015-2017);
- g) piano triennale delle opere 2015-2017.

Preliminarmente, il Collegio rileva che i prospetti di bilancio rappresentati sono conformi ai principi contabili previsti dall'art. 2 del decreto interministeriale n. 19 del 14/02/2014 e alle disposizioni del codice civile e ai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.), principi che si possono sintetizzare in quello della competenza economica e della comparabilità con l'esercizio precedente, dell'unicità e dell'unitarietà, dell'equilibrio di bilancio, della prudenza e della flessibilità. Tali principi sono esaustivamente esplicitati nella relazione illustrativa allegata al bilancio.

Le risultanze principali del budget economico sono riassunte nei prospetti che seguono:



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## *Collegio dei Revisori dei Conti*

RICAVI DI ESERCIZIO (voce COAN)	2015	2016	2017
	Importo	Importo	Importo
PROVENTI OPERATIVI (CA.R.A.)	<b>335.018.314,55</b>	<b>273.618.416,14</b>	<b>275.708.416,14</b>
PROVENTI PROPRI (CA.R.A.01)	<b>38.263.844,00</b>	<b>40.173.944,00</b>	<b>40.173.944,00</b>
Proventi per la didattica (CA.R.A.01.01)	37.439.921,00	39.439.921,00	39.439.921,00
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico (CA.R.A.01.02)	500.343,00	490.343,00	490.343,00
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi (CA.R.A.01.03)	323.580,00	243.680,00	243.680,00
<b>CONTRIBUTI (CA.R.A.02)</b>	<b>227.687.326,14</b>	<b>231.078.813,14</b>	<b>233.168.813,14</b>
Contributi Miur ed altre Amministrazioni centrali (CA.R.A.02.01)	222.441.768,00	226.151.768,00	228.241.768,00
Contributi di Regioni e Province (CA.R.A.02.02)	297.513,00	6.000,00	6.000,00
Contributi dall'Unione Europea e altri Organismi internazionali (CA.R.A.02.04)	1.094.586,00	1.094.586,00	1.094.586,00
Contributi da Università (CA.R.A.02.05)	101.722,00	101.722,00	101.722,00
Contributi da altri Soggetti Pubblici (CA.R.A.02.06)	3.558.737,14	3.531.737,14	3.531.737,14
Contributi da altri Soggetti Privati (CA.R.A.02.07)	193.000,00	193.000,00	193.000,00
<b>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI (CA.R.A.05)</b>	<b>69.067.144,41</b>	<b>2.365.659,00</b>	<b>2.365.659,00</b>
Proventi per attività (CA.R.A.05.01)	2.380.159,00	2.300.159,00	2.300.159,00
Altri proventi attività commerciale (CA.R.A.05.02)	249.891,47	63.000,00	63.000,00
Proventi diversi da studenti (CA.R.A.05.03)	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Utilizzo fondi (CA.R.A.05.05)	66.434.593,94	-	-
<b>PROVENTI FINANZIARI (CA.R.C.)</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>
<b>PROVENTI FINANZIARI (CA.R.C.01)</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>
Proventi finanziari (CA.R.C.01.01)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
<b>PROVENTI STRAORDINARI (CA.R.E.)</b>	<b>2.263.460,00</b>	<b>2.058.100,00</b>	<b>2.286.160,00</b>
<b>PROVENTI STRAORDINARI (CA.R.E.01)</b>	<b>2.263.460,00</b>	<b>2.058.100,00</b>	<b>2.286.160,00</b>
Proventi straordinari (CA.R.E.01.01)	2.263.460,00	2.058.100,00	2.286.160,00
<b>TOTALE RICAVI DI ESERCIZIO</b>	<b>337.283.774,55</b>	<b>275.678.516,14</b>	<b>277.996.576,14</b>

COSTI DI ESERCIZIO (voce COAN)	2015	2016	2017
	Importo	Importo	Importo
<b>COSTI OPERATIVI (CA.C.B.)</b>	<b>268.980.730,03</b>	<b>266.780.514,24</b>	<b>269.122.574,24</b>
<b>SOSTEGNO AGLI STUDENTI (CA.C.B.01)</b>	<b>36.092.573,12</b>	<b>33.088.204,00</b>	<b>32.502.060,00</b>
Borse di studio (CA.C.B.01.01)	26.636.827,18	24.211.366,00	24.211.366,00
Costi per sostegno agli studenti (CA.C.B.01.02)	1.248.800,32	1.221.927,00	1.221.927,00
Costi per la ricerca e l'attività editoriale (CA.C.B.01.03)	7.317.241,62	6.803.568,00	6.217.424,00
Altri Costi per diritto allo studio (CA.C.B.01.04)	889.704,00	851.343,00	851.343,00
<b>ACQUISTI MATERIALI E SERVIZI (CA.C.B.02)</b>	<b>24.539.364,82</b>	<b>23.956.915,24</b>	<b>23.953.815,24</b>
Acquisto di materiale di consumo per laboratori (CA.C.B.02.01)	63.636,00	63.636,00	63.636,00
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico (CA.C.B.02.03)	2.152.905,24	2.152.569,74	2.152.569,74



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## *Collegio dei Revisori dei Conti*

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali (CA.C.B.02.04)	14.367.732,39	13.802.658,54	13.799.558,54
Acquisto di altri materiali (CA.C.B.02.05)	529.086,30	527.331,05	527.331,05
Costi per godimento beni di terzi (CA.C.B.02.07)	854.909,41	854.909,41	854.909,41
Altri costi (CA.C.B.02.08)	6.571.095,48	6.555.810,50	6.555.810,50
<b>COSTI DEL PERSONALE (CA.C.B.03)</b>	<b>204.536.148,09</b>	<b>205.959.903,00</b>	<b>208.904.055,00</b>
Costi personale docente e ricercatore (CA.C.B.03.01)	125.416.078,00	126.599.159,00	128.594.719,00
Costi docenti a contratto (CA.C.B.03.02)	1.645.967,20	-	-
Costi esperti linguistici (CA.C.B.03.03)	1.804.163,00	1.808.626,00	1.859.284,00
Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo (CA.C.B.03.04)	71.416.925,00	73.320.187,00	74.378.121,00
Costi per retribuzioni al personale dirigente e tecnico-amministrativo a T.D. (CA.C.B.03.05)	1.920.091,00	1.900.916,00	1.900.916,00
Altri costi personale (CA.C.B.03.06)	2.332.923,89	2.331.015,00	2.171.015,00
<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI (CA.C.B.04)</b>	<b>2.609.004,00</b>	<b>2.559.004,00</b>	<b>2.559.004,00</b>
Ammortamento immobilizzazioni materiali (CA.C.B.04.02)	2.609.004,00	2.559.004,00	2.559.004,00
<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI (CA.C.B.05)</b>	<b>50.000,00</b>	<b>62.848,00</b>	<b>50.000,00</b>
Accantonamenti per rischi e oneri (CA.C.B.05.01)	50.000,00	62.848,00	50.000,00
<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE (CA.C.B.06)</b>	<b>1.153.640,00</b>	<b>1.153.640,00</b>	<b>1.153.640,00</b>
Oneri diversi di gestione (CA.C.B.06.01)	1.153.640,00	1.153.640,00	1.153.640,00
<b>INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI (CA.C.C)</b>	<b>670.700,00</b>	<b>621.600,00</b>	<b>621.600,00</b>
<b>INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI (CA.C.C.01)</b>	<b>670.700,00</b>	<b>621.600,00</b>	<b>621.600,00</b>
Interessi ed altri oneri finanziari (CA.C.C.01.01)	670.700,00	621.600,00	621.600,00
<b>ONERI STRAORDINARI (CA.C.E)</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ONERI STRAORDINARI (CA.C.E.01)</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Oneri per restituzioni e rimborsi (CA.C.E.01.03)	1.000,00	-	-
<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE (CA.C.F)</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>
<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE (CA.C.F.01)</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio corrente (CA.C.F.01.01)	200.000,00	200.000,00	200.000,00
<b>BUDGET PROGETTI (CA.P.A)</b>	<b>66.132.686,99</b>	<b>5.712.765,74</b>	<b>5.689.765,74</b>
<b>BUDGET PROGETTI (CA.P.A.01)</b>	<b>66.132.686,99</b>	<b>5.712.765,74</b>	<b>5.689.765,74</b>
Budget progetti strutture (CA.P.A.01.01)	55.260.813,17	367.156,74	367.156,74
Budget progetti Amministrazione Centrale (CA.P.A.01.02)	10.871.873,82	5.345.609,00	5.322.609,00
<b>TOTALE COSTI DI ESERCIZIO</b>	<b>335.985.117,01</b>	<b>273.314.879,98</b>	<b>275.633.939,98</b>



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## Collegio dei Revisori dei Conti

Nell'esercizio 2015 i ricavi di esercizio sono superiori ai costi e determinano un risultato economico positivo pari a € 1.298.657,54, che concorre alla determinazione dell'equilibrio del budget degli investimenti, valori strettamente correlati.

La voce più consistente dei proventi operativi è rappresentata dal Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) che è stato stimato per l'esercizio 2015 in € 196 milioni. Il recente Decreto Ministeriale ha elevato, in fase di definitiva assegnazione, in misura esigua tale importo.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI (voce COAN)	2015	2016	2017
	Importo	Importo	Importo
<b>IMMOBILIZZAZIONI (CA.A.A.)</b>	<b>2.406.545,54</b>	<b>2.363.636,16</b>	<b>2.362.636,16</b>
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (CA.A.A.01)	26.900,00	26.900,00	26.900,00
CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI (CA.A.A.01.03)	26.900,00	26.900,00	26.900,00
Licenze d'uso (CA.A.A.01.03.02)	26.900,00	26.900,00	26.900,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (CA.A.A.02)	2.379.645,54	2.336.736,16	2.335.736,16
Impianti ed attrezzature (CA.A.A.02.02)	301.692,97	267.985,79	266.985,79
Impianti vari (CA.A.A.02.02.01)	72.310,54	49.096,55	49.096,55
Attrezzature informatiche (CA.A.A.02.02.02)	158.089,87	147.596,68	146.596,68
Altre attrezzature (CA.A.A.02.02.03)	71.292,56	71.292,56	71.292,56
ATTREZZATURE SCIENTIFICHE (CA.A.A.02.03)	47.962,20	38.000,00	38.000,00
Macchinari e attrezzature scientifiche (CA.A.A.02.03.01)	47.962,20	38.000,00	38.000,00
MOBILI ED ARREDI (CA.A.A.02.05)	68.295,16	68.295,16	68.295,16
Mobili e arredi per ufficio (CA.A.A.02.05.01)	57.295,16	57.295,16	57.295,16
Mobili e arredi per laboratori (CA.A.A.02.05.02)	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Altri mobili e arredi (CA.A.A.02.05.03)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI (CA.A.A.02.06)	1.950.000,00	1.950.000,00	1.950.000,00
Manutenzioni straordinaria impianti (CA.A.A.02.06.07)	550.000,00	550.000,00	550.000,00
Manutenzioni straordinaria immobili (CA.A.A.02.06.08)	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Manutenzione straordinaria e restauro di beni storici monumentali (CA.A.A.02.06.09)	400.000,00	400.000,00	400.000,00
AUTOMEZZI ED ALTRI MEZZI DI TRASPORTO (CA.A.A.02.07)	2.670,00	3.430,00	3.430,00
Automezzi, motoveicoli (CA.A.A.02.07.01)	1.900,00	2.660,00	2.660,00
Automezzi, motoveicoli non soggetti a vincoli di finanza pubblica (CA.A.A.02.07.04)	770,00	770,00	770,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (CA.A.A.02.08)	9.025,21	9.025,21	9.025,21
Altri beni mobili (CA.A.A.02.08.01)	9.025,21	9.025,21	9.025,21
<b>BUDGET PROGETTI EDILIZIA (CA.P.A.)</b>	<b>19.285.955,25</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>4.831.264,58</b>
BUDGET PROGETTI (CA.P.A.01)	19.285.955,25	15.000.000,00	4.831.264,58
CONTO PROGETTI con vincolo di destinazione in attesa di allocazione - progetti Amministrazione Centrale (CA.P.A.01.02)	19.285.955,25	15.000.000,00	4.831.264,58



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### Collegio dei Revisori dei Conti

Progetti per l'edilizia - manutenzioni - Investimenti (CA.P.A.01.02.04)	15.852.604,51	15.000.000,00	4.831.264,58
Progetti per l'edilizia - demolizioni, recupero, ristrutturazioni e restauro - Investimenti (CA.P.A.01.02.06)	3.433.350,74		
<b>TOTALE INVESTIMENTI</b>	<b>21.692.500,79</b>	<b>17.363.636,16</b>	<b>7.193.900,74</b>

<b>BUDGET FINANZIARIO</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
SALDO CASSA INIZIALE	126.733.629,00	100.902.487,00
INCASSO CREDITI CORRENTI >12 mesi	33.772.669,00	44.848.545,00
PAGAMENTO DEBITI CORRENTI >12 mesi	- 80.136.294,00	- 95.900.998,00
Generazione liquidità	- 46.363.625,00	- 51.052.453,00
Incassi correnti <12 mesi	253.738.185,00	236.874.164,00
Pagamenti correnti <12 mesi	- 266.091.983,00	- 209.575.430,00
Utilizzo cassa gestione corrente	- 12.353.798,00	27.298.734,00
Incassi c/capitale	16.371.715,00	7.580.132,00
Pagamenti c/capitale	- 12.880.565,00	- 20.422.161,00
Surplus gestione c/capitale	3.491.150,00	- 12.842.029,00
Pagamento quota capitale mutuo	- 660.481,00	- 1.657.344,00
SALDO CASSA FINALE	70.846.875,00	62.649.395,00
incassi previsti	86.251.117,00	
pagamenti previsti	- 56.195.505,00	
SALDO CASSA FINALE presunto	100.902.487,00	62.649.395,00

Il budget finanziario rileva l'andamento dei flussi relativi alle riscossioni (€ 289.302.841) ed ai pagamenti (€ 327.555.933), evidenziando uno scostamento negativo nell'anno pari a € 38.253.092,00.

#### **Osservazioni conclusive e parere**

Nella predisposizione del bilancio di previsione, in base alla documentazione esibita al Collegio, l'Ateneo si è uniformato alle prescrizioni derivanti dalle norme dirette al contenimento/riduzione delle seguenti tipologie di spesa:

- spese per organi collegiali
- spese per relazioni pubbliche, di pubblicità e di rappresentanza
- spese per missione
- spese di formazione
- spese di manutenzione ordinaria e straordinaria
- spese di esercizio, manutenzione e noleggio autovetture
- spese di acquisto autovetture
- spese di acquisto mobili e arredi
- spese di assunzione di personale a tempo determinato
- spese relative al fondo per il trattamento accessorio del personale

Il Collegio fa rilevare che gli atti a corredo del bilancio sono stati forniti per l'esame solo pochi giorni fa a causa della complessità delle operazioni contabili connesse alla formulazione del documento secondo l'impianto, nonché ai tempi necessari al CINECA per la restituzione dei



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## **Collegio dei Revisori dei Conti**

modelli e delle tabelle di bilancio. I dati restituiti dal CINECA sono una mera elencazione di voci COAN e differiscono per rappresentazione dalle tabelle fornite dall'Amministrazione, senza che venga alterata la consistenza di bilancio.

La collaborazione del dirigente e dei funzionari dell'Area Economico-Finanziaria ha consentito un celere e proficuo esame delle risultanze.

Il Collegio ritiene opportuno richiamare l'attenzione sull'osservanza del principio di prudenza, atteso che il ricavo inserito nel conto economico relativo alla programmata alienazione di immobili ed in particolare a quello di San Ciro (€ 2.263.460,00) non è attualmente supportato da obbligazioni contrattuali ma da mero oggetto di stima da parte dell'incaricata agenzia immobiliare.

**In conclusione, richiamando tutte le considerazioni esposte, preso atto dei dati rappresentati, della relazione illustrativa dell'Amministrazione, della documentazione esaminata, nonché degli elementi informativi acquisiti nelle audizioni istruttorie, il Collegio dei revisori – pur con le difficoltà conseguenti alla tardiva trasmissione degli atti, peraltro correlate alla innovazione ordinamentale relativa al sistema di contabilità economico-patrimoniale ed analitica - ESPIME IL SUO PARERE FAVOREVOLE per l'ulteriore corso, nella sede decisionale, del bilancio preventivo autorizzatorio 2015, nonché del triennale 2015/2017.**

**2. Proposta Piano Triennale ai sensi della legge 24/12/2007 n. 244, art. 2, comma 594, lettera c) e comma 599, lettere a) e b)**

Il Collegio prende atto.

omissis

La seduta è seduta alle ore 10,45.

Dott. Maurizio Meloni

F.to M. Meloni

Dott. Nunziata Barone

F.to N. Barone

Dott. Manuela Dagnino

F.to M. Dagnino

Relazione illustrativa del  
Bilancio unico di Ateneo di previsione  
annuale autorizzatorio 2015 e  
triennale 2015-2017



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO





# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

<b><u>INTRODUZIONE.....</u></b>	<b><u>4</u></b>
<b><u>PROSPETTI DI SINTESI.....</u></b>	<b><u>8</u></b>
<b><u>BUDGET ECONOMICO.....</u></b>	<b><u>12</u></b>
<b><u>RICAVI.....</u></b>	<b><u>16</u></b>
<b><u>COSTI.....</u></b>	<b><u>25</u></b>
<b><u>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI .....</u></b>	<b><u>37</u></b>
<b><u>DIMOSTRAZIONE DELL'AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE.....</u></b>	<b><u>39</u></b>
<b><u>CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI.....</u></b>	<b><u>40</u></b>
<b><u>BILANCIO PREVENTIVO UNICO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA.....</u></b>	<b><u>40</u></b>
<b><u>VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA.....</u></b>	<b><u>40</u></b>



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## INTRODUZIONE

### *PRIMO BILANCIO IN CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE*

Il mutamento epocale provocato dall'obbligo dell'adozione del sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, sottopone gli Atenei ad una scossa gestionale senza precedenti.

Il cambiamento interessa, infatti, oltre alla struttura organizzativa anche:

- 1) la fase programmatica-previsionale;
- 2) la fase gestionale;
- 3) la fase consuntiva, con la rappresentazione dei dati consuntivi di bilancio.

L'Università degli Studi di Palermo si appresta per l'anno 2015, in ottemperanza alle innovazioni normative (Legge 240/2010, Decreto Legislativo n. 18/2012 e Decreti Interministeriali n. 19 e 21 del 14 gennaio 2014), alla redazione del nuovo quadro informativo economico-patrimoniale di Ateneo che, in sede preventiva è rappresentato da:

- a) *bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget di investimenti unico di ateneo;*
- b) *bilancio unico d'ateneo di previsione triennale (non autorizzatorio), composto da budget economico e budget di investimenti.*

A questi documenti si aggiungono, un bilancio preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria nonché, un prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi.

Il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto dal budget economico e dal budget degli investimenti, rappresenta lo strumento tecnico-contabile che esprime gli obiettivi di breve periodo necessari per la realizzazione degli obiettivi strategici.

Il budget economico evidenzia i proventi e gli oneri, che concorrono alla formazione del risultato economico d'esercizio, cioè contrappone la ricchezza prodotta e ottenuta con le risorse consumate nel corso della gestione.

Il budget degli investimenti evidenzia, invece, il fabbisogno di capitale che i programmi di investimento (ad esempio nuove acquisizioni o la manutenzione straordinaria) richiedono per la loro realizzazione.

L'Ateneo di Palermo ha scelto un percorso progressivo, in considerazione della complessità del passaggio organizzativo-contabile, infatti, con la delibera del Consiglio di Amministrazione n. 19 del 2 agosto 2012, avente ad oggetto *“L'introduzione del Bilancio Unico di previsione d'Ateneo anno 2013 in contabilità*



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

*finanziaria*”, a partire dall’esercizio 2013, ha introdotto il Bilancio unico di previsione d’Ateneo che, nella tradizionale struttura finanziaria di competenza, ha inglobato sia le previsioni di entrata che di spesa dell’Amministrazione Centrale che quelle delle strutture decentrate.

### ***PRINCIPI CONTABILI E POSTULATI DI BILANCIO***

Il decreto interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014 all’art. 2 elenca i principi contabili e postulati di bilancio da rispettare nell’ambito del processo di formazione dei bilanci (bilancio unico d’ateneo di previsione annuale e del bilancio unico d’ateneo d’esercizio) rimandando, per quanto non espressamente previsto dal decreto, alle disposizioni del Codice Civile ed ai Principi Contabili Nazionali emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Si elencano alcuni dei principi contabili, presenti nell’art. 2 del sopra citato decreto, adottati per la stesura del presente bilancio di previsione.

#### ***Il principio della competenza economica e la comparabilità con l’esercizio precedente***

La rappresentazione dei valori avviene utilizzando gli schemi, le logiche e i principi della contabilità economico-patrimoniale; si abbandona, quindi, il principio secondo cui si attribuisce rilevanza, nella determinazione dei valori, al momento in cui sorge l’obbligazione giuridica da cui scaturisce una movimentazione finanziaria (competenza finanziaria) e si adotta il principio della competenza economica il quale attribuisce rilievo alle utilità economiche cedute e/o acquisite anche se non collegate ai relativi movimenti finanziari.

L’adozione di tale principio comporta che le operazioni gestionali devono essere rilevate contabilmente e attribuite all’esercizio al quale le stesse si riferiscono e non a quelle in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

La determinazione del risultato economico di esercizio, implica un procedimento di analisi della competenza economica delle voci di proventi e costi relativi all’esercizio cui il bilancio unico di Ateneo si riferisce, attraverso un procedimento di identificazione, di misurazione e di correlazione dei costi ai proventi d’esercizio.

Il cambiamento delle logiche contabili determinano una forte discontinuità nella rappresentazione dei dati, la cui differenza, rende difficile il confronto.



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## *Il principio dell'unicità e dell'unitarietà*

Secondo il principio dell'unicità e dell'unitarietà le voci di bilancio non possono essere articolate in modo tale da destinare i ricavi alla copertura solo di determinati costi o determinate fonti alla copertura solo di determinati impieghi, salvo diverse disposizioni normative.

È l'insieme dei proventi/fonti che finanzia l'ateneo e che sostiene la totalità dei costi/impieghi.

## *Il principio dell'equilibrio di bilancio*

L'articolato dei principi contabili evidenzia, inoltre, il principio dell'equilibrio del bilancio. In particolare, il bilancio preventivo unico d'ateneo deve essere approvato garantendone il pareggio.

La condizione di equilibrio deve essere mantenuta, non solo nella previsione, ma anche durante la gestione, infatti, il legislatore prevede che “la gestione dell'ateneo deve perseguire il mantenimento nel tempo di condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale”.

Nel caso in cui il budget economico, del bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, presenti un disequilibrio di competenza, lo stesso può essere assorbito, al momento di predisposizione del bilancio, con l'utilizzo di riserve patrimoniali non vincolate.

L'Ateneo ha rispettato, nella predisposizione del bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2015 e triennale 2015-2017, il principio dell'equilibrio del bilancio avendo riguardo anche agli ammortamenti, poiché il risultato economico è di fatto condizionato anche dai costi indotti da scelte di investimento operate nel passato.

## *Il principio della prudenza*

È opportuno sottolineare che, in relazione alla natura di ente pubblico dell'Ateneo ed in aderenza al dettato normativo, il budget ha natura “autorizzatoria” ed è ispirato al principio della prudenza.

Secondo il principio della prudenza, nel bilancio unico d'ateneo di previsione annuale devono essere iscritti solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci sostenibili e direttamente collegate alle risorse.

La valutazione prudenziale delle poste risente poi del contesto di incertezza in cui l'Ateneo deve operare, soprattutto per quanto riguarda la valutazione dei ricavi.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Si pensi solo al fatto che l'entità del fondo di funzionamento ordinario (FFO) e la modifica dei criteri di assegnazione, nota solo ad esercizio prossimo alla chiusura, può, potenzialmente, determinare oscillazioni di assegnazioni piuttosto consistenti tali da incidere pesantemente sul risultato di gestione.

### *Il principio della flessibilità*

Secondo il principio contabile della flessibilità, i documenti contabili di previsione possono essere aggiornati non solo per evitare la rigidità nella gestione ma anche per fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione.

Al fine di scongiurare la rigidità nella gestione si è proceduto, tra l'altro, ad utilizzare l'aggregato indistinto "Budget progetti" esclusivamente in sede preventiva.

Qualora, in sede di previsione non sia possibile o opportuno identificare la natura del costo o dell'investimento a priori, si è proceduto a valorizzare l'aggregato indistinto "Budget progetti".

L'imputazione su specifiche voci contabili di costo o investimento avverrà nella fase della rilevazione consuntiva quando si individuerà con certezza la natura del costo, sia esso d'esercizio che pluriennale.



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## *PROSPETTI DI SINTESI*

Si riportano di seguito i prospetti di sintesi per il triennio 2015- 2017, rappresentati dal budget economico di Ateneo, dal budget degli investimenti e dal Budget finanziario, e la dimostrazione dell'equilibrio del bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale 2015, autorizzatorio, e triennale 2015-2017, non autorizzatorio.

- Il budget economico evidenzia gli elementi che concorrono alla formazione del risultato economico d'esercizio (oneri e proventi), cioè le risorse consumate e la ricchezza prodotta e ottenuta dall'esterno nel corso della gestione;
- Il budget degli investimenti mostra il fabbisogno di capitale che i programmi di investimento richiedono per la loro realizzazione nell'esercizio;
- Il budget finanziario, redatto al fine di dimostrare la sostenibilità finanziaria delle scelte, espone la previsione dei flussi di cassa presunti nel corso dell'esercizio, attraverso l'individuazione degli incassi che, incrementano i fondi liquidi dell'ente ed i pagamenti che, al contrario, comportano un decremento della liquidità.

-----

Il budget economico dà evidenza dei ricavi e dei costi di esercizio, sia a valere su risorse di Ateneo sia correlati all'utilizzo di risorse finalizzate ("con copertura"), vale a dire finanziamenti concessi da soggetti terzi per la realizzazione di specifiche attività, cui sono correlati, pertanto, i relativi costi (con un saldo preventivato pari a zero).

Di fatto, viene supposta una iniziale coincidenza tra ricavi e costi, ma è evidente che, con riferimento in particolare ad alcune tipologie di attività, l'obiettivo deve essere la produzione di utili che consentano di alimentare ulteriori investimenti (si pensi, a titolo esemplificativo, all'attività commerciale supposta in pareggio in sede di bilancio di previsione, con messa a disposizione degli utili solo una volta che se ne sia dimostrata l'effettiva maturazione).

L'esistenza di componenti economiche connesse alla generazione di utili da attività commerciale o di margini riferibili a progetti finanziati trova evidenza nel budget economico momentaneamente attraverso la previsione in ogni anno di sopravvenienze o insussistenze attive.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

L'attribuzione di costi o investimenti è avvenuta con imputazione su specifici conti che ne individuano la natura, qualora la stessa sia già precisamente individuabile in sede di previsione, oppure utilizzato l'aggregato indistinto "progetti" qualora non sia possibile o opportuno identificare la natura del costo o dell'investimento a priori.

L'aggregato indistinto "progetti" viene utilizzato esclusivamente in sede preventiva, poiché nella rilevazione consuntiva, anche qualora la rilevazione avvenga nell'ambito di un progetto, l'imputazione avviene sempre su specifiche voci contabili.

BUDGET ECONOMICO	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2016	ESERCIZIO 2017
	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO
<b>Ricavi di esercizio (voce coan 2° livello)</b>	<b>337.283.774,55</b>	<b>275.678.516,14</b>	<b>277.996.576,14</b>
<i>Proventi operativi (C.A.R.A.)</i>	<i>335.018.314,55</i>	<i>273.618.416,14</i>	<i>275.708.416,14</i>
<i>Proventi finanziari (C.A.R.C.)</i>	<i>2.000,00</i>	<i>2.000,00</i>	<i>2.000,00</i>
<i>Proventi straordinari (C.A.R.E.)</i>	<i>2.263.460,00</i>	<i>2.058.100,00</i>	<i>2.286.160,00</i>
<b>Costi di esercizio (voce coan 2° livello)</b>	<b>335.985.117,01</b>	<b>273.314.879,98</b>	<b>275.633.939,98</b>
<i>Costi operativi (C.A.C.B.)</i>	<i>268.980.730,03</i>	<i>266.780.514,24</i>	<i>269.122.574,24</i>
<i>Interessi ed altri oneri finanziari (C.A.C.C.)</i>	<i>670.700,00</i>	<i>621.600,00</i>	<i>621.600,00</i>
<i>Oneri straordinari (C.A.C.E.)</i>	<i>1.000,00</i>	-	-
<i>Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate (C.A.C.F.)</i>	<i>200.000,00</i>	<i>200.000,00</i>	<i>200.000,00</i>
<i>Budget progetti (C.A.P.A.)</i>	<i>66.132.686,99</i>	<i>5.712.765,74</i>	<i>5.689.765,74</i>
<b>Differenza R-C</b>	<b>1.298.657,54</b>	<b>2.363.636,16</b>	<b>2.362.636,16</b>

Nell'esercizio 2015, la differenza dei ricavi di esercizio, pari ad euro 337.283.774,55, ed i costi di esercizio, pari ad euro 335.985.117,01, determina un risultato economico positivo pari ad euro 1.298.657,54 che, concorre, come si può notare nella successiva tabella, all'equilibrio del budget degli investimenti.

La sostenibilità degli investimenti, infatti, non può prescindere dalla capacità dei risultati del budget economico.

Anche l'utile d'esercizio derivante dagli esercizi 2016 e 2017, previsto in aumento rispetto al 2015, verrà destinato alla copertura del fabbisogno finanziario che si genererà dagli investimenti previsti.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2016	ESERCIZIO 2017
	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO
<b>Investimenti</b>	<b>21.692.500,79</b>	<b>17.363.636,16</b>	<b>7.193.900,74</b>
<i>Immobilizzazioni (C.A.A.A.)</i>	<i>2.406.545,54</i>	<i>2.363.636,23</i>	<i>2.362.636,23</i>
<i>Budget progetti Edilizia (C.A.P.A.)</i>	<i>19.285.955,25</i>	<i>15.000.000,00</i>	<i>4.831.264,58</i>
<b>Fonti</b>	<b>21.692.500,79</b>	<b>17.363.636,16</b>	<b>7.193.900,74</b>
<i>Risorse vincolate E.F. 2014</i>	<i>19.285.955,25</i>	<i>15.000.000,00</i>	<i>4.831.264,58</i>
<i>Risultato economico d'esercizio</i>	<i>1.298.657,54</i>	<i>2.363.636,16</i>	<i>2.362.636,16</i>
<i>Avanzo disponibile E.F. 2013</i>	<i>1.107.888,00</i>	-	-
<b>Differenza I-F</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

BUDGET FINANZIARIO	2014	2015
SALDO CASSA INIZIALE	126.733.629,00	100.902.487,00
INCASSO CREDITI CORRENTI >12 mesi	33.772.669,00	44.848.545,00
PAGAMENTO DEBITI CORRENTI >12 mesi	- 80.136.294,00	- 95.900.998,00
Generazione liquidità	- 46.363.625,00	- 51.052.453,00
Incassi correnti <12 mesi	253.738.185,00	236.874.164,00
Pagamenti correnti <12 mesi	- 266.091.983,00	- 209.575.430,00
Utilizzo cassa gestione corrente	- 12.353.798,00	27.298.734,00
Incassi c/capitale	16.371.715,00	7.580.132,00
Pagamenti c/capitale	- 12.880.565,00	- 20.422.161,00
Surplus gestione c/capitale	3.491.150,00	- 12.842.029,00
Pagamento quota capitale mutuo	- 660.481,00	- 1.657.344,00
<b>SALDO CASSA FINALE</b>	<b>70.846.875,00</b>	<b>62.649.395,00</b>
incassi previsti	86.251.117,00	
pagamenti previsti	- 56.195.505,00	
<b>SALDO CASSA FINALE presunto</b>	<b>100.902.487,00</b>	<b>62.649.395,00</b>

Il budget finanziario evidenzia l'andamento prospettico dei flussi finanziari raffrontando l'anno 2014 ed il 2015.

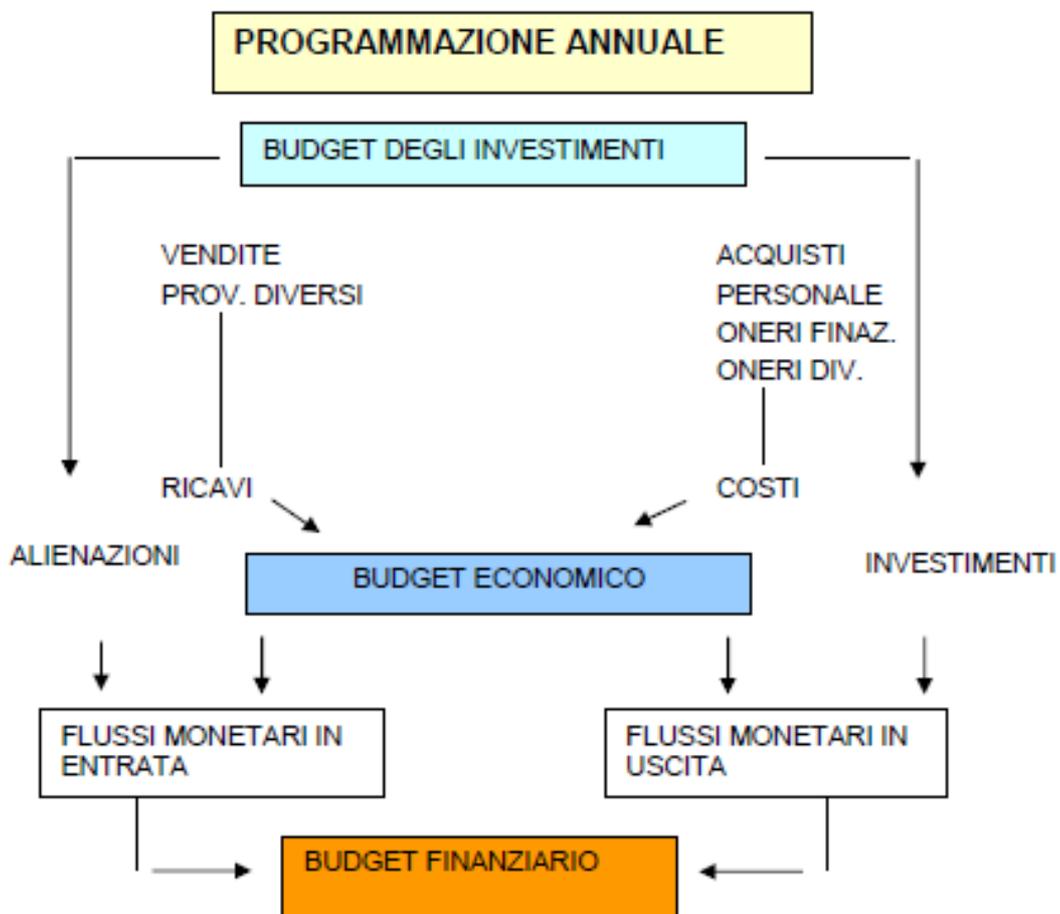
Si stimano pagamenti per euro 327.555.933 e riscossioni per euro 289.302.841 che generano un flusso negativo nell'anno pari ad euro 38.253.092.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

La previsione dei flussi di cassa tiene in larga parte conto degli andamenti storici delle riscossioni e dei pagamenti e mette in evidenza una maggiore difficoltà a esigere i crediti ultrannuali, quest'ultimi originatisi anche prima del bilancio unico.

Nel grafico che segue viene rappresentata graficamente l'interazione tra il budget degli investimenti, budget economico e budget finanziario e come questi, tramite le operazioni di investimento/alienazioni e costi/ricavi, posso generare flussi monetari sia in entrata che in uscita.





# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## BUDGET ECONOMICO

Nel Budget economico si riportano, in forma scalare, le poste dei ricavi e dei costi che, sono state valorizzate nella previsione degli esercizi 2015-2017.

Ad ogni componente economico d'esercizio (ricavo e costo) corrisponde uno specifico conto, del piano dei conti di contabilità analitica, che individua la natura, nel rispetto del generale principio del pareggio di bilancio.

Nella rappresentazione sotto riportata, i ricavi e i costi vengono analizzati partendo dal secondo livello (es. CA.R.A), per poi passare al terzo livello (es. CA.R.A.01) e infine il quarto livello (es. CA.R.A.01.01) che evidenzia un maggiore grado di dettaglio.

RICAVI DI ESERCIZIO (voce COAN)	2015	2016	2017
	Importo	Importo	Importo
<b>PROVENTI OPERATIVI (CA.R.A.)</b>	<b>335.018.314,55</b>	<b>273.618.416,14</b>	<b>275.708.416,14</b>
<b>PROVENTI PROPRI (CA.R.A.01)</b>	<b>38.263.844,00</b>	<b>40.173.944,00</b>	<b>40.173.944,00</b>
Proventi per la didattica (CA.R.A.01.01)	37.439.921,00	39.439.921,00	39.439.921,00
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico (CA.R.A.01.02)	500.343,00	490.343,00	490.343,00
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi (CA.R.A.01.03)	323.580,00	243.680,00	243.680,00
<b>CONTRIBUTI (CA.R.A.02)</b>	<b>227.687.326,14</b>	<b>231.078.813,14</b>	<b>233.168.813,14</b>
Contributi Miur ed altre Amministrazioni centrali (CA.R.A.02.01)	222.441.768,00	226.151.768,00	228.241.768,00
Contributi di Regioni e Province (CA.R.A.02.02)	297.513,00	6.000,00	6.000,00
Contributi dall'Unione Europea e altri Organismi internazionali (CA.R.A.02.04)	1.094.586,00	1.094.586,00	1.094.586,00
Contributi da Università (CA.R.A.02.05)	101.722,00	101.722,00	101.722,00
Contributi da altri Soggetti Pubblici (CA.R.A.02.06)	3.558.737,14	3.531.737,14	3.531.737,14
Contributi da altri Soggetti Privati (CA.R.A.02.07)	193.000,00	193.000,00	193.000,00
<b>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI (CA.R.A.05)</b>	<b>69.067.144,41</b>	<b>2.365.659,00</b>	<b>2.365.659,00</b>
Proventi per attività (CA.R.A.05.01)	2.380.159,00	2.300.159,00	2.300.159,00
Altri proventi attività commerciale (CA.R.A.05.02)	249.891,47	63.000,00	63.000,00
Proventi diversi da studenti (CA.R.A.05.03)	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Utilizzo fondi (CA.R.A.05.05)	66.434.593,94	-	-
<b>PROVENTI FINANZIARI (CA.R.C.)</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>
<b>PROVENTI FINANZIARI (CA.R.C.01)</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>
Proventi finanziari (CA.R.C.01.01)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
<b>PROVENTI STRAORDINARI (CA.R.E.)</b>	<b>2.263.460,00</b>	<b>2.058.100,00</b>	<b>2.286.160,00</b>



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

PROVENTI STRAORDINARI (CA.R.E.01)	2.263.460,00	2.058.100,00	2.286.160,00
Proventi straordinari (CA.R.E.01.01)	2.263.460,00	2.058.100,00	2.286.160,00
<b>TOTALE RICAVI DI ESERCIZIO</b>	<b>337.283.774,55</b>	<b>275.678.516,14</b>	<b>277.996.576,14</b>

COSTI DI ESERCIZIO (voce COAN)	2015	2016	2017
	Importo	Importo	Importo
<b>COSTI OPERATIVI (CA.C.B.)</b>	<b>268.980.730,03</b>	<b>266.780.514,24</b>	<b>269.122.574,24</b>
SOSTEGNO AGLI STUDENTI (CA.C.B.01)	36.092.573,12	33.088.204,00	32.502.060,00
Borse di studio (CA.C.B.01.01)	26.636.827,18	24.211.366,00	24.211.366,00
Costi per sostegno agli studenti (CA.C.B.01.02)	1.248.800,32	1.221.927,00	1.221.927,00
Costi per la ricerca e l'attività editoriale (CA.C.B.01.03)	7.317.241,62	6.803.568,00	6.217.424,00
Altri Costi per diritto allo studio (CA.C.B.01.04)	889.704,00	851.343,00	851.343,00
<b>ACQUISTI MATERIALI E SERVIZI (CA.C.B.02)</b>	<b>24.539.364,82</b>	<b>23.956.915,24</b>	<b>23.953.815,24</b>
Acquisto di materiale di consumo per laboratori (CA.C.B.02.01)	63.636,00	63.636,00	63.636,00
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico (CA.C.B.02.03)	2.152.905,24	2.152.569,74	2.152.569,74
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali (CA.C.B.02.04)	14.367.732,39	13.802.658,54	13.799.558,54
Acquisto di altri materiali (CA.C.B.02.05)	529.086,30	527.331,05	527.331,05
Costi per godimento beni di terzi (CA.C.B.02.07)	854.909,41	854.909,41	854.909,41
Altri costi (CA.C.B.02.08)	6.571.095,48	6.555.810,50	6.555.810,50
<b>COSTI DEL PERSONALE (CA.C.B.03)</b>	<b>204.536.148,09</b>	<b>205.959.903,00</b>	<b>208.904.055,00</b>
Costi personale docente e ricercatore (CA.C.B.03.01)	125.416.078,00	126.599.159,00	128.594.719,00
Costi docenti a contratto (CA.C.B.03.02)	1.645.967,20	-	-
Costi esperti linguistici (CA.C.B.03.03)	1.804.163,00	1.808.626,00	1.859.284,00
Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo (CA.C.B.03.04)	71.416.925,00	73.320.187,00	74.378.121,00
Costi per retribuzioni al personale dirigente e tecnico-amministrativo a T.D. (CA.C.B.03.05)	1.920.091,00	1.900.916,00	1.900.916,00
Altri costi personale (CA.C.B.03.06)	2.332.923,89	2.331.015,00	2.171.015,00
<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI (CA.C.B.04)</b>	<b>2.609.004,00</b>	<b>2.559.004,00</b>	<b>2.559.004,00</b>
Ammortamento immobilizzazioni materiali (CA.C.B.04.02)	2.609.004,00	2.559.004,00	2.559.004,00
<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI (CA.C.B.05)</b>	<b>50.000,00</b>	<b>62.848,00</b>	<b>50.000,00</b>
Accantonamenti per rischi e oneri (CA.C.B.05.01)	50.000,00	62.848,00	50.000,00
<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE (CA.C.B.06)</b>	<b>1.153.640,00</b>	<b>1.153.640,00</b>	<b>1.153.640,00</b>
Oneri diversi di gestione (CA.C.B.06.01)	1.153.640,00	1.153.640,00	1.153.640,00
<b>INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI (CA.C.C)</b>	<b>670.700,00</b>	<b>621.600,00</b>	<b>621.600,00</b>
<b>INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI (CA.C.C.01)</b>	<b>670.700,00</b>	<b>621.600,00</b>	<b>621.600,00</b>
Interessi ed altri oneri finanziari (CA.C.C.01.01)	670.700,00	621.600,00	621.600,00
<b>ONERI STRAORDINARI (CA.C.E)</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ONERI STRAORDINARI (CA.C.E.01)</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Oneri per restituzioni e rimborsi (CA.C.E.01.03)	1.000,00	-	-



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE (CA.C.F)	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE (CA.C.F.01)	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio corrente (CA.C.F.01.01)	200.000,00	200.000,00	200.000,00
<b>BUDGET PROGETTI (CA.P.A)</b>	<b>66.132.686,99</b>	<b>5.712.765,74</b>	<b>5.689.765,74</b>
<b>BUDGET PROGETTI (CA.P.A.01)</b>	<b>66.132.686,99</b>	<b>5.712.765,74</b>	<b>5.689.765,74</b>
Budget progetti strutture (CA.P.A.01.01)	55.260.813,17	367.156,74	367.156,74
Budgetprogetti Amministrazione Centrale (CA.P.A.01.02)	10.871.873,82	5.345.609,00	5.322.609,00
<b>TOTALE COSTI DI ESERCIZIO</b>	<b>335.985.117,01</b>	<b>273.314.879,98</b>	<b>275.633.939,98</b>

Per quanto concerne i ricavi si rileva che, i proventi operativi rappresentano i ricavi d'esercizio riferiti al cuore dell'attività dell'ateneo. Essi includono le risorse generate dalle attività principali svolte, in assenza, quindi, delle risorse generate dalla gestione finanziaria (es. proventi su partecipazioni, interessi attivi), e dalla gestione straordinaria (es. sopravvenienze attive e plusvalenze). Comprende, infatti, le principali risorse dell'Università, come la contribuzione studentesca e i contributi ministeriali.

Nell'esercizio 2015, i proventi operativi, pari ad euro 335.018.314,55, rappresentano il 99% del totale dei ricavi, complessivamente pari ad euro 337.283.774,55.

Tale composizione rimane immutata, tendenzialmente, anche nel 2016 e nel 2017.

Nel triennio 2015-2017 si può notare che, i proventi finanziari e proventi straordinari costituiscono, in termini relativi, valori residuali rispetto all'importo totale dei ricavi.

Per quanto riguarda i costi, si evidenzia che, i costi operativi rappresentano quella parte di costi d'esercizio da sostenere per il consumo di fattori produttivi (materie prime, componenti, lavoro, servizi) nell'attività principale dell'ateneo. In particolare ingloba i costi del personale, i costi della gestione corrente, come i costi per il sostegno agli studenti, per gli acquisti di materiali e servizi, nonché gli ammortamenti, gli accantonamenti per rischi e oneri e gli oneri diversi di gestione.

Nell'esercizio 2015, i costi operativi ammontano ad euro 268.980.730,03 e costituiscono l'80,06% del totale dei costi d'esercizio, pari ad euro 335.985.117,01.

Negli esercizi 2016 e 2017, tale percentuale sale al 97,61 nel 2016 e 97,64 % nel 2017.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Gli altri costi, non operativi, prodotti dalla gestione finanziaria (interessi ed oneri finanziari), gestione straordinaria e gestione fiscale (imposte sul reddito), costituiscono, rispetto al totale dei costi lo 0,26% nell'esercizio 2015, lo 0,30% negli esercizi 2016 e 2017.

L'ultimo aggregato, budget progetti, di cui abbiamo in precedenza argomentato l'utilizzo, costituisce il 19,68% nel 2015 per scendere al 2,1% nel 2016 e nel 2017.

Nel triennio esaminato, i costi manifestano una tendenziale riduzione, tranne i costi del personale che invece, presentano, nel triennio, un aumento a causa del probabile sblocco degli aumenti contrattuali e del riconoscimento degli effetti economici delle PEO 2011-2014.

Il costo del riconoscimento degli effetti economici delle PEO 2011-2014 trova copertura, solo nell'esercizio 2015, negli impegni assunti negli anni di riferimento.

Inoltre, nell'esercizio 2015, nelle more che siano definiti i punti organico da destinare alle politiche di reclutamento per gli anni 2014-2015, il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 29 luglio 2014 ha deliberato le "linee guida per la definizione degli equilibri di bilancio per gli esercizi 2015 e 2016" in relazione ad eventuali "minori stanziamenti rispetto a quelli attualmente riportati nei documenti previsionali", nell'ambito delle quali è stata destinata un'assegnazione per l'assunzione del personale.

Tenuto conto della potenziale attribuzione di punti organico per gli anni 2014-2015 e dell'andamento complessivo delle risultanze del bilancio previsionale 2015, su indicazione del Magnifico Rettore, l'importo destinato alle politiche di reclutamento aggiuntive rispetto alla programmazione attualmente in essere è stato rideterminato, in atto, in 1 mln di euro così distribuito:

- € 500.000 per docenti (prof. Ordinari e Associati);
- € 300.000 per ricercatori a tempo determinato;
- € 200.000 per personale T.A.

Nel complesso risulta positivo il confronto tra i proventi operativi e i costi operativi, in quanto l'attività principale dell'Ateneo, sia essa istituzionale che commerciale, genera risorse (proventi operativi) con le quali si coprono i costi operativi.

Analizziamo nel dettaglio le poste di ricavo e di costo d'esercizio.



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## RICAVI

La previsione dei ricavi di esercizio è distinta in:

- Proventi operativi
- Proventi non operativi.

### PROVENTI OPERATIVI (CA.R.A.)

PROVENTI OPERATIVI	2015		2016		2017	
	Importo	%	Importo	%	Importo	%
PROVENTI PROPRI (CA.R.A.01)	38.263.844,00	11,4%	40.173.944,00	14,7%	40.173.944,00	14,57%
CONTRIBUTI (CA.R.A.02)	227.687.326,14	68,0%	231.078.813,14	84,45%	233.168.813,14	84,57%
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI (CA.R.A.05)	69.067.144,41	20,6%	2.365.659,00	0,86%	2.365.659,00	0,86%
<b>TOTALE</b>	<b>335.018.314,55</b>	<b>100%</b>	<b>273.618.416,14</b>	<b>100%</b>	<b>275.708.416,14</b>	<b>100%</b>

La voce più significativa dei proventi operativi è costituita dai contributi che, ingloba, tra l'altro, il fondo di finanziamento ordinario.

### I PROVENTI PROPRI

I proventi propri sono riferiti ai proventi che l'Ateneo riesce ad attrarre tramite lo svolgimento delle proprie attività istituzionali (derivanti dalla contribuzione studentesca o dalla stipula di convenzioni e contratti in ambito locale, nazionale ed internazionale con organismi pubblici e privati). Essi rappresentano l'11,4 % del totale dei proventi operativi nel 2015, il 14,7% nel 2016 e il 14,57% nel 2017.

PROVENTI PROPRI	2015	2016	2017
	Importo	Importo	Importo
<b>Proventi per la didattica (CA.R.A.01.01)</b>	<b>37.439.921,00</b>	<b>39.439.921,00</b>	<b>39.439.921,00</b>
Tasse e contributi Corsi di laurea di I e II livello (CA.R.A.01.01.01)	33.100.000,00	35.100.000,00	35.100.000,00
Tasse e contributi Master universitari (CA.R.A.01.01.02)	1.073.827,00	1.073.827,00	1.073.827,00



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Tasse e contributi Scuole di specializzazione (CA.R.A.01.01.03)	1.312.000,00	1.312.000,00	1.312.000,00
Tasse e contributi Dottorati di ricerca (CA.R.A.01.01.04)	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Tasse e contributi Corsi di perfezionamento (CA.R.A.01.01.05)	12.500,00	12.500,00	12.500,00
Tasse iscrizione per corsi TFA (CA.R.A.01.01.07)	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Contributi per attività culturali e sportive (CA.R.A.01.01.11)	622.434,00	622.434,00	622.434,00
Contributo di solidarietà (CA.R.A.01.01.12)	69.160,00	69.160,00	69.160,00
<b>Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico (CA.R.A.01.02)</b>	<b>500.343,00</b>	<b>490.343,00</b>	<b>490.343,00</b>
Proventi dal Miur (CA.R.A.01.02.01)	176.343,00	176.343,00	176.343,00
Proventi da altre Università (CA.R.A.01.02.08)	305.000,00	305.000,00	305.000,00
Proventi da Enti di Ricerca (CA.R.A.01.02.10)	10.000,00	-	-
Proventi da altri Soggetti privati (CA.R.A.01.02.13)	9.000,00	9.000,00	9.000,00
<b>Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi (CA.R.A.01.03)</b>	<b>323.580,00</b>	<b>243.680,00</b>	<b>243.680,00</b>
Proventi per bandi PON (Nazionali) (CA.R.A.01.03.04)	79.900,00		
Proventi su bandi europei (CA.R.A.01.03.08)	207.500,00	207.500,00	207.500,00
Proventi su bandi internazionali (CA.R.A.01.03.10)	36.180,00	36.180,00	36.180,00
<b>TOTALE PROVENTI PROPRI</b>	<b>38.263.844,00</b>	<b>40.173.944,00</b>	<b>40.173.944,00</b>

### ***Contribuzione Studentesca - (Proventi per la didattica)***

I proventi per la didattica, provenienti dalle iscrizioni degli studenti, nell'esercizio 2015 ammontano complessivamente ad euro 37.439.921,00 (di cui 33 milioni per i corsi di laurea e circa 4 milioni per il post lauream) e rappresentano la seconda posta di ricavi dell'Ateneo dopo il Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) che risulta allocato tra i Contributi (CA.R.A.02).

La valutazione dei proventi didattici, proveniente dall'iscrizione ai corsi di laurea di I e II livello, è stata stimata, dal Settore Programmazione Risorse Umane, in relazione ai dati consolidati dell'anno accademico 2013/2014 in funzione dei seguenti criteri di calcolo:

- o per gli studenti degli anni successivi al primo, si è utilizzata la formula: iscritti A.A. 2013/2014, meno numero di studenti per cui si prevede l'abbandono, meno i laureati anno solare 2013, più recupero studenti con carriera attiva;



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

- per gli iscritti al primo anno, il numero degli studenti programmati nei vari corsi di laurea nell'Anno Accademico 2014/2015;
- la stima del numero complessivo degli studenti in fascia (che usufruiscono di agevolazioni in base al reddito e al merito) e degli esoneri totali;
- il livello di contribuzione stabilito dalla delibera del Consiglio di Amministrazione.

### ***Altri Proventi - (Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi )***

I proventi derivanti dal MIUR, dalle altre Università, dagli Enti di ricerca e da altri soggetti privati si mantengono pressoché costanti nel triennio e si riferiscono alle seguenti attività:

- euro 176.343,00 da MIUR per l'assistenza, l'integrazione e i diritti dei disabili Legge 17/99;
- euro 305.000,00 da altre Università per borse di dottorato di ricerca;
- euro 10.000,00, solo nell'esercizio 2015, da Enti di Ricerca per la realizzazione di progetti di ricerca fra UNIPA ed IRCCS Oasi di Troina;
- euro 9.000,00 da altri soggetti privati per il conseguimento Patente Europea del Computer - ECDL

I proventi da ricerche con finanziamenti competitivi si riferiscono ai fondi acquisiti sulla base della presentazione di progetti a valere su Programmi di ricerca finanziati da Enti pubblici o privati a livello nazionale, europeo o internazionale che assegnano, sulla base di valutazioni comparative, contributi finanziari, gestiti nell'ambito dell'attività istituzionale dell'Ateneo.

Per l'anno 2015, il dipartimento di Architettura ha comunicato la previsione per euro 79.900,00 di proventi per bandi PON, mentre l'Area Ricerca e Sviluppo (l'unità relativa alla Cooperazione Internazionale per la formazione e la ricerca) ha previsto, per il triennio, dall'Università Aix-Marseille (Francia) un finanziamento per euro 207.500,00 ed euro 36.180,00 proventi per bandi internazionali.

### ***CONTRIBUTI (CA.R.A.02)***

I contributi si intendono delle somme disposte da terzi per sostenere il funzionamento dell'Ateneo o comunque finalizzate allo svolgimento di specifiche attività.

Essi rappresentano il 68,0 % del totale dei proventi operativi nel 2015, il 84,45% nel 2016 e il 84,57% nel 2017.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

CONTRIBUTI	2015	2016	2017
	Importo	Importo	Importo
<b>Contributi Miur ed altre Amministrazioni centrali (CA.R.A.02.01)</b>	<b>222.441.768,00</b>	<b>226.151.768,00</b>	<b>228.241.768,00</b>
Miur - Fondo di Finanziamento Ordinario (CA.R.A.02.01.01)	196.000.000,00	199.710.000,00	201.800.000,00
Miur - Borse post-laurea (CA.R.A.02.01.03)	3.035.697,00	3.035.697,00	3.035.697,00
Miur - Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani (CA.R.A.02.01.06)	770.293,00	770.293,00	770.293,00
Miur - Interventi per borse Erasmus+ (CA.R.A.02.01.07)	382.520,00	382.520,00	382.520,00
Miur - erogazione 5 per mille (CA.R.A.02.01.13)	77.295,00	77.295,00	77.295,00
Mef - Contratti medici specializzandi (CA.R.A.02.01.14)	17.098.100,00	17.098.100,00	17.098.100,00
Contratti di formazione medici specializzandi da Regione (CA.R.A.02.01.17)	4.744.863,00	4.744.863,00	4.744.863,00
Contratti di formazione medici specializzandi da Privati (CA.R.A.02.01.18)	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Assegni di ricerca - Integrazione indennità di maternità - Trasferimento MIUR (CA.R.A.02.01.19)	320.000,00	320.000,00	320.000,00
<b>Contributi di Regioni e Province (CA.R.A.02.02)</b>	<b>297.513,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>6.000,00</b>
Contributi correnti da Regioni (CA.R.A.02.02.01)	297.513,00	6.000,00	6.000,00
<b>Contributi dall'Unione Europea e altri Organismi internazionali (CA.R.A.02.04)</b>	<b>1.094.586,00</b>	<b>1.094.586,00</b>	<b>1.094.586,00</b>
Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus+ (CA.R.A.02.04.01)	1.094.586,00	1.094.586,00	1.094.586,00
<b>Contributi da Università (CA.R.A.02.05)</b>	<b>101.722,00</b>	<b>101.722,00</b>	<b>101.722,00</b>
Contributi correnti da Università (CA.R.A.02.05.01)	101.722,00	101.722,00	101.722,00
<b>Contributi da altri Soggetti Pubblici (CA.R.A.02.06)</b>	<b>3.558.737,14</b>	<b>3.531.737,14</b>	<b>3.531.737,14</b>
Contributi correnti da Enti di ricerca (CA.R.A.02.06.01)	27.000,00		
Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche (CA.R.A.02.06.04)	3.531.737,14	3.531.737,14	3.531.737,14
<b>Contributi da altri Soggetti Privati (CA.R.A.02.07)</b>	<b>193.000,00</b>	<b>193.000,00</b>	<b>193.000,00</b>
Contributi correnti da altri Soggetti privati (CA.R.A.02.07.07)	193.000,00	193.000,00	193.000,00
<b>TOTALE PROVENTI PROPRI</b>	<b>227.687.326,14</b>	<b>231.078.813,14</b>	<b>233.168.813,14</b>



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

La voce più rilevante riguarda il Contributo da MIUR per il Fondo di finanziamento ordinario (FFO) che passa da 196 mln di euro nel 2015 (diminuisce di circa il 2,5% rispetto ai 201 mln di euro del 2014), al 199 mln di euro nel 2016 e 201,8 mln di euro nel 2017.

Negli esercizi 2016 e 2017, l'aumento è ipotizzabile anche in ragione dell'eventuale sblocco degli aumenti contrattuali e del riconoscimento degli effetti economici delle PEO.

### ***Il Fondo di Finanziamento Ordinario***

Per quanto riguarda le simulazione dell'FFO 2015/2016, fornite dall'Area Risorse Umane, si è tenuto conto del fondo FFO 2014 riportato nella bozza del decreto ministeriale di ripartizione FFO 2014, in corso di registrazione alla Corte dei Conti, che ammonta a 7.000.000.000 di euro, dell'integrazione dello stanziamento previsto nella legge di stabilità agli art. 17 c.10, art.28 c.16, art.28 c.17, in fase di approvazione in Parlamento, che annulla i tagli previsti dalla legge n. 170 (Tremonti) fissando il livello dell'FFO per gli anni 2015 e 2016 sostanzialmente uguale a quello del 2014, del decreto ministeriale di 15 ottobre 2013 n. 827 attuativo dell'art. 10 legge n. 49/2012 e dell' art. 60 c. 1 legge 98/2013.

Nello specifico :

- a) dei complessivi € 7.000.000.000 in bilancio dello stato di € 6.274.018.811 quale quota da ripartire tra 54 atenei che partecipano alla quota premiale;
- b) garanzia 96,5% FFO 2014;
- c) ripartizione quote di FFO come previsto Decreto Ministeriale 15 ottobre 2013 n. 827;
- d) calcolo della Quota Costo Standard Studente, simulando l'indicatore A1 della quota didattica 2013;
- e) indicatori della quota Ricerca (VQR) uguale a quelli utilizzati per la ripartizione del 2013;
- f) quote relative al Piano Straordinario Associati come da DM n.700/2013;
- g) percentuali Quota Ricerca come previsti dall'art. 60 c. 1 Legge 98/2013 e dalla bozza del decreto di assegnazione 2014;

Si precisa inoltre che per il calcolo della quota "Costo Standard" sono stati utilizzati i dati degli studenti regolari A.A. 2011/2012 che hanno superato i 12 CFU e applicati gli indici Ka e Kt dell'indicatore A1 quota premiale didattica 2013 , mentre per la Quota Base il peso a livello nazionale delle voci di FFO definiti nella bozza del decreto di assegnazione 2014 in corso di registrazione alla Corte dei Conti. Non si è potuto inoltre stimare le variazioni nei due anni delle percentuali della Quota Base e del Costo Standard in quanto non stati resi noti dal MIUR.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

<b>Stima Anno 2015</b>	
<b>Stima Quota base ateneo 2014</b>	<b>193.830.865</b>
<b>96,5% FFO 2013</b>	<b>187.046.785</b>
Quota Base	130.519.095
Costo Standard	30.440.942
Quota Ricerca	23.350.708
Politiche Reclutamento	0
Internazionalizzazione (*)	0
Intervento perequativo	1.175.404
Garanzia 96,5%	1.560.635
<b>TOTALE</b>	<b>187.046.785</b>
<b>Assegnazioni Speciali</b>	
Piano Straordinario Associati	4.039.000
Quota ex-Policlinici	1.800.000
Piano Triennale (**)	800.000
<b>Totale assegnazione 2015</b>	<b>193.685.785</b>

(\*) Non essendo noti ad oggi quali criteri adotterà il MIUR non è possibile effettuare la stima.

(\*\*) L'importo è stato stimato ipotizzando un finanziamento complessivo di € 2.000.000

(Fonte Risorse Umane)

Dall'ipotesi di circa 194 mln di euro si aggiunge un importo pari ad euro 2.000.000,00, relativamente alla quota di Internazionalizzazione di FFO nazionale.

### ***Altri contributi***

Gli altri contributi MIUR sono stati distinti in specifiche voci, quali il contributo per borse post-laurea, per borse Erasmus, per contratti di formazione medici specializzandi, per indennità di maternità degli assegnisti di ricerca. Per tali contributi è stato ipotizzato una costanza di assegnazione nel triennio.

Nel 2015, tra i contributi provenienti dalla Regione Siciliana sono compresi, euro 91.513,00, i contributi per personale ex LSU-PUC, euro 200.000,00 previsti dalla Scuola delle Scienze Applicate e di base, euro 6.000,00 dal Centro Linguistico di Ateneo. Questi ultimi risultano confermati negli esercizi 2016 e 2017.

Nel triennio 2015/2017, i contributi correnti da altre Università si riferiscono al contributo per docenza e per attività di ricerca dall'Università di Enna e Università Tor Vergata previsti dall'Area Risorse Umane.

I contributi correnti da Altre Amministrazioni Pubbliche comprendono i contributi dai Consorzi per incardinamento/riequilibrio e supplenze, contratti, incentivazioni Poli didattici di Agrigento (euro 1.564.459,00), Caltanissetta (euro 770.577,00) e Trapani (euro 750.524,00).



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

I contributi da altri soggetti privati racchiudono: euro 43.000,00 per il finanziamento della terza annualità di n. 2 borse di dottorato XXX° ciclo e il contributo UNICREDIT per 150.000,00.

### **ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI (CA.R.A.05)**

Altri proventi e ricavi diversi accolgono diverse tipologie di proventi, come ad esempio, quelli generati dal patrimonio immobiliare dell'Ateneo, dall'iscrizione ai test preliminari di accesso ai corsi di laurea e post-laurea, dall'attività commerciale e dall'utilizzo fondi.

Questo ultimo aggregato si riferisce ai fondi finalizzati degli esercizi precedenti che, per il principio della competenza economica, non sono stati realizzati, cioè non hanno avuto il loro correlativo costo. I costi matureranno nell'esercizio 2015.

Essi rappresentano il 20,6 % del totale dei proventi operativi nel 2015, lo 0,86% nel 2016 e nel 2017.

Altri Proventi e Ricavi diversi	2015	2016	2017
	Importo	Importo	Importo
<b>Proventi per attività (CA.R.A.05.01)</b>	<b>2.380.159,00</b>	<b>2.300.159,00</b>	<b>2.300.159,00</b>
Proventi da fabbricati e terreni in proprietà (CA.R.A.05.01.01)	66.818,00	66.818,00	66.818,00
Proventi da fabbricati e terreni provenienti da donazioni (CA.R.A.05.01.02)	80.341,00	80.341,00	80.341,00
Proventi per iscrizione esami di stato, per partecipazione ai concorsi (CA.R.A.05.01.11)	650.000,00	650.000,00	650.000,00
Proventi per altre attività non commerciali (CA.R.A.05.01.13)	70.000,00		
Proventi per iscrizione ai test preliminari di accesso ai Corsi (CA.R.A.05.01.14)	1.513.000,00	1.503.000,00	1.503.000,00
<b>Altri proventi attività commerciale (CA.R.A.05.02)</b>	<b>249.891,47</b>	<b>63.000,00</b>	<b>63.000,00</b>
Prestazioni a pagamento c/terzi (CA.R.A.05.02.01)	115.000,00		
Vendita di beni e servizi (CA.R.A.05.02.02)	121.250,00	54.000,00	54.000,00
Proventi da concessioni - commerciale (CA.R.A.05.02.03)	12.330,00	9.000,00	9.000,00
Altri proventi per attività commerciale (CA.R.A.05.02.10)	1.311,47		
<b>Proventi diversi da studenti (CA.R.A.05.03)</b>	<b>2.500,00</b>	<b>2.500,00</b>	<b>2.500,00</b>
Altri proventi da studenti (CA.R.A.05.03.05)	2.500,00	2.500,00	2.500,00
<b>Utilizzo fondi (CA.R.A.05.05)</b>	<b>66.434.593,94</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Quadratura riporto risorse esercizio precedente (CA.R.A.05.05.33)	66.434.593,94		
<b>TOTALE PROVENTI PROPRI</b>	<b>69.067.144,41</b>	<b>2.365.659,00</b>	<b>2.365.659,00</b>



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### **PROVENTI NON OPERATIVI - (CA.R.C.) - (CA.R.E.)**

I Proventi non operativi riguardano la gestione finanziaria e quella straordinaria.

La voce più significativa dei proventi non operativi è costituita dai proventi straordinari con una percentuale, costante nel triennio 2015/2017, del 99,9% rispetto al totale.

PROVENTI NON OPERATIVI	2015		2016		2017	
	Importo	%	Importo	%	Importo	%
PROVENTI FINANZIARI (CA.R.C.01)	2.000,00	0,1%	2.000,00	0,1%	2.000,00	0,1%
PROVENTI STRAORDINARI (CA.R.E.01)	2.263.460,00	99,9%	2.058.100,00	99,9%	2.286.160,00	99,9%
<b>TOTALE</b>	<b>2.265.460,00</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.060.100,00</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.288.160,00</b>	<b>100,0%</b>

I proventi finanziari sono rappresentati dagli interessi attivi c/c bancario ( voce coan: CA.R.C.01.01.01), mentre i proventi straordinari si riferiscono alla plusvalenze straordinarie da alienazione immobilizzazioni materiali (voce coan: CA.R.E.01.01.02) per la vendita nell'esercizio 2015, dell'immobile San Ciro - interamente ammortizzato.

Mentre negli esercizi 2016 e 2017 si prevede l'alienazione programmata dei seguenti immobili, anch'essi interamente ammortizzati:

Ubicazione Immobili	anno 2016	anno 2017
	importo	importo
Via Montepellegrino n. 61 p. 2 a dx	193.500,00	
Via Montepellegrino n. 61 p. 2 a sx	179.100,00	
Via Montepellegrino n. 57/A p. t (BAR)	75.000,00	
Via Montepellegrino n. 61 p. T (OTTICA)	141.000,00	
Via Bonincontro n. 43 p. 1 interno 1	229.000,00	
Via Malaspina n. 136 p. 2	332.000,00	
Via Massimo D'Azeglio n. 4 p. 1	261.000,00	
Via Massimo D'Azeglio n. 4 p. T	247.500,00	
Via E. Albanese n. 92/b p. 2	400.000,00	
Via La Marmora n. 67 p.T		41.000,00
Via La Marmora n. 67 p.T		21.000,00
Via Massimo D'Azeglio n. 4 p. 2		213.800,00
Via E. L'Emiro n. 1 p.t a dx		184.000,00



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Via E. L'Emiro n. 1 p.t a sx		178.000,00
Via Marco Polo n. 53 p. rialzato		320.000,00
Palazzo Romano Panvini		881.360,00
Via F. Lo Jacono n. 69 p. 1		447.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.058.100,00</b>	<b>2.286.160,00</b>





# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## COSTI

La previsione dei costi di esercizio è distinta in:

- costi operativi
- costi non operativi.

### COSTI OPERATIVI (CA.C.B.)

COSTI OPERATIVI	2015		2016		2017	
	Importo	%	Importo	%	Importo	%
SOSTEGNO AGLI STUDENTI (CA.C.B.01)	36.092.573,12	13,4%	33.088.204,00	12,40%	32.502.060,00	12,08%
ACQUISTI MATERIALI E SERVIZI (CA.C.B.02)	24.539.364,82	9,12%	23.956.915,24	8,98%	23.953.815,24	8,90%
COSTI DEL PERSONALE (CA.C.B.03)	204.536.148,09	76,04%	205.959.903,00	77,20%	208.904.055,00	77,62%
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI (CA.C.B.04)	2.609.004,00	0,97%	2.559.004,00	0,96%	2.559.004,00	0,95%
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI (CA.C.B.05)	50.000,00	0,02%	62.848,00	0,02%	50.000,00	0,02%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE (CA.C.B.06)	1.153.640,00	0,43%	1.153.640,00	0,43%	1.153.640,00	0,43%
<b>TOTALE</b>	<b>268.980.730,03</b>	<b>100%</b>	<b>266.780.514,24</b>	<b>100%</b>	<b>269.122.574,24</b>	<b>100%</b>

Tra i costi operativi, la quota più significativa è rappresentata dal costo del personale con una previsione pari ad euro 204.536.148,09 nel 2015, ad euro 205.959.903,00 nel 2016 ed euro 208.904.055,00 nel 2017.

I costi relativi al sostegno agli studenti rappresenta la seconda categoria di costo operativo rilevante (13,4% nel 2015), seguiti dagli acquisti di materiali e servizi (9,12% nel 2015). Gli altri costi operativi come gli ammortamenti, accantonamenti per rischi ed oneri e gli oneri diversi di gestione hanno un peso marginale rispetto all'ammontare complessivo dei costi relativi all'attività principale dell'Ateneo.



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## Sostegno agli studenti

L'attenzione nei confronti degli interventi a favore degli studenti rimane massima.

La tabella che segue illustra la composizione degli aggregati di quarto livello riferiti ai costi per il sostegno agli studenti previsti nel triennio 2015/2017.

SOSTEGNO AGLI STUDENTI	2015	2016	2017
	Importo	Importo	Importo
<b>Borse di studio (CA.C.B.01.01)</b>	<b>26.636.827,18</b>	<b>24.211.366,00</b>	<b>24.211.366,00</b>
Borse di studio perfezionamento all'estero (CA.C.B.01.01.01)	636.000,00	300.000,00	300.000,00
Contratti di formazione medici specializzandi da Mef (CA.C.B.01.01.02)	17.098.100,00	17.098.100,00	17.098.100,00
Borse di studio per Scuole di specializzazione aree non mediche (CA.C.B.01.01.03)	654.608,03	335.697,00	335.697,00
Integrazione a carico bilancio borse di studio per mobilità Erasmus+ CA.C.B.01.01.07)	1.193.371,15	365.000,00	365.000,00
Contratti di formazione medici specializzandi da Regione (CA.C.B.01.01.10)	4.744.863,00	4.744.863,00	4.744.863,00
Contratti di formazione medici specializzandi da Privati (CA.C.B.01.01.11)	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Mobilità degli studenti per studio (CA.C.B.01.01.12)	1.957.880,00	1.094.450,00	1.094.450,00
Mobilità per studenti per traineeship (CA.C.B.01.01.13)	307.144,00	228.395,00	228.395,00
Mobilità dei docenti per docenza (CA.C.B.01.01.14)	25.475,00	25.475,00	25.475,00
Mobilità dello staff per formazione CA.C.B.01.01.15)	6.386,00	6.386,00	6.386,00
<b>Costi per sostegno agli studenti (CA.C.B.01.02)</b>	<b>1.248.800,32</b>	<b>1.221.927,00</b>	<b>1.221.927,00</b>
Rimborsi tasse universitarie (CA.C.B.01.02.02)	153.500,00	153.500,00	153.500,00
Contributo per attività sportive (CA.C.B.01.02.03)	322.744,00	322.744,00	322.744,00
Contributi ad Organismi studenteschi (CA.C.B.01.02.04)	299.690,00	299.690,00	299.690,00
Altri costi per sostegno agli studenti (CA.C.B.01.02.05)	12.673,32	-	-
Rimborsi tasse lauree scientifiche (CA.C.B.01.02.06)	45.293,00	45.293,00	45.293,00
Premi e contributi a studenti meritevoli o svantaggiati (CA.C.B.01.02.07)	158.400,00	144.200,00	144.200,00
Viaggi e soggiorni studio degli studenti (CA.C.B.01.02.09)	256.500,00	256.500,00	256.500,00
<b>Costi per la ricerca e l'attività editoriale (CA.C.B.01.03)</b>	<b>7.317.241,62</b>	<b>6.803.568,00</b>	<b>6.217.424,00</b>
Borse di studio dottorato di ricerca (CA.C.B.01.03.01)	1.617.110,00	1.617.110,00	1.617.110,00
Borse di studio post dottorato (CA.C.B.01.03.02)	77.295,00	77.295,00	77.295,00
Organizzazione convegni (CA.C.B.01.03.04)	97.397,62	83.724,00	83.724,00
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni (CA.C.B.01.03.06)	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Borse di studio dottorato (CA.C.B.01.03.08)(CA.C.B.01.03.09)(CA.C.B.01.03.10)	5.519.439,00	5.019.439,00	4.433.295,00
<b>Altri Costi per diritto allo studio</b>			



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

<b>(CA.C.B.01.04)</b>	<b>889.704,00</b>	<b>851.343,00</b>	<b>851.343,00</b>
Mobilità docenti e personale tecnico-amministrativo programmi Erasmus+ (CA.C.B.01.04.01)	38.361,00	-	-
Tutorato (CA.C.B.01.04.03)	390.000,00	390.000,00	390.000,00
Collaborazioni part-time studenti (CA.C.B.01.04.05)	190.000,00	190.000,00	190.000,00
Interventi per studenti disabili (CA.C.B.01.04.07)	188.843,00	188.843,00	188.843,00
Tutorato destinato agli studenti disabili (CA.C.B.01.04.08)	82.500,00	82.500,00	82.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>36.092.573,12</b>	<b>33.088.204,00</b>	<b>32.502.060,00</b>

Parte significativa attiene all'aggregato di maggiore peso che è rappresentato dalle borse di studio con una previsione pari ad euro 26.636.827,18 nel 2015, ad euro 24.211.366,00 nel 2016 ed euro 24.211.366,00 nel 2017.

In particolare le borse erogate per contratti di formazione medici specializzandi finanziate dal MEF e dalla Regione Siciliana, ammontano nel 2015, rispettivamente ad euro 17.098.100,00 ed ad euro 4.744.863,00.

Si mantiene l'attenzione verso interventi per il sostegno della mobilità internazionale per studio e per placement per i progetti di LLP/Erasmus+ (voce coan CA.C.B.01.01.07).

### **Acquisti di materiali e servizi**

La tabella riporta i costi relativi all'acquisto di materiali di consumo per i laboratori, all'acquisto di libri e materiale bibliografico, all'acquisto dei servizi collegati alla gestione del patrimonio, alla manutenzione ordinaria degli edifici, impianti ed automezzi ed ai costi per il funzionamento degli organi istituzionali.

<b>ACQUISTI MATERIALI E SERVIZI</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
<b>Acquisto di materiale di consumo per laboratori (CA.C.B.02.01)</b>	<b>63.636,00</b>	<b>63.636,00</b>	<b>63.636,00</b>
Acquisto di materiale di consumo per laboratori (CA.C.B.02.01.01)	63.636,00	63.636,00	63.636,00
<b>Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico (CA.C.B.02.03)</b>	<b>2.152.905,24</b>	<b>2.152.569,74</b>	<b>2.152.569,74</b>
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico (CA.C.B.02.03.01)	563.991,71	563.656,21	563.656,21
Acquisto banche dati on-line e su CD (CA.C.B.02.03.02)	1.525.774,00	1.525.774,00	1.525.774,00
Estratti e reprints articoli (CA.C.B.02.03.03)	21.000,00	21.000,00	21.000,00
Riviste biblioteca (CA.C.B.02.03.04)	42.139,53	42.139,53	42.139,53



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

<b>Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali (CA.C.B.02.04)</b>	<b>14.367.732,39</b>	<b>13.802.658,54</b>	<b>13.799.558,54</b>
Energia elettrica (CA.C.B.02.04.01)	4.000.000,00	3.800.000,00	3.800.000,00
Acqua (CA.C.B.02.04.02)	700.000,00	600.000,00	600.000,00
Gas (CA.C.B.02.04.03)	403.000,00	403.000,00	403.000,00
Pulizia locali (CA.C.B.02.04.04)	1.766.102,09	1.766.102,09	1.766.102,09
Gestione multiservice riscaldamento e raffrescamento (CA.C.B.02.04.05)	11.000,00	11.000,00	11.000,00
Trasporti e traslochi (CA.C.B.02.04.06)	123.056,73	103.056,73	103.056,73
Vigilanza (CA.C.B.02.04.07)	987.100,00	937.100,00	937.100,00
Telefonia fissa CA.C.B.02.04.08	160.503,89	139.900,60	137.500,60
Telefonia mobile (CA.C.B.02.04.09)	39.232,00	33.982,00	33.282,00
Trasmissione dati (CA.C.B.02.04.10)	175.000,00	175.000,00	175.000,00
Canoni Rai-TV (CA.C.B.02.04.11)	1.510,00	1.510,00	1.510,00
Canoni per Licenze software (CA.C.B.02.04.12)	73.126,00	73.126,00	73.126,00
Assistenza informatica (CA.C.B.02.04.13)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Smaltimento rifiuti speciali (CA.C.B.02.04.14)	130.186,00	129.700,00	129.700,00
Gas tecnici CA.C.B.02.04.15	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Spese postali CA.C.B.02.04.16	39.446,06	39.446,06	39.446,06
Premi di assicurazione (CA.C.B.02.04.17)	237.300,00	242.500,00	242.500,00
Manutenzione ordinaria immobili (CA.C.B.02.04.189)	1.980.984,83	1.967.381,83	1.967.381,83
Manutenzione aree verdi CA.C.B.02.04.19	51.089,16	49.100,00	49.100,00
Manutenzione ordinaria mobili e arredi (CA.C.B.02.04.20)	44.000,00	19.000,00	19.000,00
Manutenzione ordinaria attrezzature CA.C.B.02.04.21	216.927,35	216.927,35	216.927,35
Manutenzione mezzi di trasporto CA.C.B.02.04.22	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Manutenzione software CA.C.B.02.04.23	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Pubblicità CA.C.B.02.04.24	2.776,73	2.776,73	2.776,73
Spese di stampa e legatoria CA.C.B.02.04.25	102.556,00	102.000,00	102.000,00
Consulenze tecniche CA.C.B.02.04.26	75.000,00	75.000,00	75.000,00
Consulenze legali, amministrative, certificazione CA.C.B.02.04.27	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale CA.C.B.02.04.28	249.000,00	249.000,00	249.000,00
Altre spese per servizi CA.C.B.02.04.31	307.950,51	307.950,00	307.950,00
Servizio Reception CA.C.B.02.04.32	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
Costi per marketing e comunicazioni CA.C.B.02.04.33	22.685,00	22.685,00	22.685,00
Manutenzione ordinaria impianti CA.C.B.02.04.34	670.342,60	541.770,00	541.770,00
Altre spese di manutenzione ordinaria e riP.Arazioni CA.C.B.02.04.35	6.715,30	2.000,00	2.000,00
Manutenzione ordinaria immobili e impianti Policlinico CA.C.B.02.04.36	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Registrazione e Mantenimento brevetti CA.C.B.02.04.37	28.150,00	28.150,00	28.150,00
Monitoraggio e verifiche del patrimonio edilizio e Servizi di Ingegneria CA.C.B.02.04.39	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Premi di assicurazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica CA.C.B.02.04.40	14.050,00	14.600,00	14.600,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Manutenzione mezzi di trasporto non soggetti a vincoli di finanza pubblica CA.C.B.02.04.41	4.442,14	4.394,15	4.394,15
<b>Acquisto di altri materiali (CA.C.B.02.05)</b>	<b>529.086,30</b>	<b>527.331,05</b>	<b>527.331,05</b>
Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno) CA.C.B.02.05.01	108.216,00	108.216,00	108.216,00
Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie) CA.C.B.02.05.02	222.872,05	222.870,79	222.870,79
Carta per fotocopie CA.C.B.02.05.03	84.942,77	84.941,38	84.941,38
Carburanti per autotrazione CA.C.B.02.05.04	2.290,00	2.290,00	2.290,00
Materiale di consumo informatico CA.C.B.02.05.05	38.800,00	38.800,00	38.800,00
Altri materiali di consumo CA.C.B.02.05.07	67.812,88	67.812,88	67.812,88
Carburanti per autotrazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica CA.C.B.02.05.08	4.152,60	2.400,00	2.400,00
<b>Costi per godimento beni di terzi (CA.C.B.02.07)</b>	<b>854.909,41</b>	<b>854.909,41</b>	<b>854.909,41</b>
Fitti passivi e spese condominiali CA.C.B.02.07.01	598.446,00	598.446,00	598.446,00
Noleggi e spese accessorie CA.C.B.02.07.02	252.963,41	252.963,41	252.963,41
Canoni leasing CA.C.B.02.07.03	3.500,00	3.500,00	3.500,00
<b>Altri costi (CA.C.B.02.08)</b>	<b>6.571.095,48</b>	<b>6.555.810,50</b>	<b>6.555.810,50</b>
Indennità e gettoni ai membri del Consiglio di Amministrazione CA.C.B.02.08.01	105.000,00	105.000,00	105.000,00
Oneri previdenziali a carico Ente indennità ai membri del Consiglio di Amministrazione CA.C.B.02.08.02	23.350,00	23.350,00	23.350,00
Oneri IRAP indennità ai membri del Consiglio di Amministrazione CA.C.B.02.08.03	7.900,00	7.900,00	7.900,00
Indennità di carica Rettore e Prorettori CA.C.B.02.08.04	59.009,00	59.009,00	59.009,00
Oneri previdenziali a carico Ente su indennità Rettore e Prorettori CA.C.B.02.08.05	14.280,00	14.280,00	14.280,00
Oneri IRAP su indennità Rettore e Prorettori CA.C.B.02.08.06	5.016,00	5.016,00	5.016,00
Indennità e gettoni Collegio dei Revisori dei conti CA.C.B.02.08.07	35.900,00	35.900,00	35.900,00
Oneri previdenziali a carico Ente indennità Collegio dei Revisori dei conti CA.C.B.02.08.08	5.100,00	5.100,00	5.100,00
Oneri IRAP indennità Collegio dei Revisori dei conti CA.C.B.02.08.09	2.900,00	2.900,00	2.900,00
Indennità Nucleo di valutazione CA.C.B.02.08.10	74.100,00	74.100,00	74.100,00
Oneri previdenziali a carico Ente indennità Nucleo di valutazione CA.C.B.02.08.11	13.700,00	13.700,00	13.700,00
Oneri IRAP su indennità Nucleo di valutazione CA.C.B.02.08.12	6.300,00	6.300,00	6.300,00
Indennità altri organi istituzionali CA.C.B.02.08.13	81.958,00	81.958,00	81.958,00
Oneri previdenziali a carico Ente altri organi istituzionali CA.C.B.02.08.14	19.834,00	19.834,00	19.834,00
Oneri IRAP su indennità altri organi istituzionali CA.C.B.02.08.15	13.476,00	13.476,00	13.476,00
Rimborso spese missioni membri Collegio dei Revisori dei conti CA.C.B.02.08.16	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Rimborso missioni organi collegiali CA.C.B.02.08.17	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Compensi e rimborso spese per missione commissioni di concorso CA.C.B.02.08.18	884.000,00	884.000,00	884.000,00
Contributi e quote associative CA.C.B.02.08.21	161.460,00	161.460,00	161.460,00
Spese legali, giudiziarie e notarili CA.C.B.02.08.22	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Costi derivanti da contenzioso e sentenze sfavorevoli CA.C.B.02.08.23	250.000,00	250.000,00	250.000,00



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Contributi a favore di terzi CA.C.B.02.08.24	69.160,00	69.160,00	69.160,00
Spese di rappresentanza CA.C.B.02.08.25	7.892,05	7.892,05	7.892,05
Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici CA.C.B.02.08.26	1.723.110,43	1.707.825,45	1.707.825,45
Gettoni per i membri del Senato Accademico CA.C.B.02.08.27	76.600,00	76.600,00	76.600,00
Oneri su gettoni ai membri del Senato Accademico CA.C.B.02.08.28	3.050,00	3.050,00	3.050,00
Trasferimento verso AOUP CA.C.B.02.08.29	2.826.000,00	2.826.000,00	2.826.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>24.539.364,82</b>	<b>23.956.915,24</b>	<b>23.953.815,24</b>

La voce “Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali” rappresenta la parte più consistente dei costi per servizi, riguardante il funzionamento delle sedi dell’Ateneo (utenze, pulizie, vigilanza, servizio reception, manutenzioni, ecc..) e presenta un andamento decrescente nel triennio per la politica di riduzione dei costi collegati al risparmio energetico.

Tra gli altri costi , si evidenzia il Trasferimento verso l’AOUP generato dall’accordo transattivo sottoscritto tra l’Ateneo e l’Azienda Ospedaliera Universitaria Policlinico nel 2014.

### **Costi del personale**

La previsione dei costi del personale, fornita dall’Area Risorse Umane, viene illustrata in modo sintetico nella tabella seguente.

Essa riporta il costo del personale distinto in cinque aggregati:

- personale docente e ricercatore;
- personale docenti a contratto;
- Costi esperti linguistici;
- Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo;
- Costi per retribuzioni al personale dirigente e tecnico-amministrativo a T.D.;
- Altri costi per il personale.

COSTI DEL PERSONALE		2015	2016	2017
		Importo	Importo	Importo
<b>Costi personale docente e ricercatore (CA.C.B.03.01)</b>		<b>125.416.078,00</b>	<b>126.599.159,00</b>	<b>128.594.719,00</b>
CA.C.B.03.01.01	Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente a T.I.	57.601.135,00	57.039.872,00	56.643.257,00



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

CA.C.B.03.01.05	Indennità di rischio radiologico		34.000,00	34.000,00	34.000,00
CA.C.B.03.01.08	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.		13.826.703,00	13.811.877,00	13.715.896,00
CA.C.B.03.01.09	Oneri IRAP a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	-	4.856.487,00	4.851.279,00	4.817.567,00
CA.C.B.03.01.10	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale docente a T.I.	-	3.243.345,00	3.239.865,00	3.217.337,00
CA.C.B.03.01.11	Stipendi ed altri assegni fissi ai ricercatori a T.D.	-	2.307.612,00	2.333.839,00	2.965.048,00
CA.C.B.03.01.22	Assegni di ricerca	-	2.026.207,00	2.026.207,00	2.026.207,00
CA.C.B.03.01.31	Stipendi ed altri assegni fissi al personale ricercatore a T.I.	-	29.396.405,00	30.567.219,00	31.767.368,00
CA.C.B.03.01.35	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale ricercatore a T.I.	-	7.113.930,00	7.397.267,00	7.687.703,00
CA.C.B.03.01.36	Oneri IRAP a carico Ente su competenze al personale ricercatore a T.I.	-	2.498.694,00	2.598.214,00	2.700.226,00
CA.C.B.03.01.37	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale ricercatore a T.I.	-	1.669.716,00	1.736.218,00	1.804.387,00
CA.C.B.03.01.40	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze ai ricercatori a T.D.	-	485.842,00	564.789,00	717.542,00
CA.C.B.03.01.41	Oneri IRAP su competenze ai ricercatori a T.D.	-	170.647,00	198.376,00	252.029,00
CA.C.B.03.01.42	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per i ricercatori a T.D.	-	114.032,00	132.562,00	168.415,00
CA.C.B.03.01.45	Integrazione assegni di ricerca per maternità	-	30.000,00	30.000,00	30.000,00
CA.C.B.03.01.46	Oneri per indennità di disoccupazione su competenze ai ricercatori a T.D.	-	32.323,00	37.575,00	47.737,00
CA.C.B.03.01.49	Competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	-	8.235,00	-	-
CA.C.B.03.01.51	Oneri IRAP su competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	-	765,00	-	-
<b>Costi docenti a contratto (CA.C.B.03.02)</b>			<b>1.645.967,20</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente	-	1.190.027,76	-	-
CA.C.B.03.02.02	Oneri previdenziali a carico Ente su contratti personale docente	-	315.777,22	-	-
CA.C.B.03.02.03	Oneri IRAP su contratti personale docente	-	140.162,22	-	-
<b>Costi esperti linguistici (CA.C.B.03.03)</b>			<b>1.804.163,00</b>	<b>1.808.626,00</b>	<b>1.859.284,00</b>
CA.C.B.03.03.01	Stipendi ed altri assegni fissi a esperti linguistici	-	1.217.056,00	1.220.282,00	1.256.890,00



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

CA.C.B.03.03.04	Oneri IRAP su compensi a esperti linguistici	-	103.450,00	103.724,00	106.836,00
CA.C.B.03.03.05	Contributi per indennità di fine servizio e T.F.R. per collaboratori ed esperti linguistici	-	189.129,00	189.312,00	191.391,00
CA.C.B.03.03.09	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze a esperti linguistici	-	294.528,00	295.308,00	304.167,00
<b>Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo (CA.C.B.03.04)</b>			<b>71.416.925,00</b>	<b>73.320.187,00</b>	<b>74.378.121,00</b>
CA.C.B.03.04.01	Stipendi ed altri assegni fissi al personale dirigente	-	314.696,00	331.294,00	337.920,00
CA.C.B.03.04.04	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale dirigente	-	284.899,00	288.915,00	290.519,00
CA.C.B.03.04.05	Oneri IRAP su competenze al personale dirigente	-	100.068,00	101.479,00	102.042,00
CA.C.B.03.04.06	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per i dirigenti	-	60.066,00	61.008,00	61.385,00
CA.C.B.03.04.07	Stipendi ed altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.I.	-	45.793.774,00	47.097.095,00	47.854.982,00
CA.C.B.03.04.09	Indennità di rischio e indennità al personale non vedente	-	30.000,00	30.000,00	30.000,00
CA.C.B.03.04.13	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	-	12.494.371,00	12.858.174,00	13.041.583,00
CA.C.B.03.04.14	Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	-	4.388.519,00	4.516.301,00	4.580.721,00
CA.C.B.03.04.15	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale tecnico amministrativo a T.I.	-	2.610.458,00	2.695.847,00	2.738.895,00
CA.C.B.03.04.18	Retribuzione di posizione e risultato - Persoanle dirigente ex CCNL 23 e 25	-	694.657,00	694.657,00	694.657,00
CA.C.B.03.04.19	Retribuzione di posizione e risultato - Persoanle EP ex CCNL 87	-	838.000,00	838.000,00	838.000,00
CA.C.B.03.04.20	Produttività collettiva ex CCNL 87	-	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
CA.C.B.03.04.21	Produttività individuale ex CCNL 87	-	526.530,00	526.530,00	526.530,00
CA.C.B.03.04.22	Indennità di Responsabilità: Posizione, Funzione, Incarichi qualificati: Ctg.: B, C, D ex CCNL 87	-	1.050.000,00	1.050.000,00	1.050.000,00
CA.C.B.03.04.23	Compensi per lavoro disagiato	-	255.887,00	255.887,00	255.887,00
CA.C.B.03.04.24	Risorse per Progressioni Economiche (PEO) ex CCNL 87	-	365.000,00	365.000,00	365.000,00
CA.C.B.03.04.25	Previdenza complementare	-	10.000,00	10.000,00	10.000,00
<b>Costi per retribuzioni al personale dirigente e tecnico-amministrativo a T.D. (CA.C.B.03.05)</b>			<b>1.920.091,00</b>	<b>1.900.916,00</b>	<b>1.900.916,00</b>



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

CA.C.B.03.05.01	Retribuzione contrattuale del Direttore generale	-	163.915,00	163.915,00	163.915,00
CA.C.B.03.05.03	Trattamento accessorio al Direttore generale	-	32.783,00	32.783,00	32.783,00
CA.C.B.03.05.04	OPERAI AGRICOLI (amm.ne centrale)	-	1.553.980,00	1.625.184,00	1.625.184,00
CA.C.B.03.05.07	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al Direttore generale	-	51.142,00	51.142,00	51.142,00
CA.C.B.03.05.09	Oneri IRAP su stipendi al Direttore generale	-	16.720,00	16.720,00	16.720,00
CA.C.B.03.05.11	Contributi per indennità di fine servizio e TFR al Direttore Generale	-	11.172,00	11.172,00	11.172,00
CA.C.B.03.05.13	Stipendi e altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.D.	-	64.561,00	-	-
CA.C.B.03.05.18	Oneri IRAP su stipendi personale tecnico-amministrativo a T.D.	-	5.488,00	-	-
CA.C.B.03.05.19	Contributi per indennità di fine servizio e TFR al personale tecnico-amministrativo a T.D.	-	3.667,00	-	-
CA.C.B.03.05.21	Oneri per indennità di disoccupazione su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.D.	-	1.039,00	-	-
CA.C.B.03.05.27	Oneri previdenziali carico Ente su competenze al personale TAB a tempo Determinato	-	15.624,00	-	-
<b>Altri costi per il personale (CA.C.B.03.06)</b>			<b>2.332.923,89</b>	<b>2.331.015,00</b>	<b>2.171.015,00</b>
CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	-	202.380,00	200.471,11	200.471,11
CA.C.B.03.06.02	Lavoro straordinario	-	525.000,00	525.000,00	365.000,00
CA.C.B.03.06.04	Buoni pasto	-	738.000,00	738.000,00	738.000,00
CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	-	125.543,89	125.543,89	125.543,89
CA.C.B.03.06.08	Contributi socio assistenziali TAB	-	225.000,00	225.000,00	225.000,00
CA.C.B.03.06.09	Altri costi per il personale	-	350.000,00	350.000,00	350.000,00
CA.C.B.03.06.10	Accertamenti sanitari resi necessari per l'attività lavorativa	-	75.000,00	75.000,00	75.000,00
CA.C.B.03.06.11	Compensi per prestazioni sanitarie	-	92.000,00	92.000,00	92.000,00
<b>TOTALE</b>			<b>204.536.148,09</b>	<b>205.959.903,00</b>	<b>208.904.055,00</b>

Il costo del personale evidenzia una tendenza complessiva alla crescita, distinta nelle diverse componenti.

La relazione del Piano Triennale della Spesa del Personale 2015/2017, elaborata dall'Area Risorse Umane, che si allega, evidenzia con maggiore dettaglio le dinamiche relative alla previsione dei costi del personale.

### *Altri costi operativi*



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Gli altri costi operativi sono: gli ammortamenti, gli accantonamenti per rischi ed oneri ed gli oneri diversi di gestione (tasse e imposte sul patrimonio).

ALTRI COSTI OPERATIVI	2015	2016	2017
	Importo	Importo	Importo
<b>Ammortamento immobilizzazioni materiali (CA.C.B.04.02)</b>	<b>2.609.004,00</b>	<b>2.559.004,00</b>	<b>2.559.004,00</b>
Ammortamento fabbricati in uso (CA.C.B.04.02.01)	100.500,00	50.500,00	50.500,00
Ammortamento impianti sportivi (CA.C.B.04.02.02)	228.571,00	228.571,00	228.571,00
Ammortamento altri beni immobili (CA.C.B.04.02.03)	2.251.558,00	2.251.558,00	2.251.558,00
Ammortamento attrezzature informatiche (CA.C.B.04.02.05)	28.375,00	28.375,00	28.375,00
<b>Accantonamenti per rischi e oneri (CA.C.B.05.01)</b>	<b>50.000,00</b>	<b>62.848,00</b>	<b>50.000,00</b>
Accantonamento per fondo contenzioso (CA.C.B.05.01.02)	50.000,00	62.848,00	50.000,00
<b>Oneri diversi di gestione (CA.C.B.06.01)</b>	<b>1.153.640,00</b>	<b>1.153.640,00</b>	<b>1.153.640,00</b>
Imposte sul patrimonio (CA.C.B.06.01.01)	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Tassa rifiuti (CA.C.B.06.01.02)	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Tassa di possesso veicoli (CA.C.B.06.01.06)	429,00	429,00	429,00
Altre imposte e tasse (CA.C.B.06.01.09)	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Tassa di possesso veicoli non soggetti a vincoli di finanza pubblica (CA.C.B.06.01.12)	1.711,00	1.711,00	1.711,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.812.644,00</b>	<b>3.775.492,00</b>	<b>3.762.644,00</b>

L'imputazione dei costi, per quote di ammortamento, costituiscono la partecipazione del costo pluriennale al costo dell'esercizio.

Si è proceduto alla previsione degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali di Ateneo, che includono quelli relativi all'ambito edilizio e quelli relativi alle attrezzature, per un totale di euro 2.609.004,00 nel 2015, 2.559.004,00 nel 2016 e nel 2017.

La valutazione degli ammortamenti sugli immobili è stata calcolata applicando al valore catastale un coefficiente del 3%.

Prudenzialmente si è proceduto ad accantonare una somma pari ad euro 50.000,00 per rischi di contenzioso.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Nonostante non sia facile stimare i costi, derivanti da contenzioso, che potrebbero essere sostenuti dall'amministrazione, a causa dell'impossibilità di valutare con certezza l'esito dei vari giudizi, si vuole, comunque, dare evidenza nel bilancio di previsione, di tale eventuale rischio a cui l'amministrazione potrebbe essere esposta.

### ***COSTI NON OPERATIVI - (CA.C.C.) - (CA.C.E.) - (CA.C.F.) - (CA.P.A.)***

I costi non operativi riguardano la gestione finanziaria, straordinaria, fiscale e l'aggregato budget progetti.

La tabella che segue, illustra in sintesi la composizione di tali costi.

COSTI NON OPERATIVI	2015		2016		2017	
	Importo	%	Importo	%	Importo	%
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI (CA.C.C.01)	670.700,00	1,00%	621.600,00	9,51%	621.600,00	9,55%
ONERI STRAORDINARI (CA.C.E.01)	1.000,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE (CA.C.F.01)	200.000,00	0,30%	200.000,00	3,06%	200.000,00	3,07%
BUDGET PROGETTI (CA.P.A.01)	66.132.686,99	98,70%	5.712.765,74	87,43%	5.689.765,74	87,38%
<b>TOTALE</b>	<b>67.004.386,99</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.534.365,74</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.511.365,74</b>	<b>100,00%</b>

La voce interessi ed altri oneri finanziari comprende:

- per euro 665.500,00 la quota interessi passivi su mutui con altre banche (voce con CA.C.C.01.01.02) per il 2015;
- per euro 616.400,00 la quota interessi passivi su mutui con altre banche (voce con CA.C.C.01.01.02) per il 2016-2017.

La voce più significativa dei costi non operativi è costituita, nel triennio, da budget progetti seguita dagli interessi ed altri oneri finanziari.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

La voce “Budget progetti” riguarda raggruppamenti omogenei di oneri legati ai progetti di ricerca e didattica suddivisi in due aree, progetti strutture e progetti amministrazione centrale. Nella fase previsionale, poiché, non è possibile, in alcuni casi, individuare la natura del costo, è preferibile ed opportuno tenere aggregato, l’importo riferito alle risorse ancora da utilizzare nei progetti in corso, rinviando alla rilevazione consuntiva l’imputazione per natura del costo nelle specifiche voci contabili.





# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Nel Budget degli investimenti si riportano, in forma scalare, gli investimenti previsti nel triennio 2015-2017, che evidenziano il fabbisogno di capitale necessario per la loro realizzazione e le fonti previste a copertura.

Il budget degli investimenti risulta in equilibrio in considerazione dell'applicazione:

- delle esuberanze dei ricavi della gestione corrente rispetto ai costi per un importo pari ad euro 1.298.657,54 nel 2015, ad euro 2.363.636,16 negli esercizi 2016-2017;
- dell'applicazione, nell'esercizio 2015, dell'avanzo disponibile 2013 per un importo pari ad euro 1.107.888,00 (che costituirà riserva patrimoniale non vincolata art.5 lett.j del decreto 19 del 2014) in applicazione del principio contabile dell'equilibrio del bilancio di cui all'art. 2 del decreto interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014.

Nella rappresentazione sotto riportata, gli investimenti, con le corrispondenti voci del piano dei conti di contabilità analitica, vengono analizzati partendo dal secondo livello (es. CA.A.A), per poi passare al terzo livello (es. CA.A.A.01), al quarto livello (es. CA.AA.01.03) e infine il quinto livello (es. CA.AA.01.03.02) che evidenzia un maggiore grado di dettaglio.

INVESTIMENTI (voce COAN)	2015	2016	2017
	Importo	Importo	Importo
<b>IMMOBILIZZAZIONI (CA.A.A.)</b>	<b>2.406.545,54</b>	<b>2.363.636,16</b>	<b>2.362.636,16</b>
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (CA.A.A.01)	26.900,00	26.900,00	26.900,00
CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI (CA.A.A.01.03)	26.900,00	26.900,00	26.900,00
Licenze d'uso (CA.A.A.01.03.02)	26.900,00	26.900,00	26.900,00
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (CA.A.A.02)</b>	<b>2.379.645,54</b>	<b>2.336.736,16</b>	<b>2.335.736,16</b>
Impianti ed attrezzature (CA.A.A.02.02)	301.692,97	267.985,79	266.985,79
Impianti vari (CA.A.A.02.02.01)	72.310,54	49.096,55	49.096,55
Attrezzature informatiche (CA.A.A.02.02.02)	158.089,87	147.596,68	146.596,68
Altre attrezzature (CA.A.A.02.02.03)	71.292,56	71.292,56	71.292,56
<b>ATTREZZATURE SCIENTIFICHE (CA.A.A.02.03)</b>	<b>47.962,20</b>	<b>38.000,00</b>	<b>38.000,00</b>
Macchinari e attrezzature scientifiche (CA.A.A.02.03.01)	47.962,20	38.000,00	38.000,00
<b>MOBILI ED ARREDI (CA.A.A.02.05)</b>	<b>68.295,16</b>	<b>68.295,16</b>	<b>68.295,16</b>
Mobili e arredi per ufficio (CA.A.A.02.05.01)	57.295,16	57.295,16	57.295,16
Mobili e arredi per laboratori (CA.A.A.02.05.02)	6.000,00	6.000,00	6.000,00



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Altri mobili e arredi (CA.A.A.02.05.03)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI (CA.A.A.02.06)</b>	<b>1.950.000,00</b>	<b>1.950.000,00</b>	<b>1.950.000,00</b>
Manutenzioni straordinaria impianti (CA.A.A.02.06.07)	550.000,00	550.000,00	550.000,00
Manutenzioni straordinaria immobili (CA.A.A.02.06.08)	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Manutenzione straordinaria e restauro di beni storici monumentali (CA.A.A.02.06.09)	400.000,00	400.000,00	400.000,00
<b>AUTOMEZZI ED ALTRI MEZZI DI TRASPORTO (CA.A.A.02.07)</b>	<b>2.670,00</b>	<b>3.430,00</b>	<b>3.430,00</b>
Automezzi, motoveicoli (CA.A.A.02.07.01)	1.900,00	2.660,00	2.660,00
Automezzi, motoveicoli non soggetti a vincoli di finanza pubblica (CA.A.A.02.07.04)	770,00	770,00	770,00
<b>ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (CA.A.A.02.08)</b>	<b>9.025,21</b>	<b>9.025,21</b>	<b>9.025,21</b>
Altri beni mobili (CA.A.A.02.08.01)	9.025,21	9.025,21	9.025,21
<b>BUDGET PROGETTI EDILIZIA (CA.P.A.)</b>	<b>19.285.955,25</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>4.831.264,58</b>
<b>BUDGET PROGETTI (CA.P.A.01)</b>	<b>19.285.955,25</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>4.831.264,58</b>
<b>CONTO PROGETTI con vincolo di destinazione in attesa di allocazione - progetti Amministrazione Centrale (CA.P.A.01.02)</b>	<b>19.285.955,25</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>4.831.264,58</b>
Progetti per l'edilizia - manutenzioni - Investimenti (CA.P.A.01.02.04)	15.852.604,51	15.000.000,00	4.831.264,58
Progetti per l'edilizia - demolizioni, recupero, ristrutturazioni e restauro - Investimenti (CA.P.A.01.02.06)	3.433.350,74		
<b>TOTALE INVESTIMENTI</b>	<b>21.692.500,79</b>	<b>17.363.636,16</b>	<b>7.193.900,74</b>

Le fonti di finanziamento degli investimenti vengono rappresentati nella tabella che segue.

FONTI	2015	2016	2017
	Importo	Importo	Importo
<b>RISORSE VINCOLATE E.F. 2014</b>	<b>19.285.955,25</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>4.831.264,58</b>
Riporto risorse esercizio precedente (CA.R.A.05.05.33)	19.285.955,25	15.000.000,00	4.831.264,58
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>1.298.657,54</b>	<b>2.363.636,16</b>	<b>2.362.636,16</b>
<b>AVANZO DISPONIBILE E.F. 2013</b>	<b>1.107.888,00</b>	-	-
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>21.692.500,79</b>	<b>17.363.636,16</b>	<b>7.193.900,74</b>



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## *DIMOSTRAZIONE DELL'AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE*

I due schemi di budget economico e degli investimenti costituiscono il primo documento di introduzione della contabilità tenuta secondo il sistema economico patrimoniale dopo un pluriennale sistema di tenuta dei conti in contabilità finanziaria.

L'avanzo di amministrazione, seppur ad oggi determinato in via presuntiva, rappresenta la base effettiva e trait d'union tra l'esercizio finanziario 2014 e l'esercizio 2015.

L'avanzo di amministrazione presunto 2014 è stato costituito in riferimento alla valorizzazione iniziale della cassa, alle riscossioni ed ai pagamenti nonché alla consistenza dei residui attivi e passivi alla data del 16/12/2014.

Il prospetto che segue tiene conto di dati certi alla data del 16/12/2014 e dati presunti.

Le presunzioni riguardano le cancellazioni dei residui attivi che ragionevolmente si avranno in sede di consuntivazione, i maggiori accertamenti collegati soprattutto al Fondo di Finanziamento Ordinario 2014 per il quale ad oggi non risulta pervenuta l'assegnazione definitiva né tantomeno il decreto ministeriale.

I maggiori impegni si riferiscono alle rate mutuo da pagare entro fine anno, alle borse per medici in formazione e ad alcune partite di giro.

Per quanto sopra rappresentato, il risultato sintetico dell'avanzo di amministrazione ammonta ad euro 83 mln di cui 75 mln circa relativi ad economie di fondi finalizzati e dunque vincolati e da 8 mln circa di economie disponibili che saranno in parte utilizzate nel 2015 per finanziare gli investimenti.

F.DO CASSA AL 1/1/2014	126.733.629,16
INCASSI	339.642.838,81
PAGAMENTI	390.834.568,49
RESIDUI ATTIVI	201.664.759,20
RESIDUI PASSIVI	212.488.817,30
<b>AVANZO AL 16/12/2014</b>	<b>64.717.841,38</b>
CANCELLAZIONE DI RESIDUI ATTIVI	2.666.839,92
MAGGIORI ACCERTAMENTI	37.040.864,99
CANCELLAZIONE DI RES PASSIVI	
MAGGIORI IMPEGNI	15.970.805,81
<b>AVANZO PRESUNTO AL 31/12/2014</b>	<b>83.121.060,64</b>
INDISPONIBILE	74.854.413,61
DISPONIBILE	8.266.647,02



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### ***CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI***

La rappresentazione per missioni e programmi tiene conto di tutte le voci inserite nel budget economico. Al fine di rappresentare sinteticamente il budget economico in un prospetto che riclassifica, la spesa complessiva, per missioni e programmi si è proceduto ad associare ad ogni voce dello stesso budget una codifica, prevista nel Decreto interministeriale n. 21 del 19 gennaio 2014, coincidente con la classificazione COFOG di II livello, in coerenza con le disposizioni previste dall'articolo 13, decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91.

Si allegano, alla presente relazione, le tabelle di associazione delle codifiche COFOG alle voci del piano dei conti di contabilità analitica.

### ***BILANCIO PREVENTIVO UNICO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA***

Si allegano, alla presente relazione, le tabelle di associazione delle codifiche del piano dei conti finanziario alle voci del piano dei conti di contabilità analitica.

### ***VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA***

Il budget di previsione 2015 rispetta le disposizioni normative relativamente ai vincoli di finanza pubblica che comporteranno, nell'esercizio finanziario 2015, il controllo dei limiti di spesa, l'accantonamento ed il trasferimento a favore del bilancio dello Stato riguardano le seguenti voci:

- **Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza.** Secondo quanto disposto dall'art. 6 comma 8 del decreto legge n. 78 del 31/05/2010 convertito dalla legge n. 122 del 30/07/2010 le Pubbliche Amministrazioni, a decorrere dall'anno 2011, non possono effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza per un ammontare superiore al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 per le medesime finalità. Le disposizioni del presente comma non si applicano per i convegni organizzati dalle università. Per l'esercizio 2015 il budget previsto per tali tipologie di spese soggette ai limiti di finanza pubblica rispetta i limiti imposti dalla normativa vigente.

La somma derivante dall'economia di spesa, da versare al Bilancio dello Stato ai sensi della L. 122/10 art. 6 comma 21, è stata stanziata in un apposito conto di bilancio CA.C.B.02.08.34



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

“Trasferimenti ad amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici” ammonta ad € 108.064,49, per l'amministrazione centrale, ed a € 16.814,04, per le strutture decentrate.

- **Spese per sponsorizzazioni.** Per l'art. 6 comma 9 del decreto legge n. 78 del 31/05/2010 convertito dalla legge n. 122 del 30/07/2010 le Pubbliche Amministrazioni, a decorrere dall'anno 2011, non possono effettuare spese per sponsorizzazioni. L'Ateneo palermitano nella previsione e.f. 2015 non ha previsto, pertanto, spese a tale titolo.
- **Spese per missioni.** Per l'art. 6 comma 12 del decreto legge n. 78 del 31/05/2010 convertito dalla legge n. 122 del 30/07/2010, le Pubbliche Amministrazioni, a decorrere dall'anno 2011, non possono effettuare spese per missioni, anche all'estero, per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009. Nell'esercizio di riferimento la spesa dell'Amministrazione centrale ammontava ad € 346.696,45 mentre quella sostenuta dalle strutture decentrate era pari ad € 70.806,21. Nella previsione 2015 lo stanziamento previsto ammonta complessivamente ad € 19.342,00 nel rispetto del limite di legge. La somma derivante dalla riduzione di spesa, da versare al Bilancio dello Stato ai sensi della L. 122/10 art. 6 comma 21, è stata prevista nel conto di bilancio CA.C.B.02.08.34 “Trasferimenti ad amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici” è pari ad € 207.751,34, di cui € 173.348,23 per l'amministrazione centrale e € 35.403,11 per le strutture decentrate.
- **Spese per formazione.** Secondo quanto previsto dall'art. 6 comma 13 del decreto legge n. 78 del 31/05/2010 convertito dalla legge n. 122 del 30/07/2010 le Pubbliche Amministrazioni, a decorrere dall'anno 2011, non possono effettuare spese per attività esclusivamente di formazione di un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009. Nel rispetto di quanto disposto dal dettato normativo nel bilancio di previsione e.f. 2015, preso atto che nel 2009 le suddette spese ammontavano ad € 240.881,72 per l'Amministrazione centrale ed € 14.961,51 per le strutture decentrate, è stato previsto uno stanziamento di € 5.102,89. La somma, pari ad € 127.921,62, da versare al Bilancio dello Stato ai sensi della L. 122/10 art. 6 comma 21, è stata prevista nel conto di bilancio CA.C.B.02.08.34 “Trasferimenti ad amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici”, di cui € 120.440,86 per l'amministrazione centrale e € 7.480,76 per le strutture decentrate.
- **Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture.** Secondo l'art. 6 comma 14 del decreto legge n. 78 del 31/05/2010 convertito dalla legge n. 122 del 30/07/2010 le Pubbliche Amministrazioni, a decorrere dall'anno 2011, non possono effettuare spese per un ammontare superiore all'80% rispetto alla spesa sostenuta nell'anno 2009 per l'acquisto, la



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Nella previsione 2015 è stato previsto uno stanziamento di € 23.088,33 nel conto di bilancio CA.C.B.02.08.34 "Trasferimenti ad amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici", da versare al Bilancio dello Stato ai sensi della L. 122/10 art. 6 comma 21, che rispetta il suddetto limite poiché nell'e.f. 2009 la spesa ammontava ad € 77.782,43 per l'Amministrazione centrale ed € 37.659,20 per le strutture decentrate. Inoltre, l'articolo 15 del Decreto-Legge 24 aprile 2014 n. 66, convertito in legge 89 del 2014, in sostituzione del comma 2 dell'articolo 5 del Decreto legge 6 luglio 2012 n.95, convertito con legge 134/2012. prevede che a decorrere dal 1 maggio 2014, le amministrazioni pubbliche, non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi; il predetto limite può essere derogato, per il solo anno 2013, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere. Nell'esercizio 2011 la spesa sostenuta dall'Amministrazione centrale ammontava ad € 64.235,86 mentre le strutture decentrate avevano sostenuto una spesa pari ad € 21.364,01. Nell'e.f. 2015 per le spese relative agli automezzi soggette ai vincoli di finanza pubblica l'Ateneo ha previsto una spesa di € 11.918,91.

- **Spese per la manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili.** L'art. 8 comma 1 del decreto legge n. 78 del 31/05/2010 convertito dalla legge n. 122 del 30/07/2010 ridetermina, a decorrere dall'anno 2011, nella misura del 2% del valore dell'immobile, il limite ammissibile per le spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili che era stato previsto nella misura del 3% dall'art. 2, commi 618-623, legge 24 dicembre 2007 n. 244. Il patrimonio dell'Ateneo palermitano per i "Beni immobili di proprietà esclusiva" ammonta al 31/12/2013 ad € 617.963.541,87. Pertanto, considerato che nel bilancio di previsione e.f. 2015 risultano stanziati € 2.230.984,84 per la manutenzione ordinaria ed € 1.000.000,00 per la manutenzione straordinaria il limite legislativo è stato rispettato poiché la loro somma è inferiore al 3% del patrimonio dell'Ateneo che è pari ad € 18.538.906,26.
- **Contrattazione integrativa** (art. 67, commi 5 e 6, del decreto legge 25 giugno 2008 n. 112, convertito dalla legge 6 agosto 2008 n. 133): i fondi per il finanziamento della contrattazione integrativa del personale dirigente e tecnico-amministrativo sono stati ridotti in conformità al limite previsto dall'art. 67, comma 5, della legge n.133 del 2008 nella misura del 10% del fondo previsto per l'anno 2004, come certificato dal Collegio dei Revisori dei conti. Secondo quanto previsto dall'art. 67, comma 6 della legge n.133 del 2008, le somme provenienti da tale riduzione, pari complessivamente a € 567.377,66, sono state versate nell'anno 2014 all'entrata del bilancio



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

dello Stato con disposizione di impegno e liquidazione dell'Area Risorse Umane n. 326 del 23 settembre 2014 e successivo mandato n. 26289 del 20 ottobre 2014. (Fonte: *Area Risorse Umane*).

- **Riduzione del trattamento accessorio:** l' art. 9, comma 2-bis, del decreto legge n. 78 del 31 maggio 2010 a norma, come da ultimo modificato dall'art.1, comma 456, della legge 147/2013 (legge di stabilità 2014), prevede che la decurtazione dei fondi 2015 sia pari a quella già operata in applicazione della sopra richiamata norma per il periodo 2011-2014. Infatti, la riduzione relativa al contenimento dei fondi entro il limite 2010 e in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio risulta ora limitata all'esercizio 2014, per stabilizzarsi a decorrere dal 2015 in misura pari a quella già operata per il predetto quadriennio. (Fonte *Area Risorse Umane*).
- **Assunzioni:** L'Ateneo tiene conto del piano triennale per la programmazione e il reclutamento del personale di cui all'articolo 4 del D. Lgs. n. 49 del 29 marzo 2012 . La facoltà assunzionale è stabilita di anno in anno dai decreti ministeriali. In particolare, per l'anno 2013 il criterio di ripartizione e assegnazione della quota di Punti Organico è stato definito con decreto MIUR del 9 agosto 2013 n. 713 per un totale di 5,01 punti organico per l'Università di Palermo. Per l'anno 2014, in attesa dell'imminente uscita del decreto di assegnazione, la nota ministeriale n. 21381 del 17 ottobre 2013 ha fissato per ogni ateneo, come anticipazione di utilizzo di turn-over 2014-2015, la percentuale minima del 20 per cento del turn-over dell'anno precedente. . (Fonte *Area Risorse Umane*).
- **Blocco contrattazione collettiva nazionale:** L'art. 9, comma 17, del decreto legge n. 78 del 31 maggio 2010 e il successivo DPR 4 settembre 2013 n. 122 prevedono che la contrattazione collettiva nazionale nel periodo 2010-2013 del personale contrattualizzato sia bloccata, fatta salva la possibilità di corrispondere l'indennità di vacanza contrattuale. La legge di stabilità 2015 attualmente in discussione prevede il prolungamento del blocco delle procedure contrattuali e negoziali dal punto di vista economico anche per il 2015. (Fonte *Area Risorse Umane*).
- **Blocco dei meccanismi di adeguamento retributivo** (art. 9, comma 21, del decreto legge n. 78 del 31 maggio 2010): la norma, come da ultimo modificata dal DPR 4 settembre 2013 n. 122, prevede che i meccanismi di adeguamento retributivo per il personale docente e ricercatore non si applichino per gli anni 2011-2014 ancorché a titolo di acconto, e non danno comunque luogo a successivi recuperi. Per tale categoria di personale che fruisce di un meccanismo di progressione automatica degli stipendi, gli anni 2011-2014 non sono utili ai fini della maturazione delle classi e degli scatti di stipendio previsti dai rispettivi ordinamenti.



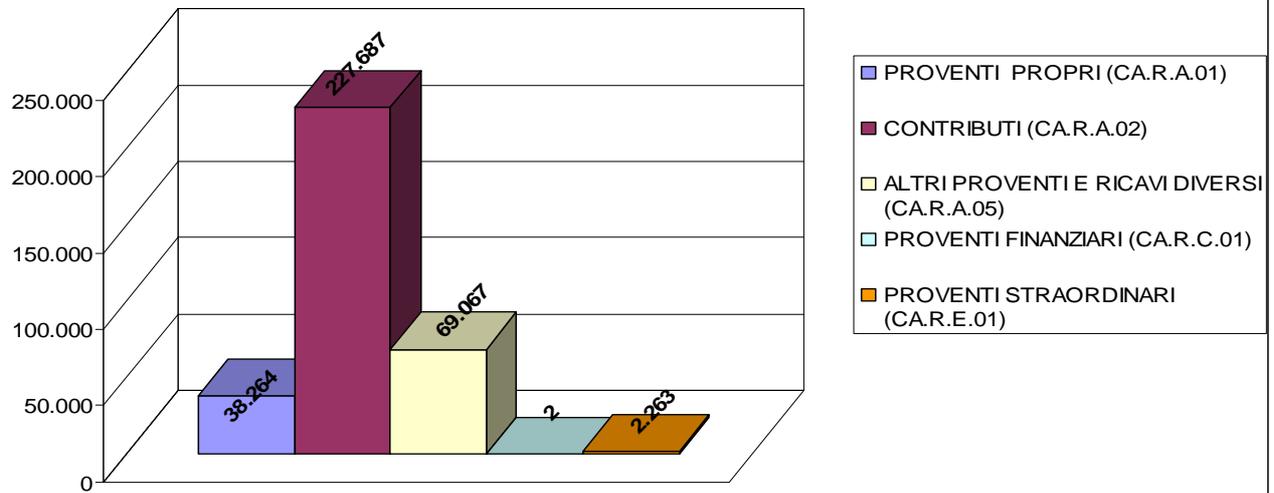
## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Per il personale contrattualizzato è previsto che le progressioni di carriera comunque denominate ed i passaggi tra le aree eventualmente disposte negli anni 2011-2014 hanno effetto, per i predetti anni, ai fini esclusivamente giuridici. La legge di stabilità 2015 attualmente in discussione prevede che le disposizioni recate dall'articolo 9, comma 21 non siano ulteriormente prorogate. Tale convincimento trova conforto anche dalla lettura dei documenti predisposti per l'esame del DEF (v. Analisi e tendenze della finanza pubblica – Sez. II – deliberata dal CDM l'8 aprile 2014) e della Circolare MEF-RGS del 12 maggio 2014 avente per oggetto “l'assestamento del bilancio di previsione e budget rivisto per l'anno finanziario 2014, previsioni di bilancio per l'anno 2015 e per il triennio 2015-2017 e budget per il triennio 2015-2017”. (Fonte *Area Risorse Umane*).

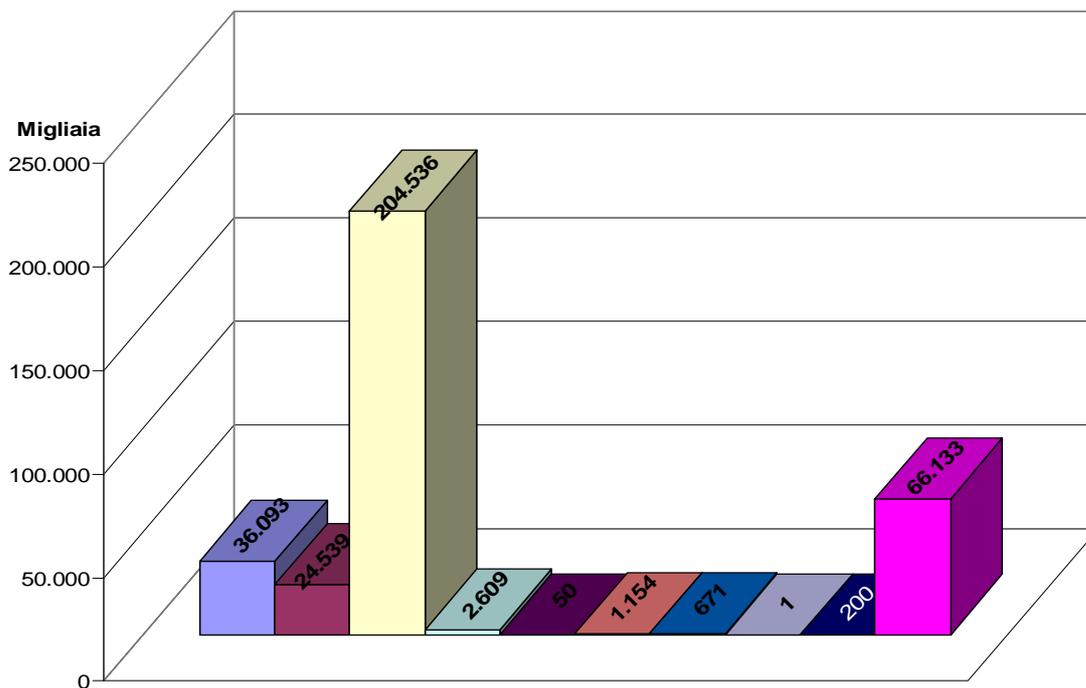
- **Riduzione della spesa per personale a tempo determinato** (art. 9, comma 28, del decreto legge n. 78 del 31 maggio 2010): la norma prevede che a decorrere dall'anno 2011, le università possono avvalersi di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, nel limite del 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009. Viene fatta salva la disposizione di cui all'art.1 comma 188 della L. 266/05 la quale prevedeva che “(omissis) per le università (omissis) sono fatte comunque salve le assunzioni a tempo determinato e la stipula di contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca e di innovazione tecnologica ovvero di progetti finalizzati al miglioramento di servizi anche didattici per gli studenti, i cui oneri non risultino a carico dei bilanci di funzionamento degli enti o del Fondo di finanziamento degli enti o del Fondo di finanziamento ordinario delle università”. L'Amministrazione universitaria sta rispettando il disposto della norma, riducendo il limite di spesa per contratti a tempo determinato che gravano su FFO a € 747.361,21. (Fonte *Area Risorse Umane*).

## GRAFICI

### COMPOSIZIONE PROVENTI ANNO 2015

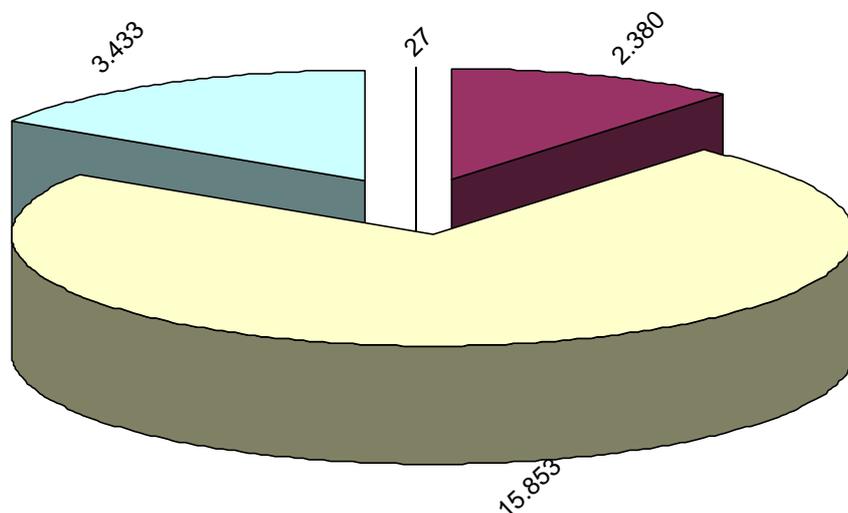


### COMPOSIZIONE DEI COSTI ANNO 2015



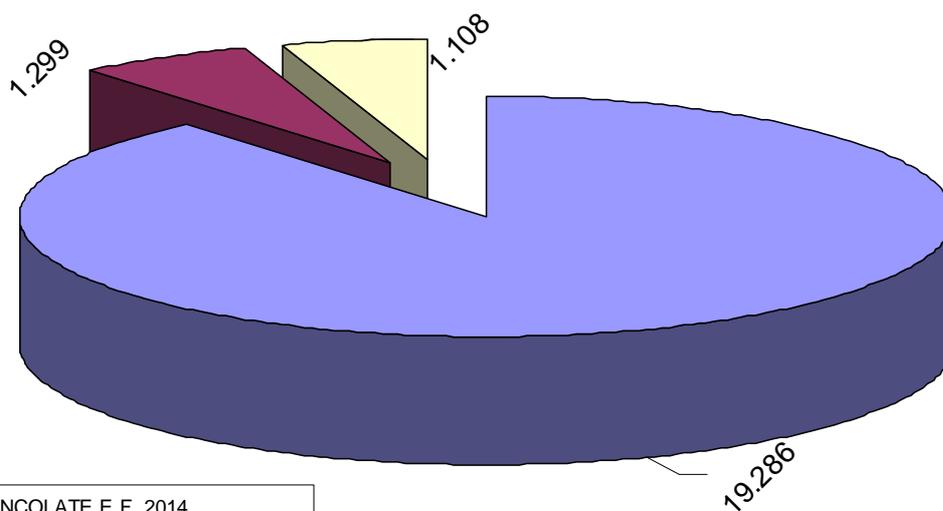
- SOSTEGNO AGLI STUDENTI (CA.C.B.01)
- ACQUISTI MATERIALI E SERVIZI (CA.C.B.02)
- COSTI DEL PERSONALE (CA.C.B.03)
- AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI (CA.C.B.04)
- ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI (CA.C.B.05)
- ONERI DIVERSI DI GESTIONE (CA.C.B.06)
- INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI (CA.C.C.01)
- ONERI STRAORDINARI (CA.C.E.01)
- IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE (CA.C.F.01)
- BUDGET PROGETTI (CA.P.A.01)

## BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2015 - IMPIEGHI



- IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (CA.A.A.01)
- IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (CA.A.A.02)
- Progetti per l'edilizia - manutenzioni - Investimenti (CA.P.A.01.02.04)
- Progetti per l'edilizia - demolizioni, recupero, ristrutturazioni e restauro - Investimenti (CA.P.A.01.02.06)

## BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2015 - FONTI



- RISORSE VINCOLATE E.F. 2014
- RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO 2015
- AVANZO DISPONIBILE E.F. 2013

# BUDGET ANALITICO

Budget per unità analitica: UA.00

Esercizio	Unità analitica di budget	UA	Con sottounità	Periodo	
2015	UA.00 - Università degli Studi di Palermo	Tutte	No	01/01/2015 - 30/01/2015	
Voce	Descrizione	Previsione iniziale (1)	Variazioni positive (2)	Variazioni negative (3)	Previsione definitiva (4)=(1)+(2)-(3)
CA.R	RICAVI	357.677.617,80	0,00	0,00	357.677.617,80
CA.R.A	PROVENTI OPERATIVI	355.412.157,80	0,00	0,00	355.412.157,80
CA.R.A.01	PROVENTI PROPRI	38.263.844,00	0,00	0,00	38.263.844,00
CA.R.A.01.01	Proventi per la didattica	37.439.921,00	0,00	0,00	37.439.921,00
CA.R.A.01.02	Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	500.343,00	0,00	0,00	500.343,00
CA.R.A.01.03	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	323.580,00	0,00	0,00	323.580,00
CA.R.A.02	CONTRIBUTI	227.687.326,14	0,00	0,00	227.687.326,14
CA.R.A.02.01	Contributi Miur ed altre Amministrazioni centrali	222.441.768,00	0,00	0,00	222.441.768,00
CA.R.A.02.02	Contributi di Regioni e Province	297.513,00	0,00	0,00	297.513,00
CA.R.A.02.04	Contributi dall'Unione Europea e altri Organismi internazionali	1.094.586,00	0,00	0,00	1.094.586,00
CA.R.A.02.05	Contributi da Università	101.722,00	0,00	0,00	101.722,00
CA.R.A.02.06	Contributi da altri Soggetti Pubblici	3.558.737,14	0,00	0,00	3.558.737,14
CA.R.A.02.07	Contributi da altri Soggetti Privati	193.000,00	0,00	0,00	193.000,00
CA.R.A.05	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	89.460.987,66	0,00	0,00	89.460.987,66
CA.R.A.05.01	Proventi per attività	2.380.159,00	0,00	0,00	2.380.159,00
CA.R.A.05.02	Altri proventi attività commerciale	249.891,47	0,00	0,00	249.891,47
CA.R.A.05.03	Proventi diversi da studenti	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
CA.R.A.05.05	Utilizzo fondi	86.828.437,19	0,00	0,00	86.828.437,19
CA.R.C	PROVENTI FINANZIARI	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00

Voce	Descrizione	Previsione iniziale (1)	Variazioni positive (2)	Variazioni negative (3)	Previsione definitiva (4)=(1)+(2)-(3)
CA.R.C.01	PROVENTI FINANZIARI	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
CA.R.C.01.01	Proventi finanziari	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
CA.R.E	PROVENTI STRAORDINARI	2.263.460,00	0,00	0,00	2.263.460,00
CA.R.E.01	PROVENTI STRAORDINARI	2.263.460,00	0,00	0,00	2.263.460,00
CA.R.E.01.01	Proventi straordinari	2.263.460,00	0,00	0,00	2.263.460,00
<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>357.677.617,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>357.677.617,80</b>

Voce	Descrizione	Previsione iniziale (1)	Variazioni positive (2)	Variazioni negative (3)	Previsione definitiva (4)=(1)+(2)-(3)
CA.A	ATTIVO	2.406.545,54	0,00	0,00	2.406.545,54
CA.A.A	IMMOBILIZZAZIONI	2.406.545,54	0,00	0,00	2.406.545,54
CA.A.A.01	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	26.900,00	0,00	0,00	26.900,00
CA.A.A.01.03	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	26.900,00	0,00	0,00	26.900,00
CA.A.A.02	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.379.645,54	0,00	0,00	2.379.645,54
CA.A.A.02.02	Impianti ed attrezzature	301.692,97	0,00	0,00	301.692,97
CA.A.A.02.03	Attrezzature scientifiche	47.962,20	0,00	0,00	47.962,20
CA.A.A.02.05	Mobili e arredi	68.295,16	0,00	0,00	68.295,16
CA.A.A.02.06	Immobilitazioni in corso e acconti	1.950.000,00	0,00	0,00	1.950.000,00
CA.A.A.02.07	Automezzi ed altri mezzi di trasporto	2.670,00	0,00	0,00	2.670,00
CA.A.A.02.08	Altre immobilizzazioni materiali	9.025,21	0,00	0,00	9.025,21
CA.C	COSTI	269.852.430,03	0,00	0,00	269.852.430,03
CA.C.B	COSTI OPERATIVI	268.980.730,03	0,00	0,00	268.980.730,03
CA.C.B.01	SOSTEGNO AGLI STUDENTI	36.092.573,12	0,00	0,00	36.092.573,12
CA.C.B.01.01	Borse di studio	26.636.827,18	0,00	0,00	26.636.827,18
CA.C.B.01.02	Costi per sostegno agli studenti	1.248.800,32	0,00	0,00	1.248.800,32
CA.C.B.01.03	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	7.317.241,62	0,00	0,00	7.317.241,62
CA.C.B.01.04	Altri Costi per diritto allo studio	889.704,00	0,00	0,00	889.704,00
CA.C.B.02	ACQUISTI MATERIALI E SERVIZI	24.539.364,82	0,00	0,00	24.539.364,82
CA.C.B.02.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	63.636,00	0,00	0,00	63.636,00
CA.C.B.02.03	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.152.905,24	0,00	0,00	2.152.905,24
CA.C.B.02.04	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	14.367.732,39	0,00	0,00	14.367.732,39
CA.C.B.02.05	Acquisto di altri materiali	529.086,30	0,00	0,00	529.086,30
CA.C.B.02.07	Costi per godimento beni di terzi	854.909,41	0,00	0,00	854.909,41
CA.C.B.02.08	Altri costi	6.571.095,48	0,00	0,00	6.571.095,48
CA.C.B.03	COSTI DEL PERSONALE	204.536.148,09	0,00	0,00	204.536.148,09
CA.C.B.03.01	Costi personale docente e ricercatore	125.416.078,00	0,00	0,00	125.416.078,00

Voce	Descrizione	Previsione iniziale (1)	Variazioni positive (2)	Variazioni negative (3)	Previsione definitiva (4)=(1)+(2)-(3)
CA.C.B.03.02	Costi docenti a contratto	1.645.967,20	0,00	0,00	1.645.967,20
CA.C.B.03.03	Costi esperti linguistici	1.804.163,00	0,00	0,00	1.804.163,00
CA.C.B.03.04	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	71.416.925,00	0,00	0,00	71.416.925,00
CA.C.B.03.05	Costi per retribuzioni al personale dirigente e tecnico-amministrativo a T.D.	1.920.091,00	0,00	0,00	1.920.091,00
CA.C.B.03.06	Altri costi personale	2.332.923,89	0,00	0,00	2.332.923,89
CA.C.B.04	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.609.004,00	0,00	0,00	2.609.004,00
CA.C.B.04.02	Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.609.004,00	0,00	0,00	2.609.004,00
CA.C.B.05	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
CA.C.B.05.01	Accantonamenti per rischi e oneri	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
CA.C.B.06	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.153.640,00	0,00	0,00	1.153.640,00
CA.C.B.06.01	Oneri diversi di gestione	1.153.640,00	0,00	0,00	1.153.640,00
CA.C.C	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	670.700,00	0,00	0,00	670.700,00
CA.C.C.01	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	670.700,00	0,00	0,00	670.700,00
CA.C.C.01.01	Interessi ed altri oneri finanziari	670.700,00	0,00	0,00	670.700,00
CA.C.E	ONERI STRAORDINARI	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
CA.C.E.01	ONERI STRAORDINARI	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
CA.C.E.01.03	Oneri per restituzioni e rimborsi	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
CA.C.F	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
CA.C.F.01	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
CA.C.F.01.01	Imposte sul reddito dell'esercizio corrente	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
CA.P	BUDGET PROGETTI	85.418.642,23	0,00	0,00	85.418.642,23
CA.P.A	BUDGET PROGETTI	85.418.642,23	0,00	0,00	85.418.642,23
CA.P.A.01	BUDGET PROGETTI	85.418.642,23	0,00	0,00	85.418.642,23
CA.P.A.01.01	CONTO PROGETTI con vincolo di destinazione in attesa di allocazione- progetti Strutture	55.255.983,16	0,00	0,00	55.255.983,16
CA.P.A.01.02	CONTO PROGETTI con vincolo di destinazione in attesa di allocazione - progetti Amministrazione Centrale	30.162.659,07	0,00	0,00	30.162.659,07

Voce	Descrizione	Previsione iniziale (1)	Variazioni positive (2)	Variazioni negative (3)	Previsione definitiva (4)=(1)+(2)-(3)
	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>357.677.617,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>357.677.617,80</b>

# PREVENTIVO ANALITICO RICLASSIFICATO

Esercizio	Unità analitica di budget	Unità Analitica	Con softunità	Periodo	Tipo riclassificato	Voce riclassificato
2015	UA.00 - Università degli Studi di Palermo	Tutte	No	01/01/2015 - 31/12/2015	AF - Riclassificato Finanziario Legge 240	Tutte

Voce riclassificato	Previsione iniziale (1)	Variazioni positive (2)	Variazioni negative (3)	Previsione definitiva (4)=(1)+(2)-(3)
AF.E - ENTRATE	(+) 355.108.946,33	0,00	0,00	355.108.946,33
AF.E.00 - Avanzo di amministrazione esercizio precedente	(+) 86.828.437,19	0,00	0,00	86.828.437,19
AF.E.01 - E.I - ENTRATE CORRENTI	(+) 267.975.509,14	0,00	0,00	267.975.509,14
AF.E.01.01 - E.I.i - Entrate contributive	(+) 39.605.421,00	0,00	0,00	39.605.421,00
AF.E.01.02 - E.I.ii - Entrate derivanti da trasferimenti correnti	(+) 228.236.508,14	0,00	0,00	228.236.508,14
AF.E.01.02.01 - E.I.ii.1 - Entrate correnti - Trasferimenti da MIUR e altre Amministrazioni centrali	(+) 222.618.111,00	0,00	0,00	222.618.111,00
AF.E.01.02.02 - E.I.ii.2 - Entrate correnti - Trasferimenti da Regioni e Province autonome	(+) 297.513,00	0,00	0,00	297.513,00
AF.E.01.02.03 - E.I.ii.3 - Entrate correnti - Trasferimenti da altre Amministrazioni locali	(+) 0,00	0,00	0,00	0,00
AF.E.01.02.04 - E.I.ii.4 - Entrate correnti - Trasferimenti da U.E. e altri Organismi internazionali	(+) 1.338.266,00	0,00	0,00	1.338.266,00
AF.E.01.02.05 - E.I.ii.5 - Entrate correnti - Trasferimenti da Università	(+) 101.722,00	0,00	0,00	101.722,00
AF.E.01.02.06 - E.I.ii.6 - Entrate correnti - Trasferimenti da altri (pubblici)	(+) 3.531.737,14	0,00	0,00	3.531.737,14
AF.E.01.02.07 - E.I.ii.7 - Entrate correnti - Trasferimenti da altri (privati)	(+) 349.159,00	0,00	0,00	349.159,00
AF.E.01.03 - E.I.iii - Entrate correnti - Altre Entrate	(+) 133.580,00	0,00	0,00	133.580,00
AF.E.02 - E.II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	(+) 305.000,00	0,00	0,00	305.000,00

Voce riclassificata		Previsione iniziale (1)	Variazioni positive (2)	Variazioni negative (3)	Previsione definitiva (4)=(1)+(2)-(3)
AF.E.02.01 - E.II.i - Entrate in conto capitale - Alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AF.E.02.02 - E.II.ii - Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	(+)	305.000,00	0,00	0,00	305.000,00
AF.E.02.02.01 - E.II.ii.1 - Entrate in conto capitale - Trasferimenti da MIUR e altre Amministrazioni centrali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AF.E.02.02.02 - E.II.ii.2 - Entrate in conto capitale - Trasferimenti da Regioni e Province autonome	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AF.E.02.02.03 - E.II.ii.3 - Entrate in conto capitale - Trasferimenti da altre Amministrazioni locali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AF.E.02.02.04 - E.II.ii.4 - Entrate in conto capitale - Trasferimenti da U.E. e altri Organismi internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AF.E.02.02.05 - E.II.ii.5 - Entrate in conto capitale - Trasferimenti da Università	(+)	305.000,00	0,00	0,00	305.000,00
AF.E.02.02.06 - E.II.ii.6 - Entrate in conto capitale - Trasferimenti da altri (pubblici)	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AF.E.02.02.07 - E.II.ii.7 - Entrate in conto capitale - Trasferimenti da altri (privati)	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AF.E.03 - E.III - ACCENSIONE DI PRESTITI	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AF.E.04 - E.IV - PARTITE DI GIRO	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00

Voce riclassificata		Previsione iniziale (1)	Variazioni positive (2)	Variazioni negative (3)	Previsione definitiva (4)=(1)+(2)-(3)
AF.U - USCITE	(+)	341.677.350,70	0,00	0,00	341.677.350,70
AF.U.00 - - Disavanzo di Amministrazione esercizio precedente	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AF.U.01 - U.I. - USCITE CORRENTI	(+)	337.303.740,27	0,00	0,00	337.303.740,27
AF.U.01.01 - U.I.i. - Oneri per il personale	(+)	204.977.482,09	0,00	0,00	204.977.482,09
AF.U.01.01.01 - U.I.i.1 - Uscite correnti - Oneri per il Personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	(+)	96.121.173,50	0,00	0,00	96.121.173,50
AF.U.01.01.02 - U.I.i.2 - Uscite correnti - Oneri per il Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	(+)	57.308.779,00	0,00	0,00	57.308.779,00
AF.U.01.01.03 - U.I.i.3 - Uscite correnti - Oneri per il Personale docente e ricercatore a tempo determinato	(+)	2.478.259,00	0,00	0,00	2.478.259,00
AF.U.01.01.04 - U.I.i.4 - Uscite correnti - Oneri per il Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	(+)	290.886,50	0,00	0,00	290.886,50
AF.U.01.01.05 - U.I.i.5 - Uscite correnti - Contributi a carico ente	(+)	39.021.652,00	0,00	0,00	39.021.652,00
AF.U.01.01.06 - U.I.i.6 - Uscite correnti - Oneri per Altro personale e relativi oneri	(+)	9.756.732,09	0,00	0,00	9.756.732,09
AF.U.01.02 - U.I.ii - Uscite correnti - Beni di consumo e servizi	(+)	18.448.495,40	0,00	0,00	18.448.495,40
AF.U.01.03 - U.I.iii - Uscite correnti - Altre Spese	(+)	89.212.898,43	0,00	0,00	89.212.898,43
AF.U.01.04 - U.I.iiii - Trasferimenti correnti	(+)	24.664.864,35	0,00	0,00	24.664.864,35
AF.U.01.04.01 - U.I.iiii.1 - Uscite correnti - Trasferimenti - a MIUR e altre Amministrazioni centrali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AF.U.01.04.02 - U.I.iiii.2 - Uscite correnti - Trasferimenti - a Regioni e Province autonome	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AF.U.01.04.03 - U.I.iiii.3 - Uscite correnti - Trasferimenti - a altre Amministrazioni locali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AF.U.01.04.04 - U.I.iiii.4 - Uscite correnti - Trasferimenti - a U.E. e altri Organismi internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AF.U.01.04.05 - U.I.iiii.5 - Uscite correnti - Trasferimenti - a Università	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AF.U.01.04.06 - U.I.iiii.6 - Uscite correnti - Trasferimenti - a altri (pubblici)	(+)	2.826.000,00	0,00	0,00	2.826.000,00
AF.U.01.04.07 - U.I.iiii.7 - Uscite correnti - Trasferimenti - a altri (privati)	(+)	21.838.864,35	0,00	0,00	21.838.864,35
AF.U.02 - U.II - Uscite correnti - Versamenti al bilancio dello Stato	(+)	1.723.110,43	0,00	0,00	1.723.110,43

Voce riclassificata		Previsione iniziale (1)	Variazioni positive (2)	Variazioni negative (3)	Previsione definitiva (4)=(1)+(2)-(3)
AF.U.03 - U.III - USCITE IN CONTO CAPITALE	(+)	1.983.800,00	0,00	0,00	1.983.800,00
AF.U.03.01 - U.III.i - Uscite in conto capitale - Investimenti in ricerca	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AF.U.03.02 - U.III.ii - Uscite in conto capitale - Acquisizione beni durevoli	(+)	1.983.800,00	0,00	0,00	1.983.800,00
AF.U.03.03 - U.III.iii - Trasferimenti per investimenti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AF.U.03.03.01 - U.III.iii.1 - Uscite in conto capitale - Trasferimenti per investimenti - a MIUR e altre Amministrazioni centrali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AF.U.03.03.02 - U.III.iii.2 - Uscite in conto capitale - Trasferimenti per investimenti - a Regioni e Province autonome	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AF.U.03.03.03 - U.III.iii.3 - Uscite in conto capitale - Trasferimenti per investimenti - da altre Amministrazioni locali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AF.U.03.03.04 - U.III.iii.4 - Uscite in conto capitale - Trasferimenti per investimenti - a U.E. e altri Organismi Internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AF.U.03.03.05 - U.III.iii.5 - Uscite in conto capitale - Trasferimenti per investimenti - a Università	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AF.U.03.03.06 - U.III.iii.6 - Uscite in conto capitale - Trasferimenti per investimenti - a altri (pubblici)	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AF.U.03.03.07 - U.III.iii.7 - Uscite in conto capitale - Trasferimenti per investimenti - a altri (privati)	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AF.U.04 - U.IV - RIMBORSO DI PRESTITI	(+)	666.700,00	0,00	0,00	666.700,00
AF.U.05 - U.V - PARTITE DI GIRO	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00

# PREVENTIVO ANALITICO RICLASSIFICATO

Esercizio	Unità analitica di budget	Unità Analitica	Con sottounità	Periodo	Tipo riclassificato	Voce riclassificato
2015	UA.00 - Università' degli Studi di Palermo	Tutte	No	01/01/2015 - 31/12/2015	RMP - Riclassificato Missioni e Programmi - COFOG	Tutte

Voce riclassificato	Previsione iniziale (1)	Variazioni positive (2)	Variazioni negative (3)	Previsione definitiva (4)=(1)+(2)-(3)
RMP.M1 - Ricerca e innovazione	125.296.965,54	0,00	0,00	125.296.965,54
RMP.M1.P1 - Ricerca scientifica e tecnologica di base	123.189.462,92	0,00	0,00	123.189.462,92
RMP.M1.P1.01 - Servizi generali delle PA	123.189.462,92	0,00	0,00	123.189.462,92
RMP.M1.P1.01.4 - Servizi generali delle PA - Ricerca di base	123.189.462,92	0,00	0,00	123.189.462,92
RMP.M1.P2 - Ricerca scientifica e tecnologica applicata	2.107.502,61	0,00	0,00	2.107.502,61
RMP.M1.P2.04 - Affari economici	2.107.502,61	0,00	0,00	2.107.502,61
RMP.M1.P2.04.8 - Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	2.107.502,61	0,00	0,00	2.107.502,61
RMP.M1.P2.07 - Sanità	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

Voce riclassificato		Previsione iniziale (1)	Variazioni positive (2)	Variazioni negative (3)	Previsione definitiva (4)=(1)+(2)-(3)
RMP.M2 - Istruzione universitaria	(+)	97.943.718,68	0,00	0,00	97.943.718,68
RMP.M2.P3 - Sistema universitario e formazione postuniversitaria	(+)	96.391.975,36	0,00	0,00	96.391.975,36
RMP.M2.P3.09 - Istruzione	(+)	96.391.975,36	0,00	0,00	96.391.975,36
RMP.M2.P3.09.4 - Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	(+)	96.391.975,36	0,00	0,00	96.391.975,36
RMP.M2.P4 - Diritto alla studio nell'istruzione universitaria	(+)	1.551.743,32	0,00	0,00	1.551.743,32
RMP.M2.P4.09 - Istruzione	(+)	1.551.743,32	0,00	0,00	1.551.743,32
RMP.M2.P4.09.6 - Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	(+)	1.551.743,32	0,00	0,00	1.551.743,32

Voce riclassificato		Previsione iniziale (1)	Variazioni positive (2)	Variazioni negative (3)	Previsione definitiva (4)=(1)+(2)-(3)
RMP.M3 - Tutela della salute	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
RMP.M3.P5 - Assistenza in materia sanitaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
RMP.M3.P5.07 - Sanità	(+)	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
RMP.M3.P6 - Assistenza in materia veterinaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
RMP.M3.P6.07 - Sanità	(+)	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

Voce riclassificato		Previsione iniziale (1)	Variazioni positive (2)	Variazioni negative (3)	Previsione definitiva (4)=(1)+(2)-(3)
RMP.M4 - Servizi Istituzionali e generali	(+)	128.912.494,58	0,00	0,00	128.912.494,58
RMP.M4.P7 - Indirizzo politico	(+)	577.365,05	0,00	0,00	577.365,05
RMP.M4.P7.09 - Istruzione	(+)	577.365,05	0,00	0,00	577.365,05
RMP.M4.P7.09.8 - Indirizzo politico - Istruzione non altrove classificato	(+)	577.365,05	0,00	0,00	577.365,05
RMP.M4.P8 - Servizi e affari generali per le amministrazioni	(+)	128.335.129,53	0,00	0,00	128.335.129,53
RMP.M4.P8.09 - Istruzione	(+)	128.335.129,53	0,00	0,00	128.335.129,53
RMP.M4.P8.09.8 - Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	(+)	128.335.129,53	0,00	0,00	128.335.129,53

Voce riclassificato		Previsione iniziale (1)	Variazioni positive (2)	Variazioni negative (3)	Previsione definitiva (4)=(1)+(2)-(3)
RMP.M5 - Fondi da ripartire	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
RMP.M5.P9 - Fondi da assegnare	(+)	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
RMP.M5.P9.09.8 - Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00