

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PALERMO

**BILANCIO DI ESERCIZIO
31.12.2016**

INDICE:

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

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015
ATTIVO:		
A) IMMOBILIZZAZIONI		
I - IMMATERIALI:		
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	227.623,10	567.990,87
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	47.079,50	39.336,09
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
TOTALE I - IMMATERIALI:	274.702,60	607.326,96
II - MATERIALI:		
1) Terreni e fabbricati	94.702.464,80	94.062.232,64
2) Impianti e attrezzature	3.637.021,72	4.257.430,06
3) Attrezzature scientifiche	7.164.771,44	8.935.817,71
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	27.302.655,08	27.270.155,08
5) Mobili e arredi	1.138.966,75	1.458.914,70
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	25.595.555,14	17.812.538,46
7) Altre immobilizzazioni materiali	132.593,94	251.971,83
TOTALE II - MATERIALI:	159.674.028,87	154.049.060,48
III - FINANZIARIE:	390.581,13	407.085,08
TOTALE III - FINANZIARIE:	390.581,13	407.085,08
TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI	160.339.312,60	155.063.472,52
B) Attivo circolante:		
I - RIMANENZE	53.750,31	0,00
TOTALE I - RIMANENZE	53.750,31	0,00
II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)		
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	58.579.134,94	45.155.535,31
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	28.918.553,21	38.993.100,17
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	546.805,32	568.465,91
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	597.651,49	1.274.127,12
5) Crediti verso Università	730.125,93	701.273,36
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	3.430.669,67	2.691.087,35
7) Crediti verso società ed enti controllati	5.619.851,18	8.133.347,46
8) Crediti verso altri (pubblici)	13.075.953,42	8.379.379,43
9) Crediti verso altri (privati)	4.534.374,91	6.631.649,37
TOTALE II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)	116.033.120,07	114.527.965,48
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
TOTALE III - ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:		
1) Depositi bancari e postali	92.248.460,16	98.196.347,89
2) Danaro e valori in cassa	9.791,16	0,00
TOTALE IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:	92.258.251,32	98.196.347,89
TOTALE B) Attivo circolante:	208.345.121,70	212.724.313,37
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	2.437.412,37	1.936.133,79
c2) Altri ratei e risconti attivi	137.154,62	305.941,11
TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	2.574.566,99	2.242.074,84
TOTALE ATTIVO:	371.259.001,29	370.029.860,73
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO		
Beni di terzi in uso	75.688.843,99	74.337.801,04
Residui non ricondotti alla COEP	23.917.735,71	26.522.830,67
TOTALE CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	99.606.579,70	100.860.631,71

STATO PATRIMONIALE	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015
PASSIVO:		
A) PATRIMONIO NETTO:		
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	65.766.757,89	62.471.556,45
TOTALE I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	65.766.757,89	62.471.556,45
II - PATRIMONIO VINCOLATO		
1) Fondi vincolati destinati da terzi	3.433.350,74	3.433.350,74
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	115.943.312,01	118.708.788,96
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	27.270.155,08	27.251.655,08
TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO	146.646.817,83	149.393.794,78
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Risultato gestionale esercizio	10.118.689,99	2.621.211,17
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	3.132.044,78	529.333,61
3) Riserve statutarie	0,00	0,00
TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	13.250.734,77	3.150.544,78
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO:	225.664.310,49	215.015.896,01
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	24.080.537,26	16.070.294,60
TOTALE B) FONDI PER RISCHI E ONERI	24.080.537,26	16.070.294,60
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.292.488,46	1.639.620,03
D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)		
1) Mutui e Debiti verso banche	13.638.250,77	14.867.361,13
2) Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	2.157,25	4.312,35
3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	6.311,46	2.504.082,97
4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	0,00	14.377,05
5) Debiti: verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	0,00	0,00
6) Debiti: verso Università	234.932,69	300.314,67
7) Debiti: verso studenti	750.129,27	1.797.050,50
8) Acconti	0,00	0,00
9) Debiti: verso fornitori	4.862.293,07	8.009.572,92
10) Debiti: verso dipendenti	6.057.618,48	11.375.505,68
11) Debiti: verso società o enti controllati	4.800,00	198,25
12) Debiti: altri debiti	8.867.241,29	6.574.016,54
TOTALE D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)	32.423.734,31	45.446.792,06
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	41.267.957,33	40.096.065,82
e2) Contributi agli investimenti	26.611.103,00	29.132.228,70
e3) Altri ratei e risconti passivi	19.918.870,44	22.628.963,51
TOTALE E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	87.797.930,77	91.857.258,03
TOTALE PASSIVO:	371.259.001,29	370.029.860,73
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO		
Beni di terzi in uso	75.688.843,99	74.337.801,04
Residui non ricondotti alla COEP	23.917.735,71	26.522.830,67
TOTALE CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	99.606.579,70	100.860.631,71

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		
	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	39.327.585,20	40.762.802,04
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.475.371,71	1.374.935,73
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	7.058.817,95	19.458.664,97
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	47.861.774,86	61.596.402,74
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	221.924.985,14	224.718.529,01
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.067.393,55	10.613.756,35
3) Contributi altre Amministrazioni locali	25.460,38	32.006,39
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.119.425,45	1.625.239,85
5) Contributi da Università	1.053.132,80	781.982,42
6) Contributi da altri (pubblici)	5.332.934,97	8.651.912,12
7) Contributi da altri (privati)	1.114.356,75	1.044.869,55
TOTALE II. CONTRIBUTI	234.637.689,04	247.468.295,69
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.914.405,35	3.197.817,27
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	286.413.869,25	312.262.515,70
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		
a) docenti / ricercatori	108.973.232,51	114.566.539,80
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	5.228.351,10	7.554.917,50
c) docenti a contratto	469.606,89	1.288.589,26
d) esperti linguistici	1.362.424,43	1.726.062,92
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0,00	0,00
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	116.033.614,93	125.136.109,48
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	66.186.394,27	71.498.696,44
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	182.220.009,20	196.634.805,92
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	33.277.565,12	35.148.689,78
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	572.882,80	700.478,68
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.147.594,61	2.176.583,43

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-53.750,31	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	704.982,61	705.683,38
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	19.016.113,99	19.875.448,55
9) Acquisto altri materiali	2.316.674,23	2.952.452,71
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	432.910,40	1.099.671,23
12) Altri costi	3.921.195,54	6.714.830,63
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	61.336.168,99	69.373.838,39
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.450.279,19	1.200.476,66
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.988.874,87	13.956.368,55
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0,00	0,00
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.439.154,06	15.156.845,21
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	14.462.208,54	14.531.715,41
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.798.911,19	1.249.850,69
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	269.256.451,98	296.947.055,62
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	17.157.417,27	15.315.460,08
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	89.683,59	112.036,88
2) Interessi ed altri oneri finanziari	566.124,06	623.195,72
3) Utili e perdite su cambi	80,69	-178,17
DIFFERENZA TRA PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-476.359,78	-511.337,01
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	2.082,12	0,00
2) Svalutazioni	223,46	0,00
Totale delle rettifiche (D)	1.858,66	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	9.809.735,25	896.511,36
2) Oneri	4.529.414,12	137.552,37
Totale delle partite straordinarie (E)	5.280.321,13	758.958,99
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E) -	21.963.237,28	15.563.082,06
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	11.844.547,29	12.941.870,89
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	10.118.689,99	2.621.211,17

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

RENDICONTO FINANZIARIO

RENDICONTO FINANZIARIO	2016	2015
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	23.699.829	25.082.855
RISULTATO NETTO	10.118.690	2.621.211
<i>Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i>		
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.918.028,36	12.210.890
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	8.010.243	10.319.091
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	-347.132	-68.337
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRC	-15.223.546	-9.044.779
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI CREDITI	-1.505.155	17.416.658
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE	-53.750	0
AUMENTO/(DIMINUIZIONE) DEI DEBITI	-11.793.947	-26.807.793
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	-1.870.694	346.356
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	8.476.283	16.038.076
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:		
-MATERIALI	-12.769.570	-28.771.197
-IMMATERIALI	-1.050.145	-1.018.760
-FINANZIARIE	86.221	2.582
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	-13.733.495	-29.787.375
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:		
AUMENTO DI CAPITALE	548.224	-689.817
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	-1.229.110	-1.297.741
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-680.886	-1.987.558
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	-5.938.097	-15.736.856
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	98.196.348	113.933.204
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	92.258.251	98.196.348
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	-5.938.097	-15.736.856

CRITERI DI FORMAZIONE DEL RENDICONTO FINANZIARIO

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

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

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

NOTA INTEGRATIVA

PREMESSA E QUADRO NORMATIVO

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

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

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

Sono stati, infatti, emanati i seguenti provvedimenti per l'attuazione della disciplina:

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

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

In relazione alle previsioni dell'art. 8 del D.I. n. 19/2014 il M.I.U.R., con decreto direttoriale 2 dicembre 2015 n. 3112, ha stabilito l'adozione della prima edizione del "Manuale tecnico operativo" successivamente denominato MTO, dopo aver ricevuto la conformità da parte della Fondazione O.I.C. (Organismo Italiano di Contabilità) e successivamente, ha elaborato lo "Schema di manuale tecnico operativo II versione", ancora in fase di emanazione, per dare orientamento e supporto alle attività gestionali delle università derivanti dall'introduzione obbligatoria della contabilità economico – patrimoniale.

Si sottolinea che non si applicano, agli Atenei, le disposizioni, entrate **in vigore dal 1° gennaio 2016**, contenute nel D.Lgs. 139 del 18 agosto 2015 "Attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci d'esercizio, ai bilanci consolidati e alle relative relazioni di talune tipologie di imprese, recante modifica della direttiva 2006/43/CE e abrogazione delle direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, per la parte relativa alla disciplina del bilancio di esercizio e di quello consolidato per le società di capitali e gli altri soggetti individuati dalla legge", **né si applicano i** principi contabili nazionali aggiornati in funzione del suddetto decreto.

Tale comportamento trova sostegno negli indirizzi della circolare MEF del 7 dicembre 2016, avente ad oggetto "Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2017", che riporta quanto segue:

"Con specifico riferimento alle università e agli istituti di istruzione universitaria, considerati amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, si evidenzia che è stato adottato il decreto interministeriale MIUR/MEF 10 dicembre 2015, n. 925, avente decorrenza dall'esercizio 2016, concernente gli schemi contabili di budget economico e di budget degli investimenti, per la predisposizione del bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio e del bilancio unico d'ateneo di previsione triennale. Le università pubbliche, pertanto, sono tenute alla predisposizione dei documenti previsionali conformemente agli schemi di bilancio contenuti nel predetto decreto n. 925/2015, adottato in coerenza con le norme in materia di armonizzazione dei bilanci pubblici contenute nel decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91.

Analogamente, si rappresenta che, con decreto interministeriale MIUR/MEF 11 aprile 2016, n. 248, sono stati emanati i principi contabili di consolidamento per la predisposizione del bilancio consolidato delle università pubbliche con gli enti e le società rientranti nella propria area di consolidamento, così come definita dal medesimo decreto interministeriale n. 248/2016. La decorrenza è parimenti fissata a partire dai bilanci d'esercizio 2016."

LA POSIZIONE DELL'ATENEEO

L'Ateneo di Palermo, in considerazione della complessità dell'introduzione del sistema economico patrimoniale, ha scelto un percorso progressivo, approvando, con la delibera del Consiglio di amministrazione n. 19 del 2 agosto 2012, l'introduzione del bilancio unico anno 2013 nella tradizionale struttura finanziaria, per poi passare, in ottemperanza alla prescrizione normativa, al nuovo sistema contabile a partire dall'esercizio 2015 (delibera del CdA del 23/04/2013 p.to 28 odg).

Il primo bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2015) autorizzatorio e triennale (esercizi 2015-2017), nella innovata struttura economico-patrimoniale, è stato approvato con la delibera n. 28 del 22 dicembre 2014. Mentre il primo bilancio unico di Ateneo d'esercizio 2015 è stato approvato con delibera n. 12 del 26 ottobre 2016.

Il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2016 è stato approvato dalla delibera del Consiglio di Amministrazione del 23 dicembre 2015 n. 18.

In considerazione che il sistema informativo aziendale e le "buone pratiche" contabili non sono ancora consolidate, e che sul software applicativo U-Gov si continua la fase formativa e di affinamento risulta necessario l'allineamento contabile ed accurati controlli sulle scritture contabili sia dell'amministrazione centrale che delle strutture periferiche, conseguentemente gli organi collegiali, si sono espressi, in merito alla

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

proroga del termine di approvazione dei documenti contabili di sintesi di fine esercizio 2016, in deroga all'art. 32 comma 3 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità di Ateneo, nel modo seguente: il Senato Accademico, con la delibera n. 8 del 14 marzo 2017, ha espresso parere favorevole per la proroga dei termini ed il Consiglio di Amministrazione ha preso atto con delibera n. 12 del 15 marzo 2017.

Si sottolinea che non è terminato e continua il processo, che vede coinvolti tutti gli attori della gestione di Ateneo, collegato alla formazione, alla divulgazione delle buone pratiche, alla ricerca di interazione tra i diversi moduli contabili presenti nell'applicativo U-Gov ed all'adattamento delle procedure amministrativo/contabili alle indicazioni fornite dal MIUR nel manuale tecnico operativo in fase di completamento ed adozione, nonché nelle note tecniche di recentissima divulgazione.

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

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

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

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

Le informazioni contenute nella presente Nota Integrativa al bilancio al 31/12/2016 sono state fornite, a richiesta, dalle Aree e dai Centri di Gestione dell'Ateneo e analizzate, vagliate e collazionate dall'Area Economico-Finanziaria.

La rappresentazione finale dei dati è anche conseguenza delle parametrizzazioni e configurazioni implementate da UGOV.

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

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

CRITERI DI VALUTAZIONE

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

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

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

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni

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

Immobilizzazioni immateriali

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

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

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

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

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

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

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

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

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

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

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

Terreni

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

Fabbricati

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

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

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

Beni mobili

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

Opere d'arte, d'antiquariato e museali

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

Materiale bibliografico

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

Questo criterio di valutazione è consentito dal Decreto e dall'illustrazione del manuale tecnico operativo. Tale approccio permette di superare le criticità legate al processo di «patrimonializzazione» (valutazione della consistenza iniziale, registrazione di eventuali perdite di valore, ammortamento annuale a quote costanti nel tempo).

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

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

Immobilizzazioni in corso e acconti

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

Immobilizzazioni finanziarie

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

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

In particolare, per i consorzi o altri enti di tipo associativo, sono stati inseriti in stato patrimoniale tutti quelli che, statutariamente, prevedono la possibilità del rimborso della quota in sede di scioglimento; ciò anche se, in

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

sede di scioglimento, potrà essere il CdA del Consorzio a deliberare in merito alla ripartizione del residuo attivo ovvero alla sua devoluzione a soggetti terzi.

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

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

Rimanenze

In considerazione della natura dell'attività svolta dall'Ateneo, in prima applicazione, il modello contabile adottato non prevede la gestione di giacenze di magazzino. Pur tuttavia, nel 2016, al fine di dare una rappresentazione dell'effettività economica rispetto all'esercizio 2015, sono state inserite le rimanenze, seppur abbiamo nell'intera gestione un peso irrilevante.

Crediti e Debiti

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

Ratei e Risconti

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

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

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

La valorizzazione dei ratei attivi e dei risconti passivi assume particolare rilevanza per i progetti e le ricerche in corso. Ciascun progetto pluriennale è stato analizzato definendo lo stato di avanzamento al 31.12.2016.

Sono stati infatti confrontati i ricavi registrati fino al 31.12.2016 con i costi, tenendo conto altresì degli incassi e dei pagamenti a partire dall'avvio del progetto; nel caso in cui i ricavi siano risultati maggiori dei costi si è proceduto alla valorizzazione del risconto passivo, mentre nel caso in cui i ricavi siano risultati minori dei costi si è proceduto alla valorizzazione del rateo attivo.

La valutazione dei proventi delle commesse sia annuali che pluriennali avviene al costo.

Commesse

Come previsto dai principi contabili, sia per le commesse annuali, sia per le commesse pluriennali (per ragioni di semplificazione), la valutazione avviene al costo (criterio della commessa completata) ad eccezione dei casi in

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

cui la disciplina del contratto di commessa o finanziamento stabilisca in modo diverso e obblighi all'applicazione del metodo della percentuale di completamento anche in base allo stato avanzamento lavori.

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

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

Costi:

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

Ricavi:

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

Margine di commessa o progetto:

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

Contributi in conto capitale

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

Fondi rischi e oneri

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

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

Fondo di trattamento di fine rapporto

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

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto dell'Ateneo si articola in:

Fondo di dotazione

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

Patrimonio vincolato

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

Patrimonio non vincolato

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

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

Conti d'ordine

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

Conti d'ordine dell'Attivo

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

Conti d'ordine del Passivo

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

Operazioni fuori bilancio

La nostra Università non ha adottato strumenti della cosiddetta "finanza derivata", né ha posto in essere operazioni di copertura, di speculazione su tassi o su valute ovvero relative a valori mobiliari o altre operazioni

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

similari giuridicamente perfezionate ma non ancora eseguite che comportino la nascita di diritti ed obblighi certi produttivi attività e/o passività potenziali.

Costi e ricavi

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

Contributi

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

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

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

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

Imposte sul reddito

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

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

Di seguito si riportano dettagli a commento delle principali voci del Bilancio di esercizio al 31.12.2016

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

COMMENTO VOCI DELL'ATTIVO PATRIMONIALE

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

A) IMMOBILIZZAZIONI

I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo al 31.12.2015	€	607.326,96
Saldo al 31.12.2016	€	274.702,60
Variazione	€	332.624,36

Immobilizzazioni immateriali	Costo acquisto	Fondo ammortamento	Valore al 31/12/2015	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamento esercizio 2016	Valore al 31/12/2016
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	€ 3.053.114,44	€ 2.485.123,57	€ 567.990,87	€ 57.314,21	€ -	€ 397.681,98	€ 227.623,10
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	€ 861.934,09	€ 822.598,00	€ 39.336,09	€ 992.830,80	€ -	€ 985.087,39	€ 47.079,50
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
5) Altre immobilizzazioni immateriali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 3.915.048,53	€ 3.307.721,57	€ 607.326,96	€ 1.050.145,01	€ -	€ 1.382.769,37	€ 274.702,60

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

1) COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO

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

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

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

Nello specifico la posta rileva euro 227.623,10.

3) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI, E DIRITTI SIMILI

Il valore esposto è pari al corrispettivo di acquisto al netto delle quote di ammortamento maturate sino al 31/12/2016. Le concessioni, licenze, marchi e diritti simili vengono ammortizzati in funzione della durata del diritto.

Nello specifico la posta rileva euro 47.079,50.

4) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI

La voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" non è stata in questa sede valorizzata in quanto fattispecie non presente. Dall'analisi effettuata non si rilevano, di fatto, poste da valorizzare in questa categoria, pertanto le migliorie su beni di terzi verranno capitalizzate a decorrere dal 1 gennaio 2017 se esistenti.

5) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Non vi sono presenti "Altre immobilizzazioni immateriali".

II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31.12.2015	€	154.049.060,48
Saldo al 31.12.2016	€	159.674.028,87
Variazione	€	5.624.968,39

Immobilizzazioni Materiali	Costo acquisto	Fondo ammortamento	Valore al 31/12/2015	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamento esercizio 2016	Valore al 31/12/2016
1) Terreni e fabbricati	€ 316.255.570,58	€ 222.193.337,94	€ 94.062.232,64	€ 1.880.320,55	€ -	€ 1.240.088,39	€ 94.702.464,80
2) Impianti e attrezzature	€ 35.198.715,52	€ 30.941.285,46	€ 4.257.430,06	€ 1.119.473,06	€ -	€ 1.739.881,40	€ 3.637.021,72
3) Attrezzature scientifiche	€ 60.074.693,09	€ 51.138.875,38	€ 8.935.817,71	€ 379.937,45	€ -	€ 2.150.983,72	€ 7.164.771,44
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d	€ 27.270.155,08	€ -	€ 27.270.155,08	€ 32.500,00	€ -	€ -	€ 27.302.655,08
5) Mobili e arredi	€ 15.692.371,87	€ 14.233.457,17	€ 1.458.914,70	€ 33.398,67	€ -	€ 353.346,62	€ 1.138.966,75
6) Immobilizzazioni in corso e accor	€ 17.812.538,46	€ -	€ 17.812.538,46	€ 7.783.016,68	€ -	€ -	€ 25.595.555,14
7) Altre immobilizzazioni materiali	€ 2.975.345,72	€ 2.723.373,89	€ 251.971,83	€ 39.298,53	€ 10.335,39	€ 148.341,03	€ 132.593,94
TOTALE	€ 475.279.390,32	€ 321.230.329,84	€ 154.049.060,48	€ 11.267.944,94	€ 10.335,39	€ 5.632.641,16	€ 159.674.028,87

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

La voce accoglie tutte le Immobilizzazioni materiali dell'Ateneo così come fornite dai competenti uffici e proveniente dalla precedente situazione patrimoniale del bilancio unico d'Ateneo d'esercizio 2015.

1) TERRENI E FABBRICATI

1) Terreni e fabbricati	Costo Storico	Fondo ammortamento	Valore al 31/12/2015	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamento esercizio 2016	Valore al 31/12/2016
1.a) terreni	€ 62.741.319,40	€ -	€ 62.741.319,40	€ 410.310,57			€ 63.151.629,97
1.b) fabbricati	€ 253.514.251,18	-€ 222.193.337,94	€ 31.320.913,24	€ 1.470.009,98		-€ 1.240.088,39	€ 31.550.834,83
TOTALE	€ 316.255.570,58	-€ 222.193.337,94	€ 94.062.232,64	€ 1.880.320,55	€ -	-€ 1.240.088,39	€ 94.702.464,80

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

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

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

Gli immobili vengono esposti a valore catastale, al netto del valore del terreno diminuito delle quote di ammortamento cumulate al 31/12/2016. Per immobili completamente ammortizzati ma ancora in uso e per i quali non sia stato possibile reperire il valore storico di acquisto, si è scelto di presentare il valore catastale ed il fondo ammortamento di pari importo, per cui essi hanno un impatto nullo sul patrimonio netto.

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

Nel caso di opere, manutenzione e interventi di tipo incrementativo su tali beni, i costi sostenuti per gli interventi di tipo incrementativo, aggiuntivi al costo storico o catastale di rilevazione vengono ordinariamente sottoposti ad ammortamento quando i beni in esame vengono utilizzati quali beni strumentali per lo svolgimento dell'attività dell'ateneo. Di conseguenza è stato determinato il valore del relativo fondo di ammortamento al 31 dicembre 2016.

Per i beni immobili si segnala che a seguito della nota prot. n. 70079 del 12/09/2016, con la quale l'Area Patrimoniale e Negoziante comunicava, per alcuni immobili, dei diversi valori catastali, rispetto a quelli contabilizzati nel primo Stato Patrimoniale, è stata creata la voce CG.P.A.01.01.020 - Quota indisponibile variazioni patrimoniale, tra le poste di Fondo di dotazione nello Stato Patrimoniale Iniziale, per un valore complessivo pari ad euro 581.606,57. Non essendo stato possibile intervenire nella correzione dei valori nell'esercizio 2015, in quanto la sopra citata comunicazione è pervenuta dopo la chiusura dei conti si è dovuto rinviare, all'esercizio 2016, le correzioni nei valori degli immobili per allineare i valori inventariali ai corretti valori catastali.

Nel corso dell'esercizio 2016 sono stati movimentati i valori degli immobili dell'Ateneo per i seguenti motivi:

- 1) errato inserimento all'1/1/2015 del valore degli immobili a causa di meri errori materiali (nota prot. n. 70079 del 12/09/2016) o per l'inserimento del valore catastale sbagliato (note prot. n. 77824 del 10/10/2016 e prot. n. 94855 del 6/12/2016);
- 2) variazione dei valori catastali di alcuni immobili (note prot. n. 77824 del 10/10/2016 e prot. n. 94855 del 6/12/2016).

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

Inoltre la correzione ha interessato anche i valori degli immobili concessi in comodato d'uso (inseriti nei conti d'ordine), il cui valore ha subito un decremento.

Le operazioni di correzione, effettuate, quindi, nell'esercizio 2016, hanno generato, non solo sui fabbricati, ma anche sui terreni ad essi collegati (il cui valore convenzionale è pari al pari al 20% dell'immobilizzazione a cui si riferisce) una notevole quantità di scritture in contabilità generale, provocate dai movimenti di inventario, che hanno comunque utilizzato come voce di allineamento la voce CG.P.A.01.01.020 - Quota indisponibile variazioni patrimoniale.

In presenza di fabbricati interamente ammortizzati le correzioni non hanno avuto alcuna incidenza sul patrimonio, se non un riallineamento dei valori del costo storico e del fondo ammortamento, mentre il decremento o l'incremento del valore dei terreni ha avuto un'incidenza sul patrimonio in quanto si tratta di una posta non ammortizzata. In quest'ultimo caso si è movimentata la voce CG.P.A.01.01.020 - Quota indisponibile variazioni patrimoniale e si rimanda, per il dettaglio, nella sezione Patrimonio netto – Fondo di dotazione.

2) IMPIANTI E ATTREZZATURE

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

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

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

2) Impianti e attrezzature

Descrizione	Costo Storico	Fondo ammortamento	Valore al 31/12/2015	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamento esercizio 2016	Valore al 31/12/2016
2.a) impianti vari	€ 2.576.912,82	-€ 2.155.783,13	€ 421.129,69	€ 238.370,61		-€ 168.653,35	€ 490.846,95
2.b) attrezzature informatiche	€ 18.012.100,27	-€ 15.444.831,83	€ 2.567.268,44	€ 687.997,93		-€ 1.129.754,04	€ 2.125.512,33
2.c) altre attrezzature	€ 14.542.188,09	-€ 13.338.936,32	€ 1.203.251,77	€ 193.104,52		-€ 427.971,15	€ 968.385,14
2.d) Costi per impianti	€ 67.514,34	-€ 1.734,18	€ 65.780,16	€ -		-€ 13.502,86	€ 52.277,30
TOTALE	€ 36.130.627,60	-€ 28.697.746,46	€ 4.257.430,06	€ 1.119.473,06	€ -	-€ 1.739.881,40	€ 3.637.021,72

3) ATTREZZATURE SCIENTIFICHE

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

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

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

3) Attrezzature scientifiche

Descrizione	Costo d'acquisto	Fondo ammortamento	Valore al 31/12/2015	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamento esercizio 2016	Valore al 31/12/2016
3.a) Macchinari e attrezzature scientifiche	€ 60.074.693,09	-€ 51.138.875,38	€ 8.935.817,71	€ 379.937,45	€ -	-€ 2.150.983,72	€ 7.164.771,44
TOTALE	€ 60.074.693,09	-€ 51.138.875,38	€ 8.935.817,71	€ 379.937,45	€ -	-€ 2.150.983,72	€ 7.164.771,44

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

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

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

4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiq. e museali

Descrizione	Costo d'acquisto	Fondo ammortamento	Valore al 31/12/2015	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamento esercizio 2016	Valore al 31/12/2016
4.a) Patrimonio bibliografico storico e di pregio	€ 124.781,71	€ -	€ 124.781,71	€ -	€ -	€ -	€ 124.781,71
4.b) Collezioni scientifiche e museali storiche e di pregio	€ 27.126.873,37	€ -	€ 27.126.873,37	€ -	€ -	€ -	€ 27.126.873,37
4.c) Opere d'arte	€ 18.500,00	€ -	€ 18.500,00	€ 32.500,00	€ -	€ -	€ 51.000,00
TOTALE	€ 27.270.155,08	€ -	€ 27.270.155,08	€ 32.500,00	€ -	€ -	€ 27.302.655,08

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

La voce opere d'arte per euro 32.500,00 comprende la valutazione opere d'arte donati (quadri e sculture) nel corso dell'esercizio 2016. Per garanzia della permanenza in bilancio, trattandosi di beni non soggetti ad ammortamento, si ritiene opportuno destinare, quota parte del risultato d'esercizio 2016, in un'apposita riserva vincolata. Si darà evidenza di tale necessità nella delibera di approvazione del bilancio d'esercizio 2016.

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

5) MOBILI E ARREDI

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

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

La voce aggregata è così costituita:

5) Mobili e arredi

Descrizione	Costo d'acquisto	Fondo ammortamento	Valore al 31/12/2015	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamento esercizio 2016	Valore al 31/12/2016
5.a) Mobili e arredi per ufficio	€ 15.633.116,66	-€ 14.233.429,89	€ 1.399.686,77	€ 17.095,94	€ -	-€ 353.015,02	€ 1.063.767,69
5.b) Mobili e arredi per laboratori	€ 43.185,41	€ -	€ 43.185,41	€ 10.572,39	€ -	-€ 25,05	€ 53.732,75
5.c) Altri mobili e arredi	€ 16.069,80	-€ 27,28	€ 16.042,52	€ 5.730,34	€ -	-€ 306,55	€ 21.466,31
TOTALE	€ 15.692.371,87	-€ 14.233.457,17	€ 1.458.914,70	€ 33.398,67	€ -	-€ 353.346,62	€ 1.138.966,75

6) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO

In questa voce sono state inserite le nuove costruzioni/ristrutturazioni di immobili non ancora concluse alla data del 31/12/2016.

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

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

6) Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	Costo d'acquisto	Valore al 31/12/2015	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Valore al 31/12/2016
6.a) Opere in corso per nuove costruzioni	€ 11.840.535,38	€ 11.840.535,38	€ 7.255.642,02	€ -	€ 19.096.177,40
6.b) Manutenzioni straordinaria immobili	€ 5.040.091,00	€ 5.040.091,00	€ 2.663,50	€ -	€ 5.042.754,50
6.c) Manutenzione straordinaria in corso su beni immobili di proprietà	€ -	€ -	269.688,05	€ -	269.688,05
6.c) Manutenzione straordinaria impianti di proprietà	€ 931.912,08	€ 931.912,08	€ 255.023,11	€ -	€ 1.186.935,19
TOTALE	€ 17.812.538,46	€ 17.812.538,46	€ 7.783.016,68	€ -	€ 25.595.555,14

7) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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

7) Altre immobilizzazioni materiali

Descrizione	Costo d'acquisto	Fondo ammortamento	Valore al 31/12/2015	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamento esercizio 2016	Valore al 31/12/2016
7.a) Automezzi, motoveicoli	€ 563.063,44	-€ 418.451,73	€ 144.611,71		-€ 10.335,39	-€ 70.810,98	€ 63.465,34
7.b) Altri beni mobili	€ 988.054,62	-€ 881.114,50	€ 106.940,12	€ 4.367,57	€ -	-€ 48.620,24	€ 62.687,45
7.c) Costi per realizzazione prototipi	€ 1.423.807,66	-€ 1.423.807,66	€ -	€ 27.510,96	€ -	-€ 27.510,96	€ -
7.d) Mezzi agricoli	€ 420,00	€ -	€ 420,00	€ -	€ -	€ -	€ 420,00
7.e) Automezzi, motoveicoli non soggetti a vincoli di finanza pubblica	€ -		€ -	€ 7.420,00	€ -	-€ 1.398,85	€ 6.021,15
TOTALE	€ 2.975.345,72	-€ 2.723.373,89	€ 251.971,83	€ 39.298,53	-€ 10.335,39	-€ 148.341,03	€ 132.593,94

III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Saldo al 31.12.2015	€ 407.085,08
Saldo al 31.12.2016	€ 390.581,13
Variazione	-€ 16.503,95

Immobilizzazioni finanziarie	Capitale Sociale al 31/12/2015	Fondo svalutazione al 31/12/2015	valore al 31/12/2015	Incremento Immobilizzazioni 2016	Decremento Immobilizzazioni 2016	Fondo svalutazione 2016	Valore Iscrizione 31/12/2016
Partecipazioni	€ 483.835,02	-€ 79.449,49	€ 404.385,53	€ 8.000,00	€ 94.220,87	€ 9.733,02	€ 387.881,13
Crediti per depositi cauzionali su contratti			€ 2.700,00				€ 2.700,00
TOTALE	€ 483.835,02	-€ 79.449,49	€ 407.085,53	€ 8.000,00		€ 9.733,02	€ 390.581,13

La voce comprende le partecipazioni dell'Ateneo destinate ad investimento durevole e iscritte al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e i crediti per depositi cauzionali su contratti il cui valore rimane invariato.

Si tratta di crediti a lungo termine immobilizzati (nei confronti dell'AMAP, gestore del servizio idrico per Palermo) relativi ai contratti per i quali sia stato necessario costituire depositi cauzionali a garanzia a favore di terzi in denaro per un valore pari ad euro 2.700,00.

Partecipazioni

Il saldo della voce Partecipazioni al 31.12.2016 risulta pari ad € 397.614,15, e corrisponde alla somma algebrica tra il valore del costo storico al 31/12/2015 pari ad € 483.835,02 più gli incrementi pari ad € 8.000,00, per la sottoscrizione della partecipata U4Learn srl, meno i decrementi, per i motivi di cui si espone di seguito, pari ad € 94.220,87.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

Anche il valore del Fondo svalutazione partecipazioni risente delle movimentazioni causate dai decrementi delle partecipate tanto che il valore del fondo scende al 31.12.2016 ad € 9.733,02.

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

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

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

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

I dati rappresentati sono quelli risultanti dall'ultimo bilancio approvato dagli enti.

Fatti di rilievo: SOCIETÀ' e CONSORZI con partecipazione patrimoniale (dati forniti dal Settore Affari Generali e Convenzioni).

CERTA scarl: La naturale scadenza della società è determinata per statuto al 31.12.2017. Attuale valutazione della società in ordine allo scioglimento anticipato e alla messa in liquidazione volontaria.

IMPRESAMBIENTE scarl - Polo di innovazione tecnologica: dato su quota di possesso non confermato dalla società. Recesso notificato a ottobre 2015 per esecuzione del Piano di Razionalizzazione, adottato con delibera CdA n. 24 del 23.09.2015. Il recesso si è perfezionato decorsi 6 mesi dalla notifica. Ad oggi non è stata liquidata all'Ateneo la quota di partecipazione spettante nei termini di legge. Nel corso del 2016 sono state avviate le procedure di liquidazione della società. La società va eliminata dalla voce Partecipazioni, con conseguente utilizzo del fondo per la parte già stanziata (€ 58.101,26) e rilevazione perdita pari a € 12.123,6.

LATO HSR GIGLIO - Laboratorio di tecnologie oncologiche hsr Giglio scarl: dato su quota di possesso non confermato dalla società. Recesso notificato ad agosto 2016, in esecuzione della delibera CdA n. 8 del 03.08.2016. Il recesso si è perfezionato decorsi 180 giorni dalla notifica. Ad oggi non è stata liquidata all'Ateneo la quota di partecipazione spettante nei termini di legge.

Micro e Nano Sistemi scarl: La società a settembre 2016 ha aumentato il capitale sociale da 600.000 € a 616.000 €, in seguito all'ingresso di due nuovi soci. La quota dell'Università di Palermo pertanto si riduce dal 10% al 9,74%. Tale variazione troverà rappresentazione nel prossimo bilancio di esercizio.

MIT scarl - Meridionale Innovazione Trasporti: dato su quota di possesso non confermato dalla società. Recesso notificato a ottobre 2015, a seguito delibera di CdA del 23.09.2015 di adozione del Piano di razionalizzazione. Il recesso si è perfezionato decorsi 9 mesi dalla notifica. Società posta in liquidazione a fine 2015. Ad oggi non è stata liquidata all'Ateneo la quota di partecipazione spettante nei termini di legge. Bilancio 2015 non pervenuto.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

La società va eliminata dalla voce Partecipazioni, con conseguente utilizzo del fondo per la parte già stanziata (€ 2.000).

U4Learn srl: La società si è costituita nel dicembre 2016 ed ha effettuato iscrizione presso il Registro delle Imprese. Ad oggi risulta ancora inattiva.

CINID Consorzio Interuniversitario per l'Idrologia - In considerazione del mutamento della percentuale di partecipazione al Fondo consortile, la valutazione della quota al P.N. del 31/12/2015 (€ 7.526,63) risulta maggiore del valore versato al momento dell'adesione al consorzio. Poiché nel Bilancio di Ateneo al 31.12.2015 era stato effettuato un accantonamento al fondo svalutazione pari a €1.570,44, si ritiene opportuno procedere ad una rivalutazione della partecipazione di pari importo, fino al raggiungimento del valore di acquisizione della partecipazione (€ 6.000).

CONISMA - Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Scienze del Mare: la valutazione della quota al P.N. del 31/12/2015 (€14.878,91) risulta maggiore della valutazione della quota al P.N. del 31/12/2014 (€ 14.367,23). Poiché nel Bilancio di Ateneo al 31.12.2015 era stato effettuato un accantonamento al fondo svalutazione pari a € 1.132,77, si ritiene opportuno procedere ad una diminuzione del valore del Fondo pari a € 511,68, portando dunque lo stesso al 31.12.2016 ad un valore per la partecipata pari a € 621,09.

CUIA – Consorzio Interuniversitario italiano per l'Argentina: è necessario cancellare la partecipata, che andrà inserita nell'elenco degli enti che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie. Trattasi di associazione riconosciuta e non di consorzio, e benché Unipa abbia partecipato con quota al fondo di dotazione, non ricorre l'ipotesi di eventuale possibilità di realizzo legata a recesso o liquidazione dell'ente.

CINSA Consorzio Interuniversitario Nazionale per le Scienze Ambientali: Recesso notificato a ottobre 2015 per esecuzione del Piano di Razionalizzazione, adottato con delibera CdA n. 24 del 23.09.2015. Il recesso si è perfezionato il 31.12.2016. Il Consorzio va eliminato dalla voce Partecipazioni, con conseguente utilizzo del fondo per la parte già stanziata (7.757,00).

ENSIEL - Consorzio Interuniversitario Nazionale per Energia e Sistemi Elettrici: la valutazione della quota al P.N. del 31/12/2015 è pari a € 3.635,35; occorre procedere ad una integrazione del valore del fondo con un accantonamento pari a € 223,46.

INCA Consorzio Interuniversitario Nazionale la Chimica per l'Ambiente – Consorzio in liquidazione da dicembre 2014. I Consuntivi 2015 e 2016 non sono stati ancora approvati. Valori calcolati sull'ultimo bilancio pervenuto (2014).

Di seguito vengono esposti i singoli dettagli:

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

- **Società:**

SOCIETA'										
Ente / Società	Denominazione	Natura Giuridica	Partecipazione patrimoniale dell'Università (costo storico di sottoscrizione)	% capitale posseduta 2015	Patrimonio netto al 31/12/2015	Valutazione quota al P.N. del 31/12/2015	Valore Iscrizione in Partecipazioni BU di Ateneo 2016	Fondo svalutazione partecipazioni al 31.12.2016	Fondo svalutazione partecipazioni al 31.12.2015	Variazione Fondo svalutazione partecipazioni
AGROBIOPESCA - Distretto Tecnologico	Consorzio di Ricerca Per L'innovazione Tecnologica, Sicilia Agrobio e Pesca Ecocompatibile S.C.A.R.L.	Società Consortile a Responsabilità Limitata	60.000,00	10,00	600.949,00	60.094,90	60.000,00	0,00	0,00	0,00
CERTA	Centri Regionali per le Tecnologie Agroalimentari	Società Consortile a Responsabilità Limitata	2.558,00	2,558	265.032,00	6.779,52	2.558,00	0,00	0,00	0,00
CET	Consorzio Energie per il Territorio	Società Consortile a Responsabilità Limitata	500,00	0,33	268.549,00	886,21	500,00	0,00	0,00	0,00
Lato HSR Giglio	Laboratorio di tecnologie oncologiche hsr Giglio scarl	Società Consortile a Responsabilità Limitata	1.920,00	19,20	601.109,00	115.412,93	1.920,00	0,00	0,00	0,00
MICRO E NANOSISTEMI	Distretto Tecnologico, Sicilia Micro e Nano Sistemi s.c.a.r.l.	Società Consortile a Responsabilità Limitata	60.000,00	10,00	611.498,00	61.149,80	60.000,00	0,00	0,00	0,00
Navtec	Consorzio di Ricerca per l'Innovazione Tecnologica, Sicilia Trasporti Navali, Commerciali e da Diporto S.C.A.R.L.	Società Consortile a Responsabilità Limitata	50.000,00	10,00	586.023,00	58.602,30	50.000,00	0,00	0,00	0,00
SI LAB- SICILIA	SI LAB sicilia scarl	Società Consortile a Responsabilità Limitata	6.600,00	22,00	31.310,00	6.888,20	6.600,00	0,00	0,00	0,00
SINTESI surf	Sintesi srl a socio unico	Società unipersonale a responsabilità limitata	10.000,00	100,00	31.852,00	31.852,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
U4learn			8.000,00	---	---		8.000,00	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

- Consorzi:

CONSORZI										
Ente / Società	Denominazione	Natura Giuridica	Partecipazione patrimoniale dell'Università	% quota Fondo consortile al 31/12/2015	Patrimonio netto al 31/12/2015	Valutazione quota al P.N. del 31/12/2015	Valore iscrizione Partecipazioni BU di Ateneo 2016	Fondo svalutazione partecipazioni al 31.12.2016	Fondo svalutazione partecipazioni al 31.12.2015	Variazioni Fondo svalutazione partecipazioni BU Ateneo 2016
ALMALAUREA	AlmaLaurea	Consorzio Interuniversitario	5.164,00	2,26	1.222.075,39	27.618,90	5.164,00			
CINECA	CINECA Consorzio Interuniversitario	Consorzio Interuniversitario	57.000,00	0,23	135.007.299,00	310.516,79	57.000,00			
CINBO	Consorzio Interuniversitario Nazionale per la Bio-Oncologia	Consorzio Interuniversitario	516,46	1,92	100.188,00	1.923,61	516,46			
CINFAI	Consorzio Interuniversitario Nazionale per la Fisica delle Atmosfere e delle Idrosfere	Consorzio Interuniversitario	2.582,28	4,55	non desumibile	non desumibile	2.582,28	2.582,28	2.582,28	
CINI	Consorzio Interuniversitario Nazionale per l'Informatica	Consorzio Interuniversitario	15.493,71	3,37	970.410,00	32.702,82	15.493,71			
CINID	Consorzio Interuniversitario per l'Idrologia	Consorzio Interuniversitario	6.000,00	15,39	48.906,00	7.526,63	6.000,00	0,00	1.570,44	-1.570,44
CIRCC	Consorzio Interuniversitario Reattività Chimica e Catalisi	Consorzio Interuniversitario	5.165,00	5,26	non desumibile	non desumibile	5.165,00	5.165,00	5.165,00	
CIRCMSB	Consorzio Interuniversitario di Ricerca in Chimica dei Metalli nei Sistemi Biologici	Consorzio Interuniversitario	5.165,00	4,545	365.589,00	16.616,02	5.165,00			
CIRTEN	Consorzio Interuniversitario per la Ricerca Tecnologica Nucleare	Consorzio Interuniversitario	10.329,14	14,29	450.664,68	64.399,98	10.329,14			
CISIA -	Consorzio Interuniversitario Sistemi Integrati per l'Accesso	Consorzio Interuniversitario	5.000,00	1,89	618.332,00	11.686,47	5.000,00			
CNISM	Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Scienze Fisiche della Materia	Consorzio Interuniversitario	15.000,00	2,56	7.906.783,12	202.413,65	15.000,00			
CNIT	Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Telecomunicazioni-CNIT	Consorzio Interuniversitario	5.164,57	2,70	16.272.166,08	439.348,48	5.164,57			
CO.INFO	Consorzio Interuniversitario per la Formazione	Consorzio Interuniversitario	2.580,00	2,00	334.331,00	6.686,62	2.580,00			
COMETA	Consorzio Multi Ente per la Promozione e l'Adozione di Tecnologie di Calcolo Avanzato	Consorzio	15.000,00	17,65	362.277,00	63.941,89	15.000,00			
CONISMA	Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Scienze del Mare	Consorzio Interuniversitario	15.500,00	3,03	491.053,00	14.878,91	15.500,00	621,09	1.132,77	-511,68
ENSIEL	Consorzio Interuniversitario Nazionale per Energia e Sistemi Elettrici	Consorzio Interuniversitario	5.000,00	5,56	65.384,00	3.635,35	5.000,00	1.364,65	1.141,19	223,46
INCA	Consorzio Interuniversitario Nazionale la Chimica per l'Ambiente	Consorzio Interuniversitario	5.164,57	11,11	consuntivo non pervenuto	consuntivo non pervenuto	5.164,57			
INRC	Istituto Nazionale per le Ricerche Cardiovascolari	Consorzio Interuniversitario	7.800,00	5,20	contabilità finanziaria: valore PN, fornito dall'ente e coincidente con valore su banca dati IRES: pari a euro 795.347,5	41.358,07	7.800,00			
INSTM	Consorzio Interuniversitario Nazionale per la Scienza e Tecnologia dei Materiali (I.N.S.T.M.)	Consorzio Interuniversitario	7.746,85	2,08	10.389.911,86	216.110,17	7.746,85			
MESE	Consorzio Interuniversitario di Ricerca in Metriche e Tecnologie di Misura su Sistemi Metrici	Consorzio Interuniversitario	1.500,00	16,67	10.607,00	1.768,19	1.500,00			
NITEL	Consorzio Nazionale Interuniversitario per i Trasporti e la Logistica	Consorzio Interuniversitario	5.164,57	5,55	154.326,00	8.565,09	5.164,57			

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

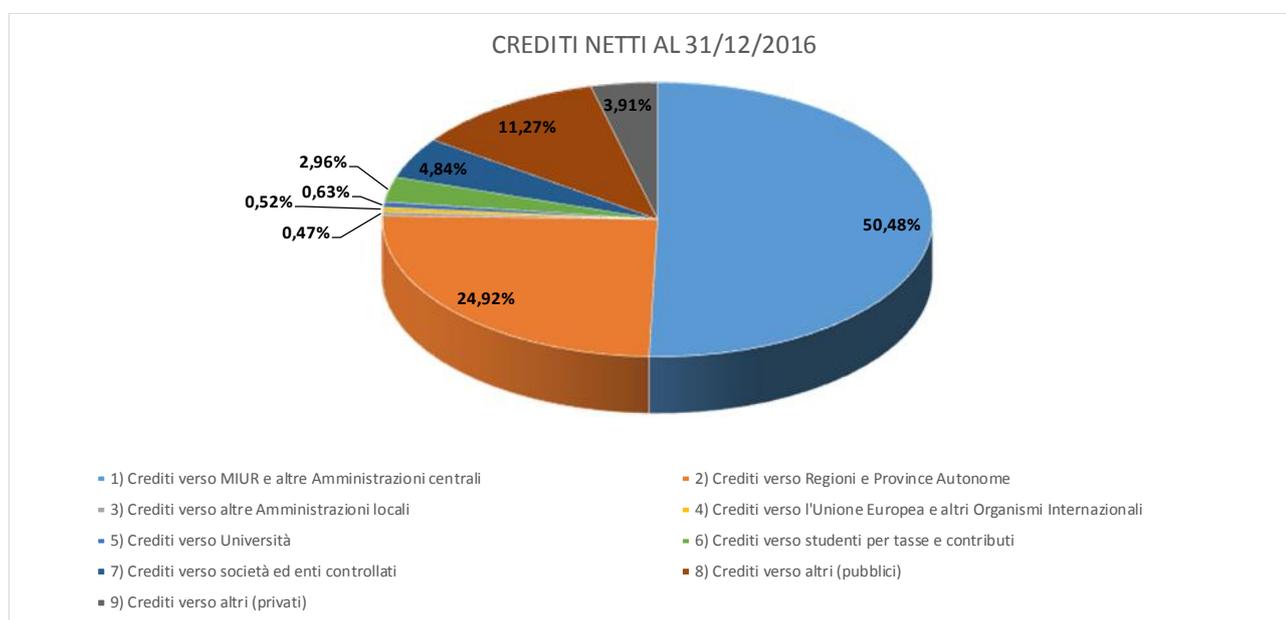
Si evidenzia che le partecipazioni detenute dall'Ateneo per le quali non sussistevano requisiti di iscrizione sulla base di quanto previsto dal Decreto n. 19/2014 e degli indirizzi del manuale tecnico operativo, sono indicate nel prospetto di cui alla tabella allegato B in coda alla presente nota.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I RIMANENZE

Il valore delle rimanenze al 31/12/2016, pur rimanendo non rilevante nel contesto specifico dell'Ateneo, è stato comunque inserito e valorizzato per euro 53.750,31, relativamente alle rimanenze di materiale di consumo per laboratori, secondo quanto previsto dai principi contabili.

II CREDITI



SALDO AL 31/12/2015	114.527.965,48
SALDO AL 31/12/2016	116.033.120,07
VARIAZIONE	1.505.154,59

Il totale dei crediti indicato espone gli ammontari al loro presumibile valore di realizzo ed al netto dei rispettivi fondi svalutazione.

Talvolta si è reso necessario, per una parametrizzazione iniziale dei conti, il ricorso alla creazione di partite debitorie e/o creditorie per rettificare i debiti e/o i crediti per esigenze di rappresentazione nei corretti sezionali; tale prassi è stata indicata dal consulente UGOV di Cineca.

Pertanto, ancora oggi, la rappresentazione dei crediti negli aggregati che seguono può risentire dell'iniziale parametrizzazione, alla quale si è dato un correttivo già in questo esercizio.

I fondi svalutazione crediti accolgono gli importi prudenzialmente accantonati a copertura di possibili perdite derivanti da stati di insolvenza e risultanti da elementi e informazioni certi, nonché dei rischi di mancato incasso, prudenzialmente stimati, considerando l'anzianità dei crediti.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

In particolare i fondi svalutazione crediti riportavano al 31/12/2015 un saldo complessivo di euro 14.372.081,27 che è diventato al 31/12/2016 euro 14.966.427,29.

Gli accantonamenti hanno comportato l'adeguamento dei fondi al valore forfettario convenzionale del 2% dei crediti verso Regioni, Province e Comuni, Unione Europea, Università Pubbliche, società ed enti controllati, altri (pubblici e privati) al netto dei consorzi universitari.

Non si è ritenuto di dovere operare alcuna rettifica dei crediti vantati nei confronti del MIUR e degli altri Ministeri.

Si è, al contrario, accantonato l'importo di euro 1.893.876,85 pari al credito vantato nei confronti del consorzio universitario della provincia di Agrigento relativamente agli incardimamenti dell'anno 2013.

Tale decisione è scaturita dalla circostanza che il suddetto consorzio, a differenza di Trapani e Caltanissetta, non ha aderito all'accordo transattivo per il recupero dei crediti e nel corso del 2016 non ha versato alcunché a fronte dei debiti già maturati nei confronti del nostro Ateneo.

Per tali crediti il nostro Ateneo ha presentato ricorso al TAR, che si pronunzierà a novembre 2017.

Per quanto riguarda la svalutazione dei crediti verso gli studenti, non si è proceduto ad effettuare alcun accantonamento al 31/12/2016, ritenendo il fondo sufficiente a far fronte al generico rischio di insolvenza.

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

Il totale dei crediti netti, derivanti dal confronto del valore nominale rispetto al relativo fondo svalutazione, risulta, pertanto, il seguente:

DESCRIZIONE	CREDITO LORDO AL 31/12/2016	F.DO SVALUTAZIONE CREDITI	CREDITI NETTI AL 31/12/2016
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	58.579.134,94	0,00	58.579.134,94
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	29.825.064,84	-906.511,63	28.918.553,21
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	590.860,28	-44.054,96	546.805,32
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	643.159,71	-45.508,22	597.651,49
5) Crediti verso Università	743.242,93	-13.117,00	730.125,93
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	3.869.825,64	-439.155,97	3.430.669,67
7) Crediti verso società ed enti controllati	5.734.542,18	-114.691,00	5.619.851,18
8) Crediti verso altri (pubblici)	26.458.034,93	-13.382.081,51	13.075.953,42
9) Crediti verso altri (privati)	4.555.681,91	-21.307,00	4.534.374,91
	130.999.547,36	-14.966.427,29	116.033.120,07

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

1) Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Variazione %
Crediti verso MIUR	31.026.405,19	25.269.554,69	
Crediti verso altri ministeri	27.552.729,75	19.885.980,62	
TOTALE CREDITO	58.579.134,94	45.155.535,31	30%
Fondo svalutazione crediti	0	0	
TOTALE CREDITO NETTO	58.579.134,94	45.155.535,31	30%

Il credito nei confronti del MIUR è relativo per euro 8.146.180,83 al Fondo di Finanziamento 2016 e per la restante parte a progetti di ricerca

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

Il credito nei confronti degli altri ministeri è in larga misura relativo al credito nei confronti del MEF per medici specializzandi (euro 26.762.559,20).

2) Verso Regioni e province Autonome

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Variazione %
Crediti verso regione siciliana	29.815.064,84	39.779.356,17	
Crediti verso regione Campania oltre 12 mesi	10.000,00	15.000,00	
TOTALE CREDITO	29.825.064,84	39.794.356,17	-25%
Fondo svalutazione crediti	-906.511,63	-801256	
TOTALE CREDITO NETTO	28.918.553,21	38.993.100,17	-26%

Il credito nei confronti della Regione siciliana è relativo al finanziamento delle borse per i medici in formazione, ai dottorandi di ricerca ed ai progetti di ricerca.

3) Verso altre Amministrazioni locali

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Variazione %
Crediti verso comuni	557.094,95	552.931,58	
Crediti verso province	33.765,33	33.765,33	
TOTALE CREDITO	590.860,28	586.696,91	1%
Fondo svalutazione crediti	-44.054,96	-18.231,00	
TOTALE CREDITO NETTO	546.805,32	568.465,91	-4%

Il credito nei confronti dei comuni è costituito per quasi il 60% da crediti verso il comune di Palermo, per attività commerciale e progetti finanziati.

La restante parte è relativa a fatture emesse o convenzioni stipulate con altri comuni della Sicilia.

4) Verso U.E. e altri Organismi internazionali

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Variazione %
Crediti verso la Commissione Europea	643.159,71	1.304.958,12	
TOTALE CREDITO	643.159,71	1.304.958,12	-51%
Fondo svalutazione crediti	-45.508,22	-30.831,00	
TOTALE CREDITO NETTO	597.651,49	1.274.127,12	-53%

5) Verso Università

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Variazione %
Crediti verso Università pubbliche	655.840,95	754.183,36	
Crediti verso Università private	87.401,98		
TOTALE CREDITO	743.242,93	754.183,36	-1%
Fondo svalutazione crediti	-13.117,00	-52.910,00	
TOTALE CREDITO NETTO	730.125,93	701.273,36	4%

Il credito nei confronti delle università (italiane e straniere) è relativo a progetti di collaborazione con altri atenei sia pubblici che privati.

6) Verso studenti per tasse e contributi

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Variazione %
Crediti verso studenti per tasse e contributi entro 12 mesi	3.869.825,64	3.130.243,32	
TOTALE CREDITO	3.869.825,64	3.130.243,32	24%
Fondo svalutazione crediti	-439.155,97	-439.155,97	
TOTALE CREDITO NETTO	3.430.669,67	2.691.087,35	27%

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

Il credito nei confronti degli studenti è relativo all'iscrizione ai Master universitari ed alle tasse e contributi di iscrizione ai corsi di laurea di competenza dell'anno 2016.

7) Verso società ed enti controllati

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Variazione %
Crediti verso società ed enti controllati	5.734.542,18	8.336.787,46	
TOTALE CREDITO	5.734.542,18	8.336.787,46	-31%
Fondo svalutazione crediti	-114.691,00	-203.440,00	
TOTALE CREDITO NETTO	5.619.851,18	8.133.347,46	-31%

Il credito verso società ed enti controllati accoglie, tra gli altri, il credito nei confronti del Consorzio di Ricerca Innovazione Tecnologica AGROBIO PESCA Ecocompatibile per euro 3.373.630,86 ed il credito nei confronti della Fondazione A&S Lima Mancuso, per euro 433.385,49.

8) Verso altri (pubblici)

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Variazione %
Crediti verso consorzi ed enti di ricerca	25.825.657,48	21.167.356,17	
Crediti verso Enti di Previdenza	15.751,66	12.459,69	
Crediti verso INAIL	5.793,79	756,87	
Altri crediti tributari	-	2.638,00	
Crediti verso Erario per bollo virtuale	610.832,00		
TOTALE CREDITO	26.458.034,93	21.183.210,73	25%
Fondo svalutazione crediti	-13.382.081,51	-12.803.831,30	
TOTALE CREDITO NETTO	13.075.953,42	8.379.379,43	56%

Il credito verso consorzi comprende i crediti nei confronti dei consorzi universitari di Trapani, Agrigento, Caltanissetta e l'ex consorzio di Enna per un totale di quasi 23 milioni di euro; all'interno della medesima categoria rientrano i crediti nei confronti del consorzio Pitecnobio, per euro 1.756.706,00 e del consorzio NAVTEC per euro 482.207,76.

9) Verso altri (privati)

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Variazione %
Crediti verso Aziende ospedaliere	147.713,00	65.000,00	
Crediti verso Fondazioni	137.118,00	27.517,70	
Crediti verso privati	2.104.602,00	3.713.585,17	
Crediti verso dipendenti per anticipazioni	7.138,25	11.173,60	
Crediti verso fornitori per anticipazioni	51.287,16	-	
Crediti verso dipendenti ed assimilati	59.025,30	38.723,54	
Crediti verso personale non strutturato	13.640,64	16.221,03	
Crediti verso clienti per fatture da emettere	955.052,09	1.156.816,33	
Crediti commerciali	350,02	4.049,99	
Crediti verso altri	1.079.755,45	3.620.988,01	
TOTALE CREDITO	4.555.681,91	8.654.075,37	-47%
Fondo svalutazione crediti	-21.307,00	-22.426,00	
TOTALE CREDITO NETTO	4.534.374,91	8.631.649,37	-47%

III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Non si rilevano attività da inserire in questa voce.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

IV DISPONIBILITA' LIQUIDE

SALDO AL 31/12/2015	98.196.347,89
SALDO AL 31/12/2016	92.258.251,32
VARIAZIONE	-5.938.096,57

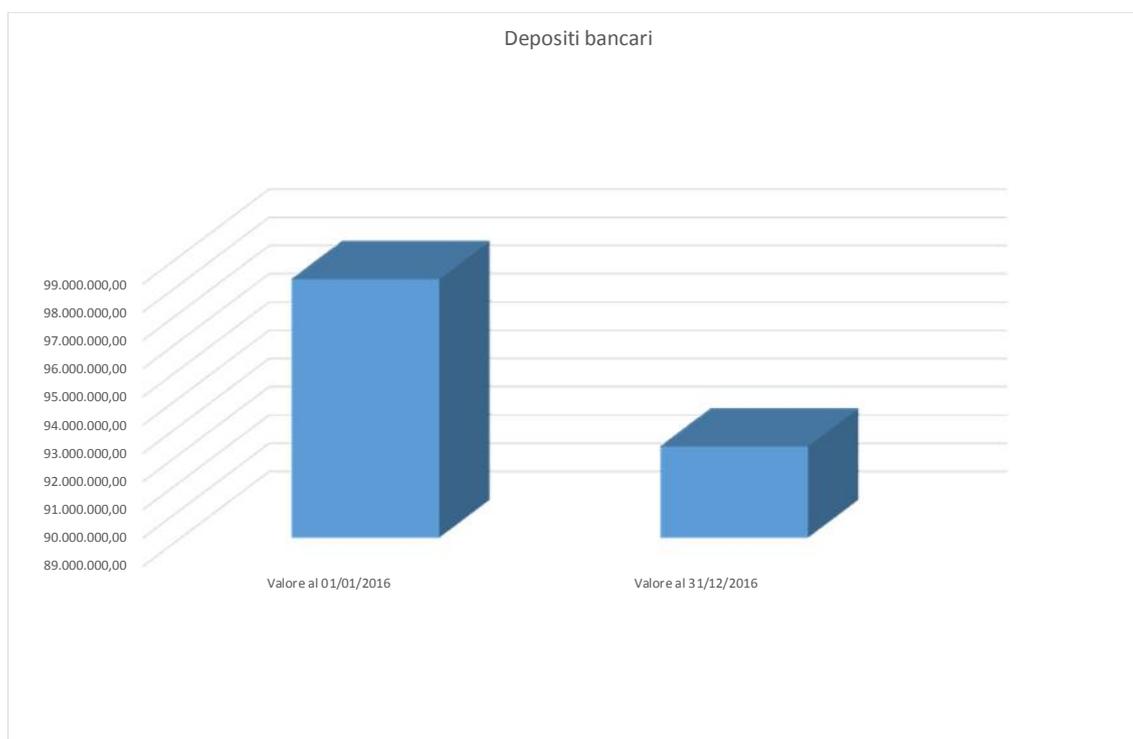
La cifra esposta al 31/12/2016 rappresenta il saldo del c/c bancario a quella data incrementato delle giacenze di valori in cassa alla data medesima (buoni pasto) per euro 9.791,16 corrispondenti a 1.668 buoni pasto.

Il dettaglio distinto è riportato nel seguito.

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015
Depositi bancari	92.248.460,16	98.168.572,85
Depositi postali	-	27.775,04
Denaro e valori in cassa	9.791,16	-
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	92.258.251,32	98.196.347,89

Tali poste sono valutate al valore nominale o al valore di acquisto e si riporta di seguito la movimentazione dei depositi bancari e postali.

Descrizione	Valore al 01/01/2016	incrementi	decrementi	Valore al 31/12/2016
Depositi bancari	98.168.572,85	413.359.878,93	419.279.991,62	92.248.460,16
Depositi postali	27.775,04	-	27.775,04	0,00
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	98.196.347,89	413.359.878,93	419.307.766,66	92.248.460,16



C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

SALDO AL 31/12/2015	2.242.074,84
SALDO AL 31/12/2016	2.574.566,99
VARIAZIONE	332.492,15

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

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

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2015	VARIAZIONI	VALORE AL 31/12/2016
c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	1.936.133,73	501.278,64	2.437.412,37
c2) Altri ratei e risconti attivi	305.941,11	-168.786,49	137.154,62
	2.242.074,84	332.492,15	2.574.566,99

Nello specifico i ratei attivi, per complessivi euro 2.437.412, 73, sono dati dall'applicazione dell'automatismo del sistema informatico c.d. "cost to cost" di fine esercizio 2016.

Gli altri ratei attivi, per euro 12.897,52 sono relativi agli interessi attivi del IV trimestre 2016 come si evince dall'estratto conto dell'istituto cassiere.

I risconti attivi, per complessivi euro 124.257,10, sono relativi a quote di costo non ancora maturate, in quanto la competenza economica si manifesterà nell'esercizio successivo. In particolare si tratta, a titolo esemplificativo di abbonamenti on line, premi di polizze assicurative e contratti di assistenza veterinaria.

CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO

SALDO AL 31/12/2015	100.860.631,71
SALDO AL 31/12/2016	99.606.579,70
VARIAZIONE	-1.254.052,01

La voce accoglie il valore dei (i) Beni di proprietà di terzi sui quali non insistono diritti reali di godimento perpetui e/o gratuiti, (ii) Residui impropri per prestazioni di servizi o beni non ancora espletate/consegnati ovvero non ancora ricondotti alle dimensioni della contabilità economico patrimoniale.

Di seguito si riporta il dettaglio.

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2015	VARIAZIONI	VALORE AL 31/12/2016
Beni di terzi in uso	74.337.801,04	1.351.042,95	75.688.843,99
Residui non ricondotti alla COEP	26.522.830,67	-2.605.094,96	23.917.735,71
	100.860.631,71	-1.254.052,01	99.606.579,70

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

COMMENTO VOCI DEL PASSIVO PATRIMONIALE

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

A) PATRIMONIO NETTO

Saldo al 01.01.2016	€ 215.015.896,01
Saldo al 31.12.2016	€ 225.664.310,49
Variazione	€ 10.648.414,48

Dettaglio del Patrimonio Netto

Descrizione	Valore al 01/01/2016	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Valore al 31/12/2016
FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	€ 62.471.556,45	€ 18.261.584,98	€ 14.966.383,54	€ 65.766.757,89
PATRIMONIO VINCOLATO	€ 149.393.794,78	€ 18.500,00	-€ 2.765.476,95	€ 146.646.817,83
PATRIMONIO NON VINCOLATO	€ 3.150.544,78	€ 12.721.401,16	-€ 2.621.211,17	€ 13.250.734,77
TOTALE	€ 215.015.896,01	€ 31.001.486,14	€ 9.579.695,42	€ 225.664.310,49

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

I) Fondo di dotazione

Saldo al 01.01.2016	€ 62.471.556,45
Saldo al 31.12.2016	€ 65.766.757,89
Variazione	€ 3.295.201,44

Dettaglio del Fondo di dotazione

Descrizione	Valore al 01/01/2016	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Valore al 31/12/2016
Fondo dotazione contabile netta impianto COEP	€ 61.889.949,88	€ 319.179,00	€ 144.418,04	€ 62.064.710,84
Quota indisponibile per variazioni patrimoniali	€ 581.606,57	€ 17.942.405,98	€ 14.821.965,50	€ 3.702.047,05
TOTALE	€ 62.471.556,45	€ 18.261.584,98	€ 14.966.383,54	€ 65.766.757,89

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

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

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

Infatti si è provveduto ad accantonare in apposito conto del Patrimonio Netto l'importo relativo alla variazione patrimoniale, comunicata dalla competente Area con nota 70079 del 12/09/2016, causata da "meri errori materiali" e che ha determinato una maggiore rappresentazione delle immobilizzazioni materiali dell'Ateneo che non è stato possibile correggere nel corso della predisposizione del Bilancio 2015, poiché le operazioni

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

connesse alla chiusura dei conti ed alla determinazione dei saldi erano in uno stato di avanzamento tale da non consentire interventi.

Pertanto la regolarizzazione del dato è avvenuto in quota parte nell'esercizio 2016, a cui si sono aggiunte delle rettifiche di rendita catastali per assegnazione delle rendite definitive, cambio di destinazione etc. che hanno comportato un incremento del valore complessivo.

La predetta voce è stata mantenuta nello Stato Patrimoniale del presente bilancio per dare evidenza dei corrispettivi apportati ma che verrà giro contata al Fondo di dotazione, nell'esercizio 2017, per ricostruire la suddetta posta contabile.

Descrizione scrittura	Incrementi	Decrementi
Correzione disallineamento del valore contabile dei Fabbricati rispetto ai valori risultanti nell'inventario all'1/1/2015.	-	40,00
Correzione disallineamento del valore contabile dei Terreni rispetto ai valori risultanti nell'inventario all'1/1/2015.	400,00	-
Incremento di valore sull'immobile Ex Hotel de France di cui alle note nn. 94855 del 6/12/2016, 70079 del 12/09/2016 dell'Area Patrimoniale e Negoziiale. Variazione provocata da incremento per arrotondamento del valore catastale del fabbricato.	-	2,35
Riduzione del valore dell'immobile Ex Hotel Patria di cui alle note nn. 94855 del 6/12/2016, 70079 del 12/09/2016 dell'Area Patrimoniale e Negoziiale. Variazione decrementativa relativa al Terreno per eliminazioni particelle n. 785/2 e n. 786/2 per Senten	3.540,10	-
Riduzione del valore dell'immobile Palazzo Romano Parvini di cui alle note nn. 94855 del 6/12/2016, 70079 del 12/09/2016 dell'Area Patrimoniale e Negoziiale. Variazione relativa al Terreno che passa da € 35.274,31 ad € 5.371,15.	29.903,16	-
Riduzione di valore dell'Edificio 12 ed Edicola n. 4 di Viale delle Scienze, di cui alle note nn. 94855 del 6/12/2016, 70079 del 12/09/2016 dell'Area Patrimoniale e Negoziiale per nuova catastazione. Variazione relativa al Terreno che passa da € 1.554.037	145.277,07	-
Riduzione di valore dell'Edificio 4 di Viale delle Scienze di cui alle note nn. 94855 del 6/12/2016, 70079 del 12/09/2016 dell'Area Patrimoniale e Negoziiale per nuova catastazione. Variazione relativa al decremento del valore del Terreno ad esso collegato	73.346,10	-
Riduzione di valore dell'immobile sul Terzo Corpo (palazzina Wurth) di cui alle note nn. 94855 del 6/12/2016, 70079 del 12/09/2016 dell'Area Patrimoniale e Negoziiale per nuova catastazione. Variazione relativa al Terreno che passa da € 227.027,27 ad € 219	7.269,09	-
Variazione immobili Policlinico di cui alle note nn. 94855 del 6/12/2016, 70079 del 12/09/2016 dell'Area Patrimoniale e Negoziiale per nuova catastazione. Eliminazione Valore Terreno collegato all'Ed. 7 Policlinico.	14.562.229,98	-
Variazione immobili Policlinico di cui alle note nn. 94855 del 6/12/2016, 70079 del 12/09/2016 dell'Area Patrimoniale e Negoziiale per nuova catastazione. Incremento Valore Edificio 15 Policlinico.	-	1.189.487,26
Variazione immobili Policlinico di cui alle note nn. 94855 del 6/12/2016, 70079 del 12/09/2016 dell'Area Patrimoniale e Negoziiale per nuova catastazione. Incremento Valore Edificio 23 Policlinico.	-	1.523.360,26
Variazione immobili Policlinico di cui alle note nn. 94855 del 6/12/2016, 70079 del 12/09/2016 dell'Area Patrimoniale e Negoziiale per nuova catastazione. Incremento Valore Terreno collegato all'Ed. 23 Policlinico.	-	380.793,04

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

Variazione immobili Policlinico di cui alle note nn. 94855 del 6/12/2016, 70079 del 12/09/2016 dell'Area Patrimoniale e Negoziabile per nuova catastazione. Inserimento Valore Terreni collegato agli Edifici 15 e 17 Policlinico.	-	14.848.723,07
Totale movimenti	14.821.965,50	17.942.405,98

II) Patrimonio Vincolato

Saldo al 01.01.2016	€	149.393.794,78
Saldo al 31.12.2016	€	146.646.817,83
Variazione	-€	2.746.976,95

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

Dettaglio dei fondi vincolati

Descrizione	Valore al 01/01/2016	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Valore al 31/12/2016
1) Fondi vincolati destinati da terzi	€ 3.433.350,74			€ 3.433.350,74
2) Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali	€ 118.708.788,96		-€ 2.765.476,95	€ 115.943.312,01
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	€ 27.251.655,08	€ 18.500,00		€ 27.270.155,08
TOTALE	€ 149.393.794,78	€ 18.500,00	-€ 2.765.476,95	€ 146.646.817,83

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

1) Fondi vincolati destinati da terzi:

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

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

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

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

2) Fondi vincolati per decisioni degli organi:

Tale posta del Patrimonio Netto, valorizzata all'1/1/2016 per euro 118.708.788,96 accoglie, per euro 117.898.605,98, il valore esistente nella voce "Altri fondi vincolati per decisione Organi Istituzionali Ex COFI" e per euro 1.500.000,00 il valore esistente nella voce "Riserva per Manutenzione ciclica per decisione degli Organi istituzionali ex COFI". La prima voce contiene le somme vincolate per decisione degli Organi Istituzionali durante

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

i periodi di gestione in contabilità finanziaria, rivenienti dal conto consuntivo 2014 (iscritte per effetto della riclassificazione dell'avanzo vincolato derivante dalla contabilità finanziaria) e/o con decisione assunta nella fase di impianto delle scritture contabili economico patrimoniali con la definizione della situazione patrimoniale iniziale.

Si tratta di risorse proprie per: edilizia, trasferimento tecnologico, progetti di didattica e di ricerca gestiti dai dipartimenti, nonché dei progetti di Ateneo per le finalità istituzionali che non hanno ancora prodotto accadimenti rilevabili in contabilità economico-patrimoniale. A queste risorse devono aggiungersi i residui passivi ex COFI il cui costo maturerà negli esercizi successivi.

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

Al 31/12/2016 si registra una riduzione per utilizzo dei fondi vincolati per decisione Organi Istituzionali ex COFI per euro 2.765.8476,95, scaturente per 574.471,85 dall'utilizzo della Riserva per Manutenzione ciclica per decisione Organi istituzionali ex COFI e 2.191.005,10 da Altri fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali ex COFI.

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

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

A seguito approvazione bilancio 2015 la somma di euro 18.500,00 ha incrementato il valore per i beni donati nel corso del 2015.

III) Patrimonio Non Vincolato

Saldo al 31.12.2015	€	3.150.544,78
Saldo al 31.12.2016	€	13.250.734,77
Variazione	€	10.100.189,99

Nel Patrimonio non vincolato sono state riportate le voci derivanti dall'avanzo di amministrazione libero determinato alla chiusura dell'esercizio 2015 in contabilità finanziaria per la parte che non sia stato fatto oggetto di vincolo nelle fasi di impianto della contabilità economico patrimoniale.

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

Il dettaglio di composizione delle voci è il seguente.

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/2016
Risultato gestionale dell'esercizio	2.621.211,17	10.118.689,99	- 2.621.211,17	10.118.689,99
Risultato gestionali relativi ad esercizi precedenti	529.333,61	2.621.211,17	- 18.500,00	3.132.044,78
TOTALE	3.150.544,78	12.739.901,16	- 2.639.711,17	13.250.734,77

Per quanto riguarda il "risultato dell'esercizio" si rinvia alla trattazione sul conto economico di tale posta di bilancio.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

SALDO AL 31/12/2015	16.070.294,60
SALDO AL 31/12/2016	24.080.537,26
VARIAZIONE	8.010.242,66

Si tratta di passività corrispondenti ad accantonamenti a fronte di rischi e debiti certi e/o potenziali per il dettaglio dei quali si rinvia al commento degli accantonamenti del Conto Economico, mentre qui viene messa in evidenza la movimentazione dei fondi come segue.

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2015	UTILIZZI	ACCANTONAMENTI	VALORE AL 31/12/2016
Fondo contenzioso legale	4.231.168,19	1.444.666,87	1.000.000,00	3.786.501,32
Altri Fondi per oneri	41.081,07	6.768,94		34.312,13
Fondo per rischi per progetti rendicontati	5.460.791,08		409.655,14	5.870.446,22
Fondo rischi per imposte pregresse	93.000,00	0,00	0,00	93.000,00
Fondo oneri per rinnovi contrattuali	300.000,00		3.686.195,24	3.986.195,24
Fondo premi inail	0,00		1.216.245,20	1.216.245,20
Fondo arretrati per contratti di collaborazione	875.178,71	266.587,54	448.799,04	1.057.390,21
Fondo arretrati per Borse, tutorati e tirocini	11.907,88	226.993,44	379.583,45	163.497,89
Fondo arretrati per Dottorato di ricerca	0,00		166.689,84	166.689,84
Fondo arretrati per Assegni di ricerca	30.976,52	15.108,02	22.432,45	38.300,99
Fondo arretrati per Medici specializzandi	0,00		19.446,03	19.446,03
Fondo arretrati per Operai Agricoli	1.603,41		62.591,55	64.195,00
Fondo arretrati personale strutturato	3.006.235,68	867.636,33	3.035.291,85	5.173.891,20
Fondo arretrati trattamento accessorio CCI personale TAB	1.540.786,37	1.358.169,88	1.129.800,22	1.312.416,71
Fondo arretrati trattamento accessorio CCI Dirigenti	477.565,69	49.501,77	340.810,00	768.873,92
Fondo arretrati compensi esami di stato personale strutturato	0,00		164.567,68	164.567,68
Fondo arretrati compensi esami di stato personale non strutturato	0,00		164.567,68	164.567,68
	16.070.294,60	4.235.432,79	12.245.675,45	24.080.537,26

Nel "Fondo rischi contenziosi" vengono accantonate le risorse per far fronte alle pendenze legali alla data del 31 dicembre 2016. Tale fondo è stato utilizzato in corso d'anno per euro 1.444.666,87 mentre l'accantonamento di competenza è euro 1.000.000,00. Il dettaglio della posta è conservato agli atti.

Il "Fondo per rischi per progetti rendicontati" è stato incrementato sulla base del rischio specifico valutato dai competenti uffici.

Nel "Fondo oneri per rinnovi contrattuali" sono stati accantonati al 31/12/2016 euro 3.686.195,24 per il rinnovo dei contratti dell'anno 2016.

Gli altri fondi, per somme arretrate del personale dipendente e non, sono stati incrementati al 31/12/2016 per tenere conto del costo di competenza relativo alle diverse categorie di prestatori di lavoro.

C) TFR LAVORO SUBORDINATO

SALDO AL 31/12/2015	1.639.620,03
SALDO AL 31/12/2016	1.292.488,46
VARIAZIONE	-347.131,57

Si tratta dell'accantonamento relativo al trattamento maturato al 31 dicembre 2016 a favore del personale con contratto di lavoro riconducibile a tale contesto e inquadramento giuridico.

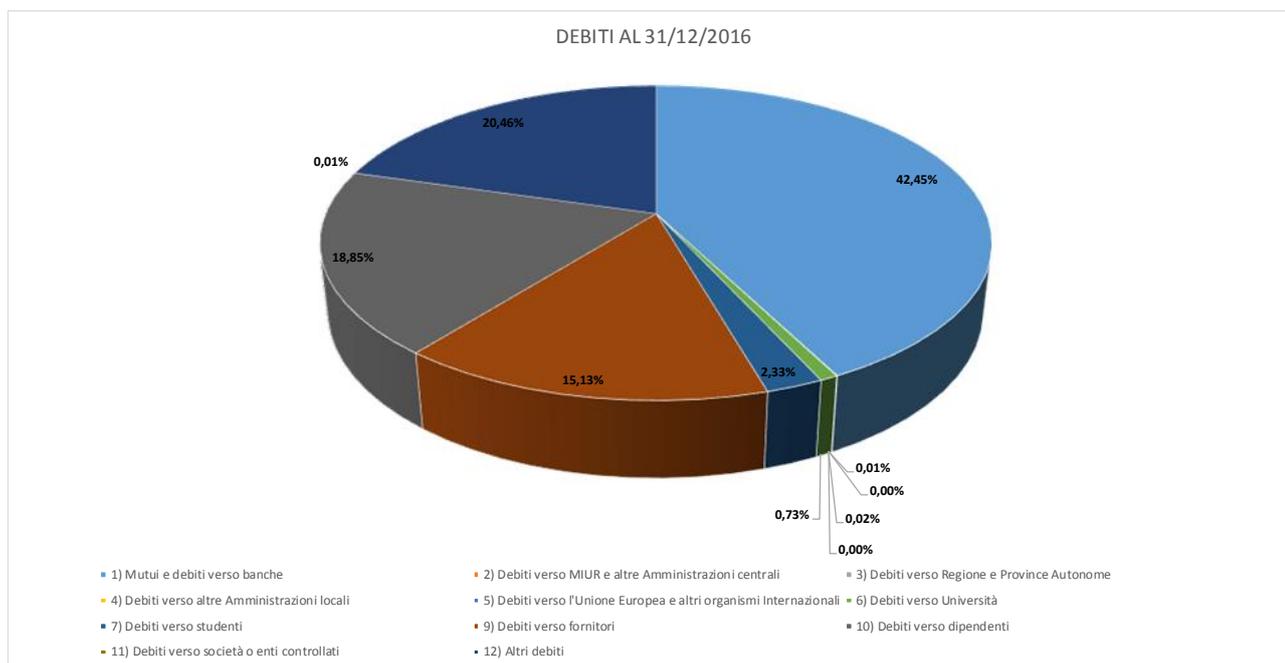
Si tratta in particolare del ruolo CEL - collaboratori esperti linguistici, che ne ha diritto in ragione del rapporto giuridico e contrattuale vigente.

L'ammontare iniziale è stato incrementato con l'accantonamento della rivalutazione 2016 e decrementato con riferimento alle attribuzioni avvenute nel medesimo periodo.

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

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

D) DEBITI



SALDO AL 31/12/2015	45.446.792,06
SALDO AL 31/12/2016	32.423.734,31
VARIAZIONE	-13.023.057,75

Tutti i debiti sono iscritti al valore nominale, Il valore che ne deriva alla data del 31 dicembre 2016 corrisponde all'ammontare esigibile alla chiusura dell'esercizio.

Di seguito si riporta riepilogo delle varie poste.

DESCRIZIONE	DEBITO AL 31/12/2015	VARIAZIONI	DEBITO AL 31/12/2016
1) Mutui e debiti verso banche	14.867.361,13	-1.229.110,36	13.638.250,77
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	4.312,35	-2.155,10	2.157,25
3) Debiti verso Regione e Province Autonome	2.504.082,97	-2.497.771,48	6.311,49
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	14.377,05	-14.377,05	0,00
5) Debiti verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	0,00	0,00	0,00
6) Debiti verso Università	300.314,67	-65.381,98	234.932,69
7) Debiti verso studenti	1.797.050,50	-1.046.921,23	750.129,27
9) Debiti verso fornitori	8.009.572,92	-3.147.279,85	4.862.293,07
10) Debiti verso dipendenti	11.375.505,68	-5.317.887,20	6.057.618,48
11) Debiti verso società o enti controllati	198,25	4.601,75	4.800,00
12) Altri debiti	6.574.016,54	293.224,75	6.867.241,29
	45.446.792,06	-13.023.057,75	32.423.734,31

1) Mutui e debiti verso banche

Nella tabella che segue si rappresentano i mutui contratti dall'Ateneo, la loro situazione all'31/12/2015 ed al 31/12/2016:

DESCRIZIONE	DEBITO AL 31/12/2015	RIMBORSI CAPITALE	DEBITO AL 31/12/2016
MUTUO MPS*	2.561.243,56	256.888,03	2.304.355,53
MUTUO UNICREDIT	868.924,04	64.417,25	804.506,79
MUTUO UNICREDIT	5.771.553,72	493.663,53	5.277.890,19
MUTUO UNICREDIT	5.790.118,34	538.620,08	5.251.498,26
	14.991.839,66	1.353.588,89	13.638.250,77

Nel corso del 2016 è stato rettificato il debito nei confronti della Banca Monte dei Paschi di Siena, incrementandolo di euro 124.478,53 per adeguarlo all'effettiva cifra che risulta al 31/12/2016.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

2) Debiti verso Miur ed altre amministrazioni centrali

Nella voce debiti "Verso MIUR e altre amministrazioni centrali" sono rilevati i debiti verso il MEF per l'indennità di carica ed i gettoni di presenza del IV trimestre 2016 del componente del collegio dei revisori di nomina ministeriale.

DESCRIZIONE	DEBITO AL 31/12/2015	VARIAZIONI/RIMBORSI	DEBITO AL 31/12/2016
Debiti verso Miur	0,00	0,00	0,00
Debiti verso altri Ministeri	4.312,35	-2.155,10	2.157,25
	4.312,35	-2.155,10	2.157,25

3) Debiti verso Regioni e provincie autonome

L'importo è relativo al debito nei confronti della Regione Siciliana, assessorato alla salute, per la restituzione dell'iva erroneamente versata al nostro ateneo nel 2015

DESCRIZIONE	DEBITO AL 31/12/2015	VARIAZIONI/RIMBORSI	DEBITO AL 31/12/2016
Debiti verso Regioni	2.504.082,97	-2.497.771,49	6.311,48
Debiti verso Regione per tassa regionale c/ liquidazione	0,00	0,01	0,01
	2.504.082,97	-2.497.771,48	6.311,49

6) Debiti verso università

Nella voce debiti "Verso Università" sono rilevati i debiti verso le Università, pubbliche e private, italiane e straniere, riferiti ai rapporti di collaborazione ed agli accordi intrattenuti dal nostro Ateneo

DESCRIZIONE	DEBITO AL 31/12/2015	VARIAZIONI/RIMBORSI	DEBITO AL 31/12/2016
Debiti verso Università pubbliche	300.314,67	-65.381,98	234.932,69
Debiti verso Università private	0,00	0,00	0,00
	300.314,67	-65.381,98	234.932,69

7) Debiti verso studenti

Nella voce debiti "Verso studenti per tasse e contributi" sono rilevati i debiti verso gli studenti per il rimborso delle tasse erroneamente versate o versate in eccesso.

DESCRIZIONE	DEBITO AL 31/12/2015	VARIAZIONI/RIMBORSI	DEBITO AL 31/12/2016
Debiti verso studenti per rimborsi tasse universitarie	423.118,80	308.179,08	731.297,88
Debiti verso studenti per tutorato	235,00	-235,00	0,00
Altri debiti verso studenti	1.373.696,70	-1.354.865,31	18.831,39
	1.797.050,50	-1.046.921,23	750.129,27

9) Debiti verso fornitori

Nella voce debiti "Verso fornitori" sono rilevati i debiti verso fornitori per fatture da ricevere, per beni consegnati o servizi resi, a prescindere dalla natura giuridica e dal soggetto economico del fornitore; il dettaglio analitico nominativo è presente agli atti ed è rilevabile dalla contabilità generale; il prospetto riassuntivo è il seguente. La differenza intervenuta nella categoria debiti verso soggetti privati è dovuta all'estinzione dei debiti nel corso del 2016.

DESCRIZIONE	DEBITO AL 31/12/2015	VARIAZIONI/RIMBORSI	DEBITO AL 31/12/2016
Fatture da ricevere	3.691.979,35	-467.562,86	3.224.416,49
Debiti verso altri Soggetti Privati	4.317.593,57	-2.679.716,99	1.637.876,58
	8.009.572,92	-3.147.279,85	4.862.293,07

10) Debiti verso dipendenti

Nella voce debiti "Verso dipendenti" sono rilevati i debiti verso i dipendenti per retribuzioni ed altre provvidenze; la movimentazione dei conti associati è desumibile dal successivo dettaglio. La riduzione del

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

“Fondo arretrati al personale dipendente (ante 2015)” è connessa all’utilizzo del suddetto fondo per la corresponsione degli arretrati al personale.

DESCRIZIONE	DEBITO AL 31/12/2015	VARIAZIONI/RIMBORSI	DEBITO AL 31/12/2016
Debiti verso dipendenti ed assimilati	46.308,05	35.637,68	81.945,73
Fondo arretrati personale dipendente (ante 2015)	11.329.197,63	-5.353.524,88	5.975.672,75
	11.375.505,68	-5.317.887,20	6.057.618,48

11) Debiti verso società o enti controllati

Nella voce debiti “Verso società o enti controllati” è rilevato il debito nei confronti della società U4Learn srl relativo alla quota di partecipazione acquisita.

DESCRIZIONE	DEBITO AL 31/12/2015	VARIAZIONI/RIMBORSI	DEBITO AL 31/12/2016
Debiti verso società o enti controllati	198,25	4.601,75	4.800,00
	198,25	4.601,75	4.800,00

12) Altri debiti

Nella voce debiti “Altri debiti” sono rilevate le altre tipologie di debiti non ricompresi nelle precedenti; rientrano in tale categoria, tra l’altro, i debiti verso istituti previdenziali, l’Erario, i depositi cauzionali, l’ERSU per la tassa regionale per il diritto allo studio ed il fondo arretrati al personale non strutturato (ante 2015) come si evince dal seguente dettaglio.

DESCRIZIONE	DEBITO AL 31/12/2015	VARIAZIONI/RIMBORSI	DEBITO AL 31/12/2016
Debiti verso personale non strutturato	11.183,58	-5.700,51	5.483,07
Fondo arretrati personale non strutturato (ante 2015)	631.422,03	570.331,70	1.201.753,73
IVA a debito	83.943,27	-49.460,84	34.482,43
Erario c/lva commerciale	47.088,91	-73.485,03	-26.396,12
Erario lva Commerciale c/liquidazione	307,00	-307,00	0,00
Erario lva Istituzionale c/liquidazione	0,00	0,00	0,00
Erario c/IVA Istituzionale	0,00	9.278,71	9.278,71
Erario c/IRAP	2.872,28	-2.713,75	158,53
Erario IRAP c/liquidazione	16.630,69	-6.312,48	10.318,21
Erario c/ritenute	12.760,02	-12.707,88	52,14
Erario ritenute c/liquidazione	67.874,88	-14.534,05	53.340,83
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	163.227,91	143.198,94	306.426,85
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale c/liquidazione	982,51	1.204,70	2.187,21
Debiti verso INAIL	0,00	0,00	0,00
Debiti verso INAIL c/liquidazione	0,00	0,00	0,00
Ritenute extraerariali	0,00	0,00	0,00
Ritenute extraerariali c/liquidazione	24.341,11	-10.602,86	13.738,25
Altri debiti tributari	51.472,00	-51.472,00	0,00
Debiti IVA split payment istituzionale	0,00	549.450,66	549.450,66
Debiti IVA split payment c/liquidazione istituzionale	251.967,91	-123.970,19	127.997,72
Debiti verso Erario per bollo virtuale c/ liquidazione	0,00	0,00	0,00
Debiti verso diritti SIAE c/liquidazione	0,00	0,00	0,00
Debiti verso Consorzi ed Enti di ricerca	5.390,00	-2.890,00	2.500,00
Debiti verso Aziende Ospedaliero-Universitarie e Policlinici	0,00	603,29	603,29
Debiti verso ER.SU. Azienda Regionale per il diritto allo studio	5.059.275,00	-593.567,05	4.465.707,95
Debiti verso Agenzia delle Entrate per bollo virtuale	0,00	0,00	0,00
Debiti verso altri Soggetti Pubblici	125.200,91	-31.657,07	93.543,84
Debiti verso Fondazioni	2.300,00	-1.200,00	1.100,00
Altri debiti	15.776,53	-262,54	15.513,99
	6.574.016,54	293.224,75	6.867.241,29

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

SALDO AL 31/12/2015	91.857.258,03
SALDO AL 31/12/2016	87.797.930,77
VARIAZIONE	-4.059.327,26

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

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2015	VARIAZIONI	VALORE AL 31/12/2016
e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	40.096.065,82	1.171.891,51	41.267.957,33
e2) Contributi agli investimenti	29.132.228,70	-2.521.125,70	26.611.103,00
e3) Altri ratei e risconti passivi	22.628.963,51	-2.710.093,07	19.918.870,44
	91.857.258,03	-4.059.327,26	87.797.930,77

Nella voce "Risconti per progetti e ricerche in corso" sono valorizzate le risorse residue dei progetti ancora in corso al 31 dicembre 2016; esse hanno determinato economie vincolate nel bilancio finanziario, mentre in contabilità economico-patrimoniale costituiscono ricavi da riscontare all'esercizio successivo in quanto non ancora maturati in attesa della correlazione ai costi relativi da sostenere.

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

Nella tabella seguente viene riportato la tipologia di investimento ed il relativo risconto.

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2015	VARIAZIONI	VALORE AL 31/12/2016
Risconti Passivi Edilizia	28.632.764,00	-2.237.310,11	26.395.453,89
Risconti passivi su beni donati	80.772,58	51.993,58	132.766,16
Risconti passivi beni strumentali	418.692,12	-335.809,17	82.882,95
	29.132.228,70	-2.521.125,70	26.611.103,00

Per il dettaglio dei beni immobili finanziati con i fondi di terzi che movimentano i diversi conti dei risconti passivi relativi a contributi agli investimenti per la sterilizzazione degli ammortamenti sugli immobili si rinvia all'allegato C in coda al presente documento.

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

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2015	VARIAZIONI	VALORE AL 31/12/2016
Risconti Passivi tasse e contributi da studenti per iscrizione ai corsi di laurea	22.628.041,38	-2.711.290,94	19.916.750,44
Altri risconti passivi	922,13	1.197,87	2.120,00
	22.628.963,51	-2.710.093,07	19.918.870,44

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

CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO

SALDO AL 31/12/2015	100.860.631,71
SALDO AL 31/12/2016	99.606.579,70
VARIAZIONE	-1.254.052,01

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

La voce accoglie il valore dei (i) Beni di proprietà di terzi sui quali non insistono diritti reali di godimento perpetui e/o gratuiti, (ii) Residui impropri per prestazioni di servizi o beni non ancora espletate/consegnati ovvero non ancora ricondotti alle dimensioni della contabilità economico patrimoniale.

Di seguito si riporta il dettaglio.

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2015	VARIAZIONI	VALORE AL 31/12/2016
Beni di terzi in uso	74.337.801,04	1.351.042,95	75.688.843,99
Residui non ricondotti alla COEP	26.522.830,67	-2.605.094,96	23.917.735,71
	100.860.631,71	-1.254.052,01	99.606.579,70

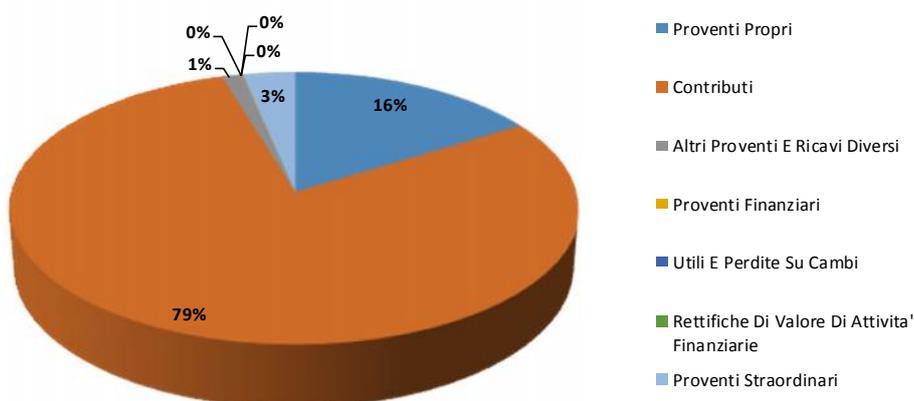
BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

COMMENTO VOCI CONTO ECONOMICO

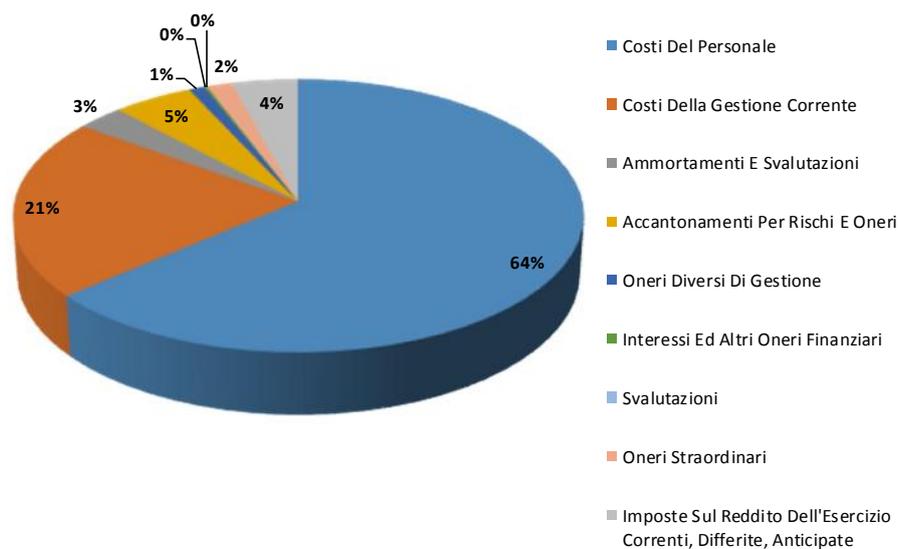
Di seguito si illustrano le principali variazioni intervenute nelle voci di conto economico redatto in osservanza allo schema di cui all'Allegato 1 del Decreto Interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19.

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

COMPOSIZIONE DEI PROVENTI 2016



COMPOSIZIONE DEGLI ONERI 2016



BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

A) PROVENTI OPERATIVI

I) PROVENTI PROPRI

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

Di seguito il prospetto riassuntivo generale della posta.

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Proventi per la didattica	€ 39.327.585,20	€ 40.762.802,04	-€ 1.435.216,84	-3,65%
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	€ 1.475.371,71	€ 1.374.935,73	€ 100.435,98	6,81%
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	€ 7.058.817,95	€ 19.458.664,97	-€ 12.399.847,02	-175,66%
TOTALE	€ 47.861.774,86	€ 61.596.402,74	-€ 13.734.627,88	-28,70%

Si evidenzia nel complesso una riduzione dei proventi di una percentuale complessiva del -28,7%, dovuta alla forte variazione negativa sui proventi dalla ricerca.

1) Proventi per la didattica

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Tasse e contributi Corsi di laurea di I e II livello	€ 29.628.307,16	€ 29.002.428,30	€ 625.878,86	2,11%
Tasse e contributi Master universitari	€ 707.157,14	€ 775.293,19	-€ 68.136,05	-9,64%
Tasse e contributi Scuole di specializzazione	€ 1.213.786,24	€ 1.223.209,12	-€ 9.422,88	-0,78%
Tasse e contributi Dottorati di ricerca	€ 225.640,72	€ 237.111,44	-€ 11.470,72	-5,08%
Tasse e contributi Corsi di perfezionamento	€ 6.000,00	€ -	€ 6.000,00	100,00%
Tasse iscrizione per corsi TFA	€ 361.300,00	€ 1.943.800,00	-€ 1.582.500,00	-438,00%
Indennità di mora	€ 543.289,40	€ 510.588,88	€ 32.700,52	6,02%
Altre tasse e contributi vari	€ 4.708.924,61	€ 4.494.155,04	€ 214.769,57	4,56%
Contributi per attività culturali e sportive	€ 588.113,18	€ 596.710,72	-€ 8.597,54	-1,46%
Contributi di solidarietà	€ 11.163,10	€ 82.952,57	-€ 71.789,47	-643,10%
Diplomi e pergamene	€ 72,00	€ 550.843,90	-€ 550.771,90	-764960,97%
Duplicato documenti	€ -	€ 7.425,00	-€ 7.425,00	0,00%
Proventi per iscrizione ai test preliminari di accesso ai Corsi	€ 1.161.640,99	€ 1.236.516,53	-€ 74.875,54	-6,45%
Corsi per apprendimento delle lingue	€ -	€ -	€ -	0,00%
Corsi di aggiornamento e perfezionamento commerciali	€ 75.720,02	€ 87.157,35	-€ 11.437,33	-15,10%
Proventi derivanti da convenzioni per la didattica	€ 96.470,64	€ 1.410,00	€ 95.060,64	98,54%
Altri proventi da studenti	€ -	€ 13.200,00	-€ 13.200,00	0,00%
TOTALE	€ 39.327.585,20	€ 40.762.802,04	-€ 1.435.216,84	-3,65%

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

In particolare si fa presente che nel 2016 non si sono attivati i corsi ordinari TFA, i proventi rilevati sono relativi al solo corso per il sostegno. Gli introiti per "Diplomi e pergamene" "Duplicato documenti" sono confluiti all'interno della tipologia "Altre tasse e contributi vari".

Nel complesso si ha una riduzione percentuale del 3,65%.

Per il principio di competenza economica si è proceduto:

- ad integrare i proventi della contribuzione studentesca 2016, della parte di proventi rinviati dall'esercizio 2015, corrispondente ai 9/12 dell'anno accademico 2015/2016, tramite la tecnica contabile dei risconti passivi.

L'iscrizione del provento, in riferimento all'A.A. 2015/2016, ha riguardato le seguenti voci:

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

- 1) Tasse e contributi Corsi di laurea I e II livello;
 - 2) Altre Tasse e contributi vari.
- a rinviare all'esercizio 2017, i 9/12 dei proventi riferiti all'anno accademico 2016/2017 procedendo, alla rettifica nelle voci, sopra rappresentate.

Nel complesso si riscontra un incremento percentuale sulla prima voce del 2,11% e sulla seconda 4,56%.

2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Proventi per brevetti	€ 35.000,00	€ 20.000,00	€ 15.000,00	42,86%
Prestazioni a pagamento c/terzi	€ 1.440.371,71	€ 1.354.935,73	€ 85.435,98	5,93%
TOTALE	€ 1.475.371,71	€ 1.374.935,73	€ 100.435,98	6,81%

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

Nel complesso si rileva un incremento percentuale del 6,81%

3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Proventi dal Miur	€ 218.270,80	€ 450.609,87	-€ 232.339,07	-106,45%
Proventi da Amministrazioni centrali	€ 459.878,20	€ 357.124,54	€ 102.753,66	22,34%
Proventi su bandi Miur	€ 102.825,75	€ 1.089.298,45	-€ 986.472,70	-959,36%
Proventi per bandi PRIN	€ 489.099,91	€ 644.148,59	-€ 155.048,68	-31,70%
Proventi per bandi PON (Nazionali)	€ 2.399.487,33	€ 12.990.082,29	-€ 10.590.594,96	-441,37%
Proventi per bandi POR (Regionali)	€ 802.252,88	€ 2.135.378,00	-€ 1.333.125,12	-166,17%
Proventi per bandi FIRB	€ 189.585,51	€ 271.210,99	-€ 81.625,48	-43,05%
Proventi su bandi di altre Amministrazioni Pubbliche ed Enti di ricerca	€ 6.923,48	€ 3.098,57	€ 3.824,91	55,25%
Proventi su bandi europei	€ 1.258.386,22	€ 721.550,80	€ 536.835,42	42,66%
Proventi per bandi Programma Quadro RST UE	€ 1.097.560,71	€ 779.513,50	€ 318.047,21	28,98%
Proventi su bandi internazionali	€ 34.547,16	€ 16.649,37	€ 17.897,79	51,81%
TOTALE	€ 7.058.817,95	€ 19.458.664,97	-€ 12.399.847,02	-175,66%

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

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

II) CONTRIBUTI

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

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Contributi da MIUR e altre Amministrazioni centrali	€ 221.924.985,14	€ 224.718.529,01	-€ 2.793.543,87	-1,26%
Contributi Regioni e Province autonome	€ 3.067.393,55	€ 10.613.756,35	-€ 7.546.362,80	-246,02%
Contributi altre Amministrazione locali	€ 25.460,38	€ 32.006,39	-€ 6.546,01	-25,71%
Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	€ 2.119.425,45	€ 1.625.239,85	€ 494.185,60	23,32%
Contributi da Università	€ 1.053.132,80	€ 781.982,42	€ 271.150,38	25,75%
Contributi da altri (pubblici)	€ 5.332.934,97	€ 8.651.912,12	-€ 3.318.977,15	-62,24%
Contributi da altri (privati)	€ 1.114.356,75	€ 1.044.869,55	€ 69.487,20	6,24%
TOTALE	€ 234.637.689,04	€ 247.468.295,69	-€ 12.830.606,65	-5,47%

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

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Miur - Fondo di Finanziamento Ordinario	€ 199.674.685,00	€ 198.427.447,17	€ 1.247.237,83	0,62%
Miur - Borse post-laurea	€ -	€ 2.698.189,00	-€ 2.698.189,00	
Miur - Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani	€ 175.657,76	€ 449.815,00	-€ 274.157,24	-156,07%
Miur - Interventi per borse Erasmus+	€ -	€ 1.303.824,00	-€ 1.303.824,00	
Miur - Altri contributi correnti	€ 100.096,75	€ 21.170,82	€ 78.925,93	78,85%
Miur - Edilizia generale	€ 124.354,27	€ 125.226,56	-€ 872,29	-0,70%
Miur - Altri contributi per investimenti	€ 1.912.817,95	€ 1.912.818,96	-€ 1,01	0,00%
Miur - erogazione 5 per mille	€ 86.307,45	€ 76.404,09	€ 9.903,36	11,47%
Mef - Contratti medici specializzandi	€ 19.844.987,42	€ 19.479.629,33	€ 365.358,09	1,84%
Contributi correnti da altre Amministrazioni centrali	€ 6.078,54	€ 186.420,08	-€ 180.341,54	-2966,86%
Assegni di ricerca - Integrazione indennità di maternità - Trasferimento MIUR	€ -	€ 37.584,00	-€ 37.584,00	
TOTALE	€ 221.924.985,14	€ 224.718.529,01	-€ 2.793.543,87	-1,26%

Nell'ambito della voce *Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali* la componente più rilevante è rappresentata dal Fondo di finanziamento ordinario che ammonta ad euro 199.674.685,00 e che risulta distribuito tra le seguenti voci:

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015
Miur - Fondo di Finanziamento Ordinario	195.040.882,00	€ 198.427.447,17
Miur - Borse post-laurea	2.797.574,00	€ 2.698.189,00
Miur - Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani	1.790.023,00	€ 449.815,00
Miur - Interventi per borse Erasmus+		€ 1.303.824,00
Assegni di ricerca - Integrazione indennità di maternità - Trasferimento MIUR	46.206,00	€ 37.584,00
TOTALE	€ 199.674.685,00	€ 202.916.859,17

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

L'assegnazione del Fondo di finanziamento ordinario esercizio 2016 è rappresentato nella tabella che segue:

Assegnazione FFO 2015/2016 - confronto

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015
art. 2 - Quota base	145.454.845,00	150.922.854,00
art. 3 - Premiale	36.926.065,00	33.663.187,00
art. 4 - Perequativo	6.757.871,00	7.754.764,00
art. 8 - Studenti diversamente abili	179.158,00	174.122,00
art. 10 - Piano associati	5.491.766,00	4.142.824,00
art. 10 - Ricercatori Tip. b)	-	118.138,17
art. 10 - lettera C punto 1 dottorato*	2.797.574,00	2.698.189,00
art. 10 - lettera C punto 2 fondo giovani*		1.303.824,00
art. 10 - lettera C punto 2 fondo giovani*	1.665.715,00	64.735,00
art. 10 - lettera C punto 2 fondo giovani*		256.840,00
art. 10 - lettera C punto 2 lauree scientifiche	124.308,00	128.240,00
art. 10 - lettera C punto 3 programmazione	-	1.689.216,00
art. 10 - lettera E maternità INPS	46.206,00	37.584,00
art. 11 - Interventi straordinari	320.000,00	175.000,00
Rettifiche operate dal MIUR	- 244.700,00	- 277.141,00
Visite fiscali	19.000,00	19.663,00
Scuole di specializzazione/Ulteriore PLS	136.877,00	44.820,00
TOTALE	199.674.685,00	202.916.859,17

Invece le voci di Contributi MIUR-Edilizia Generale e MIUR-Altri contributi per investimenti, rappresentano, quella parte di ricavi imputati nel esercizio 2016 per sterilizzare gli ammortamenti calcolati sui beni immobili costruiti o acquistati su fondi di terzi.

2) Dettaglio dei contributi ricevuti da Regione e Province autonome

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Proventi da Regioni	€ 600.602,00	€ 2.661.558,82	-€ 2.060.956,82	-343,15%
Contratti medici specializzandi finanziati da Regione	€ 1.877.465,22	€ 4.416.060,30	-€ 2.538.595,08	-135,21%
Contributi correnti da Regioni	€ 391.340,26	€ 238.440,90	€ 152.899,36	39,07%
Contributi da Regioni per investimenti	€ 197.986,07	€ 3.297.696,33	-€ 3.099.710,26	-1565,62%
TOTALE	€ 3.067.393,55	€ 10.613.756,35	-€ 7.546.362,80	-246,02%

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

3) Dettaglio dei contributi ricevuti da Altre amministrazioni locali

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Proventi da Comuni	€ 8.540,88	€ 7.653,59	€ 887,29	10,39%
Contributi correnti da Province	€ 9.460,69	€ 24.352,80	-€ 14.892,11	-157,41%
Contributi correnti da Comuni	€ 7.458,81	€ -	€ 7.458,81	100,00%
TOTALE	€ 25.460,38	€ 32.006,39	-€ 6.546,01	-€ 0,47

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

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

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Proventi da Organismi internazionali	€ 10.265,63	€ 9.247,67	€ 1.017,96	9,92%
Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus+	€ 1.979.224,63	€ 1.500.266,63	€ 478.958,00	24,20%
Contributi correnti dall'Unione Europea	€ 107.925,58	€ 88.440,00	€ 19.485,58	18,05%
Contributi correnti da altri Organismi internazionali	€ 13.009,61	€ 27.285,55	-€ 14.275,94	-109,73%
Contributi da altri Organismi internazionali per investimenti	€ 9.000,00	€ -	€ 9.000,00	100,00%
TOTALE	€ 2.119.425,45	€ 1.625.239,85	€ 494.185,60	23,32%

5) Dettaglio dei contributi ricevuti da Università

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Proventi da altre Università	€ 851.147,58	€ 661.024,89	€ 190.122,69	22,34%
Contributi correnti da Università	€ 201.985,22	€ 120.957,53	€ 81.027,69	40,12%
TOTALE	€ 1.053.132,80	€ 781.982,42	€ 271.150,38	25,75%

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

6) Dettaglio dei contributi ricevuti da Altri (Pubblici)

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Proventi da Enti di Ricerca	€ 1.125.728,78	€ 2.456.348,35	-€ 1.330.619,57	-118,20%
Proventi da Aziende Ospedaliero-Universitarie e Policlinici	€ 10.408,00	€ 56.000,00	-€ 45.592,00	-438,05%
Contributi correnti da Enti di ricerca	€ 364.135,81	€ 108.069,33	€ 256.066,48	70,32%
Contributi da Enti di ricerca per investimenti	€ 6.516,00	€ 6.444,44	€ 71,56	1,10%
Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	€ 3.490.337,21	€ 5.303.316,30	-€ 1.812.979,09	-51,94%
Contributi in C/impianti	€ 335.809,17	€ 721.733,70	-€ 385.924,53	-114,92%
TOTALE	€ 5.332.934,97	€ 8.651.912,12	-€ 3.318.977,15	-62,24%

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

Il valore contenuto nella voce contributi in C/impianti rappresenta la quota dei ricavi, imputata nell'esercizio 2016, per sterilizzare gli ammortamenti derivanti dai beni mobili pregressi (cioè acquistati prima dell'1/1/2016) con fondi di terzi.

7) Dettaglio dei contributi ricevuti da Altri (Privati)

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Proventi da altri Soggetti privati	€ 104.775,67	€ 133.486,60	-€ 28.710,93	-27,40%
Contributi correnti da Fondazioni	€ 52.105,19	€ 33.518,93	€ 18.586,26	35,67%
Contributi da Fondazioni per investimenti	€ 4.500,00	€ 10.500,00	-€ 6.000,00	-133,33%
Contributi correnti da Imprese	€ 29.663,16	€ -	€ 29.663,16	100,00%
Contributi da Imprese per investimenti	€ -	€ 48.410,64	-€ 48.410,64	-100,00%
Contributi correnti da Soggetti privati esteri	€ 30.854,41	€ 24.695,36	€ 6.159,05	19,96%
Contributi correnti da altri Soggetti privati	€ 861.838,93	€ 790.939,53	€ 70.899,40	8,23%
Contributi da altri Soggetti privati per investimenti	€ 3.319,39	€ 3.318,49	€ 0,90	0,03%
Contratti di formazione medici specializzandi da Privati	€ 27.300,00	€ -	€ 27.300,00	100,00%
TOTALE	€ 1.114.356,75	€ 1.044.869,55	€ 69.487,20	6,24%

In questa voce sono contenuti i ricavi derivanti da privati per finanziare master, progetti di ricerca, contratti di ricercatori, collaborazioni scientifiche, premi di ricerca, introito dal GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI per il contributo spettante per l'energia prodotta dalla fonte solare per euro 56.132,33.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

Il valore contenuto nella voce contributi da soggetti privati per investimenti, invece, rappresenta la quota dei ricavi, imputata nell'esercizio 2016, per sterilizzare l'ammortamento calcolato sul bene immobile donato (via Scaduto) prima dell'1/1/2016.

III) PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE

Non si segnalano proventi in questa voce

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

Non si segnalano proventi in questa voce

V) ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Proventi da fabbricati e terreni in proprietà	€ 207.680,90	€ 327.740,78	-€ 120.059,88	-57,81%
Proventi da fabbricati e terreni provenienti da donazioni	€ 45.783,25	€ 83.695,85	-€ 37.912,60	-82,81%
Proventi iscrizione convegni, congressi	€ 8.093,28	€ 40.396,21	-€ 32.302,93	-399,13%
Recuperi e rimborsi diversi	€ 133.476,62	€ 733.459,29	-€ 599.982,67	-449,50%
Sconti e abbuoni attivi	€ 15,08	€ 2.315,15	-€ 2.300,07	-15252,45%
Proventi per iscrizione esami di stato, per partecipazione ai concorsi	€ 666.855,00	€ 682.380,00	-€ 15.525,00	-2,33%
Altri proventi eventuali	€ 57.060,10	€ 55.092,32	€ 1.967,78	3,45%
Proventi per altre attività non commerciali	€ 74.218,85	€ 70.834,58	€ 3.384,27	4,56%
Vendita di beni e servizi	€ 546.373,84	€ 264.885,77	€ 281.488,07	51,52%
Proventi da concessioni - commerciale	€ 158.148,27	€ 86.144,04	€ 72.004,23	45,53%
Altri proventi per attività commerciale	€ 391.940,26	€ 161.055,24	€ 230.885,02	58,91%
Utilizzo altri fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	€ 1.624.759,90	€ 689.817,02	€ 934.942,88	57,54%
Arrotondamenti positivi	€ -	€ 1,02	-€ 1,02	
TOTALE	€ 3.914.405,35	€ 3.197.817,27	€ 716.588,08	18,31%

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

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

VI) VARIAZIONE RIMANENZE

Non si rilevano variazioni di rimanenze.

VII) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non si rilevano ricavi di pertinenza

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

B) COSTI OPERATIVI

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

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

I costi operativi sono di seguito dettagliati.

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Costi del personale	€ 182.220.009,20	€ 196.634.805,92	-€ 14.414.796,72	-7,91%
Costi della gestione corrente	€ 61.389.919,30	€ 69.373.838,39	-€ 7.983.919,09	-13,01%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 8.439.154,06	€ 15.156.845,21	-€ 6.717.691,15	-79,60%
Accantonamenti per rischi ed oneri	€ 14.462.208,54	€ 14.531.715,41	-€ 69.506,87	-0,48%
Oneri diversi di gestione	€ 2.798.911,19	€ 1.249.850,69	€ 1.549.060,50	55,35%
TOTALE	€ 269.310.202,29	€ 296.947.055,62	-€ 27.636.853,33	-10,26%

VIII) COSTI DEL PERSONALE

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

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

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale	Accanton. 2016	Accanton. rin. contr.	Variazione percentuale rettificata
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - a) docenti / ricercatori	€ 108.973.232,51	€ 114.566.539,80	-€ 5.593.307,29	-5,13%	€ 1.259.220,00	€ 1.851.436,00	-2,21%
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	€ 5.228.351,10	€ 7.554.917,50	-€ 2.326.566,40	-44,50%	€ -	€ -	-44,50%
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - c) docenti a contratto	€ 469.606,89	€ 1.288.589,26	-€ 818.982,37	-174,40%	€ 368.467,53	€ -	-53,76%
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - d) esperti linguistici	€ 1.362.424,43	€ 1.726.062,92	-€ 363.638,49	-26,69%	€ 204.822,84	€ 32.470,00	-7,90%
Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	€ 66.186.394,27	€ 71.498.696,44	-€ 5.312.302,17	-8,03%	€ 2.680.123,35	€ 1.577.193,24	-1,50%
TOTALE	€ 182.220.009,20	€ 196.634.805,92	-€ 14.414.796,72	-7,91%	€ 4.512.633,72	€ 3.461.099,24	-3,39%

I costi del personale dedicato alla ricerca ed alla didattica comprendono i costi del personale docente e ricercatori per euro 108.973.232,51, dalle collaborazioni scientifiche per euro 5.228.351,10, dai docenti a contratto per euro 469.606,89 e dagli esperti linguistici per euro 1.362.424,43. A cui si aggiungono i Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo per euro 66.186.394,27.

I costi non comprendono gli accantonamenti per emolumenti da corrispondere al personale negli esercizi successivi effettuati al 31/12/2016. Tali accantonamenti sono stati valorizzati per tipologia di personale e con la distinzione in accantonamenti per costi di esercizio e per rinnovi contrattuali, essi incidono in aggiunta al costo sostenuto rispettivamente per euro 4.512.633,72 e per euro 3.461.099,24. Tali accantonamenti fanno variare la

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

percentuale di scostamento rispetto all'esercizio precedente dal -7,91% al - 3,39% per emolumenti da corrispondere al personale negli esercizi successivi.

Descrizione	Valore al 31/12/2016 incrementato dagli accantonamenti	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - a) docenti / ricercatori	€ 112.083.888,51	114.566.539,80	-€ 2.482.651,29	-2,21%
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	€ 5.228.351,10	€ 7.554.917,50	-€ 2.326.566,40	-44,50%
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - c) docenti a contratto	€ 838.074,42	€ 1.288.589,26	-€ 450.514,84	-53,76%
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - d) esperti linguistici	€ 1.599.717,27	€ 1.726.062,92	-€ 126.345,65	-7,90%
Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	€ 70.443.710,86	€ 71.498.696,44	-€ 1.054.985,58	-1,50%
TOTALE	€ 190.193.742,16	€ 196.634.805,92	-€ 6.441.063,76	-3,39%

Si ricorda che a tali importi per allineare gli accantonamenti va aggiunto il pertinente costo per IRAP che si trova allocato nella pertinente voce di costo in aggiunta al costo sostenuto nell'esercizio.

1) Costi del personale dedicato alla ricerca ed alla didattica

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

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale	Accanton. 2016	Accanton. rin. contr.	Variazione percentuale rettificata
Costi del personale docente	€ 75.959.945,27	€ 78.650.404,73	-€ 2.690.459,46	-3,54%	€ 649.400,00	€ 1.241.000,00	-1,03%
Costi del personale ricercatore a tempo indeterminato	€ 29.059.062,46	€ 31.667.743,36	-€ 2.608.680,90	-8,98%	€ 129.880,00	€ 610.436,00	-6,27%
Costi del personale ricercatore a tempo determinato	€ 3.947.907,15	€ 3.916.248,94	€ 31.658,21	0,80%	€ -	€ -	0,80%
Supplenze e affidamenti docenti	€ 6.317,63	€ 332.142,77	-€ 325.825,14	-5157,40%	€ 479.940,00	€ -	31,69%
TOTALE	€ 108.973.232,51	€ 114.566.539,80	-€ 5.593.307,29	-5,13%	€ 1.259.220,00	€ 1.851.436,00	-2,21%

I costi del personale dedicato alla ricerca ed alla didattica alla lettera a) comprendono i costi del personale docente per euro 75.959.945,27, dei ricercatori a tempo indeterminato per euro 29.059.062,46 e dei ricercatori a tempo determinato per euro 3.947.907,15 che gravano, in larga misura su progetti di ricerca, dalle collaborazioni scientifiche per euro 7.554.917,50, e i costi per Supplenze e affidamenti docenti per euro 6.317,63.

A tali costi come sopra detto vanno aggiunti gli accantonamenti effettuati al 31/12/2016 per emolumenti da corrispondere al personale negli esercizi successivi e per rinnovi contrattuali.

I dettagli sono riportati nelle tabelle che seguono.

Costi del personale docente

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale	Accanton. 2016	Accanton. rin. contr.	Variazione percentuale rettificata
Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente a T.I.	€ 58.434.903,53	€ 58.550.987,62	-€ 116.084,09	-0,20%	€ 500.000,00	€ 1.171.000,00	-2,59%
Indennità di rischio radiologico	€ 3.511,86	€ 4.751,34	-€ 1.239,48	-35,29%			-35,29%
Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	€ 108.822,55	€ 513.248,88	-€ 404.426,33	-371,64%			-371,64%
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	€ 14.259.404,49	€ 15.264.098,02	-€ 1.004.693,53	-7,05%	€ 121.000,00		-6,15%
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale docente a T.I.	€ 2.811.578,84	€ 3.807.754,59	-€ 996.175,75	-35,43%	€ 28.400,00	€ 70.000,00	-30,85%
Competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	€ 341.724,00	€ 509.564,28	-€ 167.840,28	-49,12%			-49,12%
TOTALE	€ 75.959.945,27	€ 78.650.404,73	-€ 2.690.459,46	-3,54%	€ 649.400,00	€ 1.241.000,00	-1,03%

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

Costi del personale ricercatore a tempo indeterminato

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale	Accanton. 2016	Accanton. rin. contr.	Variazione percentuale rettificata
Stipendi ed altri assegni fissi al personale ricercatore a T.I.	€ 22.594.730,15	€ 25.287.239,17	-€ 2.692.509,02	-11,92%	€ 100.000,00	€ 470.000,00	-9,16%
Altre competenze accessorie a personale ricercatore a T.I.	€ 112.422,23	€ 199.346,49	-€ 86.924,26	-77,32%			-77,32%
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale ricercatore a T.I.	€ 5.509.414,48	€ 6.181.157,70	-€ 671.743,22	-12,19%	€ 24.200,00	€ 113.740,00	-9,45%
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale ricercatore a T.I.	€ 842.495,60	€ -	€ 842.495,60	100,00%	€ 5.680,00	€ 26.696,00	100,00%
TOTALE	€ 29.059.062,46	€ 31.667.743,36	-€ 2.608.680,90	-8,98%	€ 129.880,00	€ 610.436,00	-6,27%

Costi del personale ricercatore a tempo determinato

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Stipendi ed altri assegni fissi ai ricercatori a T.D.	€ 2.949.085,12	€ 2.853.923,37	€ 95.161,75	3,23%
Altri compensi personale ricercatore a T.D.	€ 60.061,01	€ 90.693,86	-€ 30.632,85	-51,00%
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze a ricercatori a T.D.	€ 738.817,87	€ 723.276,97	€ 15.540,90	2,10%
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per i ricercatori a T.D.	€ 129.398,99	€ 127.652,32	€ 1.746,67	1,35%
Oneri per indennità di disoccupazione su competenze ai ricercatori a T.D.	€ 48.433,30	€ 47.425,23	€ 1.008,07	2,08%
Competenze al personale docente e ricercatore a T.D. per prestazioni conto terzi	€ 22.110,86	€ 73.277,19	-€ 51.166,33	-231,41%
TOTALE	€ 3.947.907,15	€ 3.916.248,94	€ 31.658,21	0,80%

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

In servizio al 31.12	2013	2014	2015	2016
Professori Ordinari	412	377	350	351
Professori Associati	427	393	530	516
Ricercatori a tempo indeterminato	778	755	593	557
Ricercatori a tempo determinato	68	93	82	98
TOTALE	1685	1618	1555	1522

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

Cessazioni previste	2017	2018	2019
Professori Ordinari	28	28	6
Professori Associati	19	12	4
Ricercatori a tempo indeterminato	6	4	3
TOTALE	53	44	13

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

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale - Istituzionale	€ 1.155.488,06	€ 1.237.069,62	-€ 81.581,56	-7,06%
Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale - Commerciale	€ 1.024,59	€ -	€ 1.024,59	100,00%
Oneri INPS/INAIL carico ente collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale - Istituzionale	€ 28.856,35	€ 12.226,76	€ 16.629,59	57,63%
Costi collaborazioni scientifiche	€ 367,45	€ 459,18	-€ 91,73	-24,96%
Assegni di ricerca	€ 2.329.546,95	€ 3.486.697,30	-€ 1.157.150,35	-49,67%
Oneri previdenziali a carico Ente su assegni di ricerca	€ 487.476,92	€ 854.763,43	-€ 367.286,51	-75,34%
Collaborazioni coordinate per la ricerca Istituz.	€ 96.691,60	€ 174.069,17	-€ 77.377,57	-80,03%
Oneri previdenziali a carico Ente su collaborazioni coord. per la ricerca Ist.	€ 20.878,10	€ 101.080,42	-€ 80.202,32	-384,15%
Collaborazioni e prestazioni occasionali per la ricerca commerciale	€ 611.428,47	€ 984.816,88	-€ 373.388,41	-61,07%
Oneri previdenziali a carico Ente su collaborazioni e prestazioni occasionali per la ricerca commerciale	€ 118.779,15	€ 223.366,93	-€ 104.587,78	-88,05%
Missioni assegnisti e collaboratori di ricerca - istituzionale	€ 376.864,73	€ 478.068,26	-€ 101.203,53	-26,85%
Missioni assegnisti e collaboratori di ricerca - commerciale	€ 948,73	€ 2.299,55	-€ 1.350,82	-142,38%
TOTALE	€ 5.228.351,10	€ 7.554.917,50	-€ 2.326.566,40	-44,50%

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

Supplenze e affidamenti docenti

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale	Accanton. 2016	Accanton. rin. contr.	Variazione percentuale rettificata
Supplenze e affidamenti docenti	€ 5.086,66	€ 267.425,72	-€ 262.339,06	-5157,39%	€ 479.940,00	€ -	44,86%
Oneri previdenziali a carico Ente su supplenze e affidamenti personale docente	€ 1.230,97	€ 64.717,05	-€ 63.486,08	-5157,40%		€ -	-5157,40%
TOTALE	€ 6.317,63	€ 332.142,77	-€ 325.825,14	-5157,40%	€ 479.940,00	€ -	31,69%

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

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale	Accanton. 2016	Accanton. rin. contr.	Variazione percentuale rettificata
Contratti personale docente	€ 456.343,82	€ 1.256.849,22	-€ 800.505,40	-175,42%	€ 368.467,53	€ -	-52,38%
Oneri previdenziali a carico Ente su contratti personale docente	€ 13.263,07	€ 31.740,04	-€ 18.476,97	-139,31%		€ -	-139,31%
TOTALE	€ 469.606,89	€ 1.288.589,26	-€ 818.982,37	-174,40%	€ 368.467,53	€ -	-53,76%

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

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale	Accanton. 2016	Accanton. rin. contr.	Variazione percentuale rettificata
Stipendi ed altri assegni fissi a esperti linguistici	€ 1.014.329,39	€ 1.217.056,00	-€ 202.726,61	-19,99%	€ 82.065,00	€ 25.000,00	-8,53%
Altre competenze accessorie ad esperti linguistici	€ -	€ 903,25	-€ 903,25				
Opera di previdenza a carico Ente su assegni fissi a esperti linguistici	€ 49.367,16	€ 189.129,00	-€ 139.761,84	-283,11%	€ 122.757,84	€ 6.050,00	-6,15%
Oneri previdenziali a carico Ente su competenza a esperti linguistici	€ 275.428,63	€ 294.528,00	-€ 19.099,37	-6,93%	€ -	€ 1.420,00	-6,39%
Contributi per indennità di fine servizio e T.F.R. per collaboratori ed esperti linguistici	€ -	€ 24.230,84	-€ 24.230,84				
Rivalutazione monetaria ed interessi legali a esperti linguistici	€ 23.299,25	€ -	€ 23.299,25	100,00%			100,00%
Missioni esperti linguistici	€ -	€ 215,83	-€ 215,83				
TOTALE	€ 1.362.424,43	€ 1.726.062,92	-€ 363.638,49	-26,69%	€ 204.822,84	€ 32.470,00	-7,90%

2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo a tempo indeterminato

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale	Accanton. 2016	Accanton. rin. contr.	Variazione percentuale rettificata
Costi del personale dirigente a tempo indeterminato	€ 550.892,90	€ 1.254.534,90	-€ 703.642,00	-127,73%	€ 442.644,00	€ 64.940,00	-18,52%
Costi del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	€ 60.684.136,18	€ 64.325.910,63	-€ 3.641.774,45	-6,00%	€ 2.127.097,19	€ 1.512.253,24	0,00%
Costi del Direttore Generale	€ 212.892,16	€ 235.985,89	-€ 23.093,73	-10,85%	€ 46.118,13	€ -	8,89%
Costi del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	€ 1.459.367,77	€ 1.733.623,38	-€ 274.255,61	-18,79%	€ 64.195,00	€ -	-13,79%
Altri costi per il personale dirigente e tecnico-amministrativo	€ 3.279.105,26	€ 3.965.008,36	-€ 685.903,10	-20,92%	€ 64.264,03	€ -	-18,59%
TOTALE	€ 66.186.394,27	€ 71.515.063,16	-€ 5.328.668,89	-8,05%	€ 2.744.318,35	€ 1.577.193,24	-1,43%

I costi del personale dirigente e tecnico amministrativo comprendono i costi del personale dirigente a tempo indeterminato per euro 550.892,90, del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato per euro 60.684.136,18, del Direttore generale per euro 212.892,16, del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato per euro 1.459.367,77 ed altri costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo per euro 3.279.105,26.

I dettagli sono riportati nelle tabelle che seguono.

Costi del personale dirigente a tempo indeterminato

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale	Accanton. 2016	Accanton. rin. contr.	Variazione percentuale rettificata
Stipendi ed altri assegni fissi al personale dirigente	€ 221.250,38	€ 274.934,82	-€ 53.684,44	-24,26%		€ 50.000,00	-1,36%
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale dirigente	€ 82.791,13	€ 208.553,81	-€ 125.762,68	-151,90%	€ 82.476,00	€ 12.100,00	-17,58%
Retribuzione di posizione e risultato - Personale dirigente ex CCNL 23 e 25	€ 202.710,56	€ 694.657,00	-€ 491.946,44	-242,68%	€ 340.810,00		-27,81%
Contributi per indennità di fine servizio e TFR ai dirigenti a T.D.	€ 4.697,81	€ 5.211,46	-€ 513,65	-10,93%			-10,93%
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale dirigente a T.D.	€ 20.059,63	€ 22.276,19	-€ 2.216,56	-11,05%			-11,05%
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per i dirigenti	€ 19.383,39	€ 48.901,62	-€ 29.518,23	-152,29%	€ 19.358,00	€ 2.840,00	-17,60%
TOTALE	€ 550.892,90	€ 1.254.534,90	-€ 703.642,00	-127,73%	€ 442.644,00	€ 64.940,00	-18,52%

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

Costi del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale	Accanton. 2016	Accanton. rin. contr.	Variazione percentuale rettificata
Stipendi ed altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.I.	€ 43.276.612,65	€ 44.553.375,42	-€ 1.276.762,77	-2,95%	€ 514.206,00	€ 1.081.874,00	0,71%
Indennità al personale non vedente	€ 24.984,59	€ 30.000,00	-€ 5.015,41	-20,07%	€ 5.015,00		0,00%
Retribuzione di posizione e risultato - Personale EP ex CCNL 87	€ 624.386,31	€ 838.000,00	-€ 213.613,69	-34,21%	€ 214.138,00		0,06%
Produttività collettiva ex CCNL 87	€ 1.506.598,77	€ 1.601.796,00	-€ 95.197,23	-6,32%	€ 44.589,00		-3,26%
Produttività individuale ex CCNL 87	€ 263.064,20	€ 526.530,00	-€ 263.465,80	-100,15%	€ 336.587,19		12,19%
Indennità di Responsabilità: Posizione, Funzione, Incarichi qualificati: Ctg.: B, C, D ex CCNL 87	€ 777.132,39	€ 1.050.000,00	-€ 272.867,61	-35,11%	€ 222.867,00		-5,00%
Compensi per lavoro disagiato	€ 89.969,81	€ 255.887,00	-€ 165.917,19	-184,41%	€ 247.355,00		24,14%
Risorse per Progressioni Economiche (PEO) ex CCNL 87	€ -	€ 365.000,00	-€ 365.000,00				
Altre competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a T.I.	€ -	€ 149.592,31	-€ 149.592,31				
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	€ 11.413.437,80	€ 12.145.271,90	-€ 731.834,10	-6,41%	€ 496.900,00	€ 323.265,00	0,72%
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale tecnico amministrativo a T.I.	€ 2.707.949,66	€ 2.810.458,00	-€ 102.508,34	-3,79%	€ 45.440,00	€ 107.114,24	1,75%
TOTALE	€ 60.684.136,18	€ 64.325.910,63	-€ 3.641.774,45	-6,00%	€ 2.127.097,19	€ 1.512.253,24	0,00%

Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo a tempo determinato

Costi del Direttore Generale

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale	Accanton. 2016	Accanton. rin. contr.	Variazione percentuale rettificata
Retribuzione contrattuale del Direttore generale	€ 160.636,19	€ 146.837,53	€ 13.798,66	8,59%	€ 1.778,81	€ -	9,59%
Trattamento accessorio al Direttore generale	€ -	€ 32.783,00	-€ 32.783,00		€ 32.783,00	€ -	0,00%
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al Direttore generale	€ 39.667,29	€ 44.193,36	-€ 4.526,07	-11,41%	€ 11.473,00	€ -	13,58%
Contributi per indennità di fine servizio e TFR al Direttore Generale	€ 12.588,68	€ 12.172,00	€ 416,68	3,31%	€ 83,32	€ -	3,95%
TOTALE	€ 212.892,16	€ 235.985,89	-€ 23.093,73	-10,85%	€ 46.118,13	€ -	8,89%

Il costo del trattamento accessorio del Direttore Generale ad oggi non è quantizzato.

Costi del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale	Accanton. 2016	Accanton. rin. contr.	Variazione percentuale rettificata
Stipendi e altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.D.	€ 28.917,63	€ 281.183,81	-€ 252.266,18	-872,36%		€ -	-872,36%
Trattamento accessorio personale tecnico-amministrativo a T.D.	€ -	€ 1.896,12	-€ 1.896,12			€ -	
Contributi per indennità di fine servizio e TFR al personale tecnico-amministrativo a T.D.	€ 2.266,21	€ 21.850,12	-€ 19.583,91	-864,17%		€ -	-864,17%
Oneri per indennità di disoccupazione su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.D.	€ 520,71	€ 5.143,47	-€ 4.622,76	-887,78%		€ -	-887,78%
Competenze agli operai agricoli a T.D.	€ 1.095.258,04	€ 1.197.187,38	-€ 101.929,34	-9,31%	€ 64.195,00	€ -	-3,25%
Oneri previdenziali (INPS) carico Ente su competenze agli operai agricoli a T.D.	€ 323.613,72	€ 142.187,63	€ 181.426,09	56,06%		€ -	56,06%
Competenze al personale tecnico-amministrativo a T.D. per prestazioni conto terzi	€ 400,00	€ 1.514,68	-€ 1.114,68	-278,67%		€ -	-278,67%
Oneri previdenziali carico Ente su competenze al personale TAB a tempo Determinato	€ 8.391,46	€ 82.660,17	-€ 74.268,71	-885,05%		€ -	-885,05%
TOTALE	€ 1.459.367,77	€ 1.733.623,38	-€ 274.255,61	-18,79%	€ 64.195,00	€ -	-13,79%

Altri costi per il personale dirigente e tecnico-amministrativo

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale	Accanton. 2016	Accanton. rin. contr.	Variazione percentuale rettificata
Previdenza Complementare	€ 4.858,51	€ 3.544,26	€ 1.314,25	27,05%		€ -	27,05%
Competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	€ 224.766,12	€ 206.496,73	€ 18.269,39	8,13%		€ -	8,13%
Costi per missione	€ 263.380,13	€ 175.734,01	€ 87.646,12	33,28%		€ -	33,28%
Lavoro straordinario	€ 277.679,57	€ 525.000,00	-€ 247.320,43	-89,07%	€ 64.264,03	€ -	-53,53%
Rivalutazione monetaria ed interessi legali al personale	€ 40,85	€ 163,20	-€ 122,35	-299,51%		€ -	-299,51%
Buoni pasto	€ 453.350,42	€ 868.830,27	-€ 415.479,85	-91,65%		€ -	-91,65%
Formazione ed aggiornamento	€ 90.609,75	€ 164.778,40	-€ 74.168,65	-81,86%		€ -	-81,86%
Contributi socio assistenziali TAB	€ 314.985,72	€ 358.851,94	-€ 43.866,22	-13,93%		€ -	-13,93%
Altri costi per il personale	€ 455.106,61	€ 38.570,49	€ 416.536,12	91,52%		€ -	91,52%
Accertamenti sanitari resi necessari per l'attività lavorativa	€ 48.830,00	€ 63.632,50	-€ 14.802,50	-30,31%		€ -	-30,31%
Compensi per prestazioni sanitarie	€ 71.489,00	€ 26.648,66	€ 44.840,34	62,72%		€ -	62,72%
Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica - Istituzionale	€ 1.058.260,29	€ 1.506.109,24	-€ 447.848,95	-42,32%		€ -	-42,32%
Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica - Commerciale	€ 10.513,29	€ 26.648,66	-€ 16.135,37	-153,48%		€ -	-153,48%
Formazione obbligatoria in materia di sicurezza per i lavoratori e assimilati - Istituzionale	€ 2.275,00	€ -	€ 2.275,00	100,00%		€ -	100,00%
Formazione obbligatoria in materia di prevenzione della corruzione - Istituzionale	€ 2.960,00	€ -	€ 2.960,00	100,00%		€ -	100,00%
TOTALE	€ 3.279.105,26	€ 3.965.008,36	-€ 685.903,10	-20,92%	€ 64.264,03	€ -	-18,59%

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

In servizio al 31.12	2013	2014	2015	2016
Direttore Generale e Dirigenti	7	7	6	6
Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (*)	1774	1728	1682	1640
TOTALE	1781	1735	1688	1646

(*) Comprende i Collaboratori ed esperti linguistici

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

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

Cessazioni previste	2017	2018	2019
Direttore Generale e Dirigenti			
Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (*)	58	52	30
TOTALE	58	52	30

(*) Comprende i Collaboratori ed esperti linguistici

IX) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

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

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Costi per sostegno agli studenti	€ 33.277.565,12	€ 35.137.377,98	-€ 1.859.812,86	-5,59%
Costi per il diritto allo studio	€ -	€ -	€ -	
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	€ 572.882,80	€ 700.478,68	-€ 127.595,88	-22,27%
Trasferimenti a partner per progetti coordinati	€ -	€ -	€ -	
Acquisto materiale di consumo per laboratori	€ 1.147.594,61	€ 2.176.583,43	-€ 1.028.988,82	-89,66%
Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-€ 53.750,31	€ -	-€ 53.750,31	100,00%
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	€ 704.982,61	€ 705.683,38	-€ 700,77	-0,10%
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	€ 19.016.113,99	€ 19.875.448,55	-€ 859.334,56	-4,52%
Acquisto altri materiali	€ 2.316.674,23	€ 2.952.452,71	-€ 635.778,48	-27,44%
Variazione delle rimanenze di altri materiali	€ -	€ -	€ -	
Costi per godimento beni di terzi	€ 432.910,40	€ 1.099.671,23	-€ 666.760,83	-154,02%
Altri costi	€ 3.921.195,54	€ 6.714.830,63	-€ 2.793.635,09	-71,24%
TOTALE	€ 61.336.168,99	€ 69.362.526,59	-€ 8.026.357,60	-13,09%

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

1) Costi per sostegno agli studenti

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

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

Borse Erasmus e altre iniziative specifiche per gli studenti

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Borse di studio per mobilità Erasmus+	€ 85.073,00	€ 512.359,00	-€ 427.286,00	-502,26%
Integrazione a carico bilancio borse di studio per mobilità Erasmus+	€ -	€ 28.173,00	-€ 28.173,00	
Mobilità degli studenti per studio	€ 1.928.516,68	€ 923.094,14	€ 1.005.422,54	52,13%
Mobilità degli studenti per traineeship	€ 141.773,00	€ 76.088,00	€ 65.685,00	46,33%
Mobilità dello staff per docenza	€ 28.404,29	€ -	€ 28.404,29	100,00%
Mobilità dello staff per formazione	€ 2.176,45	€ -	€ 2.176,45	100,00%
Rimborsi tasse universitarie	€ 468.664,39	€ 456.459,54	€ 12.204,85	2,60%
Contributo per attività sportive	€ 294.056,59	€ 488.845,49	-€ 194.788,90	-66,24%
Contributi ad Organismi studenteschi	€ 114.753,13	€ 304.606,85	-€ 189.853,72	-165,45%
Altri costi per sostegno agli studenti	€ 46.739,43	€ 62.141,99	-€ 15.402,56	-32,95%
Rimborsi tasse lauree scientifiche	€ 56.869,45	€ -	€ 56.869,45	100,00%
Premi e contributi a studenti meritevoli o svantaggiati	€ -	€ 14.200,00	-€ 14.200,00	
Viaggi e soggiorni studio degli studenti	€ 87.909,42	€ 280.595,40	-€ 192.685,98	-219,19%
Mobilità docenti e personale tecnico-amministrativo programmi Erasmus+	€ -	€ 11.311,80	-€ 11.311,80	
Tirocini	€ -	€ 5.529,90	-€ 5.529,90	
Tutorato	€ 77.936,71	€ 61.160,57	€ 16.776,14	21,53%
Collaborazioni part-time studenti	€ 121.869,00	€ 241.866,00	-€ 119.997,00	-98,46%
Interventi per studenti disabili	€ 147.843,46	€ 200.756,57	-€ 52.913,11	-35,79%
Tutorato destinato agli studenti disabili	€ 34.496,00	€ 93.489,18	-€ 58.993,18	-171,01%
TOTALE	€ 3.637.081,00	€ 3.760.677,43	-€ 123.596,43	-3,40%

Borse di studio post lauream

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Borse di studio dottorato di ricerca - Istituzionale	€ 4.544.202,16	€ 6.195.661,76	-€ 1.651.459,60	-36,34%
Contributi obbligatori per Borse di studio dottorato di ricerca - Istituzionale	€ 934.922,96	€ 1.430.227,97	-€ 495.305,01	-52,98%
Borse di studio dottorato 1° anno	€ 17.047,67	€ 85.238,35	-€ 68.190,68	-400,00%
Borse di studio dottorato 2° anno	€ 68.190,68	€ 51.143,01	€ 17.047,67	25,00%
Borse di studio dottorato 3° anno	€ 17.047,67	€ 34.095,34	-€ 17.047,67	-100,00%
TOTALE	€ 5.581.411,14	€ 7.796.366,43	-€ 2.214.955,29	-39,68%

Contratti di formazione specialistica e borse di studio

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Contratti di formazione medici specializzandi da Mef	€ 18.081.533,47	€ 15.322.267,45	€ 2.759.266,02	15,26%
Borse di studio per Scuole di specializzazione aree non mediche	€ 63.782,43	€ 26.855,76	€ 36.926,67	57,89%
Borse di studio su attività di ricerca	€ 2.697.170,03	€ 3.807.106,28	-€ 1.109.936,25	-41,15%
Borse di studio internazionalizzazione	€ 4.000,00	€ -	€ 4.000,00	100,00%
Altre borse	€ 178.785,20	€ 3.033,98	€ 175.751,22	98,30%
Contratti di formazione medici specializzandi da Regione	€ 3.007.801,81	€ 4.416.060,30	-€ 1.408.258,49	-46,82%
Contratti di formazione medici specializzandi da Privati	€ 26.000,04	€ 16.322,15	€ 9.677,89	37,22%
TOTALE	€ 24.059.072,98	€ 23.591.645,92	€ 467.427,06	1,94%

2) Costi per il diritto allo studio

Non si rilevano costi di pertinenza.

3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale

Costi per la ricerca e l'attività editoriale

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Organizzazione convegni - Istituzionale	€ 318.208,61	€ 487.762,38	-€ 169.553,77	-53,28%
Organizzazione convegni - Commerciale	€ 1.050,00	€ 596,70	€ 453,30	43,17%
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni - Istituzionale	€ 200.744,90	€ 166.627,67	€ 34.117,23	17,00%
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni - Commerciale	€ 764,87	€ 11,93	€ 752,94	98,44%
Costi per l'internazionalizzazione della ricerca - Istituzionale	€ 2.715,00	€ 2.874,35	-€ 159,35	-5,87%
Estratti e reprints articoli - Istituzionale	€ 49.399,42	€ 42.605,65	€ 6.793,77	13,75%
TOTALE	€ 572.882,80	€ 700.478,68	-€ 127.595,88	-22,27%

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

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

4) Trasferimenti a partner per progetti coordinati

La voce accoglie le somme che i responsabili scientifici dell'ateneo, coordinatori di progetti, trasferiscono ai partner.

Non si rilevano costi di pertinenza.

5) Acquisto materiali di consumo di laboratorio

La voce accoglie i costi sostenuti dall'ateneo per l'acquisto di materiale di consumo di laboratorio, per un totale di euro 1.147.594,61.

Acquisto materiale di consumo per laboratori

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Acquisto di materiale di consumo per laboratori - Istituzionale	€ 1.131.480,84	€ 2.148.581,28	-€ 1.017.100,44	-89,89%
Acquisto di materiale di consumo per laboratori - Commerciale	€ 16.113,77	€ 28.002,15	-€ 11.888,38	-73,78%
TOTALE	€ 1.147.594,61	€ 2.176.583,43	-€ 1.028.988,82	-89,66%

6) Variazione di rimanenze di materiali di consumo di laboratorio

Rimanenze di materiali di consumo di laboratorio

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-€ 53.750,31	€ -	-€ 53.750,31	100,00%
TOTALE	-€ 53.750,31	€ -	-€ 53.750,31	100,00%

Si è provveduto a valorizzare per il primo anno le rimanenze di materiale di consumo di laboratorio al 31.12.2016, composte fondamentalmente da reagenti e materiale di consumo dei laboratori.

Incidono per lo 0,088% sul complesso dei costi correnti della gestione che ammonta ad euro 61.336.168,99.

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

Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico, banche dati

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico - Istituzionale	€ 622.825,27	€ 557.481,87	€ 65.343,40	10,49%
Riviste biblioteca - Istituzionale	€ 82.157,34	€ 148.201,51	-€ 66.044,17	-80,39%
TOTALE	€ 704.982,61	€ 705.683,38	-€ 700,77	-0,10%

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

Come precisato nei criteri di valutazione si è ritenuto di iscrivere tali voci direttamente al costo.

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Costi per la gestione degli immobili e utenze collegate	€ 19.016.113,99	€ 19.875.448,55	-€ 859.334,56	-4,52%
TOTALE	€ 19.016.113,99	€ 19.875.448,55	-€ 859.334,56	-4,52%

Si riscontra una generale riduzione dei costi in questa categoria per un valore percentuale del -4,52%.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

Costi per la gestione degli immobili e utenze collegate

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Utenze a canoni	€ 7.730.759,11	€ 8.334.609,75	-€ 603.850,64	-7,81%
Manutenzione ordinaria e gestione strutture	€ 7.437.795,56	€ 5.871.499,16	€ 1.566.296,40	21,06%
Manutenzione straordinaria su beni mobili e immobili (non incrementativa)			€ -	
TOTALE	€ 15.168.554,67	€ 14.206.108,91	€ 962.445,76	6,35%

di cui

Utenze e canoni

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Energia elettrica - Istituzionale	€ 3.143.919,18	€ 3.680.828,49	-€ 536.909,31	-17,08%
Acqua - Istituzionale	€ 478.184,99	€ 606.583,62	-€ 128.398,63	-26,85%
Gas - Istituzionale	€ 392.323,48	€ 484.970,56	-€ 92.647,08	-23,61%
Pulizia locali - Istituzionale	€ 1.835.371,76	€ 1.766.941,43	€ 68.430,33	3,73%
Gestione multiservice riscaldamento e raffrescamento - Istituzionale	€ 8.961,48	€ 6.241,90	€ 2.719,58	30,35%
Trasporti e traslochi - Istituzionale	€ 122.695,80	€ 159.971,86	-€ 37.276,06	-30,38%
Trasporti e traslochi - Commerciale	€ 502,60	€ 130,00	€ 372,60	74,13%
Vigilanza - Istituzionale	€ 914.198,23	€ 879.149,73	€ 35.048,50	3,83%
Telefonia fissa - Istituzionale	€ 73.227,79	€ 95.739,77	-€ 22.511,98	-30,74%
Telefonia mobile - Istituzionale	€ 52.786,48	€ 68.360,71	-€ 15.574,23	-29,50%
Telefonia mobile - Commerciale	€ -	€ -	€ -	
Trasmissione dati - Istituzionale	€ 157.854,73	€ 144.123,44	€ 13.731,29	8,70%
Canoni Rai-TV - Istituzionale	€ 410,60	€ 927,52	-€ 516,92	-125,89%
Canoni per Licenze software - Istituzionale	€ 156.665,07	€ 112.105,67	€ 44.559,40	28,44%
Assistenza informatica - Istituzionale	€ 284.441,46	€ 223.222,44	€ 61.219,02	21,52%
Smaltimento rifiuti speciali - Istituzionale	€ 79.356,17	€ 95.057,58	-€ 15.701,41	-19,79%
Gas tecnici - Istituzionale	€ 29.859,29	€ 10.255,03	€ 19.604,26	65,66%
TOTALE	€ 7.730.759,11	€ 8.334.609,75	-€ 603.850,64	-7,81%

Manutenzione ordinaria e gestione strutture

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Manutenzione ordinaria immobili - Istituzionale	€ 4.695.331,08	€ 3.354.473,25	€ 1.340.857,83	28,56%
Manutenzione ordinaria immobili - Commerciale	€ 800,00	€ -	€ 800,00	100,00%
Manutenzione ordinaria di beni storici e monumentali - ist	€ 327.847,51	€ 382.282,57	-€ 54.435,06	-16,60%
Manutenzione aree verdi - Istituzionale	€ 33.169,18	€ 52.624,43	-€ 19.455,25	-58,65%
Manutenzione aree verdi - Commerciale	€ 20.695,08	€ -	€ 20.695,08	100,00%
Manutenzione ordinaria mobili e arredi - Istituzionale	€ 45.442,46	€ 54.931,02	-€ 9.488,56	-20,88%
Manutenzione ordinaria mobili e arredi - Commerciale	€ -	€ 730,00	-€ 730,00	
Manutenzione ordinaria attrezzature - Istituzionale	€ 244.912,45	€ 328.779,80	-€ 83.867,35	-34,24%
Manutenzione ordinaria attrezzature - Commerciale	€ 963,57	€ 1.672,95	-€ 709,38	-73,62%
Manutenzione mezzi di trasporto - Istituzionale	€ 4.857,22	€ 5.215,77	-€ 358,55	-7,38%
Manutenzione software - Istituzionale	€ 13.404,28	€ 40.828,06	-€ 27.423,78	-204,59%
Manutenzione ordinaria impianti - istituzionale	€ 1.750.421,53	€ 827.363,76	€ 923.057,77	52,73%
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni - istituzionale	€ 90.701,22	€ 133.957,65	-€ 43.256,43	-47,69%
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni - commerciale	€ 303,65	€ -	€ 303,65	100,00%
Manutenzione ordinaria immobili e impianti Policlinico - Istituzionale	€ 158.553,43	€ 391.217,66	-€ 232.664,23	-146,74%
Monitoraggio e verifiche del patrimonio edilizio e Servizi di Ingegneria - Istituzionale	€ 40.269,53	€ 284.080,58	-€ 243.811,05	-605,45%
Manutenzione mezzi di trasporto non soggetti a vincoli di finanza pubblica - istituzionale	€ 9.765,37	€ 13.341,66	-€ 3.576,29	-36,62%
Manutenzione mezzi di trasporto non soggetti a vincoli di finanza pubblica - commerciale	€ 358,00	€ -	€ 358,00	100,00%
TOTALE	€ 7.437.795,56	€ 5.871.499,16	€ 1.566.296,40	21,06%

Prestazioni di servizi specifici

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Prestazioni di servizi	€ 3.497.874,52	€ 4.830.749,67	-€ 2.592.081,57	-74,10%
Collaborazioni tecnico-gestionali	€ 349.684,80	€ 838.589,97	-€ 488.905,17	-139,81%
TOTALE	€ 3.847.559,32	€ 5.669.339,64	-€ 3.080.986,74	-80,08%

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

di cui

Prestazioni di servizi

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Spese postali - Istituzionale	€ 26.388,83	€ 36.048,93	-€ 9.660,10	-36,61%
Spese postali - Commerciale	€ 475,40	€ 42,75	€ 432,65	91,01%
Premi di assicurazione - Istituzionale	€ 212.837,77	€ 207.231,18	€ 5.606,59	2,63%
Premi di assicurazione - Commerciale	€ 325,00	€ 305,63	€ 19,37	5,96%
Pubblicità - Istituzionale	€ 5.758,39	€ 126.747,82	-€ 120.989,43	-2101,10%
Spese di stampa e legatoria - Istituzionale	€ 119.345,47	€ 93.807,41	€ 25.538,06	21,40%
Altre spese per servizi - Istituzionale	€ 1.668.521,23	€ 2.890.373,75	-€ 1.221.852,52	-73,23%
Altre spese per servizi - Commerciale	€ 38.154,38	€ 16.581,56	€ 21.572,82	56,54%
Servizio Reception - Istituzionale	€ 1.292.159,96	€ 1.376.198,72	-€ 84.038,76	-6,50%
Costi per marketing e comunicazioni - istituzionale	€ 78.610,18	€ 58.091,96	€ 20.518,22	26,10%
Registrazione e Mantenimento brevetti - Istituzionale	€ 35.211,96	€ 5.278,96	€ 29.933,00	85,01%
Pubblicazioni bandi di gara - istituzionale	€ 8.540,59	€ 2.231,78	€ 6.308,81	73,87%
Premi di assicurazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica - istituzionale	€ 11.545,36	€ 17.809,22	-€ 6.263,86	-54,25%
TOTALE	€ 3.497.874,52	€ 4.830.749,67	-€ 2.592.081,57	-74,10%

Collaborazioni tecnico – gestionali

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Consulenze tecniche - Istituzionale	€ 238.616,86	€ 608.588,67	-€ 369.971,81	-155,05%
Consulenze tecniche - Commerciale	€ 17.139,66	€ 36.911,88	-€ 19.772,22	-115,36%
Consulenze legali, amministrative, certificazione - Istituzionale	€ 23.736,49	€ 124.887,43	-€ 101.150,94	-426,14%
Costi per consulenza per la ricerca - Istituzionale	€ 70.191,79	€ 68.201,99	€ 1.989,80	2,83%
TOTALE	€ 349.684,80	€ 838.589,97	-€ 488.905,17	-139,81%

9) Acquisto altri materiali

Acquisto altri materiali

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Acquisto altri materiali	€ 2.316.674,23	€ 2.952.452,71	-€ 635.778,48	-27,44%
TOTALE	€ 2.316.674,23	€ 2.952.452,71	-€ 635.778,48	-27,44%

di cui

Acquisto altri materiali

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Acquisto banche dati on-line e su CD - Istituzionale	€ 1.414.443,84	€ 1.623.339,05	-€ 208.895,21	-14,77%
Acquisto banche dati on-line e su CD - Commerciale	€ 1.367,53	€ -	€ 1.367,53	100,00%
Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno) - Istituzionale	€ 132.511,10	€ 396.117,91	-€ 263.606,81	-198,93%
Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno) - Commerciale	€ -	€ 1.220,96	-€ 1.220,96	
Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie) - Istituzionale	€ 262.557,84	€ 330.036,68	-€ 67.478,84	-25,70%
Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie) - commerciale	€ 3.137,82	€ 78,00	€ 3.059,82	97,51%
Carta per fotocopie - Istituzionale	€ 44.335,21	€ 59.339,44	-€ 15.004,23	-33,84%
Carta per fotocopie - Commerciale	€ 81,00	€ -	€ 81,00	100,00%
Carburanti per trazione - Istituzionale	€ 5.062,41	€ 5.576,91	-€ 514,50	-10,16%
Materiale di consumo informatico - Istituzionale	€ 92.178,30	€ 159.792,65	-€ 67.614,35	-73,35%
Materiale di consumo informatico - Commerciale	€ 2.694,58	€ 156,00	€ 2.538,58	94,21%
Vestiaro - Istituzionale	€ 4.531,32	€ 6.809,23	-€ 2.277,91	-50,27%
Vestiaro - Commerciale	€ 823,50	€ -	€ 823,50	100,00%
Altri materiali di consumo - Istituzionale	€ 287.680,92	€ 353.424,13	-€ 65.743,21	-22,85%
Altri materiali di consumo - Commerciale	€ 48.673,32	€ 750,00	€ 47.923,32	98,46%
Carburanti per trazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica - istituzionale	€ 14.326,29	€ 15.811,75	-€ 1.485,46	-10,37%
Carburanti per trazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica - commerciale	€ 2.269,25	€ -	€ 2.269,25	100,00%
TOTALE	€ 2.316.674,23	€ 2.952.452,71	-€ 635.778,48	-27,44%

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

10) Variazioni delle rimanenze di materiali

Non sono rilevate rimanenze di altri materiali.

11) Costi per il godimento di beni di terzi

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
CG.C.B.02.07.010 - Fitti passivi e spese condominiali - Istituzionale	€ 100.451,94	€ 505.864,87	-€ 405.412,93	-403,59%
CG.C.B.02.07.020 - Noleggi e spese accessorie - Istituzionale	€ 332.458,46	€ 554.446,77	-€ 221.988,31	-66,77%
CG.C.B.02.07.030 - Canoni leasing - Istituzionale	€ -	€ 39.359,59	-€ 39.359,59	
TOTALE	€ 432.910,40	€ 1.099.671,23	-€ 666.760,83	-154,02%

La riduzione dei costi scaturisce dal non aver rinnovato i contratti di affitto su locali in uso.

12) Altri costi

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Indennità e gettoni ai membri del Consiglio di Amministrazione	€ 59.162,40	€ 63.997,27	-€ 4.834,87	-8,17%
Oneri previdenziali a carico Ente indennità ai membri del Consiglio di Amministrazione	€ 13.038,99	€ 12.615,76	€ 423,23	3,25%
Indennità di carica Rettore e Prorettori	€ 48.393,12	€ 48.227,92	€ 165,20	0,34%
Oneri previdenziali a carico Ente su indennità Rettore e Prorettori	€ 11.711,04	€ 11.671,09	€ 39,95	0,34%
Indennità e gettoni Collegio dei Revisori dei conti	€ 28.449,23	€ 27.338,34	€ 1.110,89	3,90%
Oneri previdenziali a carico Ente indennità Collegio dei Revisori dei conti	€ 4.164,99	€ 4.283,38	-€ 118,39	-2,84%
Indennità Nucleo di valutazione	€ 57.075,96	€ 58.892,70	-€ 1.816,74	-3,18%
Oneri previdenziali a carico Ente indennità Nucleo di valutazione	€ 11.110,62	€ 10.060,59	€ 1.050,03	9,45%
Indennità altri organi istituzionali	€ 42.845,02	€ 41.908,65	€ 936,37	2,19%
Oneri previdenziali a carico Ente altri organi istituzionali	€ 10.369,58	€ 10.142,97	€ 226,61	2,19%
Rimborso spese missioni membri Collegio dei Revisori dei conti	€ 6.865,62	€ 5.505,64	€ 1.359,98	19,81%
Rimborso missioni organi collegiali	€ 2.550,68	€ 177,70	€ 2.372,98	93,03%
Compensi e rimborso spese per missione commissioni di concorso/lauree	€ 351.108,88	€ 250.818,87	€ 100.290,01	28,56%
Contributi e quote associative	€ 65.690,49	€ 66.022,28	-€ 331,79	-0,51%
Spese legali, giudiziarie e notarili	€ 124.134,49	€ 159.150,46	-€ 35.015,97	-28,21%
Costi derivanti da contenzioso e sentenze sfavorevoli	€ 138.169,21	€ 163.337,86	-€ 25.168,65	-18,22%
Contributi a favore di terzi	€ 562.366,21	€ 863.831,93	-€ 301.465,72	-53,61%
Spese di rappresentanza	€ 8.948,88	€ 6.863,89	€ 2.084,99	23,30%
Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici per contenimento finanza pubblica	€ 2.327.563,83	€ 1.707.100,20	€ 620.463,63	26,66%
Gettoni per i membri del Senato Accademico	€ 36.134,91	€ 28.463,40	€ 7.671,51	21,23%
Oneri su gettoni ai membri del Senato Accademico	€ 11.341,39	€ 9.037,95	€ 2.303,44	20,31%
Trasferimento verso AOUP	€ -	€ 3.165.381,78	-€ 3.165.381,78	
TOTALE	€ 3.921.195,54	€ 6.714.830,63	-€ 2.793.635,09	-71,24%

I trasferimenti ad Amministrazione allo Stato ed altri Enti Pubblici tiene conto di varie tipologie di trasferimenti oltre a quelli allo Stato per il contenimento della spesa, ad altri enti per borse di studio su progetti finanziati, quote di progetti di competenza di gestione dei partner etc., si allega elenco:

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

Soggetto	Importo
Autorità Nazionale Anticorruzione - A.N.AC.	€ 8.525,00
Azienda ospedaliera Ospedali Riuniti Villa Sofia - Cervello	€ 1.325,21
Benaki Phytopathological Institute	€ 27.000,00
Dipartimento di Scienze Agrarie, Alimentari e Ambientali - Università degli Studi di Perugia	€ 35.100,00
Fondo Agevolazioni alla Ricerca - Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca	€ 23.608,00
HUMANITAS University	€ 53.017,65
I.N.R.A.	€ 13.500,00
INDIRE - Istituto Nazionale di Documentazione per l'Innovazione e la Ricerca Educativa	€ 1.200,00
ISTITUTO TECNICO ECONOMICO STATALE DON LUIGI STURZO - BAGHERIA	€ 450,00
Istituto Universitario Navale di NAPOLI	€ 5.459,00
LICEO SCIENTIFICO STATALE ALBERT EINSTEIN	€ 375,00
MEF - MINISTERO ECONOMIA E FINANZA	€ 1.229.793,07
SCUOLA NORMALE SUPERIORE-PISA	€ 7.000,00
Società Italiana degli Autori ed Editori (SIAE) - Sede di Palermo	€ 70,52
Università degli studi di Bari "Aldo Moro"	€ 12.513,00
Università degli Studi della CALABRIA - Amministrazione Centrale -	€ 10.606,00
Università degli Studi di BOLOGNA	€ 18.078,00
Università degli Studi di CATANIA	€ 545.364,72
Università degli Studi di FIRENZE	€ 7.179,00
Università degli Studi di MESSINA	€ 260.489,66
Università degli Studi di MILANO-BICOCCA	€ 13.522,00
Università degli Studi di PADOVA	€ 19.064,00
Università degli Studi di ROMA La Sapienza	€ 17.558,00
Università degli Studi di TRIESTE	€ 6.847,00
Università del SANNIO di BENEVENTO	€ 4.519,00
UNIVERSITY OF NOTTINGHAM	€ 5.400,00
Totale complessivo	€ 2.327.563,83

X) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

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

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

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

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Immobilizzazioni immateriali	1.450.279,19	€ 1.200.476,66	€ 249.802,53	17,22%
Immobilizzazioni materiali	6.988.874,87	€ 13.956.368,55	-€ 6.967.493,68	-99,69%
TOTALE	8.439.154,06	€ 15.156.845,21	-€ 6.717.691,15	-79,60%

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

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

Ammortamenti e svalutazioni – dettaglio Ammortamenti immateriali

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Ammortamento costi di impianto e ampliamento - Istituzionale	€ 13.502,86	€ 1.734,18	€ 11.768,68	87,16%
Ammortamento brevetti - Istituzionale	€ 73.423,14	€ 75.503,18	-€ 2.080,04	-2,83%
Ammortamento concessioni - Istituzionale	€ 8.005,92	€ 8.005,92	€ -	0,00%
Ammortamento licenze d'uso - Istituzionale	€ 1.031.088,43	€ 801.513,89	€ 229.574,54	22,27%
Ammortamento software (applicativo) - Istituzionale	€ 324.258,84	€ 313.719,49	€ 10.539,35	3,25%
TOTALE	€ 1.450.279,19	€ 1.200.476,66	€ 249.802,53	17,22%

La tabella che segue evidenzia il dettaglio della voce Ammortamenti materiali imputati a conto economico, la riduzione è determinata dal completamento degli ammortamenti “accelerati” ad aliquota del 33% per i beni acquistati sui progetti di ricerca.

Ammortamenti e svalutazioni – dettaglio Ammortamenti materiali

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Ammortamento fabbricati ad uso - Istituzionale	€ 2.453.891,92	€ 2.445.873,75	€ 8.018,17	0,33%
Ammortamento impianti - Istituzionale	€ 169.018,29	€ 155.546,29	€ 13.472,00	7,97%
Ammortamento attrezzature informatiche - Istituzionale	€ 1.171.016,32	€ 1.633.130,82	-€ 462.114,50	-39,46%
Ammortamento attrezzature informatiche - Commerciale	€ 812,25	€ 152,01	€ 660,24	81,29%
Ammortamento altre attrezzature - Istituzionale	€ 465.946,08	€ 608.521,99	-€ 142.575,91	-30,60%
Ammortamento altre attrezzature - commerciale	€ 2.250,22	€ -	€ 2.250,22	100,00%
Ammortamento attrezzature scientifiche - Istituzionale	€ 2.205.744,35	€ 7.049.437,10	-€ 4.843.692,75	-219,59%
Ammortamento attrezzature scientifiche - commerciale	€ 2.045,91	€ -	€ 2.045,91	100,00%
Ammortamento mobili e arredi per ufficio - Istituzionale	€ 364.596,50	€ 483.066,03	-€ 118.469,53	-32,49%
Ammortamento mobili e arredi per ufficio - commerciale	€ 225,17	€ 18,19	€ 206,98	91,92%
Ammortamento mobili e arredi per laboratori - Istituzionale	€ 25,05	€ -	€ 25,05	100,00%
Ammortamento altri mobili ed arredi - Istituzionale	€ 306,55	€ 27,28	€ 279,27	91,10%
Ammortamento automezzi, motoveicoli - Istituzionale	€ 72.616,83	€ 77.622,26	-€ 5.005,43	-6,89%
Ammortamento altre immobilizzazioni materiali - Istituzionale	€ 51.469,62	€ 79.165,17	-€ 27.695,55	-53,81%
Ammortamento Automezzi, motoveicoli non soggetti a vincoli di finanza pubblica - istituzionale	€ 1.398,85	€ -	€ 1.398,85	100,00%
Ammortamento Costi per realizzazione prototipi	€ 27.510,96	€ 1.423.807,66	-€ 1.396.296,70	-5075,42%
TOTALE	€ 6.988.874,87	€ 13.956.368,55	-€ 6.967.493,68	-99,69%

Non si rilevano, invece, svalutazioni di immobilizzazioni finanziarie.

XI) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

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

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

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Accantonamento per fondo contenzioso legale	€ 1.000.000,00	€ 72.964,15	€ 927.035,85	92,70%
Acc.to a fondo svalutazione crediti verso Regioni e Province autonome (istituzionale)	€ 906.511,63	€ 801.256,00	€ 105.255,63	11,61%
Acc.to a fondo svalutazione crediti verso Altre amministrazioni locali (istituzionale)	€ 44.054,96	€ 18.231,00	€ 25.823,96	58,62%
Acc.to a fondo svalutazione crediti verso Unione Europea e altri organismi internazionali (istituzionale)	€ 45.508,22	€ 30.831,00	€ 14.677,22	32,25%
Acc.to a fondo svalutazione crediti verso Università (istituzionale)	€ 13.117,00	€ 52.910,00	-€ 39.793,00	-303,37%
Acc.to a fondo svalutazione crediti verso società ed enti controllati istituzionale)	€ 114.691,00	€ 203.440,00	-€ 88.749,00	-77,38%
Acc.to a fondo svalutazione crediti verso Altri (pubblici) (istituzionale)	€ 1.951.745,85	€ 8.303.831,30	-€ 6.352.085,45	-325,46%
Acc.to a fondo svalutazione crediti verso Altri (privati) (istituzionale)	€ 21.307,00	€ 22.426,00	-€ 1.119,00	-5,25%
Accantonamento per fondo svalutazione crediti verso studenti per tasse e contributi	€ -	€ 439.155,97	-€ 439.155,97	
Accantonamenti per fondo rischi progetti rendicontati	€ 409.655,14	€ 3.960.791,08	-€ 3.551.135,94	-866,86%
Accantonamento Fondo premi inail	€ 340.000,00	€ -	€ 340.000,00	100,00%
Accantonamenti per oneri al personale da liquidare	€ 8.005,92	€ 20.440,47	-€ 12.434,55	-155,32%
Accantonamenti al fondo oneri per rinnovi contrattuali	€ 3.686.195,24	€ 300.000,00	€ 3.386.195,24	91,86%
Accantonamenti al fondo altri oneri da liquidare	€ -	€ 41.081,07	-€ 41.081,07	
Quote di accantonamento arretrati per contratti di collaborazione	€ 479.462,61	€ -	€ 479.462,61	100,00%
Quote di accantonamento arretrati per Borse, tutorati e tirocini	€ 354.964,45	€ 11.907,88	€ 343.056,57	96,65%
Quote di accantonamento arretrati per Dottorato di ricerca	€ 166.689,84	€ -	€ 166.689,84	100,00%
Quote di accantonamento arretrati per Assegni di ricerca	€ 21.658,94	€ 30.976,52	-€ 9.317,58	-43,02%
Quote di accantonamento arretrati per Medici specializzandi	€ 19.446,03	€ -	€ 19.446,03	100,00%
Quote di accantonamento arretrati per Operai Agricoli	€ 64.195,00	€ -	€ 64.195,00	100,00%
Quote di accantonamento personale strutturato	€ 3.015.254,13	€ 221.472,97	€ 2.793.781,16	92,65%
Quote di accantonamento trattamento accessorio CCI personale TAB	€ 1.129.800,22	€ -	€ 1.129.800,22	100,00%
Quote di accantonamento trattamento accessorio CCI Dirigenti	€ 340.810,00	€ -	€ 340.810,00	100,00%
Quote di accantonamento per Fondo arretrati compensi esami di stato personale strutturato	€ 164.567,68	€ -	€ 164.567,68	100,00%
Quote di accantonamento per Fondo arretrati compensi esami di stato personale non strutturato	€ 164.567,68	€ -	€ 164.567,68	100,00%
TOTALE	€ 14.462.208,54	€ 14.531.715,41	-€ 69.506,87	-0,48%

I relativi fondi sono stati accantonamenti a seguito richieste puntuali delle aree pertinenti, in particolare:

- per quanto riguarda i contenziosi legali che potrebbero a breve termine comportare un costo per l'esito negativo,
- per le rendicontazioni che potrebbero comportare una riduzione di finanziamenti dagli enti finanziatori,
- per la svalutazione puntuale dei crediti nei confronti del Consorzio di Agrigento (per i crediti aperti nell'anno 2013), tenuto conto che nessuna movimentazione si è avuta nel corso del 2015 e 2016 per il summenzionato Ente, mentre gli altri due consorzi di Trapani e Caltanissetta stanno rispettando gli accordi per il recupero delle somme pregresse,
- per la svalutazione generica dei crediti nella misura del 2% della massa di crediti presenti al 31.12.2016

Tabella di riconciliazione delle somme accantonate per **rinnovi contrattuali** al relativo fondo e le poste di costo relative inserite nelle tabelle su riportate per rettificare il reale costo d'esercizio

Costi del personale docente	Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente a T.I.	€ 1.171.000,00
	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale docente	€ -
	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale docente	€ 70.000,00
Costi del personale ricercatore a tempo indeterminato	Stipendi ed altri assegni fissi al personale ricercatore a T.I.	€ 470.000,00
	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale	€ 113.740,00
	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale	€ 26.696,00
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - d) esperti linguistici	Stipendi ed altri assegni fissi a esperti linguistici	€ 25.000,00
	Opera di previdenza a carico Ente su assegni fissi a esperti linguistici	€ 1.420,00
	Opera di previdenza a carico Ente su assegni fissi a esperti linguistici	€ 6.050,00
Costi del personale dirigente a tempo indeterminato	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale dirigente	€ 12.100,00
	Stipendi ed altri assegni fissi al personale dirigente	€ 50.000,00
	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per i dirigenti	€ 2.840,00
Costi del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	Stipendi ed altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.I.	€ 1.081.874,00
	Indennità al personale non vedente	€ -
	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	€ 323.265,00
	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale tecnico amministrativo a T.I.	€ 107.114,24
IRAP	per i vari ruoli	€ 225.096,00
Totale Quote di accantonamento personale strutturato		€ 3.686.195,24

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

Tabella di riconciliazione delle somme accantonate per **competenze fisse di competenza dell'esercizio e relativi oneri IRAP** al relativo fondo e le poste di costo relative inserite nelle tabelle su riportate per rettificare il reale costo d'esercizio

Costi del personale docente	Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente a T.I.	€	500.000,00
	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale docente	€	121.000,00
	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale docente	€	28.400,00
Costi del personale ricercatore a tempo indeterminato	Stipendi ed altri assegni fissi al personale ricercatore a T.I.	€	100.000,00
	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale	€	24.200,00
	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale	€	5.680,00
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - d) esperti linguistici	Stipendi ed altri assegni fissi a esperti linguistici	€	82.065,00
	Opera di previdenza a carico Ente su assegni fissi a esperti linguistici	€	122.757,84
Costi del personale dirigente a tempo indeterminato	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale dirigente	€	82.476,00
	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per i dirigenti	€	19.358,00
	Retribuzione contrattuale del Direttore generale	€	1.778,81
Costi del Direttore Generale	Trattamento accessorio al Direttore generale	€	32.783,00
	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al Direttore generale	€	11.473,00
	Contributi per indennità di fine servizio e TFR al Direttore Generale	€	83,32
Costi del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	Stipendi ed altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.I.	€	514.206,00
	Indennità al personale non vedente	€	5.015,00
	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	€	496.900,00
	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale tecnico amministrativo a T.I.	€	45.440,00
Supplenze e affidamenti docenti	Supplenze e affidamenti docenti	€	479.940,00
IRAP	per i vari ruoli	€	233.929,93
Totale Quote di accantonamento personale strutturato		€	2.907.485,90

L'accantonamento è maggiore e riguarda ulteriori scritture effettuate per rinvio ad anno successivi di costi di pertinenza dell'esercizio corrente.

Tabella di riconciliazione delle somme accantonate per **competenze trattamento accessorio CCI** al relativo fondo e le poste di costo relative inserite nelle tabelle su riportate per rettificare il reale costo d'esercizio

Costi del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	Retribuzione di posizione e risultato - Persoanle EP ex CCNL 87	€	214.138,00
	Produttività collettiva ex CCNL 87	€	44.589,00
	Produttività individuale ex CCNL 87	€	336.587,19
	Indennità di Responsabilità: Posizione, Funzione, Incarichi qualificati: Ctg.: B, C, D ex CCNL 87	€	222.867,00
	Compensi per lavoro disagiato	€	247.355,00
Altri costi per il personale dirigente e tecnico-amministrativo	Lavoro straordinario	€	64.264,03
Totale Quote di accantonamento trattamento accessorio CCI personale TAB		€	1.129.800,22

Tabella di riconciliazione delle somme accantonate per **competenze trattamento accessorio dirigenti** al relativo fondo e le poste di costo relative inserite nelle tabelle su riportate per rettificare il reale costo d'esercizio.

Costi del personale dirigente a tempo indeterminato	Retribuzione di posizione e risultato - Persoanle dirigente ex CCNL 23 e 25	€	340.810,00
Totale Quote di accantonamento trattamento accessorio CCI Dirigenti		€	340.810,00

Tabella di riconciliazione delle somme accantonate per **competenze per personale a tempo determinato (operai agricoli)** al relativo fondo e le poste di costo relative inserite nelle tabelle su riportate per rettificare il reale costo d'esercizio

Costi del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	Competenze agli operai agricoli a T.D.	€	64.195,00
Totale Quote di accantonamento arretrati per Operai Agricoli		€	64.195,00

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Imposte sul patrimonio	€ 119.536,00	€ 133.698,00	-€ 14.162,00	-11,85%
Tassa rifiuti	€ 896.971,00	€ 948.625,00	-€ 51.654,00	-5,76%
Imposta di registro	€ 19.188,89	€ 6.125,00	€ 13.063,89	68,08%
Tassa di possesso veicoli	€ 953,07	€ 317,00	€ 636,07	66,74%
IVA indetraibile prorata - Commerciale	€ 3.813,60	€ 2.484,76	€ 1.328,84	34,84%
Altre imposte e tasse	€ 70.728,66	€ 78.855,16	-€ 8.126,50	-11,49%
Sconti, abbuoni passivi e premi su acquisti	€ 31,16	€ -	€ 31,16	100,00%
Tassa di possesso veicoli non soggetti a vincoli di finanza pubblica - istituzionale	€ 831,57	€ 276,55	€ 555,02	66,74%
Ritenute fiscali interessi bancari breve termine - ist.	€ 23.192,27	€ 28.821,59	-€ 5.629,32	-24,27%
perdita su crediti - istituzionale	€ 4.005,52	€ -	€ 4.005,52	100,00%
Perdita su crediti - commerciale	€ 75.000,00	€ -	€ 75.000,00	100,00%
Oneri diversi di gestione recupero MIUR - ist	€ 1.566.900,00	€ -	€ 1.566.900,00	100,00%
Spese e commissioni bancarie	€ 11.366,16	€ 33.535,57	-€ 22.169,41	-195,05%
Arrotondamenti negativi	€ 0,44	€ 2,56	-€ 2,12	-481,82%
Restituzioni e rimborsi diversi	€ 6.392,85	€ 17.109,50	-€ 10.716,65	-167,63%
TOTALE	€ 2.798.911,19	€ 1.249.850,69	€ 1.549.060,50	55,35%

La sezione Oneri diversi di gestione tiene conto del movimento relativo al recupero effettuato dal MIUR per le somme relative all'edilizia universitaria non spesa negli anni precedenti. Tale recupero è stato effettuato dal Ministero direttamente sull'assegnazione del Fondo di Finanziamento Ordinario di competenza.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La voce ricomprende tutte le componenti positive e negative connesse con l'area finanziaria della gestione, a breve e medio/lungo termine: interessi attivi sul conto corrente bancario e postale, utili e perdite su cambi ed interessi passivi sulle quote capitale di mutuo per un ammontare complessivo netto di euro 566.124,06.

Si vedano le tabelle di dettaglio che seguono.

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
1) Proventi finanziari	€ 89.683,59	€ 112.036,88	-€ 22.353,29	-24,92%
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-€ 566.124,06	-€ 623.195,72	€ 57.071,66	-10,08%
3) Utili e perdite su cambi	€ 80,69	-€ 178,17	€ 258,86	320,81%
TOTALE	-€ 476.359,78	-€ 511.337,01	€ 34.977,23	-7,34%

Proventi finanziari

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Interessi attivi c/c bancario	€ 89.683,59	€ 112.036,88	-€ 22.353,29	-24,92%
TOTALE	€ 89.683,59	€ 112.036,88	-€ 22.353,29	-24,92%

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Interessi passivi e oneri finanziari su mutui Cassa Depositi e Prestiti	€ -	-€ 840,10	€ 840,10	
Interessi passivi e oneri finanziari su mutui con altre banche	-€ 566.124,06	-€ 622.265,56	€ 56.141,50	-9,92%
Interessi passivi e oneri finanziari su altri debiti	€ -	-€ 90,06	€ 90,06	
TOTALE	-€ 566.124,06	-€ 623.195,72	€ 57.071,66	-10,08%

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

Utili e perdite su cambi

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Perdite su cambi	-21,48	-€ 178,17	€ 156,69	-729,47%
Utile su cambi	102,17	€ -	€ 102,17	100,00%
TOTALE	80,69	-€ 178,17	€ 258,86	320,81%

D) RETTIFICA DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
1) Rivalutazioni	€ 2.082,12	€ -	€ 2.082,12	100,00%
2) Svalutazioni	-€ 223,46	€ -	-€ 223,46	100,00%
TOTALE	€ 1.858,66	€ -	€ 1.858,66	100,00%

Rivalutazioni

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Rivalutazioni di partecipazioni	€ 2.082,12	€ -	€ 2.082,12	100,00%
TOTALE	€ 2.082,12	€ -	€ 2.082,12	100,00%

Svalutazioni

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Svalutazione partecipazioni	€ 223,46	-€ 178,17	€ 401,63	179,73%
TOTALE	€ 223,46	-€ 178,17	€ 401,63	179,73%

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

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

Si vedano le tabelle di dettaglio che seguono.

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
1) Proventi straordinari	€ 9.809.735,25	€ 896.511,36	€ 8.913.223,89	90,86%
2) Oneri straordinari	-€ 4.529.414,12	-€ 137.552,37	-€ 4.391.861,75	96,96%
TOTALE	€ 5.280.321,13	€ 758.958,99	€ 4.521.362,14	85,63%

PROVENTI STRAORDINARI

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Plusvalenze straordinarie da alienazione immobilizzazioni materiali	€ 818.350,00	€ 723.020,82	€ 95.329,18	11,65%
Sopravvenienze attive straordinarie	€ 8.894.643,35	€ 154.990,54	€ 8.739.652,81	98,26%
Insussistenze attive	€ 2.319,62	€ -	€ 2.319,62	100,00%
Lasciti e donazioni	€ 94.422,28	€ 18.500,00	€ 75.922,28	80,41%
TOTALE	€ 9.809.735,25	€ 896.511,36	€ 8.913.223,89	90,86%

ONERI STRAORDINARI

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Minusvalenze da alienazione immobilizzazioni immateriali - Istituzionale	€ -	€ 2.964,60	-€ 2.964,60	-
Minusvalenze da alienazione immobilizzazioni materiali - Istituzionale	€ 57.026,80	€ 126.448,64	-€ 69.421,84	-121,74%
Minusvalenze da alienazione immobilizzazioni materiali - Commerciale	€ -	€ 7.959,92	-€ 7.959,92	-
Sopravvenienze passive	€ 3.826.116,53	€ 637,85	€ 3.825.478,68	99,98%
Insussistenze passive	€ 600.220,83	-€ 5.160,01	€ 605.380,84	100,86%
Altri oneri vari straordinari	€ 33.926,35	€ 4.701,37	€ 29.224,98	86,14%
Minusvalenza da partecipazioni	€ 12.123,61	€ -	€ 12.123,61	100,00%
TOTALE	€ 4.529.414,12	€ 137.552,37	€ 4.391.861,75	96,96%

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

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

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

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

La voce "Imposte sul reddito d'esercizio correnti, differite, anticipate" espone l'IRES e l'IRAP di competenza dell'esercizio 2016 per un importo complessivo di € 11.844.547,29 di cui 227.346,00 per IRES.

Di seguito si riportano la tabella di sintesi della voce.

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale	Accanton. 2016	Accanton. rin. contr.	Variazione percentuale rettificata
Oneri IRAP su collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale - Istituzionale	€ 47.794,83	€ 48.029,53	-€ 234,70	-0,49%			-0,49%
Oneri IRAP indennità ai membri del Consiglio di Amministrazione	€ 5.028,88	€ 4.817,68	€ 211,20	4,20%			4,20%
Oneri IRAP su indennità Rettore e Prorettori	€ 4.113,36	€ 4.099,32	€ 14,04	0,34%			0,34%
Oneri IRAP indennità Collegio dei Revisori dei conti	€ 2.523,84	€ 2.370,70	€ 153,14	6,07%			6,07%
Oneri IRAP su indennità Nucleo di valutazione	€ 4.851,19	€ 5.005,87	-€ 154,68	-3,19%			-3,19%
Oneri IRAP su indennità altri organi istituzionali	€ 3.641,16	€ 3.561,57	€ 79,59	2,19%			2,19%
Oneri IRAP su costi commissioni di concorso/lauree	€ 12.336,31	€ 5.620,76	€ 6.715,55	54,44%			54,44%
Oneri IRAP a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	€ 4.974.610,88	€ 5.329.164,94	-€ 354.554,06	-7,13%	€ 27.984,93	€ 86.812,00	-4,71%
Oneri IRAP a carico Ente su competenze al personale ricercatore a T.I.	€ 1.926.665,01	€ 2.117.834,02	-€ 191.169,01	-9,92%	€ 8.500,00	€ 39.950,00	-7,23%
Oneri IRAP su competenze ai ricercatori a T.D.	€ 251.973,26	€ 250.254,50	€ 1.718,76	0,68%			0,68%
Oneri IRAP su collaborazioni coordinate per la ricerca Ist.	€ 8.218,80	€ 46.745,59	-€ 38.526,79	-468,76%			-468,76%
Oneri IRAP su collaborazioni e prestazioni occasionali per la ricerca commerciale	€ 51.971,39	€ 83.709,34	-€ 31.737,95	-61,07%			-61,07%
Oneri IRAP a carico ente Organizzazione convegni istituzionale	€ 131,75	€ 42,50	€ 89,25	67,74%			67,74%
Oneri IRAP su competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	€ 29.046,56	€ 44.227,31	-€ 15.180,75	-52,26%			-52,26%
Oneri IRAP su competenze al personale docente e ricercatore a T.D. per prestazioni conto terzi	€ 5.638,66	€ 6.228,57	-€ 589,91	-10,46%			-10,46%
Oneri IRAP su contratti personale docente	€ 21.420,98	€ 24.694,94	-€ 3.273,96	-15,28%			-15,28%
Oneri IRAP su supplenze e affidamenti al personale docente	€ 432,37	€ 22.731,24	-€ 22.298,87	-5157,36%			-5157,36%
Oneri IRAP su compensi a esperti linguistici	€ 86.073,10	€ 103.450,00	-€ 17.376,90	-20,19%	€ 7.120,00	€ 2.125,00	-8,53%
Oneri IRAP su competenze al personale dirigente	€ 36.125,34	€ 77.489,88	-€ 41.364,54	-114,50%	€ 28.969,00	€ 4.250,00	-11,75%
Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	€ 4.003.354,85	€ 4.248.627,82	-€ 245.272,97	-6,13%	€ 158.570,00	€ 91.959,00	0,12%
Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	€ 19.105,09	€ 17.552,10	€ 1.552,99	8,13%			8,13%
Oneri IRAP su stipendi al Direttore generale	€ 13.932,75	€ 15.522,51	-€ 1.589,76	-11,41%	€ 2.786,00		7,16%
Oneri IRAP su stipendi personale tecnico-amministrativo a T.D.	€ 2.749,17	€ 27.156,11	-€ 24.406,94	-887,79%			-887,79%
Oneri IRAP su competenze varie ad altri soggetti	€ 13.495,25	€ 124.942,07	-€ 111.446,82	-825,82%			-825,82%
Oneri IRAP su competenze agli operai agricoli a T.D.	€ 91.932,51	€ 100.517,28	-€ 8.584,77	-9,34%			-9,34%
Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.D. per prestazioni conto terzi commerciale	€ 34,00	€ 128,74	-€ 94,74	-278,65%			-278,65%
IRES esercizio corrente	€ 227.346,00	€ 227.346,00	-	0,00%			0,00%
TOTALE	€ 11.844.547,29	€ 12.941.870,89	-€ 1.097.323,60	-9,26%	€ 233.929,93	€ 225.096,00	-5,19%

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

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

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

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

G) RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Risultato dell'esercizio	€ 10.118.689,99	€ 2.621.211,17	€ 7.497.478,82	74,10%
TOTALE	€ 10.118.689,99	€ 2.621.211,17	€ 7.497.478,82	74,10%

I proventi per progetti di ricerca finanziati con fondi esterni, vengono gestiti con il criterio della commessa completata (procedura U-GOV del cost to cost).

Si rappresenta che, pur tuttavia, un gruppo di progetti per motivi tecnici legati alle configurazioni U-GOV, in fase di avvio e conseguente gestione, non si riscontano con gli automatismi della procedura quindi non rinviano i ricavi correlati

ai costi non sostenuti nell'esercizio ad anni successivi, ma restano attribuiti all'esercizio in cui si è verificato il movimento contabile.

Pertanto il risultato dell'esercizio scaturente dal Conto Economico, contiene quella parte di risorse che servirà a garantire i costi che si manifesteranno negli esercizi successivi.

In allegato (D) l'elenco dei progetti coinvolti, in particolare tali progetti possono essere raggruppati in alcune casistiche:

- progetti ad uso contabili utilizzati per le liquidazione di compensi per le diverse tipologie di personale (assegnisti, borsisti, ricercatori a t.d.) valorizzati a seguito di trasferimenti di risorse provenienti da progetti finanziati da terzi;
- progetti ad uso contabili su cui sono confluiti attualmente le disponibilità/economie su progetti (PJ-AUTOFINANZIAMENTO di dipartimento/docente);
- progetti con finanziamenti interni ad esempio CORI, per la gestione dei Master di Ateneo, Scuole di specializzazione, Funzionamento dei Dottorati, quote di Ateneo e etc;
- altre tipologie di progetti in forma residuale che nella fase di configurazione iniziale non sono stati inseriti nello schema di finanziamento che risconta in automatico i ricavi dell'esercizio in base al principio del costo sostenuto nell'esercizio.

Tipologia Progetti con ricavi non riscontati	importo
Altri Programmi Mobilità e Formazione Internazionali NO CTC	3.807,86
Conto Terzi - Contratti Esterni NO CTC	4.154,32
CORI - Progetti Interni	6.546,04
SDF Sempl senza controllo bloccante - da usare solo per dg stipendi	3.799.044,99
SDF Semplificato - Altri Programmi Internazionali e Comunitari NO CTC	39.086,58
SDF Semplificato - Altri Programmi Mobilità e Formazione Internazionali NO CTC	283,70
SDF Semplificato - Altro Didattica NO CTC	319.886,26
SDF Semplificato - CORI - Progetti Interni	231.071,27
SDF Semplificato - Ex60% - Progetti Interni	177,68
SDF Semplificato - Master NO CTC	194.510,31
SDF Semplificato - Progetti Contabili	2.564.659,13
Totale disponibilità su progetti scostati (no cost to cost)	7.163.228,14
Anticipate su fondi no cost to cost	1.207.579,00
totale utile vincolato	8.370.807,14

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

La “parte” di risultato dell’esercizio da ricondurre ai ricavi i cui costi correlati si sosterranno negli esercizi futuri, trova allocazione all’interno del Passivo dello stato Patrimoniale nella sezione Patrimonio vincolato nella voce “Altri fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali da COEP” a seguito approvazione di bilancio da parte del Consiglio di Amministrazione.

Pertanto a seguito deliberazione del Consiglio di Amministrazione

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Incremento / decremento	Variazione percentuale	Risultato dell'esercizio vincolato a costi futuri	Variazione percentuale rettificata
Risultato dell'esercizio	€ 10.118.689,99	€ 2.621.211,17	€ 7.497.478,82	74,10%	-€ 8.370.807,14	-49,96%
TOTALE	€ 10.118.689,99	€ 2.621.211,17	€ 7.497.478,82	74,10%	-€ 8.370.807,14	-49,96%

Descrizione	Valore al 31/12/2016
Risultato dell'esercizio	€ 10.118.689,99
Risultato dell'esercizio vincolato a costi futuri	-€ 8.370.807,14
Risultato dell'esercizio libero	€ 1.747.882,85

Il risultato dell’esercizio inoltre deve essere ridotto per i seguenti importi legati a donazioni di beni non soggetti ad ammortamento:

- Opere d’arte per complessivi euro 32.500,00
- Terreni euro 57.890,25

E’ opportuno, a garanzia della permanenza in bilancio dei suddetti beni, non soggetti ad ammortamento, di destinare una quota del risultato dell’esercizio 2016, corrispondente al valore degli stessi, nelle seguenti riserve vincolate:

- Riserva vincolata per collezioni scientifiche e museali storiche e di pregio per euro 32.500,00
- Riserva vincolata per patrimonio donazioni immobiliare per euro 57.890,25

Descrizione	Valore al 31/12/2016
Risultato dell'esercizio	€ 10.118.689,99
Risultato dell'esercizio vincolato a costi futuri	-€ 8.370.807,14
Risultato dell'esercizio libero	€ 1.747.882,85
Destinazione a Riserva vincolata per collezioni scientifiche e museali storiche e di pregio per euro 32.500,00	-€ 32.500,00
Destinazione a Riserva vincolata per patrimonio donazioni immobiliare per euro 57.890,25	-€ 57.890,25
Risultato dell'esercizio libero finale	€ 1.657.492,60

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

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

ALLEGATI

Allegato A	Tavola dei coefficienti di ammortamento
Allegato B	Elenco enti e società partecipati non costituenti immobilizzazioni finanziarie
Allegato C	Elenco immobili e relativi contributi in conto capitale / impianti per dimostrazione sterilizzazione quote ammortamento (eventuale)
Allegato D	Risultato dell'Esercizio vincolato a costi futuri per tipologia di progetto

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

ALLEGATO A

Tavola dei coefficienti di ammortamento

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

ALLEGATO B

Elenco enti e società partecipati non costituenti immobilizzazioni finanziarie (dati forniti dal Settore Affari Generali e Convenzioni)

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

- Consorzi che prevedono esclusivo apporto di opera scientifica e/o il cui onere economico si sostanzia esclusivamente una quota annua relativa al funzionamento consortile;
- Associazioni per le quali l'Ateneo versa, laddove statutariamente previsto, una quota associativa annua, non sussistendo l'ipotesi prevista di versamento, in sede di adesione o costituzione, di quota a fondo comune o patrimonio;
- Fondazioni cui l'Ateneo ha partecipato con un contributo iniziale di adesione o di costituzione del fondo di dotazione (o patrimonio) di cui è socio fondatore.

Non vengono richiamate le Fondazioni c.d. amministrate (in cui il Rettore, o un suo delegato, sono chiamati, dallo statuto degli enti, a svolgere un ruolo nel CdA e dove comunque l'Università non è tra i fondatori).

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

FONDAZIONI				
Ente / Società	Denominazione	Natura Giuridica	Partecipazione patrimoniale dell'Università	Eventuale contributo annuo di UNIPA
Fondazione Formap	Fondazione per la Formazione e l'Aggiornamento delle Amministrazioni Pubbliche	Fondazione	100,00	
Fondazione Giovanni e Francesca Falcone	Fondazione Giovanni e Francesca Falcone	Fondazione	51.645,69	0,00
Fondazione internazionale pro Herbario Mediterraneo	Fondazione internazionale pro Herbario Mediterraneo	Fondazione		0,00
Fondazione ITS Archimede	Fondazione Istituto Tecnico Superiore per le Tecnologie Innovative per i Beni e le Attività Culturali della Provincia di Siracusa	Fondazione	0,00 (per statuto solo opera scientifica)	0,00
Fondazione Italo-Libica (in liquidazione)	Fondazione Universitaria Italo Libica	Fondazione Universitaria		13500 (sospeso)

Fondazione ITALO LIBICA: in seguito all'adozione Piano di razionalizzazione, deliberato dal CdA il 23.09.2015, è stato sospeso il versamento del contributo annuo di funzionamento a partire dall'esercizio 2015. Nel corso del 2016 è stato richiesto al Prefetto lo scioglimento della Fondazione. La procedura di liquidazione della Fondazione è stata avviata nel mese di marzo 2017.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

ASSOCIAZIONI			
Denominazione Ente	Natura Giuridica	Oggetto sociale	Eventuale contributo annuo di UNIPA
APRE - Agenzia per la promozione della ricerca europea	Associazione riconosciuta	Agenzia per la Promozione della Ricerca Europea. Fornire ai propri associati, nonché ad enti pubblici, enti privati, e persone fisiche, informazioni, supporto e assistenza in materia di partecipazione italiana ai programmi ed alle iniziative di collaborazione a livello nazionale ed europeo nel campo della ricerca e sviluppo, dell'innovazione tecnologica e del trasferimento dei risultati	6.351
ASSOCIATION ITALIQUES	Associazione non riconosciuta	Collaborazione in attività di ricerca, scambi culturali tra il l'Italia, la Francia, la Spagna e il Belgio francofono	300
ASSOCIAZIONE "OSSERVATORIO PERMANENTE DELLA GIUSTIZIA TRIBUTARIA"	Associazione riconosciuta	Formazione di risorse professionali, realizzazione di programmi di collaborazione con organismi nazionali ed internazionali nei settori della giustizia tributaria, realizzazione di specifici progetti nel territorio siciliano.	0
Associazione Rete Italiana LCA	Associazione riconosciuta	L'associazione si propone di promuovere lo scambio di informazioni e buone pratiche sullo stato dell'arte e le prospettive degli studi di LCA in Italia, favorire la diffusione della metodologia di LCA a livello nazionale e internazionale	0
Associazione Spring - "Sustainable Processes and Resources for Innovation and National Growth"	Associazione non riconosciuta	L'Associazione si propone di garantire l'efficace coordinamento delle attività del Cluster Tecnologico Nazionale della "Chimica Verde" per perseguire gli obiettivi individuati dal Piano di Sviluppo Strategico.	1.000
COBS - Centro di Oncobiologia Sperimentale - Onlus	Associazione riconosciuta	Ricerca sperimentale nel campo della biologia oncologica con elaborazione ed esecuzione di programmi di ricerca e studio in laboratori nonché organizzazione di congressi e scambi di competenze con altre istituzioni	0
CODAU - Convegno dei Direttori Generali delle Amministrazioni Universitarie	Associazione non riconosciuta	Associazione costituita dai Direttori Generali, in rappresentanza delle Università, con finalità di attuazione di studi e ricerche sulle materie attinenti la gestione finanziaria ed amministrativa delle Università, fornire consulenze su materie di interesse delle Università ai Ministeri, alla CRUI, all'ARAN ecc.	2.000
CRUI - Conferenza dei Rettori delle Università Italiane	Associazione non riconosciuta	Rappresentare e valorizzare il sistema delle autonomie universitarie svolgendo attività di coordinamento, di indirizzo, tutela e di promozione degli Atenei italiani	20.000
CUIA - Consorzio Interuniversitario Italiano per l'Argentina	Associazione riconosciuta	I principali compiti istituzionali che il Consorzio intende realizzare sono: promuovere e sostenere progetti di cooperazione interuniversitaria tra le università italiane e argentine; promuovere e sostenere la mobilità sia tra gli studenti italiani che argentini, sia tra il personale docente e amministrativo; favorire il riconoscimento reciproco dei titoli di studio nei vari livelli rilasciati dalle università italiane e argentine	3.000
Istituto ITALO-RUSSO - Formazione e Ricerche Ecologiche	Associazione non riconosciuta	Attività di collaborazione didattica scientifica educativa e tecnologica tra Università e Centri di Ricerca italiani e Università e Centri di Ricerca russi nel campo dell'ecologia	5.000
ITALE - Associazione Italiana Utenti Aleph	Associazione non riconosciuta	Automazione Bibliotecaria ed Utilizzo del Software Aleph 500	250
Netval - Network per la valorizzazione della ricerca	Associazione riconosciuta	Lo scopo fondamentale di Netval è quindi la diffusione delle informazioni e della cultura del TT in Italia attraverso iniziative volte a mettere in contatto gli Uffici di Trasferimento Tecnologico (UTT) delle università attraverso incontri, corsi di formazione e partecipazione a gruppi tematici	2.500
PNI CUBE - Associazione Italiana degli Incubatori Universitari e delle Business Plan Competition locali	Associazione non riconosciuta	Riunire gli incubatori universitari - società e consorzi a partecipazione prevalente universitaria - nonché quelle università e quei centri di ricerca pubblici che realizzano al loro interno attività di creazione di imprese, come ad esempio business plan competition locali. L'Associazione intende promuovere iniziative volte a sensibilizzare i contesti socio-economici di riferimento nonché azioni di formazione ed informazione rivolte agli operatori del settore anche acquisendo idonei finanziamenti.	0
SEPS - Segretariato Europeo per le Pubblicazioni Scientifiche	Associazione non riconosciuta	L'associazione non ha scopo di lucro e ha come scopo di promuovere e favorire l'interscambio delle produzioni editoriali di opere di riconosciuto valore scientifico e/o di rilevante valore culturale e/o didattico attraverso la traduzione, l'edizione e la diffusione di tali opere nelle varie lingue, così da concorrere al superamento dei nazionalismi culturali	0
Associazione SINTESI (in liquidazione)	Associazione non riconosciuta	L'attuale rapporto tra l'Università di Palermo e Sintesi è regolato da un contratto di appalto di servizi. L'oggetto dell'appalto consiste nell'attività di supporto all'unità operativa dell'Ateneo denominata "Progetti Comunitari"	0
UNIMED - Unione Università del Mediterraneo	Associazione non riconosciuta	L'Unione delle Università del Mediterraneo è una associazione di Atenei appartenenti ai Paesi che si affacciano sul bacino del Mediterraneo con lo scopo di promuovere la ricerca universitaria e la formazione per contribuire al processo di integrazione tra le rive del Mediterraneo. L'Unimed è una rete di università che opera in diversi ambiti (economia, energia, ambiente, turismo, trasporti ecc)	3.000

Con riguardo alle Associazioni si precisa quanto segue:

- Associazione Scienza Felicissima: recesso notificato ad ottobre del 2015. L'ente si è posto in liquidazione volontaria. La procedura si è conclusa a gennaio 2016.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

- Associazione School of Neutron: recesso notificato nel mese di ottobre 2015, con efficacia nel 2016.
- Associazione ENR: recesso notificato nel mese di ottobre 2015, con efficacia nel 2016.
- Associazione EUA: recesso notificato nel mese di aprile 2016, con efficacia nel medesimo anno.
- Associazione RUIAP: recesso notificato nel mese di agosto 2016, con efficacia a fine esercizio 2016.
- Associazione SINTESI: Avviate procedure di liquidazione nel mese di giugno 2016. Procedura di liquidazione in corso.

CONSORZI SENZA PARTECIPAZIONE PATRIMONIALE							
Denominazione Ente	Natura Giuridica	Oggetto sociale	Personalità giuridica	Partecipazione patrimoniale dell'Università	Eventuale contributo annuo di UNIPA	RISULTATO D'ESERCIZIO 2015	VALORE RISULTATO D'ESERCIZIO 2015
ARCA - Consorzio per la promozione delle Applicazioni della Ricerca e la Creazione di Aziende innovative	Consorzio ex art. 91-bis D.P.R. n. 382/1980	Attuazione del progetto "Centro per la ricerca applicata e lo Spin Off Accademico"	Si	0,00	0,00	UTILE D'ESERCIZIO	22.155,00
C.I.T.O. - Consorzio Interuniversitario per i Trapianti d'Organo	Consorzio Interuniversitario	Promozione delle Ricerche nel campo dei Trapianti d'Organo	Si	0,00	0,00	AVANZO DI CASSA	16.823,84
CO.RE.R.A.S. - Consorzio Regionale per la Ricerca Applicata e di Sperimentazione	Consorzio di Ricerca con personalità giuridica di diritto pubblico - costituito ai sensi dell'art. 5 L.R. 5 Agosto 1982 n. 88	Attraverso il CORERAS si è voluto creare un organico polo interdisciplinare per la ricerca applicata e la divulgazione agricola per rispondere alle crescenti esigenze di innovazione dell'agricoltura siciliana.	Si	0,00	0,00	AVANZO DI ESERCIZIO	209.080,00
Co.Ri.Bi.A. - Consorzio di Ricerca sul Rischio Biologico in Agricoltura - Centro regionale per la sicurezza dei prodotti agroalimentari	Consorzio di Ricerca con personalità giuridica di diritto pubblico - costituito ai sensi dell'art. 5 L.R. 5 Agosto 1982 n. 88	Persegue, senza fini di lucro, lo sviluppo dell'agricoltura siciliana. Contribuisce allo sviluppo e all'innovazione dell'agricoltura siciliana e concorre al trasferimento delle tecnologie scientifiche sviluppando modelli compatibili con il mantenimento degli equilibri ambientali e della salute pubblica.	Si	0,00	0,00	AVANZO DI ESERCIZIO	132,11
Co.Ri.S.S.I.A. - Consorzio di Ricerca per lo Sviluppo di Sistemi Innovativi ed Agroalimentari	Consorzio di Ricerca con personalità giuridica di diritto pubblico - costituito ai sensi dell'art. 5 L.R. 5 Agosto 1982 n. 88	Valorizzazione dei Comparti Agroforestale, Agroindustriale, Agroalimentare, Agroambientale e Agroturistica	Si	0,00	0,00	PERDITA D'ESERCIZIO	9.825,00
CONSORZIO ITA - ISTITUTO TECNOLOGIE AVANZATE	Consorzio ex art. 91-bis D.P.R. n. 382/1980	L'ITA - Istituto Tecnologie Avanzate - è un istituto di ricerca applicata sulle nanotecnologie. Le attività di ricerca sono volte a caratterizzare l'Istituto quale ideale anello di congiunzione tra la ricerca di base e la produzione industriale di tecnologie innovative utilizzate in settori che spaziano dalla micro/nano elettronica alle fonti energetiche del futuro fino ai settori sanitario e aerospaziale.	Si	0,00	0,00	consuntivo non pervenuto	consuntivo non pervenuto
CUEIM	Consorzio Universitario	Promozione di attività di ricerca e di raccordo nel campo specifico dell'economia manageriale e delle discipline aziendali	Si	0,00	0,00	UTILE D'ESERCIZIO	857,00
Consorzio ITALBIOTEC	Consorzio ex art. 91-bis D.P.R. n. 382/1980	Attività diretta a promuovere progetti di ricerca in ambito internazionale e nazionale nel settore della ricerca biotecnologica per le aree farmaceutica, biomedica, chimica, agraria. Inoltre il consorzio promuove la realizzazione di infrastrutture tecnico-scientifiche di rilevante interesse generale	Si	0,00	0,00	PERDITA D'ESERCIZIO	41.451,00
ITES - Consorzio Regionale per l'Innovazione Tecnologica della Serricoltura	Consorzio di Ricerca con personalità giuridica di diritto pubblico - costituito ai sensi dell'art. 5 L.R. 5 Agosto 1982 n. 88	Promozione dell'Innovazione Tecnologica della Serricoltura	Si	0,00	0,00	UTILE D'ESERCIZIO	7.763,68
PI TECNOBIO - Consorzio di Ricerca per lo sviluppo di piattaforme innovative nel settore delle Tecnologie Biomediche	Consorzio ex art. 91-bis D.P.R. n. 382/1980	Il Consorzio si propone, senza scopo di lucro, di promuovere attività di ricerca di base, ricerca industriale e sviluppo sperimentale di piattaforme innovative applicate alla realizzazione di nuovi approcci nel campo biomedico, di nuovi materiali e tecnologie innovative in vari settori.	Si	0,00	0,00	PAREGGIO DI BILANCIO	0,00
Consorzio SIRIO - Sinergie per l'Innovazione nella Ricerca, nell'Industria e nelle Organizzazioni	Consorzio ex art. 91-bis D.P.R. n. 382/1980	Realizzazione di un Centro di Ricerca per il trasferimento tecnologico e la Formazione sui Sistemi Distribuiti Intelligenti e la Funzionalità Complessa	Si	0,00	0,00	PERDITA D'ESERCIZIO	32.678,00
Consorzio UNIPA e-learning	Consorzio ex art. 91-bis D.P.R. n. 382/1980	Il Consorzio, senza scopo di lucro, ha per oggetto la promozione della formazione universitaria, post universitaria, professionale, della formazione continua e di aggiornamento professionale, a favore di soggetti italiani, italiani residenti all'estero e stranieri, utilizzando le tecnologie della formazione a distanza, metodologie di e-learning e piattaforme innovative per lo svolgimento dei processi didattici	Si	0,00	0,00	PAREGGIO DI BILANCIO	0,00

Per i Consorzi si rappresenta quanto di seguito:

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

- Consorzio Universitario CUM: Recesso notificato nel mese di ottobre 2015; efficacia del recesso nell'esercizio 2016.
- Consorzio ITA: con nota n. 67347 del 30.08.2016 è stato notificato il recesso, che produrrà efficacia dal 31.12.2017.
- Consorzio PROPLAST: recesso notificato nel mese di ottobre 2015, con efficacia da ottobre 2016.

ALLEGATO C

IMMOBILI	Costo storico	Fondo ammortamento all'31/12/2015	Valore Residuo da Ammortizzare al 31/12/2015	Risconto passivo* al 13/12/2015	Quote di ammortamento al 31/12/2015	voce di ricavo utilizzata per sterilizzare l'ammortamento al 31/12/2016
Immobile Appartamento e Box via scaduto n. 6/D - Risconto per donazione Giacalone (Rep. 35938 del 7/12/2007)	110.646,14	29.873,56	80.772,58	80.772,58	3.319,39	Contributi da altri Soggetti privati per investimenti
Immobile Consorzio Agrario - Risconto Fondi MIUR Edilizia Generale e Dipartimentale E.F. 1998 - IMMOBILE ACQUISTATO IN COFINANZIAMENTO CON CONTRIBUTO C/CAPITALE (MIUR EDILIZIA GENERALE) PARI AL 30,34%	3.718.489,67	1.484.056,66	2.234.433,01	2.234.433,01	33.845,69	Contributi da Miur - Edilizia generale
Immobile CUS - Complesso Sportivo V.le Regione Siciliana, 1000 - Risconto Fondi Regione Sicilia - Edilizia sportiva	6.095.240,93	3.291.430,10	2.803.810,83	2.803.810,83	182.857,23	Contributi da Regioni per investimenti
Immobile Edificio 15 Parco D'Orleans (Dip. Psicologia) - Risconto Fondi ministeriali L. n. 331/1985 e n. 910/1986	4.443.552,69	1.732.985,55	2.710.567,14	2.710.567,14	133.306,58	Miur - Altri contributi per investimenti
Immobile Edificio 15 Parco D'Orleans (Scienze della formazione) - Risconto Fondi ministeriali L. n. 331/1985 e n. 910/1986	4.177.596,05	1.629.262,46	2.548.333,59	2.548.333,59	125.327,88	Miur - Altri contributi per investimenti
Immobile Edificio 16 Parco D'Orleans - Risconto Fondi ministeriali L. n. 331/1985 e n. 910/1986	16.242.308,01	14.618.077,21	1.624.230,80	1.624.230,80	487.269,24	Miur - Altri contributi per investimenti
Immobile Edificio 18 Parco D'Orleans - Risconto Fondi ministeriali L. n. 331/1985 e n. 910/1986; lavori di completamento fondi ministeriali L. n. 407/1989 e n. 405/1990	8.421.900,48	7.327.053,41	1.094.847,07	1.094.847,07	252.657,01	Miur - Altri contributi per investimenti
Immobile Terzo corpo aggiunto (Wurth) - Risconto fondi ministeriali assegnati dal MIUR per opere di edilizia generale e dipartimentale	908.109,08	190.342,90	717.766,18	717.766,18	26.370,98	Contributi da Miur - Edilizia generale
Immobile S.CIRO - Risconto Contributo MIUR Legge 183 76 art.19	376.443,37	304.919,13	71.524,24	71.524,24	11.293,30	Miur - Altri contributi per investimenti
Immobile Ospedale di Agrigento - Risconto Fondi MIUR Edilizia Generale e Dipartimentale E.F. 1995	2.137.920,00	769.651,20	1.368.268,80	1.368.268,80	64.137,60	Contributi da Miur - Edilizia generale
Immobile Edificio 14 Parco D'Orleans - Risconto Fondi ministeriali L. n. 331/1985 e n. 910/1986; fondi Regione Sicilia POP 2 - 1994/1999	11.572.432,70	5.207.594,71	6.364.837,99	6.364.837,99	347.172,98	Miur - Altri contributi per investimenti
Immobile Edificio 17 Parco D'Orleans - Risconto Fondi ministeriali L. n. 331/1985 e n. 910/1986	9.009.682,22	7.568.133,07	1.441.549,15	1.441.549,15	270.290,47	Miur - Altri contributi per investimenti
Immobile Edificio 19 Parco D'Orleans - Risconto Fondi FIO 1989 (Ministero) e fondi FESR PO 1994/1999	9.516.683,09	2.284.003,94	7.232.679,15	7.232.679,15	285.500,49	Miur - Altri contributi per investimenti
	76.731.004,43	46.437.383,90	30.293.620,53	30.293.620,53	2.223.348,84	

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

ALLEGATO D

Risultato dell'Esercizio vincolato a costi futuri per tipologia di progetto

Tipologia Progetti con ricavi non riscontati	Codice progetto	importo
Altri Programmi Mobilità e Formazione Internazionali NO CTC	CORI15AZ.A.SA.D20.P65G	€ 734,37
	CORI15AZ.A.SD.D20.P65G	€ 3.073,49
Altri Programmi Mobilità e Formazione Internazionali NO CTC Totale		€ 3.807,86
Conto Terzi - Contratti Esterni NO CTC	2013-COMM-0118	€ 4.154,32
Conto Terzi - Contratti Esterni NO CTC Totale		€ 4.154,32
CORI - Progetti Interni	2016-ATE-0017	€ 3.000,00
	CORI-2016-A-D20-01	€ 46,04
	CORI-A-D17-LMU01-CINA	€ 2.000,00
	CORI-A-D20-LM63-NOR	€ 1.500,00
CORI - Progetti Interni Totale		€ 6.546,04
SDF Sempl senza controllo bloccante - da usare solo per dg stipendi	PJ_ACC_D04	€ 1.840,00
	PJ_ACC_D05	€ 0,01
	PJ_ACC_D07	€ 0,03
	PJ_ACC_D08	€ 1.112,87
	PJ_ACC_D12	€ 0,04
	PJ_ACC_D16	€ 2.470,70
	PJ_ACC_D18	€ 0,01
	PJ_ACC_D20	€ 0,02
	PJ_ACC_DA00.05	€ 0,05
	PJ_ACC_DA00.07	€ 6.687,05
	PJ_ACC_DA00.08	€ 22.100,00
	PJ_ACC_S01	€ 5.400,01
	PJ_ACC_S10	€ 154,15
	PJ_AS_D01	€ 11.382,37
	PJ_AS_D03	€ 44.194,70
	PJ_AS_D04	€ 87.043,34
	PJ_AS_D11	€ 13.004,08
	PJ_AS_MIN_DA00.05	€ 96.703,62
	PJ_BE_STUDENTI_PART_TIME_DA00.04	€ 28.931,00
	PJ_BS_D07	€ 93.582,04
	PJ_BS_D08	€ 2.414,57
	PJ_BS_D09	€ 124.085,48
	PJ_BS_D10	€ 1.990,95
	PJ_BS_D15	€ 32.917,37
	PJ_BS_D17	€ 6.000,00
	PJ_BS_D20	€ 53.499,96
	PJ_BS_DA00.05	€ 56.608,59

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

PJ_BS_MOB_ERASMUS_MIUR	€ 1.089.310,92
PJ_BS_P02	€ 44.499,98
PJ_CC_COT_DA00.04_COT_2016_CONTRATTI	€ 72.000,00
PJ_CC_D01	€ 0,01
PJ_CC_D02	€ 3.000,16
PJ_CC_D05	€ 4.699,76
PJ_CC_D06	€ 208,14
PJ_CC_D09	€ 16.316,71
PJ_CC_D11	€ 52.938,92
PJ_CC_D12	€ 0,01
PJ_CC_D14	€ 1.935,28
PJ_CC_D16	€ 1.600,38
PJ_CC_D17	€ 0,01
PJ_CC_D18	€ 8.733,86
PJ_CC_D19	€ 273,58
PJ_CC_D20	€ 11.216,72
PJ_CC_P02	€ 3.699,93
PJ_CC_S02	€ 12.372,04
PJ_CT_D02	€ 112,50
PJ_CT_D07	€ 30.558,23
PJ_CT_D10	€ 13.942,39
PJ_CT_D13	€ 10.877,94
PJ_CT_D15	€ 59.430,88
PJ_CT_D17	€ 1.085,09
PJ_CT_U01_	€ 0,01
PJ_DR_AMM_PUBBL_DA00.05	€ 6.249,05
PJ_DR_CICLO_26_DA00.05	€ 2,96
PJ_DR_CICLO_29_DA00.05	€ 100.144,78
PJ_DR_CICLO_30_DA00.05	€ 410,20
PJ_DR_CICLO_31_DA00.05	€ 4.053,71
PJ_DR_CICLO_32_DA00.05	€ 46,40
PJ_DR_CONTR_ESTERO_DA00.05	€ 55.556,13
PJ_DR_FONDO GIOV_DA00.05	€ 17.202,09
PJ_DR_INCR10_DA00.05	€ 143.980,13
PJ_DR_INCR50_DA00.05	€ 124.495,86
PJ_FORMAZ_SSA_DA00.08	€ 4.964,20
PJ_GEST_MIGL_STUD	€ 736.874,04
PJ_GEST_SIS	€ 9.834,93
PJ_GEST_SSA	€ 47.994,35
PJ_GEST_TFA	€ 19.356,12
PJ_OA_D15	€ 50.275,39
PJ_OA_DA00.07	€ 16.000,00
PJ_QUOTA_RIC1	€ 29.435,96
PJ_RD_D10	€ 162.648,04
PJ_RD_D14	€ 5.174,24

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

	PJ_SP_DA00.04	€ 1.324,84
	PJ_SP_NOMED_DA00.04	€ 80.402,30
SDF Sempl senza controllo bloccante - da usare solo per dg stipendi Totale		€ 3.799.044,99
SDF Semplificato - Altri Programmi Internazionali e Comunitari NO CTC	2016-PICO-0001	€ 1.667,00
	93000200010001	€ 22.098,51
	R6D18-P1DKWTES	€ 15.321,07
SDF Semplificato - Altri Programmi Internazionali e Comunitari NO CTC Totale		€ 39.086,58
SDF Semplificato - Altri Programmi Mobilità e Formazione Internazionali NO CTC	D50002D20-1002	€ 283,70
SDF Semplificato - Altri Programmi Mobilità e Formazione Internazionali NO CTC Totale		€ 283,70
SDF Semplificato - Altro Didattica NO CTC	D200020002D05-	€ 2.857,88
	D200020003D15-	€ 9.023,53
	D40001D03-FDDA	€ 8.245,01
	D40001D03-FHDS	€ 4.002,31
	D40001D03-FHEA	€ 1.361,62
	D40001D03-FHEC	€ 10.465,26
	D40001D03-FHEF	€ 10.800,00
	D40001D03-FHEH	€ 8.210,91
	D40001D04-CARD	€ 7.833,93
	D40001D04-EMAT	€ 3.360,00
	D40001D04-FHDG	€ 3.250,00
	D40001D04-FHDM	€ 2.745,63
	D40001D04-FHDP	€ 7.352,50
	D40001D04-FH DU	€ 133,77
	D40001D04-NEFR	€ 2.878,48
	D40001D05-0001	€ 7.363,48
	D40001D05-0002	€ 8.000,00
	D40001D05-0005	€ 7.247,16
	D40001D05-0007	€ 31.014,40
	D40001D06-0104	€ 2.074,60
	D40001D06-0105	€ 2.892,90
	D40001D06-0106	€ 6.495,55
	D40001D06-0108	€ 8.864,68
	D40001D06-0109	€ 636,27
	D40001D06-0110	€ 3.200,00
	D40001D06-0111	€ 20.894,44
	D400020001D04-	€ 9.226,12
	D50001D10-1002	€ 520,00
	D50001D10-1010	€ 3.920,00
	D50001D10-1011	€ 2.800,00
	D50001D10-1012	€ 1.960,00
	D50001D12-P8EW	€ 929,84
D500020000D12-	€ 773,95	

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

	D50002D01-2005	€ 2.388,11
	D50002D02-1005	€ 2.012,31
	D50002D04-0008	€ 280,00
	D50002D04-0009	€ 2.560,28
	D50002D04-0010	€ 2.240,00
	D50002D04-0011	€ 2.240,00
	D50002D05-0006	€ 339,16
	D50002D06-0111	€ 1.004,19
	D50002D08-FISI	€ 1.916,38
	D50002D09-1001	€ 161,40
	D50002D13-0000	€ 12.638,43
	D50002D14-1003	€ 2.337,27
	D50002D15-1008	€ 264,22
	D50002D15-1009	€ 2.520,50
	D50002D17-1002	€ 329,58
	D50002D17-1003	€ 230,39
	D50002D17-1004	€ 350,00
	D50002D17-1006	€ 1.279,50
	D50002D17-1009	€ 2.988,70
	D50002D17-1010	€ 3.360,00
	D50002D19-1008	€ 953,14
	D50002D19-1009	€ 1.740,97
	D50002DA000000	€ 4.400,00
	D50002P5EID16-	€ 921,29
	D70009D12-P5LK	€ 474,47
	PJ_CLIL_2016	€ 25.533,40
	PJ_GEST_DOTT_30_D15	€ 1.893,38
	PJ_GEST_DOTT_31_D15	€ 1.680,00
	PJ_VIAGGIDIDAT_D16	€ 5.025,00
	PJ_VIAGGIDIDAT_UOB12	€ 34.489,97
	SDF Semplificato - Altro Didattica NO CTC Totale	€ 319.886,26
SDF Semplificato - CORI - Progetti Interni	9300020001S12-	€ 1.128,13
	CORI-2016-C-D01-008529	€ 1.500,00
	CORI-2016-C-D02-160541	€ 1.500,00
	CORI-2016-C-D07-162050	€ 1.500,00
	CORI-2016-C-D07-180100	€ 2.000,00
	CORI-2016-C-D09-001127	€ 1.500,00
	CORI-2016-C-D09-009161	€ 2.000,00
	CORI-2016-C-D09-161962	€ 1.500,00
	CORI-2016-C-D10-160386	€ 1.500,00
	CORI-2016-C-D10-162778	€ 1.500,00
	CORI-2016-C-D13-008939	€ 1.500,00
	CORI-2016-C-D14-004958	€ 2.000,00
	CORI-2016-C-D14-161274	€ 2.000,00
	CORI-2016-C-D15-006054	€ 1.500,00

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

CORI-2016-C-D15-008015	€ 786,02
CORI-2016-C-D16-006433	€ 1.500,00
CORI-2016-C-D16-180091	€ 1.500,00
CORI-2016-C-D16-180607	€ 2.000,00
CORI-2016-C-D17-008647	€ 1.500,00
CORI-2016-C-D19-180139	€ 1.500,00
CORI-2016-D-D01-008289	€ 1.440,00
CORI-2016-D-D01-008537	€ 1.440,00
CORI-2016-D-D01-160674	€ 1.940,00
CORI-2016-D-D01-161695	€ 1.300,00
CORI-2016-D-D01-180209	€ 1.440,00
CORI-2016-D-D02-000114	€ 1.440,00
CORI-2016-D-D02-006018	€ 3.000,00
CORI-2016-D-D02-161366	€ 3.000,00
CORI-2016-D-D02-180122	€ 1.440,00
CORI-2016-D-D02-180154	€ 1.440,00
CORI-2016-D-D02-180208	€ 1.440,00
CORI-2016-D-D02-180436	€ 3.000,00
CORI-2016-D-D02-302101	€ 3.000,00
CORI-2016-D-D07-006129	€ 1.440,00
CORI-2016-D-D07-010083	€ 4.000,00
CORI-2016-D-D07-180219	€ 3.000,00
CORI-2016-D-D08-003833	€ 2.703,85
CORI-2016-D-D08-161521	€ 1.200,00
CORI-2016-D-D09-161575	€ 1.940,00
CORI-2016-D-D10-000411	€ 3.500,00
CORI-2016-D-D10-008725	€ 3.500,00
CORI-2016-D-D13-161395	€ 3.000,00
CORI-2016-D-D14-006396	€ 1.940,00
CORI-2016-D-D15-002222	€ 1.440,00
CORI-2016-D-D15-008401	€ 3.500,00
CORI-2016-D-D15-160575	€ 1.940,00
CORI-2016-D-D15-162165	€ 1.440,00
CORI-2016-D-D15-180184	€ 4.000,00
CORI-2016-D-D16-006435	€ 1.440,00
CORI-2016-D-D16-006465	€ 1.440,00
CORI-2016-D-D16-008719	€ 3.000,00
CORI-2016-D-D16-161943	€ 1.440,00
CORI-2016-D-D16-162832	€ 1.440,00
CORI-2016-D-D16-180339	€ 2.500,00
CORI-2016-D-D17-008677	€ 3.000,00
CORI-2016-D-D17-008685	€ 3.500,00
CORI-2016-D-D17-008699	€ 3.000,00
CORI-2016-D-D17-180161	€ 3.000,00
CORI-2016-D-D19-004532	€ 4.000,00

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

CORI-2016-D-D19-005259	€ 1.440,00
CORI-2016-D-D19-005650	€ 3.000,00
CORI-2016-D-D19-006059	€ 3.000,00
CORI-2016-D-D19-009421	€ 2.613,56
CORI-2016-D-D19-009979	€ 4.000,00
CORI-2016-D-D19-160060	€ 1.440,00
CORI-2016-D-D19-160287	€ 1.440,00
CORI-2016-D-D19-161082	€ 3.000,00
CORI-2016-D-D19-161512	€ 3.000,00
CORI-A-2016-D-D20-006221	€ 2.703,85
CORI-A-2016-D-D20-010025	€ 3.000,00
CORI-A-2016-D-D20-180518	€ 3.000,00
CORI-A-D01-LM24-SPA	€ 1.500,00
CORI-A-D01-LM4-SPA	€ 1.500,00
CORI-A-D02-LM2-GER	€ 1.500,00
CORI-A-D02-LM81-COL	€ 2.000,00
CORI-A-D02-LM81-TUN	€ 1.500,00
CORI-A-D02-LM92-TUN	€ 1.500,00
CORI-A-D09-L9-GER	€ 1.500,00
CORI-A-D09-LM31-POR	€ 1.500,00
CORI-A-D11-LM18-FRA	€ 1.500,00
CORI-A-D12-LM51-SPA	€ 1.500,00
CORI-A-D15-LM60-RUS	€ 2.000,00
CORI-A-D15-LM6-GER	€ 1.500,00
CORI-A-D16-LM56-CRO	€ 1.500,00
CORI-A-D16-LM77-CRO	€ 1.500,00
CORI-A-D19-L11-12-ARG	€ 2.000,00
CORI-A-D19-L11-12-RUS	€ 2.000,00
CORI-A-D19-LM36-37-FRA	€ 1.500,00
CORI-A-D19-LM38-FRA	€ 1.500,00
CORI-A-D19-LM38-GER	€ 1.500,00
CORI-A-D19-LM38-SPA	€ 1.500,00
CORI-A-D19-LM45-65-FRA	€ 1.500,00
CORI-A-D19-SISU-CINA	€ 2.000,00
CORI-B-D01-LM48	€ 7.200,00
CORI-B-D02-LM81	€ 2.000,00
CORI-B-D09-LM31	€ 7.215,46
CORI-B-D10-LM53	€ 1.950,00
CORI-B-D16-LM56	€ 2.416,84
CORI-B-D16-LM77	€ 2.500,00
CORI-B-D17-LMG01	€ 4.000,00
CORI-B-D20-LM52	€ 9.450,00
PJ_D19_P480CINA	€ 1.391,82
R6D09-P89Q2013	€ 2.400,00
R6D17-PNDV2014	€ 371,74

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

SDF Semplificato - CORI - Progetti Interni Totale		€ 231.071,27
SDF Semplificato - Ex60% - Progetti Interni	R2FFRAD03-P80H	€ 12,43
	R2FFRAD06-P1QH	€ 165,25
SDF Semplificato - Ex60% - Progetti Interni Totale		€ 177,68
SDF Semplificato - Master NO CTC	2016-MASTER-0001	€ 15.407,11
	2016-MASTER-0002	€ 19.531,23
	D8MAST_LA_CASCIA	€ 2.841,53
	D8MASTD03-0000	€ 5.238,06
	D8MASTD05-CUR1	€ 1.023,63
	D8MASTD05-CUR2	€ 6.135,40
	D8MASTD05-MLB1	€ 5.300,00
	D8MASTD05-SUBI	€ 4.866,66
	D8MASTD05-TDOL	€ 88,00
	D8MASTD12-B002	€ 8.534,97
	D8MASTD12-P5WN	€ 3.586,83
	D8MASTD12-P651	€ 12.180,22
	D8MASTD12-PDAV	€ 32.782,06
	D8MASTD17-ALIC	€ 7.573,17
	D8MASTD19-00B2	€ 5.739,20
D8MASTDA000001	€ 63.682,24	
SDF Semplificato - Master NO CTC Totale		€ 194.510,31
SDF Semplificato - Progetti Contabili	2016-CONTAB-0001	€ 22.969,60
	2016-CONTAB-0002	€ 60.264,93
	2016-CONTAB-0002-BS	€ 61.666,65
	2016-CONTAB-0002-CC	€ 25.000,00
	2016-CONTAB-0003	€ 150.976,25
	2016-CONTAB-0007	€ 88.413,21
	2016-CONTAB-0008	€ 1.323,91
	2016-CONTAB-CTRIC	€ 4.563,18
	D40001D18-0001	€ 4.242,44
	D40001D18-0003	€ 3.873,61
	D40001D18-0005	€ 3.285,24
	D40001D18-FHDF	€ 431,05
	D40001D18-FHDO	€ 13.108,49
	D40001D18-FHEB	€ 5.334,11
	D40001D18-FHEG	€ 12.175,78
	PJ_PE_ATT_C/T_D08	€ 750,00
	PJ_ARCH_180068	€ 137,02
	PJ_ATT_FORM_EST	€ 500,00
	PJ_ATT_MKTG	€ 3.330,00
	PJ_ATT_ROUT_D07	€ 5.780,00
	PJ_ATT_ROUT_D09	€ 13.074,96
PJ_ATT_ROUT_D10	€ 24.080,16	
PJ_ATT_ROUT_D14	€ 756,51	
PJ_ATT_ROUT_D18	€ 14.400,54	

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

PJ_ATT_ROUT_P01	€ 6.115,48
PJ_AUTF_000411	€ 1.347,04
PJ_AUTF_000460	€ 1.021,00
PJ_AUTF_001709	€ 420,00
PJ_AUTF_001719	€ 7.000,00
PJ_AUTF_001823	€ 11.248,87
PJ_AUTF_001832	€ 43.851,84
PJ_AUTF_001850	€ 414,43
PJ_AUTF_001863	€ 19.383,11
PJ_AUTF_002711	€ 267,78
PJ_AUTF_003102	€ 758,73
PJ_AUTF_005509	€ 8.097,37
PJ_AUTF_005560	€ 2.658,75
PJ_AUTF_005702	€ 400,00
PJ_AUTF_005888	€ 31.347,04
PJ_AUTF_005891	€ 29.385,15
PJ_AUTF_005902	€ 2.154,00
PJ_AUTF_006019	€ 7.196,32
PJ_AUTF_006031	€ 1.500,00
PJ_AUTF_006068	€ 719,00
PJ_AUTF_006137	€ 6.998,49
PJ_AUTF_006215	€ 2.354,00
PJ_AUTF_006221	€ 29.957,35
PJ_AUTF_006478	€ 3.500,00
PJ_AUTF_008116	€ 11.065,26
PJ_AUTF_008495	€ 6.425,17
PJ_AUTF_008505	€ 19.024,59
PJ_AUTF_008539	€ 19.216,90
PJ_AUTF_008605	€ 8.796,25
PJ_AUTF_008633	€ 5.052,64
PJ_AUTF_008645	€ 250,00
PJ_AUTF_008725	€ 204,27
PJ_AUTF_008775	€ 305,80
PJ_AUTF_009161	€ 15.756,70
PJ_AUTF_009171	€ 511,39
PJ_AUTF_009181	€ 17,74
PJ_AUTF_009553	€ 21.187,57
PJ_AUTF_160512	€ 284,50
PJ_AUTF_160561	€ 0,81
PJ_AUTF_160692	€ 688,52
PJ_AUTF_160878	€ 0,08
PJ_AUTF_161395	€ 94.598,03
PJ_AUTF_180037	€ 3.750,00
PJ_AUTF_180099	€ 195,90
PJ_AUTF_180181	€ 35.094,51

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

PJ_AUTF_180257	€ 47,60
PJ_AUTF_180311	€ 9.233,21
PJ_AUTF_180415	€ 15,16
PJ_AUTF_300465	€ 5.855,13
PJ_AUTF_D08	€ 15.486,47
PJ_AUTF_D15	€ 5.517,16
PJ_AUTF_DAMELIO	€ 3.356,79
PJ_AUTF_MONASTERO2016	€ 4.813,73
PJ_AUTF_RIC_D01	€ 273,55
PJ_AUTF_RIC_D02	€ 1.213,25
PJ_AUTF_RIC_D04	€ 9.164,19
PJ_AUTF_RIC_D05	€ 452,01
PJ_AUTF_RIC_D06	€ 1.083,36
PJ_AUTF_RIC_D08	€ 75,00
PJ_AUTF_RIC_D10	€ 1.459,36
PJ_AUTF_RIC_D13	€ 249,44
PJ_AUTF_RIC_D14	€ 2.674,80
PJ_AUTF_RIC_D15	€ 17.066,80
PJ_AUTF_RIC_D16	€ 239,18
PJ_AUTF_RIC_D19	€ 992,16
PJ_CC_comun_2016	€ 18.000,00
PJ_COLL_D09	€ 483,76
PJ_CONTR_DOC_2016	€ 151.413,34
PJ_CONTR_INDAM	€ 11.276,33
PJ_CONTR_VETERINARI_2016	€ 32.267,16
PJ_CONTRATTAZ_RIS_VAR_2016	€ 183.056,40
PJ_CONV_180133	€ 52,54
PJ_CONV_300733	€ 360,50
PJ_CONV_D09	€ 28,00
PJ_CONV_INT_9153	€ 539,00
PJ_CONV_RIFIUTI_D09	€ 3.000,00
PJ_DOTT_P67W	€ 634,75
PJ_DR_D16	€ 611,00
PJ_F_RIC_FIN_C/T	€ 73.346,83
PJ_F_RIS_IND	€ 14.998,34
PJ_F_RIS_IND_C/T	€ 11.098,98
PJ_FUNZ_ATT_COMM_D14	€ 1.415,34
PJ_FUNZ_ATT_COMM_D15	€ 253,12
PJ_FUNZ_ATT_COMM_D16	€ 130,00
PJ_GEST_BIBL_D02	€ 297,44
PJ_GEST_BIBL_D02.01	€ 4.453,20
PJ_GEST_BIBL_D17	€ 18.504,81
PJ_GEST_BIBL_S02	€ 439,80
PJ_GEST_CENTRO_STAMPA_D_ATENEO	€ 517,28
PJ_GEST_CLA	€ 4.388,40

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

PJ_GEST_DID_D20	€ 1.152,52
PJ_GEST_F_UNICREDIT	€ 2.978,41
PJ_GEST_FECD	€ 17.170,24
PJ_GEST_FFR	€ 264.233,19
PJ_GEST_LAB_CONS_RE_D08	€ 13.194,73
PJ_GEST_LAB_D08	€ 0,27
PJ_GEST_LASCITI	€ 35.450,56
PJ_GEST_SC	€ 40.000,00
PJ_GEST_SIAE_CRUI	€ 68.441,68
PJ_GEST_SIMUA	€ 6.851,47
PJ_LAUR_SCIENT	€ 11.326,53
PJ_LAUR_SCIENT_DA00.04_2014-16	€ 91.143,00
PJ_LAUR_SCIENT_S01_2014/2016_L02-L13	€ 8.342,29
PJ_LAUR_SCIENT_S01_2014/2016_L-27	€ 11.724,08
PJ_LAUR_SCIENT_S01_2014/2016_L-30	€ 6.204,99
PJ_LAUR_SCIENT_S01_2014/2016_L-34	€ 11.310,28
PJ_LAUR_SCIENT_S01_2014/2016_L-35	€ 10.182,05
PJ_LAUR_SCIENT_S02_2014/2016_L-41	€ 147.909,39
PJ_LS41_P6B9	€ 3.222,68
PJ_MUS_FUNZ	€ 5.459,04
PJ_MUS_GEMM	€ 2.061,40
PJ_MUS_MINE	€ 851,62
PJ_MUS_MSMM	€ 3.923,28
PJ_MUS_ORTO	€ 1,36
PJ_MUS_RADI	€ 1.742,24
PJ_PREM_RAG_D09-	€ 5.938,09
PJ_PROG_SOMMA_2016_NON_IDENTIF_DA_ASS	€ 142.722,61
PJ_QUOTA_RIC2	€ 22.572,74
PJ_QUOTA_SIMUA	€ 140,50
PJ_SEAS-CAMPUS	€ 10,00
PJ_TRASLOCHI	€ 683,20
PJ_VISITE_DID_2016_D14	€ 35.040,00
PJ_VISITE_DIDATTICHE_D09	€ 800,00
PJ-AUPA-PQ02	€ 80,00
SDF Semplificato - Progetti Contabili Totale	€ 2.564.659,13
Totale complessivo	€ 7.163.228,14
Anticipate su fondi no cost to cost	€ 1.207.579,00
totale utile vincolato	€ 8.370.807,14

CONSUNTIVO FINANZIARIO RICLASSIFICATO

Esercizio	Unità Economica	Periodo	Con aggiustamento
2016	UE.00 - Università' degli Studi di Palermo	01/01/2016 - 31/12/2016	Si

SEZIONE ENTRATE

Livello	Descrizione	Previsione iniziale (1)	Variazioni positive (2)	Variazioni negative (3)	Previsione definitiva (4)=(1)+(2)-(3)	Accertamenti (5)	Incassati (6)	Residui attivi di competenza (7)=(5)-(6)
	Avanzo di amministrazione esercizio precedente	10.057.901,00	107.130.354,27	11.948.322,98	105.239.932,29	0,00	0,00	0,00
E.I	ENTRATE CORRENTI	265.123.876,00	18.169.948,61	4.836.406,16	278.457.418,45	292.333.907,33	265.187.432,47	27.146.474,86
E.I.i	Entrate contributive	41.614.757,00	699.454,37	1.287.826,03	41.026.385,34	38.734.827,40	38.734.827,40	0,00
E.I.ii	Entrate derivanti da trasferimenti correnti	222.810.432,00	15.559.103,91	2.831.580,45	235.537.955,46	237.914.655,78	221.547.075,37	16.367.580,41
E.I.ii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	216.797.612,00	6.612.033,90	2.079.763,00	221.329.882,90	221.247.376,34	207.065.326,87	14.182.049,47
E.I.ii.2	da Regioni e Province autonome	244.000,00	706.590,67	428.000,00	522.590,67	2.878.868,17	2.878.868,17	0,00
E.I.ii.3	da altre Amministrazioni locali	0,00	2.997,00	0,00	2.997,00	22.923,17	22.923,17	0,00
E.I.ii.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	1.964.549,00	3.415.378,76	36.624,63	5.343.303,13	7.689.650,14	6.043.390,43	1.646.259,71
E.I.ii.5	da Università	54.998,00	73.700,00	0,00	128.698,00	201.985,22	201.985,22	0,00
E.I.ii.6	da altri (pubblici)	3.353.784,00	3.453.360,46	207.138,12	6.600.006,34	4.626.473,99	4.087.202,76	539.271,23
E.I.ii.7	da altri (privati)	395.489,00	1.295.043,12	80.054,70	1.610.477,42	1.247.378,75	1.247.378,75	0,00
E.I.iii	Altre Entrate	698.687,00	1.911.390,33	716.999,68	1.893.077,65	15.684.424,15	4.905.529,70	10.778.894,45
E.II	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	513.000,00	269.706,50	88.132,03	694.574,47	4.035.315,36	1.294.168,54	2.741.146,82
E.II.i	Alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.ii	Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	513.000,00	206.706,50	71.632,03	648.074,47	1.411.407,77	599.068,53	812.339,24
E.II.ii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	224.451,02	102.030,03	122.420,99
E.II.ii.2	da Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.ii.3	da altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.ii.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	335.809,17	0,00	335.809,17

SEZIONE ENTRATE

Livello	Descrizione	Previsione iniziale (1)	Variazioni positive (2)	Variazioni negative (3)	Previsione definitiva (4)=(1)+(2)-(3)	Accertamenti (5)	Incassati (6)	Residui attivi di competenza (7)=(5)-(6)
E.II.ii.5	da Università	513.000,00	206.706,50	71.632,03	648.074,47	851.147,58	497.038,50	354.109,08
E.II.ii.6	da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.ii.7	da altri (privati)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.iii	Entrate derivanti da contributi agli investimenti	0,00	63.000,00	16.500,00	46.500,00	2.623.907,59	695.100,01	1.928.807,58
E.II.iii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	1.912.817,95	0,00	1.912.817,95
E.II.iii.2	da Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	197.986,07	197.986,07	0,00
E.II.iii.3	da altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.iii.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	22.009,61	6.019,98	15.989,63
E.II.iii.5	da Università	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.iii.6	da altri (pubblici)	0,00	33.000,00	16.500,00	16.500,00	0,00	0,00	0,00
E.II.iii.7	da altri (privati)	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	491.093,96	491.093,96	0,00
E.III	ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.III.i	Alienazioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.III.ii	Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.III.iii	Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.IV	ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.V	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.VI	PARTITE DI GIRO E ENTRATE PER CONTO TERZI					0,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE	275.694.777,00	125.570.009,38	16.872.861,17	384.391.925,21	296.369.222,69	266.481.601,01	29.887.621,68

SEZIONE USCITE

Livello	Descrizione	Previsione iniziale (1)	Variazioni positive (2)	Variazioni negative (3)	Previsione definitiva (4)=(1)+(2)-(3)	Impegni (5)	Pagamenti (6)	Residui passivi di competenza (7)=(5)-(6)
	Disavanzo di Amministrazione esercizio precedente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.I	USCITE CORRENTI	254.709.921,00	32.267.393,44	17.300.808,75	269.676.505,69	283.922.968,87	250.233.552,95	33.689.415,92
U.I.i	Oneri per il personale	196.804.167,00	3.259.717,69	2.759.282,76	197.304.601,93	193.023.375,68	192.504.286,75	519.088,93
U.I.i.1	Personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	86.447.482,50	166.219,78	823.080,02	85.790.622,26	81.621.006,75	81.621.006,75	0,00
U.I.i.2	Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	55.739.555,00	1.465.721,81	902.293,18	56.302.983,63	52.993.601,28	52.993.601,28	0,00
U.I.i.3	Personale docente e ricercatore a tempo determinato	1.731.561,00	141.394,42	0,00	1.872.955,42	3.798.732,69	3.798.732,69	0,00
U.I.i.4	Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	1.890.160,00	6.500,00	69.570,15	1.827.089,85	1.636.803,74	1.636.803,74	0,00
U.I.i.5	Contributi a carico ente	48.340.923,50	130.740,88	49.670,73	48.421.993,65	46.995.083,38	46.995.083,38	0,00
U.I.i.6	Altro personale e relativi oneri	2.654.485,00	1.349.140,80	914.668,68	3.088.957,12	5.978.147,84	5.459.058,91	519.088,93
U.I.ii	Interventi a favore degli studenti	31.157.193,00	22.280.827,80	9.395.157,75	44.042.863,05	33.413.674,22	33.413.674,22	0,00
U.I.iii	Beni di consumo, servizi e altre spese	23.922.561,00	3.854.577,11	2.320.368,24	25.456.769,87	57.485.918,97	24.315.591,98	33.170.326,99
U.I.iii.1	Beni di consumo e servizi	16.944.428,00	2.168.445,14	1.043.487,94	18.069.385,20	22.685.776,89	18.405.058,80	4.280.718,09
U.I.iii.2	Altre Spese	6.978.133,00	1.686.131,97	1.276.880,30	7.387.384,67	34.800.142,08	5.910.533,18	28.889.608,90
U.I.iiii	Trasferimenti correnti	2.826.000,00	2.872.270,84	2.826.000,00	2.872.270,84	0,00	0,00	0,00
U.I.iiii.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.I.iiii.2	a Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.I.iiii.3	da altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.I.iiii.4	a U.E. e altri Organismi internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.I.iiii.5	da Università	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.I.iiii.6	a altri (pubblici)	2.826.000,00	2.872.270,84	2.826.000,00	2.872.270,84	0,00	0,00	0,00
U.I.iiii.7	a altri (privati)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.II	Versamenti al bilancio dello Stato	1.807.680,00	398.326,48	82.372,21	2.123.634,27	2.327.563,83	2.103.658,81	223.905,02
U.III	USCITE IN CONTO CAPITALE	2.357.089,00	135.819,11	268.939,35	2.223.968,76	139.299.774,15	12.787.245,76	126.512.528,39
U.III.i	Investimenti in ricerca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.ii	Acquisizione beni durevoli	2.357.089,00	135.819,11	268.939,35	2.223.968,76	139.299.774,15	12.787.245,76	126.512.528,39
U.III.iii	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SEZIONE USCITE

Livello	Descrizione	Previsione iniziale (1)	Variazioni positive (2)	Variazioni negative (3)	Previsione definitiva (4)=(1)+(2)-(3)	Impegni (5)	Pagamenti (6)	Residui passivi di competenza (7)=(5)-(6)
U.III.iii.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.2	a Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.3	da altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.4	a U.E. e altri Organismi internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.5	a Università	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.6	a altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.7	a altri (privati)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.2	a Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.3	da altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.4	a U.E. e altri Organismi internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.5	a Università	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.6	a altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.7	a altri (privati)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.IV	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	22.000,00	0,00	22.000,00	0,00	0,00	0,00
U.IV.i	Acquisizione di attività finanziarie	0,00	22.000,00	0,00	22.000,00	0,00	0,00	0,00
U.IV.ii	Concessione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.IV.iii	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.V	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.VI	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.VII	PARTITE DI GIRO E SPESE PER CONTO TERZI					0,00	0,00	0,00
	TOTALE USCITE	258.874.690,00	32.823.539,03	17.652.120,31	274.046.108,72	425.550.306,85	265.124.457,52	160.425.849,33

CONSUNTIVO ANALITICO RICLASSIFICATO

Esercizio	UA	Unità analitica di budget	Tutte le UA	UA	Con sottunità
2016	UA.00 - Università degli Studi di Palermo	UA.00 - Università degli Studi di Palermo	Si	Tutte	Si
Periodo	Tipo riclassificato		Voce riclassificato		Con evidenza riporti
01/01/2016 - 31/12/2016	RMP - Riclassificato Missioni e Programmi - COFOG		Tutte		No

Voce riclassificato	(+)	Previsione iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Previsione definitiva	Scritture vincolo aperte	Scritture anticipate aperte	Scritture normali aperte	Totale Scritture Autorizzatorie	Disponibilità	Scritture chiusura	Totale Scritture
		(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)-(3)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)=(4)-(8)	(10)	(11)=(8)+(10)
RMP.M1 - Ricerca e innovazione	(+)	68.641.372,12	47.175.773,97	13.430.875,10	102.386.270,99	0,00	3.833.466,35	73.508.766,57	77.342.232,92	25.044.038,07	26.907,67	77.369.140,59
RMP.M1.P1 - Ricerca scientifica e tecnologica di base	(+)	63.649.775,21	39.229.142,76	9.594.332,05	93.284.585,92	0,00	931.458,85	70.538.811,32	71.470.270,17	21.814.315,75	0,00	71.470.270,17
RMP.M1.P1.01 - Servizi generali delle PA	(+)	63.649.775,21	39.229.142,76	9.594.332,05	93.284.585,92	0,00	931.458,85	70.538.811,32	71.470.270,17	21.814.315,75	0,00	71.470.270,17
RMP.M1.P1.01.4 - Servizi generali delle PA - Ricerca di base	(+)	63.649.775,21	39.229.142,76	9.594.332,05	93.284.585,92	0,00	931.458,85	70.538.811,32	71.470.270,17	21.814.315,75	0,00	71.470.270,17
RMP.M1.P2 - Ricerca scientifica e tecnologica applicata	(+)	4.991.596,91	7.946.631,21	3.836.543,05	9.101.685,07	0,00	2.902.007,50	2.969.955,25	5.871.962,75	3.229.722,32	26.907,67	5.898.870,42
RMP.M1.P2.04 - Affari economici	(+)	4.991.596,91	7.946.631,21	3.836.543,05	9.101.685,07	0,00	2.902.007,50	2.969.955,25	5.871.962,75	3.229.722,32	26.907,67	5.898.870,42
RMP.M1.P2.04.8 - Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	(+)	4.991.596,91	7.946.631,21	3.836.543,05	9.101.685,07	0,00	2.902.007,50	2.969.955,25	5.871.962,75	3.229.722,32	26.907,67	5.898.870,42
RMP.M1.P2.07 - Sanità	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RMP.M1.P2.07.5 - Ricerca applicata - Sanità - R&S per la sanità	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Esercizio	UA	Unità analitica di budget	Tutte le UA	UA	Con sottounità
2016	UA.00 - Università degli Studi di Palermo	UA.00 - Università degli Studi di Palermo	Si	Tutte	Si
Periodo	Tipo riclassificato		Voce riclassificato		Con evidenza riporti
01/01/2016 - 31/12/2016	RMP - Riclassificato Missioni e Programmi - COFOG		Tutte		No

Voce riclassificato		Previsione iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Previsione definitiva	Scritture vincolo aperte	Scritture anticipate aperte	Scritture normali aperte	Totale Scritture Autorizzatorie	Disponibilità	Scritture chiusura	Totale Scritture
		(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)-(3)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)=(4)-(8)	(10)	(11)=(8)+(10)
RMP.M2 - Istruzione universitaria	(+)	94.485.116,19	45.711.921,85	12.266.644,78	127.930.393,26	0,00	1.411.180,68	91.141.868,87	92.553.049,55	35.377.343,71	166.021,25	92.719.070,80
RMP.M2.P3 - Sistema universitario e formazione postuniversitaria	(+)	92.253.250,69	41.257.007,90	10.703.585,65	122.806.672,94	0,00	221.129,54	89.358.916,95	89.580.046,49	33.226.626,45	-2.997,04	89.577.049,45
RMP.M2.P3.09 - Istruzione	(+)	92.253.250,69	41.257.007,90	10.703.585,65	122.806.672,94	0,00	221.129,54	89.358.916,95	89.580.046,49	33.226.626,45	-2.997,04	89.577.049,45
RMP.M2.P3.09.4 - Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	(+)	92.253.250,69	41.257.007,90	10.703.585,65	122.806.672,94	0,00	221.129,54	89.358.916,95	89.580.046,49	33.226.626,45	-2.997,04	89.577.049,45
RMP.M2.P4 - Diritto alla studio nell'istruzione universitaria	(+)	2.231.865,50	4.454.913,95	1.563.059,13	5.123.720,32	0,00	1.190.051,14	1.782.951,92	2.973.003,06	2.150.717,26	169.018,29	3.142.021,35
RMP.M2.P4.09 - Istruzione	(+)	2.231.865,50	4.454.913,95	1.563.059,13	5.123.720,32	0,00	1.190.051,14	1.782.951,92	2.973.003,06	2.150.717,26	169.018,29	3.142.021,35
RMP.M2.P4.09.6 - Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	(+)	2.231.865,50	4.454.913,95	1.563.059,13	5.123.720,32	0,00	1.190.051,14	1.782.951,92	2.973.003,06	2.150.717,26	169.018,29	3.142.021,35

Esercizio	UA	Unità analitica di budget	Tutte le UA	UA	Con sottounità
2016	UA.00 - Università degli Studi di Palermo	UA.00 - Università degli Studi di Palermo	Si	Tutte	Si
Periodo	Tipo riclassificato		Voce riclassificato		Con evidenza riporti
01/01/2016 - 31/12/2016	RMP - Riclassificato Missioni e Programmi - COFOG		Tutte		No

Voce riclassificato		Previsione iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Previsione definitiva	Scritture vincolo aperte	Scritture anticipate aperte	Scritture normali aperte	Totale Scritture Autorizzatorie	Disponibilità	Scritture chiusura	Totale Scritture
		(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)-(3)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)=(4)-(8)	(10)	(11)=(8)+(10)
RMP.M3 - Tutela della salute	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RMP.M3.P5 - Assistenza in materia sanitaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RMP.M3.P5.07 - Sanità	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RMP.M3.P5.07.3 - Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RMP.M3.P6 - Assistenza in materia veterinaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RMP.M3.P6.07 - Sanità	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RMP.M3.P6.07.4 - Assistenza veterinaria - Sanità - Servizi di sanità pubblica	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Esercizio	UA	Unità analitica di budget	Tutte le UA	UA	Con sottounità
2016	UA.00 - Università degli Studi di Palermo	UA.00 - Università degli Studi di Palermo	Si	Tutte	Si
Periodo	Tipo riclassificato		Voce riclassificato		Con evidenza riporti
01/01/2016 - 31/12/2016	RMP - Riclassificato Missioni e Programmi - COFOG		Tutte		No

Voce riclassificato		Previsione iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Previsione definitiva	Scritture vincolo aperte	Scritture anticipate aperte	Scritture normali aperte	Totale Scritture Autorizzatorie	Disponibilità	Scritture chiusura	Totale Scritture
		(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)-(3)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)=(4)-(8)	(10)	(11)=(8)+(10)
RMP.M4 - Servizi Istituzionali e generali	(+)	114.337.588,69	94.590.778,62	33.656.566,16	175.271.801,15	0,00	10.625.476,77	118.378.365,74	129.003.842,52	46.267.958,63	79.631.562,66	208.635.405,18
RMP.M4.P7 - Indirizzo politico	(+)	1.212.325,00	1.552.057,62	928.138,53	1.836.244,09	0,00	186.008,08	1.029.068,93	1.215.077,01	621.167,08	0,00	1.215.077,01
RMP.M4.P7.09 - Istruzione	(+)	1.212.325,00	1.552.057,62	928.138,53	1.836.244,09	0,00	186.008,08	1.029.068,93	1.215.077,01	621.167,08	0,00	1.215.077,01
RMP.M4.P7.09.8 - Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	(+)	1.212.325,00	1.552.057,62	928.138,53	1.836.244,09	0,00	186.008,08	1.029.068,93	1.215.077,01	621.167,08	0,00	1.215.077,01
RMP.M4.P8 - Servizi e affari generali per le amministrazioni	(+)	113.125.263,69	93.038.721,00	32.728.427,63	173.435.557,06	0,00	10.439.468,69	117.349.296,82	127.788.765,50	45.646.791,55	79.631.562,66	207.420.328,16
RMP.M4.P8.09 - Istruzione	(+)	113.125.263,69	93.038.721,00	32.728.427,63	173.435.557,06	0,00	10.439.468,69	117.349.296,82	127.788.765,50	45.646.791,55	79.631.562,66	207.420.328,16
RMP.M4.P8.09.8 - Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	(+)	113.125.263,69	93.038.721,00	32.728.427,63	173.435.557,06	0,00	10.439.468,69	117.349.296,82	127.788.765,50	45.646.791,55	79.631.562,66	207.420.328,16

Esercizio	UA	Unità analitica di budget	Tutte le UA	UA	Con sottounità
2016	UA.00 - Università degli Studi di Palermo	UA.00 - Università degli Studi di Palermo	Si	Tutte	Si
Periodo	Tipo riclassificato		Voce riclassificato		Con evidenza riporti
01/01/2016 - 31/12/2016	RMP - Riclassificato Missioni e Programmi - COFOG		Tutte		No

Voce riclassificato		Previsione iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Previsione definitiva	Scritture vincolo aperte	Scritture anticipate aperte	Scritture normali aperte	Totale Scritture Autorizzatorie	Disponibilità	Scritture chiusura	Totale Scritture
		(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)-(3)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)=(4)-(8)	(10)	(11)=(8)+(10)
RMP.M5 - Fondi da ripartire	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RMP.M5.P9 - Fondi da assegnare	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RMP.M5.P9.09 - Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RMP.M5.P9.09.8 - Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI PALERMO

RELAZIONE SULLA GESTIONE ESERCIZIO 2016

(AI SENSI DELL'ART. 15, COMMA 1, LETTERA d), DEL REGOLAMENTO DI
AMMINISTRAZIONE, FINANZA E CONTABILITÀ)





UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

DIREZIONE GENERALE INDICE

Introduzione	3
Il piano strategico dell'Ateneo	3
I finanziamenti del sistema	4
L'andamento ed il risultato della gestione	9
La didattica.....	14
La mobilità internazionale	19
La ricerca e il trasferimento tecnologico	20
Tecnostruttura	20
Anticorruzione e trasparenza	21
Conclusioni	24



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

DIREZIONE GENERALE

Introduzione

L'Università degli Studi di Palermo chiude il suo secondo bilancio in contabilità economico-patrimoniale segnando il definitivo passaggio verso l'applicazione dei nuovi principi contabili. Si tratta innanzitutto di un passaggio culturale che ha interessato tutti coloro che direttamente o indirettamente ne sono coinvolti. Tale adeguamento ha richiesto tempo e ha comportato rilevanti difficoltà, interpretative e applicative, pur garantendo il rispetto dei principi previsti dalla legislazione vigente.

Il quadro complessivo che emerge conferma la solidità patrimoniale dell'ateneo, la capacità di sostenere le attività in corso e la capacità di innovazione nell'ambito della ricerca e della didattica.

Il piano strategico dell'Ateneo

Sul versante della governance, attorno alle linee generali di sviluppo del piano strategico 2016-2018 sono stati orientati gli sforzi congiunti nelle sei macro-aree in esso individuate (didattica, servizi agli studenti, ricerca, internazionalizzazione, terza missione e fabbisogno del personale) e ulteriormente razionalizzati gli sforzi dell'amministrazione a supporto della mission istituzionale. Con l'approvazione del "Piano strategico" nel gennaio 2016, aggiornato a dicembre dello stesso anno, si sono definiti alcuni obiettivi tematici e la loro interazione da un lato con il patrimonio di competenze dell'Ateneo e dall'altro con le strategie di sviluppo nazionali ed europee, in relazione agli interessi degli stakeholder di riferimento. Le scelte degli investimenti in ambito di ricerca e formazione e la selezione e attrazione del capitale umano sono state conseguenti agli obiettivi.

In sede di approvazione del budget annuale sono state allocate le risorse, coerentemente con il mandato istituzionale, a favore della realizzazione di quanto previsto nel piano strategico dell'Ateneo.

In tale contesto si inseriscono: le politiche per la revisione e razionalizzazione dell'offerta formativa ed il potenziamento dell'orientamento e tutorato, al fine di incrementare gli immatricolati ed il numero degli studenti regolari; il rafforzamento della capacità progettuale dei gruppi di ricerca dell'Ateneo; il censimento delle attività di ricerca volto a conseguenti azioni di razionalizzazione ed organizzazione; lo sfruttamento della capacità tecnologica



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

DIREZIONE GENERALE

acquisita nel corso delle ultime programmazioni; il miglioramento delle performance di Ateneo in relazione alle valutazioni condotte dall'ANVUR; l'incremento del patrimonio brevettuale dell'Ateneo, dei ricavi da attività di cessione o licensing; l'incremento del numero di spin-off e l'accelerazione della crescita anche in termini di ricadute occupazionali; il potenziamento del placement; il rafforzamento dell'identità della Città di Palermo come città universitaria; il miglioramento delle politiche di reclutamento.

Il personale rappresenta la risorsa a maggior valore aggiunto e per questo motivo l'attenzione alle politiche di reclutamento è sempre più attenta e, le dinamiche di sviluppo del personale vanno strettamente correlate con gli obiettivi strategici. In tal senso le politiche di reclutamento del personale docente sono state improntate su rigorosi e selettivi criteri meritocratici, ponendosi come obiettivo anche la diminuzione dell'età di ingresso dei ricercatori nel tessuto universitario. In relazione al personale tecnico-amministrativo, che costituisce una risorsa fondamentale dell'Ateneo, il suo sviluppo deve essere funzionale al raggiungimento degli obiettivi di didattica, di ricerca e di efficienza amministrativa. Per questa ragione si è ritenuta necessaria la predisposizione di una mappa delle competenze per indirizzare il futuro reclutamento verso quei comparti che risultano carenti e si è avviata una prima programmazione del fabbisogno, individuando una percentuale di punti organico da destinare al reclutamento di nuove professionalità tecniche e amministrative.

I finanziamenti del sistema

La struttura dei finanziamenti a disposizione del sistema universitario pubblico italiano è fortemente condizionata dall'intervento del MIUR che, con il Fondo di Finanziamento Ordinario, rappresenta il principale contributo di bilancio degli Atenei. I criteri utilizzati per l'assegnazione del fondo agli Atenei hanno progressivamente spinto verso una distribuzione legata al merito e più in generale alla premialità collegata a precisi indicatori di sistema.

Dal 2014 la Quota Base del FFO viene calcolata, in funzione del Costo standard di formazione di ciascuna Università. Per il 2014 con questo criterio viene calcolata una quota del 20%, che crescerà nel tempo fino all'80% e per il restante 20% in funzione della Quota Base 2013.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

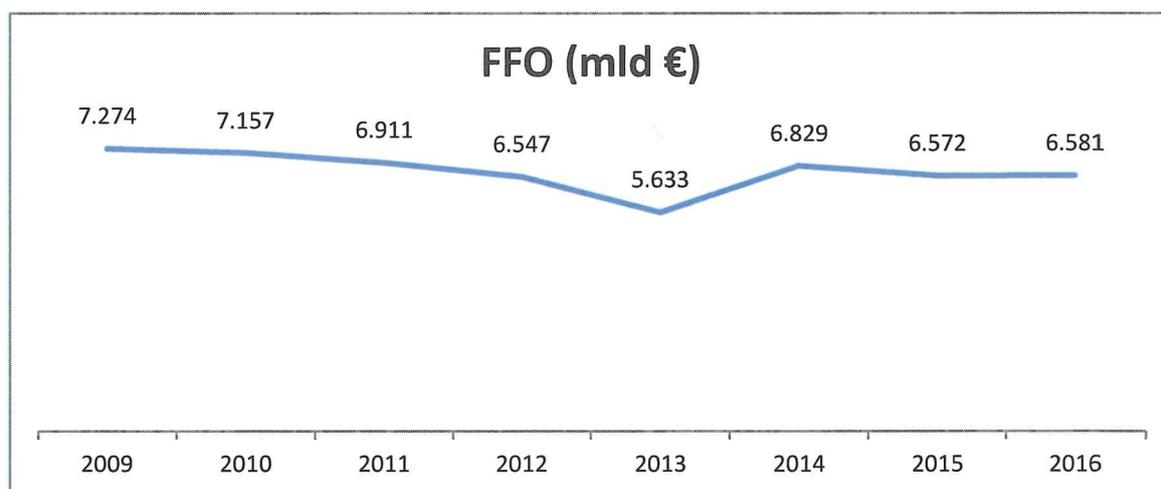
DIREZIONE GENERALE

Tab. 1 – FFO sistema universitario

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
FFO (mld €)	7.274	7.157	6.911	6.547	5.633	6.829	6.572	6.581
Variaz. assoluta (mln €)		-117	-246	-364	-914	1.196	-257	9
Variaz. assoluta cumulata (mln €)		-117	-363	-727	-1.641	-445	-702	-693
Variazione % annua		-1,61	-3,44	-5,27	-13,96	21,23	-3,76	0,14
Variazione % cumulata		-1,61	-5,05	-10,31	-24,27	-3,04	-6,80	-6,67

Fonte: decreti di assegnazione FFO di ciascun anno. <http://attiministeriali.miur.it>

Fig. 1 – FFO sistema universitario



Fonte: decreti di assegnazione FFO di ciascun anno. <http://attiministeriali.miur.it>

La Quota Base del FFO 2015 (pari a circa il 75% del FFO) è stata ripartita tra gli Atenei: per il 25% in proporzione al peso di ciascuna università come risultante dal modello del Costo standard di formazione per studente in corso; per il 75% in proporzione al peso di ciascuna università riferito alla somma algebrica delle seguenti voci: Quota base 2014; Intervento perequativo 2014, di cui all'articolo 11, comma 1 della Legge 30 dicembre 2010, n. 240; Ulteriori interventi consolidabili.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

DIREZIONE GENERALE

I risultati della Didattica, che prima entravano solo nella parte premiale, in realtà assumono un peso maggiore nel calcolo della QB, della quale il 25% (nel 2015, ma la quota andrà crescendo nei prossimi anni) è calcolato con riferimento al costo Standard dei soli “studenti

regolari”. Rispetto al FFO 2014, gli indicatori della valutazione della ricerca sono rimasti inalterati, mentre, relativamente alla didattica, è stato introdotto il nuovo indicatore che considera gli studenti regolari con almeno 20 CFU. Sono cambiati, quindi, i criteri di ripartizione sia della QB sia della QP, e di ciò si deve tenere conto nel confronto con i risultati ottenuti negli anni precedenti (2011-2014), sia in termini di peso percentuale di UNIPA rispetto agli altri Atenei che ricevono la QP del FFO, sia in termini di posizione in graduatoria.

La Tab. 2 riporta le assegnazioni all'Ateneo di Palermo e il totale dei fondi ripartiti negli anni 2011-2016 relativi al FFO.

Tab. 2– FFO dell'Università di Palermo e totale di tutti i fondi ripartiti

	QB	QP Didattica	QP Ricerca	QP	FFO
2011					
Palermo	188.044.700	7.833.155	12.954.588	20.787.743	214.859.786
Tutti	5.522.659.983	282.880.000	549.120.000	832.000.000	6.506.379.644
2012					
Palermo	184.818.310	8.455.315	14.153.827	22.609.142	215.724.067
Tutti	5.303.413.579	309.400.000	600.600.000	910.000.000	6.547.889.923
2013					
Palermo	177.851.236	8.858.121	11.659.096	20.517.217	204.942.812
Tutti	5.315.875.867	278.460.000	532.884.932	811.344.932	6.222.144.069
2014					
Palermo	160.852.533	2.447.197	26.875.666	29.322.863	204.920.671
Tutti	5.315.875.867	120.814.312	1.078.865.724	1.199.680.036	6.549.422.503
2015					
Palermo	150.922.854	4.899.109	28.764.078	33.663.187	196.483.629
Tutti	4.693.845.901	201.790.900	1.138.610.302	1.340.401.202	6.301.498.037
2016					
Palermo	145.454.845	5.182.677	25.760.180	36.926.065	196.601.767
Tutti	4.651.699.449	212.475.000	920.725.000	1.416.500.000	6.488.947.255



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

DIREZIONE GENERALE

Nell'anno 2016, nella quota complessiva della quota premiale viene inclusa una parte non presente negli anni precedenti, relativa alle politiche di reclutamento del personale (pari a 5.983.208 € per l'Ateneo).

Nel corso del 2016 la quota premiale ha toccato il 18,78% dell'FFO distribuito all'Ateneo Palermitano, invece la quota relativa all'intero sistema è pari al 21,82%.

In conclusione è possibile affermare che, per quanto riguarda i trasferimenti dallo Stato, nei quali risulta in fase di crescita l'incidenza della parte premiale, l'Ateneo continua a presentare un trend negativo, con una riduzione costante della parte premiale.

Sul piano gestionale sono state attivate tutte le leve manageriali a disposizione per governare e fornire uno stimolo crescente alle performance dell'Ateneo. Lo dimostrano i parametri legati a: 1) il rapporto tra Costi del personale e fondi liberi (FFO, contribuzione studentesca, fondi per la programmazione) si mantiene anche per il 2016 tendenzialmente in linea rispetto all'anno precedente (77,1%); 2) l'indice di indebitamento che per il 2015 era pari all'1.14; 3) l'indice ISEF (indicatore di sostenibilità economico-finanziaria) pari a 1,06 per il 2015.

Nella gestione delle politiche di reclutamento, anche nel corso del 2016 l'Ateneo ha posto attenzione al rispetto dei vincoli definiti dal d.lgs. n. 49/2012 e dalla legge n. 240/2010, ovvero:

- il numero di professori di I fascia non può superare quello dei professori di II fascia;
- il numero di ricercatori a tempo determinato di cui alla lettera b) dell'art. 24, comma 3, della legge n. 240/2010, reclutati in un periodo, non può essere inferiore al numero di docenti di I fascia reclutati nel medesimo periodo, salva la deroga prevista dall'art. 1 c. 347 della legge 190/2014 che prevede per la sola programmazione delle annualità 2015, 2016 e 2017, che il numero dei ricercatori lettera b) non può essere inferiore alla metà di quello dei professori di I fascia reclutati nel medesimo periodo, nei limiti delle risorse disponibili;

¹ Dati Proper non ancora disponibili per l'anno 2016, alla data della presente relazione - <https://proper.cineca.it/>, calcolati dal Settore Programmazione Risorse Umane dell'Area Qualità, Programmazione e Supporto Strategico



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

DIREZIONE GENERALE

- deve essere garantito ai ricercatori a tempo determinato di tipo b (art. 24, comma 3) il cosiddetto meccanismo di “tenure track”, cioè l’assunzione come docenti di II fascia qualora ottengano l’abilitazione scientifica nazionale e la valutazione positiva dell’Ateneo;
-
- fino ad un massimo pari al 50% delle risorse destinate al reclutamento di I e II fascia può essere destinato alle chiamate di docenti di II fascia e di ricercatori a tempo indeterminato già in servizio nell’Ateneo e che abbiano conseguito l’abilitazione scientifica nazionale (art. 24, comma 6).

Per quanto riguarda le assunzioni, nel corso dell’anno 2016 hanno preso servizio, nell’ambito del meccanismo del turnover degli anni precedenti su recupero di punti organico 2011-2015 per un totale di 23,50 Po, n. 8 Ordinari e n. 10 Associati con procedure art. 18 c.1 (esterni/interni) e n. 19 Ricercatori tip. B).

Si è inoltre programmato sui punti organico 2016 (27,08 Po) assegnati all’ateneo con DM 619 del 5/8/2016, n. 3 Ordinari e n. 4 Associati con procedure art. 18 c. 4 (esterni).

Per quanto riguarda il reclutamento effettuato su piani straordinari nel corso dell’anno 2016 sono stati assunti:

- n. 2 Ricercatori tip. B) sul I° Piano straordinario Decreto Interministeriale n. 924 del 10/12/2015 (assegnati ateneo 2 posti) [Finanziamento di € 354.414,50 per il triennio 2015-2017];
- n. 20 Ricercatori tip. B) sul II° Piano straordinario Decreto Ministeriale n. 78 del 18/2/2016 (assegnati ateneo 20 posti) [Finanziamento di € 1.091.774 per il 2016; di € 1.173.776 per il 2017; di € 1.173.776 per il 2018];
- n. 5 Ordinari interni e 1 ordinari esterno cofinanziato sul Piano reclutamento professori straordinari Decreto Interministeriale n. 242 del 8/4/2016 [assegnati ateneo 2 punti organico].



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

DIREZIONE GENERALE

L'ANDAMENTO ED IL RISULTATO DELLA GESTIONE

Il conto economico 2016 evidenzia un risultato di esercizio positivo che ammonta ad euro 10.118.689,99.

Tale risultato positivo non è tuttavia interamente destinabile a riserve disponibili di patrimonio netto in quanto una considerevole parte dello stesso è stata oggetto di variazioni di budget nel corso del 2017 per incrementare la disponibilità connessa ai progetti contabili non configurati come CTC.

Infatti, per motivi tecnici legati alle configurazioni di U-GOV, non si rinviano ad anni successivi i ricavi pluriennali, che dunque restano attribuiti all'esercizio in chiusura.

Pertanto la parte disponibile dell'utile 2017, la cui destinazione sarà oggetto di approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione, ammonta ad euro 1.657.492,60

ALCUNI INDICATORI DI SINTESI DEL BILANCIO

I valori di bilancio d'esercizio possono essere oggetto di svariate elaborazioni utili ad approfondire le conoscenze sulla gestione dell'Ateneo, di particolare interesse risulta l'analisi di alcuni indicatori di bilancio, analisi certamente non esaustiva, che mira a porre in evidenza opportunità e vincoli connessi alla gestione dell'Ateneo.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

DIREZIONE GENERALE

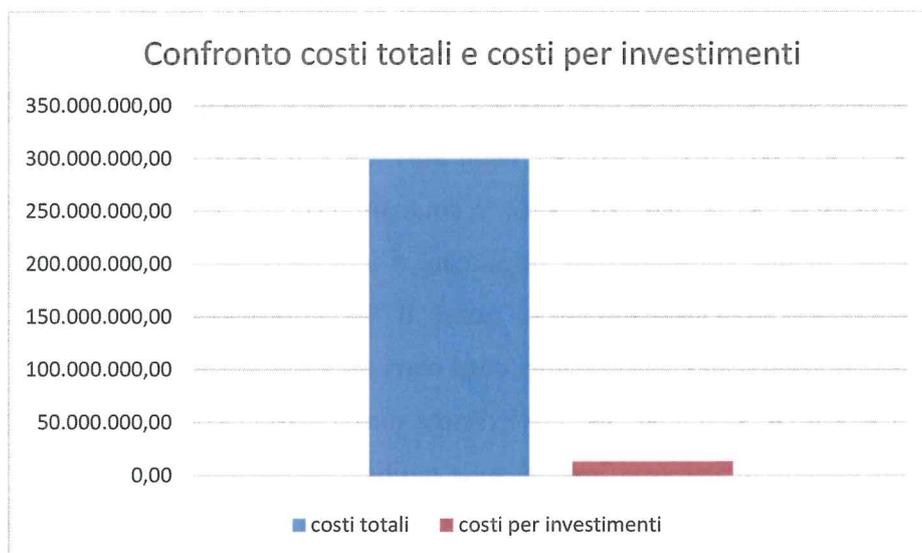
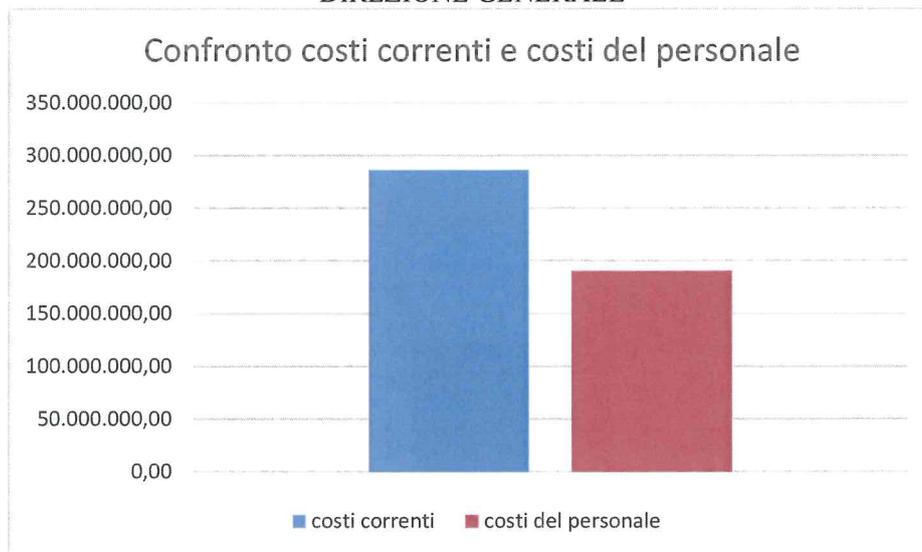
INDICATORI BILANCIO CONSUNTIVO 2015-2016

INDICATORI BILANCIO CONSUNTIVO 2015-2016			
		2016	2015
1. indicatori di struttura del bilancio consuntivo			
1.1	costi correnti/costi totali	95,6%	90,9%
1.2	investimenti/costi totali	4,4%	9,1%
1.3	costi personale/costi correnti	66,5%	63,3%
1.4	costi per beni e servizi/costi correnti	21,4%	22,3%
2. indicatori di copertura e di equilibrio di bilancio			
2.1	ricavi da contributi/costi totali	78,37%	72,43%
2.2	ricavi propri/costi totali	15,99%	18,03%
2.3	ricavi propri/ricavi totali	16,15%	19,66%
2.4	costi correnti/ricavi totali	96,59%	99,16%
3. indicatori di rigidità			
3.1	costi del personale/ricavi operativi	66,41%	62,97%
3.2	costi locazione immobili/ricavi operativi	0,04%	0,16%
4. indicatori di incidenza e composizione della spesa informatica			
4.1	costi informatici totali/costi totali	0,46%	0,67%
4.2	costi informatici correnti/costi correnti	0,24%	0,30%
4.3	costi informatici per investimenti/costi per investimenti	5,21%	4,39%



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

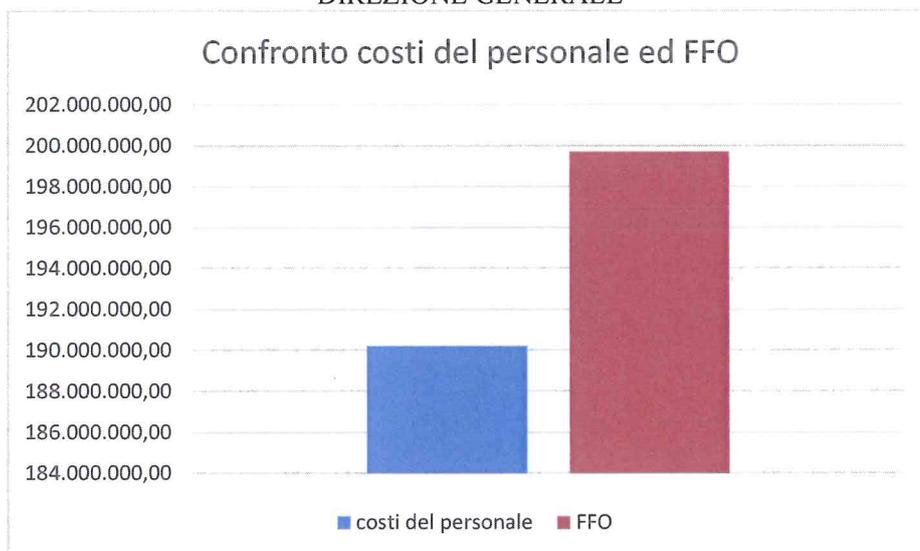
DIREZIONE GENERALE





UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

DIREZIONE GENERALE



Come si evince dalla precedente tabella, indicatore 2.1, il concorso dei ricavi da contributi alla copertura dei costi totali è aumentato non in ragione di un incremento della contribuzione da parte delle amministrazioni centrali e degli altri enti pubblici quanto da un più oculato utilizzo delle risorse da parte dell'Ateneo; il contenimento dei costi e la programmazione degli interventi hanno consentito di migliorare l'indicatore di cui al punto 2.4 della precedente tabella, che evidenzia come quasi il 97% (99% nel 2015) dei proventi complessivi sia destinato alla copertura dei costi correnti; tuttavia l'incremento dell'incidenza dei costi del personale sui ricavi operativi denota una rigidità della struttura aziendale che deve costituire oggetto di attente riflessioni sulle politiche future di reclutamento.

Nonostante il costo del personale sia pari al 95% del Fondo di Finanziamento Ordinario, che rappresenta la principale fonte di finanziamento dell'Ateneo, il risultato della gestione è comunque positivo.

Qualche criticità proviene dalla lettura del Rendiconto Finanziario, nuovo documento che obbligatoriamente compone il bilancio, che mette in risalto l'andamento dei flussi di cassa.

In particolare il flusso di cassa operativo del 2016 si è ridotto rispetto a quello del 2015, in quanto le PP.AA., e quindi anche la nostra amministrazione, si trovano a dover rispettare rigidi vincoli nella soddisfazione dei propri creditori, prova ne sia l'indice di tempestività dei pagamenti, allegato al bilancio 2016, mentre sono sempre maggiori le difficoltà connesse all'incasso dei propri crediti vantati perlopiù nei confronti di altre amministrazioni pubbliche.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

DIREZIONE GENERALE

In definitiva, il risultato economico ottenuto dimostra la capacità di copertura degli oneri prodotti dalla gestione corrente e consente di poter affermare che l'Ateneo è in grado di mantenere l'equilibrio economico a favore dei futuri piani di sviluppo strategico, pur dovendo certamente migliorare la capacità di attrazione di fondi per la ricerca e l'attenzione a tutte le variabili legate alla quota premiale FFO.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

DIREZIONE GENERALE

La didattica

L'offerta formativa per l'A.A. 2016-17, che presenta alcune variazioni rispetto all'anno precedente, è la seguente:

- n. 123 Corsi di Studio di cui 57 Corsi di Laurea triennale, 9 Corsi di Laurea a ciclo unico e n. 57 Corsi di Laurea Magistrale;
- 3 cicli di dottorati di ricerca attivi, XXX, XXXI e XXXII rispettivamente con 20 corsi e 158 iscritti, 16 corsi con 116 iscritti e 20 corsi con 150 iscritti;
- 1 Scuola di specializzazione in Professioni legali, con 44 iscritti (dato aggiornato al 23/02/2017);
- 42 scuole di specializzazione di Area Medica;
- 25 Master di I e II livello con 370 iscritti (dato aggiornato al 22/02/2017);
- 9 Corsi di perfezionamento.

Tali Corsi, sono erogati presso la sede di Palermo ed i poli didattici di Agrigento, Trapani e Caltanissetta.

Tab. 3 – Numero Corsi di Studio attivi UNIPA dall'A.A. 2014/2015 all'A.A. 2016/2017

Tipologia di corsi di laurea	ANNO ACCADEMICO		
	2014/2015	2015/2016	2016/2017
Laurea Triennale	52	53	57
Laurea a Ciclo Unico	9	9	9
Laurea Magistrale	61	62	57
Totale	122	124	123

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

Nell'A.A. 2016/2017 gli studenti iscritti ai 123 corsi di studio dell'Ateneo sono 40.249, suddivisi fra studenti regolari e non come indicato nella tabelle sotto riportate.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

DIREZIONE GENERALE

Tab. 4 - Studenti totali e regolari iscritti ai CdS

A.A. 2016/2017	Lauree triennali e ciclo unico	Lauree magistrali	Totale
<i>Regolari</i>	25286	4.088	29.374
<i>Non regolari</i>	9.619	1.256	10.875
Totale Iscritti	34.905	5.344	40.249
<i>di cui Iscritti al primo anno</i>	8.435	2.092	10.527
<i>di cui immatricolati</i>	8.315	-	8.315

Fonte: Anagrafe Nazionale Studenti – Cruscotto D'Ateneo CINECA (Dati estratti al 04/07/2017)

Tab. 5 - Studenti totali e regolari per Scuola

A.A. 2016-17	Non regolari	Regolari (1)	Totali (2)	% studenti regolari [(1)/(2)]	di cui Iscritti I anno (LT+LMCU)	di cui Immatricolati
Medicina e Chirurgia	895	4554	5449	83,57%	639	557
Politecnica	3347	8366	11713	71,42%	2822	2820
Scienze di Base e Applicate	1467	3524	4991	70,60%	1217	1217
Scienze Giuridiche ed Economico-Sociali	2265	4544	6809	66,73%	1241	1233
Scienze Umane e del Patrimonio Culturale	2901	8386	11287	74,29%	2516	2488
Totale	10875	29374	40249	72,98%	8435	8315

Fonte: Anagrafe Nazionale Studenti – Cruscotto D'Ateneo CINECA (Dati estratti al 04/07/2017)

Tab. 6 - Evoluzione degli immatricolati alle lauree triennali

SCUOLA	A.A. 2014/2015	A.A. 2015/2016	A.A. 2016/2017
Scienze Giuridiche ed Economico Sociali	658	582	597
Politecnica	2133	2282	2621
Medicina e Chirurgia	406	298	282
Scienze Umane e del Patrimonio Culturale	2028	1917	2201
Scienze di Base e Applicate	787	768	972
Totale	6012	5847	6673

Fonte: Anagrafe Nazionale Studenti – Cruscotto D'Ateneo CINECA (Dati estratti al 04/07/2017)



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

DIREZIONE GENERALE

Tab. 7 - Evoluzione degli immatricolati alle lauree a ciclo unico

SCUOLA	A.A. 2014/2015	A.A. 2015/2016	A.A. 2016/2017
Scienze Giuridiche ed Economico Sociali	775	724	636
Politecnica	304	215	199
Medicina e Chirurgia	888	332	275
Scienze Umane e del Patrimonio Culturale	214	303	287
Scienze di Base e Applicate	292	226	245
Totale	2473	1800	1642

Fonte: Anagrafe Nazionale Studenti – Cruscotto D'Ateneo CINECA (Dati estratti al 04/07/2017)

Tab. 8 - Evoluzione degli iscritti al primo anno alle lauree magistrali

SCUOLA	A.A. 2014/2015	A.A. 2015/2016	A.A. 2016/2017
Scienze Giuridiche ed Economico Sociali	132	132	149
Politecnica	660	598	685
Medicina e Chirurgia	65	113	95
Scienze Umane e del Patrimonio Culturale	1051	954	925
Scienze di Base e Applicate	295	255	238
Totale	2203	2052	2092

Fonte: Anagrafe Nazionale Studenti – Cruscotto D'Ateneo CINECA (Dati estratti al 04/07/2017)

Tab. 9 - Evoluzione degli iscritti alle lauree triennali

SCUOLA	A.A. 2014/2015	A.A. 2015/2016	A.A. 2016/2017
Scienze Giuridiche ed Economico Sociali	2687	2390	2249
Politecnica	8066	7984	8394
Medicina e Chirurgia	1286	1235	1200
Scienze Umane e del Patrimonio Culturale	8303	7563	7445
Scienze di Base e Applicate	3238	2965	3006
Totale	23580	22137	22294

Fonte: Anagrafe Nazionale Studenti – Cruscotto D'Ateneo CINECA (Dati estratti al 04/07/2017)



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

DIREZIONE GENERALE

Tab. 10 - Evoluzione degli iscritti alle lauree a ciclo unico

SCUOLA	A.A. 2014/2015	A.A. 2015/2016	A.A. 2016/2017
Scienze Giuridiche ed Economico Sociali	5167	4659	4259
Politecnica	1950	1746	1606
Medicina e Chirurgia	4266	4166	4047
Scienze Umane e del Patrimonio Culturale	1068	1242	1344
Scienze di Base e Applicate	1400	1370	1355
Totale	13851	13183	12611

Fonte: Anagrafe Nazionale Studenti – Cruscotto D'Ateneo CINECA (Dati estratti al 04/07/2017)

Tab. 11 - Evoluzione degli iscritti al secondo anno delle lauree magistrali

SCUOLA	A.A. 2014/2015	A.A. 2015/2016	A.A. 2016/2017
Scienze Giuridiche ed Economico Sociali	143	139	152
Politecnica	1119	1093	1028
Medicina e Chirurgia	80	73	107
Scienze Umane e del Patrimonio Culturale	1812	1738	1573
Scienze di Base e Applicate	465	418	392
Totale	3619	3461	3252

Fonte: Anagrafe Nazionale Studenti – Cruscotto D'Ateneo CINECA (Dati estratti al 04/07/2017)

L'andamento delle iscrizioni e la riduzione degli immatricolati, oltre alle analisi delle commissioni paritetiche, ha portato ad una razionalizzazione e rivisitazione dell'offerta formativa dell'Ateneo per l'A.A. 2016/2017.

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

- L 3 – Discipline delle Arti, della Musica e dello Spettacolo
- L 14 – Consulente giuridico in gestione d'impresa
- L 26 – Scienze, cultura e tecnologie agroalimentari



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

DIREZIONE GENERALE

- LM 45/ LM 65 – Musicologia e scienze dello spettacolo
- LM 73 – Scienze e tecnologie forestali e agro-ambientali
- L 9 – Ingegneria Biomedica.

L'istituzione di tali corsi ha comportato, sempre nell'ottica di razionalizzazione dell'offerta formativa, la contestuale disattivazione del Corso di laurea Magistrale a ciclo unico di "Giurisprudenza" e del Corso di Laurea in "Architettura" offerti presso la sede di Agrigento sino all'A.A. 2014/2015 (delibera CdA n. 230 del 9 maggio 2016).

Nel triennio 2013/2014 – 2015/2016 era stata evidenziata una riduzione del 8,8% degli immatricolati e del 10,8% degli iscritti, nell'A.A. 2016/2017, per la prima volta dopo anni, grazie anche alla ridefinizione dell'offerta formativa, si è rilevata un'inversione di tendenza ed un incremento del numero degli immatricolati.

Tab. 12 – Laureati alle lauree triennali

SCUOLA	2014	2015	2016
Scienze Giuridiche ed Economico Sociali	505	473	392
Politecnica	1253	1203	1163
Medicina e Chirurgia	443	406	331
Scienze Umane e del Patrimonio Culturale	2060	1692	1592
Scienze di Base e Applicate	574	547	492
Totale	4835	4321	3970

Fonte: Anagrafe Nazionale Studenti – Cruscotto D'Ateneo CINECA (Dati estratti al 04/07/2017)

Tab. 13 – Laureati alle lauree a ciclo unico

SCUOLA	2014	2015	2016
Scienze Giuridiche ed Economico Sociali	506	607	583
Politecnica	300	290	294
Medicina e Chirurgia	281	350	359
Scienze Umane e del Patrimonio Culturale	152	100	135
Scienze di Base e Applicate	117	117	156
Totale	1356	1464	1527

Fonte: Anagrafe Nazionale Studenti – Cruscotto D'Ateneo CINECA (Dati estratti al 04/07/2017)



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

DIREZIONE GENERALE

Tab. 14 – Laureati alle lauree magistrali

SCUOLA	2014	2015	2016
Scienze Giuridiche ed Economico Sociali	95	121	107
Politecnica	584	612	612
Medicina e Chirurgia	49	55	76
Scienze Umane e del Patrimonio Culturale	831	929	989
Scienze di Base e Applicate	192	268	250
Totale	1751	1955	2034

Fonte: Anagrafe Nazionale Studenti – Cruscotto D'Ateneo CINECA (Dati estratti al 04/07/2017)

La mobilità internazionale

Sul fronte della mobilità internazionale, si osserva un incremento del numero di studenti outgoing, passando dai 743 studenti dell'A.A. 2013/2014 agli 880 dell'A.A. 2015/2016, mentre si rileva una lieve variazione degli studenti incoming nei tre anni considerati.

Tab. 15 – Mobilità internazionale studenti outgoing ed incoming

Tipo di mobilità	a.a.2013/2014		a.a.2014/2015		a.a.2015/2016	
	Outgoing	Incoming	Outgoing	Incoming	Outgoing	Incoming
SMS = Mobilità Studenti LLP Erasmus per Studio	563	220	635	204	627	193
SMP = Mobilità Studenti LLP Erasmus per Placement	58	39	106	93	111	79
Visiting Students = Studenti in mobilità Europea non LLP per Studio	119	4	137	5	137	12
International Students = Studenti in mobilità extra Europea non ERASMUS + per Studio	3	26	15	17	5	8
Tirocini = Studenti in mobilità nazionale ed internazionale non LLP per Tirocinio	0	1	0	0	0	2
TOTALI	743	290	893	319	880	294

Fonte: U.O. mobilità internazionale



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

DIREZIONE GENERALE

La ricerca ed il trasferimento tecnologico

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

La tecnostruttura

La struttura tecnico amministrativa dell'Università degli studi di Palermo è definita dal Direttore Generale sulla base degli indirizzi strategici del Consiglio di Amministrazione. La dimensione "organizzazione" comprende l'organigramma, l'individuazione delle responsabilità (centri di responsabilità) e, ove presenti, delle "corresponsabilità", l'articolazione territoriale dell'amministrazione, il personale in servizio.

Il personale al 31 dicembre 2016 è pari a: 942 docenti, 696 ricercatori di cui 103 a tempo determinato, 1 assistenti R.E., il Direttore Generale, 5 Dirigenti (di cui 1 a contratto), 1.997 tecnici amministrativi (comprende anche il personale economicamente a carico dell'Ateneo che presta servizio presso l'AOUP) e 30 collaboratori linguistici, per un totale di 3.577 unità [fonte: SIA e settore programmazione risorse umane].

Tab. 15 – Il personale di UNIPA

RUOLO	2014	2015	2016
I^ fascia	377	350	351
II^ fascia	393	530	516
Ricercatori	753	592	557
Ricercatori T.D.	89	81	96
Assistenti R.E.	2	2	1
Totale	1.614	1.555	1.521
Dirigenti	7	6	6
Personale T.A.B.	1.706	1.652	1.615
Personale Aoup	345	338	329
Collab. Esperti Linguistici	31	30	29
Totale	2.089	2.026	1.979
TOTALE GENERALE	3.703	3.581	3.500

Fonte: CSA



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

DIREZIONE GENERALE

Tab. 16 – Posizioni organizzative (P.O.) - 2016

Aree dirigenziali	7
P.O. non dirigenziali	253
P.O. / personale TAB	15%

Fonte: Settore programmazione, controllo di gestione, valutazione della performance ed elaborazioni statistiche di Ateneo - Sistema Fenice per la valutazione

In tema di misurazione e valutazione della performance, il processo di valutazione della performance individuale relativo all'annualità 2016 si è sostanzialmente concluso. Già nell'anno 2016 era prevista una revisione del sistema di misurazione e valutazione della performance, rimandata al 2017, anche in attesa del cosiddetto decreto Madia.

La tecnostruttura è stata oggetto di un intervento organizzativo di assestamento i cui principi sono stati deliberati dal Consiglio di Amministrazione, su proposta del Direttore Generale, nella seduta del 16 novembre 2016, punto 7 all'ordine del giorno, e successivamente il Consiglio di Amministrazione, ha approvato nella seduta del 30 novembre u.s., punto 6 all'ordine del giorno, le linee guida per la riorganizzazione dell'amministrazione e la nuova organizzazione dell'amministrazione centrale,.

In relazione a tale modifica, si è determinato, nel corso del primo semestre 2017, un nuovo assetto organizzativo e una ridefinizione dell'allocazione delle risorse umane e strumentali, con l'intento di dare piena realizzazione ai principi di efficienza, efficacia dell'azione amministrativa, in un'ottica di competitività, innovazione, di semplificazione e di informatizzazione dei processi gestionali.

Anticorruzione e trasparenza

L'Ateneo ha consolidato nel corso dell'anno le misure in materia di anticorruzione e trasparenza introdotte dalla legge n. 190/2012.

L'adozione del Ciclo Integrato della Performance ha portato alla stesura di un unico Piano integrato contenente il Piano della Performance, il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione (di seguito PTPC) ed il Programma Triennale per la Trasparenza e l'Integrità (di seguito PTTI), oggi sezione del citato PTPC, di cui gli stessi costituiscono apposite sezioni.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

DIREZIONE GENERALE

Tale scelta evidenzia la stretta correlazione tra queste tematiche, orientate a favorire un miglioramento operativo ed etico per l'amministrazione, che si è realizzata attraverso l'attuazione degli obiettivi strategici individuati e quelli operativi assegnati. Si è teso alla realizzazione di un pieno coordinamento tra le misure da adottare per contenere il rischio di corruzione e gli obiettivi di funzionalità amministrativa.

Il primo Piano integrato dell'Ateneo è stato approvato con delibera del CdA del 27 gennaio 2016, seguendo le linee guida dell'Agenzia di Valutazione del Sistema Universitario, e coprirà il triennio 2016-2018, relativamente agli aspetti di misurazione della performance, prevenzione della corruzione e trasparenza.

Il processo di gestione del rischio è stato orientato al raggiungimento dei seguenti obiettivi:

1. ridurre le opportunità che si manifestino casi di corruzione,
2. aumentare la capacità di scoprire casi di corruzione,
3. creare un contesto sfavorevole alla corruzione.

Tale processo ha richiesto il necessario coinvolgimento di attori interni ed esterni al contesto organizzativo ed ha riguardato le seguenti principali attività: la sistematica identificazione e valutazione di tutte le cause di rischio e delle relative conseguenze, la definizione, implementazione e sistematica verifica di efficacia delle azioni/misure adottate.

Altre forme di coinvolgimento della società civile, utili alla redazione del piano, sono state realizzate attraverso un'apposita casella di posta elettronica denominata segnalazioni@unipa.it. Tale iniziativa è stata assunta con l'intento di creare un dialogo con gli utenti dell'Ateneo al fine di implementare il rapporto di fiducia e di consentire l'emersione di fenomeni di "mala gestio" della cosa pubblica.

Nel corso del 2016 si è proceduto a implementare l'analisi del rischio già svolta nel corso del 2014 e 2015 per le aree obbligatorie e negli ambiti di attività già individuati nei precedenti PTPC, aggiungendo alcuni dei processi che l'aggiornamento al PNA 2015 individua come generali e procedendo inoltre all'analisi delle attività di competenza delle strutture decentrate.

Il trattamento del rischio è consistito nel processo di individuazione e valutazione delle misure che dovevano essere predisposte per neutralizzare o ridurre il rischio e nella



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

DIREZIONE GENERALE

determinazione di quali rischi bisognava trattare prioritariamente rispetto agli altri, alla luce delle attività di ponderazione già effettuate. Nel sistema di trattamento del rischio sono state fatte rientrare tutte quelle azioni che hanno contribuito a ridurre la probabilità di manifestazione del rischio di corruzione oppure a limitarne l'impatto.

La trasparenza ha rappresentato uno strumento fondamentale per la prevenzione della corruzione e per l'efficienza e l'efficacia dell'azione amministrativa è stato previsto come obiettivo di macrorrganizzazione quello relativo alla individuazione di dati ulteriori da pubblicare rispetto a quelli previsti da d.lgs. 33/13.

In materia di prevenzione della corruzione l'obiettivo di macrorrganizzazione ha riguardato l'individuazione di ulteriori processi da sottoporre ad informatizzazione: tale processo di individuazione si concluderà entro il 31 dicembre 2017 con la presentazione del Piano Operativo.

All'attuazione degli obblighi di pubblicazione hanno partecipato i Dirigenti e i Responsabili delle strutture di Ateneo: come previsto dal d.lgs. n.33/2013, dovevano garantire il tempestivo e regolare flusso delle informazioni da pubblicare nel rispetto dei termini di legge.

Durante il 2016 è stata definita una rete di responsabili per la pubblicazione per le aree amministrative e le strutture decentrate. Il Responsabile della trasparenza, con il supporto dei funzionari del Settore Affari Legali generali, Privacy e Trasparenza, attraverso frequenti incontri, ha concordato con gli stessi le modalità di pubblicazione dei dati da parte delle strutture.

Nel corso del 2016, buona parte dei dati previsti dal d.lgs. n. 33/2013 e dalle modifiche introdotte dal d.lgs. 97 sono stati già pubblicati sul sito Amministrazione Trasparente.

I dati sono stati pubblicati sulla Home Page del sito istituzionale www.unipa.it nella sezione denominata "Amministrazione Trasparente". Le pagine sono state realizzate ed adeguate alle previsioni dell'art.7 del d.lgs. n.33/2013 e alle "Linee Guida Siti Web". Pertanto i dati sono conformi ai contenuti minimi dei siti pubblici, alla visibilità dei contenuti, al loro aggiornamento, all'accessibilità e all'usabilità, alla classificazione e alla semantica, ai formati aperti e ai contenuti aperti.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

DIREZIONE GENERALE

L'opera di sensibilizzazione e formazione sui temi dell'etica, del codice di comportamento e in generale della normativa di prevenzione della corruzione e trasparenza è stata e continua ad essere costante ed intensa nella convinzione che tali misure possano rappresentare il miglior deterrente nei confronti del fenomeno della corruzione. Tuttavia non è possibile escludere a priori che vi possano essere ambiti, non emersi dalle attività svolte o dalle segnalazioni ricevute, in qualche modo interessati anche solo potenzialmente da tale fenomeno. In futuro continueranno gli sforzi nella direzione della prevenzione della corruzione a partire dalla predisposizione dei prossimi Piani.

Conclusioni

Nel corso del 2016 l'Ateneo ha proseguito nella direzione indicata nel piano strategico e nel piano integrato dell'Ateneo. I positivi risultati della gestione degli ultimi due esercizi, sono un utile presupposto per verificare le condizioni per future scelte di crescita e di investimento finalizzato allo sviluppo delle attività istituzionali/strategiche.

Il capitale umano, sia docente che tecnico-amministrativo, per quanto penalizzato negli anni passati dal meccanismo del turn-over, risulta rafforzato sul piano qualitativo grazie anche ai nuovi criteri di reclutamento. Per il personale tecnico-amministrativo l'attività di formazione interna ed esterna è elemento di sviluppo e insieme alla riorganizzazione ed al progetto "Mappa le tue competenze", realizzato nel corso dell'anno 2016, contribuisce e contribuirà ancor più alla crescita professionale di ciascun dipendente.

Infine, sul fronte gestionale si osserva che l'attività di progettazione e realizzazione di interventi sul patrimonio esistente ha permesso di completare alcuni lavori, come ad esempio i lavori di recupero e riuso dell'ex Sala delle Verifiche del Complesso monumentale dello Steri - 1° stralcio, la manutenzione straordinaria impianto di climatizzazione edif. 14, lavori di adeguamento e rifunzionalizzazione degli edifici 12 e 15 di viale delle Scienze, lavori di sistemazione dell'area di ingresso dell'ex Convento di S. Antonino, messa in sicurezza e realizzazione di opere di presidio per coperture dell'ex Convento di S. Antonino (area dell'ex mulino), lavori di manutenzione e ripristino dei prospetti del Dipartimento DICAM - Edificio 8 Viale delle Scienze - 1° stralcio. Purtroppo, la permanenza dei noti limiti di spesa stabiliti dalla finanza pubblica, impongono scelte forzate sugli interventi da effettuare quando l'intero



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

DIREZIONE GENERALE

patrimonio dovrebbe essere gestito con maggiori apporti per essere mantenuto in stato di piena efficienza.

Si tratta ancora una volta di traguardi importanti, non scontati in un contesto di riferimento così complesso e frastagliato sempre caratterizzato da risorse economiche decrescenti e da elementi di incertezza nell'ambito del sistema regionale e nazionale.

Il Direttore Generale
Dott. Antonio Romeo

Il Rettore
Prof. Fabrizio Micari



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Seduta dell'11 luglio 2017

Omissis

8. Approvazione Bilancio unico di Ateneo di esercizio 2016

RELAZIONE DEL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

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

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

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

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

VISTO il decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, "Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240" che prevede:

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

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

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



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

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

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

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

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

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

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

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

VISTA la delibera del Consiglio di Amministrazione del 23 dicembre 2015 n. 18 di approvazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2016;

VISTA la delibera del Senato Accademico del 14 marzo 2017 n. 8 con la quale è stato espresso parere favorevole alla proroga del termine di approvazione dei documenti contabili di sintesi di fine esercizio 2016, in deroga all'art. 32 comma 3 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità di Ateneo;

VISTA la delibera n. 12 del 15 marzo 2017 con la quale il Consiglio di Amministrazione prende atto della proposta di proroga del termine di approvazione dei documenti contabili di sintesi di fine



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

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

VISTI gli articoli 137–140 del D.Lgs n. 174 del 26 agosto 2016 relativi ai conti degli agenti contabili dello Stato e delle altre pubbliche amministrazioni;

TENUTO CONTO che si allega al Bilancio unico di Ateneo di esercizio 2016 il conto giudiziale dell'agente contabile trasmesso con nota prot. n. 44971 del 15 giugno 2017;

VISTE le note dell'Area Economico-Finanziaria inviate ai Dirigenti delle Aree gestionali ed ai responsabili delle strutture decentrate per la trasmissione dei dati necessari alla redazione del Bilancio unico di Ateneo 2016 (nota prot. n. 16132 del 28/02/2017 per la comunicazione del valore delle rimanenze e per l'eventuale inesigibilità al fine dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti; nota prot. n. 15208 del 23/02/2017 per accantonamento ai diversi fondi arretrati per compensi spettanti al personale strutturato e non strutturato e per il fondo incentivi progettazione D.Lgs. 163/2006; nota prot. n. 14643 del 22/02/2017 per gli accantonamenti al Fondo contenzioso legale e Fondo svalutazione partecipazioni; nota prot. n. 14640 del 22/02/2017 per la capitalizzazione delle opere in corso e per le manutenzioni straordinarie; nota prot. n. 14642 del 22/02/2017 per l'accantonamento al Fondo rischi per progetti rendicontati)

VISTE le comunicazioni pervenute all'Area Economico Finanziaria dalle varie articolazioni ed uffici dell'Ateneo, al fine della redazione del bilancio unico di Ateneo d'esercizio 2016;

RILEVATO che nella redazione del Bilancio unico di Ateneo di esercizio sono stati seguiti i principi contabili e gli schemi di bilancio contenuti nel decreto Interministeriale MIUR-MEF n. 19 del 14/01/2014 (Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università) e le indicazioni fornite da Manuale Tecnico Operativo, emanato dal MIUR con D.D.G. prot. n. 3112 del 02/12/2015 ed il Manuale Tecnico Operativo II versione, ancora in fase di emanazione. Per quanto non espressamente previsto dal decreto, sono state seguite le disposizioni del Codice Civile e i principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC);

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

CONSIDERATO che, il Bilancio unico di Ateneo d'esercizio 2016 continua a risentire dei correttivi contabili, conseguenti al passaggio alla contabilità economico-patrimoniale, che determinano effetti sugli ordinativi (di incasso e di pagamento), e quindi sui dati siupe, e che non tutte le suddette correzioni sono state regolarizzate dall'istituto cassiere dell'Ateneo;

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

TENUTO CONTO che i dati siupe verranno allineati nella procedura dell'omogenea redazione dei conti consuntivi delle Università, dopo l'approvazione del presente bilancio d'esercizio, in modo da renderli conformi alle risultanze contabili approvate dagli organi di governo;



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

CONSIDERATO che è stata creata la voce CG.P.A.01.01.020 - Quota indisponibile variazioni patrimoniale, tra le poste di Fondo di dotazione nello Stato Patrimoniale Iniziale per un valore pari ad euro 581.606,57, al fine di dare evidenza delle variazioni da apportare sui valori degli immobili, a seguito della nota prot. n. 70079 del 12/09/2016 del Dirigente dell'Area Patrimoniale e Negoziiale, come già riportato nella Nota Integrativa del bilancio d'esercizio unico di Ateneo 2016;

TENUTO CONTO che, nell'esercizio 2016 si è provveduto ad effettuare le contabilizzazioni delle variazioni sul valore degli immobili, come da ulteriori comunicazioni dell'Area Patrimoniale e Negoziiale (tra cui le note prot. n. 77824 del 10/10/2016 e prot. n. 94855 del 6/12/2016);

CONSIDERATO che, la predetta voce è stata mantenuta nello Stato Patrimoniale del presente bilancio per dare evidenza dei correttivi apportati ma che verrà girocontata al Fondo di dotazione, nell'esercizio 2017, per ricostituire la suddetta posta contabile;

TENUTO CONTO che il risultato d'esercizio 2016 risulta pari ad euro 10.118.689,99;

CONSIDERATO che nell'Attivo dello Stato patrimoniale al 31/12/2016, le seguenti voci accolgono beni donati, nell'esercizio 2016, non soggetti ad ammortamento:

- CG.A.A.02.04.030 Opere d'arte: per complessivi euro 32.500,00;
- CG.A.A.02.01.010 – Terreni: per euro 57.890,25;

RITENUTO opportuno, a garanzia della permanenza in bilancio dei suddetti beni, non soggette ad ammortamento, di destinare una quota del risultato d'esercizio 2016, corrispondente al valore degli stessi, nelle seguenti Riserve vincolate:

- CG.P.A.02.03.030 - Riserva vincolata per collezioni scientifiche e museali storiche e di pregio: per euro 32.500,00;
- CG.P.A.02.03.030 - Riserva vincolata per patrimonio donazioni immobiliare per € 57.890,25;

CONSIDERATO inoltre, che una parte del risultato d'esercizio 2016 deve essere vincolato, per euro 8.370.807,14, per garantire la copertura di costi che si manifesteranno negli esercizi futuri, collegati a progetti, le cui risorse sono state generate nell'esercizio, ma delle quali non si è potuto procedere alla valutazione al costo con il criterio della commessa completata (procedura cost to cost) per configurazione di base;

VISTI gli allegati al bilancio unico di esercizio:

- prospetti dati Siope (art. 3, comma 2 del Decreto Legislativo n. 18/2012);
- prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi (art. 4, comma 1 del Decreto Legislativo n. 18/2012) conformi alle disposizioni di nomenclatura e codifica COFOG dell'art. 13 del decreto legislativo 91/2011 (art. 4, comma 3);
- attestazione, ai sensi dell'art. 41 del decreto legge n. 66/2014, riportante l'importo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal Decreto Legislativo 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (art. 33 del Decreto Legislativo n. 33/2013);
- relazione del Rettore sui risultati delle attività di ricerca, di formazione e di trasferimento tecnologico nonché i finanziamenti ottenuti da soggetti pubblici e privati ai sensi dell'ex art. 3-quater Decreto Legge n. 180/2008 convertito con Legge n. 1/2009;
- conto dell'agente contabile per l'esercizio 2016;

VISTA la relazione sull'andamento della gestione 2016, predisposta dal Magnifico Rettore e dal Direttore Generale;

VISTO il verbale del Collegio dei Revisori dei Conti redatto in data 11/07/2017 con cui viene acquisito il parere favorevole al Bilancio unico di esercizio 2016;



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

VISTA la delibera del Senato Accademico dell'11/07/2017 n. 5 con la quale è stato espresso parere favorevole sul Bilancio unico di Ateneo d'esercizio 2016;

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

Il Direttore Generale
F.to Dott. Antonio Romeo

Si apre ampio e articolato dibattito

Omissis

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

VISTA la proposta del Responsabile del procedimento;
SENTITO quanto rappresentato dal Presidente della Commissione Bilancio, Patrimonio ed Edilizia;
VISTO il parere del Collegio dei Revisori dei conti;
Dopo ampio dibattito;
Sentito il Direttore Generale;
UDITO il Rettore;
all'unanimità,

DELIBERA

a) l'approvazione del Bilancio unico di Ateneo d'esercizio 2016, corredato dalla relazione sull'andamento della gestione 2016, dagli allegati descritti in premessa e composto dai seguenti documenti redatti:

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

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

c) di destinare il risultato d'esercizio 2016, per i motivi indicati in premessa:

- 1) per euro 32.500,00 nella voce CG.P.A.02.03.030 - Riserva vincolata per collezioni scientifiche e museali storiche e di pregio;
- 2) per euro 57.890,25 nella voce CG.P.A.02.03.030 - Riserva vincolata per patrimonio donazioni immobiliare;
- 3) per euro 8.370.807,14 nella voce CG.P.A.02.02.150 - Altri fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali da COEP;

d) di destinare il risultato d'esercizio 2016, per la parte residua pari ad euro 1.657.492,60, nella voce CG.P.A.03.02.010 Risultati gestionali da esercizi precedenti.

e) di rinviare alla successiva seduta del CdA la delibera di destinazione dei risultati degli esercizi contabili degli anni 2014 e 2015.

Letto ed approvato seduta stante.

IL DIRETTORE GENERALE
Segretario
Dott. Antonio Romeo

IL RETTORE
Presidente
Prof. Fabrizio MICARI



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 102/2017

Il giorno 11 luglio 2017 alle ore 9.45 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 esercizio 2016
2. Variazione per maggiori ricavi e maggiori costi relativa alla prima annualità del contratto stipulato tra UNIPA e la ditta Mango ADV Italy S.r.l. per l'erogazione del servizio housing per le apparecchiature in uso all'azienda Mango ADV Italy S.r.l., per servizi ICT e variazione incrementativa di budget di € 5.530,00, relativa alla quota di competenza dell'E.C. 2017
3. Variazione per maggiori ricavi e maggiori costi relativa alla seconda annualità della Convenzione quinquennale tra UNIPA e Consortium GARR per servizi ICT e variazione incrementativa di budget di € 20.000,00, relativa alla quota di competenza dell'E.C. 2017
4. Variazione incrementativa di budget relativa all'accordo con l'Università di Cagliari e l'Agenzia Spaziale Italiana (ASI) per l'esecuzione delle attività del progetto "H.E.R.M.E.S."
5. Variazione incrementativa di budget relativa all'accordo 2015-046-R.O. stipulato tra l'Istituto Nazionale di Astrofisica e l'Agenzia Spaziale Italiana (ASI), per la "Missione L2 di ESA - Assessment Phase della missione Athena"
6. Variazione incrementativa di budget connessa al progetto SMARTI ETN - HORIZON 2020
7. Variazione incrementativa di budget relativa a contratto conto terzi stipulato con ITALTEL S.P.A. - Responsabile scientifico: prof. Guido Ala
8. Variazione incrementativa di budget relativa a contratto di ricerca stipulato con PRYSMIAN S.P.A. - Responsabile scientifico: prof. Guido Ala
9. Variazione incrementativa di budget per progetto INSHIP - Responsabile scientifico: prof. Alessandro Galia
10. Storno da voce di costo CA.P.A. 01.01.13 "Progetti ad usi contabili" PJ-GEST-F-UNICREDIT per pubblicazione volume "Il Campo della Metafisica"
11. Storno per compensi di n. 4 incarichi professionali (Area Tecnica)
12. Storno per acquisto di attrezzature informatiche (Affari Generali, Patrimoniali e Negoziali)
13. Variazione per maggiore provento e maggiore costo relativa all'estensione della convenzione conto terzi stipulata con l'Azienda Ospedaliera Universitaria Policlinico Paolo Giaccone - Responsabile scientifico: prof. Marco Trapanese
14. Varie ed eventuali

Sono presenti:

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

E' presente, in qualità di segretario verbalizzante, il sig. Sergio Tennerello.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

1. Approvazione Bilancio unico di Ateneo di esercizio 2016 (ODG CDA N.8)

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

▪ Considerazioni generali

La presente relazione è stata predisposta ai sensi del comma 3 dell'articolo 32 del Regolamento di amministrazione finanza e contabilità (D.R. n. 4737 del 31 dicembre 2014) al fine di attestare la corrispondenza del bilancio unico di esercizio alle risultanze contabili; la stessa relazione comprende, altresì, valutazioni e giudizi complessivi sulla regolarità della gestione, ai fini della formulazione del parere finalizzato alla competente deliberazione del Consiglio di Amministrazione.

Premesso quanto precede, va ricordato in questa sede che, in conformità all'articolo 4 del regolamento interno del Collegio (D.R. n. 814 del 16 marzo 2016), sono stati svolti adempimenti istruttori per acquisire indispensabili elementi informativi; detti adempimenti sono stati attuati collegialmente, ma anche con interventi dei singoli componenti del Collegio presso le strutture interessate. In questa circostanza va segnalata, in particolare, l'attività dispiegata attraverso costanti confronti e interlocuzioni con la Commissione Bilancio.

A livello metodologico merita menzione il fatto che le valutazioni di questo Collegio possono far riferimento, se necessario, a profili istituzionali e agli assetti organizzativi dell'Ateneo se refluenti – direttamente – sulla salvaguardia degli equilibri complessivi di bilancio. Il Collegio ha comunque maturato la consapevolezza che sussistono tuttora difficoltà connesse alle innovazioni del sistema economico patrimoniale, con conseguente necessità di una redazione dei documenti contabili ontologicamente diversa dalla impostazione di carattere finanziario. In proposito va posto in luce l'assunto, apprezzabile, contenuto nella Nota Integrativa secondo cui: *"non è terminato, dovendo continuare con ritmi intensi, il processo che vede coinvolti tutti gli attori della gestione di Ateneo correlato alla divulgazione delle buone pratiche, alla ricerca di interazione tra i diversi moduli contabili presenti nell'applicativo U-gov e all'adattamento delle procedure alle indicazioni fornite dal MIUR"*. Il Collegio, da parte sua, per superare le ricordate difficoltà auspica l'intensificarsi delle iniziative formative già intraprese, che devono interessare senz'altro gli ambiti dell'Area economico-finanziaria, dell'Area risorse umane, dell'Area affari generali, negoziali e patrimoniali e Area qualità, programmazione e supporto strategico ma anche e soprattutto, con una maggiore presenza specialistica, tutte le strutture centrali dell'Ateneo e i Dipartimenti.

In ogni caso si prende atto, nella specifica sede della presente relazione, che le informazioni sono state fornite dalle aree e dai centri di gestione dell'Ateneo e *"analizzate, vagliate e collazionate dall'Area Economico-finanziaria"*, come specificato nella nota integrativa (pag.9).

Un'ultima considerazione vuol rilevare che con la presentazione del bilancio 2016 si è definitivamente consolidato il passaggio al sistema economico patrimoniale, che ha comportato una autentica mutazione al nuovo assetto ordinamentale prescritto dal legislatore per tutte le Università pubbliche. Questo passaggio ha costituito quello che è stato definito un cambiamento strategico che non si è limitato a registrare le risultanze di bilancio in termini di costi e ricavi, ma ha richiesto attenti procedimenti di analisi. Si rinnova, quindi, l'auspicio, più volte formulato in precedenza, di adottare un "cantiere permanente" per la costante qualificazione del personale addetto.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

▪ Aspetti ordinamentali e profili istituzionali

In via preliminare il Collegio si sofferma sulla considerazione della Nota Integrativa che qui si trascrive: *"Gli organi collegiali si sono espressi, in merito alla proroga del termine di approvazione dei documenti contabili di sintesi di fine esercizio 2016, in deroga all'articolo 32, comma 3, del Regolamento di Amministrazione; il Senato Accademico, con delibera n. 8 del 14 marzo 2017 ha espresso parere favorevole per la proroga dei termini e il Consiglio di Amministrazione ha preso atto con deliberazione n. 12 del 15 marzo del 2017"*. Al riguardo, nel sottolineare la natura non ordinatoria del termine prescritto dal citato articolo 32, sebbene debba riconoscersi un miglioramento temporale rispetto all'esercizio 2015, va qui ribadito che la definizione di dati e valori in termini temporalmente avanzati può determinare effettive difficoltà per una attendibile costruzione degli scenari posti a fondamento dei documenti previsionali.

In relazione ai documenti ora all'esame, considerando con speciale attenzione la fase di riorganizzazione dell'Ateneo iniziata nel corso del 2016 e ancora in itinere, è da ribadire la cruciale importanza del rapporto che deve sempre sussistere tra gli assetti organizzativi dell'Ateneo e gli strumenti di bilancio agli stessi funzionali; al momento peraltro non sono emersi elementi di giudizio dell'effettiva incidenza della predetta riorganizzazione sull'assetto complessivo della gestione amministrativo-contabile. Anche per la ricerca, come esplicitato nella pertinente Relazione, emergono elementi che evidenziano la distonia tra organizzazione e gestione dei progetti.

Sul piano dell'ordinamento contabile il Collegio sottolinea il contributo determinante dato, per la piena attuazione del nuovo sistema, dall'applicazione puntuale della normativa del Regolamento di Amministrazione; ciò in relazione all'articolazione organizzativa basata su centri di responsabilità dotati di autonomia gestionale e amministrativa e, come tali, assegnatari di un budget economico e di un budget degli investimenti autorizzatorio.

Ci si sofferma, ora, sulla Nota Integrativa che costituisce un elemento informativo fondamentale di supporto all'unitaria lettura del bilancio di esercizio. La Nota posta all'attenzione del Collegio illustra i criteri di valutazione delle diverse poste dello stato patrimoniale e del conto economico, entrando nel dettaglio degli importi che le compongono. Sussistono però talune inadeguatezze in termini di valutazione generale della gestione, soprattutto in relazione alla esigenza di evidenziare, in una ragionevole visione prospettica, l'attività futura dell'Ateneo sulla base delle sue effettive risorse; elementi, in proposito, si rinvengono invece nella Relazione illustrativa sulla gestione di esercizio 2016, ai sensi dell'art. 15, comma 1, lettera d) del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità

▪ Esame dei documenti contabili

Mediante sistema informativo dell'Ateneo sono stati consegnati a questo Collegio i seguenti documenti: in data 21/06/2017: il bilancio unico di Ateneo di esercizio 2016 (Stato Patrimoniale, Conto economico, Rendiconto Finanziario, Nota Integrativa); rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria; prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi conformi alle disposizioni e codifica COFOG; prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno di riferimento e la relativa situazione delle disponibilità liquide; l'attestazione ai sensi dell'art. 41 del decreto legge n. 66/2014, riguardante l'importo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto leg.vo n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti dei pagamenti; il conto giudiziale dell'agente contabile per l'esercizio 2016. Soltanto in data 7/07/2017 è stata trasmessa la relazione sulla gestione di esercizio 2016. Infine la relazione sulla ricerca è pervenuta in data 10/07/2017 e quindi possono formularsi soltanto sintetiche osservazioni. Detta relazione contiene taluni elementi conoscitivi su progettualità e relativi finanziamenti con particolare richiamo



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

ai fondi UE e Internazionali. Inoltre non sempre le informazioni dai Dipartimenti vengono trasferite al settore della ricerca. Speciale rilievo rivestono i riferimenti al rafforzamento della ricerca di base e alle azioni di terza missione (valorizzazione dei risultati della ricerca e trasferimento al territorio della cultura e della conoscenza).

Si raccomanda per il futuro di far pervenire al Collegio, unitamente ai documenti contabili, le due citate relazioni.

Il Collegio esamina in via preliminare i dati dello Stato Patrimoniale al 31.12.2016 che si espongono di seguito:

STATO PATRIMONIALE			STATO PATRIMONIALE		
ATTIVO:	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	PASSIVO:	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015
A) IMMOBILIZZAZIONI			A) PATRIMONIO NETTO:		
I - IMMATERIALI:			I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	65.766.757,89	62.471.556,45
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	TOTALE I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	65.766.757,89	62.471.556,45
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	227.623,10	567.990,87	II - PATRIMONIO VINCOLATO		
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	47.079,50	39.336,09	1) Fondi vincolati destinati da terzi	3.433.350,74	3.433.350,74
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	115.943.312,01	118.708.788,96
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	27.270.155,08	27.251.655,08
TOTALE I - IMMATERIALI:	274.702,60	607.326,96	TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO	146.646.817,83	149.393.794,78
II - MATERIALI:			III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Terreni e fabbricati	94.702.464,80	94.062.232,64	1) Risultato gestionale esercizio	10.118.689,99	2.621.211,17
2) Impianti e attrezzature	3.637.021,72	4.257.430,06	2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	3.132.044,78	529.333,61
3) Attrezzature scientifiche	7.164.771,44	8.935.817,71	3) Riserve statutarie	0,00	0,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	27.302.655,08	27.270.155,08	TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	13.250.734,77	3.150.544,78
5) Mobili e arredi	1.138.966,75	1.458.914,70	TOTALE A) PATRIMONIO NETTO:	225.664.310,49	215.015.896,01
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	25.595.555,14	17.812.538,46	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	24.080.537,26	16.070.294,60
7) Altre immobilizzazioni materiali	132.593,94	251.971,83	TOTALE B) FONDI PER RISCHI E ONERI	24.080.537,26	16.070.294,60
TOTALE II - MATERIALI:	159.674.028,87	154.049.060,48	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.292.488,46	1.639.620,03
III - FINANZIARIE:	390.581,13	407.085,08	D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)		



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

TOTALE III - FINANZIARIE:	390.581,13	407.085,08		1) Mutui e Debiti verso banche	13.638.250,77	14.867.361,13
TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI	160.339.312,60	155.063.472,52		2) Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	2.157,25	4.312,35
B) Attivo circolante:				3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	6.311,49	2.504.082,97
I - RIMANENZE	53.750,31	0,00		4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	0,00	14.377,05
TOTALE I - RIMANENZE	53.750,31	0,00		5) Debiti: verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	0,00	0,00
II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)				6) Debiti: verso Università	234.932,69	300.314,67
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	58.579.134,94	45.155.535,31		7) Debiti: verso studenti	750.129,27	1.797.050,50
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	28.918.553,21	38.993.100,17		8) Acconti	0,00	0,00
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	546.805,32	568.465,91		9) Debiti: verso fornitori	4.862.293,07	8.009.572,92
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	597.651,49	1.274.127,12		10) Debiti: verso dipendenti	6.057.618,48	11.375.505,68
5) Crediti verso Università	730.125,93	701.273,36		11) Debiti: verso società o enti controllati	4.800,00	198,25
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	3.430.669,67	2.691.087,35		12) Debiti: altri debiti	6.867.241,29	6.574.016,54
7) Crediti verso società ed enti controllati	5.619.851,18	8.133.347,46		TOTALE D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)	32.423.734,31	45.446.792,06
8) Crediti verso altri (pubblici)	13.075.953,42	8.379.379,43		E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
9) Crediti verso altri (privati)	4.534.374,91	8.631.649,37		e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	41.267.957,33	40.096.065,82
TOTALE II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)	116.033.120,07	114.527.965,48		e2) Contributi agli investimenti	26.611.103,00	29.132.228,70
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00		e3) Altri ratei e risconti passivi	19.918.870,44	22.628.963,51
TOTALE III - ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00		TOTALE E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	87.797.930,77	91.857.258,03
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:						
1) Depositi bancari e postali	92.248.460,16	98.196.347,89				
2) Danaro e valori in cassa	9.791,16	0,00				
TOTALE IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:	92.258.251,32	98.196.347,89				
TOTALE B) Attivo circolante:	208.345.121,70	212.724.313,37				
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI						



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	2.437.412,37	1.936.133,73			
c2) Altri ratei e risconti attivi	137.154,62	305.941,11			
TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	2.574.566,99	2.242.074,84			
TOTALE ATTIVO:	371.259.001,29	370.029.860,73	TOTALE PASSIVO:	371.259.001,29	370.029.860,73
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO			CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO		
Beni di terzi in uso	75.688.843,99	74.337.801,04	Beni di terzi in uso	75.688.843,99	74.337.801,04
Residui non ricondotti alla COEP	23.917.735,71	26.522.830,67	Residui non ricondotti alla COEP	23.917.735,71	26.522.830,67
TOTALE CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	99.606.579,70	100.860.631,71	TOTALE CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	99.606.579,70	100.860.631,71

I criteri di valutazione adottati sono i medesimi utilizzati per la predisposizione dello Stato Patrimoniale al 31.12.2015, come previsto dalla normativa vigente, vale a dire quelli previsti dall'art. 4 del decreto interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19 e quelli indicati nel manuale tecnico-operativo (prima edizione adottata e seconda edizione).

Rispetto allo Stato Patrimoniale al 31.12.2015 si rilevano le variazioni di seguito descritte.

- Per quanto riguarda l'attivo pari a € 371.259.001,29, rispetto all'anno precedente, si evidenzia:
 - 1) un incremento complessivo dell'attivo di € 1.229.140,56. Tale incremento va ricondotto prevalentemente ad un aumento del totale delle immobilizzazioni (in particolare di quelle materiali e di quelle in corso), nonostante la riduzione delle immobilizzazioni finanziarie del 4%. Quest'ultima voce ricomprende i crediti per depositi cauzionali su contratti e le partecipazioni dell'Ateneo destinate ad investimento durevole iscritte in bilancio al costo di acquisizione comprensivo degli oneri per l'importo complessivo di € 390.581,13. Per le partecipazioni in particolare si registra un decremento del valore di iscrizione rispetto a quello del 2015 di € 16.503,35 al netto del fondo di svalutazione. Poiché nella nota integrativa si specifica che i dati sono quelli risultanti all'ultimo bilancio approvato dalle società e dei consorzi, si raccomanda di valutare attentamente l'andamento della gestione degli stessi, anche al fine di eliminare eventuali situazioni deficitarie e di fornire puntuali informazioni alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti per la Regione Siciliana in sede di aggiornamento del piano di razionalizzazione.
 - 2) Va altresì evidenziato l'inserimento per la prima volta della voce delle rimanenze pari a € 53.750,31 non presente nello Stato Patrimoniale al 31.12.2015.
 - 3) Un incremento, rispetto al 2015, di € 1.505.154,59 dei crediti, pari a € 116.033.120,07, (al netto dei fondi di svalutazione) riconducibile essenzialmente ad un forte aumento dei crediti verso il MIUR e altre Amministrazioni centrali che da € 45.155.535,31 passano a € 58.579.134,94. Si riducono invece del 34,7% i crediti verso regioni e province autonome.

Con riferimento specifico ai crediti verso altri (pubblici) per i quali si registra un incremento di € 4.658.301,31, che si riferiscono prevalentemente ai consorzi universitari di Agrigento, Caltanissetta e Trapani, si sottolinea l'esigenza di monitorare attentamente l'andamento dei versamenti, considerato che nel corso dell'esercizio non risultano effettuati trasferimenti da parte del Consorzio di Agrigento (per il quale è in corso un contenzioso). Al 31.12.2016 a fronte di un totale della voce crediti verso altri (pubblici) di € 26.458.034,93 è stato iscritto



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

nel fondo svalutazione crediti l'importo di € 13.382.081,51 con un totale di credito netto di € 13.075.953,42. I crediti vantati dall'Ateneo nei confronti dei consorzi universitari sono complessivamente pari a € 17.204.806,77 (€ 3.727.800 Consorzio Caltanissetta; € 1.970.273,01 Consorzio di Trapani; € 11.506.733,76 Consorzio di Agrigento) e di € 1.906.023,00 nei confronti della Università della Sicilia orientale Kore di Enna. Con riferimento a quest'ultimo importo, va precisato che a seguito di riesame delle convenzioni stipulate con il Consorzio Ennese e con l'Università Kore, lo stesso è stato rettificato in € 1.422.000,00 (1.185.000,00+237.000,00), come risulta da atto di costituzione in mora trasmesso al Consorzio Ennese Universitario e alla Libera Università degli studi di Enna-Kore con nota prot. n. 19360 del 9/03/2017.

La materia dei Consorzi è oggetto da sempre di speciale considerazione di questo Collegio; più volte in passato è stata infatti segnalata, a chiare lettere, una preoccupante situazione di aleatorietà e precarietà nei relativi rapporti finanziari, anche richiamando la necessità di indispensabili criteri di valutazione prudenziale per la possibile instaurazione di annosi contenziosi. La Nota Integrativa precisa, ora, che il credito verso Consorzi comprende crediti nei confronti dei Consorzi universitari di Trapani, Agrigento e Caltanissetta e l'ex Consorzio di Enna per un totale di quasi 24 milioni. In proposito, si segnala che nell'anno 2017 sono state modificate con legge regionale le modalità di finanziamento dei Consorzi universitari che dovrebbe avvenire mediante trasferimento delle risorse all'Ateneo che ne assume la *governance*; tali provvedimenti dovrebbero contribuire al superamento delle criticità esistenti.

Il Collegio richiama, altresì, il seguente punto del protocollo d'intesa per il Policlinico tra Regione Siciliana e Università di Palermo del 17/12/2014: "*gli oneri sostenuti dall'Università per la retribuzione del personale universitario inserito nelle attività essenziali devono essere rilevati nell'analisi economica e finanziaria dell'Azienda ed evidenziati nei rispettivi atti di bilancio*". Da qui l'esigenza di evidenziare le relative somme nel bilancio.

Conclusivamente, va posto in luce che la materia dei Consorzi è suscettibile di incidere, per la sua stessa natura, sulla tenuta degli equilibri complessivi di bilancio. Ugualmente dovranno essere oggetto di attento monitoraggio i rapporti con l'azienda Policlinico che possono avere eventuali refluenze sul bilancio di Ateneo

- 4) Una riduzione delle disponibilità liquide del 6,4%, che sono pari a € 92.248.460,16; tale dato trova riscontro nella parifica delle scritture contabili (UNIPA UGOV, Unicredit MIF, Unicredit TLQ) effettuata da questo Collegio in sede di verifica di cassa al 31.12.2016.

• Per quanto riguarda il passivo si evidenzia:

- 1) un aumento del patrimonio netto del 4,7% rispetto al 2015 prevalentemente riconducibile al risultato gestionale di esercizio (pari a € 10.118.689,99);
- 2) un significativo aumento del fondo rischi e oneri pari a € 8.010.242,66, che deriva dalla differenza algebrica tra il saldo al 31.12.2015 di € 16.070.294,60 e il saldo al 31.12.2016 pari a € 24.080.537,26. Tra le voci più significative del fondo figurano il fondo rischi per progetti rendicontati (€ 5.870.446,22), il fondo per contenzioso legale (€ 3.786.501,32), il fondo oneri per rinnovi contrattuali (€ 3.986.195,24), il fondo per arretrati personale strutturato (€ 5.173.891,20), il fondo arretrati trattamento accessorio personale TAB CCI (€ 1.312.416,71).

Al fine di uniformare i criteri di quantificazione del rischio, si suggerisce per il futuro di predefinire apposito *format* per la ponderazione e misurazione del livello di rischio; è infatti necessario, ad avviso del Collegio, un sostanziale riferimento alla disciplina introdotta – in termini generali – dall'articolo 2424 bis, comma 3 del codice civile; in ogni caso devono essere esterne congrue valutazioni a supporto della concreta determinazione degli importi, con evidenze analitiche in



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

ordine alla permanenza, alla probabilità o alla certezza degli oneri e dei rischi compresi nel documento contabile (anche con lo specifico dettaglio degli accantonamenti disposti).

- 3) Una riduzione dei debiti di € 13.023.057,75 rispetto all'esercizio precedente che deriva principalmente dal minor debito verso fornitori (-39,3%) e verso dipendenti (-46,7%). La posizione finanziaria netta a fine esercizio 2016 migliorativa rispetto al precedente esercizio è rappresentata nella seguente tabella:

	2016	2015
Disponibilità liquide	€ 92.258.251,32	€ 98.196.347,89
+ crediti	€ 116.033.120,07	€ 114.527.965,48
- debiti	€ 32.423.734,31	€ 45.446.792,06
Totale	€ 175.867.637,08	€ 167.277.522,31

Con riferimento ai conti d'ordine attivi e passivi, si rileva che permangono residui non ancora ricondotti alle dimensioni della contabilità economico-patrimoniale (pari a € 23.917.735,71) in ordine ai quali il Collegio raccomanda una sollecita definizione, nonostante si riscontri una riduzione rispetto all'esercizio precedente di € 2.605.094,96.

Conto economico. I valori del conto economico al 31.12.2016 sono di seguito rappresentati:

CONTO ECONOMICO		
	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	39.327.585,20	40.762.802,04
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.475.371,71	1.374.935,73
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	7.058.817,95	19.458.664,97
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	47.861.774,86	61.596.402,74
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	221.924.985,14	224.718.529,01
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.067.393,55	10.613.756,35
3) Contributi altre Amministrazioni locali	25.460,38	32.006,39
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.119.425,45	1.625.239,85
5) Contributi da Università	1.053.132,80	781.982,42



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

6) Contributi da altri (pubblici)	5.332.934,97	8.651.912,12
7) Contributi da altri (privati)	1.114.356,75	1.044.869,55
TOTALE II. CONTRIBUTI	234.637.689,04	247.468.295,69
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.914.405,35	3.197.817,27
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	286.413.869,25	312.262.515,70
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		
a) docenti / ricercatori	108.973.232,51	114.566.539,80
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	5.228.351,10	7.554.917,50
c) docenti a contratto	469.606,89	1.288.589,26
d) esperti linguistici	1.362.424,43	1.726.062,92
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0,00	0,00
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	116.033.614,93	125.136.109,48
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	66.186.394,27	71.498.696,44
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	182.220.009,20	196.634.805,92
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	33.277.565,12	35.148.689,78
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	572.882,80	700.478,68
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO
Collegio dei Revisori dei Conti

5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.147.594,61	2.176.583,43
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-53.750,31	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	704.982,61	705.683,38
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	19.016.113,99	19.875.448,55
9) Acquisto altri materiali	2.316.674,23	2.952.452,71
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	432.910,40	1.099.671,23
12) Altri costi	3.921.195,54	6.714.830,63
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	61.336.168,99	69.373.838,39
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.450.279,19	1.200.476,66
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.988.874,87	13.956.368,55
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0,00	0,00
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.439.154,06	15.156.845,21
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	14.462.208,54	14.531.715,41
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.798.911,19	1.249.850,69
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	269.256.451,98	296.947.055,62
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	17.157.417,27	15.315.460,08
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	89.683,59	112.036,88
2) Interessi ed altri oneri finanziari	566.124,06	623.195,72
3) Utili e perdite su cambi	80,69	-178,17
DIFFERENZA TRA PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-476.359,78	-511.337,01
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

1) Rivalutazioni	2.082,12	0,00
2) Svalutazioni	223,46	0,00
Totale delle rettifiche (D)	1.858,66	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	9.809.735,25	896.511,36
2) Oneri	4.529.414,12	137.552,37
Totale delle partite straordinarie (E)	5.280.321,13	758.958,99
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E) -	21.963.237,28	15.563.082,06
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	11.844.547,29	12.941.870,89
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	10.118.689,99	2.621.211,17

I proventi operativi, complessivamente pari a € 286.413.869,25, registrano una riduzione dell'8,27% rispetto al 2015. Nella loro suddivisione tra proventi propri e contributi essi rivelano una maggiore consistenza dei contributi MIUR e di altre Amministrazioni Centrali (€ 221.924.985,14), mentre tra i proventi propri (complessivamente pari a € 47.861.774,86) assumono maggiore rilievo i proventi per la didattica (€ 39.327.585,20).

Tra i proventi propri si è verificata una significativa riduzione rispetto all'anno precedente pari al 63,72% sui proventi da ricerche con finanziamenti competitivi, una riduzione del 3,65% dei proventi per la didattica tra cui si registra in particolare un calo degli introiti per corsi TFA ordinari.

La voce "proventi e ricavi diversi" espone un incremento del 18,31% rispetto al 2015 da attribuire prevalentemente a proventi da vendite beni e servizi, proventi da concessioni-commerciale, altri proventi da attività commerciale e utilizzo fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali. Con riferimento a quest'ultima posta, pari a € 1.624.759,90, costituita da risorse provenienti dalla contabilità finanziaria ante 2015 e appostata nel Primo Stato Patrimoniale nel Patrimonio netto, la stessa risulta pari ai costi che hanno avuto manifestazione economica nell'esercizio 2016.

Nei costi complessivi, che comprendono costi del personale, costi della gestione corrente, ammortamenti e svalutazioni, accantonamenti per rischi e oneri, oneri diversi di gestione, i costi del personale rappresentano la voce più significativa con una percentuale del 67,6% (quasi corrispondente alla percentuale registrata nel 2015 del 66%) mentre i costi della gestione corrente incidono per il 22,77% sul totale.

Nell'ambito dei costi del personale, il costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica è pari al 63,7% circa, mentre il costo del personale dirigente e tecnico-amministrativo incide nella misura del 36,3%.

Rispetto all'anno 2015 si registra una diminuzione dei costi complessivi del personale pari al 7,3%. In particolare per il personale dedicato alla didattica e alla ricerca pari al 7,2%.

Tra i costi del personale si evidenzia nella voce "supplenze e affidamenti docenti" un notevole decremento, al netto degli oneri previdenziali, di € 262.339,06 con una riduzione pari al 98% rispetto all'anno 2015. Al riguardo, con riferimento specifico alle supplenze dei consorzi



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

universitari, si segnala un'anomala gestione contabile basata su criteri legati all'effettiva riscossione delle somme dovute dai consorzi, a seguito della quale vengono effettuati i pagamenti ai docenti; ciò comunque non è conforme ai principi della contabilità economico-patrimoniale.

Per quel che concerne i proventi e gli oneri straordinari la Nota Integrativa si limita a osservare: "la voce ricomprende tutte le componenti positive e negative straordinarie che sono derivate da accadimenti non previsti nella gestione degli esercizi precedenti." Il Collegio ritiene, al riguardo, che per meglio soddisfare i fini rappresentativi e di trasparenza che devono qualificare il bilancio di fine esercizio è opportuno esplicitare l'origine delle sopravvenienze attive e passive.

Infine, come riportato nella relazione sulla gestione, con specifico riferimento ai costi, si evidenzia tra gli indicatori di struttura del bilancio che l'incidenza dei costi correnti sui costi totali è aumentata nel 2016 passando al 95,6% rispetto al 90,9% del 2015 con una corrispondente riduzione dell'incidenza percentuale degli investimenti sui costi totali che si riducono dal 9,1% al 4,4%; altro punto di particolare attenzione è costituito dalla rigidità strutturale del bilancio che emerge dalla destinazione dei proventi complessivi alla copertura dei costi correnti in una percentuale pari al 97% (del 99% nel 2015); pertanto il Collegio condivide l'osservazione sulla necessità di attente riflessioni sulle politiche di futuro reclutamento.

Il risultato di esercizio, al netto delle imposte sul reddito, è pari a € 10.118.689,99.

Secondo quanto riportato nella stessa nota integrativa, tale risultato deve considerarsi vincolato per l'importo di € 8.370.807,14 corrispondente ai costi di progetti di ricerca in fase di avvio che si manifesteranno negli esercizi successivi; deve ridursi ulteriormente dei valori di € 32.500,00 e di € 57.890,25 rispettivamente imputabili a riserva vincolata per collezioni scientifiche e museali storiche e di pregio e per patrimonio donazioni immobiliari.

Ad avviso di questo Collegio, il risultato di esercizio 2016 libero finale -pari ad € 1.657.492,60- dovrà essere destinato alla copertura di eventuali perdite dell'esercizio in corso, in considerazione delle esigenze di prudenza connesse al nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale in fase di consolidamento e delle criticità evidenziate nel corso della presente relazione, in gran parte connesse alla situazione dei consorzi universitari e, più in generale, al delicato momento storico concernente il riordino di talune amministrazioni pubbliche (province) e delle conseguenti refluenze sulle fonti di finanziamento dell'Ateneo.

Analoghe considerazioni devono riferirsi al risultato di amministrazione degli esercizi precedenti per complessivi € 3.132.044,78 sempre al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio. Ciò anche alla luce della situazione, rilevata dal Collegio, che attiene ai fondi dell'edilizia universitaria per la quale risultano "importi non spesi" per la destinazione specifica prevista pari a € 2.022.900,00 alla data del 31/12/2014. In proposito, alla luce delle informazioni fornite dall'Area affari generali, negoziali e patrimoniali nell'ambito dell'attività istruttoria ora svolta per l'esame del bilancio di esercizio 2016 e della nota MIUR prot. n. 6202 del 22/05/2017, si segnala l'esigenza di tenere in massima considerazione -in sede di valutazione dell'impiego dell'utile di esercizio degli anni precedenti- le risultanze relative ai finanziamenti per l'edilizia universitaria ante 2004 erogati dal Ministero e non spesi per l'importo sopra indicato. Quanto precede ai fini della salvaguardia dei complessivi equilibri di bilancio.

Nella tabella si espongono i dati del rendiconto finanziario:



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

RENDICONTO FINANZIARIO

RENDICONTO FINANZIARIO	2016	2015
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	23.699.829	25.082.855
RISULTATO NETTO	10.118.690	2.621.211
Plus/minus voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità		
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.918.028,36	12.210.890
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	8.010.243	10.319.091
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	-347.132	-68.337
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	-15.223.546	-9.044.779
AUMENTO/DIMINUIZIONE DEI CREDITI	-1.905.155	17.416.658
AUMENTO/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE	-53.750	0
AUMENTO/DIMINUIZIONE DEI DEBITI	-11.293.947	-26.807.793
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	-1.870.694	346.356
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	8.476.283	16.038.076
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI		
- MATERIALI	-12.268.570	-28.771.197
- IMMATERIALI	-1.050.145	-1.018.790
- FINANZIARI	86.221	2.582
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	-13.733.495	-29.787.375
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
AUMENTO DI CAPITALE	548.224	-689.817
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	-1.229.110	-1.297.741
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-680.886	-1.987.558
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	-5.938.097	-15.736.856
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	98.196.348	113.933.204
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	92.258.251	98.196.348
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	-5.938.097	-15.736.856

Il rendiconto finanziario ha l'obiettivo di dare contezza dei flussi finanziari in entrata e in uscita delle disponibilità liquide, riconciliando il risultato del flusso monetario di esercizio (cash flow).

Il flusso monetario di esercizio, composto dal flusso di cassa operativo, dal flusso monetario da attività di investimento e dal flusso monetario da attività di finanziamento, risulta ridotto del 62% rispetto all'anno precedente (da meno € 15.736.856 dell'anno 2015 a meno € 5.938.097), dovuto - secondo quanto espresso nella relazione sulla gestione - al rispetto dei rigidi vincoli nella soddisfazione dei creditori e alle difficoltà di incasso dei crediti nei confronti di altre amministrazioni pubbliche.

Il Collegio ha proceduto alla verifica del prospetto redatto ai sensi dell'art. 41 comma 1 del Decreto Legge n. 66/2014 e sottoscritto dal Responsabile dell'Area Finanziaria e dal Rettore, riscontrando che l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo n. 231/2002 ammonta a € 11.716.030,00 e che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è -11,17 gg. Non risultano evidenziate, tuttavia, misure idonee ad assicurare la tempestività di effettuazione dei pagamenti come prescritto dalla normativa vigente.

▪ Relazione del Collegio sul conto giudiziale dell'agente contabile per l'esercizio 2016

Premesso che unitamente ai documenti di bilancio di esercizio 2016, l'Amministrazione ha trasmesso in data 21 giugno 2017 il conto giudiziale per l'anno 2016, questo Collegio, ai sensi dell'art. 139, comma 2, del decreto legislativo 26 agosto 2016, n. 174, esprime le seguenti valutazioni:

- il conto deve essere oggetto di espressa parifica da parte dell'amministrazione attiva;
- il Modello 23 redatto ai sensi del D.P.R. 194/1996 è conforme ai risultati mensili evidenziati nel libro di cassa già oggetto di verifica trimestrale da parte del Collegio;
- gli importi riportati nel conto giudiziale, esposti nel libro di cassa, sono mere anticipazioni del "fondo minute spese" che sono contabilizzate nelle scritture dell'esercizio 2016;
- l'Amministrazione ha provveduto ad individuare un solo agente contabile presso la Struttura centrale nella persona del Sig. Calogero Mingoia;



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

- e) si segnala, infine, che presso le strutture decentrate esiste gestione per le minute spese tenuta con le medesime modalità.

Da ultimo, in ordine all'inesistenza di debiti che non trovano rappresentazione nelle scritture contabili, il Collegio ha acquisito, alla data della presente relazione, le dichiarazioni di tutte le strutture di Ateneo delle quali si prende atto.

- **In conclusione, richiamando le considerazioni esposte, preso atto dei dati rappresentati nella nota integrativa, nella relazione sulla gestione di esercizio e nella relazione sulla ricerca, valutate le persistenti difficoltà correlate all'introduzione del sistema di contabilità economico-patrimoniale, il Collegio dei Revisori attesta la corrispondenza del documento contenente il bilancio di esercizio 2016 alle risultanze contabili nonché, alla luce delle valutazioni espresse, la regolarità amministrativa e contabile della gestione. Il Collegio propone, pertanto, l'ulteriore corso dei documenti contabili di sintesi nella sede decisionale del Consiglio di Amministrazione.**

2. Variazione per maggiori ricavi e maggiori costi relativa alla prima annualità del contratto stipulato tra UNIPA e la ditta Mango ADV Italy S.r.l. per l'erogazione del servizio housing per le apparecchiature in uso all'azienda Mango ADV Italy S.r.l., per servizi ICT e variazione incrementativa di budget di € 5.530,00, relativa alla quota di competenza dell'E.C. 2017 **(ODG CDA N.9)**

Argomento trattato nella riunione del 10.07.2017

3. Variazione per maggiori ricavi e maggiori costi relativa alla seconda annualità della Convenzione quinquennale tra UNIPA e Consortium GARR per servizi ICT e variazione incrementativa di budget di € 20.000,00, relativa alla quota di competenza dell'E.C. 2017 **(ODG CDA N.10)**

Argomento trattato nella riunione del 10.07.2017

4. Variazione incrementativa di budget relativa all'accordo con l'Università di Cagliari e l'Agenzia Spaziale Italiana (ASI) per l'esecuzione delle attività del progetto "H.E.R.M.E.S." **(ODG CDA N.11)**

Argomento trattato nella riunione del 10.07.2017

5. Variazione incrementativa di budget relativa all'accordo 2015-046-R.O. stipulato tra l'Istituto Nazionale di Astrofisica e l'Agenzia Spaziale Italiana (ASI), per la "Missione L2 di ESA - Assessment Phase della missione Athena" **(ODG CDA N.12)**

Argomento trattato nella riunione del 10.07.2017

6. Variazione incrementativa di budget connessa al progetto SMARTI ETN - HORIZON 2020 **(ODG CDA N.13)**

Argomento trattato nella riunione del 10.07.2017

7. Variazione incrementativa di budget relativa a contratto conto terzi stipulato con ITALTEL S.P.A. - Responsabile scientifico: prof. Guido Ala **(ODG CDA N.14)**

Argomento trattato nella riunione del 10.07.2017

8. Variazione incrementativa di budget relativa a contratto di ricerca stipulato con PRYSMIAN S.P.A. - Responsabile scientifico: prof. Guido Ala **(ODG CDA N.15)**



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

Argomento trattato nella riunione del 10.07.2017

9. Variazione incrementativa di budget per progetto INSHIP – Responsabile scientifico: prof. Alessandro Galia **(ODG CDA N.16)**

Argomento trattato nella riunione del 10.07.2017

10. Storno da voce di costo CA.P.A. 01.01.13 "Progetti ad usi contabili" PJ-GEST-F-UNICREDIT per pubblicazione volume "Il Campo della Metafisica" **(ODG CDA N.17)**

Argomento trattato nella riunione del 10.07.2017

11. Storno per compensi di n. 4 incarichi professionali (Area Tecnica) **(ODG CDA N.18)**

Argomento trattato nella riunione del 10.07.2017

12. Storno per acquisto di attrezzature informatiche (Affari Generali, Patrimoniali e Negoziali) **(ODG CDA N.19)**

Argomento trattato nella riunione del 10.07.2017

14. Variazione per maggiore provento e maggiore costo relativa all'estensione della convenzione conto terzi stipulata con l'Azienda Ospedaliera Universitaria Policlinico Paolo Giaccone – Responsabile scientifico: prof. Marco Trapanese **(ODG CDA N.35)**

Argomento trattato nella riunione del 10.07.2017

13. Varie ed eventuali

Argomento trattato nella riunione del 10.07.2017

La seduta è tolta alle ore 14.00

Dott. Maurizio Meloni

Dott. Nunziata Barone

Dott. Manuela Dagnino