

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PALERMO

**BILANCIO DI ESERCIZIO
31.12.2017**

(aggiornato dall'emendamento deliberato in sede di approvazione del Bilancio Unico d'Ateneo d'esercizio 2017)

INDICE:

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

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE					
ATTIVO:	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	PASSIVO:	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
A) IMMOBILIZZAZIONI			A) PATRIMONIO NETTO:		
I - IMMATERIALI:			I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENE0	65.766.757,89	65.766.757,89
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	TOTALE I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENE0	65.766.757,89	65.766.757,89
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	138.992,92	227.623,10	II - PATRIMONIO VINCOLATO		
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	34.872,96	47.079,50	1) Fondi vincolati destinati da terzi	3.433.350,74	3.433.350,74
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.058.111,78	0,00	2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	124.656.776,53	115.943.312,01
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	27.360.545,33	27.270.155,08
TOTALE I - IMMATERIALI:	1.231.977,66	274.702,60	TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO	155.450.672,60	146.646.817,83
II - MATERIALI:			III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Terreni e fabbricati	93.241.226,45	94.702.464,80	1) Risultato gestionale esercizio	11.070.857,62	10.118.689,99
2) Impianti e attrezzature	3.200.099,96	3.637.021,72	2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	3.689.537,38	3.132.044,78
3) Attrezzature scientifiche	5.854.503,69	7.164.771,44	3) Riserve statutarie	0,00	0,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	27.302.655,08	27.302.655,08	TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	14.760.395,00	13.250.734,77
5) Mobili e arredi	954.225,08	1.138.966,75	TOTALE A) PATRIMONIO NETTO:	235.977.825,49	225.664.310,49
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	29.298.347,15	25.595.555,14	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	27.150.824,03	24.080.537,26
7) Altre immobilizzazioni materiali	111.378,66	132.593,94	TOTALE B) FONDI PER RISCHI E ONERI	27.150.824,03	24.080.537,26
TOTALE II - MATERIALI:	159.962.436,07	159.674.028,87	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.312.641,69	1.292.488,46
III - FINANZIARIE:	385.988,10	390.581,13	D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)		
TOTALE III - FINANZIARIE:	385.988,10	390.581,13	1) Mutui e Debiti verso banche	12.226.109,78	13.638.250,77
TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI	161.580.401,83	160.339.312,60	2) Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	2.157,25
B) Attivo circolante:			3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	6.311,48	6.311,49
I - RIMANENZE	39.913,24	53.750,31	4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	0,00	0,00
TOTALE I - RIMANENZE	39.913,24	53.750,31	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	112.049,58	234.932,69
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	57.408.405,99	58.579.134,94	7) Debiti: verso studenti	756.018,01	750.129,27
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	34.894.765,62	28.918.553,21	8) Acconti	0,00	0,00
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	615.549,67	546.805,32	9) Debiti: verso fornitori	4.267.151,29	4.862.293,07
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	208.321,19	597.651,49	10) Debiti: verso dipendenti	5.153.527,96	6.057.618,48
5) Crediti verso Università	1.507.975,55	730.125,93	11) Debiti: verso società o enti controllati	51.692,52	4.800,00
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	5.265.597,37	3.430.669,67	12) Debiti: altri debiti	7.154.407,97	6.867.241,29
7) Crediti verso società ed enti controllati	1.052.001,28	5.619.851,18	TOTALE D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)	29.727.268,59	32.423.734,31
8) Crediti verso altri (pubblici)	8.956.458,93	13.075.953,42	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
9) Crediti verso altri (privati)	6.464.418,16	4.534.374,91	e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	47.807.933,07	41.267.957,33
TOTALE II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)	116.373.493,76	116.033.120,07	e2) Contributi agli investimenti	38.270.342,77	26.611.103,00
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	e3) Altri ratei e risconti passivi	21.701.513,45	19.918.870,44
TOTALE III - ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	TOTALE E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	107.779.789,29	87.797.930,77
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:					
1) Depositi bancari e postali	119.476.820,29	92.248.460,16			
2) Danaro e valori in cassa	0,00	9.791,16			
TOTALE IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:	119.476.820,29	92.258.251,32			
TOTLE B) ATTIVO CIRCOLANTE	235.890.227,29	208.345.121,70			
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI					
c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	4.361.840,46	2.437.412,37			
c2) Altri ratei e risconti attivi	115.879,51	137.154,62			
TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	4.477.719,97	2.574.566,99			
TOTALE ATTIVO:	401.948.349,09	371.259.001,29	TOTALE PASSIVO:	401.948.349,09	371.259.001,29
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO			CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO		
Beni di terzi in uso	75.691.537,24	75.688.843,99	Beni di terzi in uso	75.691.537,24	75.688.843,99
Residui non ricondotti alla COEP	23.366.082,09	23.917.735,71	Residui non ricondotti alla COEP	23.366.082,09	23.917.735,71

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		
	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	41.619.357,50	39.327.585,20
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.029.544,90	1.475.371,71
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	8.295.900,47	7.058.817,95
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	50.944.802,87	47.861.774,86
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	223.205.057,39	221.924.985,14
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.234.557,66	3.067.393,55
3) Contributi altre Amministrazioni locali	54.937,19	25.460,38
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.769.727,15	2.119.425,45
5) Contributi da Università	927.446,81	1.053.132,80
6) Contributi da altri (pubblici)	5.732.036,98	5.332.934,97
7) Contributi da altri (privati)	2.102.213,54	1.114.356,75
TOTALE II. CONTRIBUTI	237.025.976,72	234.637.689,04
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	2.386.485,29	3.914.405,35
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	39.000,00	0,00
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	290.396.264,88	286.413.869,25
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		
a) docenti / ricercatori	106.527.522,27	108.973.232,51
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	4.191.110,44	5.228.351,10
c) docenti a contratto	245.447,15	469.606,89
d) esperti linguistici	1.338.496,10	1.362.424,43
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0,00	0,00
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	112.302.575,96	116.033.614,93
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	64.560.403,52	66.186.394,27
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	176.862.979,48	182.220.009,20
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	31.357.137,82	33.277.565,12
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	149.908,27	572.882,80
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.119.291,39	1.147.594,61
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	13.837,07	-53.750,31

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	581.093,80	704.982,61
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	18.445.468,35	19.016.113,99
9) Acquisto altri materiali	2.424.673,52	2.316.674,23
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	1.230.095,36	432.910,40
12) Altri costi	9.094.149,86	3.921.195,54
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	64.415.655,44	61.336.168,99
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	385.476,22	1.450.279,19
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.639.014,40	6.988.874,87
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	7.024.490,62	8.439.154,06
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	16.351.605,68	14.462.208,54
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.347.377,01	2.798.911,19
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	267.002.108,23	269.256.451,98
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	23.394.156,65	17.157.417,27
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	55.244,93	89.683,59
2) Interessi ed altri oneri finanziari	524.770,61	566.124,06
3) Utili e perdite su cambi	-74,86	80,69
DIFFERENZA TRA PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-469.600,54	-476.359,78
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	470,42	2.082,12
2) Svalutazioni	2.643,45	223,46
Totale delle rettifiche (D)	-2.173,03	1.858,66
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	487.275,83	9.809.735,25
2) Oneri	793.054,24	4.529.414,12
Totale delle partite straordinarie (E)	-305.778,41	5.280.321,13
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E) -	22.616.604,67	21.963.237,28
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	11.545.747,05	11.844.547,29
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	11.070.857,62	10.118.689,99

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

RENDICONTO FINANZIARIO

RENDICONTO FINANZIARIO	2017	2016
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	19.190.766	23.699.829
RISULTATO NETTO	11.070.858	10.118.690
<i>Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i>		
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.024.491	5.918.028
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	3.070.287	8.010.243
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	20.153	-347.132
Altre Rettifiche	-1.995.022	
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRC	4.808.604	-15.223.546
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI CREDITI	-340.374	-1.505.155
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE	13.837	-53.750
AUMENTO/(DIMINUIZIONE) DEI DEBITI	-1.284.325	-11.793.947
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	6.419.466	-1.870.694
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	23.999.370	8.476.283
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:		
-MATERIALI	-6.427.889	
-IMMATERIALI	-1.350.477	
-FINANZIARIE		86.221
DISINVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:		
-MATERIALI	740.320	-12.769.570
-IMMATERIALI	7.725	-1.050.145
-FINANZIARIE	2.420	
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	-7.027.900	-13.733.495
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:		
AUMENTO DI CAPITALE		548.224
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	10.247.099	-1.229.110
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	10.247.099	-680.886
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	27.218.569	-5.938.097
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	92.258.251	98.196.348
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	119.476.820	92.258.251
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	27.218.569	-5.938.097

CRITERI DI FORMAZIONE DEL RENDICONTO FINANZIARIO

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

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

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

NOTA INTEGRATIVA

PREMESSA E QUADRO NORMATIVO

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

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

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

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"*.

In relazione alle previsioni dell'art. 8 del D.I. n. 19/2014 il M.I.U.R., con decreto direttoriale 1841 del 26/07/2017, ha emanato la versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico Operativo, 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".

Infine la revisione degli schemi di bilancio unico d'ateneo di esercizio e del rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria, di cui al D.I. n. 394 del 08/06/2017, non avranno effetto sulla redazione dei documenti di bilancio, per l'esercizio 2017, come riportato nella nota MIUR n. 11734 del 09/10/2017.

LA POSIZIONE DELL'ATENEO

L'Ateneo di Palermo, in considerazione della complessità dell'introduzione del sistema economico patrimoniale, ha scelto un percorso progressivo, approvando, con la delibera del Consiglio di amministrazione n. 19 del 2 agosto 2012, l'introduzione del bilancio unico anno 2013 nella tradizionale 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 2017 è stato approvato dalla delibera del Consiglio di Amministrazione del 20 dicembre 2016 p.to 11 odg.

Si sottolinea che non è terminato e continua il processo di formazione e divulgazione delle buone pratiche, che vede coinvolti tutti gli attori della gestione di Ateneo, la ricerca di interazione tra i moduli contabili, presenti nell'applicativo U-Gov, e l'adattamento delle procedure amministrativo/contabili alle indicazioni fornite dal MIUR nel manuale tecnico operativo e nelle note tecniche della commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università.

La presente nota integrativa costituisce un elemento informativo fondamentale, di supporto all'unitaria lettura del bilancio d'esercizio che evidenzia i risultati di sintesi di un intero anno di gestione, caratterizzato dalla rilevazione di operazioni gestionali che hanno interessato tutte le articolazioni organizzative (aree gestionali e strutture decentrate).

Le poste di bilancio, rappresentanti la situazione patrimoniale ed il conto economico, 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 e successiva modifica). 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 dal Manuale Tecnico Operativo, adottato nella versione integrale con D.D. 1841 del 26/07/2017.

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 31/12/2017 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, 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 sulla base dei criteri definiti nell'articolo 4 -"Principi di valutazione delle poste"- del D.l. 19 del 14/01/2014, modificato dall'art. 2 del D.l. n. 394 del 08/06/2017, dalle disposizioni del Codice Civile, dai Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e dalle indicazioni contenute nel manuale tecnico operativo (versione integrale).

La classificazione delle voci dello stato patrimoniale e del conto economico è avvenuta secondo gli schemi previsti negli Allegati 1 e 2 del D.l. 19 del 14/01/2014.

Inoltre, in base alle indicazioni della commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università, contenute nella Nota Tecnica n. 1, avente ad oggetto "Tipologia delle voci di ricavi e costi nello schema di conto economico" del 17 maggio 2017, sono state apportate, nell'esercizio 2017, delle modifiche nella riclassificazione dell'anno precedente, in modo da classificare le voci di costo e ricavo del conto economico secondo quanto suggerito dalla sopra citata commissione al fine di garantire l'omogeneità nella redazione del documento.

Per quanto concerne i coefficienti di ammortamento adottati dall'Ateneo, riepilogati, per categorie inventariali, nell'allegato A (pag. 73), sono contenuti nei range stabiliti dal MTO ad esclusione delle categorie: "Software applicativi" per la quale è stata scelta la percentuale del 25% anziché del 20% a causa dell'alto contenuto tecnologico e della notevole utilità fornita dai software nel processo produttivo improntato sulla veloce elaborazione dei dati informatici e digitali; "Prototipi" dove è stata scelta l'aliquota del 100% per l'intenso utilizzo e la conseguente ridotta vita utile.

Inoltre per beni mobili acquistati in data precedente all'1 gennaio 2015, con fondi derivanti da progetti di ricerca finanziati da enti esterni, è stata applicata l'aliquota del 33% in conformità alle regole di riconoscibilità dell'ammortamento da parte del finanziatore, conformate a quanto riportato nella delibera del C.d.A. del 06/03/2012 al p.to 18 odg.

Al fine di dare continuità e costanza al criterio fino 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.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

L'immobilizzazione che, alla data di chiusura dell'esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i criteri di cui sopra, viene iscritta a tale minor valore. I valori originari di iscrizione sono ripristinati, al netto dell'ammortamento, qualora vengano meno le ragioni che avevano originato tali svalutazioni.

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

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

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

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

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

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.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

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

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

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

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

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

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, convertito con modificazioni dalla Legge 248/2006, come richiamato dal MTO in versione integrale).

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.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

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

Beni mobili

E' stato rilevato il costo di acquisto oneroso o il valore per il caso di acquisto gratuito, nonché in caso di assenza il valore in base alla stima dell'esperto, determinato il fondo ammortamento cumulato nel tempo, 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. Al valore d'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale corrisponderà la costituzione di posta di analogo valore fra le riserve vincolate 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.L. 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.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

I criteri adottati, per definire l'elenco delle partecipazioni da includere nello stato patrimoniale nonché 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 nello stato patrimoniale tutti quelli che, statutariamente, prevedono la potenziale possibilità del rimborso della quota in sede di scioglimento e/o recesso; ciò anche se, in sede di scioglimento, possa rientrare nelle facoltà dell'ente la ripartizione dell'eventuale 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 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. Nel 2017, così come nel 2016, sono state inserite le rimanenze, seppur abbiano 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 31.12.2017.

Sono stati infatti confrontati i ricavi registrati fino al 31.12.2017 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 31.12.2017

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;
- l'attribuzione dei costi a commessa avviene annualmente fino al completamento della commessa; i costi sono rilevati a conto economico per competenza nell'anno in cui sono sostenuti.

Ricavi:

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

Margine di commessa o progetto:

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

Contributi in conto capitale

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

Fondi rischi e oneri

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

Fondo di trattamento di fine rapporto

Rappresenta l'effettivo debito per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato maturato verso il personale esperto linguistico e determinato in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti. Per il rimanente personale dell'Ateneo, docenti, ricercatori, dirigenti e tecnici amministrativi non si procede ad alcun

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

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

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

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", e rilasciati gradualmente a conto economico, nel corso del tempo, a copertura degli ammortamenti di pertinenza dell'esercizio.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito sono determinate in base ad una 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.

Di seguito si riportano dettagli a commento delle principali voci del Bilancio di esercizio al 31.12.2017

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

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.

1) IMMOBILIZZAZIONI

I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo al 31.12.2016	€ 274.702,60
Saldo al 31.12.2017	€ 1.231.977,66
Variazione	€ 957.275,06

Immobilizzazioni Immateriali	Costo acquisto	Fondo ammortamento	Valore al 31/12/2016	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamento esercizio 2017	Valore al 31/12/2017
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	€ 3.110.428,65	€ 2.882.805,55	€ 227.623,10	€ 56.277,61	€ 6.342,05	€ 138.565,74	€ 138.992,92
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	€ 1.854.764,89	€ 1.807.685,39	€ 47.079,50	€ 236.087,14	€ 1.383,20	€ 246.910,48	€ 34.872,96
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ -	€ -	€ -	€ 1.058.111,78	€ -	€ -	€ 1.058.111,78
5) Altre immobilizzazioni immateriali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 4.965.193,54	€ 4.690.490,94	€ 274.702,60	€ 1.350.476,53	€ 7.725,25	€ 385.476,22	€ 1.231.977,66

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

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

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

Nello specifico la posta rileva euro 138.992,92.

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 31/12/2017. Le concessioni, licenze, marchi e diritti simili vengono ammortizzati in funzione della durata del diritto.

Nello specifico la posta rileva euro 34.872,96.

4) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI

La voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" è relativa ad interventi di restauro, recupero e manutenzione straordinaria su beni di proprietà dei terzi. Si tratta di opere in corso su immobili quali palazzo Chiaramonte e l'ex convento di Sant'Antonino.

II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31.12.2016	€ 159.674.028,87
Saldo al 31.12.2017	€ 159.962.436,07
Variazione	€ 288.407,20

Immobilizzazioni Materiali	Costo acquisto	Fondo ammortamento	Valore al 31/12/2016	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamento esercizio 2017	Valore al 31/12/2017
1) Terreni e fabbricati	€ 318.135.891,13	€ 223.433.426,33	€ 94.702.464,80	€ 1.074.683,06	€ 42.948,36	€ 2.492.973,05	€ 93.241.226,45
2) Impianti e attrezzature	€ 36.318.188,58	€ 32.681.166,86	€ 3.637.021,72	€ 1.273.990,46	€ 369.367,50	€ 1.341.544,72	€ 3.200.099,96
3) Attrezzature scientifiche	€ 60.454.630,54	€ 53.289.859,10	€ 7.164.771,44	€ 648.495,04	€ 80.694,37	€ 1.878.068,42	€ 5.854.503,69
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiq. e museali	€ 27.302.655,08	€ -	€ 27.302.655,08	€ -	€ -	€ -	€ 27.302.655,08
5) Mobili e arredi	€ 15.725.770,54	€ 14.586.803,79	€ 1.138.966,75	€ 219.113,90	€ 151.702,43	€ 252.153,14	€ 954.225,08
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 25.595.555,14	€ -	€ 25.595.555,14	€ 3.712.146,73	€ 9.354,72	€ -	€ 29.298.347,15
7) Altre immobilizzazioni materiali	€ 3.004.308,86	€ 2.871.714,92	€ 132.593,94	€ 177.717,28	€ 86.253,04	€ 112.679,52	€ 111.378,66
TOTALE	€ 486.536.999,87	€ 326.862.971,00	€ 159.674.028,87	€ 7.106.146,47	€ 740.320,42	€ 6.077.418,85	€ 159.962.436,07

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

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 2016.

Gli incrementi si riferiscono, prevalentemente, a operazioni di acquisizione da terze economie, mentre i decrementi, salvo diversa indicazione, a dismissioni per obsolescenza o inutilizzo e dunque senza alcuna contropartita economica.

1) TERRENI E FABBRICATI

	Costo Storico	Fondo ammortamento	Valore al 31/12/2016	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamento esercizio 2017	Valore al 31/12/2017
1) Terreni e fabbricati							
1.a) terreni	€ 63.151.629,97	€ -	€ 63.151.629,97	€ -	-€ 8.589,67		€ 63.143.040,30
1.b) fabbricati	€ 254.984.261,16	-€ 223.433.426,33	€ 31.550.834,83	€ 1.074.683,06	-€ 34.358,69	-€ 2.492.973,05	€ 30.098.186,15
TOTALE	€ 318.135.891,13	-€ 223.433.426,33	€ 94.702.464,80	€ 1.074.683,06	-€ 42.948,36	-€ 2.492.973,05	€ 93.241.226,45

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 31/12/2017. 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 manutenzione straordinaria, su beni che vengono utilizzati con fini strumentali per lo svolgimento dell'attività dell'ateneo, o interventi che incrementano la vita utile del bene o ne ripristinano l'originaria funzionalità, i costi sostenuti si aggiungono al costo storico o catastale di rilevazione e vengono ordinariamente sottoposti ad ammortamento. Di conseguenza è stato determinato il valore del relativo fondo di ammortamento al 31 dicembre 2017.

Nel corso dell'esercizio 2017 sono stati movimentati i valori degli immobili dell'Ateneo per i seguenti motivi:

- 1) capitalizzazione per € 1.074.683,06 dei costi di manutenzione straordinaria effettuata negli edifici 16 (€ 254.653,21) e 18 (€ 820.029,85) di parco d'Orleans;
- 2) alienazione di un appartamento al primo piano sito a Palermo in via Massimo d'Azeglio n. 4, interamente ammortizzato ed il cui costo storico era pari ad € 34.358,69. Anche il valore convenzionale del terreno (in misura pari al 20% del valore dell'immobile) pari ad € 8.589,67 è stato scaricato.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

Inoltre la movimentazione ha interessato anche i valori degli immobili concessi in comodato d'uso (inseriti nei conti d'ordine), il cui valore ha subito un incremento di euro 2.693 per effetto della concessione in comodato d'uso perpetuo di un terreno sito in via Lincoln.

2) IMPIANTI E ATTREZZATURE

2) Impianti e attrezzature	Costo Storico	Fondo ammortamento	Valore al 31/12/2016	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamento esercizio 2017	Valore al 31/12/2017
2.a) impianti vari	€ 2.815.283,43	-€ 2.324.436,48	€ 490.846,95	€ 68.079,03	-€ 38.608,09	-€ 129.775,12	€ 390.542,77
2.b) attrezzature informatiche	€ 18.700.098,20	-€ 16.574.585,87	€ 2.125.512,33	€ 965.821,61	-€ 162.155,09	-€ 926.511,07	€ 2.002.667,78
2.c) altre attrezzature	€ 14.735.292,61	-€ 13.766.907,47	€ 968.385,14	€ 240.089,82	-€ 168.604,32	-€ 271.755,67	€ 768.114,97
2.d) Costi per impianti	€ 67.514,34	-€ 15.237,04	€ 52.277,30	€ -		-€ 13.502,86	€ 38.774,44
TOTALE	€ 36.318.188,58	-€ 32.681.166,86	€ 3.637.021,72	€ 1.273.990,46	-€ 369.367,50	-€ 1.341.544,72	€ 3.200.099,96

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 i quali si è 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

3) Attrezzature scientifiche	Costo d'acquisto	Fondo ammortamento	Valore al 31/12/2016	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamento esercizio 2017	Valore al 31/12/2017
3.a) Macchinari e attrezzature scientifiche	€ 60.454.630,54	-€ 53.289.859,10	€ 7.164.771,44	€ 648.495,04	-€ 80.694,37	-€ 1.878.068,42	€ 5.854.503,69
TOTALE	€ 60.454.630,54	-€ 53.289.859,10	€ 7.164.771,44	€ 648.495,04	-€ 80.694,37	-€ 1.878.068,42	€ 5.854.503,69

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

La voce accoglie tutti gli impianti e attrezzature scientifiche dell'Ateneo per i quali si è 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.

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

4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiq. e museali	Costo d'acquisto	Fondo ammortamento	Valore al 31/12/2016	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamento esercizio 2017	Valore al 31/12/2017
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	€ 51.000,00	€ -	€ 51.000,00	€ -	€ -	€ -	€ 51.000,00
TOTALE	€ 27.302.655,08	€ -	€ 27.302.655,08	€ -	€ -	€ -	€ 27.302.655,08

La voce si riferisce al 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 si è provveduto alla rilevazione attraverso una stima prudenziale da parte dei Responsabili scientifici.

La voce non ha subito alcuna variazione rispetto al precedente esercizio.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

Per garanzia della permanenza in bilancio, trattandosi di beni non soggetti ad ammortamento, sono state valorizzate, negli esercizi precedenti, apposite riserve vincolate di Patrimonio Netto (II.3) (Riserva vincolata per collezioni scientifiche e museali storiche e di pregio pari ad € 27.177.873,00 e Riserva vincolata per Patrimonio bibliografico storico e di pregio pari ad € 124.782,00).

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	Costo d'acquisto	Fondo ammortamento	Valore al 31/12/2016	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamento esercizio 2017	Valore al 31/12/2017
5.a) Mobili e arredi per ufficio	€ 15.650.212,60	-€ 14.586.444,91	€ 1.063.767,69	€ 133.116,76	-€ 102.867,03	-€ 224.741,66	€ 869.275,76
5.b) Mobili e arredi per laboratori	€ 53.757,80	-€ 25,05	€ 53.732,75	€ 28.091,74	€ -	-€ 23.911,50	€ 57.912,99
5.c) Altri mobili e arredi	€ 21.800,14	-€ 333,83	€ 21.466,31	€ 57.905,40	-€ 48.835,40	-€ 3.499,98	€ 27.036,33
TOTALE	€ 15.725.770,54	-€ 14.586.803,79	€ 1.138.966,75	€ 219.113,90	-€ 151.702,43	-€ 252.153,14	€ 954.225,08

6) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI

In questa voce sono state inserite le immobilizzazioni materiali di proprietà, in corso di costruzione (nuove costruzioni, ristrutturazioni, recupero e manutenzione straordinaria di beni immobili e mobili) non ancora concluse alla data del 31/12/2017 ed acconti a fornitori per l'acquisizione di beni mobili (acquisto di Dinosauri da destinare all'Orto Botanico).

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.

6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Costo d'acquisto	Valore al 31/12/2016	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Valore al 31/12/2017
6.a) Opere in corso per nuove costruzioni	€ 19.096.177,40	€ 19.096.177,40	€ 2.416.384,31	€ -	€ 21.512.561,71
6.b) Opere in corso per nuove costruzioni, demolizioni, recupero, ristrutturazione e restauro su d'immobili di proprietà			€ 312.704,27	€ -	€ 312.704,27
6.c) Manutenzioni straordinaria immobili	€ 5.042.754,50	€ 5.042.754,50		-€ 9.354,72	€ 5.033.399,78
6.d) Manutenzione straordinaria in corso su beni immobili di proprietà	€ 269.688,05	€ 269.688,05	€ 88.519,33	€ -	€ 358.207,38
6.e) Manutenzione straordinaria e restauro di beni storici monumentali			€ 591.422,80	€ -	€ 591.422,80
6.f) Acconti			€ 19.520,00	€ -	€ 19.520,00
6.g) Manutenzione straordinaria impianti di proprietà	€ 1.186.935,19	€ 1.186.935,19	€ 283.596,02	€ -	€ 1.470.531,21
TOTALE	€ 25.595.555,14	€ 25.595.555,14	€ 3.712.146,73	-€ 9.354,72	€ 29.298.347,15

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

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	Costo d'acquisto	Fondo ammortamento	Valore al 31/12/2016	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamento esercizio 2017	Valore al 31/12/2017
7.a) Automezzi, motoveicoli	€ 552.728,05	-€ 489.157,71	€ 63.570,34		-€ 38.689,60	-€ 24.670,74	€ 210,00
7.b) Altri beni mobili	€ 992.422,19	-€ 929.734,74	€ 62.687,45	€ 21.185,11	-€ 2.606,44	-€ 33.589,25	€ 47.676,87
7.c) Costi per realizzazione prototipi	€ 1.451.318,62	-€ 1.451.318,62	€ -	€ 41.730,17	€ -	-€ 41.730,17	€ 0,00
7.d) Mezzi agricoli	€ 420,00	-€ 105,00	€ 315,00			-€ 105,00	€ 210,00
7.e) Automezzi, motoveicoli non soggetti a vincoli di finanza pubblica	€ 7.420,00	-€ 1.398,85	€ 6.021,15	€ 114.802,00	-€ 44.957,00	-€ 12.584,36	€ 63.281,79
TOTALE	€ 3.004.308,86	-€ 2.871.714,92	€ 132.593,94	€ 177.717,28	-€ 86.253,04	-€ 112.679,52	€ 111.378,66

III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Saldo al 31.12.2016	€ 390.581
Saldo al 31.12.2017	€ 385.988
Variazione	-€ 4.593

Immobilizzazioni finanziarie	Capitale sociale Partecipate al 31/12/2016	Fondo svalutazione Partecipazioni al 31/12/2016	valore al 31/12/2016	Incremento Immobilizzazioni 2017	Decremento Immobilizzazioni 2017	Capitale sociale Partecipate al 31/12/2017	Fondo svalutazione Partecipazioni 2017	Valore Iscrizione 31/12/2017
Partecipazioni	€ 397.614,15	€ 9.733,02	€ 387.881,13	€ -	-€ 2.420,00	€ 395.194,15	-€ 11.906,05	€ 383.288,10
Crediti per depositi cauzionali su contratti			€ 2.700,00					€ 2.700,00
TOTALE	€ 397.614,15	€ 9.733,02	€ 390.581,13	€ -	-€ 2.420,00	€ 395.194,15	-€ 11.906,05	€ 385.988,10

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 31.12.2017 risulta pari ad € 395.194,15, e corrisponde alla somma algebrica tra il valore del costo storico al 31/12/2016 pari ad € 397.614,15 più gli incrementi (pari ad zero nell'esercizio 2017), meno i decrementi, pari ad € 2.400,00 (recesso dalle società: CET scarl e LATO HSR GIGLIO scarl) per i motivi di cui si espone di seguito.

Il valore del Fondo Svalutazione Partecipazioni risente delle movimentazioni dovute alle svalutazioni (€ 470,42) ed alle rivalutazioni (€ 2.643,45) del valore delle partecipate tanto che il valore del fondo si incrementa per € 2.173,03 passando da € 9.733,02 del 2016 ad € 11.906,05 al 31.12.2017.

Nell'esercizio 2017 il valore delle Partecipazioni (€ 395.194,15) al netto del valore del Fondo Svalutazione Partecipazioni (€ 11.906,05) è pari ad € 383.288,10.

La voce "Partecipazioni" raggruppa le partecipazioni detenute all'interno di varie aziende e/o enti, aventi rilevanza economica o meno, destinate ad investimento durevole.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

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 laddove ci sono delle 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: SOCIETA' e CONSORZI con partecipazione patrimoniale.

CERTA scarl: L'Ateneo, con delibera di CdA n. 8 del 27.04.2017 (di adozione del Piano di Razionalizzazione ai sensi dell'art. 24 del D. Lgs 175/2016) ha determinato di dismettere la partecipazione; nella fattispecie la misura è stata realizzata attraverso l'espressione di voto in sede assembleare del 27.06.2017 per l'avvio delle procedure di liquidazione della società. La liquidazione è tuttora in corso.

CET scarl: con delibera di CdA n. 8 del 27.04.2017 è stata determinata la dismissione della partecipazione attraverso il recesso dalla società. Il recesso, ai sensi dell'art. 6 dello Statuto consortile, ha prodotto effetti con decorrenza giugno 2017 e non dà diritto alla restituzione della quota capitale inizialmente sottoscritta. La società va eliminata dalla voce Partecipazioni con rilevazione di una perdita pari a 500 €.

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. La società va eliminata dalla voce Partecipazioni con rilevazione di una perdita pari al capitale sottoscritto (1.920 €).

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%. A maggio 2017 si è conclusa la rinegoziazione dei patti parasociali che ha determinatola riduzione del contributo di funzionamento da euro 7.500 a 5.000, con decorrenza 2018.

Navtec scarl: La società a giugno 2016 ha aumentato il capitale sociale da 500.000 € a 526.000 €, in seguito all'ingresso di due nuovi soci. La quota dell'Università di Palermo pertanto si riduce dal 10% al 9,51%.

U4Learn s.r.l.: La società si è costituita nel dicembre 2016 ed ha effettuato iscrizione presso il Registro delle Imprese; la società è stata attivata in data 12/07/2017. La scadenza del primo esercizio è fissata al 31/12/2017, pertanto la società non ha prodotto alcun bilancio di esercizio 2016.

CONISMA - Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Scienze del Mare: la valutazione della quota al P.N. del 31/12/2016 (€15.262,93) risulta maggiore della valutazione della quota al P.N. del 31/12/2015 (€14.878,91). Poiché nel Bilancio di Ateneo al 31.12.2016 il fondo svalutazione, sulla partecipata Conisma, conteneva un

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

accantonamento pari a €621,09, si suggerisce di procedere ad una diminuzione del valore del Fondo pari a € 384,02, portando dunque lo stesso al 31.12.2017 ad un valore per la partecipata pari a € 237,07.

ENSIEL - Consorzio Interuniversitario Nazionale per Energia e Sistemi Elettrici: la valutazione della quota al P.N. del 31/12/2016 (€3.721,75) risulta maggiore della valutazione della quota al P.N. del 31/12/2015 (€3.635,35). Poiché nel Bilancio di Ateneo al 31.12.2016 il fondo svalutazione, sulla partecipata Ensiel, conteneva un accantonamento pari a € 1.364,65, si suggerisce di procedere ad una diminuzione del valore del Fondo pari a € 86,40, portando dunque lo stesso al 31.12.2017 ad un valore per la partecipata pari a € 1.278,25.

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).

INRC – Istituto Nazionale per le ricerche cardiovascolari: Ente in contabilità finanziaria che fornisce prospetto di Situazione Patrimoniale, con riportato valore di Patrimonio Netto pari a € 99.164,51. Si rileva che il valore quota consortile (€ 5.165,55) è inferiore al costo storico di sottoscrizione (€ 7.800). Creato fondo per la differenza (€ 2.643,45).

Di seguito vengono esposti i singoli dettagli.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

SOCIETA'										
Ente / Società	Denominazione	Natura Giuridica	Partecipazione patrimoniale dell'Università (costo storico di sottoscrizione)	% capitale posseduta 2016	Patrimonio netto al 31/12/2016	Valutazione quota al P.N. del 31/12/2016	Valore iscrizione in Partecipazioni BU di Ateneo 2017	Fondo svalutazione partecipazioni al 31.12.2017	Fondo svalutazione partecipazioni al 31.12.2016	NOTE
AGROBIOPECA-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	600.947,00	60.094,70	60.000,00	0,00	0,00	
CERTA	Centri Regionali per le Tecnologie Agroalimentari	Società Consortile a Responsabilità Limitata	2.558,00	2,558	177.521,00	4.540,99	2.558,00	0,00	0,00	La società si è posta in liquidazione con delibera assembleare del 27.06.2017. Liquidazione in corso
MICRO E NANOSISTEMI	Distretto Tecnologico, Sicilia Micro e Nano Sistemi s.c.a.r.l.	Società Consortile a Responsabilità Limitata	60.000,00	9,74	627.500,00	61.118,50	60.000,00	0,00	0,00	A maggio 2017 si è conclusa la rinegoziazione dei patti parasociali che ha determinato la riduzione del contributo di funzionamento da euro 7.500 a 5.000, con decorrenza 2018.
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	9,51	612.022,00	58.203,29	50.000,00	0,00	0,00	
SI LAB- SICILIA	SI LAB sicilia scarl	Società Consortile a Responsabilità Limitata	6.600,00	22,00	32.285,00	7.102,70	6.600,00	0,00	0,00	
SINTESI srl	Sintesi srl a socio unico	Società unipersonale a responsabilità limitata	10.000,00	100,00	11.644,00	11.644,00	10.000,00	0,00	0,00	
U4LEARN srl	U4LEARN srl - (Spin off di Ateneo)	srl	8.000,00	20,00	BILANCIO NON REDATTO	---	8.000,00	0,00	0,00	La società U4Learn s.r.l. è stata costituita in data 28/11/2016, iscritta al Registro delle Imprese in data 14/12/2016 ed attivata in data 12.07.2017. La scadenza del primo esercizio è fissata al 31/12/2017; pertanto la società non ha prodotto alcun bilancio di esercizio 2016
							197.158,00	0,00	0,00	

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

CONSORZI											
Ente / Società	Denominazione	Natura Giuridica	Partecipazione patrimoniale dell'Università	% quota Fondo consortile al 31/12/2016	Patrimonio netto al 31/12/2016	Valutazione quota al P.N. del 31/12/2016	Valore Iscrizione Partecipazioni BU di Ateneo 2017	Fondo svalutazione partecipazioni al 31.12.2017	Fondo svalutazione partecipazioni al 31.12.2016	Variazioni Fondo svalutazione partecipazioni BU Ateneo 2017	NOTE UFFICIO 2017
ALMALAUREA	AlmaLaurea	Consorzio Interuniversitario	5.164,00	2,21	1.016.841,77	22.472,20	5.164,00				
CINECA	CINECA Consorzio Interuniversitario	Consorzio Interuniversitario	57.000,00	0,23	134.744.708,00	309.912,83	57.000,00				Impegno all'adesione pari a 57000 Euro, di cui 5.164,57 per fondo consortile e 51835,43 per rivalutazione monetaria (vedi mail cineca del 08.05.2014)
CINBO	Consorzio Interuniversitario Nazionale per la Bio-Oncologia	Consorzio Interuniversitario	516,46	1,92	97.640,00	1.874,69	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	0,00	Ente in contabilità finanziaria. Valore di P.N. non desumibile. Fondo svalutazione pari al costo storico di adesione.
CINI	Consorzio Interuniversitario Nazionale per l'Informatica	Consorzio Interuniversitario	15.493,71	3,30	943.257,00	31.127,48	15.493,71				
CINID	Consorzio Interuniversitario per l'Idrologia	Consorzio Interuniversitario	6.000,00	15,39	49.733,00	7.653,91	6.000,00		0,00	0,00	
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	0,00	Ente in contabilità finanziaria. Valore di P.N. non desumibile. Fondo svalutazione pari al costo storico di adesione.
CIRCMB	Consorzio Interuniversitario di Ricerca in Chimica dei Metalli nei Sistemi Biologici	Consorzio Interuniversitario	5.165,00	4,545	369.517,00	16.794,55	5.165,00				
CIRTEN	Consorzio Interuniversitario per la Ricerca Tecnologica Nucleare	Consorzio Interuniversitario	10.329,14	14,29 (dato su quota non confermato)	249.455,00	21.357,12	10.329,14				consuntivo 2016 pervenuto gennaio 2018
CISA -	Consorzio Interuniversitario Sistemi Integrati per l'Accesso	Consorzio Interuniversitario	5.000,00	1,82	690.023,00	12.558,42	5.000,00				
CNISM	Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Scienze Fisiche della Materia	Consorzio Interuniversitario	15.000,00	2,56	6.975.646,00	178.576,54	15.000,00				
CNIT	Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Telecomunicazioni- CNIT	Consorzio Interuniversitario	5.164,57	2,70	12.982.809,55	350.535,86	5.164,57				
CO.IN.FO	Consorzio Interuniversitario per la Formazione	Consorzio Interuniversitario	2.580,00	2,00	337.664,00	6.753,28	2.580,00				
COMETA	Consorzio Multi Ente per la Promozione e l'Adozione di Tecnologie di Calcolo Avanzato	Consorzio	15.000,00	17,65	362.305,00	63.946,83	15.000,00				
CONISMA	Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Scienze del Mare	Consorzio Interuniversitario	15.500,00	2,92	522.703,00	15.262,93	15.500,00	237,07	621,09	-384,02	
ENSIEL	Consorzio Interuniversitario Nazionale per Energia e Sistemi Elettrici	Consorzio Interuniversitario	5.000,00	5,56	66.938,00	3.721,75	5.000,00	1.278,25	1.364,65	-86,40	
INCA	Consorzio Interuniversitario Nazionale la Chimica per l'Ambiente	Consorzio Interuniversitario	5.164,57	11,11 (dato non confermato)	consuntivo non pervenuto	consuntivo non pervenuto	5.164,57				
INRC	Istituto Nazionale per le Ricerche Cardiovascolari	Consorzio Interuniversitario	7.800,00	5,2 (dato non confermato)	contabilità finanziaria; PN identificato come situazione patrimoniale netta pari a euro 99.164,51	5.156,55	7.800,00	2.643,45	0,00	2.643,45	Valore quota consortile inferiore a costo storico di sottoscrizione. Creato fondo per la differenza
INSTM	Consorzio Interuniversitario Nazionale per la Scienza e Tecnologia dei Materiali (I.N.S.T.M.)	Consorzio Interuniversitario	7.746,85	2,08	10.408.482,13	216.496,43	7.746,85				
MESE	Consorzio Interuniversitario di Ricerca in Metriche e Tecnologie di Misura su Sistemi Metrici	Consorzio Interuniversitario	1.500,00	16,67	10.660,00	1.777,02	1.500,00				
NITEL	Consorzio Nazionale Interuniversitario per i Trasporti e la Logistica	Consorzio Interuniversitario	5.164,57	5,55 (dato non confermato)	155.226,00	8.615,04	5.164,57				
							198.036,15	11.906,05	9.733,02	2.173,03	

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

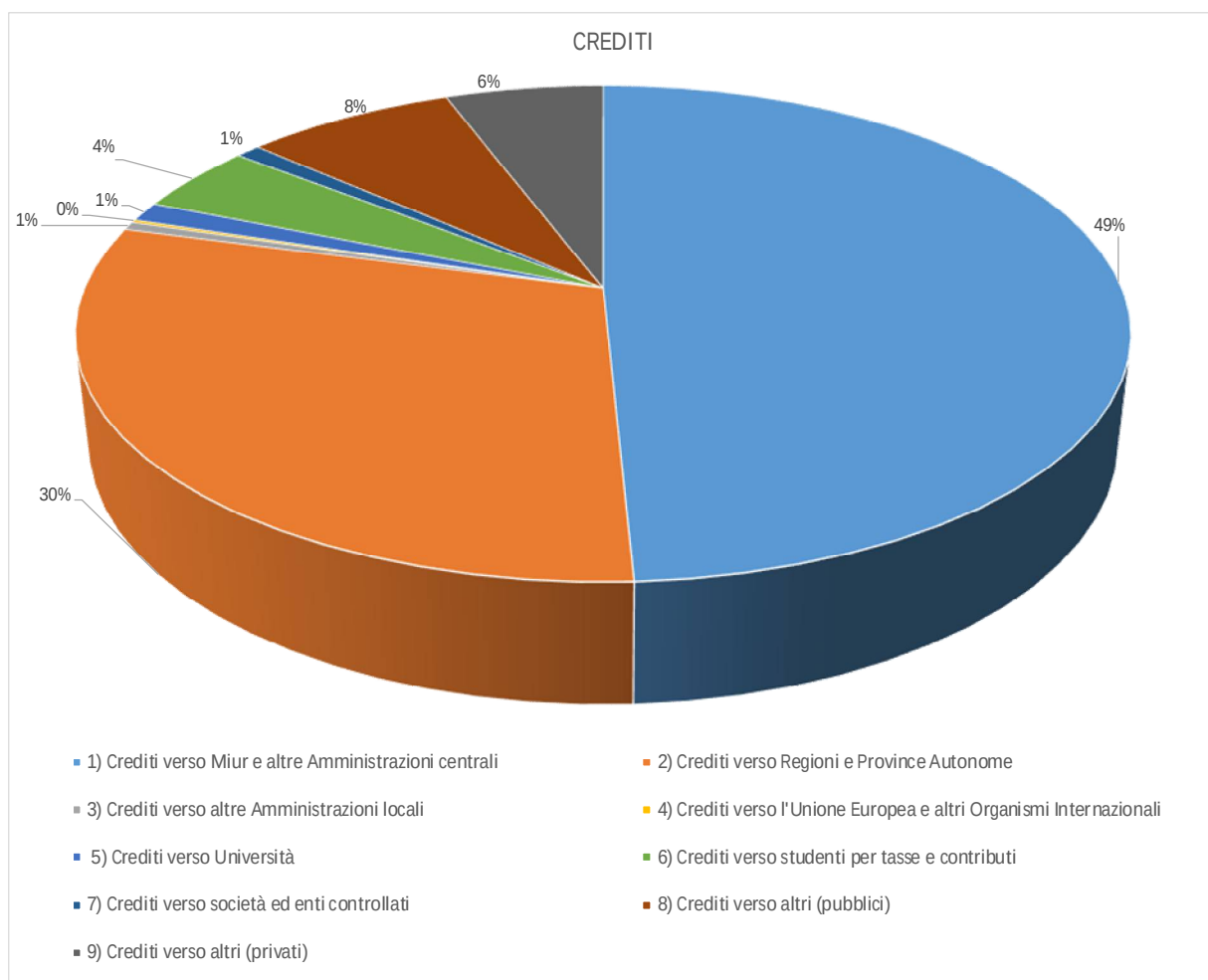
Si evidenzia che le partecipazioni detenute dall'Ateneo per le quali non sussistevano requisiti di iscrizione sulla base di quanto previsto dal Decreto n. 19/2014 e degli indirizzi del manuale tecnico operativo, sono indicate nel prospetto di cui alla tabella allegato B in coda alla presente nota.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I RIMANENZE

Il valore delle rimanenze al 31/12/2017, relativo al materiale di consumo per laboratori, si è ridotto rispetto a quello iniziale ed ammonta ad euro 39.913,24, valutato secondo i criteri previsti dai principi contabili.

II CREDITI



Saldo totale crediti al 31.12.2016	€	116.033.120,07
Saldo totale crediti al 31.12.2017	€	116.373.493,76
Variazione	€	340.373,69

I crediti sono espressi al presumibile valore di realizzo ed al netto dei rispettivi fondi svalutazione.

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 31.12.2017

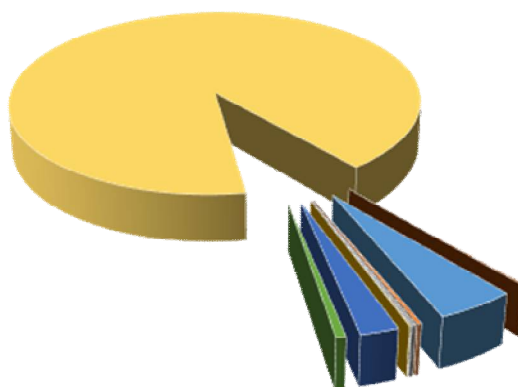
Quest'ultima stima, in conformità a quanto disposto dall'OIC 15, considerata la numerosità dei crediti è stata effettuata a livello di portafoglio dei crediti sulla base di un raggruppamento omogeneo degli stessi, ai quali è stata applicata una formula matematica nel 2016, incrementata, laddove ritenuto necessario, per dare evidenza di maggiori rischi connessi alla congiuntura corrente.

Dato il sostanziale equilibrio nella consistenza dei crediti da un esercizio all'altro si è ritenuto di incrementare i fondi solo sulla base di maggiori e nuove informazioni fornite dai centri di gestione attraverso i quali si sviluppa l'attività dell'Ateneo.

Tali fondi ammontavano al 31/12/2016 ad euro 14.966.427,29 e si sono incrementati al 31/12/2017 per effetto degli accantonamenti, fino ad un totale di euro 18.604.756,47.

FONDI SVALUTAZIONE CREDITI	IMPORTO 2017	IMPORTO 2016	DIFFERENZA
Fondo svalutazione crediti verso Regioni e Province Autonome	908.226,98	906.511,63	1.715,35
Fondo svalutazione crediti verso altre Amministrazioni locali	44.054,96	44.054,96	0,00
Fondo svalutazione crediti verso Unione Europea e altri organismi internazionali	45.508,22	45.508,22	0,00
Fondo svalutazione crediti verso Università	13.117,00	13.117,00	0,00
Fondo svalutazione crediti verso studenti	439.155,97	439.155,97	0,00
Fondo svalutazione crediti verso Società e Enti controllati	114.691,00	114.691,00	0,00
Fondo svalutazione crediti verso Altri (pubblici)	16.768.695,34	13.382.081,51	3.386.613,83
Fondo svalutazione crediti verso Altri (privati)	271.307,00	21.307,00	250.000,00
TOTALE	18.604.756,47	14.966.427,29	3.638.329,18

FONDI SVALUTAZIONE CREDITI



- Fondo svalutazione crediti verso Regioni e Province Autonome
- Fondo svalutazione crediti verso Unione Europea e altri organismi internazionali
- Fondo svalutazione crediti verso studenti
- Fondo svalutazione crediti verso Altri (pubblici)
- Fondo svalutazione crediti verso altre Amministrazioni locali
- Fondo svalutazione crediti verso Università
- Fondo svalutazione crediti verso Società e Enti controllati
- Fondo svalutazione crediti verso Altri (privati)

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 4.475.137 al fondo svalutazione crediti verso altri (pubblici) a fronte del credito vantato nei confronti del consorzio universitario della provincia di Agrigento, relativamente

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

agli incardinamenti dell'anno 2014-17, del consorzio universitario della provincia di Caltanissetta, relativamente agli incardinamenti 2015-16 e del consorzio universitario della provincia di Trapani, relativamente agli incardinamenti 2014.

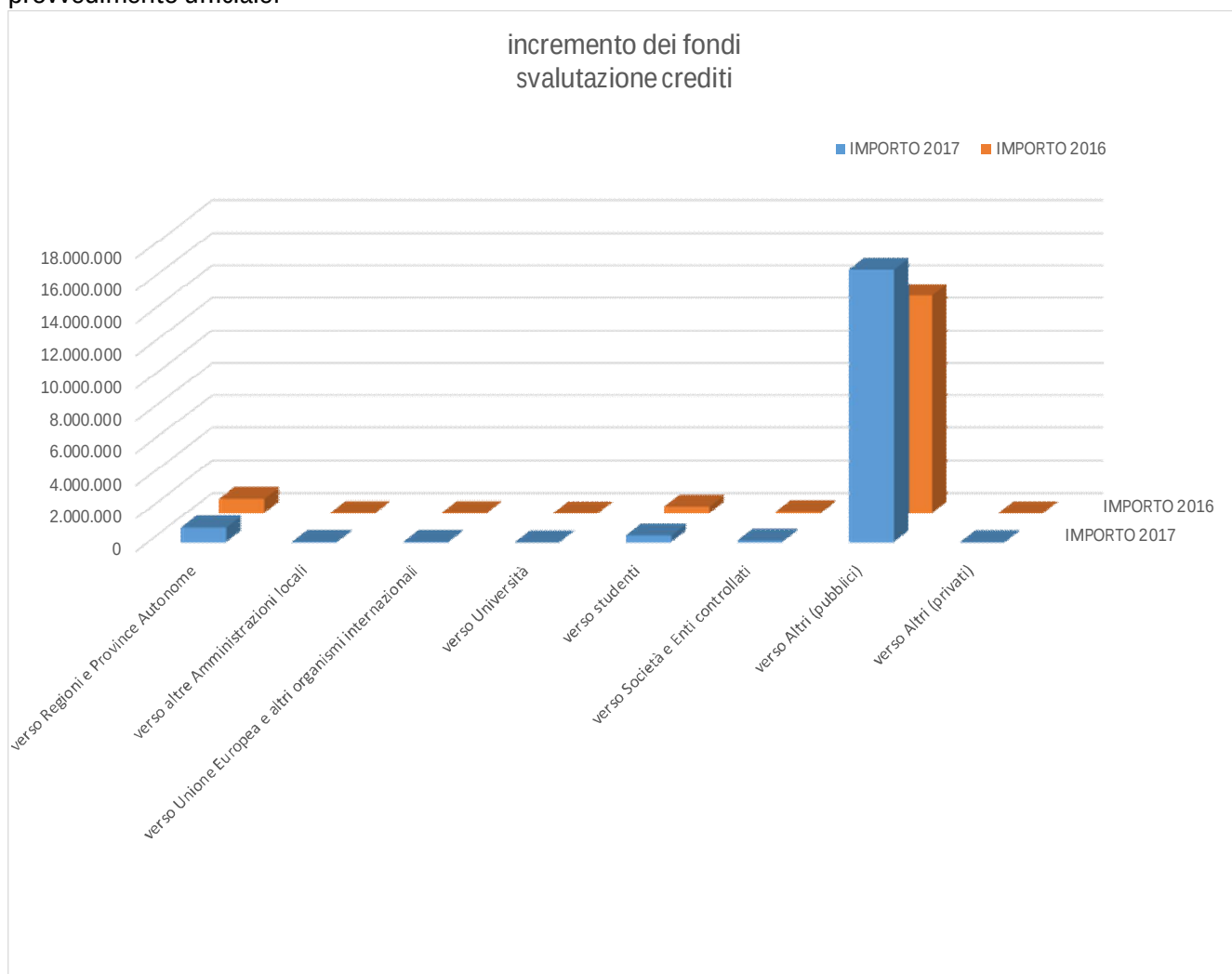
Il medesimo fondo è stato utilizzato per euro 1.088.523 in virtù dell'accordo transattivo sottoscritto il 15/11/2017 tra l'università degli studi di Palermo e l'università degli studi di Enna "kore" che ha definitivamente composto le pretese delle parti, con conseguente stralcio dei crediti transatti.

Infine, si è accantonato l'importo di euro 1.715 al fondo svalutazione crediti verso regioni e province autonome per effetto della svalutazione del credito vantato nei confronti della Regione Siciliana per il progetto "sistema informativo integrato per l'acquisizione, gestione e condivisione di dati ambientali per il supporto alle decisioni".

Per quanto riguarda la svalutazione dei crediti verso gli studenti, non si è proceduto ad effettuare alcun accantonamento al 31/12/2017, ritenendo il fondo sufficiente a far fronte al rischio di insolvenza.

Con emendamento alla proposta di bilancio d'esercizio 2017, approvato in sede di approvazione dello stesso, è stato incrementato il fondo svalutazione crediti verso Altri (privati) per euro 250.000,00 in relazione all'accantonamento per svalutazione del credito vantato nei confronti della Fondazione Lima Mancuso.

I crediti (per ricerca, didattica, funzionamento e attività commerciale) sono stati iscritti solo in seguito all'emissione di un documento fiscale ovvero 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.



BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

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

FONDI SVALUTAZIONE CREDITI	CREDITO LORDO 2016	FONDO SVALUTAZIONE 2016	CREDITO NETTO 2016	VARIAZIONE	ACCANTONAMENTO 2017	CREDITO NETTO 2017
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	58.579.134,94		58.579.134,94	-1.170.728,95		57.408.405,99
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	29.825.064,84	906.511,63	28.918.553,21	5.977.927,76	1.715,35	34.894.765,62
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	590.860,28	44.054,96	546.805,32	68.744,35		615.549,67
4) Crediti verso Unione Europea e altri organismi internazionali	643.159,71	45.508,22	597.651,49	-389.330,30		208.321,19
5) Crediti verso Università	743.242,93	13.117,00	730.125,93	777.849,62		1.507.975,55
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	3.869.825,64	439.155,97	3.430.669,67	1.834.927,70		5.265.597,37
7) Crediti verso Società e Enti controllati	5.734.542,18	114.691,00	5.619.851,18	-4.567.849,90		1.052.001,28
8) Crediti verso Altri (pubblici)	26.458.034,93	13.382.081,51	13.075.953,42	355.642,34	4.475.136,83	8.956.458,93
9) Crediti verso Altri (privati)	4.555.681,91	21.307,00	4.534.374,91	2.180.043,25	250.000,00	6.464.418,16
TOTALE	130.999.547,36	14.966.427,29	116.033.120,07	5.067.225,87	4.726.852,18	116.373.493,76

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

1) Crediti verso Miur e altre Amministrazioni centrali	VALORE AL 31/12/2016	VALORE AL 31/12/2017	VARIAZIONE%
Crediti verso Miur	31.026.405	24.793.507	-20,1%
Crediti verso altri Ministeri	27.552.730	32.614.899	18,4%
TOTALE	58.579.135	57.408.406	-2,0%

Il credito nei confronti del MIUR è relativo per euro 5.722.517,83 al Fondo di Finanziamento 2017 e per la restante parte a progetti di ricerca

Il credito nei confronti degli altri ministeri è in larga misura relativo al credito nei confronti del MEF per medici specializzandi (euro 26.590.274,19).

2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	VALORE AL 31/12/2016	VALORE AL 31/12/2017	VARIAZIONE%
Crediti verso Regioni	29.815.065	35.792.993	20,1%
Crediti verso Regione Campania	10.000	10.000	0,0%
TOTALE	29.825.065	35.802.993	20,0%
fondo svalutazione crediti	-906.512	-908.227	0,2%
credito netto	28.918.553	34.894.766	20,7%

Il credito nei confronti delle Regioni è ascrivibile esclusivamente alla Regione siciliana ed è relativo in gran parte ai fondi per l'edilizia finanziata dal CIPE, dai contributi per la formazione dei medici specializzandi, dai contributi per la ricerca e da altri contributi.

3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	VALORE AL 31/12/2016	VALORE AL 31/12/2017	VARIAZIONE%
Crediti verso Province	33.765	38.330	13,5%
Crediti verso Comuni	557.095	621.275	11,5%
TOTALE	590.860	659.605	11,6%
fondo svalutazione crediti	-44.055	-44.055	0,0%
credito netto	546.805	615.550	12,6%

Il credito nei confronti delle province è la somma dei crediti vantati nei confronti della provincia di Palermo e Trapani per progetti di ricerca.

Il credito nei confronti dei comuni è costituito per oltre la metà 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) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	VALORE AL 31/12/2016	VALORE AL 31/12/2017	VARIAZIONE%
Crediti verso l'Unione Europea	643.160	253.829	-60,5%
TOTALE	643.160	253.829	-60,5%
fondo svalutazione crediti	-45.508	-45.508	0,0%
credito netto	597.652	208.321	-65,1%

Il credito nei confronti della commissione europea è relativo al finanziamento di progetti di ricerca.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

5) Crediti verso Università	VALORE AL 31/12/2016	VALORE AL 31/12/2017	VARIAZIONE%
Crediti verso Università pubbliche	655.841	1.492.358	127,5%
Crediti verso Università private	87.402	28.734	-67,1%
TOTALE	743.243	1.521.092	104,7%
fondo svalutazione crediti	-13.117	-13.117	0,0%
credito netto	730.126	1.507.975	106,5%

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

6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	VALORE AL 31/12/2016	VALORE AL 31/12/2017	VARIAZIONE%
Crediti verso studenti per tasse e contributi	3.869.826	5.704.753	47,4%
TOTALE	3.869.826	5.704.753	47,4%
fondo svalutazione crediti	-439.156	-439.156	0,0%
credito netto	3.430.670	5.265.597	53,5%

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 2017 ma pagati nei primi mesi del 2018.

7) Crediti verso società ed enti controllati	VALORE AL 31/12/2016	VALORE AL 31/12/2017	VARIAZIONE%
Crediti verso Società ed Enti controllati	5.734.542	1.166.692	-79,7%
TOTALE	5.734.542	1.166.692	-79,7%
fondo svalutazione crediti	-114.691	-114.691	0,0%
credito netto	5.619.851	1.052.001	-81,3%

Il credito verso società ed enti controllati accoglie, tra gli altri, i crediti relativi ai progetti di ricerca della linea P.O.FESR provenienti da società capofila ed alcuni crediti per progetti di formazione.

8) Crediti verso altri (pubblici)	VALORE AL 31/12/2016	VALORE AL 31/12/2017	VARIAZIONE%
Crediti verso Consorzi ed Enti di ricerca	25.825.657	25.462.732	-1,4%
Crediti verso Enti pubblici	0	114.009	-
IVA a Credito	0	431	-
Acconto erario c/IVA	0	0	0,0%
Acconto IRES - Erario	0	0	0,0%
Crediti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	15.752	29.899	89,8%
Crediti verso INAIL	5.794	1.495	-74,2%
Altri Crediti tributari	0	26.924	-
Credito V/erario per bollo virtuale	610.832	89.664	-85,3%
TOTALE	26.458.035	25.725.154	-2,8%
fondo svalutazione crediti	-13.382.082	-16.768.695	25,3%
credito netto	13.075.953	8.956.459	-31,5%

Il credito verso consorzi ed enti di ricerca comprende i crediti nei confronti dei consorzi universitari di Trapani (euro 2.249.684), Agrigento (euro 12.744.614) e Caltanissetta (euro 4.838.173), mentre il credito nei confronti dell'ex consorzio di Enna è stato stralciato in forza dell'accordo transattivo sottoscritto in data 15/11/2017; all'interno della medesima categoria rientrano i crediti nei confronti del consorzio Agrobio pesca (euro 3.065.381) il consorzio universitario per la scienza del mare (euro 510.365), e dell'Istituto Nazionale di Documentazione per l'innovazione e la Ricerca Educativa (euro 477.778).

Il credito verso enti pubblici, relativo ai corsi di formazione ValorePA, è acceso nei confronti dell'INPS.

Il credito verso istituti di previdenza e sicurezza sociale accoglie il credito nei confronti dell'INPS per i contributi obbligatori versati.

Completano l'aggregato i crediti tributari ed il credito derivante da un maggiore versamento del bollo virtuale.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

9) Crediti verso Altri (privati)	VALORE AL 31/12/2016	VALORE AL 31/12/2017	VARIAZIONE %
Crediti verso Aziende Ospedaliero-Universitarie e Policlinici	147.713	370.852	151,1%
Crediti verso Fondazioni	137.118	611.632	346,1%
Crediti vs privati	2.104.602	3.219.336	53,0%
Anticipazioni per missioni al personale dipendente	7.138	27.454	284,6%
Anticipazioni a fornitori	51.287	84.897	65,5%
Crediti vs dipendenti ed assimilato o similare	59.025	38.368	-35,0%
Crediti verso altri	1.079.755	1.002.286	-7,2%
Crediti verso personale non strutturato	13.641	13.659	0,1%
Anticipazioni borse mobilità	0	76.760	-
Crediti verso clienti fatture da emettere	955.052	1.290.131	35,1%
Crediti Commerciali	350	350	0,0%
TOTALE	4.555.682	6.735.725	47,9%
Fondo svalutazione crediti verso Altri (privati)	21.307	271.307	1173,3%
CREDITO NETTO	4.534.375	6.464.418	42,6%

Il credito verso aziende Ospedaliero-universitarie accoglie i crediti verso il Policlinico di Palermo "Paolo Giaccone" per euro 273.252 per l'attività assistenziale svolta dai dottorandi, per il servizio di sorveglianza presso le strutture dell'AOU e per i servizi di sicurezza informatica, nonché i crediti nei confronti del policlinico di Catania "Vittorio Emanuele" per euro 97.500 per accordi di collaborazione.

All'interno dell'aggregato relativo ai crediti verso fondazioni, spiccano quello verso la fondazione Lima Mancuso per euro 417.812, e quello nei confronti della fondazione Intesa Sanpaolo Onlus per euro 73.300.

Il credito verso la Fondazione Lima Mancuso è stato svalutato, nell'esercizio 2017, mediante emendamento, deliberato in sede di approvazione del bilancio d'esercizio 2017, per euro 250.000,00, incrementando così il Fondo svalutazione crediti verso Altri (privati) che passa da euro 21.307 del 2016 ad euro 271.307 nel 2017.

I crediti verso privati accolgono sia quelli che si originano a fronte dell'attività commerciale svolta dall'ateneo sia quelli derivanti da accordi di collaborazione ricerca.

Tra i più rilevanti spiccano il credito nei confronti della Fujifilm manufacturing per euro 489.821, della Philip Morris per euro 214.721, della Ametek finland per euro 270.000, dell'AIIRC per euro 141.680, di AbbVie per euro 96.784, di Kappadue 124.799, di Philips Medical System per euro 99.986.

I crediti verso altri sono una categoria residuale di crediti non ricompresi nelle precedenti voci.

III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Non si rilevano attività da inserire in questa voce.

IV DISPONIBILITA' LIQUIDE

SALDO DISPONIB. LIQUIDE AL 31/12/2016	92.258.251
SALDO DISPONIB. LIQUIDE AL 31/12/2017	119.476.820
VARIAZIONE	27.218.569

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.

L'importo al 31/12/2017 coincide con il saldo del conto corrente intrattenuto presso l'istituto cassiere; si è data, invece, d'accordo con il consulente d'ateneo, una diversa rappresentazione dei buoni pasto esistenti alla chiusura dell'esercizio.

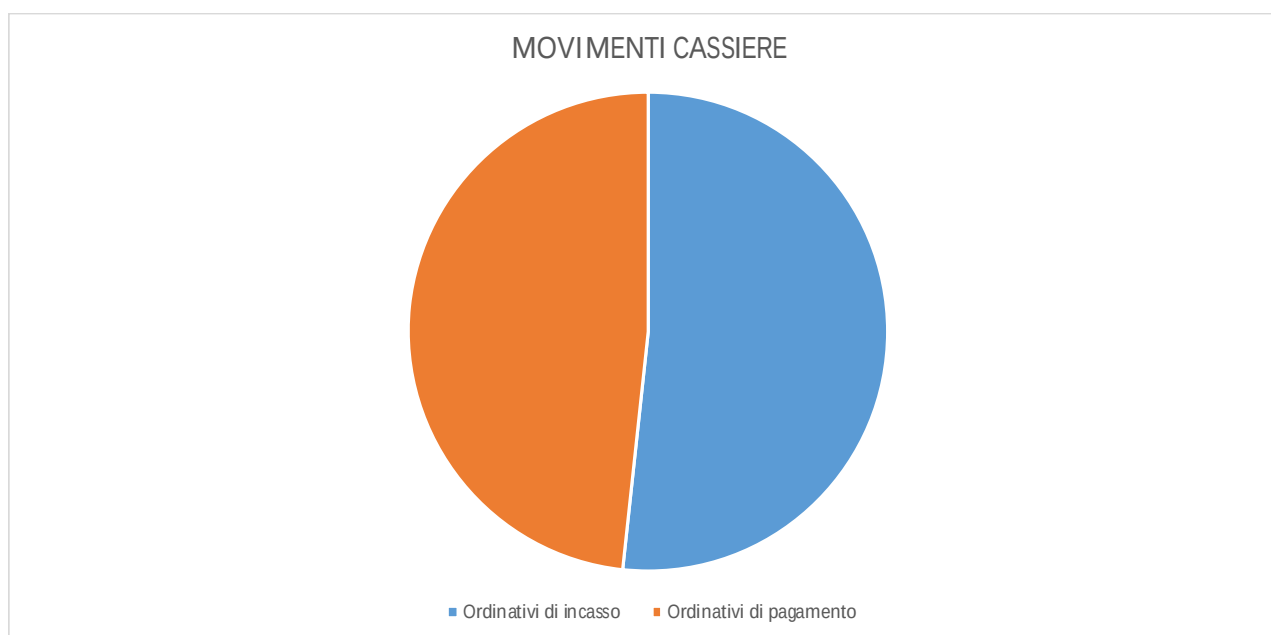
Il dettaglio distinto è riportato nel seguito.

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016
Depositi bancari	€ 119.476.820,00	€ 92.248.460,00
Depositi postali	€ -	€ -
Denaro e valori bollati	€ -	€ 9.791,00
TOTALE	€ 119.476.820,00	€ 92.258.251,00

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

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

Descrizione	Situazione sull'emesso	Situazione sul trasmesso	situazione sul riscontrato	Valore al 31/12/2017
Ordinativi di incasso	418.662.811	418.662.811	418.662.811	418.662.811
Ordinativi di pagamento	391.434.451	391.434.451	391.434.451	391.434.451
saldo iniziale				92.248.460
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	27.228.360	27.228.360	27.228.360	119.476.820



RATEI E RISCONTI ATTIVI

SALDO AL 31/12/2016	2.574.566,99
SALDO AL 31/12/2017	4.477.719,97
VARIAZIONE	1.903.152,98

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 31/12/2016	VARIAZIONI	VALORE AL 31/12/2017
c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	2.437.412,37	1.924.428,09	4.361.840,46
c2) Altri ratei e risconti attivi	137.154,62	-21.275,11	115.879,51
	2.574.566,99	1.903.152,98	4.477.719,97

Nello specifico i ratei attivi per progetti e ricerche in corso, per complessivi euro 4.361.840,46, derivano dai progetti e ricerche, valutati con il criterio della commessa completata (c.d. "cost to cost") di fine esercizio 2017.

Gli altri ratei attivi, per euro 9.315,54 sono relativi agli interessi attivi al netto della ritenuta fiscale del IV trimestre 2017 come si evince dall'estratto conto dell'istituto cassiere.

I risconti attivi, per complessivi euro 106.563,97, 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, di buoni pasto acquistati nell'esercizio 2017 e non erogati ai dipendenti al 31/12/2017.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

Per quest'ultima voce si evidenzia una differente rappresentazione nell'esercizio 2017 rispetto all'esercizio 2016. In particolare, nell'esercizio 2016, sono stati inseriti tra i valori in cassa per € 9.791,16, mentre, nell'esercizio 2017, sono stati inseriti tra i risconti attivi per € 19.164,72 in quanto rappresentano una rettifica di costo non ancora di competenza dell'esercizio.

CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO

SALDO AL 31/12/2016	99.606.579,70
SALDO AL 31/12/2017	99.057.619,33
VARIAZIONE	-548.960,37

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 31/12/2016	VARIAZIONI	VALORE AL 31/12/2017
Beni di terzi in uso	75.688.843,99	2.693,25	75.691.537,24
Residui non ricondotti alla COEP	23.917.735,71	-551.653,62	23.366.082,09
	99.606.579,70	-548.960,37	99.057.619,33

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

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 01.01.2017	€ 225.664.310,49
Saldo al 31.12.2017	€ 235.977.825,49
Variazione	€ 10.313.515,00

Dettaglio del Patrimonio Netto

Descrizione	Valore al 01/01/2017	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Valore al 31/12/2017
FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	€ 65.766.757,89	€ 3.702.047,05	-€ 3.702.047,05	€ 65.766.757,89
PATRIMONIO VINCOLATO	€ 146.646.817,83	€ 9.561.197,39	-€ 757.342,62	€ 155.450.672,60
PATRIMONIO NON VINCOLATO	€ 13.250.734,77	€ 21.189.547,61	-€ 19.679.887,38	€ 14.760.395,00
TOTALE	€ 225.664.310,49	€ 34.452.792,05	-€ 24.139.277,05	€ 235.977.825,49

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

I) Fondo di dotazione

Saldo al 01.01.2017	€ 65.766.757,89
Saldo al 31.12.2017	€ 65.766.757,89
Variazione	€ -

Dettaglio del Fondo di dotazione

Descrizione	Valore al 01/01/2017	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Valore al 31/12/2017
Fondo dotazione contabile netta impianto COEP	€ 62.064.710,84	€ 3.702.047,05		€ 65.766.757,89
Quota indisponibile per variazioni patrimoniali	€ 3.702.047,05		-€ 3.702.047,05	€ -
TOTALE	€ 65.766.757,89	€ 3.702.047,05	-€ 3.702.047,05	€ 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.

Nell'esercizio 2017 si è proceduto a ricostituire la posta contabile del fondo di dotazione in un'unica voce così come evidenziato nella nota integrativa dell'esercizio 2016.

Il fondo di dotazione non ha subito variazioni nell'esercizio 2017.

II) Patrimonio Vincolato

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

Saldo al 01.01.2017	€ 146.646.817,83
Saldo al 31.12.2017	€ 155.450.672,60
Variazione	€ 8.803.854,77

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 01/01/2017	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Valore al 31/12/2017
1) Fondi vincolati destinati da terzi	€ 3.433.350,74	€ -	€ -	€ 3.433.350,74
2) Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali	€ 115.943.312,01	€ 9.470.807,14	€ -757.342,62	€ 124.656.776,53
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	€ 27.270.155,08	€ 90.390,25	€ -	€ 27.360.545,33
TOTALE	€ 146.646.817,83	€ 9.561.197,39	€ -757.342,62	€ 155.450.672,60

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

1) Fondi vincolati destinati da terzi:**Fondi vincolati destinati a terzi**

Descrizione	Valore al 01/01/2017	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Valore al 31/12/2017
Edilizia generale dipartimentale e sportiva	€ 71.900,00			€ 71.900,00
Edilizia generale dipartimentale e sportiva L.331/85 e L. n. 910/86	€ 49.042,40			€ 49.042,40
Edilizia generale dipartimentale e sportiva L. 407/89 e L. n. 405/90 e deliberazione CIPE FIO-1989	€ 119.544,33			€ 119.544,33
Edilizia residenziale L.331/85 e n. 910/86 potenziamento Agrigento	€ 2.675.569,53			€ 2.675.569,53
Fondi ristrutturazione Clinica Chirurgica III	€ 443.386,74			€ 443.386,74
Attuazione piani di sviluppo L. 7/8/90 MURST Centro servizi Fac. Farmacia	€ 73.907,74			€ 73.907,74
TOTALE	€ 3.433.350,74	€ -	€ -	€ 3.433.350,74

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.

2) Fondi vincolati per decisioni degli organi:**Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali**

Descrizione	Valore al 01/01/2017	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Valore al 31/12/2017
Altri fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali Ex CO.FI	€ 115.017.783,86	€ -	€ -551.653,62	€ 114.466.130,24
Riserva per Manutenzione ciclica per decisione Organi istituzionali ex COFI	€ 925.528,15	€ -	€ -205.689,00	€ 719.839,15
Altri fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali da COEP	€ -	€ 8.370.807,14	€ -	€ 8.370.807,14
Riserva vincolata di PN per realizzazione Piano Strategico	€ -	€ 1.100.000,00	€ -	€ 1.100.000,00
TOTALE	€ 115.943.312,01	€ 9.470.807,14	€ -757.342,62	€ 124.656.776,53

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

Tale posta del Patrimonio Netto, valorizzata all'1/1/2016 per euro 115.943.312,01 accoglie, per euro 115.017.783,86, il valore esistente nella voce "Altri fondi vincolati per decisione Organi Istituzionali Ex COFI" e per euro 925.528,15 il valore esistente nella voce "Riserva per Manutenzione ciclica per decisione degli Organi istituzionali ex COFI". La prima voce contiene le somme vincolate per decisione degli Organi Istituzionali durante i periodi di gestione in contabilità finanziaria, rivenienti dal conto consuntivo 2014 (iscritte per effetto della riclassificazione dell'avanzo vincolato derivante dalla contabilità finanziaria) e/o con decisione assunta nella fase di impianto delle scritture contabili economico patrimoniali con la definizione della situazione patrimoniale iniziale.

Si tratta di risorse proprie per: edilizia, trasferimento tecnologico, progetti di didattica e di ricerca gestiti dai dipartimenti, nonché dei progetti di Ateneo per le finalità istituzionali che non hanno ancora prodotto 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 (inserite nello Stato Patrimoniale Iniziale per € 1.500.000,00).

Al 31/12/2017 si registra una riduzione per utilizzo dei fondi vincolati per decisione Organi Istituzionali ex COFI per euro, scaturente per € 551.653,62 dall'utilizzo della riserva "Altri fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali ex COFI" e per € 205.689,00 dall'utilizzo della "Riserva per Manutenzione ciclica per decisione Organi istituzionali".

Gli incrementi, invece, derivano delle destinazioni deliberate dal Consiglio di Amministrazione con i seguenti atti deliberativi:

- delibera n. 8 dell'11 luglio 2017 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio unico di Ateneo d'esercizio 2016" con la quale è stato destinato il risultato d'esercizio 2016 per € 8.370.807,14 nella riserva "Altri fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali ex COEP";
- delibera n. 15 del 26/07/2017 avente ad oggetto "Destinazione risultati esercizi precedenti" con la quale è stato destinato il risultato di esercizi precedenti per € 1.100.000,00 nella riserva "Riserva vincolata di PN per realizzazione Piano Strategico".

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

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

Descrizione	Valore al 01/01/2017	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Valore al 31/12/2017
Riserva vincolata per collezioni scientifiche e museali storiche e di pregio	€ 27.145.373,37	€ 32.500,00	€ -	€ 27.177.873,37
Riserva vincolata per Patrimonio bibliografico storico e di pregio	€ 124.781,71	€ -	€ -	€ 124.781,71
Riserva vincolata per patrimonio donazione immobiliari	€ -	€ 57.890,25	€ -	€ 57.890,25
TOTALE	€ 27.270.155,08	€ 90.390,25	€ -	€ 27.360.545,33

Al 31/12/2016 la voce, valorizzata per euro 27.270.155,08, accoglieva 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 27.145.373,37 e del "Patrimonio bibliografico storico e di pregio" per euro 124.781,71.

A seguito approvazione bilancio 2016 la somma di euro 90.390,25 ha incrementato il valore delle riserve vincolate per i beni donati (Opere d'arte per € 32.500,00 e Terreno per € 57.890,25) nel corso dello stesso esercizio 2016 (delibera n. 8 dell'11 luglio 2017 del Consiglio di Amministrazione).

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

III) Patrimonio Non Vincolato

Saldo al 01.01.2017	€ 13.250.734,77
Saldo al 31.12.2017	€ 14.760.395,00
Variazione	€ 1.509.660,23

Nel Patrimonio non vincolato sono state riportate le voci derivanti dal risultato gestionale d'esercizio 2017 per € 11.070.857,62 e dai risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti per € 3.689.537,38.

Quest'ultima grandezza risulta composta per € 529.333,61 da risorse COFI (avanzo di amministrazione libero 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) ed € 3.160.203,77 da risorse COEP.

Stratificazione "Risultato gestionale esercizi precedenti"	Importo
Valore al 1/1/2015 - SPI - Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30 giugno 2015 al punto n. 45 in sede di approvazione del Conto Consuntivo Unico esercizio finanziario 2014	529.333,61
Delibera CdA n. 12 del 26/10/2016 approvazione bilancio unico d'ateneo d'esercizio 2015	2.602.711,17
Delibera CdA n. 8 dell'11/07/2017 approvazione bilancio unico d'ateneo d'esercizio 2016	1.657.492,60
Delibera CdA n. 15 del 26/07/2017 destinazione a "Riserva vincolata di PN per realizzazione Piano Strategico".	- 1.100.000,00
TOTALE	3.689.537,38

Il dettagli di composizione delle voci è il seguente.

Patrimonio non vincolato	Valore al 31/12/2016	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Valore al 31/12/2017
Risultato gestionale dell'esercizio	10.118.689,99	11.070.857,62	- 10.118.689,99	11.070.857,62
Risultato gestionali relativi ad esercizi precedenti	3.132.044,78	10.118.689,99	- 9.561.197,39	3.689.537,38
Riserve statutarie				
TOTALE	13.250.734,77	21.189.547,61	- 19.679.887,38	14.760.395,00

Per quanto riguarda il "risultato dell'esercizio" si rinvia la trattazione di tale posta di bilancio nelle pagine relative il conto economico.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

SALDO AL 31/12/2016	24.080.537,26
SALDO AL 31/12/2017	27.150.824,03
VARIAZIONE	3.070.286,77

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.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

Voce COGE	Saldo al 31/12/2016	Utilizzi	Accantonamenti	Saldo al 31/12/2017
Fondo contenzioso legale	3.786.501,32	31.577,74	3.006.257,42	6.761.181,00
Altri Fondi per oneri	34.312,13	17.658,05	0,00	16.654,08
Fondo Manutenzione ciclica	0,00	205.689,00	205.689,00	0,00
Fondo per rischi per progetti rendicontati	5.870.446,22	1.794.895,80	2.171.600,83	6.247.151,25
Fondo rischi per imposte pregresse	93.000,00		260.000,00	353.000,00
Fondo oneri per rinnovi contrattuali	3.986.195,24	2.759.588,00	759.588,00	1.986.195,24
Fondo premi inail	1.216.245,20	266.361,93	250.000,00	1.199.883,27
Fondo arretrati per contratti di collaborazione	1.057.390,21	425.435,36	366.753,01	998.707,86
Fondo arretrati per Borse, tutorati e tirocini	163.497,89	390.510,96	320.794,85	93.781,78
Fondo arretrati per Dottorato di ricerca	166.689,84	99.457,67	115.359,37	182.591,54
Fondo arretrati per Assegni di ricerca	38.300,99	10.566,42	10.593,19	38.327,76
Fondo arretrati per Medici specializzandi	19.446,03	17.112,15	23.278,96	25.612,84
Fondo arretrati per Operai Agricoli	64.195,00	120.183,35	216.479,23	160.490,88
CG.P.B.01.02.007 - Fondo arretrati personale strutturato	5.173.891,20	1.348.605,89	2.378.721,36	6.204.006,67
Fondo arretrati trattamento accessorio CCI personale TAB	1.312.416,71	1.021.530,26	1.104.508,00	1.395.394,45
Fondo arretrati trattamento accessorio CCI Dirigenti	768.873,92	60.662,47	48.000,00	756.211,45
Fondo arretrati compensi esami di stato personale strutturato	164.567,68	80.201,62	245.943,05	330.309,11
Fondo arretrati compensi esami di stato personale non strutturato	164.567,68	85.857,46	322.614,63	401.324,85
TOTALE	24.080.537,26	8.735.894,13	11.806.180,90	27.150.824,03

Nel "Fondo rischi contenziosi" vengono accantonate le risorse per far fronte alle pendenze legali alla data del 31 dicembre 2017. Tale fondo è stato utilizzato in corso d'anno per euro 31.577,74 mentre l'accantonamento di competenza è euro 3.006.257,42. 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.

Il "Fondo oneri per rinnovi contrattuali" è stato ridotto da euro 3.986.195,24 ad euro 1.986.195,24 con conseguente riduzione, pari ad euro 2.000.000,00, dell'accantonamento stimato nella proposta di bilancio unico d'Ateneo d'esercizio 2017 a seguito emendamento deliberato dal Consiglio di Amministrazione. Per questo motivo l'accantonamento al suddetto fondo passa, da euro 2.759.588,00 proposto, ad euro 759.588,00 approvato.

Gli altri fondi, per somme arretrate del personale dipendente e non, sono stati incrementati al 31/12/2017 per tenere conto del costo di competenza relativo alle diverse categorie di prestatori di lavoro.

C) TFR LAVORO SUBORDINATO

SALDO AL 31/12/2016	1.292.488,46
SALDO AL 31/12/2017	1.312.641,69
VARIAZIONE	20.153,23

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2016	UTILIZZI	ACCANTONAMENTI	VALORE AL 31/12/2017
Fondo TFR Collaboratori linguistici	1.292.488,46	0,00	20.153,23	1.312.641,69
TOTALE	1.292.488,46	-	20.153,23	1.312.641,69

Si tratta dell'accantonamento relativo al trattamento maturato al 31 dicembre 2017 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.

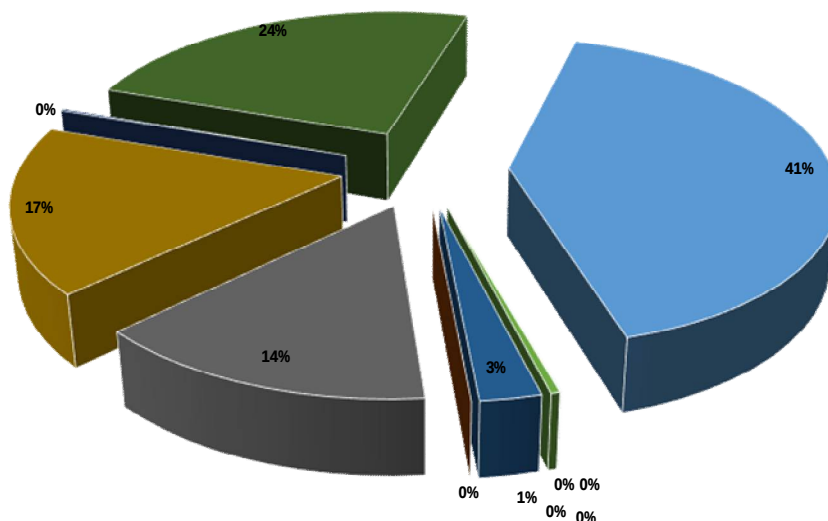
L'ammontare iniziale è stato incrementato con l'accantonamento della rivalutazione 2017 e decrementato con riferimento alle attribuzioni avvenute nel medesimo periodo.

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

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

D) DEBITI

DEBITI



- 1) Mutui e debiti verso banche
- 2) debiti verso Miur ed altre amministrazioni centrali
- 3) debiti verso Regione e province autonome
- 4) debiti verso altre amministrazioni locali
- 5) debiti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali
- 6) debiti verso università
- 7) debiti verso studenti
- 8) Acconti
- 9) debiti verso fornitori
- 10) debiti verso dipendenti
- 11) debiti verso società o enti controllati
- 12) altri debiti

Tutti i debiti sono iscritti al valore nominale, Il valore che ne deriva alla data del 31 dicembre 2017 corrisponde all'ammontare esigibile alla chiusura dell'esercizio.

Di seguito si riporta riepilogo delle varie poste.

DESCRIZIONE	DEBITO AL 31/12/2016	VARIAZIONE	DEBITO AL 31/12/2017
1) Mutui e Debiti verso banche	€ 13.638.250,77	-€ 1.412.140,99	€ 12.226.109,78
2) Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	€ 2.157,25	-€ 2.157,25	€ -
3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	€ 6.311,49	-€ 0,01	€ 6.311,48
4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	€ -	€ -	€ -
5) Debiti: verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	€ -	€ -	€ -
6) Debiti: verso Università	€ 234.932,69	-€ 122.883,11	€ 112.049,58
7) Debiti: verso studenti	€ 750.129,27	€ 5.888,74	€ 756.018,01
8) Acconti	€ -	€ -	€ -
9) Debiti: verso fornitori	€ 4.862.293,07	-€ 595.141,78	€ 4.267.151,29
10) Debiti: verso dipendenti	€ 6.057.618,48	-€ 904.090,52	€ 5.153.527,96
11) Debiti: verso socà o enti controllati	€ 4.800,00	€ 46.892,52	€ 51.692,52
12) Debiti: altri debiti	€ 6.867.241,29	€ 287.166,68	€ 7.154.407,97
TOTALE	€ 32.423.734,31	-€ 2.696.465,72	€ 29.727.268,59

1) Mutui e debiti verso banche

Nella tabella che segue si rappresentano i mutui contratti dall'Ateneo, la loro situazione all'31/12/2016 ed al 31/12/2017:

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

DESCRIZIONE	DEBITO AL 31/12/2016	VARIAZIONE	DEBITO AL 31/12/2017
MUTUO MPS*	€ 2.304.355,53	€ 263.410,19	€ 2.040.945,34
MUTUO UNICREDIT	€ 804.506,79	€ 66.344,64	€ 738.162,15
MUTUO UNICREDIT	€ 5.277.890,19	€ 510.575,71	€ 4.767.314,48
MUTUO UNICREDIT	€ 5.251.498,26	€ 571.810,45	€ 4.679.687,81
TOTALE	€ 13.638.250,77	€ 1.412.140,99	€ 12.226.109,78

2) Debiti verso Miur ed altre amministrazioni centrali

Nella voce debiti "Verso MIUR e altre amministrazioni centrali" non ci sono debiti.

DESCRIZIONE	DEBITO AL 31/12/2016	VARIAZIONE	DEBITO AL 31/12/2017
Debiti verso Miur	€ -	€ -	€ -
Debiti verso altri Ministeri	€ 2.157,25	-€ 2.157,25	€ -
TOTALE	€ 2.157,25	-€ 2.157,25	€ -

3) Debiti verso Regioni e province 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 31/12/2016	VARIAZIONE	DEBITO AL 31/12/2017
Debiti verso Regioni	€ 6.311,48	€ -	€ 6.311,48
Debiti verso Regione per tassa regionale c/ liquidazione	€ 0,01	-€ 0,01	€ -
TOTALE	€ 6.311,49	-€ 0,01	€ 6.311,48

5) 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 31/12/2016	VARIAZIONE	DEBITO AL 31/12/2017
Debiti verso Università pubbliche	€ 234.932,69	-€ 122.883,11	€ 112.049,58
Debiti verso Università private	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 234.932,69	-€ 122.883,11	€ 112.049,58

6) 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 31/12/2016	VARIAZIONE	DEBITO AL 31/12/2017
Debiti verso studenti per rimborsi tasse universitarie	€ 731.297,88	€ 9.602,29	€ 740.900,17
Debiti verso studenti per tutorato	€ -	€ -	€ -
Altri debiti verso studenti	€ 18.831,39	-€ 3.713,55	€ 15.117,84
TOTALE	€ 750.129,27	€ 5.888,74	€ 756.018,01

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 2017.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

DESCRIZIONE	DEBITO AL 31/12/2016	VARIAZIONE	DEBITO AL 31/12/2017
Fatture da ricevere	€ 3.224.416,49	-€ 1.146.865,10	€ 2.077.551,39
Debiti verso altri Soggetti Privati	€ 1.637.876,58	€ 551.723,32	€ 2.189.599,90
TOTALE	€ 4.862.293,07	-€ 595.141,78	€ 4.267.151,29

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

DESCRIZIONE	DEBITO AL 31/12/2016	VARIAZIONE	DEBITO AL 31/12/2017
Debiti verso dipendenti ed assimilati	€ 81.945,73	-€ 23.538,88	€ 58.406,85
Fondo arretrati personale dipendente (ante 2015)	€ 5.975.672,75	-€ 880.551,64	€ 5.095.121,11
TOTALE	€ 6.057.618,48	-€ 904.090,52	€ 5.153.527,96

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 31/12/2016	VARIAZIONE	DEBITO AL 31/12/2017
Debiti verso società o enti controllati	€ 4.800,00	€ 46.892,52	€ 51.692,52
TOTALE	€ 4.800,00	€ 46.892,52	€ 51.692,52

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 31/12/2016	VARIAZIONE	DEBITO AL 31/12/2017
Trasferimenti interni in entrata	€ 7.599.497,59	-€ 7.599.497,59	€ -
Debiti verso personale non strutturato	€ 5.483,07	€ 2.058,41	€ 7.541,48
Fondo arretrati personale non strutturato (ante 2015)	€ 1.201.753,73	-€ 335.973,27	€ 865.780,46
IVA a debito	€ 34.482,43	€ 102.523,63	€ 137.006,06
Erario c/IVA commerciale	-€ 26.396,12	€ 136.710,00	€ 110.313,88
Erario c/IVA Istituzionale	€ 9.278,71	-€ 7.702,01	€ 1.576,70
Erario c/IRAP	€ 158,53	-€ 158,53	€ -
Erario IRAP c/liquidazione	€ 10.318,21	-€ 5.597,41	€ 4.720,80
Erario c/ritenute	€ 52,14	-€ 52,14	€ -
Erario ritenute c/liquidazione	€ 53.340,83	-€ 27.529,51	€ 25.811,32
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	€ 306.426,85	-€ 25.768,05	€ 280.658,80
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale c/liquidazione	€ 2.187,21	-€ 2.187,21	€ -
Ritenute extraerariali	€ -	-€ 1.275,00	-€ 1.275,00
Ritenute extraerariali c/liquidazione	€ 13.738,25	€ 2.691,50	€ 16.429,75
Debiti IVA split payment istituzionale	€ 549.450,66	-€ 320.295,18	€ 229.155,48
Debiti IVA split payment c/liquidazione istituzionale	€ 127.997,72	€ 122.046,09	€ 250.043,81
ERARIO Imposta sostitutiva su TFR C/Liquidazione	€ -	€ 995,73	€ 995,73
Debiti verso Consorzi ed Enti di ricerca	€ 2.500,00	€ -	€ 2.500,00
Debiti verso Aziende Ospedaliero-Universitarie e Policlinici	€ 603,29	€ 1.525.516,84	€ 1.526.120,13
Debiti verso ER.SU. Azienda Regionale per il diritto allo studio	€ 4.465.707,95	-€ 887.582,95	€ 3.578.125,00
Debiti verso Agenzia delle Entrate per imposta di bollo	€ -	€ 704,00	€ 704,00
Debiti verso altri Soggetti Pubblici	€ 93.543,84	€ 9.129,72	€ 102.673,56
Debiti verso Fondazioni	€ 1.100,00	€ -	€ 1.100,00
Altri debiti	€ 15.513,99	-€ 1.083,98	€ 14.430,01
Trasferimenti interni in uscita	-€ 7.599.497,59	€ 7.599.497,59	€ -
Debito per errata fatturazione elettronica	€ -	-€ 4,00	-€ 4,00
TOTALE	€ 6.867.241,29	€ 287.166,68	€ 7.154.407,97

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

SALDO AL 31/12/2016	87.797.930,77
SALDO AL 31/12/2017	107.779.789,29
VARIAZIONE	-19.981.858,52

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2016	VARIAZIONI	VALORE AL 31/12/2017
e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	41.267.957,33	6.539.975,74	47.807.933,07
e2) Contributi agli investimenti	26.611.103,00	11.659.239,77	38.270.342,77
e3) Altri ratei e risconti passivi	19.918.870,44	1.782.643,01	21.701.513,45
	87.797.930,77	19.981.858,52	107.779.789,29

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 31/12/2016	VARIAZIONI	VALORE AL 31/12/2017
e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	41.267.957,33	6.539.975,74	47.807.933,07
	41.267.957,33	6.539.975,74	47.807.933,07

Nella voce "Risconti per progetti e ricerche in corso" sono valorizzate le risorse residue dei progetti ancora in corso al 31 dicembre 2017; costituiscono ricavi non ancora maturati e quindi riscontati all'esercizio successivo in quanto in attesa della correlazione ai costi da sostenere nell'esercizio successivo.

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2016	VARIAZIONI	VALORE AL 31/12/2017
Risconti Passivi Edilizia	26.395.453,89	11.670.769,66	38.066.223,55
Risconti passivi su beni donati	132.766,16	-11.529,89	121.236,27
Risconti passivi beni strumentali	82.882,95	0,00	82.882,95
	26.611.103,00	11.659.239,77	38.270.342,77

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 non solo ai beni entrati in funzione per i quali occorre sterilizzare gli ammortamenti ma anche ai finanziamenti finalizzati agli investimenti durevoli in Edilizia per i quali ancora non è iniziato il processo di ammortamento (Progetti di edilizia inseriti nell'ambito dell'APQ con fondi del C.I.P.E.).

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

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

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2016	VARIAZIONI	VALORE AL 31/12/2017
Risconti Passivi tasse e contributi da studenti per iscrizione ai corsi di laurea	19.918.870,44	1.441.500,30	21.360.370,74
Altri ratei passivi	0,00	341.142,71	341.142,71
	19.918.870,44	1.782.643,01	21.701.513,45

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. La voce riferita ad "Altri ratei passivi", invece, si riferisce a costi la cui manifestazione finanziaria è posticipata rispetto alla competenza economica e per questo integrati tra i costi dell'esercizio 2017.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO

SALDO AL 31/12/2016	99.606.579,70
SALDO AL 31/12/2017	99.057.619,33
VARIAZIONE	-548.960,37

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.

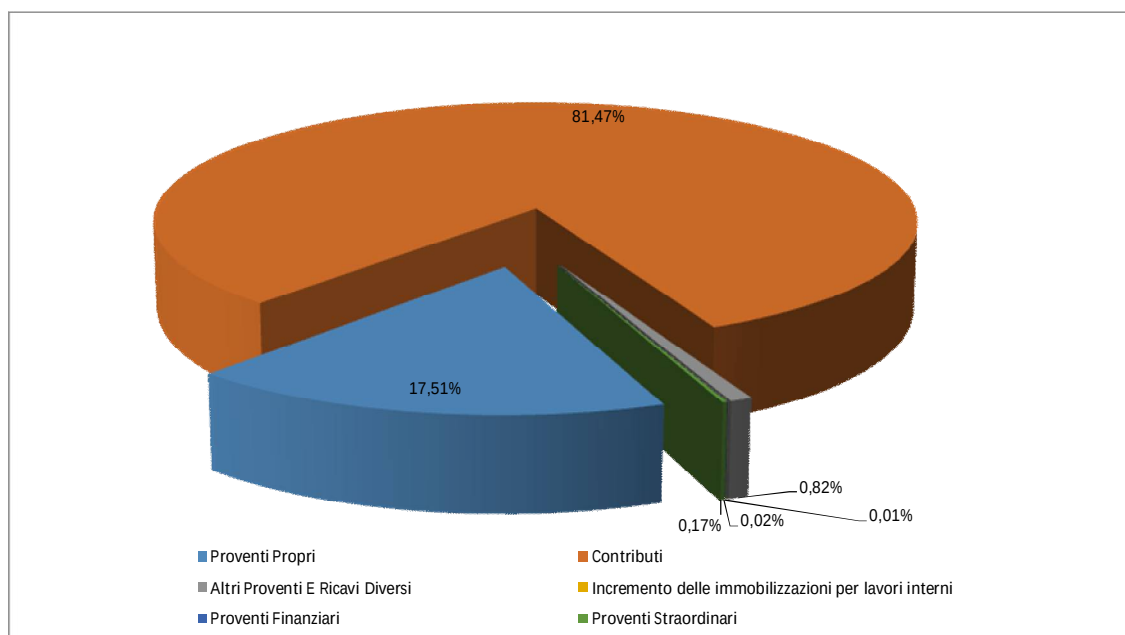
Di seguito si riporta il dettaglio.

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2016	VARIAZIONI	VALORE AL 31/12/2017
Beni di terzi in uso	75.688.843,99	2.693,25	75.691.537,24
Residui non ricondotti alla COEP	23.917.735,71	-551.653,62	23.366.082,09
	99.606.579,70	-548.960,37	99.057.619,33

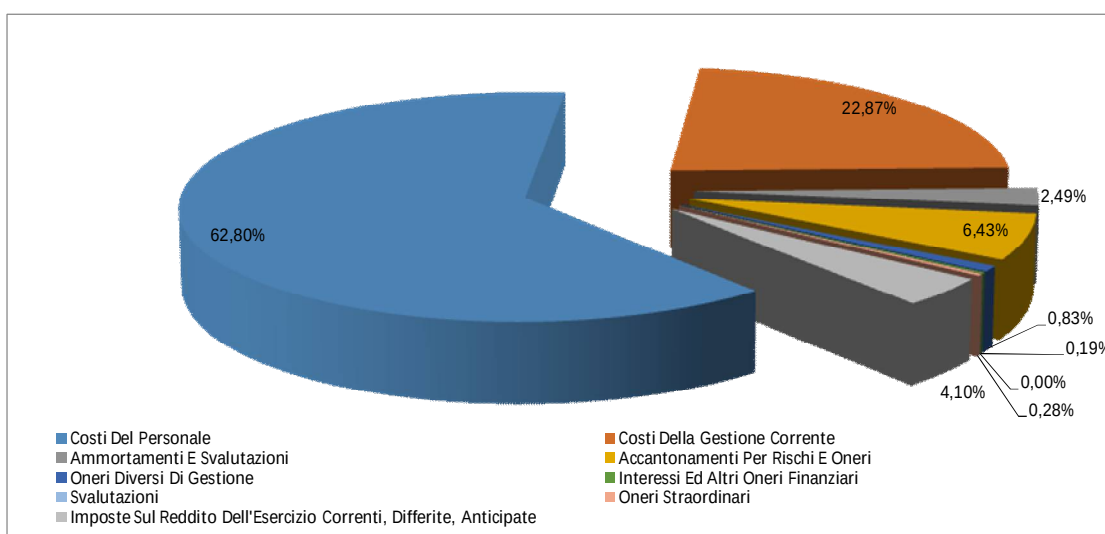
COMMENTO VOCI CONTO ECONOMICO

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 in relazione alle indicazioni contenute nella Nota Tecnica n. 1, redatta dalla commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università, avente ad oggetto "Tipologia delle voci di ricavi e costi nello schema di conto economico" del 17 maggio 2017, sono state apportate, nell'esercizio 2017, delle modifiche nella riclassificazione dell'anno precedente, in modo da classificare le voci di costo e ricavo del conto economico secondo quanto suggerito dalla sopra citata commissione al fine di garantire l'omogeneità nella redazione del documento.



Composizione proventi 2017



Composizione oneri 2017

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

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 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Proventi per la didattica	€ 41.619.357,50	€ 39.327.585,20	€ 2.291.772,30	5,51%
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	€ 1.029.544,90	€ 1.475.371,71	-€ 445.826,81	-43,30%
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	€ 8.295.900,47	€ 7.058.817,95	€ 1.237.082,52	14,91%
TOTALE	€ 50.944.802,87	€ 47.861.774,86	€ 3.083.028,01	6,05%

Si evidenzia nel complesso un incremento dei proventi di una percentuale complessiva del 6,05%, dovuta alle variazioni positive dei proventi per la didattica e dei finanziamenti competitivi.

1) Proventi per la didattica

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Tasse e contributi Corsi di laurea di I e II livello	€ 23.442.984,57	€ 29.628.307,16	-€ 6.185.322,59	-26,38%
Tasse e contributi Master universitari	€ 962.086,05	€ 707.157,14	€ 254.928,91	26,50%
Tasse e contributi Scuole di specializzazione	€ 1.158.929,81	€ 1.213.786,24	-€ 54.856,43	-4,73%
Tasse e contributi Dottorati di ricerca	€ 104.222,00	€ 225.640,72	-€ 121.418,72	-116,50%
Tasse e contributi Corsi di perfezionamento	€ 8.075,00	€ 6.000,00	€ 2.075,00	25,70%
Tasse iscrizione per corsi TFA	€ 1.121.368,88	€ 361.300,00	€ 760.068,88	67,78%
Indennità di mora	€ 929.766,36	€ 543.289,40	€ 386.476,96	41,57%
Altre tasse e contributi vari	€ 4.887.225,10	€ 4.708.924,61	€ 178.300,49	3,65%
Contributi per attività culturali e sportive	€ 75.176,11	€ 588.113,18	-€ 512.937,07	-682,31%
Contributi di solidarietà	€ -	€ 11.163,10	-€ 11.163,10	
Diplomi e pergamene	€ 80,00	€ 72,00	€ 8,00	10,00%
Contributo omnicomprensivo versato dagli studenti	€ 7.120.134,24	€ -	€ 7.120.134,24	100,00%
Proventi per iscrizione esami di stato, per partecipazione ai concorsi	€ 621.470,00	€ -	€ 621.470,00	100,00%
Proventi per iscrizione ai test preliminari di accesso ai Corsi	€ 898.285,00	€ 1.161.640,99	-€ 263.355,99	-29,32%
Corsi di aggiornamento e perfezionamento commerciali	€ 266.341,79	€ 75.720,02	€ 190.621,77	71,57%
Proventi derivanti da convenzioni per la didattica	€ 12.521,59	€ 96.470,64	-€ 83.949,05	-670,43%
Altri proventi da studenti	€ 10.691,00	€ -	€ 10.691,00	100,00%
TOTALE	€ 41.619.357,50	€ 39.327.585,20	€ 2.291.772,30	5,51%

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

Nel complesso si ha un incremento percentuale del 5,51%.

La voce "Contributo omnicomprensivo versato dagli studenti" risulta valorizzata nell'esercizio 2017 ed accoglie la contribuzione studentesca (tasse e contributi corsi di laurea I e II livello, contributi per attività culturali e sportive) che nell'esercizio 2016, invece, era imputata nelle specifiche voci di tasse e contributi corsi di laurea e contributi per attività culturali. Tali voci registrano infatti dei decrementi del 26,38% e del 682,31%.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

Inoltre, nel 2017 sono stati classificati dentro l'aggregato proventi per la didattica anche i proventi per iscrizione esami di stato che nel 2016 erano invece associati all'aggregato "Altri proventi e ricavi diversi". Si registra una lieve diminuzione di tali proventi che passano da € 668.855,00 del 2016 ad € 621.470,00 del 2017.

Gli altri proventi da studenti, invece, accolgono i proventi derivanti dagli studenti per conseguimento ECDL.

Per il principio di competenza economica si è proceduto:

- ad integrare i proventi della contribuzione studentesca 2017, della parte di proventi rinviati dall'esercizio 2016, corrispondente ai 9/12 dell'anno accademico 2016/2017, tramite la tecnica contabile dei risconti passivi.
- a rinviare all'esercizio 2018, i 9/12 dei proventi riferiti all'anno accademico 2017/2018 procedendo, alla rettifica nelle voci, sopra rappresentate.

2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Proventi per brevetti	€ 15.217,88	€ 35.000,00	-€ 19.782,12	-129,99%
Prestazioni a pagamento c/terzi	€ 1.014.327,02	€ 1.440.371,71	-€ 426.044,69	-42,00%
TOTALE	€ 1.029.544,90	€ 1.475.371,71	-€ 445.826,81	-43,30%

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 decremento percentuale del 43,30%.

3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Proventi dal Miur	€ 238.673,33	€ 218.270,80	€ 20.402,53	8,55%
Proventi da Amministrazioni centrali	€ 26.161,05	€ 459.878,20	-€ 433.717,15	-1657,87%
Proventi su bandi Miur	€ 491.299,93	€ 102.825,75	€ 388.474,18	79,07%
Proventi per bandi PRIN	€ 1.010.516,75	€ 489.099,91	€ 521.416,84	51,60%
Proventi per bandi FAR	€ 398.960,65	€ -	€ 398.960,65	100,00%
Proventi per bandi PON (Nazionali)	€ 3.007.598,76	€ 2.399.487,33	€ 608.111,43	20,22%
Proventi per bandi POR (Regionali)	€ 753.317,15	€ 802.252,88	-€ 48.935,73	-6,50%
Proventi per bandi FIRB	€ 196.767,93	€ 189.585,51	€ 7.182,42	3,65%
Proventi su bandi di altre Amministrazioni Pubbliche ed Enti di ricerca	€ 41.920,89	€ 6.923,48	€ 34.997,41	83,48%
Proventi su bandi europei	€ 1.236.175,81	€ 1.258.386,22	-€ 22.210,41	-1,80%
Proventi per bandi Programma Quadro RST UE	€ 578.995,50	€ 1.097.560,71	-€ 518.565,21	-89,56%
Proventi su bandi internazionali	€ 315.512,72	€ 34.547,16	€ 280.965,56	89,05%
TOTALE	€ 8.295.900,47	€ 7.058.817,95	€ 1.237.082,52	14,91%

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

Nel complesso si rileva un incremento percentuale del 14,91%.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

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 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Contributi da MIUR e altre Amministrazioni centrali	€ 223.205.057,39	€ 221.924.985,14	€ 1.280.072,25	0,57%
Contributi Regioni e Province autonome	€ 3.234.557,66	€ 3.067.393,55	€ 167.164,11	5,17%
Contributi altre Amministrazione locali	€ 54.937,19	€ 25.460,38	€ 29.476,81	53,66%
Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	€ 1.769.727,15	€ 2.119.425,45	-€ 349.698,30	-19,76%
Contributi da Università	€ 927.446,81	€ 1.053.132,80	-€ 125.685,99	-13,55%
Contributi da altri (pubblici)	€ 5.732.036,98	€ 5.332.934,97	€ 399.102,01	6,96%
Contributi da altri (privati)	€ 2.102.213,54	€ 1.114.356,75	€ 987.856,79	46,99%
TOTALE	€ 237.025.976,72	€ 234.637.689,04	€ 2.388.287,68	1,01%

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

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Miur - Fondo di Finanziamento Ordinario	€ 196.935.421,67	€ 199.674.685,00	-€ 2.739.263,33	-1,39%
Miur - Borse post-laurea	€ 2.863.295,00	€ -	€ 2.863.295,00	100,00%
Miur - Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani	€ 69.595,35	€ 175.657,76	-€ 106.062,41	-152,40%
Miur - Interventi per borse Erasmus+	€ 27.882,45	€ -	€ 27.882,45	100,00%
Miur - Altri contributi correnti	€ 2.602,13	€ 100.096,75	-€ 97.494,62	-3746,72%
Miur - Edilizia generale	€ 124.354,27	€ 124.354,27	€ -	0,00%
Miur - Altri contributi per investimenti	€ 1.910.790,76	€ 1.912.817,95	-€ 2.027,19	-0,11%
Miur - erogazione 5 per mille	€ 73.306,16	€ 86.307,45	-€ 13.001,29	-17,74%
Mef - Contratti medici specializzandi	€ 21.059.723,77	€ 19.844.987,42	€ 1.214.736,35	5,77%
Contributi correnti da altre Amministrazioni centrali	€ -	€ 6.078,54	-€ 6.078,54	
Assegni di ricerca - Integrazione indennità di maternità - Trasferimento MIUR	€ 52.795,00	€ -	€ 52.795,00	100,00%
Contributi da Agenzia Nazionale per borse Erasmus+	€ 85.290,83	€ -	€ 85.290,83	100,00%
TOTALE	€ 223.205.057,39	€ 221.924.985,14	€ 1.280.072,25	0,57%

Nell'ambito della voce *Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali* la componente più rilevante è rappresentata dal Fondo di finanziamento ordinario che risulta distribuito tra le seguenti voci, che tiene conto dei risconti per i finanziamenti di attività base della ricerca (FFABR):

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016
Miur - Fondo di Finanziamento Ordinario	€ 196.935.421,67	€ 199.674.685,00
Miur - Borse post-laurea	€ 2.863.295,00	
Miur - Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani	€ 69.595,35	€ 175.657,76
Miur - Interventi per borse Erasmus+	€ 27.882,45	
Assegni di ricerca - Integrazione indennità di maternità - Trasferimento MIUR	€ 52.795,00	€ -
TOTALE	€ 199.948.989,47	€ 199.850.342,76

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

L'assegnazione del Fondo di finanziamento ordinario esercizio 2017 è rappresentato nella tabella che segue:

Assegnazione FFO 2016/2017 - confronto

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016
DM 610 del 29 ago 2017 art. 2 - Quota base	€ 138.883.110,00	€ 145.454.845,00
DM 610 del 29 ago 2017 art. 3 - Premiale	€ 42.418.006,00	€ 36.926.065,00
DM 610 del 29 ago 2017 art. 4 - Perequativo	€ 4.678.380,00	€ 6.757.871,00
importo una tantum da attribuire o recuperare su quota base a valere su risorse rese disponibili sul perequativo per tetto max +2,5%	€ 67.139,00	
DM 610 del 29 ago 2017 art. 8 Studenti diversamente abili	€ 225.078,00	€ 179.158,00
DM 610 del 29 ago 2017 art. 9 lettera F - FINANZIAMENTO ATTIVITA' BASE DELLA RICERCA	€ 918.000,00	
DM 610 del 29 ago 2017 art. 9 lettera d) reclutamento ricercatori, lettera c) chiamata professori II fascia, lettera b) reclutamento ricercatori, lettera a) chiamata professori I fascia	€ 5.665.755,00	€ 5.491.766,00
DM 610 del 29 ago 2017 art. 9 lettera d) reclutamento ricercatori, lettera c) chiamata professori II fascia, lettera b) reclutamento ricercatori, lettera a) chiamata professori I fascia	€ 2.863.295,00	€ 2.797.574,00
DM 1047 del 29 dic 2017 art.2 - mobilità internazionale	€ 1.485.782,00	€ 1.665.715,00
DM 1047 del 29 dic 2017 art.3 - Tutorato e attività integrative	€ 161.850,00	
DM 1047 del 29 dic 2017 art.4 - comma 1 e 2 - lauree scientifiche	€ 56.803,00	€ 124.308,00
D.M. n. 1049 del 29.12.2017 Art. 1, lett C) - Rete GARR	€ 175.626,00	
DM 610 del 29 ago 2017 art. 9 lettera h) - maternità assegnisti	€ 25.318,00	€ 46.206,00
DM 610 del 29 ago 2017 art. 9 lettera g) - oneri connessi alle commissioni per l'abilitazione scientifica nazionale	€ 38.042,00	
DM 610 del 29 ago 2017 art. 10 e DM 1049/2017 art.1 lettera a) ulteriori interventi - Interventi straordinari CORSI MOOCs	€ 100.000,00	€ 320.000,00
DM 610 del 29 ago 2017 art. 8 lettera d) - no tax area	€ 2.373.541,00	
DM 610 del 29 ago 2017 art. 9 lettera e) programmazione triennale 2016- 2018 (quota 2017)	€ 1.234.977,00	
Rettifiche operate dal MIUR (recupero Fondo Giovani 2014 - Tutorato)	-€ 111.951,00	-€ 244.700,00
Visite fiscali	€ -	€ 19.000,00
Suole di specializzazione/Ulteriore PLS	€ -	€ 136.877,00
TOTALE	€ 201.258.751,00	€ 199.674.685,00

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 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Proventi da Regioni	€ 1.827.732,73	€ 600.602,00	€ 1.227.130,73	67,14%
Contratti medici specializzandi finanziati da Regione	€ 425.671,19	€ 391.340,26	€ 34.330,93	8,07%
Contributi correnti da Regioni	€ 183.350,84	€ 197.986,07	-€ 14.635,23	-7,98%
Contributi da Regioni per investimenti	€ 797.802,90	€ 1.877.465,22	-€ 1.079.662,32	-135,33%
TOTALE	€ 3.234.557,66	€ 3.067.393,55	€ 167.164,11	5,17%

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 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Proventi da Comuni	€ 8.227,40	€ 8.540,88	-€ 313,48	-3,81%
Contributi correnti da Province	€ 4.541,40	€ 9.460,69	-€ 4.919,29	-108,32%
Contributi correnti da Comuni	€ 42.168,39	€ 7.458,81	€ 34.709,58	82,31%
TOTALE	€ 54.937,19	€ 25.460,38	€ 29.476,81	-€ 0,30

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

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

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Proventi da Organismi internazionali	€ 15.589,86	€ 10.265,63	€ 5.324,23	34,15%
Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus+	€ 1.026.742,42	€ 1.979.224,63	-€ 952.482,21	-92,77%
Contributi correnti dall'Unione Europea	€ 697.682,98	€ 107.925,58	€ 589.757,40	84,53%
Contributi correnti da altri Organismi internazionali	€ 21.979,65	€ 13.009,61	€ 8.970,04	40,81%
Contributi da altri Organismi internazionali per investimenti	€ 7.732,24	€ 9.000,00	-€ 1.267,76	-16,40%
TOTALE	€ 1.769.727,15	€ 2.119.425,45	-€ 349.698,30	-19,76%

5) Dettaglio dei contributi ricevuti da Università

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Proventi da altre Università	€ 828.065,28	€ 851.147,58	-€ 23.082,30	-2,79%
Contributi correnti da Università	€ 99.381,53	€ 201.985,22	-€ 102.603,69	-103,24%
TOTALE	€ 927.446,81	€ 1.053.132,80	-€ 125.685,99	-13,55%

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 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Proventi da Enti di Ricerca	€ 857.292,34	€ 1.125.728,78	-€ 268.436,44	-31,31%
Proventi da Aziende Ospedaliero-Universitarie e Policlinici	€ 26.970,00	€ 10.408,00	€ 16.562,00	61,41%
Contributi correnti da Enti di ricerca	€ 442.042,62	€ 364.135,81	€ 77.906,81	17,62%
Contributi da Enti di ricerca per investimenti	€ 27.880,35	€ 6.516,00	€ 21.364,35	76,63%
Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	€ 4.377.851,67	€ 3.490.337,21	€ 887.514,46	20,27%
Contributi in C/impianti	€ -	€ 335.809,17	-€ 335.809,17	-
TOTALE	€ 5.732.036,98	€ 5.332.934,97	€ 399.102,01	6,96%

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.

7) Dettaglio dei contributi ricevuti da Altri (Privati)

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Proventi da Imprese estere	€ 69.003,88	€ -	€ 69.003,88	100,00%
Proventi da altri Soggetti privati	€ 443.694,26	€ 104.775,67	€ 338.918,59	76,39%
Contributi correnti da Fondazioni	€ 115.059,18	€ 52.105,19	€ 62.953,99	54,71%
Contributi da Fondazioni per investimenti	€ -	€ 4.500,00	-€ 4.500,00	-
Contributi correnti da Imprese	€ 128.044,39	€ 29.663,16	€ 98.381,23	76,83%
Contributi da Imprese per investimenti	€ -	€ -	€ -	-
Contributi correnti da Soggetti privati esteri	€ 9.660,71	€ 30.854,41	-€ 21.193,70	-219,38%
Contributi correnti da altri Soggetti privati	€ 1.333.431,73	€ 861.838,93	€ 471.592,80	35,37%
Contributi da altri Soggetti privati per investimenti	€ 3.319,39	€ 3.319,39	€ -	0,00%
Contratti di formazione medici specializzandi da Privati	€ -	€ 27.300,00	-€ 27.300,00	-
TOTALE	€ 2.102.213,54	€ 1.114.356,75	€ 987.856,79	46,99%

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

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

Il valore contenuto nella voce contributi da soggetti privati per investimenti, invece, rappresenta la quota dei ricavi, imputata nell'esercizio 2017, per sterilizzare l'ammortamento calcolato sul bene immobile donato (via Scaduto) prima dell'1/1/2015.

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 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Proventi da fabbricati e terreni in proprietà	€ 257.690,69	€ 207.680,90	€ 50.009,79	19,41%
Proventi da fabbricati e terreni provenienti da donazioni	€ 38.649,13	€ 45.783,25	-€ 7.134,12	-18,46%
Proventi iscrizione convegni, congressi	€ 22.180,00	€ 8.093,28	€ 14.086,72	63,51%
Recuperi e rimborsi diversi	€ 443.519,53	€ 133.476,62	€ 310.042,91	69,91%
Sconti e abbuoni attivi	€ 17,18	€ 15,08	€ 2,10	12,22%
Proventi per iscrizione esami di stato, per partecipazione ai concorsi	€ -	€ 666.855,00	-€ 666.855,00	
Altri proventi eventuali	€ 109.251,65	€ 57.060,10	€ 52.191,55	47,77%
Proventi per altre attività non commerciali	€ 76.935,53	€ 74.218,85	€ 2.716,68	3,53%
Vendita di beni e servizi	€ 239.950,66	€ 546.373,84	-€ 306.423,18	-127,70%
Proventi da concessioni - commerciale	€ 187.374,08	€ 158.148,27	€ 29.225,81	15,60%
Sponsorizzazioni	€ 4.000,00	€ -	€ 4.000,00	100,00%
Altri proventi per attività commerciale	€ 241.363,53	€ 391.940,26	-€ 150.576,73	-62,39%
Utilizzo altri fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	€ 757.342,62	€ 1.624.759,90	-€ 867.417,28	-114,53%
Arrotondamenti positivi	€ 0,19	€ -	€ 0,19	100,00%
Lasciti e donazioni	€ 8.210,50	€ -	€ 8.210,50	100,00%
TOTALE	€ 2.386.485,29	€ 3.914.405,35	-€ 1.527.920,06	-64,02%

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

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Incrementi di immobilizzazioni materiali per lavori interni	€ 39.000,00	€ -	€ 39.000,00	100,00%
TOTALE	€ 39.000,00	€ -	€ 39.000,00	100,00%

Si tratta di costi interni sostenuti per consulenze interne fornite dalle strutture dipartimentali, che verranno capitalizzati ad ultimazione dei lavori di edilizia.

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 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Costi del personale	€ 176.862.979,48	€ 182.220.009,20	-€ 5.357.029,72	-3,03%
Costi della gestione corrente	€ 64.415.655,44	€ 61.336.168,99	€ 3.079.486,45	4,78%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 7.024.490,62	€ 8.439.154,06	-€ 1.414.663,44	-20,14%
Accantonamenti per rischi ed oneri	€ 18.101.605,68	€ 14.462.208,54	€ 3.639.397,14	20,11%
Oneri diversi di gestione	€ 2.347.377,01	€ 2.798.911,19	-€ 451.534,18	-19,24%
TOTALE	€ 268.752.108,23	€ 269.256.451,98	-€ 504.343,75	-0,19%

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 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale	Accanton. 2017	Accanton. rin. contr.	Variazione percentuale rettificata
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - a) docenti / ricercatori	€ 106.527.522,27	€ 108.973.232,51	-€ 2.445.710,24	-2,30%	€ 808.194,00	€ 1.948.200,00	0,28%
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	€ 4.191.110,44	€ 5.228.351,10	-€ 1.037.240,66	-24,75%	€ -	€ -	-24,75%
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - c) docenti a contratto	€ 245.447,15	€ 469.606,89	-€ 224.159,74	-91,33%	€ 130.717,23	€ -	-24,84%
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - d) esperti linguistici	€ 1.338.496,10	€ 1.362.424,43	-€ 23.928,33	-1,79%	€ 1.299,00	€ 32.470,00	0,72%
Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	€ 64.560.403,52	€ 66.186.394,27	-€ 1.625.990,75	-2,52%	€ 1.731.686,00	€ 661.988,00	1,15%
TOTALE	€ 176.862.979,48	€ 182.220.009,20	-€ 5.357.029,72	-3,03%	€ 2.671.896,23	€ 2.642.658,00	-0,02%

I costi del personale dedicato alla ricerca ed alla didattica comprendono i costi del personale docente e ricercatori per euro 106.527.522,27, dalle collaborazioni scientifiche per euro 4.191.110,44, dai docenti a contratto per euro 245.447,15 e dagli esperti linguistici per euro 1.338.496,10. A cui si aggiungono i Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo per euro 64.560.403,52. Nel complesso i costi del personale si sono ridotti del 3,03%, per un importo pari a euro 5.357.029,72.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

I costi non comprendono gli accantonamenti per emolumenti da corrispondere al personale negli esercizi successivi effettuati al 31/12/2017. 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 2.671.896,23 e per euro 2.642.658,00.

Descrizione	Valore al 31/12/2017 incrementato dagli accantonamenti	Valore al 31/12/2016 incrementato dagli accantonamenti	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - a) docenti / ricercatori	€ 109.283.916,27	€ 114.566.539,80	-€ 5.282.623,53	-4,83%
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	€ 4.191.110,44	€ 7.554.917,50	-€ 3.363.807,06	-80,26%
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - c) docenti a contratto	€ 376.164,38	€ 1.288.589,26	-€ 912.424,88	-242,56%
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - d) esperti linguistici	€ 1.372.265,10	€ 1.726.062,92	-€ 353.797,82	-25,78%
Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	€ 66.954.077,52	€ 71.498.696,44	-€ 4.544.618,92	-6,79%
TOTALE	€ 182.177.533,71	€ 196.634.805,92	-€ 14.457.272,21	-7,94%

Confrontando i costi del personale comprensivi degli accantonamenti la percentuale di riduzione dei costi del personale si incrementa al 7,94%

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 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale	Accanton. 2017	Accanton. rin. contr.	Variazione percentuale rettificata
Costi del personale docente	€ 73.697.421,86	€ 75.959.945,27	-€ 2.262.523,41	-3,07%	€ 217.574,00	€ 1.298.800,00	-0,99%
Costi del personale ricercatore a tempo indeterminato	€ 28.423.050,85	€ 29.059.062,46	-€ 636.011,61	-2,24%	€ 114.415,00	€ 649.400,00	0,44%
Costi del personale ricercatore a tempo determinato	€ 4.407.049,56	€ 3.947.907,15	€ 459.142,41	10,42%	€ -	€ -	10,42%
Supplenze e affidamenti docenti	€ -	€ 6.317,63	-€ 6.317,63	0,00%	€ 476.205,00	€ -	98,67%
TOTALE	€ 106.527.522,27	€ 108.973.232,51	-€ 2.445.710,24	-2,30%	€ 808.194,00	€ 1.948.200,00	0,28%

I costi del personale dedicato alla ricerca ed alla didattica alla lettera a) comprendono i costi del personale docente per euro 73.697.421,86, dei ricercatori a tempo indeterminato per euro 28.423.050,85 e dei ricercatori a tempo determinato per euro 4.407.049,56 che gravano, in larga misura su progetti di ricerca.

A tali costi come sopra detto vanno aggiunti gli accantonamenti effettuati al 31/12/2017 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 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale	Accanton. 2017	Accanton. rin. contr.	Variazione percentuale rettificata
Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente a T.I.	€ 56.660.118,34	€ 58.434.903,53	-€ 1.774.785,19	-3,13%	€ 167.519,00	€ 1.000.000,00	-1,05%
Indennità di rischio radiologico	€ 2.478,96	€ 3.511,86	-€ 1.032,90	-41,67%			-41,67%
Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	€ 195.706,34	€ 108.822,55	€ 86.883,79	44,39%			44,39%
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	€ 13.856.964,78	€ 14.259.404,49	-€ 402.439,71	-2,90%	€ 40.540,00	€ 242.000,00	-0,85%
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale docente a T.I.	€ 2.572.644,96	€ 2.811.578,84	-€ 238.933,88	-9,29%	€ 9.515,00	€ 56.800,00	-6,54%
Mobilità dello staff per docenza - istituzionale	€ 42.729,30	€ -	€ 42.729,30	100,00%			100,00%
Competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	€ 366.779,18	€ 341.724,00	€ 25.055,18	6,83%			6,83%
TOTALE	€ 73.697.421,86	€ 75.959.945,27	-€ 2.262.523,41	-3,07%	€ 217.574,00	€ 1.298.800,00	-0,99%

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

Costi del personale ricercatore a tempo indeterminato

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale	Accanton. 2017	Accanton. rin. contr.	Variazione percentuale rettificata
Stipendi ed altri assegni fissi al personale ricercatore a T.I.	€ 22.003.876,43	€ 22.594.730,15	-€ 590.853,72	-2,69%	€ 88.093,00	€ 500.000,00	-0,01%
Altre competenze accessorie a personale ricercatore a T.I.	€ 82.834,49	€ 112.422,23	-€ 29.587,74	-35,72%			-35,72%
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale ricercatore a T.I.	€ 5.363.896,54	€ 5.509.414,48	-€ 145.517,94	-2,71%	€ 21.318,00	€ 121.000,00	-0,06%
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale ricercatore a T.I.	€ 972.443,39	€ 842.495,60	€ 129.947,79	13,36%	€ 5.004,00	€ 28.400,00	16,24%
TOTALE	€ 28.423.050,85	€ 29.059.062,46	-€ 636.011,61	-2,24%	€ 114.415,00	€ 649.400,00	0,44%

Costi del personale ricercatore a tempo determinato

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Stipendi ed altri assegni fissi ai ricercatori a T.D.	€ 3.364.476,65	€ 2.949.085,12	€ 415.391,53	12,35%
Altri compensi personale ricercatore a T.D.	€ 8.764,96	€ 60.061,01	-€ 51.296,05	-585,24%
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze ai ricercatori a T.D.	€ 826.824,74	€ 738.817,87	€ 88.006,87	10,64%
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per i ricercatori a T.D.	€ 148.582,04	€ 129.398,99	€ 19.183,05	12,91%
Oneri per indennità di disoccupazione su competenze ai ricercatori a T.D.	€ 54.400,39	€ 48.433,30	€ 5.967,09	10,97%
Competenze al personale docente e ricercatore a T.D. per prestazioni conto terzi	€ 4.000,78	€ 22.110,86	-€ 18.110,08	-452,66%
TOTALE	€ 4.407.049,56	€ 3.947.907,15	€ 459.142,41	10,42%

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

Descrizione	2013	2014	2015	2016	2017
Professori Ordinari	412	377	350	351	334
Professori Associati	427	393	530	516	506
Ricercatori a tempo indeterminato	778	755	593	557	528
Ricercatori a tempo determinato	68	93	82	97	93
TOTALE	1685	1618	1555	1521	1461

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

Descrizione	2018	2019	2020
Professori Ordinari	28	6	21
Professori Associati	12	4	12
Ricercatori a tempo indeterminato	4	3	7
TOTALE	44	13	40

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

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale - Istituzionale	€ 1.357.626,28	€ 1.155.488,06	€ 202.138,22	14,89%
Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale - Commerciale	€ 53.199,01	€ 1.024,59	€ 52.174,42	98,07%
Oneri INPS/INAIL carico ente collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale - Istituzionale	€ 43.929,01	€ 28.856,35	€ 15.072,66	34,31%
Oneri INPS/INAIL carico ente collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale - Commerciale	€ 439,37	€ -	€ 439,37	100,00%
Costi collaborazioni scientifiche	€ -	€ 367,45	-€ 367,45	
Assegni di ricerca	€ 1.555.090,81	€ 2.329.546,95	-€ 774.456,14	-49,80%
Oneri previdenziali a carico Ente su assegni di ricerca	€ 332.189,70	€ 487.476,92	-€ 155.287,22	-46,75%
Collaborazioni coordinate per la ricerca Istituz.	€ 157.124,01	€ 96.691,60	€ 60.432,41	38,46%
Oneri previdenziali a carico Ente su collaborazioni coord. per la ricerca Ist.	€ 33.713,18	€ 20.878,10	€ 12.835,08	38,07%
Collaborazioni e prestazioni occasionali per la ricerca commerciale	€ 345.986,59	€ 611.428,47	-€ 265.441,88	-76,72%
Oneri previdenziali a carico Ente su collaborazioni e prestazioni occasionali per la ricerca commerciale	€ 73.533,31	€ 118.779,15	-€ 45.245,84	-61,53%
Missioni assegnisti e collaboratori di ricerca - istituzionale	€ 233.872,04	€ 376.864,73	-€ 142.992,69	-61,14%
Missioni assegnisti e collaboratori di ricerca - commerciale	€ 4.407,13	€ 948,73	€ 3.458,40	78,47%
TOTALE	€ 4.191.110,44	€ 5.228.351,10	-€ 1.037.240,66	-24,75%

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

Supplenze e affidamenti docenti

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale	Accanton. 2017	Accanton. rin. contr.	Variazione percentuale rettificata
Supplenze e affidamenti docenti	€ -	€ 5.086,66	-€ 5.086,66	0,00%	€ 476.205,00	€ -	98,93%
Oneri previdenziali a carico Ente su supplenze e affidamenti personale docente	€ -	€ 1.230,97	-€ 1.230,97	0,00%		€ -	0,00%
TOTALE	€ -	€ 6.317,63	-€ 6.317,63	0,00%	€ 476.205,00	€ -	98,67%

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

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale	Accanton. 2017	Accanton. rin. contr.	Variazione percentuale rettificata
Contratti personale docente	€ 224.620,38	€ 456.343,82	-€ 231.723,44	-103,16%	€ 130.717,23	€ -	-28,43%
Oneri previdenziali a carico Ente su contratti personale docente	€ 20.826,77	€ 13.263,07	€ 7.563,70	36,32%		€ -	36,32%
TOTALE	€ 245.447,15	€ 469.606,89	-€ 224.159,74	-91,33%	€ 130.717,23	€ -	-24,84%

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

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale	Accanton. 2017	Accanton. rin. contr.	Variazione percentuale rettificata
Stipendi ed altri assegni fissi a esperti linguistici	€ 1.012.757,93	€ 1.014.329,39	-€ 1.571,46	-0,16%	€ 1.000,00	€ 25.000,00	2,35%
Altre competenze accessorie ad esperti linguistici	€ 1.798,79	€ -	€ 1.798,79				
Opera di previdenza a carico Ente su assegni fissi a esperti linguistici	€ 50.702,05	€ 49.367,16	€ 1.334,89	2,63%	€ 242,00	€ 6.050,00	13,38%
Oneri previdenziali a carico Ente su competenza a esperti linguistici	€ 272.629,21	€ 275.428,63	-€ 2.799,42	-1,03%	€ 57,00	€ 1.420,00	-0,48%
Rivalutazione monetaria ed interessi legali a esperti linguistici	€ -	€ 23.299,25	-€ 23.299,25		€ -	€ -	
Missioni esperti linguistici	€ 608,12	€ -	€ 608,12	100,00%	€ -	€ -	100,00%
TOTALE	€ 1.338.496,10	€ 1.362.424,43	-€ 23.928,33	-1,79%	€ 1.299,00	€ 32.470,00	0,72%

2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo a tempo indeterminato

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale	Accanton. 2017	Accanton. rin. contr.	Variazione percentuale rettificata
Costi del personale dirigente a tempo indeterminato	€ 552.201,34	€ 550.892,90	€ 1.308,44	0,24%	€ 48.000,00	€ 12.988,00	10,16%
Costi del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	€ 59.263.989,08	€ 60.684.136,18	-€ 1.420.147,10	-2,40%	€ 1.572.697,00	€ 649.000,00	1,30%
Costi del Direttore Generale	€ 237.734,92	€ 212.892,16	€ 24.842,76	10,45%	€ 45.600,00	€ -	24,86%
Costi del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	€ 1.213.634,50	€ 1.459.367,77	-€ 245.733,27	-20,25%	€ 216.479,37	€ -	-2,05%
Altri costi per il personale dirigente e tecnico-amministrativo	€ 3.292.843,68	€ 3.279.105,26	€ 13.738,42	0,42%	€ 65.389,00	€ -	2,36%
TOTALE	€ 64.560.403,52	€ 66.186.394,27	-€ 1.625.990,75	-2,52%	€ 1.948.165,37	€ 661.988,00	1,47%

I costi del personale dirigente e tecnico amministrativo comprendono i costi del personale dirigente a tempo indeterminato per euro 552.201,34, del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato per euro 59.263.989,08, del Direttore generale per euro 237.734,92, del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato per euro 1.213.634,50 ed altri costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo per euro 3.292.843,68.

I dettagli sono riportati nelle tabelle che seguono.

Costi del personale dirigente a tempo indeterminato

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale	Accanton. 2017	Accanton. rin. contr.	Variazione percentuale rettificata
Stipendi ed altri assegni fissi al personale dirigente	€ 221.250,38	€ 221.250,38	€ -	0,00%		€ 10.000,00	4,32%
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale dirigente	€ 82.783,29	€ 82.791,13	-€ 7,84	-0,01%		€ 2.420,00	2,83%
Retribuzione di posizione e risultato - Personale dirigente ex CCNL 23 e 25	€ 203.703,08	€ 202.710,56	€ 992,52	0,49%	€ 48.000,00		19,46%
Contributi per indennità di fine servizio e TFR ai dirigenti a T.D.	€ 4.754,15	€ 4.697,81	€ 56,34	1,19%			1,19%
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale dirigente a T.D.	€ 20.327,05	€ 20.059,63	€ 267,42	1,32%			1,32%
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per i dirigenti	€ 19.383,39	€ 19.383,39	€ -	0,00%		€ 568,00	2,85%
TOTALE	€ 552.201,34	€ 550.892,90	€ 1.308,44	0,24%	€ 48.000,00	€ 12.988,00	10,16%

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

Costi del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale	Accanton. 2017	Accanton. rin. contr.	Variazione percentuale rettificata
Stipendi ed altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.I.	€ 42.323.993,61	€ 43.276.612,65	-€ 952.619,04	-2,25%	€ 73.000,00	€ 500.000,00	-0,88%
Indennità al personale non vedente	€ 25.513,13	€ 24.984,59	€ 528,54	2,07%	€ 1.866,00		8,75%
Retribuzione di posizione e risultato - Persoanle EP ex CCNL 87	€ 634.880,52	€ 624.386,31	€ 10.494,21	1,65%	€ 192.000,00		24,49%
Produttività collettiva ex CCNL 87	€ 1.496.312,48	€ 1.506.598,77	-€ 10.286,29	-0,69%	€ 53.687,00		2,80%
Produttività individuale ex CCNL 87	€ -	€ 263.064,20	-€ 263.064,20	0,00%	€ 472.597,00		44,34%
Indennità di Responsabilità: Posizione, Funzione, Incarichi qualificati: Ctg.: B, C, D ex CCNL 87	€ 848.406,14	€ 777.132,39	€ 71.273,75	8,40%	€ 251.593,00		29,35%
Compensi per lavoro disagiato	€ 95.757,75	€ 89.969,81	€ 5.787,94	6,04%	€ 69.242,00		45,47%
Risorse per Progressioni Economiche (PEO) ex CCNL 87	€ -	€ -	€ -	-	€ 166.500,00		
Altre competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a T.I.	€ -	€ -	€ -	-			
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	€ 11.173.590,90	€ 11.413.437,80	-€ 239.846,90	-2,15%	€ 292.212,00	€ 121.000,00	1,50%
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale tecnico amministrativo a T.I.	€ 2.665.534,55	€ 2.707.949,66	-€ 42.415,11	-1,59%		€ 28.000,00	-0,54%
TOTALE	€ 59.263.989,08	€ 60.684.136,18	-€ 1.420.147,10	-2,40%	€ 1.572.697,00	€ 649.000,00	1,30%

Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo a tempo determinato

Costi del Direttore Generale

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale	Accanton. 2017	Accanton. rin. contr.	Variazione percentuale rettificata
Retribuzione contrattuale del Direttore generale	€ 179.339,94	€ 160.636,19	€ 18.703,75	10,43%		€ -	10,43%
Trattamento accessorio al Direttore generale	€ -	€ -	€ -	-	€ 36.600,00	€ -	100,00%
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al Direttore generale	€ 44.340,55	€ 39.667,29	€ 4.673,26	10,54%	€ 9.000,00	€ -	25,63%
Contributi per indennità di fine servizio e TFR al Direttore Generale	€ 14.054,43	€ 12.588,68	€ 1.465,75	10,43%		€ -	10,43%
TOTALE	€ 237.734,92	€ 212.892,16	€ 24.842,76	10,45%	€ 45.600,00	€ -	24,86%

Costi del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale	Accanton. 2017	Accanton. rin. contr.	Variazione percentuale rettificata
Stipendi e altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.D.	€ -	€ 28.917,63	-€ 28.917,63		€ -	€ -	
Trattamento accessorio personale tecnico-amministrativo a T.D.	€ -	€ -	€ -	-	€ -	€ -	
Contributi per indennità di fine servizio e TFR al personale tecnico-amministrativo a T.D.	€ -	€ 2.266,21	-€ 2.266,21		€ -	€ -	
Oneri per indennità di disoccupazione su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.D.	€ -	€ 520,71	-€ 520,71		€ -	€ -	
Competenze agli operai agricoli a T.D.	€ 1.083.099,33	€ 1.095.258,04	-€ 12.158,71	-1,12%	€ 216.479,37	€ -	15,72%
Oneri previdenziali (INPS) carico Ente su competenze agli operai agricoli a T.D.	€ 130.535,17	€ 323.613,72	-€ 193.078,55	-147,91%	€ -	€ -	-147,91%
Competenze al personale tecnico-amministrativo a T.D. per prestazioni conto terzi	€ -	€ 400,00	-€ 400,00		€ -	€ -	
Oneri previdenziali carico Ente su competenze al personale TAB a tempo Determinato	€ -	€ 8.391,46	-€ 8.391,46		€ -	€ -	
TOTALE	€ 1.213.634,50	€ 1.459.367,77	-€ 245.733,27	-20,25%	€ 216.479,37	€ -	-2,05%

Altri costi per il personale dirigente e tecnico-amministrativo

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale	Accanton. 2017	Accanton. rin. contr.	Variazione percentuale rettificata
Mobilità dello staff per formazione - istituzionale	€ 3.612,51	€ -	€ 3.612,51	100,00%		€ -	100,00%
Previdenza Complementare	€ 4.959,85	€ 4.858,51	€ 101,34	2,04%		€ -	2,04%
Competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	€ 279.827,48	€ 224.766,12	€ 55.061,36	19,68%		€ -	19,68%
Costi per missione - promiscuo	€ 257.544,67	€ 263.380,13	-€ 5.835,46	-2,27%		€ -	-2,27%
Costi per missione - commerciale	€ 8.006,33	€ -	€ 8.006,33	100,00%		€ -	100,00%
Lavoro straordinario	€ 329.611,10	€ 277.679,57	€ 51.931,53	15,76%	€ 65.389,00	€ -	29,70%
Rivalutazione monetaria ed interessi legali al personale	€ 22,59	€ 40,85	-€ 18,26	-80,83%		€ -	-80,83%
Buoni pasto	€ 608.151,20	€ 453.350,42	€ 154.800,78	25,45%		€ -	25,45%
Formazione ed aggiornamento	€ 81.349,18	€ 90.609,75	-€ 9.260,57	-11,38%		€ -	-11,38%
Contributi socio assistenziali TAB	€ 353.104,63	€ 314.985,72	€ 38.118,91	10,80%		€ -	10,80%
Altri costi per il personale	€ 30.000,00	€ 455.106,61	-€ 425.106,61	-1417,02%		€ -	-1417,02%
Accertamenti sanitari resi necessari per l'attività lavorativa	€ 8.714,14	€ 48.830,00	-€ 40.115,86	-460,35%		€ -	-460,35%
Compensi per prestazioni sanitarie	€ 33.733,49	€ 71.489,00	-€ 37.755,51	-111,92%		€ -	-111,92%
Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica - Istituzionale	€ 1.230.774,39	€ 1.058.260,29	€ 172.514,10	14,02%		€ -	14,02%
Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica - Commerciale	€ 24.305,52	€ 10.513,29	€ 13.792,23	56,75%		€ -	56,75%
Formazione obbligatoria in materia di sicurezza per i lavoratori e assimilati - Istituzionale	€ 37.806,60	€ 2.275,00	€ 35.531,60	93,98%		€ -	93,98%
Formazione obbligatoria in materia di prevenzione della corruzione - Istituzionale	€ 1.320,00	€ 2.960,00	-€ 1.640,00	-124,24%		€ -	-124,24%
TOTALE	€ 3.292.843,68	€ 3.279.105,26	€ 13.738,42	0,42%	€ 65.389,00	€ -	2,36%

La successiva tabella mette in evidenza l'andamento della numerosità, al 31 dicembre di ciascuno degli ultimi cinque anni del personale dirigente e tecnico amministrativo

Descrizione	2013	2014	2015	2016	2017
Direttore Generale e Dirigenti	7	7	6	6	6
Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	1774	1728	1682	1644	1595
Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato					
TOTALE	1781	1735	1688	1650	1601

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

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

Descrizione	2018	2019	2020
Direttore Generale e Dirigenti			
Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	65	30	27
TOTALE	65	30	27

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 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Costi per sostegno agli studenti	€ 31.357.137,82	€ 33.277.565,12	-€ 1.920.427,30	-6,12%
Costi per il diritto allo studio	€ -	€ -	€ -	-
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	€ 149.908,27	€ 572.882,80	-€ 422.974,53	-282,16%
Trasferimenti a partner per progetti coordinati	€ -	€ -	€ -	-
Acquisto materiale di consumo per laboratori	€ 1.119.291,39	€ 1.147.594,61	-€ 28.303,22	-2,53%
Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	€ 13.837,07	€ 53.750,31	€ 67.587,38	488,45%
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	€ 581.093,80	€ 704.982,61	-€ 123.888,81	-21,32%
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	€ 18.445.468,35	€ 19.016.113,99	-€ 570.645,64	-3,09%
Acquisto altri materiali	€ 2.424.673,52	€ 2.316.674,23	€ 107.999,29	4,45%
Variazione delle rimanenze di altri materiali	€ -	€ -	€ -	-
Costi per godimento beni di terzi	€ 1.230.095,36	€ 432.910,40	€ 797.184,96	64,81%
Altri costi	€ 9.094.149,86	€ 3.921.195,54	€ 5.172.954,32	56,88%
TOTALE	€ 64.415.655,44	€ 61.336.168,99	€ 3.079.486,45	4,78%

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.

Costi per sostegno agli studenti

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Borse Erasmus e altre iniziative specifiche per gli studenti	€ 3.038.528,03	€ 3.637.081,00	-€ 598.552,97	-19,70%
Borse di studio post lauream	€ 5.726.408,10	€ 5.581.411,14	€ 144.996,96	2,53%
Contratti di formazione specialistica e borse di studio	€ 22.592.201,69	€ 24.059.072,98	-€ 1.466.871,29	-6,49%
TOTALE	€ 31.357.137,82	€ 33.277.565,12	-€ 1.920.427,30	-6,12%

Di cui

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

Borse Erasmus e altre iniziative specifiche per gli studenti

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Borse di studio per mobilità Erasmus+	€ 1.782.823,96	€ 85.073,00	€ 1.697.750,96	95,23%
Integrazione a carico bilancio borse di studio per mobilità Erasmus+	€ -	€ -	€ -	
Mobilità degli studenti per studio	€ 130.060,39	€ 1.928.516,68	-€ 1.798.456,29	-1382,79%
Mobilità degli studenti per traineeship	€ 86.660,00	€ 141.773,00	-€ 55.113,00	-63,60%
Mobilità dello staff per docenza	€ -	€ 28.404,29	-€ 28.404,29	
Mobilità dello staff per formazione	€ -	€ 2.176,45	-€ 2.176,45	
Iniziative e attività culturali gestite dagli studenti - istituzionale	€ 300,00	€ -	€ 300,00	100,00%
Rimborsi tasse universitarie	€ -	€ 468.664,39	-€ 468.664,39	
Contributo per attività sportive	€ 180.169,05	€ 294.056,59	-€ 113.887,54	-63,21%
Contributi ad Organismi studenteschi	€ 3.417,00	€ 114.753,13	-€ 111.336,13	-3258,30%
Altri costi per sostegno agli studenti	€ 64.472,18	€ 46.739,43	€ 17.732,75	27,50%
Rimborsi tasse lauree scientifiche	€ 64.081,89	€ 56.869,45	€ 7.212,44	11,26%
Premi e contributi a studenti meritevoli o svantaggiati	€ 82.748,45	€ -	€ 82.748,45	100,00%
Viaggi e soggiorni studio degli studenti	€ 180.455,82	€ 87.909,42	€ 92.546,40	51,28%
Mobilità docenti e personale tecnico-amministrativo programmi Erasmus+	€ -	€ -	€ -	
Tutorato e attività didattiche integrative (Legge 170/03 art. 1 lett.b) - istituzionale	€ 31.858,62	€ -	€ 31.858,62	100,00%
Tirocini	€ -	€ -	€ -	
Tutorato	€ 56.795,82	€ 77.936,71	-€ 21.140,89	-37,22%
Collaborazioni part-time studenti	€ 190.050,70	€ 121.869,00	€ 68.181,70	35,88%
Interventi per studenti disabili	€ 149.514,91	€ 147.843,46	€ 1.671,45	1,12%
Tutorato destinato agli studenti disabili	€ 35.119,24	€ 34.496,00	€ 623,24	1,77%
TOTALE	€ 3.038.528,03	€ 3.637.081,00	-€ 598.552,97	-19,70%

Borse di studio post lauream

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Borse di studio dottorato di ricerca - Istituzionale	€ 4.807.730,53	€ 4.544.202,16	€ 263.528,37	5,48%
Contributi obbligatori per Borse di studio dottorato di ricerca - Istituzionale	€ 918.677,57	€ 934.922,96	-€ 16.245,39	-1,77%
Borse di studio dottorato 1° anno	€ -	€ 17.047,67	-€ 17.047,67	
Borse di studio dottorato 2° anno	€ -	€ 68.190,68	-€ 68.190,68	
Borse di studio dottorato 3° anno	€ -	€ 17.047,67	-€ 17.047,67	
TOTALE	€ 5.726.408,10	€ 5.581.411,14	€ 144.996,96	2,53%

Contratti di formazione specialistica e borse di studio

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Borse di studio perfezionamento all'estero - istituzionale	€ 234.000,00	€ -	€ 234.000,00	100,00%
Contratti di formazione medici specializzandi da Mef	€ 17.934.001,71	€ 18.081.533,47	-€ 147.531,76	-0,82%
Borse di studio per Scuole di specializzazione aree non mediche	€ 67.139,33	€ 63.782,43	€ 3.356,90	5,00%
Borse di studio su attività di ricerca	€ 1.885.005,13	€ 2.697.170,03	-€ 812.164,90	-43,09%
Borse di studio internazionalizzazione	€ -	€ 4.000,00	-€ 4.000,00	
Altre borse	€ 245.375,77	€ 178.785,20	€ 66.590,57	27,14%
Contratti di formazione medici specializzandi da Regione	€ 2.213.463,03	€ 3.007.801,81	-€ 794.338,78	-35,89%
Contratti di formazione medici specializzandi da Privati	€ 13.216,72	€ 26.000,04	-€ 12.783,32	-96,72%
TOTALE	€ 22.592.201,69	€ 24.059.072,98	-€ 1.466.871,29	-6,49%

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 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Organizzazione convegni - Istituzionale	€ -	€ 318.208,61	-€ 318.208,61	
Organizzazione convegni - Commerciale	€ -	€ 1.050,00	-€ 1.050,00	
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni - Istituzionale	€ 83.620,77	€ 200.744,90	-€ 117.124,13	-140,07%
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni - Costi per l'internazionalizzazione della ricerca - Istituzionale	€ 2.514,00	€ 764,87	€ 1.749,13	69,58%
Estratti e reprints articoli - Istituzionale	€ -	€ 2.715,00	-€ 2.715,00	
Estratti e reprints articoli - Istituzionale	€ 63.241,78	€ 49.399,42	€ 13.842,36	21,89%
TOTALE	€ 149.376,55	€ 572.882,80	-€ 423.506,25	-283,52%

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

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

4) Trasferimenti a partner per progetti coordinati

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

Non si rilevano costi di pertinenza.

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 1.119.291,39.

Acquisto materiale di consumo per laboratori

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Acquisto di materiale di consumo per laboratori - Istituzionale	€ 1.048.095,61	€ 1.131.480,84	-€ 83.385,23	-7,96%
Acquisto di materiale di consumo per laboratori - promiscuo	€ 33.232,75	€ -	€ 33.232,75	100,00%
Acquisto di materiale di consumo per laboratori - Commerciale	€ 37.963,03	€ 16.113,77	€ 21.849,26	57,55%
TOTALE	€ 1.119.291,39	€ 1.147.594,61	-€ 28.303,22	-2,53%

6) Variazione di rimanenze di materiali di consumo di laboratorio

Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Rimanenze di materiale di consumo per laboratori - Istituzionale	€ 53.750,31	€ -	€ 53.750,31	100,00%
Rimanenze finali materiale di consumo	€ -	€ 53.750,31	€ 53.750,31	100,00%
Rimanenze finali materiale di consumo per laboratori	-€ 39.913,24	€ -	-€ 39.913,24	100,00%
TOTALE	€ 13.837,07	-€ 53.750,31	€ 67.587,38	488,45%

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

Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico, banche dati

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico - Istituzionale	€ 448.761,18	€ 622.825,27	-€ 174.064,09	-38,79%
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico - commerciale	€ 211,87	€ -	€ 211,87	100,00%
Riviste biblioteca - Istituzionale	€ 132.120,75	€ 82.157,34	€ 49.963,41	37,82%
TOTALE	€ 581.093,80	€ 704.982,61	-€ 123.888,81	-21,32%

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 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Costi per la gestione degli immobili e utenze collegate	€ 18.445.468,35	€ 19.016.113,99	-€ 570.645,64	-3,09%
TOTALE	€ 18.445.468,35	€ 19.016.113,99	-€ 570.645,64	-3,09%

Si riscontra una generale riduzione dei costi in questa categoria per un valore percentuale del -3,09%.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

Costi per la gestione degli immobili e utenze collegate

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Utenze a canoni	€ 8.194.072,99	€ 7.730.759,11	€ 463.313,88	5,65%
Manutenzione ordinaria e gestione strutture	€ 6.270.293,75	€ 7.437.795,56	-€ 1.167.501,81	-18,62%
Manutenzione straordinaria su beni mobili e immobili (non incrementativa)			€ -	
TOTALE	€ 14.464.366,74	€ 15.168.554,67	-€ 704.187,93	-4,87%

di cui

Utenze e canoni

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Energia elettrica - Istituzionale	€ 411.773,63	€ 3.143.919,18	-€ 2.732.145,55	-663,51%
Energia elettrica - promiscuo	€ 3.154.932,17	€ -	€ 3.154.932,17	100,00%
Acqua - Istituzionale	€ 300.327,36	€ 478.184,99	-€ 177.857,63	-59,22%
Acqua - promiscuo	€ 540.067,60	€ -	€ 540.067,60	100,00%
Gas - Istituzionale	€ 263,97	€ 392.323,48	-€ 392.059,51	-148524,27%
Gas - Promiscuo	€ 278.973,01	€ -	€ 278.973,01	100,00%
Pulizia locali - Istituzionale	€ 1.782.762,68	€ 1.835.371,76	-€ 52.609,08	-2,95%
Pulizia locali - Commerciale	€ 409,00	€ -	€ 409,00	100,00%
Gestione multiservice riscaldamento e raffrescamento - Istituzionale	€ 3.819,21	€ 8.961,48	-€ 5.142,27	-134,64%
Trasporti e traslochi - Istituzionale	€ 131.751,07	€ 122.695,80	€ 9.055,27	6,87%
Trasporti e traslochi - Commerciale	€ 84,00	€ 502,60	-€ 418,60	-498,33%
Trasporti e traslochi - Promiscuo	€ 12.437,41	€ -	€ 12.437,41	100,00%
Vigilanza - Istituzionale	€ 3.870,00	€ 914.198,23	-€ 910.328,23	-23522,69%
Vigilanza - Promiscuo	€ 940.421,46	€ -	€ 940.421,46	100,00%
Telefonia fissa - Istituzionale	€ 5.267,05	€ 73.227,79	-€ 67.960,74	-1290,30%
Telefonia fissa - promiscuo	€ 96.445,99	€ -	€ 96.445,99	100,00%
Telefonia mobile - Istituzionale	€ 1.216,48	€ 52.786,48	-€ 51.570,00	-4239,28%
Telefonia mobile - Promiscuo	€ 39.047,05	€ -	€ 39.047,05	
Trasmissione dati - Promiscuo	€ 119.469,37	€ 157.854,73	-€ 38.385,36	-32,13%
Canoni Rai-TV - Istituzionale	€ 408,90	€ 410,60	-€ 1,70	-0,42%
Canoni per Licenze software - Istituzionale	€ -	€ 156.665,07	-€ 156.665,07	#DIV/0!
Assistenza informatica - Istituzionale	€ 62.116,68	€ 284.441,46	-€ 222.324,78	-357,91%
Assistenza informatica - Promiscuo	€ 156.542,23	€ -	€ 156.542,23	100,00%
Smaltimento rifiuti speciali - Istituzionale	€ 110.069,48	€ 79.356,17	€ 30.713,31	27,90%
Smaltimento rifiuti speciali - promiscuo	€ 2.454,03	€ -	€ 2.454,03	100,00%
Gas tecnici - Istituzionale	€ 20.954,01	€ 29.859,29	-€ 8.905,28	-42,50%
Gas tecnici - Promiscuo	€ 18.189,15	€ -	€ 18.189,15	100,00%
TOTALE	€ 8.194.072,99	€ 7.730.759,11	€ 463.313,88	5,65%

Manutenzione ordinaria e gestione strutture

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Manutenzione ordinaria immobili - Istituzionale	€ 2.853.548,08	€ 4.695.331,08	-€ 1.841.783,00	-64,54%
Manutenzione ordinaria immobili - Commerciale	€ -	€ 800,00	-€ 800,00	
Manutenzione ordinaria di beni storici e monumentali - ist	€ -	€ 327.847,51	-€ 327.847,51	
Manutenzione aree verdi - Istituzionale	€ 40.388,84	€ 33.169,18	€ 7.219,66	17,88%
Manutenzione aree verdi - Commerciale	€ -	€ 20.695,08	-€ 20.695,08	
Manutenzione ordinaria mobili e arredi - Istituzionale	€ 18.093,26	€ 45.442,46	-€ 27.349,20	-151,16%
Manutenzione ordinaria mobili e arredi - Commerciale	€ -	€ -	€ -	
Manutenzione ordinaria attrezzature - Istituzionale	€ 183.145,72	€ 244.912,45	-€ 61.766,73	-33,73%
Manutenzione ordinaria attrezzature - Commerciale	€ 1.339,92	€ 963,57	€ 376,35	28,09%
Manutenzione ordinaria attrezzature - Promiscuo	€ 151.549,40	€ -	€ 151.549,40	100,00%
Manutenzione mezzi di trasporto - Istituzionale	€ 7.062,60	€ 4.857,22	€ 2.205,38	31,23%
Manutenzione mezzi di trasporto - Promiscuo	€ 534,99	€ -	€ 534,99	100,00%
Manutenzione software - Istituzionale	€ 8.854,00	€ 13.404,28	-€ 4.550,28	-51,39%
Manutenzione software - Promiscuo	€ 43.721,83	€ -	€ 43.721,83	100,00%
Manutenzione ordinaria impianti - istituzionale	€ 2.462.942,84	€ 1.750.421,53	€ 712.521,31	28,93%
Manutenzione ordinaria impianti - promiscuo	€ 103.566,50	€ -	€ 103.566,50	100,00%
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni - istituzionale	€ 70.009,78	€ 90.701,22	-€ 20.691,44	-29,56%
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni - commerciale	€ -	€ 303,65	-€ 303,65	
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni - promiscuo	€ 3.353,00	€ -	€ 3.353,00	100,00%
Manutenzione ordinaria immobili e impianti Policlinico - Istituzionale	€ 230.255,11	€ 158.553,43	€ 71.701,68	31,14%
Monitoraggio e verifiche del patrimonio edilizio e Servizi di Ingegneria - Istituzionale	€ 80.608,56	€ 40.269,53	€ 40.339,03	50,04%
Manutenzione mezzi di trasporto non soggetti a vincoli di finanza pubblica - istituzionale	€ 11.291,32	€ 9.765,37	€ 1.525,95	13,51%
Manutenzione mezzi di trasporto non soggetti a vincoli di finanza pubblica - commerciale	€ -	€ 358,00	-€ 358,00	
Manutenzione mezzi di trasporto non soggetti a vincoli di finanza pubblica - promiscuo	€ 28,00	€ -	€ 28,00	100,00%
TOTALE	€ 6.270.293,75	€ 7.437.795,56	-€ 1.167.501,81	-18,62%

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

Prestazioni di servizi specifici

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Prestazioni di servizi	€ 3.620.687,06	€ 3.497.874,52	€ 122.812,54	3,39%
Collaborazioni tecnico-gestionali	€ 360.414,55	€ 349.684,80	€ 10.729,75	2,98%
TOTALE	€ 3.981.101,61	€ 3.847.559,32	€ 133.542,29	3,35%

di cui

Prestazioni di servizi

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Spese postali - Istituzionale	€ 25.389,91	€ 26.388,83	-€ 998,92	-3,93%
Spese postali - Commerciale	€ 809,70	€ 475,40	€ 334,30	41,29%
Spese postali - Promiscuo	€ 477,46	€ -	€ 477,46	100,00%
Premi di assicurazione - Istituzionale	€ 32.696,72	€ 212.837,77	-€ 180.141,05	-550,95%
Premi di assicurazione - Commerciale	€ -	€ 325,00	-€ 325,00	-
Premi di assicurazione - Promiscuo	€ 181.687,73	€ -	€ 181.687,73	100,00%
Pubblicità - Istituzionale	€ 7.076,00	€ 5.758,39	€ 1.317,61	18,62%
Spese di stampa e legatoria - Istituzionale	€ 79.753,42	€ 119.345,47	-€ 39.592,05	-49,64%
Spese di stampa e legatoria - Commerciale	€ 1.051,61	€ -	€ 1.051,61	100,00%
Altre spese per servizi - Istituzionale	€ 1.255.125,54	€ 1.668.521,23	-€ 413.395,69	-32,94%
Altre spese per servizi - Commerciale	€ 117.660,41	€ 38.154,38	€ 79.506,03	67,57%
Altre spese per servizi - Promiscuo	€ 198.953,66	€ -	€ 198.953,66	100,00%
Servizio Reception - Istituzionale	€ 1.296.275,49	€ 1.292.159,96	€ 4.115,53	0,32%
Servizio Reception - promiscuo	€ 507,52	€ -	€ 507,52	100,00%
Costi per marketing e comunicazioni - istituzionale	€ 58.582,24	€ 78.610,18	-€ 20.027,94	-34,19%
Registrazione e Mantenimento brevetti - Istituzionale	€ 31.444,88	€ 35.211,96	-€ 3.767,08	-11,98%
Pubblicazioni bandi di gara - istituzionale	€ 15.719,05	€ 8.540,59	€ 7.178,46	45,67%
Premi di assicurazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica - istituzionale	€ 1.819,00	€ 11.545,36	-€ 9.726,36	-534,71%
Premi di assicurazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica - Commerciale	€ 189,88	€ -	€ 189,88	100,00%
Organizzazione convegni - Istituzionale	€ 279.529,08	€ -	€ 279.529,08	100,00%
Organizzazione convegni - Commerciale	€ 21.863,41	€ -	€ 21.863,41	100,00%
Costi per l'internazionalizzazione della ricerca - Istituzionale	€ 11.011,92	€ -	€ 11.011,92	100,00%
Premi di assicurazione autoveicoli soggetti a vincoli di finanza pubblica - Promiscuo	€ 242,88	€ -	€ 242,88	100,00%
Spese di rappresentanza	€ 2.819,55	€ -	€ 2.819,55	100,00%
TOTALE	€ 3.620.687,06	€ 3.497.874,52	€ 122.812,54	3,39%

Collaborazioni tecnico – gestionali

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Consulenze tecniche - Istituzionale	€ 77.521,19	€ 238.616,86	-€ 161.095,67	-207,81%
Consulenze tecniche - Commerciale	€ 24.650,66	€ 17.139,66	€ 7.511,00	30,47%
Consulenze tecniche - Promiscuo	€ 68.320,00	€ -	€ 68.320,00	100,00%
Consulenze legali, amministrative, certificazione - Istituzionale	€ 3.367,20	€ 23.736,49	-€ 20.369,29	-604,93%
Costi per consulenza per la ricerca - Istituzionale	€ 35.967,80	€ 70.191,79	-€ 34.223,99	-95,15%
Costi per consulenza per la ricerca - Commerciale	€ 34.913,93	€ -	€ 34.913,93	100,00%
Spese legali, giudiziarie e notarili - promiscuo	€ 115.673,77	€ -	€ 115.673,77	100,00%
TOTALE	€ 360.414,55	€ 349.684,80	€ 10.729,75	2,98%

9) Acquisto altri materiali

Acquisto altri materiali

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Acquisto altri materiali	€ 2.424.673,52	€ 2.316.674,23	€ 107.999,29	4,45%
TOTALE	€ 2.424.673,52	€ 2.316.674,23	€ 107.999,29	4,45%

di cui

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

Acquisto altri materiali

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Acquisto banche dati on-line e su CD - Istituzionale	€ 1.476.608,21	€ 1.414.443,84	€ 62.164,37	4,21%
Acquisto banche dati on-line e su CD - Commerciale	€ -	€ 1.367,53	-€ 1.367,53	
Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno) - Istituzionale	€ 104.090,54	€ 132.511,10	-€ 28.420,56	-27,30%
Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno) - Commerciale	€ 782,00	€ -	€ 782,00	100,00%
Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno) - Promiscuo	€ 8.894,58	€ -	€ 8.894,58	100,00%
Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie) - Istituzionale	€ 230.648,98	€ 262.557,84	-€ 31.908,86	-13,83%
Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie) - commerciale	€ 2.897,51	€ 3.137,82	-€ 240,31	-8,29%
Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie) - promiscuo	€ 32.422,64	€ -	€ 32.422,64	100,00%
Carta per fotocopie - Istituzionale	€ 54.670,15	€ 44.335,21	€ 10.334,94	18,90%
Carta per fotocopie - Commerciale	€ -	€ 81,00	-€ 81,00	
Carta per fotocopie - Promiscuo	€ 5.075,00	€ -	€ 5.075,00	100,00%
Carburanti per trazione - Istituzionale	€ 8.425,50	€ 5.062,41	€ 3.363,09	39,92%
Carburanti per trazione - Promiscuo	€ 188,96	€ -	€ 188,96	100,00%
Materiale di consumo informatico - Istituzionale	€ 157.340,77	€ 92.178,30	€ 65.162,47	41,41%
Materiale di consumo informatico - Commerciale	€ 4.061,88	€ 2.694,58	€ 1.367,30	33,66%
Materiale di consumo informatico - Promiscuo	€ 14.161,61	€ -	€ 14.161,61	100,00%
Vestuario - Istituzionale	€ 11.399,82	€ 4.531,32	€ 6.868,50	60,25%
Vestuario - Commerciale	€ -	€ 823,50	-€ 823,50	
Altri materiali di consumo - Istituzionale	€ 229.312,58	€ 287.680,92	-€ 58.368,34	-25,45%
Altri materiali di consumo - Commerciale	€ 8.312,68	€ 48.673,32	-€ 40.360,64	-485,53%
Altri materiali di consumo - Promiscuo	€ 69.840,43	€ -	€ 69.840,43	100,00%
Carburanti per trazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica - istituzionale	€ 5.539,68	€ 14.326,29	-€ 8.786,61	-158,61%
Carburanti per trazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica - commerciale	€ -	€ 2.269,25	-€ 2.269,25	
TOTALE	€ 2.424.673,52	€ 2.316.674,23	€ 107.999,29	4,45%

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 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Canoni per Licenze software - Promiscuo	€ 733.366,90	€ -	€ 733.366,90	100,00%
Canoni per Licenze software - Commerciale	€ 920,00	€ -	€ 920,00	100,00%
Canoni per Licenze software - ist	€ 24.115,48	€ -	€ 24.115,48	100,00%
Fitti passivi e spese condominiali - Promiscuo	€ 73.226,57	€ 100.451,94	-€ 27.225,37	-37,18%
Noleggi e spese accessorie - Istituzionale	€ 203.909,83	€ 332.458,46	-€ 128.548,63	-63,04%
Noleggi e spese accessorie - promiscuo	€ 194.556,58	€ -	€ 194.556,58	100,00%
Canoni leasing - Promiscuo	€ -	€ -	€ -	
TOTALE	€ 1.230.095,36	€ 432.910,40	€ 797.184,96	64,81%

L'incremento scaturisce dalla riallocazione di alcuni tipologie di costi in un diverse aggregato del riclassificato, rispetto all'esercizio precedente.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

12) Altri costi

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Rimborsi tasse universitarie - istituzionale	€ 526.005,68	€ -	€ 526.005,68	100,00%
Indennità e gettoni ai membri del Consiglio di Amministrazione	€ 65.642,40	€ 59.162,40	€ 6.480,00	9,87%
Oneri previdenziali a carico Ente indennità ai membri del Consiglio di Amministrazione	€ 14.398,48	€ 13.038,99	€ 1.359,49	9,44%
Indennità di carica Rettore e Prorettori	€ 46.363,12	€ 48.393,12	€ -2.030,00	-4,38%
Oneri previdenziali a carico Ente su indennità Rettore e Prorettori	€ 11.219,78	€ 11.711,04	€ -491,26	-4,38%
Indennità e gettoni Collegio dei Revisori dei conti	€ 27.144,97	€ 28.449,23	€ -1.304,26	-4,80%
Oneri previdenziali a carico Ente indennità Collegio dei Revisori dei conti	€ 4.342,53	€ 4.164,99	€ 177,54	4,09%
Indennità Nucleo di valutazione	€ 61.789,11	€ 57.075,96	€ 4.713,15	7,63%
Oneri previdenziali a carico Ente indennità Nucleo di valutazione	€ 12.576,06	€ 11.110,62	€ 1.465,44	11,65%
Indennità altri organi istituzionali	€ 44.130,71	€ 42.845,02	€ 1.285,69	2,91%
Oneri previdenziali a carico Ente altri organi istituzionali	€ 10.680,76	€ 10.369,58	€ 311,18	2,91%
Rimborso spese missioni membri Collegio dei Revisori dei conti	€ 9.192,71	€ 6.865,62	€ 2.327,09	25,31%
Rimborso missioni organi collegiali	€ 10.689,05	€ 2.550,68	€ 8.138,37	76,14%
Compensi e rimborso spese per missione commissioni di concorso/lauree	€ 283.169,86	€ 351.108,88	€ -67.939,02	-23,99%
Contributi e quote associative	€ 98.974,44	€ 65.690,49	€ 33.283,95	33,63%
Spese legali, giudiziarie e notarili	€ -	€ 124.134,49	€ -124.134,49	
Costi derivanti da contenzioso e sentenze sfavorevoli	€ -	€ 138.169,21	€ -138.169,21	
Contributi a favore di terzi	€ 638.784,06	€ 562.366,21	€ 76.417,85	11,96%
Spese di rappresentanza	€ -	€ 8.948,88	€ -8.948,88	
Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici per contenimento finanza pubblica	€ 1.483.658,92	€ 2.327.563,83	€ -843.904,91	-56,88%
Gettoni per i membri del Senato Accademico	€ 35.757,29	€ 36.134,91	€ -377,62	-1,06%
Oneri su gettoni ai membri del Senato Accademico	€ 11.359,09	€ 11.341,39	€ 17,70	0,16%
Trasferimento verso AOUP	€ 5.698.270,84	€ -	€ 5.698.270,84	100,00%
TOTALE	€ 9.094.149,86	€ 3.921.195,54	€ 5.172.954,32	56,88%

I trasferimenti verso AOUP nel 2017 è pari al valore di due annualità (2016 e 2017).

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, il valore si è ridotto in quanto dal 2017 la quota relativa ai vincoli di finanza pubblica (missioni, formazione) viene decurtata dall'assegnazione del Fondo di Finanziamento Ordinario, 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 31.12.2017

Soggetti	Importo
AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA "POLICLINICO PAOLO GIACCONE"	€ 603,29
AIX-MARSEILLE UNIVERSITE'	€ 2.500,00
Autorità Nazionale Anticorruzione - A.N.AC.	€ 4.205,00
BANCO DI SICILIA S.p.A. AGENZIA "100"	€ 11.016,50
CENTRO EDUCATIVO IGNAZIANO - PALERMO	€ 380,00
CNR- ISTITUTO DI GEOSCIENZE E GEORISORSE	€ 14.250,00
I.I.S.S. "Basile - D'Aleo" - Monreale	€ 380,00
I.N.R.A.	€ 8.568,00
ISTITUTO ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE STENIO - TERMINI IMERESE	€ 760,00
ISTITUTO ISTRUZIONE SUPERIORE LUIGI FAILLA TEDALDI - CASTELBUONO	€ 380,00
ISTITUTO ISTRUZIONE SUPERIORE MANDRALISCA - CEFALU'	€ 760,00
ISTITUTO ISTRUZIONE SUPERIORE UGO MURSIA - CARINI	€ 760,00
Istituto Magistrale - Liceo delle Scienze Umane "Camillo Finocchiaro Aprile"	€ 380,00
ISTITUTO MAGISTRALE STATALE REGINA MARGHERITA - PALERMO	€ 760,00
Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale	€ 19.750,00
ISTITUTO SCOLASTICO LICEO CLASSICO VITTORIO EMANUELE II	€ 760,00
ISTITUTO SCOLASTICO LICEO SCIENTIFICO "NICOLÒ PALMERI"	€ 380,00
Istituto scolastico Liceo Scientifico "Santi Savarino"	€ 760,00
ISTITUTO SCOLASTICO LICEO SCIENTIFICO STATALE "P. RUGGIERI"	€ 760,00
Istituto Scolastico statale CIPOLLA-PANTALEO-GENTILE	€ 380,00
ISTITUTO TECNICO ECONOMICO STATALE DON LUIGI STURZO - BAGHERIA	€ 380,00
LICEO CLASSICO STATALE - UMBERTO I	€ 760,00
LICEO DELLE SCIENZE UMANE-LINGUISTICO-ECONOMICO SOCIALE "G.A. DE COSMI"	€ 380,00
LICEO LINGUISTICO STATALE NINNI CASSARA' - PALERMO	€ 380,00
LICEO SCIENTIFICO STATALE "B. CROCE"	€ 760,00
LICEO SCIENTIFICO STATALE ALBERT EINSTEIN	€ 760,00
LICEO SCIENTIFICO STATALE G. D'ALESSANDRO - BAGHERIA	€ 380,00
MEF - MINISTERO ECONOMIA E FINANZA	€ 750.699,53
MIUR - MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	€ 14.893,00
REGIONE SICILIANA - DIPARTIMENTO REGIONALE DELLA FUNZIONE PUBBLICA E DEL PERSONALE	€ 600,00
UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR (UES)	€ 86.299,50
UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA (USAC)	€ 56.153,19
UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA (UNAN)	€ 4.000,00
UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE HONDURAS UNAH	€ 23.288,59
Università degli studi di Bari "Aldo Moro"	€ 13.764,00
Università di Napoli Parthenope	€ 4.913,00
Università degli Studi della CALABRIA - Amministrazione Centrale -	€ 10.606,00
Università degli Studi di BOLOGNA	€ 16.270,00
Università degli Studi di FIRENZE	€ 5.743,00
Università degli Studi di MILANO-BICOCCA	€ 12.169,00
Università degli Studi di PADOVA	€ 15.251,00
Università degli Studi di PAVIA	€ 1.500,00
Università degli Studi di ROMA La Sapienza	€ 12.202,00
Università degli Studi di TRIESTE	€ 6.498,00
Università del SANNIO di BENEVENTO	€ 4.970,00
Università di PISA	€ 371.546,32
Totale complessivo	€ 1.483.658,92

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

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 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Immobilizzazioni immateriali	€ 385.476,22	€ 1.436.776,33	-€ 1.051.300,11	-272,73%
Immobilizzazioni materiali	€ 6.639.014,40	€ 7.002.377,73	-€ 363.363,33	-5,47%
TOTALE	€ 7.024.490,62	€ 8.439.154,06	-€ 1.414.663,44	-20,14%

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

Ammortamenti e svalutazioni – dettaglio Ammortamenti immateriali

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Ammortamento brevetti - Istituzionale	€ 71.452,09	€ 73.423,14	-€ 1.971,05	-2,76%
Ammortamento software in proprietà - Istituzionale	€ 1.154,25	€ -	€ 1.154,25	100,00%
Ammortamento altri diritti di utilizzazione di opere immateriali - Istituzionale	€ 2.562,00	€ -	€ 2.562,00	100,00%
Ammortamento concessioni - Istituzionale	€ 7.879,52	€ 8.005,92	-€ 126,40	-1,60%
Ammortamento licenze d'uso - Istituzionale	€ 145.654,25	€ 1.031.088,43	-€ 885.434,18	-607,90%
Ammortamento licenze d'uso - Commerciale	€ 399,00	€ -	€ 399,00	100,00%
Ammortamento licenze d'uso - Promiscuo	€ 92.977,71	€ -	€ 92.977,71	100,00%
Ammortamento software (applicativo) - Istituzionale	€ 62.629,40	€ 324.258,84	-€ 261.629,44	-417,74%
Ammortamento software (applicativo) - Commerciale	€ 768,00	€ -	€ 768,00	100,00%
TOTALE	€ 385.476,22	€ 1.436.776,33	-€ 1.051.300,11	-272,73%

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.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

Ammortamenti e svalutazioni – dettaglio Ammortamenti materiali

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Ammortamento fabbricati ad uso - Istituzionale	€ 2.527.331,74	€ 2.453.891,92	€ 73.439,82	2,91%
Ammortamento impianti - Istituzionale	€ 142.998,98	€ 169.018,29	-€ 26.019,31	-18,20%
Ammortamento attrezzature informatiche - Istituzionale	€ 1.054.024,55	€ 1.171.016,32	-€ 116.991,77	-11,10%
Ammortamento attrezzature informatiche - Commerciale	€ 3.986,07	€ 812,25	€ 3.173,82	79,62%
Ammortamento attrezzature informatiche - Promiscuo	€ 20.590,07	€ -	€ 20.590,07	100,00%
Ammortamento altre attrezzature - Istituzionale	€ 417.972,67	€ 465.946,08	-€ 47.973,41	-11,48%
Ammortamento altre attrezzature - commerciale	€ 3.553,47	€ 2.250,22	€ 1.303,25	36,68%
Ammortamento altre attrezzature - Promiscuo	€ 4.096,75	€ -	€ 4.096,75	100,00%
Ammortamento attrezzature scientifiche - Istituzionale	€ 1.950.044,07	€ 2.205.744,35	-€ 255.700,28	-13,11%
Ammortamento attrezzature scientifiche - commerciale	€ 2.100,00	€ 2.045,91	€ 54,09	2,58%
Ammortamento attrezzature scientifiche - Promiscuo	€ 6.369,14	€ -	€ 6.369,14	100,00%
Ammortamento mobili e arredi per ufficio - Istituzionale	€ 310.736,29	€ 364.596,50	-€ 53.860,21	-17,33%
Ammortamento mobili e arredi per ufficio - commerciale	€ 225,17	€ 225,17	€ -	0,00%
Ammortamento mobili e arredi per ufficio - Promiscuo	€ 95,53	€ -	€ 95,53	100,00%
Ammortamento mobili e arredi per laboratori - Istituzionale	€ 8.401,92	€ 25,05	€ 8.376,87	99,70%
Ammortamento mobili e arredi per laboratori - Commerciale	€ 2.076,00	€ -	€ 2.076,00	100,00%
Ammortamento mobili e arredi per laboratori - Promiscuo	€ 13.433,58	€ -	€ 13.433,58	100,00%
Ammortamento altri mobili ed arredi - Istituzionale	€ 3.499,98	€ 306,55	€ 3.193,43	91,24%
Ammortamento automezzi, motoveicoli - Istituzionale	€ 63.688,29	€ 72.616,83	-€ 8.928,54	-14,02%
Ammortamento altre immobilizzazioni materiali - Istituzionale	€ 36.195,69	€ 51.469,62	-€ 15.273,93	-42,20%
Ammortamento Automezzi, motoveicoli non soggetti a vincoli di finanza pubblica - istituzionale	€ 12.361,41	€ 1.398,85	€ 10.962,56	88,68%
Ammortamento costi di impianto e ampliamento - Istituzionale	€ 13.502,86	€ 13.502,86	€ -	0,00%
Ammortamento Costi per realizzazione prototipi	€ 38.861,67	€ 27.510,96	€ 11.350,71	29,21%
Ammortamento Costi per realizzazione prototipi comm	€ 2.868,50	€ -	€ 2.868,50	100,00%
TOTALE	€ 6.639.014,40	€ 7.002.377,73	-€ 363.363,33	-5,47%

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 spese collegati al personale.

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

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

B.XI – ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Accantonamenti per fondo imposte	€ 260.000,00	€ -	€ 260.000,00	100,00%
Accantonamento per fondo contenzioso legale	€ 3.006.257,42	€ 1.000.000,00	€ 2.006.257,42	66,74%
Acc.to a fondo svalutazione crediti verso Regioni e Province autonome (istituzionale)	€ 1.715,35	€ 906.511,63	-€ 904.796,28	-52747,04%
Acc.to a fondo svalutazione crediti verso Altre amministrazioni locali (istituzionale)	€ -	€ 44.054,96	-€ 44.054,96	
Acc.to a fondo svalutazione crediti verso Unione Europea e altri organismi internazionali (istituzionale)	€ -	€ 45.508,22	-€ 45.508,22	
Acc.to a fondo svalutazione crediti verso Università (istituzionale)	€ -	€ 13.117,00	-€ 13.117,00	
Acc.to a fondo svalutazione crediti verso società ed enti controllati (istituzionale)	€ -	€ 114.691,00	-€ 114.691,00	
Acc.to a fondo svalutazione crediti verso Altri (pubblici) (istituzionale)	€ 4.475.136,83	€ 1.951.745,85	€ 2.523.390,98	56,39%
Acc.to a fondo svalutazione crediti verso Altri (privati) (istituzionale)	€ 250.000,00	€ 21.307,00	€ 228.693,00	1073,32%
Accantonamento per fondo svalutazione crediti verso studenti per tasse e contributi	€ -	€ -	€ -	
Accantonamenti per fondo rischi progetti rendicontati	€ 2.171.600,83	€ 409.655,14	€ 1.761.945,69	81,14%
Accantonamento Fondo premi inail	€ 250.000,00	€ 340.000,00	-€ 90.000,00	-36,00%
Accantonamenti per oneri al personale da liquidare	€ -	€ 8.005,92	-€ 8.005,92	
Accantonamenti al fondo oneri per rinnovi contrattuali	€ 759.588,00	€ 3.686.195,24	-€ 2.926.607,24	-79,39%
Accantonamenti al fondo oneri per personale in quiescenza - Promiscuo	€ 24.281,00	€ -	€ 24.281,00	100,00%
Accantonamenti al fondo altri oneri da liquidare	€ -	€ -	€ -	
Quote di accantonamento arretrati per contratti di collaborazione	€ 366.733,61	€ 479.462,61	-€ 112.729,00	-30,74%
Quote di accantonamento arretrati per Borse, tutorati e tirocini	€ 320.794,85	€ 354.964,45	-€ 34.169,60	-10,65%
Quote di accantonamento arretrati per Dottorato di ricerca	€ 115.359,37	€ 166.689,84	-€ 51.330,47	-44,50%
Quote di accantonamento arretrati per Assegni di ricerca	€ 10.593,19	€ 21.658,94	-€ 11.065,75	-104,46%
Quote di accantonamento arretrati per Medici specializzandi	€ 23.278,96	€ 19.446,03	€ 3.832,93	16,47%
Quote di accantonamento arretrati per Operai Agricoli	€ 216.479,23	€ 64.195,00	€ 152.284,23	70,35%
Quote di accantonamento personale strutturato	€ 2.378.721,36	€ 3.015.254,13	-€ 636.532,77	-26,76%
Quote di accantonamento trattamento accessorio CCI personale TAB	€ 1.104.508,00	€ 1.129.800,22	-€ 25.292,22	-2,29%
Quote di accantonamento trattamento accessorio CCI Dirigenti	€ 48.000,00	€ 340.810,00	-€ 292.810,00	-610,02%
Quote di accantonamento per Fondo arretrati compensi esami di stato personale strutturato	€ 245.943,05	€ 164.567,68	€ 81.375,37	33,09%
Quote di accantonamento per Fondo arretrati compensi esami di stato personale non strutturato	€ 322.614,63	€ 164.567,68	€ 158.046,95	48,99%
TOTALE	€ 16.351.605,68	€ 14.462.208,54	€ 1.889.397,14	13,06%

I relativi accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri sono stati contabilizzati a seguito richieste motivate e 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 dei Consorzi Universitari;
- per le imposte in relazione alla transazione per le carte IMU del 2012.

L'accantonamento al fondo svalutazione crediti verso Altri (privati) e l'accantonamento al fondo oneri per rinnovi contrattuali sono stati oggetto di emendamento approvato dal Consiglio di Amministrazione in sede di approvazione del bilancio d'esercizio 2017. Il primo accoglie per euro 250.000,00 la svalutazione del credito vantato nei confronti della Fondazione Lima Mancuso, il secondo, invece, è stato ridotto ad euro 759.588,00 rispetto all'accantonamento previsto nella proposta di bilancio d'esercizio pari ad euro 2.759.588,00.

Per gli accantonamenti ai fondi oneri collegati ai costi del personale si riportano ulteriori dettagli.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

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.	€ 1.000.000,00
	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	€ 242.000,00
	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale docente a T.I.	€ -
Costi del personale ricercatore a tempo indeterminato	Stipendi ed altri assegni fissi al personale ricercatore a T.I.	€ 500.000,00
	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale ricercatore a T.I.	€ 121.000,00
	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale ricercatore a T.I.	€ 28.400,00
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	€ 2.420,00
	Stipendi ed altri assegni fissi al personale dirigente	€ 10.000,00
	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per i dirigenti	€ 568,00
Costi del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	Stipendi ed altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.I.	€ 500.000,00
	Indennità al personale non vedente	€ -
	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	€ 121.000,00
	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale tecnico amministrativo a T.I.	€ 28.000,00
IRAP	per i vari ruoli	€ 173.475,00
Totale Quote di accantonamento personale strutturato proposto		€ 2.759.333,00
RIDUZIONE ACCANTONAMENTO PER EMENDAMENTO APPROVATO CDA		-€ 2.000.000,00
Accantonamento personale strutturato approvato		€ 759.333,00

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.	€ 167.519,00
	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	€ 40.540,00
	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale docente a T.I.	€ 9.515,00
Costi del personale ricercatore a tempo indeterminato	Stipendi ed altri assegni fissi al personale ricercatore a T.I.	€ 88.093,00
	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale ricercatore a T.I.	€ 21.318,00
	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale ricercatore a T.I.	€ 5.004,00
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - d) esperti linguistici	Stipendi ed altri assegni fissi a esperti linguistici	€ 1.000,00
	Opera di previdenza a carico Ente su assegni fissi a esperti linguistici	€ 299,00
Costi del personale dirigente a tempo indeterminato	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale dirigente	€ -
	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per i dirigenti	€ -
Costi del Direttore Generale	Ributazione contrattuale del Direttore generale	€ -
	Trattamento accessorio al Direttore generale	€ 45.600,00
	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al Direttore generale	€ -
	Contributi per indennità di fine servizio e TFR al Direttore Generale	€ -
Costi del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	Stipendi ed altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.I.	€ 73.000,00
	Indennità al personale non vedente	€ 1.866,00
	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	€ 292.212,00
altri accantonamenti	contenziosi sul personale e compensi su attività accessoria c/t	€ 898.382,13
Supplenze e affidamenti docenti	Supplenze e affidamenti docenti	€ 606.922,23
IRAP	per i vari ruoli	€ 127.451,00
Totale Quote di accantonamento personale strutturato		€ 2.378.721,36

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

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

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 - Persone EP ex CCNL 87	€	192.000,00
	Produttività collettiva ex CCNL 87	€	53.687,00
	Produttività individuale ex CCNL 87	€	472.597,00
	Indennità di Responsabilità: Posizione, Funzione, Incarichi qualificati: Ctg.: B, C, D ex CCNL 87	€	251.593,00
	Compensi per lavoro disagiato	€	69.242,00
Altri costi per il personale dirigente e tecnico-amministrativo	Lavoro straordinario	€	65.389,00
Totale Quote di accantonamento trattamento accessorio CCI personale TAB			€ 1.104.508,00

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 - Persone dirigente ex CCNL 23 e 25	€	48.000,00
Totale Quote di accantonamento trattamento accessorio CCI Dirigenti			€ 48.000,00

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.	€	216.479,37
Totale Quote di accantonamento arretrati per Operai Agricoli			€ 216.479,37

XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Costi derivanti da contenzioso e sentenze sfavorevoli - promiscuo	€ 195.218,96	€ -	€ 195.218,96	100,00%
Costi derivanti da contenzioso e sentenze sfavorevoli - Istituzionale	€ 14.128,08	€ -	€ 14.128,08	100,00%
Imposte sul patrimonio	€ 110.026,00	€ 119.536,00	-€ 9.510,00	-8,64%
Tassa rifiuti Promiscuo	€ 897.619,10	€ 896.971,00	€ 648,10	0,07%
Tassa rifiuti commerciale	€ 6.704,00	€ -	€ 6.704,00	100,00%
Imposta di bollo istituzionale	€ 1.856,00	€ -	€ 1.856,00	100,00%
Imposta di registro	€ 6.355,63	€ 19.188,89	-€ 12.833,26	-201,92%
Tassa di possesso veicoli promiscuo	€ 413,96	€ 953,07	-€ 539,11	-130,23%
Tassa di possesso veicoli istituzionale	€ 237,46	€ -	€ 237,46	100,00%
IVA indetraibile prorata - Commerciale	€ 17.877,47	€ 3.813,60	€ 14.063,87	78,67%
Altre imposte e tasse	€ 63.081,01	€ 70.728,66	-€ 7.647,65	-12,12%
Sconti, abbuoni passivi e premi su acquisti	€ -	€ 31,16	-€ 31,16	
Tassa di possesso veicoli non soggetti a vincoli di finanza pubblica - istituzionale	€ 674,64	€ 831,57	-€ 156,93	-23,26%
Ritenute fiscali interessi bancari breve termine - ist.	€ -	€ 23.192,27	-€ 23.192,27	
Multe, ammende e sanzioni amministrative	€ 1.198,67	€ -	€ 1.198,67	100,00%
perdita su crediti - istituzionale	€ 917.487,48	€ 4.005,52	€ 913.481,96	99,56%
Perdita su crediti - commerciale	€ -	€ 75.000,00	-€ 75.000,00	
Oneri diversi di gestione recupero MIUR - ist	€ -	€ 1.566.900,00	-€ 1.566.900,00	
Spese e commissioni bancarie	€ 9.875,81	€ 11.366,16	-€ 1.490,35	-15,09%
Arrotondamenti negativi	€ 17,32	€ 0,44	€ 16,88	97,46%
Restituzioni e rimborsi diversi	€ 104.605,42	€ 6.392,85	€ 98.212,57	93,89%
TOTALE	€ 2.347.377,01	€ 2.798.911,19	-€ 451.534,18	-19,24%

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.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

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 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
1) Proventi finanziari	€ 55.244,93	€ 112.036,88	-€ 56.791,95	-102,80%
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-€ 524.770,61	-€ 566.124,06	€ 41.353,45	-7,88%
3) Utili e perdite su cambi	-€ 74,86	€ 80,69	-€ 155,55	207,79%
TOTALE	-€ 469.600,54	-€ 454.006,49	-€ 15.594,05	3,32%

Proventi finanziari

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Interessi attivi c/c bancario	€ 55.244,93	€ 89.683,59	-€ 34.438,66	-62,34%
TOTALE	€ 55.244,93	€ 89.683,59	-€ 34.438,66	-62,34%

Interessi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Interessi passivi e oneri finanziari su mutui Cassa Depositi e Prestiti	€ -	€ -	€ -	
Ritenute fiscali interessi bancari breve termine - ist	-€ 14.363,71	€ -	-€ 14.363,71	100,00%
Interessi passivi e oneri finanziari su mutui con altre banche	-€ 510.406,90	-€ 566.124,06	€ 55.717,16	-10,92%
Interessi passivi e oneri finanziari su altri debiti	€ -	€ -	€ -	
TOTALE	-€ 524.770,61	-€ 566.124,06	€ 41.353,45	-7,88%

Utili e perdite su cambi

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Perdite su cambi	-€ 220,07	-€ 21,48	-€ 198,59	90,24%
Utile su cambi	€ 145,21	€ 102,17	€ 43,04	29,64%
TOTALE	-€ 74,86	€ 80,69	-€ 155,55	207,79%

D) RETTIFICA DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
1) Rivalutazioni	€ 470,42	€ 2.082,12	-€ 1.611,70	0,00%
2) Svalutazioni	-€ 2.643,45	-€ 223,46	-€ 2.419,99	91,55%
TOTALE	-€ 2.173,03	€ 1.858,66	-€ 4.031,69	185,53%

Rivalutazioni

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Rivalutazioni di partecipazioni	€ 470,42	€ 2.082,12	-€ 1.611,70	
TOTALE	€ 470,42	€ 2.082,12	-€ 1.611,70	

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

Svalutazioni

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Svalutazione partecipazioni	€ 2.643,45	€ 223,46	€ 2.419,99	91,55%
TOTALE	€ 2.643,45	€ 223,46	€ 2.419,99	91,55%

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 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
1) Proventi straordinari	€ 487.275,83	€ 9.809.735,25	-€ 9.322.459,42	-1913,18%
2) Oneri straordinari	-€ 793.054,24	-€ 137.552,37	-€ 655.501,87	82,66%
TOTALE	-€ 305.778,41	€ 9.672.182,88	-€ 9.977.961,29	3263,13%

PROVENTI STRAORDINARI

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Plusvalenze straordinarie da alienazione immobilizzazioni materiali	€ 130.000,00	€ 818.350,00	-€ 688.350,00	-529,50%
Sopravvenienze attive straordinarie	€ 187.462,95	€ 8.894.643,35	-€ 8.707.180,40	-4644,75%
Insussistenze attive	€ 169.812,88	€ 2.319,62	€ 167.493,26	98,63%
Lasciti e donazioni	€ -	€ 94.422,28	-€ 94.422,28	
TOTALE	€ 487.275,83	€ 9.809.735,25	-€ 9.322.459,42	-1913,18%

ONERI STRAORDINARI

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decremento	Variazione percentuale
Minusvalenze da alienazione immobilizzazioni immateriali - Istituzionale	€ -	€ -	€ -	
Minusvalenze da alienazione immobilizzazioni materiali - Istituzionale	€ 35.926,55	€ 57.026,80	-€ 21.100,25	-58,73%
Minusvalenze da alienazione immobilizzazioni materiali - Commerciale	€ 721.100,22	€ 3.826.116,53	-€ 3.105.016,31	-430,59%
Sopravvenienze passive	€ 33.607,47	€ -	€ 33.607,47	100,00%
Insussistenze passive	€ -	€ 600.220,83	-€ 600.220,83	
Altri oneri vari straordinari	€ -	€ 33.926,35	-€ 33.926,35	
Minusvalenza da partecipazioni	€ 2.420,00	€ 12.123,61	-€ 9.703,61	-400,98%
TOTALE	€ 793.054,24	€ 4.529.414,12	-€ 3.736.359,88	-471,14%

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 2017 per un importo complessivo di € 11.545.747,05 di cui 200.422,00 per IRES.

Di seguito si riportano la tabella di sintesi della voce.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

Oneri IRAP su collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale - Istituzionale	€ 46.198,67	€ 47.794,83	-€ 1.596,16	-3,45%				-3,45%
Oneri IRAP su collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale - Commerciale	€ 2.622,41	€ -	€ 2.622,41	100,00%				100,00%
Oneri IRAP indennità ai membri del Consiglio di Amministrazione	€ 5.579,72	€ 5.028,88	€ 550,84	9,87%				9,87%
Oneri IRAP su indennità Rettore e Prorettori	€ 3.940,81	€ 4.113,36	-€ 172,55	-4,38%				-4,38%
Oneri IRAP indennità Collegio dei Revisori dei conti	€ 2.307,36	€ 2.523,84	-€ 216,48	-9,38%				-9,38%
Oneri IRAP su indennità Nucleo di valutazione	€ 5.251,73	€ 4.851,19	€ 400,54	7,63%				7,63%
Oneri IRAP su indennità altri organi istituzionali	€ 3.750,42	€ 3.641,16	€ 109,26	2,91%				2,91%
Oneri IRAP su costi commissioni di concorso/lauree	€ 1.750,06	€ 12.336,31	-€ 10.586,25	-604,91%				-604,91%
Oneri IRAP a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	€ 4.837.123,41	€ 4.974.610,88	-€ 137.487,47	-2,84%	€ 14.240,00	€ 85.000,00		-0,77%
Oneri IRAP a carico Ente su competenze al personale ricercatore a T.I.	€ 1.877.307,61	€ 1.926.665,01	-€ 49.357,40	-2,63%	€ 7.488,00	€ 42.500,00		0,03%
Oneri IRAP su competenze ai ricercatori a T.D.	€ 287.238,08	€ 251.973,26	€ 35.264,82	12,28%				12,28%
Oneri IRAP su collaborazioni coordinate per la ricerca Ist.	€ 13.355,48	€ 8.218,80	€ 5.136,68	38,46%				38,46%
Oneri IRAP su collaborazioni e prestazioni occasionali per la ricerca commerciale	€ 29.408,95	€ 51.971,39	-€ 22.562,44	-76,72%				-76,72%
Oneri IRAP a carico ente Organizzazione convegni istituzionale	€ 127,50	€ 131,75	-€ 4,25	-3,33%				-3,33%
Oneri IRAP su competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	€ 31.176,25	€ 29.046,56	€ 2.129,69	6,83%				6,83%
Oneri IRAP su competenze al personale docente e ricercatore a T.D. per prestazioni conto terzi	€ 340,06	€ 5.638,66	-€ 5.298,60	-1558,14%				-1558,14%
Oneri IRAP su contratti personale docente	€ 11.548,07	€ 21.420,98	-€ 9.872,91	-85,49%				-85,49%
Oneri IRAP su supplenze e affidamenti al personale docente	€ -	€ 432,37	-€ 432,37					
Oneri IRAP su compensi a esperti linguistici	€ 86.088,14	€ 86.073,10	€ 15,04	0,02%	€ 85,00	€ 2.125,00		2,52%
Oneri IRAP su competenze al personale dirigente	€ 36.216,69	€ 36.125,34	€ 91,35	0,25%		€ 850,00		2,54%
Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	€ 3.908.561,63	€ 4.003.354,85	-€ 94.793,22	-2,43%	€ 102.638,00	€ 43.000,00		1,25%
Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	€ 23.785,44	€ 19.105,09	€ 4.680,35	19,68%				19,68%
Oneri IRAP su stipendi al Direttore generale	€ 15.574,20	€ 13.932,75	€ 1.641,45	10,54%	€ 3.000,00			24,99%
Oneri IRAP su stipendi personale tecnico-amministrativo a T.D.	€ -	€ 2.749,17	-€ 2.749,17					
Oneri IRAP su competenze varie ad altri soggetti	€ 25.746,23	€ 13.495,25	€ 12.250,98	47,58%				47,58%
Oneri IRAP su competenze agli operai agricoli a T.D.	€ 90.326,13	€ 91.932,51	-€ 1.606,38	-1,78%				-1,78%
Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.D. per prestazioni conto terzi commerciale	€ -	€ 34,00	-€ 34,00					
IRES esercizio corrente	€ 200.422,00	€ 227.346,00	-€ 26.924,00	-13,43%				-13,43%
TOTALE	€ 11.545.747,05	€ 11.844.547,29	-€ 298.800,24	-2,59%	€ 127.451,00	€ 173.475,00		0,02%

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 12,00%, 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).

G) RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Incremento / decrementi	Variazione percentuale
Risultato d'esercizio	€ 11.070.857,62	€ 10.118.689,99	€ 952.167,63	9,41%
TOTALE	€ 11.070.857,62	€ 10.118.689,99	€ 952.167,63	9,41%

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 rinviando 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:

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

- 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
SDF Semplificato - Progetti Contabili	€ 2.219.189,92
SDF Semplificato - Altro Didattica NO CTC	€ 530.323,69
SDF Semplificato - Master NO CTC	€ 320.622,39
SDF Semplificato - Progetti contabili (per residui)	€ 7.865,00
SDF Semplificato - Altri Programmi Internazionali e Comunitari NO CTC	€ 307.442,22
SDF Semplificato - Altri Nazionali NO CTC	€ 12.229,20
SDF Semplificato - CORI - Progetti Interni	€ 4.395,00
SDF Semplificato - Ex60% - Progetti Interni	€ 5.700,12
SDF Semplificato - Altri Programmi Mobilità e Formazione Internazionali NO CTC	€ 43.595,08
SDF Sempl senza controllo bloccante - da usare solo per dg stipendi	€ 4.493.841,31
SDF Semplificato - PRIN NO CTC	€ 243.133,20
Totale disponibilità su progetti scostati (no cost to cost)	€ 8.188.337,13

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 vincolo da parte del Consiglio di Amministrazione il risultato d'esercizio non vincolato ammonta ad euro 2.882.520,49 come dimostrato nella tabella che segue

Descrizione	Valore al 31/12/2017
Risultato d'esercizio	€ 11.070.857,62
Risultato d'esercizio vincolato a costi futuri	€ 8.188.337,13
TOTALE	€ 2.882.520,49

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.

Introduzione:

Secondo quanto disposto dall'art. 1 comma 303 della legge di stabilità 2017, approvata con legge n. 232 dell'11/12/2016, pubblicata in Gazzetta Ufficiale n. 297 del 21/12/2016, le università sono state esentate dal rispetto del D.L 78/2010 relativamente all'art. 6 comma 12, riguardante le spese sostenute per missioni e all'art. 6 comma 13 per le attività di formazione. Inoltre, l'art. 1 comma 303, lett. b) della legge di stabilità 2017 ha disposto, per assicurare che non si realizzino nuovi o maggiori oneri per la finanza pubblica, la riduzione del Fondo di finanziamento ordinario delle università per un importo che corrisponde al versamento effettuato dalle singole università per le somme dovute ai sensi dell'art. 6, commi 12 e 13, del d.l. 78/2010.

Si precisa, altresì, che per l'anno in corso non è stato ulteriormente prorogato il termine riguardante l'applicazione dell'art. 1 comma 141 della legge n. 228 del 24/12/2012, attinente le spese per l'acquisto di mobili ed arredi.

Di seguito si riportano dettagliatamente le applicazioni della norma.

Spese per le Commissioni ed altri organismi interni (art. 6, comma 1 del decreto legge n. 78 del 31/05/2010, convertito dalla legge n. 122 del 30/07/2010): la norma prevede che la partecipazione agli organi collegiali, operanti presso le pubbliche amministrazioni, (di cui all'art. 68, comma 1, D.L. 112/2008, convertito con modificazioni con L. 133/2008) sia *onorifica* a decorrere dal 31/05/2010.

Tale norma prende a riferimento il riordino degli organismi operanti presso le pubbliche amministrazioni avviato con l'art. 29 del D.L. 223/2006 e da realizzare entro il triennio 2009-2011, con la graduale riduzione di tali organismi fino al definitivo trasferimento delle attività, ad essi demandate, nell'ambito di quelle istituzionali delle Amministrazioni.

Pare opportuno rilevare che il citato art. n. 29 comma 7, ha previsto che le norme in materia di riduzione della spesa e riordino dei suddetti organismi, non vengano applicate agli organi di direzione, amministrazione e controllo che sono, pertanto, esclusi anche dall'ambito di applicazione del presente comma. Di fatto, quindi, il dispositivo non incide sugli organi universitari attualmente previsti.

Compensi degli organi di indirizzo, amministrazione, direzione e controllo.

Secondo quanto previsto dall'art. 6 comma 3 del decreto legge n. 78 del 31/05/2010 (convertito dalla legge n. 122 del 30/07/2010 e dal D.L. 30/12/2013 n. 150, convertito con modificazioni dalla legge n. 15 del

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

27/02/2014 art. 10 comma 1 con cui sono stati prorogati gli effetti del D.L. 78/2010), le indennità, i compensi, i gettoni, le retribuzioni o le altre utilità comunque denominate, corrisposti dalle Pubbliche Amministrazioni ai componenti di organo di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di qualsiasi tipo, sono decurtati automaticamente del 10% rispetto agli importi risultanti alla data del 30/04/2010.

A tal proposito le spese effettuate nell'e.f. 2017 hanno tenuto conto di quanto disposto dal dettato normativo prevedendo una spesa, al netto della riduzione del 10%, per le varie tipologie di compensi (Indennità e gettoni ai componenti del Senato e del Consiglio, Compensi indennità e gettoni ai componenti del Collegio dei Revisori, Indennità di carica ai componenti del Nucleo di Valutazione - interni ed esterni -, Indennità di carica al Rettore, Indennità per il Pro Rettore Vicario, Indennità di carica ai Presidi, Indennità di carica ai Direttori di Dipartimento). Nell'esercizio finanziario 2017 ai sensi della L. 122/10 art. 6 comma 21, il versamento è avvenuto con l'ordinativo n. 13160 del 20/10/2017 di € 7.070,00, relativamente a gettoni corrisposti alle cariche sopra indicate e con ordinativo n. 13156 del 20/10/2017 di € 28.285,40 per le riduzioni delle indennità di carica (Rettore, Pro Rettori, Direttori di Dipartimento), dalla voce di bilancio CA.C.B.02.08.26 "*Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti pubblici*".

Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza. Secondo quanto disposto dall'art. 6 comma 8 del decreto legge n. 78 del 31/05/2010 convertito dalla legge n. 122 del 30/07/2010, le Pubbliche Amministrazioni, a decorrere dall'anno 2011, non possono effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e spese di rappresentanza per un ammontare superiore al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 per le medesime finalità. Le disposizioni del presente comma non si applicano per i convegni organizzati dalle università.

Per l'esercizio finanziario 2017 sono stati versati al Bilancio dello Stato, ai sensi della L. 122/10 art. 6 comma 21, per l'amministrazione centrale € 108.064,77, con ordinativo di pagamento n. 13157 del 20/10/2017 e per le strutture decentrate € 16.814,03, con ordinativo n. 13335 del 24/10/2017 (quota parte). Gli ordinativi sono stati emessi sul conto CA.C.B.02.08.26 "*Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti pubblici*".

Spese per sponsorizzazioni. Ai sensi dell'art. 6 comma 9 del decreto legge n. 78 del 31/05/2010 convertito dalla legge n. 122 del 30/07/2010 le Pubbliche Amministrazioni, a decorrere dall'anno 2011, non possono effettuare spese per sponsorizzazioni. L'Ateneo palermitano nell'esercizio finanziario 2017, ha rispettato tale disposizione normativa.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture. Secondo l'art. 6, comma 14 del decreto legge n. 78 del 31/05/2010 convertito dalla legge n. 122 del 30/07/2010 le Pubbliche Amministrazioni, a decorrere dall'anno 2011, non possono effettuare spese per un ammontare superiore all'80% rispetto alla spesa sostenuta nell'anno 2009, per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Nell'esercizio finanziario 2017 sono stati trasferiti al Bilancio dello Stato, ai sensi della L. 122/10 art. 6 comma 21, per la spesa sostenuta dall'Amministrazione centrale € 15.556,49 con ordinativo n. 13155 del 20/10/2017 e per la spesa sostenuta delle Strutture decentrate € 7.531,84 (quota parte del mandato n. 13335 del 24/10/2017 dal conto CA.C.B.02.08.26 *"Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti pubblici."*

INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

ANNO 2016	ANNO 2017
-11,17 giorni	+ 3,14 giorni

(Fonte: U-Gov)

INDICATORI PROPER

ISEF 2016 : 1,06%

INDICATORE INDEBITAMENTO 2016:

1,04%

INDICATORE SPESE DI PERSONALE 2016:

76,83%

(Fonte: Prospetto ministeriale Proper)

Contrattazione integrativa (art. 67, commi 5 e 6, del decreto legge 25/06/2008 n. 112, convertito dalla legge 6/08/2008 n. 133): per i fondi destinati al finanziamento della contrattazione integrativa del personale dirigente e tecnico-amministrativo ha trovato applicazione il limite previsto dall'art. 67, comma 5, della legge n. 133 del 2008. Le somme provenienti dalla decurtazione dei fondi, pari complessivamente a €. 567.377,66, calcolate in modo che gli stessi rispettino il limite di cui sopra, sono state versate al bilancio dello Stato secondo quanto previsto dall'art. 67, comma 6 della legge già citata.

I fondi della contrattazione integrativa sono stati ulteriormente ridotti in relazione alla successiva disposizione normativa ex art. 23, comma 2 del d.lgs. 75/2017.

(Fonte: Area qualità, programmazione e supporto strategico)

Riduzione della spesa per personale a tempo determinato (art. 9, comma 28, del decreto legge n. 78 del 31/05/2010): Nel corso del 2017 non è stato sostenuto alcun costo a valere sulle risorse del fondo di cui all'art. 9, comma 28, del decreto legge n. 78 del 31/05/2010 (calcolato nella misura del 50% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009 e pari a €. 747.361,21).

(Fonte: Area qualità, programmazione e supporto strategico)

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

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

ALLEGATO A

Tavola dei coefficienti di ammortamento

ASSOCIAZIONE CATEGORIE TIPO AMMORTAMENTO		
Esercizio 2017		
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.01.3	Mobili e arredi su progetti (ricerca, formazione) finanziati da terzi (amm. ord.)	10.00%
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	100.00%
P.04.3	Macchinari e attrezzature scientifiche da progetti su spese generali (amm. ord.)	15.00%
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	20.00%
P.10.1	Impianti vari	15.00%
P.10.10	Altre attrezzature (ex attrezzature tecnico economiche - ecc) da progetti finanziati (amm.ord.)	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 nell'esercizio	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.10.6	Attrezzature informatiche da progetti finanziati (amm. ord.)	20.00%
P.10.7	Attrezzature didattiche (amm. ordinario)	20.00%
P.10.9	Attrezzature informatiche da progetti finanziati	20.00%
P.11.2	Fabbricati	3.00%
P.12.1	Altre immobilizzazioni immateriali	20.00%
P.12.2	Migliorie su beni di terzi	20.00%
P.12.2	Migliorie su beni di terzi	25.00%
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 in 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;

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

- Fondazioni cui l'Ateneo ha partecipato con un contributo iniziale di adesione o di costituzione del fondo di dotazione (o patrimonio) o di cui è socio fondatore.

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

Fatti di rilievo Associazioni, Fondazioni e Consorzi non costituenti immobilizzazioni finanziarie

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 (€ 13.500) 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. Procedura conclusa con l'incasso, a febbraio 2018, del residuo attivo di liquidazione pari a € 169.275. In attesa di ricevere comunicazione di avvenuta cancellazione della persona giuridica dall'albo prefettizio.

Fondazione TICHE: Fondazione costituita a dicembre 2017. UniPa socio fondatore tramite partecipazione di € 5.000 al Fondo di Dotazione. Previsto un contributo annuo, il cui ammontare verrà determinato successivamente al riconoscimento giuridico della Fondazione.

Associazione Cluster BIG: Il Cluster si è costituito a ottobre 2017. UniPa socio fondatore con versamento quota di adesione iniziale al patrimonio dell'associazione pari a € 1000. Prevista quota associativa annua pari a € 1000. L'ente è in attesa di riconoscimento della personalità giuridica.

Associazione CUIA: Con delibera CdA di Ateneo n. 14 del 23.02.2017, l'Ateneo ha stabilito di erogare un contributo annuo, a favore dell'associazione, pari a €3.000.

Consorzio ITA: con nota n. 67347 del 30.08.2016 è stato notificato il recesso, che ha prodotto efficacia con decorrenza 31.12.2017.

Consorzio CUEIM: notificato recesso il 28.06.2017, con decorrenza a fine 2017.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

FONDAZIONI

Ente / Società	Denominazione	Natura Giuridica	Partecipazione patrimoniale dell'Università	Eventuale contributo annuo	NOTE UFFICIO 2017
Fondazione Formap	Fondazione per la Formazione e l'Aggiornamento delle Amministrazioni Pubbliche	Fondazione	100,00	0,00	
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	0,00	Soci Fondatori. Ente costituito nel 1992. Patrimonio della fondazione costituito con attribuzione di UNIPA di € 1.006.594.550, somma messa a disposizioni da terzi per la costituzione dell'ente. - ente rilevato nel 2016
Fondazione Italo-Libica	Fondazione Universitaria Italo Libica	Fondazione Universitaria	50.000 versati alla costituzione su fondo dotazione e gestione	0,00	Unipa Ente di riferimento; costituito nel 2007. Adozione Piano di razionalizzazione 23.09.15: sospeso versamento contributo annuo di funzionamento. 04.03.16: chiesto al Prefetto scioglimento della Fondazione. 30.03.16: Pervenuta dichiarazione di estinzione e avvio procedure di liquidazione. Procedure di liquidazione avviate a marzo 2017 e concluse a fine 2017. Incassato residuo attivo di liquidazione pari a euro 169.275
Fondazione ITS Archimede	Fondazione Istituto Tecnico Superiore per le Tecnologie Innovative per i Beni e le Attività Culturali della Provincia di Siracusa	Fondazione	per statuto solo opera scientifica	0,00	
Fondazione TICHE	Fondazione TICHE	Fondazione	5.000,00	max 1.000	Fondazione costituita a dicembre 2017. UniPa socio fondatore. Partecipazione di Euro 5.000 al Fondo di Dotazione. La misura del contributo annuo verrà determinata successivamente al riconoscimento giuridico della Fondazione

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

ASSOCIAZIONI

Ente / Società	Denominazione	Natura Giuridica	Oggetto sociale	Eventuale contributo annuo	note 2017
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	6.351,00	
ASSOCIATION ITALIQUES	ASSOCIATION ITALIQUES	Associazione non riconosciuta	Collaborazione in attività di ricerca, scambi culturali tra l'Italia, la Francia, la Spagna e il Belgio francofono	300	
Associazione "Osservatorio permanente della giustizia tributaria"	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.	0,00	
Associazione Rete Italiana LCA	Associazione Rete Italiana LCA	Associazione riconosciuta	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	0,00	
Associazione Spring	Associazione "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.	1.000,00	
Cluster BIG	Cluster BIG	Associazione	Sviluppo e consolidamento del Cluster Tecnologico Nazionale nell'ambito dell'economia del mare in coerenza con quanto definito dal Programma Nazionale per la Ricerca 2015 - 2020	1.000,00	Il Cluster si è costituito a ottobre 2017; quota di adesione iniziale pari a euro 1000. Prevista quota annua pari a euro 1000. Associazione in attesa di riconoscimento giuridico
COBS Onlus	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	0,00	
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.	1.000,00	
Conferenza Nazionale degli Organismi di Parità delle Università Italiane	Conferenza Nazionale degli Organismi di Parità delle Università Italiane	Associazione non riconosciuta	l'associazione riunisce in rete i rappresentanti dei Comitati di ateneo, comunque denominati, con competenze in tema di pari opportunità e benessere organizzativo, al fine di costruire sistematici rapporti di collaborazione interatenei sulle tematiche di competenza	300,00	adesione effettuata a luglio 2017
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	22.000,00	
CUA	Consorzio Interuniversitario Italiano per l'Argentina	Associazione riconosciuta	Promuove e sostiene progetti di cooperazione interuniversitaria tra le università italiane e argentine, sostenendo la mobilità studentesca e il riconoscimento reciproco dei titoli di studio	3.000,00	Con delibera CdA n. 14 del 23.02.2017 stabilito contributo volontario annuo pari a euro 3.000
Istituto ITALO-RUSSO - Formazione e Ricerche Ecologiche	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	4.750,00	
ITALE	Associazione Italiana Utenti Aleph	Associazione non riconosciuta	Automazione Bibliotecaria ed Utilizzo del Software Aleph 500	250,00	
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	2.500,00	
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. 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.	nessuno per espressa previsione statutaria	
SEPS	Segretariato Europeo per le Pubblicazioni Scientifiche	Associazione non riconosciuta	Obiettivo del SEPS è la circolazione e l'interscambio con l'estero del "libro", inteso come strumento e veicolo di espressione culturale. A tal fine il SEPS, sulla base delle richieste degli editori, concede contributi economici per la traduzione di opere di saggistica di elevato valore culturale di carattere sia scientifico che umanistico.	0,00	
SMA ONLUS	Società Italiana di Medicina Ambientale	Associazione	L'Associazione si prefigge, in via istituzionale, lo scopo di tutelare la salute umana tramite la salvaguardia e la valorizzazione della natura e dell'ambiente, promuovendo azioni che limitino gli interventi invasivi dell'uomo sulla natura.	0,00	
SINTESI	Associazione Sintesi	Associazione non riconosciuta	L'attuale rapporto tra l'Università di Palermo e Sintesi è regolato da un contratto di appalto di servizi. L'oggetto dell'appalto consiste nell'attività di supporto all'unità operativa dell'Ateneo denominata "Progetti Comunitari"	0,00	procedura di liquidazione in corso (inizio giugno 2016) - Prof Cincinno Liquidatore
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.	3.000,00	

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

CONSORZI SENZA PARTECIPAZIONE PATRIMONIALE

Ente / Società	Denominazione	Natura Giuridica	Oggetto sociale	Personalità giuridica	Partecipazione patrimoniale	Eventuale contributo annuo	RISULTATO D'ESERCIZIO 2016	VALORE RISULTATO D'ESERCIZIO 2016	NOTE 2017
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	PERDITA D'ESERCIZIO	25.465,00	
C.I.T.O.	Consorzio Interuniversitario per i Trapianti d'Organo	Consorzio Interuniversitario	Promozione delle Ricerche nel campo dei Trapianti D'Organo	SI	0,00	0,00	PERDITA D'ESERCIZIO	20.232,37	
CO.RE.R.A.S.	Consorzio Regionale per la Ricerca Applicata e di Sperimentazione	Consorzio di Ricerca con personalità giuridica di diritto pubblico - costituito ai sensi dell'art. 5 L.R. 5 Agosto 1982 n. 88	Attraverso il CORERAS si è voluto creare un organico polo interdisciplinare per la ricerca applicata e la divulgazione agricola per rispondere alle crescenti esigenze di innovazione dell'agricoltura siciliana.	SI	0,00	0,00	UTILE D'ESERCIZIO	214.979,99	
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	PERDITA D'ESERCIZIO	151.874,89	
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	57.616,00	
CONSORZIO I.T.A.	CONSORZIO I.T.A. - 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	recesso notificato il 30.08.2016; efficacia al 31.12.2017
CUEIM	Consorzio Universitario di Economia Industriale e Manageriale	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	PERDITA D'ESERCIZIO	-358.330,00	recesso notificato il 28.06.2017, efficacia a fine 2017
ITALBIOTEC	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	UTILE D'ESERCIZIO	2.082,00	
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	PERDITA D'ESERCIZIO	5.581,80	
PITECNOBIO	Consorzio di Ricerca per lo sviluppo di piattaforme innovative nel settore delle Tecnologie Biomediche	Consorzio ex art. 91-bis D.P.R. n. 382/1980	Il Consorzio si propone, senza scopo di lucro, di promuovere attività di ricerca di base, ricerca industriale e sviluppo sperimentale di piattaforme innovative applicate alla realizzazione di nuovi approcci nel campo biomedico, di nuovi materiali e tecnologie innovative in vari settori.	SI	0,00	0,00	PAREGGIO DI BILANCIO	0,00	
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	48.936,00	
UNIPA e-learning	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, utilizzando metodologie di e-learning e piattaforme innovative per lo svolgimento dei processi didattici	SI	0,00	0,00	consuntivo non pervenuto	consuntivo non pervenuto	

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

ALLEGATO C

IMMOBILI	Risconto passivo apertura al 1/1/2017	Ammortamento al 31/12/2017	Risconto passivo al 31/12/2017	ricavo utilizzato per sterilizzare l'ammortamento al 31/12/2017
Immobile Appartamento e Box via scaduto n. 6/D - Risconto per donazione Giacalone (Rep. 35938 del 7/12/2007)	77.453,19	3.319,39	74.133,80	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%.	620.504,38	33.845,69	586.658,69	Contributi da Miur - Edilizia generale
Immobile CUS - Complesso Sportivo V.le Regione Siciliana, 1000 - Risconto Fondi Regione Sicilia - Edilizia sportiva	2.620.953,60	182.857,23	2.438.096,37	Contributi da Regioni per investimenti
Immobile Edificio 15 Parco D'Orleans (Dip. Psicologia) - Risconto Fondi ministeriali L. n. 331/1985 e n. 910/1986	2.577.260,56	133.306,58	2.443.953,98	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	2.423.005,71	125.327,88	2.297.677,83	Miur - Altri contributi per investimenti
Immobile Edificio 16 Parco D'Orleans - Risconto Fondi ministeriali L. n. 331/1985 e n. 910/1986	1.136.961,56	485.934,26	651.027,30	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	842.190,06	251.964,80	590.225,26	Miur - Altri contributi per investimenti
Immobile Terzo corpo aggiunto (Wurth) - Risconto fondi ministeriali assegnati dal MIUR per opere di edilizia generale e dipartimentale	662.318,84	26.370,98	635.947,86	Contributi da Miur - Edilizia generale
Immobile S.CIRO - Risconto Contributo MIUR Legge 183_76 art.19	60.230,94	11.293,30	48.937,64	Miur - Altri contributi per investimenti
Immobile Ospedale di Agrigento - Risconto Fondi MIUR Edilizia Generale e Dipartimentale E.F. 1995	1.304.131,20	64.137,60	1.239.993,60	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	6.017.665,01	347.172,98	5.670.492,03	Miur - Altri contributi per investimenti
Immobile Edificio 17 Parco D'Orleans - Risconto Fondi ministeriali L. n. 331/1985 e n. 910/1986	1.171.258,67	270.290,47	900.968,20	Miur - Altri contributi per investimenti
Immobile Edificio 19 Parco D'Orleans - Risconto Fondi FIO 1989 (Ministero) e fondi FESR PO 1994/1999	6.947.177,66	285.500,49	6.661.677,17	Miur - Altri contributi per investimenti
	26.461.111,38	2.221.321,65	24.239.789,73	

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

ALLEGATO D

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

Tipologia Progetti con ricavi non riscontati	Codice progetto	importo
SDF Semplificato - Progetti Contabili	2016-CONTAB-0008	€ 25.607,36
	D40001D18-0001	€ 3.240,59
	D40001D18-0003	€ 922,40
	PJ__PE__ATT_C/T_D08	€ 10.300,00
	PJ_ATT_ROUT_D01	€ 1.110,00
	PJ_ATT_ROUT_D07	€ 14.984,70
	PJ_ATTR_DID_D02	€ 7.688,17
	PJ_AUTF_003105	€ 5.389,41
	PJ_AUTF_006031	€ 7.174,57
	PJ_AUTF_006101	€ 316,81
	PJ_AUTF_008571	€ 34.621,14
	PJ_AUTF_180263	€ 177,05
	PJ_AUTF_180415	€ 1.099,54
	PJ_AUTF_D15	€ 1.561,50
	PJ_AUTF_RIC_D01	€ 13.824,36
	PJ_AUTF_RIC_D04	€ 25.064,22
	PJ_AUTF_RIC_D08	€ 2.184,42
	PJ_AUTF_RIC_D11	€ 344,28
	PJ_CONV_D09	€ 6.833,80
	PJ_F_RIC_FIN_C/T	€ 112.824,66
	PJ_F_RIS_IND	€ 73.881,84
	PJ_F_RIS_IND_C/T	€ 16.117,82
	PJ_FUNZ_ATT_COMM_D16	€ 3.848,46
	PJ_GEST_BIBL_D02.01	€ 5.845,40
	PJ_GEST_BIBL_S02	€ 702,73
	PJ_GEST_CENTRO_STAMPA_D_ATENEO	€ 576,65
	PJ_GEST_CLA	€ 1,89
	PJ_GEST_FFR	€ 106.167,24
	PJ_GEST_LAB_D11	€ 57,20
	PJ_GEST_LASCITI	€ 53.253,31
	PJ_LAUR_SCIENT_S01_2014/2016_L-30	€ 3.261,27
	PJ_LAUR_SCIENT_S01_2014/2016_L-35	€ 8.081,78
	PJ_LS41_P6B9	€ 897,19
	PJ_QUOTA_RIC2	€ 79.038,77
	009457_GRILLONE_CARMELA	€ 1.363,85
	2017-CONTAB-0003	€ 9.852,53
	2017-CONTAB-0003_Acquisti_riviste	€ 507,00

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

2017-SUPC_PULIZIA_LOCALI_2017_SC004	€	9.625,26
202099_MIMOUNI_ALEXANDRE	€	1.363,85
501781_VITA_VALERIA	€	1.363,85
501782_SPALLINO_SILVIA	€	1.363,85
501783_QUINN_EILEEN	€	1.363,85
501785_SCHIRO_DALILA_MARA	€	163,85
501786_TORTORICI_GIORGIO	€	163,85
501788_FERRO_ANNA_MARIA	€	1.363,85
501789_VINCENTI_FEDERICA	€	953,85
501794_HILARIO_PASCOAL	€	763,85
501824_VARGAS_IVAN	€	1.363,85
501826_BARROSO_DE_OLIVEIRA	€	1.363,85
501831_MESA_SUERO_LEONARDO_ANTONIO	€	1.363,85
502095_BOSSO_ARMANDO	€	1.363,85
502096_LO_GULLO_ALESSANDRO	€	1.363,85
502097_VERGARA_MARIA_LAURA	€	1.363,85
502098_BISIGNANO_VALERIA	€	1.363,85
502101_MATRANGA_CLARA	€	1.363,85
502109_SILVIA_GIULIA	€	163,85
502110_INGUAGGIATO_GIULIA	€	163,85
504874_ROCCHES_GIUSEPPE	€	1.363,85
504875_MAURI_DIEGO	€	1.363,85
504877_FILIPPONE_ROBERTA	€	1.363,85
504886_MANCHENKO_MARYNA	€	1.363,85
504971_CAPITTI_MARIANNA	€	1.363,85
504972_DI_MARTINO_CARLA	€	1.363,85
504973_TROIANO_ANGELINA	€	1.363,85
504974_BARONE_CATERINA	€	1.363,85
504975_VITALE_SIMONA	€	163,85
504976_PALMISANO_MARTA	€	763,85
506344_TORTA_GIULIA	€	1.363,85
CONVEGNI_2017	€	3.677,70
Convegno_Prof._Ferrante	€	1.000,00
ConvegnoE-Commerce	€	131,98
PJ__23_convegno_internaz_di_Teoria_del_diritto	€	95,74
PJ__D03_DAMELIO	€	21.999,49
PJ_008009	€	274,80
PJ_008125_ROUT	€	32,36
PJ_008497_ROUT	€	618,75
PJ_160613_ROUT	€	986,02
PJ_180036_ROUT	€	8.092,50
PJ_180182_ROUT	€	5.977,98
PJ_ARCH_180301	€	7.865,22
PJ_ATT_ROUT_D12	€	13.158,44
PJ_AUTF_001127	€	16.955,14

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

PJ_AUTF_004990	€	600,00
PJ_AUTF_005396	€	95,15
PJ_AUTF_005515	€	400,00
PJ_AUTF_005770D13	€	201,92
PJ_AUTF_005771	€	130,39
PJ_AUTF_005788	€	7.151,31
PJ_AUTF_006028	€	96,16
PJ_AUTF_006163_D01	€	1.916,74
PJ_AUTF_006433	€	400,00
PJ_AUTF_006465	€	400,00
PJ_AUTF_008091_2017	€	28.825,53
PJ_AUTF_008324	€	441,30
PJ_AUTF_008527	€	0,01
PJ_AUTF_008531	€	314,33
PJ_AUTF_008565	€	3.144,00
PJ_AUTF_008629	€	14.424,41
PJ_AUTF_008679	€	164,59
PJ_AUTF_008785	€	9.507,95
PJ_AUTF_008931	€	1.000,00
PJ_AUTF_008961	€	345,75
PJ_AUTF_009861	€	400,00
PJ_AUTF_022107	€	4.273,31
PJ_AUTF_040174	€	2.060,64
PJ_AUTF_140065	€	36,64
PJ_AUTF_160392	€	5.711,96
PJ_AUTF_160400	€	138,00
PJ_AUTF_160410	€	3.597,24
PJ_AUTF_160829	€	39.851,87
PJ_AUTF_160857	€	1.242,82
PJ_AUTF_161102	€	1.110,40
PJ_AUTF_161274	€	570,16
PJ_AUTF_161962	€	400,00
PJ_AUTF_162094	€	545,99
PJ_AUTF_180077	€	4.400,00
PJ_AUTF_180137	€	400,00
PJ_AUTF_180208	€	2.452,10
PJ_AUTF_180222	€	5.835,71
PJ_AUTF_180438	€	15.000,00
PJ_AUTF_180449	€	7.346,36
PJ_AUTF_300098	€	400,00
PJ_AUTF_RIC_D07	€	545,20
PJ_CC_COT_DA00.04_2017	€	12.000,31
PJ_CC_Incarichi-censimentoimmobili	€	54.000,00
PJ_COMM_DR-TAB_2017	€	5.497,00
PJ_COMMISSIONI_PFLISP_DA00.04	€	3.000,00

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

	PJ_CONSUL_EC_PATR	€ 8.439,06
	PJ_CONTR_DOC_2017	€ 136.912,74
	PJ_CONTR_GIMAT	€ 1.597,48
	PJ_CONTR_INTEG_COMP_2017	€ 19.544,00
	PJ_CONTR_VETERINARI_2017	€ 37.377,05
	PJ_CONTRATTAZ_RIS_VAR_2017	€ 144.618,90
	PJ_CONTRATTAZ_RIS_VAR_DIRIGENTI_2017	€ 291.817,00
	PJ_CONV_002416	€ 300,00
	pj_conv_006018	€ 270,00
	PJ_CONV_11385	€ 0,89
	PJ_CONV_14241	€ 188,68
	PJ_CONV_160142	€ 1.500,00
	PJ_CONV_16533	€ 702,55
	PJ_CONV_19951	€ 533,49
	PJ_CONV_SOAP_BOXSCIENCE	€ 1.000,00
	PJ_CONV_UNESCO	€ 100,00
	PJ_Convegno_Santi_Romano_2017	€ 824,83
	PJ_CPG_D09	€ 200,00
	PJ_DR_COMM_2017_DA00.05	€ 21.117,77
	PJ_DR_D03	€ 47.362,14
	PJ_DR_D05	€ 47.476,14
	PJ_DR_INCR_01_D09	€ 1.363,85
	PJ_DR_INCR_02_D09	€ 1.363,85
	PJ_DR_INCR_03_D09	€ 1.363,85
	PJ_DR_INCR_04_D09	€ 1.363,85
	PJ_DR_INCR_05_D09	€ 1.363,85
	PJ_DR_INCR_06_D09	€ 1.363,85
	PJ_DR_INCR_07_D09	€ 1.363,85
	PJ_DR_INCR_09_D09	€ 163,85
	PJ_DR_INCR_11_D09	€ 1.363,85
	PJ_DR_INCR_12_D09	€ 1.363,85
	PJ_DR_INCR_13_D09	€ 1.363,85
	PJ_DR_INCR_14_D09	€ 1.363,85
	PJ_DR_INCR_15_D09	€ 1.363,85
	PJ_DR_INCR_16_D09	€ 1.363,85
	PJ_DR_INCR_17_D09	€ 1.363,85
	PJ_DR_INCR_18_D09	€ 1.363,85
	PJ_F_COM_AT_C/T	€ 19.673,26
	PJ_F_MIGL_SERV_C/T	€ 21.101,70
	PJ_FUNZ_ATT_COMM_D08	€ 982,16
	PJ_FUNZ_ATT_COMM_D09	€ 2.650,22
	PJ_FUNZ_DOTT_D09	€ 1.435,58
	PJ_GEST_ATEN_CENTER	€ 1.543,90
	PJ_GEST_BIBL_D03	€ 366,00
	PJ_GEST_BIBL_D08	€ 0,01

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

	PJ_GEST_LAB_BIOLOGIAMARINA	€	0,45
	PJ_GEST_LAB_CISNAM	€	2,39
	PJ_GEST_LAB_D01	€	434,56
	PJ_GEST_LAB_D02	€	417,79
	PJ_GEST_LAB_D07	€	785,88
	PJ_GEST_LAB_D12	€	7.625,87
	PJ_GEST_LAB_D13	€	0,01
	PJ_GEST_LAB_D16	€	140,21
	PJ_GEST_LAB_MAG_D15	€	12.562,50
	PJ_GEST_LAB_S12	€	6.736,38
	PJ_GEST_LAUR_SCIENT_2016	€	987,11
	PJ_GEST_LAUR_SCIENT_2017	€	56.803,00
	PJ_GEST_LUM	€	1.527,35
	PJ_GEST_SIA	€	4.965,08
	PJ_GEST_Smaltimento_rifiuti_Speciali_SSA	€	16.377,00
	PJ_GEST-GESTIONE_SIMUAPSI	€	41,00
	PJ_INDIA_CAMPISI_D06	€	1.000,00
	PJ_LABCERISA_D09	€	14.645,10
	PJ_MANUTENIMM_D01	€	20.269,00
	PJ_PROG_SOMMA_2017_NON_IDENTIF_DA_ASS	€	3.135,59
	PJ_QUOTA_MASTER_PERS_TAB	€	110.421,00
	PJ_QUOTA_RIC3	€	18.406,77
	PJ_Riccobono_Alessandro	€	400,00
	PJ_ROUT_PROVVISORIO	€	4.580,00
	PJ_VIAGGISTUDENTI_D01	€	14.760,00
	PJ_VIS_DID_D06	€	1.565,00
	PJ_VISITE_DIDATT_D02	€	10.399,00
	PJ-COFIN_MAE_2017_180068	€	1.232,21
	Viaggi_e_soggiorni_studio_studenti_2017	€	3.354,00
SDF Semplificato - Progetti Contabili Totale		€	2.219.189,92
SDF Semplificato - Altro Didattica NO CTC	D40001D03-FDDA	€	6.644,32
	D40001D03-FHEC	€	4.092,12
	D40001D03-FHEH	€	5.988,56
	D40001D04-CARD	€	17.751,59
	D40001D04-FHDG	€	4.404,40
	D40001D04-FHDP	€	6.213,23
	D40001D05-0002	€	6.375,85
	D40001D06-0104	€	4.722,26
	D40001D06-0105	€	6.785,54
	D40001D06-0106	€	4.792,35
	D40001D06-0108	€	8.292,72
	D40001D06-0111	€	24.000,00
	D40002D06-0102	€	341,60
	D40002D06-0106	€	30,74
	D4SCDRD17-0000	€	3.960,00

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

D50001D10-1012	€ 10.708,68
D500020002D04-	€ 526,41
D50002D04-0010	€ 13.694,80
D50002D04-0011	€ 13.694,80
D50002D06-0111	€ 4.736,91
D50002D09-1004	€ 482,00
D50002D17-1009	€ 6.152,15
D50002D19-1008	€ 4.906,26
D50002D19-1009	€ 1.549,45
D50002DA000000	€ 1.404,00
PJ_CLIL_2016	€ 12.209,40
PJ_GEST_DOTT_30_D15	€ 2.634,00
PJ_GEST_DOTT_31_D15	€ 1.763,45
142633	€ 1.363,85
142942	€ 1.363,85
143265	€ 1.363,85
143325	€ 1.363,85
2017-A_DID-0001	€ 8.075,00
302905	€ 1.363,85
500958	€ 1.363,85
501770	€ 51,80
502049	€ 1.363,85
502051	€ 1.363,85
502053	€ 763,85
504078	€ 1.363,85
504864	€ 1.363,85
504865	€ 1.363,85
504866	€ 1.363,85
504867	€ 1.363,85
504868	€ 1.363,85
504870	€ 1.363,85
D400010001FHDO	€ 28.831,10
D400010001FHEB	€ 10.749,08
D400010001FHEG	€ 35.838,12
D40001D06-0107	€ 5.120,53
D40001SPED08-	€ 1.600,00
D50001D07-CERI	€ 10.758,18
D50001D10-1013	€ 8.527,33
D50002D01-2015	€ 1.959,08
D50002D01-2015_501758	€ 1.363,85
D50002D01-2015_501759	€ 1.363,85
D50002D01-2015_501760	€ 1.156,41
D50002D01-2015_501761	€ 1.363,85
D50002D01-2015_501762	€ 1.363,85
D50002D01-2015_501763	€ 3,28

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

	D50002D01-2015_501764	€ 633,85
	D50002D01-2015_501765	€ 1.363,85
	D50002D02-1004	€ 20,40
	D50002D02-1005-502213	€ 1.363,85
	D50002D02-1005-502215	€ 1.363,85
	D50002D02-1005-502216	€ 1.363,85
	D50002D02-1005-502219	€ 1.303,85
	D50002D02-1007	€ 1.270,46
	D50002D06-INSC	€ 1.935,53
	D50002D07-0005	€ 14.730,13
	D50002D08-CHIM	€ 17,93
	D50002D08-FI32	€ 2.838,00
	D50002D08Scienze_Fisiche_120285	€ 1.363,85
	D50002D08Scienze_Fisiche_302426	€ 1.363,85
	D50002D08Scienze_Fisiche_502196	€ 1.363,85
	D50002D08Scienze_Fisiche_502198	€ 1.363,85
	D50002D08Scienze_Fisiche_502199	€ 1.363,85
	D50002D08Scienze_Fisiche_502200	€ 1.363,85
	D50002D08Scienze_Fisiche_502201	€ 1.363,85
	D50002D08Scienze_Fisiche_502202	€ 1.363,85
	D50002D13-1005	€ 38,53
	D50002D14-1004	€ 1.405,49
	D50002D14-1004-000298	€ 1.363,85
	D50002D14-1004-502173	€ 1.363,85
	D50002D14-1004-502174	€ 1.363,85
	D50002D14-1004-502175	€ 1.363,85
	D50002D14-1004-502177	€ 1.363,85
	D50002D14-1004-502179	€ 1.363,85
	D50002D14-1004-502180	€ 1.363,85
	D50002D14-1004-502181	€ 1.363,85
	D50002D14-1005_XXXI	€ 2.126,82
	D50002D14-1005-500260	€ 1.363,85
	D50002D14-1005-502386	€ 1.363,85
	D50002D14-1005-503497	€ 1.363,85
	D50002D14-1005-504981	€ 1.363,85
	D50002D14-1005-504983	€ 1.363,85
	D50002D14-1005-504985	€ 1.363,85
	D50002D14-1005-504986	€ 1.363,85
	D50002D14-1005-504987	€ 1.363,85
	D50002D14-1006	€ 1.606,77
	D50002D15-1003	€ 233,02
	D50002D19-1010	€ 785,19
	D50002D20-1001	€ 11.075,15
	D70009D17-2015	€ 253,32
	MAST_ATENEO_S10_8531_0001	€ 324,00

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

	matricola_302284_Dott._Amoruso_Marcello	€	1.363,85
	matricola_367013_Dott._Sclafani_Marie_Denise	€	1.363,85
	matricola_502222_Di_Stefano_	€	1.363,85
	matricola_502228_Dott._Giuffrida	€	1.363,85
	matricola_502229_Dott._Rocha_Alves_	€	1.363,85
	matricola_502230_Dott._Scaglione_Francesco	€	1.363,85
	matricola_502234_Dott._Distefano_Barbara	€	763,85
	matricola_502235_Dott._Crisci_Gianluca	€	1.363,85
	matricola_504998_Dott._Castello_Alba	€	763,85
	matricola_505000_Dott._Cutuli_Silvia	€	1.363,85
	matricola_505002_Dott._Grasso_Miryam	€	1.363,85
	matricola_505003_Dott._Maugeri_Roberta_Maria	€	1.363,85
	matricola_505004_Dott._Mineo_Cristina	€	163,85
	matricola_505005_Dott._Nigrelli_Castrenze	€	1.363,85
	matricola_505006_Dott._Raineri_Rosalia	€	1.183,85
	matricola_505008_Dott._Tran_Thi_Khanh_Van	€	1.363,85
	matricola_506623_Dott._Capizzi_Carlo	€	1.363,85
	matricola_506624_Dott._Nuzzo_Roberta	€	1.363,85
	PJ_CAL_30_III_D06	€	1.363,85
	PJ_CAN_31_II_D06	€	1.363,85
	PJ_CAP_30_III_D06	€	1.363,85
	PJ_CIL_31_II_D06	€	1.363,85
	PJ_DR_302794_D12	€	1.363,85
	PJ_DR_502023_D12	€	1.363,85
	PJ_DR_502024_D12	€	1.363,85
	PJ_DR_502025_D12	€	1.363,85
	PJ_DR_502026_D12	€	1.363,85
	PJ_FAS_31_II_D06	€	1.363,85
	PJ_GAL_31_II_D06	€	1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_30_D15_500292	€	1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_30_D15_502203	€	1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_30_D15_502204	€	1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_30_D15_502205	€	1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_30_D15_502206	€	1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_30_D15_502207	€	1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_30_D15_502208	€	1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_30_D15_502209	€	1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_31_D15_504991	€	1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_31_D15_504993	€	1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_31_D15_504995	€	1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_31_D15_504997	€	1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_31_D15_504999	€	1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_31_D15_505001	€	1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_32_D15	€	2.629,50
	PJ_GEST_DOTT_ENTI_D07_000270	€	1.363,85

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

	PJ_GEST_DOTT_ENTI_D07_500305	€ 1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_ENTI_D07_500306	€ 1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_ENTI_D07_500871	€ 163,85
	PJ_GEST_DOTT_ENTI_D07_500959	€ 1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_ENTI_D07_501655	€ 1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_ENTI_D07_501754	€ 1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_ENTI_D07_501839	€ 1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_ENTI_D07_501841	€ 1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_ENTI_D07_501842	€ 1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_ENTI_D07_501852	€ 1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_ENTI_D07_501854	€ 1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_ENTI_D07_502011	€ 163,85
	PJ_GEST_DOTT_ENTI_D07_502016	€ 1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_ENTI_D07_504890	€ 1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_ENTI_D07_504891	€ 1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_ENTI_D07_504892	€ 1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_ENTI_D07_504895	€ 1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_ICT_D07_000236	€ 1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_ICT_D07_501062	€ 1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_ICT_D07_502027	€ 1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_ICT_D07_502028	€ 1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_ICT_D07_502029	€ 1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_ICT_D07_502030	€ 1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_ICT_D07_502031	€ 1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_ICT_D07_502032	€ 1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_ICT_D07_504896	€ 163,85
	PJ_GEST_DOTT_ICT_D07_504897	€ 1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_ICT_D07_504902	€ 1.363,85
	PJ_GEST_DOTT_ICT_D07_504904	€ 1.363,85
	PJ_PER_30_III_D06	€ 1.363,85
	PJ_PUC_30_III_D06	€ 1.363,85
	PJ_REC_31_II_D06	€ 1.363,85
	PJ_VIAGGIDID_6435	€ 4.200,00
	PJ_VIAGGIDID_8677	€ 1.838,00
	PJ_VIC_31_II_D06	€ 1.363,85
	PJ_VISITE_DID_2017_D14	€ 18.785,00
	VIAGGI_STUDENTI_DICAM	€ 7.044,00
	SDF Semplificato - Altro Didattica NO CTC Totale	€ 530.323,69
SDF Semplificato - Master NO CTC	2016-MASTER-0001	€ 3.843,41
	2016-MASTER-0002	€ 6.836,42
	D8MASTD04-P0N4	€ 2.512,16
	D8MASTD05-CUR1	€ 7.223,90
	D8MASTD17-ALIC	€ 4.833,87
	D8MASTD19-00B2	€ 988,66
	D8MASTDA000001	€ 127.557,10

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

	2015-MASTER-0003	€ 28.116,45
	2017-MASTER-0001	€ 11.683,50
	2017-MASTER-0005	€ 29.355,00
	2017-MASTER-0006	€ 20.160,00
	2017-MASTER-0007	€ 27.810,00
	D8MASTD01-P6CP	€ 4,00
	D8MASTD12-B002_DUP_2016/2017	€ 11.144,16
	D8MASTD12-PDAV_DUP_2016/2017	€ 4.395,15
	D8MASTD16-MASV	€ 13.836,99
	MASTER_ASSIST_INFE	€ 9.933,52
	MASTER_TERAPIA_DOLORE	€ 10.388,10
	SDF Semplificato - Master NO CTC Totale	€ 320.622,39
SDF Semplificato - Progetti contabili (per residui)	2016-CONTAB-0009	€ 3.985,00
	PJ_CT_D13_RES	€ 3.880,00
SDF Semplificato - Progetti contabili (per residui) Totale		€ 7.865,00
SDF Semplificato - Altri Programmi Internazionali e Comunitari NO CTC	93000200010001	€ 307.442,22
SDF Semplificato - Altri Programmi Internazionali e Comunitari NO CTC Totale		€ 307.442,22
SDF Semplificato - Altri Nazionali NO CTC	2017-NAZ-0256	€ 12.229,20
SDF Semplificato - Altri Nazionali NO CTC Totale		€ 12.229,20
SDF Semplificato - CORI - Progetti Interni	CORI-B-D02-LM81	€ 1.134,23
	CORI-B-D09-LM31	€ 162,34
	CORI-B-D17-LMG01	€ 1.511,52
	CORI-2016-D-D10	€ 1.440,00
	CORI-A-D15-LM60-RUS_D14	€ 77,95
	R6D17-P6D22013	€ 68,96
SDF Semplificato - CORI - Progetti Interni Totale		€ 4.395,00
SDF Semplificato - Ex60% - Progetti Interni	R2FFRAD16-P8L4	€ 0,01
	R2FFRAD04-6DC4	€ 636,47
	R2FFRAD04-P4DL	€ 3.806,40
	R2FFRAD04-P6D4	€ 1.233,17
	R2FFRAD13-PN1P	€ 0,02
	R2FFRAD17-P11D	€ 24,05
SDF Semplificato - Ex60% - Progetti Interni Totale		€ 5.700,12
SDF Semplificato - Altri Programmi Mobilità e Formazione Internazionali NO CTC	D50002D20-1002	€ 21.759,44
	D50002D20_1002_501179SCIRE	€ 1.363,85
	D50002D20_1002_502062TOLMACHOVA	€ 1.363,85
	D50002D20_1002_502066	€ 1.363,85
	D50002D20_1002_502068casimo	€ 1.363,85
	D50002D20_1002_502070ramirez	€ 1.363,85
	D50002D20_1002_502072MORENO	€ 1.363,85
	D50002D20_1002_502074MENDEZ	€ 1.363,85
	D50002D20_1002_502076ESPANA	€ 1.363,85
	D50002D20_1002_504940BECERRA	€ 1.363,85
	D50002D20_1002_504954PINILLA	€ 1.363,85

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

	D50002D20_1002_504955YEE	€	1.363,85
	D50002D20_1002_504956LIBREROS	€	1.363,85
	D50002D20_1002_504957GIL	€	1.363,85
	D50002D20_1002_504958ROBLES	€	1.363,85
	D50002D20-1002-504950CUCCIA	€	1.363,85
	D50002D20-1002-504951SHAHIDI	€	1.363,85
	R6D08-PP6L2013	€	14,04
SDF Semplificato - Altri Programmi Mobilità e Formazione Internazionali NO CTC Totale		€	43.595,08
SDF Sempl senza controllo bloccante - da usare solo per dg stipendi	PJ_ACC_D05	€	0,03
	PJ_ACC_D12	€	0,19
	PJ_ACC_D16	€	961,40
	PJ_ACC_DA00.05	€	8.750,05
	PJ_ACC_DA00.07	€	1.900,00
	PJ_ACC_VILLASOFIA_CERVELLO_DA00.07	€	0,01
	PJ_AS_D01	€	37.091,61
	PJ_AS_D11	€	643,51
	PJ_AS_D17	€	189,96
	PJ_AS_MATER_DA00.05	€	36.304,22
	PJ_AS_MIN_DA00.05	€	16.037,59
	PJ_BS_D08	€	70.785,26
	PJ_BS_D09	€	58.241,26
	PJ_BS_D10	€	24.292,38
	PJ_BS_D15	€	117.356,04
	PJ_BS_D17	€	58.927,91
	PJ_BS_DA00.05	€	89.782,68
	PJ_CC_D02	€	18.000,14
	PJ_CC_D05	€	2.186,14
	PJ_CC_D09	€	8.269,82
	PJ_CC_D12	€	8.173,62
	PJ_CC_D14	€	1.142,49
	PJ_CC_D16	€	7.540,28
	PJ_CC_D19	€	80.356,41
	PJ_CC_S02	€	3.168,22
	PJ_CT_D10	€	30.878,61
	PJ_DR_AMM_PUBBL_DA00.05	€	228.923,15
	PJ_DR_CICLO_30_DA00.05	€	187.076,39
	PJ_DR_CICLO_31_DA00.05	€	20.097,52
	PJ_DR_CICLO_32_DA00.05	€	115.691,71
	PJ_DR_CONTR_ESTERO_DA00.05	€	63.375,97
	PJ_DR_INCR10_DA00.05	€	38.143,77
	PJ_DR_INCR50_DA00.05	€	171.606,02
	PJ_GEST_TFA	€	713.725,42
	PJ_GEST_TFA_SOSTEGNO_DA00.04	€	920,14
	PJ_RD_D01	€	14.353,53
	PJ_ACC_D17	€	0,01

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

PJ_ACC_D19	€	0,01
PJ_ACC_S02	€	0,08
PJ_AS_D02	€	59.737,69
PJ_AS_D06	€	24.347,32
PJ_AS_D08	€	67.656,29
PJ_AS_D10	€	422.549,78
PJ_AS_D13	€	83.112,41
PJ_AS_D15	€	102.699,02
PJ_AS_D16	€	39.432,86
PJ_AS_D19	€	8.860,63
PJ_AS_P01	€	23.720,70
PJ_BS_D02	€	17.172,22
PJ_BS_D03	€	4.000,00
PJ_BS_D04	€	7.750,03
PJ_BS_D06	€	26.000,00
PJ_BS_D14	€	14.875,00
PJ_BS_D16	€	3.825,00
PJ_BS_D18	€	17.866,66
PJ_BS_D22	€	51.783,97
PJ_CC_ARCHIVIO_STORICO	€	25.326,38
PJ_CC_D03	€	1.788,94
PJ_CC_D10	€	67.239,83
PJ_CC_D13	€	2.813,05
PJ_CC_D15	€	1.715,49
PJ_CC_DA00.04	€	5.333,32
PJ_CC_POST_LAUREAM	€	43.611,12
PJ_CT_D09	€	11.412,28
PJ_CT_D16	€	0,02
PJ_CT_DA00.07	€	43.849,18
PJ_CT_P01	€	2,49
PJ_CT_U01	€	7.052,50
PJ_DR_CICLO_33	€	12.065,63
PJ_DR_D07	€	28.713,88
PJ_DR_D09	€	95.926,32
PJ_DR_INCR_08_D09	€	1.363,85
PJ_DR_INCR_10_D09	€	1.363,85
PJ_DR_PREST_SANITARIE_DA00.05	€	23.978,01
PJ_DR_PRIVATI_DA00.05	€	117.216,55
PJ_FORMAZ_DA00.07	€	30.195,27
PJ_GEST_LAB_S01	€	33.241,13
PJ_NM_D14	€	62.142,48
PJ_OA_D23	€	33.254,10
PJ_QUOTA_RIC4	€	669,20
PJ_RD_D06	€	105.620,28
PJ_RD_D16	€	105.620,28

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

	PJ_RD_D18	€ 193.622,08
	PJ_RD_DA00.05	€ 39.371,51
	PJ_RD_DA00.07	€ 117.681,40
	PJ_SPESE_ABILITA_DIVERSE_2017	€ 29.260,00
	PJ_TU_ABILITA_DIVERSE_DA00.04	€ 42.107,76
SDF Sempl senza controllo bloccante - da usare solo per dg stipendi Totale		€ 4.493.841,31
SDF Semplificato - PRIN NO CTC	PJ_PRIN_DA00.05	€ 243.133,20
SDF Semplificato - PRIN NO CTC Totale		€ 243.133,20
Totale complessivo		€ 8.188.337,13

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PALERMO

RENDICONTO UNICO D'ATENEIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA ESERCIZIO 2017

ENTRATE

Livello	Descrizione	Previsione iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Previsione definitiva	Accertamenti	Incassati	Residui attivi di competenza
		(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)-(3)	(5)	(6)	(7)=(5)-(6)
	Avanzo di amministrazione esercizio precedente	4.000.000,00	108.111.250,88	12.432.046,13	99.679.204,75	0,00	0,00	0,00
E.I	ENTRATE CORRENTI	272.369.379,00	19.660.623,20	5.510.900,23	286.519.101,97	290.979.314,51	267.246.976,54	23.732.337,97
E.I.i	Entrate contributive	43.763.444,00	675.390,30	707.944,00	43.730.890,30	40.519.144,65	18.824.822,50	21.694.322,15
E.I.ii	Entrate derivanti da trasferimenti correnti	227.841.341,00	15.935.698,56	4.168.234,27	239.608.805,29	245.564.466,70	244.444.480,70	1.119.986,00
E.I.ii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	219.927.152,00	3.534.519,46	1.758.007,53	221.703.663,93	225.482.146,20	225.482.146,20	0,00
E.I.ii.2	da Regioni e Province autonome	1.471.290,00	459.821,31	32.077,56	1.899.033,75	3.239.099,06	3.239.099,06	0,00
E.I.ii.3	da altre Amministrazioni locali	0,00	71.650,00	0,00	71.650,00	92.316,68	66.445,00	25.871,68
E.I.ii.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	1.320.624,00	7.284.683,08	531.718,00	8.073.589,08	7.746.617,92	7.746.617,92	0,00
E.I.ii.5	da Università	86.167,00	194.728,70	0,00	280.895,70	927.446,81	603.061,15	324.385,66
E.I.ii.6	da altri (pubblici)	4.560.686,00	1.975.453,60	1.670.708,00	4.865.431,60	5.208.363,70	4.438.635,04	769.728,66
E.I.ii.7	da altri (privati)	475.422,00	2.414.842,41	175.723,18	2.714.541,23	2.868.476,33	2.868.476,33	0,00
E.I.iii	Altre Entrate	764.594,00	3.049.534,34	634.721,96	3.179.406,38	4.895.703,16	3.977.673,34	918.029,82
E.II	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	218.105,00	14.514.547,47	190.822,97	14.541.829,50	13.888.771,92	169.469,42	13.719.302,50
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	218.105,00	14.479.297,47	190.822,97	14.506.579,50	0,00	0,00	0,00
E.II.ii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.ii.2	da Regioni e Province autonome	0,00	13.888.771,92	0,00	13.888.771,92	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	0,00	0,00	0,00
E.II.ii.5	da Università	218.105,00	590.525,55	190.822,97	617.807,58		0,00	0,00
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	35.250,00	0,00	35.250,00	13.888.771,92	169.469,42	13.719.302,50
E.II.iii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
E.II.iii.2	da Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	13.888.771,92	169.469,42	13.719.302,50

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	0,00	0,00	0,00
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	35.250,00	0,00	35.250,00	0,00	0,00	0,00
E.II.iii.7	da altri (privati)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	117.196.791,17	117.196.791,17	0,00

RENDICONTO UNICO D'ATENE0 IN CONTABILITA' FINANZIARIA ESERCIZIO 2017

USCITE

Livello	Descrizione	Previsione iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Previsione definitiva	Impegni	Pagamenti	Residui passivi di competenza
		(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)-(3)	(5)	(6)	(7)=(5)-(6)
	Disavanzo di Amministrazione esercizio precedente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.I	USCITE CORRENTI	268.939.146,00	105.626.014,65	43.704.649,37	330.860.511,28	280.907.757,36	247.214.589,73	33.639.417,32
U.I.i	Oneri per il personale	191.416.252,98	24.682.166,22	6.364.184,36	209.734.234,84	187.596.057,02	186.996.378,54	599.678,48
U.I.i.1	Personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	84.141.419,39	1.671.598,29	601.823,46	85.211.194,22	79.352.044,08	79.352.044,08	0,00
U.I.i.2	Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	49.874.653,65	7.824.963,74	1.527.040,36	56.172.577,03	51.790.931,07	51.706.641,31	84.289,76
U.I.i.3	Personale docente e ricercatore a tempo determinato	4.365.863,85	4.416.563,41	1.210.855,84	7.571.571,42	3.943.501,24	3.943.501,24	0,00
U.I.i.4	Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	2.155.667,31	3.037.432,74	539.545,18	4.653.554,86	1.371.573,98	1.371.573,98	0,00
U.I.i.5	Contributi a carico ente	47.361.962,58	651.775,52	592.497,96	47.421.240,14	45.955.393,54	45.955.393,54	0,00
U.I.i.6	Altro personale e relativi oneri	3.516.686,20	7.079.832,53	1.892.421,56	8.704.097,16	5.182.613,11	4.667.224,39	515.388,72
U.I.ii	Interventi a favore degli studenti	41.786.844,99	63.052.886,96	31.534.017,19	73.305.714,76	31.998.502,87	30.825.446,88	1.173.055,99
U.I.iii	Beni di consumo, servizi e altre spese	32.910.048,03	17.890.961,48	5.806.447,82	44.994.561,69	54.881.967,24	24.485.576,24	30.342.640,69
U.I.iii.1	Beni di consumo e servizi	19.717.328,20	6.418.640,77	2.137.427,99	23.998.540,98	22.559.630,51	18.058.310,67	4.447.569,53
U.I.iii.2	Altre Spese	13.192.719,83	11.472.320,71	3.669.019,83	20.996.020,71	32.322.336,73	6.427.265,57	25.895.071,16

U.I.iii	Trasferimenti correnti	2.826.000,00	0,00	0,00	2.826.000,00	6.431.230,23	4.907.188,07	1.524.042,16
U.I.iii.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.I.iii.2	a Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.I.iii.3	da altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.I.iii.4	a U.E. e altri Organismi internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.I.iii.5	da Università	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.I.iii.6	a altri (pubblici)	2.826.000,00	0,00	0,00	2.826.000,00	6.431.230,23	4.907.188,07	1.524.042,16
U.I.iii.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	1.110.301,00	202.628,03	404.548,58	908.380,45	750.699,53	750.699,53	0,00
U.III	USCITE IN CONTO CAPITALE	6.523.037,00	10.902.086,56	1.236.220,75	16.188.902,81	8.456.623,00	8.413.098,25	43.524,75
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	6.523.037,00	10.902.086,56	1.236.220,75	16.188.902,81	8.456.623,00	8.413.098,25	43.524,75
U.III.iii	Trasferimenti in conto capitale	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.III.iiii	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iiii.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iiii.2	a Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iiii.3	da altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iiii.4	a U.E. e altri Organismi internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iiii.5	a Università	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iiii.6	a altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iiii.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	15.000,00	14.500,00	0,00	29.500,00	0,00	0,00	0,00
U.IV.i	Acquisizione di attività finanziarie	15.000,00	14.500,00	0,00	29.500,00	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	1.412.140,99	1.412.140,99	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					117.196.791,17	117.196.791,17	0,00

CONSUNTIVO ANALITICO RICLASSIFICATO

Esercizio	UA	Unità analitica di budget	Tutte le UA	UA		Con sottounità
2017	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	Con Dettagli
01/01/2017 - 31/12/2017		RMP - Riclassificato Missioni e Programmi - COFOG	Si		No	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	(+)	88.802.955,17	100.812.633,40	28.118.748,76	161.496.839,81	0,00	840.761,95	80.629.753,14	81.470.515,09	80.026.324,72	0,00	81.470.515,09
RMP.M1.P1 - Ricerca scientifica e tecnologica di base	(+)	88.590.177,44	92.974.553,36	26.240.685,87	155.324.044,93	0,00	808.404,18	78.964.910,27	79.773.314,45	75.550.730,48	0,00	79.773.314,45
RMP.M1.P1.01 - Servizi generali delle PA	(+)	88.590.177,44	92.974.553,36	26.240.685,87	155.324.044,93	0,00	808.404,18	78.964.910,27	79.773.314,45	75.550.730,48	0,00	79.773.314,45
RMP.M1.P1.01.4 - Servizi generali delle PA - Ricerca di base	(+)	88.590.177,44	92.974.553,36	26.240.685,87	155.324.044,93	0,00	808.404,18	78.964.910,27	79.773.314,45	75.550.730,48	0,00	79.773.314,45
RMP.M1.P2 - Ricerca scientifica e tecnologica applicata	(+)	212.777,73	7.838.080,04	1.878.062,89	6.172.794,88	0,00	32.357,77	1.664.842,87	1.697.200,64	4.475.594,24	0,00	1.697.200,64
RMP.M1.P2.04 - Affari economici	(+)	212.777,73	7.838.080,04	1.878.062,89	6.172.794,88	0,00	32.357,77	1.664.842,87	1.697.200,64	4.475.594,24	0,00	1.697.200,64
RMP.M1.P2.04.8 - Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	(+)	212.777,73	7.838.080,04	1.878.062,89	6.172.794,88	0,00	32.357,77	1.664.842,87	1.697.200,64	4.475.594,24	0,00	1.697.200,64
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
2017	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	Con Dettagli
01/01/2017 - 31/12/2017		RMP - Riclassificato Missioni e Programmi - COFOG	Si		No	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	(+)	78.241.068,26	40.471.571,17	21.008.482,65	97.704.156,79	0,00	1.866.944,35	75.054.293,43	76.921.237,78	20.782.919,01	-5.908,88	76.915.328,90
RMP.M2.P3 - Sistema universitario e formazione postuniversitaria	(+)	75.511.668,70	36.356.063,80	19.331.187,19	92.536.545,32	0,00	503.338,37	73.537.335,04	74.040.673,41	18.495.871,91	-56,39	74.040.617,02
RMP.M2.P3.09 - Istruzione	(+)	75.511.668,70	36.356.063,80	19.331.187,19	92.536.545,32	0,00	503.338,37	73.537.335,04	74.040.673,41	18.495.871,91	-56,39	74.040.617,02
RMP.M2.P3.09.4 - Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	(+)	75.511.668,70	36.356.063,80	19.331.187,19	92.536.545,32	0,00	503.338,37	73.537.335,04	74.040.673,41	18.495.871,91	-56,39	74.040.617,02
RMP.M2.P4 - Diritto alla studio nell'istruzione universitaria	(+)	2.729.399,56	4.115.507,37	1.677.295,46	5.167.611,47	0,00	1.363.605,98	1.516.958,39	2.880.564,37	2.287.047,10	-5.852,49	2.874.711,88
RMP.M2.P4.09 - Istruzione	(+)	2.729.399,56	4.115.507,37	1.677.295,46	5.167.611,47	0,00	1.363.605,98	1.516.958,39	2.880.564,37	2.287.047,10	-5.852,49	2.874.711,88
RMP.M2.P4.09.6 - Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	(+)	2.729.399,56	4.115.507,37	1.677.295,46	5.167.611,47	0,00	1.363.605,98	1.516.958,39	2.880.564,37	2.287.047,10	-5.852,49	2.874.711,88

Esercizio	UA	Unità analitica di budget	Tutte le UA	UA		Con sottounità
2017	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	Con Dettagli
01/01/2017 - 31/12/2017		RMP - Riclassificato Missioni e Programmi - COFOG	Si		No	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
2017	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	Con Dettagli
01/01/2017 - 31/12/2017		RMP - Riclassificato Missioni e Programmi - COFOG	Si		No	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	(+)	109.543.460,57	45.556.680,31	8.299.055,65	146.801.085,23	0,00	11.704.554,93	116.680.924,23	128.385.479,16	18.415.606,07	7.039.857,84	135.425.337,00
RMP.M4.P7 - Indirizzo politico	(+)	601.692,00	13.260,12	41.355,40	573.596,72	0,00	12.828,38	414.603,55	427.431,93	146.164,79	0,00	427.431,93
RMP.M4.P7.09 - Istruzione	(+)	601.692,00	13.260,12	41.355,40	573.596,72	0,00	12.828,38	414.603,55	427.431,93	146.164,79	0,00	427.431,93
RMP.M4.P7.09.8 - Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	(+)	601.692,00	13.260,12	41.355,40	573.596,72	0,00	12.828,38	414.603,55	427.431,93	146.164,79	0,00	427.431,93
RMP.M4.P8 - Servizi e affari generali per le amministrazioni	(+)	108.941.768,57	45.543.420,19	8.257.700,25	146.227.488,51	0,00	11.691.726,55	116.266.320,68	127.958.047,23	18.269.441,28	7.039.857,84	134.997.905,07
RMP.M4.P8.09 - Istruzione	(+)	108.941.768,57	45.543.420,19	8.257.700,25	146.227.488,51	0,00	11.691.726,55	116.266.320,68	127.958.047,23	18.269.441,28	7.039.857,84	134.997.905,07
RMP.M4.P8.09.8 - Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	(+)	108.941.768,57	45.543.420,19	8.257.700,25	146.227.488,51	0,00	11.691.726,55	116.266.320,68	127.958.047,23	18.269.441,28	7.039.857,84	134.997.905,07

Esercizio	UA	Unità analitica di budget	Tutte le UA	UA		Con sottounità
2017	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	Con Dettagli
01/01/2017 - 31/12/2017		RMP - Riclassificato Missioni e Programmi - COFOG	Si		No	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 2017

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



**AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E
SUPPORTO STRATEGICO**

SETTORE PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE,
VALUTAZIONE DELLA PERFORMANCE ED ELABORAZIONI
STATISTICHE DI ATENEO



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
SETTORE PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE, VALUTAZIONE DELLA
PERFORMANCE ED ELABORAZIONI STATISTICHE DI ATENEO

INDICE

Introduzione	3
Il piano strategico dell'Ateneo	6
I finanziamenti del sistema	8
La gestione e il risultato dell'esercizio	12
La didattica.....	14
La mobilità internazionale	20
La ricerca e il trasferimento tecnologico	21
Tecnostruttura	21
Anticorruzione e trasparenza	24
Conclusioni	27



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
SETTORE PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE, VALUTAZIONE DELLA
PERFORMANCE ED ELABORAZIONI STATISTICHE DI ATENEIO

Introduzione

L'Università degli Studi di Palermo, dopo aver concluso nel 2016 il passaggio definitivo verso l'applicazione dei nuovi principi contabili, ha fatto registrare, anche per il 2017, un quadro complessivo certamente positivo che 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.

Appare opportuno evidenziare in questa sede come i risultati restituiti dalla Commissione di Esperti della Valutazione (CEV) dell'ANVUR (Agenzia Nazionale di Valutazione del Sistema Universitario e della Ricerca), a seguito degli incontri effettuati nel corso della visita effettuata durante il 2017, abbiano condotto a un importante risultato: l'Ateneo, i tre Dipartimenti e i dodici Corsi di Studi (oggetto di valutazione) sono stati tutti accreditati per i prossimi cinque anni con giudizio soddisfacente. Tale risultato è il frutto di una partecipazione e delle capacità di tutti coloro che lavorano presso la nostra Università.

La Commissione (CEV) ha valutato, infatti, molto positivamente i seguenti aspetti: lo spirito di rinnovamento e di crescita che si percepisce in Ateneo; l'attenzione al contesto territoriale dimostrata con la sostanziale revisione dell'Offerta Formativa; l'attenzione agli Studenti e alle loro esigenze; gli investimenti sulle infrastrutture (aule, laboratori, ecc.); le politiche relative al reclutamento del personale docente e tecnico-amministrativo; l'attenzione alla soluzione dei problemi; la presenza e il ruolo dei manager didattici.

Il 2017 ha visto l'Ateneo impegnato, oltre che nella visita dell'ANVUR, anche su altri fronti, come a esempio: l'organizzazione di più di 200 eventi per festeggiare i 210 anni dalla sua fondazione; la partecipazione al Progetto "Good Practice" organizzato dal Politecnico di Milano con lo scopo di svolgere un'analisi comparativa tra gli Atenei partecipanti nell'ambito delle principali attività amministrative; il processo di riorganizzazione degli uffici dell'Amministrazione Centrale proposto al Consiglio di Amministrazione da questa Direzione Generale.

La razionalizzazione della struttura organizzativa dell'amministrazione centrale ha dato una concreta risposta all'esigenza di redistribuire funzioni e risorse umane secondo le reali



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
SETTORE PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE, VALUTAZIONE DELLA
PERFORMANCE ED ELABORAZIONI STATISTICHE DI ATENEO

esigenze dell'Ateneo e ha tenuto conto di uno specifico elemento di criticità costituito dalle limitate facoltà assunzionali, previste dalla normativa vigente.

Nel progettare la riorganizzazione dell'amministrazione centrale è stato necessario anzitutto ridurre il numero complessivo delle posizioni dirigenziali, in modo da adeguare le aree all'attuale consistenza delle figure dirigenziali in organico ed al fine di contenere i costi, senza però sacrificare, in termini di qualità e di risorse dedicate, le funzioni strategiche connesse allo sviluppo, all'innovazione, al patrimonio e alla progettualità.

Nello scenario di riferimento entro il quale l'Ateneo opera, aver delineato un nuovo modello organizzativo coerente con logiche di maggiore efficienza nonché con dinamiche di condivisione e collaborazione sinergica tra i diversi attori coinvolti, ha permesso di:

- accrescere l'efficacia, l'economicità, la speditezza e la rispondenza al pubblico interesse dell'azione amministrativa;
- migliorare l'utilizzazione e la valorizzazione del personale tecnico-amministrativo e dirigente, nel rispetto dei principi di autonomia e responsabilità individuale, dello spirito di partecipazione e di leale collaborazione;
- sviluppare le capacità di innovazione e competitività dell'organizzazione, nell'ottica della semplificazione e dell'informatizzazione dei processi gestionali;
- monitorare con maggiore efficacia i comportamenti organizzativi e gli andamenti gestionali;
- migliorare tutti gli aspetti legati alla trasparenza;
- avviare un percorso di miglioramento organizzativo orientato al miglioramento continuo, ovvero alla graduale e continua crescita dell'efficienza, dell'innovazione e della qualità dei servizi erogati.

La nuova configurazione prevede la presenza delle sei Aree che di seguito si elencano:

- Area Qualità, Programmazione e Supporto Strategico;
- Area Risorse Umane;
- Area Economico – Finanziaria;
- Area Patrimoniale e Negoziale;



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
SETTORE PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE, VALUTAZIONE DELLA
PERFORMANCE ED ELABORAZIONI STATISTICHE DI ATENEO

- Area Tecnica;
- Sistemi Informativi e Portale di Ateneo.

A cui si aggiungono:

- 5 servizi speciali;
- 6 servizi in staff;
- 2 servizi professionali;
- 2 centri di servizio di ateneo.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
SETTORE PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE, VALUTAZIONE DELLA
PERFORMANCE ED ELABORAZIONI STATISTICHE DI ATENEO

Il piano strategico dell'Ateneo

Sul versante della governance, attorno alle linee generali di sviluppo del piano strategico 2016-2018, gli sforzi operativi sono stati orientati nelle sei macro-aree in esso individuate (didattica, servizi agli studenti, ricerca, internazionalizzazione, terza missione e fabbisogno del personale). Sono stati altresì ulteriormente razionalizzati gli sforzi dell'amministrazione a supporto della missione istituzionale del nostro Ateneo. Con l'approvazione del "Piano strategico 2016-2018" 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 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 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 la 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, per la nostra istituzione, rappresenta la risorsa a maggior valore aggiunto, pertanto l'attenzione alle politiche di reclutamento deve essere sempre più attenta e, nello



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
SETTORE PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE, VALUTAZIONE DELLA
PERFORMANCE ED ELABORAZIONI STATISTICHE DI ATENEO

stesso piano strategico, si evidenzia come le dinamiche di sviluppo del personale vadano strettamente correlate con gli obiettivi strategici. In riferimento al reclutamento del personale docente si precisa che deve essere perseguito su rigorosi e selettivi criteri meritocratici, ponendosi come obiettivo anche la diminuzione dell'età di ingresso dei ricercatori nel tessuto universitario e che gli stessi criteri (merito ed età) devono essere alla base degli avanzamenti di carriera dei docenti. In relazione al personale tecnico-amministrativo, che costituisce anch'esso 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.

A tal fine, nel corso del 2017, il cambiamento organizzativo in atto presso l'Ateneo è stato supportato da un processo di formazione continua del personale finalizzata ad assicurare il rafforzamento delle competenze necessarie dei diversi ruoli organizzativi. È stata prevista, quindi, una nuova programmazione delle attività formative maggiormente legata ai processi relativi al cambiamento e all'innovazione che ha aggiornato di fatto le attività formative già inserite nel Piano della formazione 2017. Sono stati analizzati, inoltre, i risultati dell'indagine conoscitiva "Traccia le tue competenze" avviata da questa Direzione Generale: tale attività ha consentito di conoscere le competenze e le professionalità presenti all'interno dell'Ateneo e ha permesso, inoltre, di individuare i punti di forza e/o di debolezza relativi a quanto richiesto dal processo di cambiamento in atto.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
SETTORE PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE, VALUTAZIONE DELLA
PERFORMANCE ED ELABORAZIONI STATISTICHE DI ATENEIO

I finanziamenti del sistema

La struttura economico - finanziaria a disposizione del sistema universitario pubblico italiano è fortemente condizionata dall'intervento del MIUR che, con il Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO), rappresenta il principale contributo al 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 è stata calcolata una quota del 20%, che nel tempo è cresciuta e si attesterà fino all'80%; il restante 20% sarà distribuita in funzione della Quota Base del 2013.

Tab. 1 – FFO sistema universitario

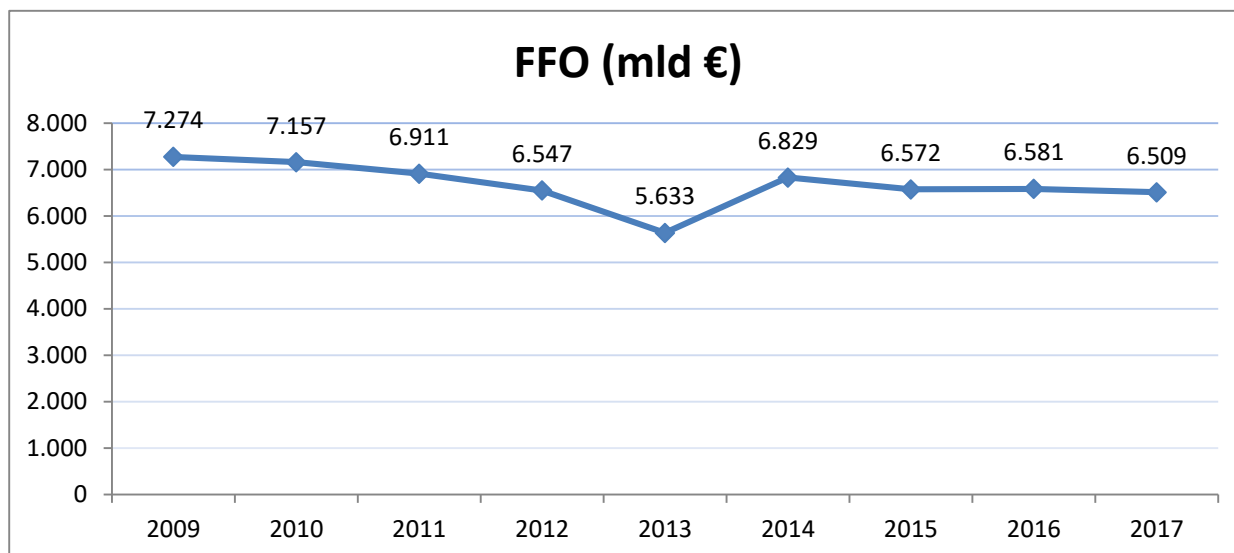
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
FFO (mld €)	7.274	7.157	6.911	6.547	5.633	6.829	6.572	6.581	6.509
Variaz. assoluta (mln €)		-117	-246	-364	-914	1.196	-257	9	-72
Variaz. assoluta cumulata (mln €)		-117	-363	-727	-1.641	-445	-702	-693	-765
Variazione % annua		-1,61	-3,44	-5,27	-13,96	21,23	-3,76	0,14	-1,11
Variazione % cumulata		-1,61	-5,05	-10,31	-24,27	-3,04	-6,8	-6,67	-11,75

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



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO
AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
SETTORE PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE, VALUTAZIONE DELLA
PERFORMANCE ED ELABORAZIONI STATISTICHE DI ATENEIO

Fig. 1 – FFO sistema universitario



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

La Quota Base del FFO 2017 è stata ripartita a ciascuna Università secondo i criteri che di seguito vengono specificati: una parte, pari al 20% dell'FFO, al netto degli interventi con vincolo di destinazione, in proporzione al peso di ciascuna università a valere sull'FFO 2016 con riferimento al criterio del Costo standard di formazione per studente in corso; una parte, pari al 56% dell'FFO, in proporzione al peso di ciascuna università riferito alla somma algebrica delle seguenti voci: quota base 2016, quota dell'intervento perequativo FFO 2016 (di cui all'articolo 11, comma 1, della legge 30 dicembre 2010, n. 240), ulteriori interventi consolidabili FFO 2016.

I risultati della Didattica, che prima entravano solo nella parte premiale, in realtà assumono un peso rilevante nel calcolo della Quota Base, della quale circa il 29% è calcolato con riferimento al costo standard dei soli "studenti regolari". Sono cambiati, quindi, i criteri di ripartizione sia della Quota Base sia della Quota Premiale, e di ciò si deve tenere conto nel confronto con i risultati ottenuti negli anni precedenti (2011-2014), sia in termini di peso percentuale rispetto agli altri Atenei che ricevono la Quota Premiale del FFO, sia in termini di posizione in graduatoria.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
SETTORE PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE, VALUTAZIONE DELLA
PERFORMANCE ED ELABORAZIONI STATISTICHE DI ATENEO

La Tab. 2 riporta le assegnazioni all'Ateneo di Palermo e il totale dei fondi ripartiti negli anni 2011-2017 relativi al FFO. La tabella seguente (Tab 2) non contiene i dati relativi ai finanziamenti finalizzati (ad es. il sostegno giovani, il reclutamento docenti, la programmazione triennale).

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
2017					
Palermo	138.883.110	9.242.247	25.493.556	42.418.006	190.638.605
Tutti	4.493.977.888	303.574.000	910.722.000	1.511.929.953	6.500.842.730



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
SETTORE PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE, VALUTAZIONE DELLA
PERFORMANCE ED ELABORAZIONI STATISTICHE DI ATENEO

A partire dal 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 € nel 2016 e 6.690.611 € nel 2017).

Nel 2017 la “Quota Premiale didattica” è relativa alla quota assegnata per la valorizzazione dell'autonomia responsabile.

La quota premiale del 2017 ha toccato il 21,68% dell'FFO distribuito all'Ateneo Palermitano. Si è registrato un incremento rispetto al dato del 2016 che era pari al 18,78%.

La quota FFO assegnata all'Università degli Studi di Palermo rispetto all'intero sistema universitario è pari a circa il 3%.

In conclusione, dall'analisi della tabella 2, 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 del FFO assegnato.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO
AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
SETTORE PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE, VALUTAZIONE DELLA
PERFORMANCE ED ELABORAZIONI STATISTICHE DI ATENEO

La gestione e il risultato dell'esercizio
(Fonte Area economico Finanziaria – Settore Bilancio Unico di Ateneo)

Il conto economico 2017 evidenzia un risultato di esercizio positivo che ammonta ad euro 9.320.857,62, mostrando una omogeneità e un continuità del risultato della gestione tra gli esercizi 2016 e 2017.

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 2018 per incrementare la disponibilità connessa ai progetti contabili non configurati come CTC (Cost To Cost).

La parte disponibile dell'utile 2017, la cui destinazione sarà oggetto di approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione, ammonta ad euro 1.132.520,49, poiché la somma di euro 8.188.337,13 è vincolata per dare copertura ai rispettivi costi che si manifesteranno negli esercizi successivi.

La politica degli accantonamenti è stata volta alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, in particolare si è provveduto ad accantonare a tal fine per le sotto elencate fattispecie i seguenti importi:

Descrizione	Importo
Accantonamento per fondo contenzioso legale	€ 3.006.257,42
Acc.to a fondo svalutazione crediti verso Altri (pubblici) (Consorzi)	€ 4.475.136,83
Accantonamenti per fondo rischi progetti rendicontati	€ 2.171.600,83
Totale	€ 9.652.995,08

L'aver dato privilegio ad una politica della prudenza e dell'oculatazza ha comportato l'utilizzo delle risorse scaturenti da migliori risultati registrati nel corso della gestione in particolare:

- maggiori ricavi sulla contribuzione studentesca di circa 2 MLN di euro;
- minori costi sul costo del personale per circa 5 MLN di euro.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
SETTORE PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE, VALUTAZIONE DELLA
PERFORMANCE ED ELABORAZIONI STATISTICHE DI ATENEO

ALCUNI INDICATORI DI SINTESI DEL BILANCIO

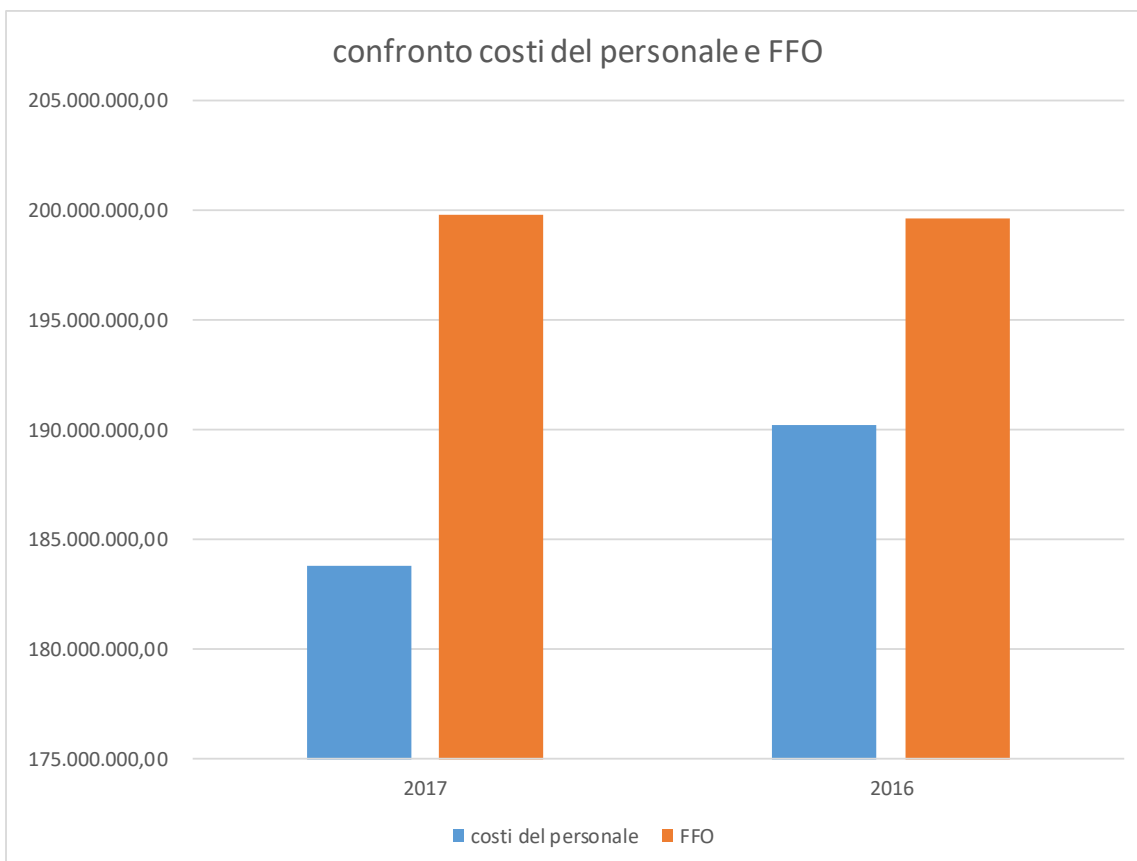
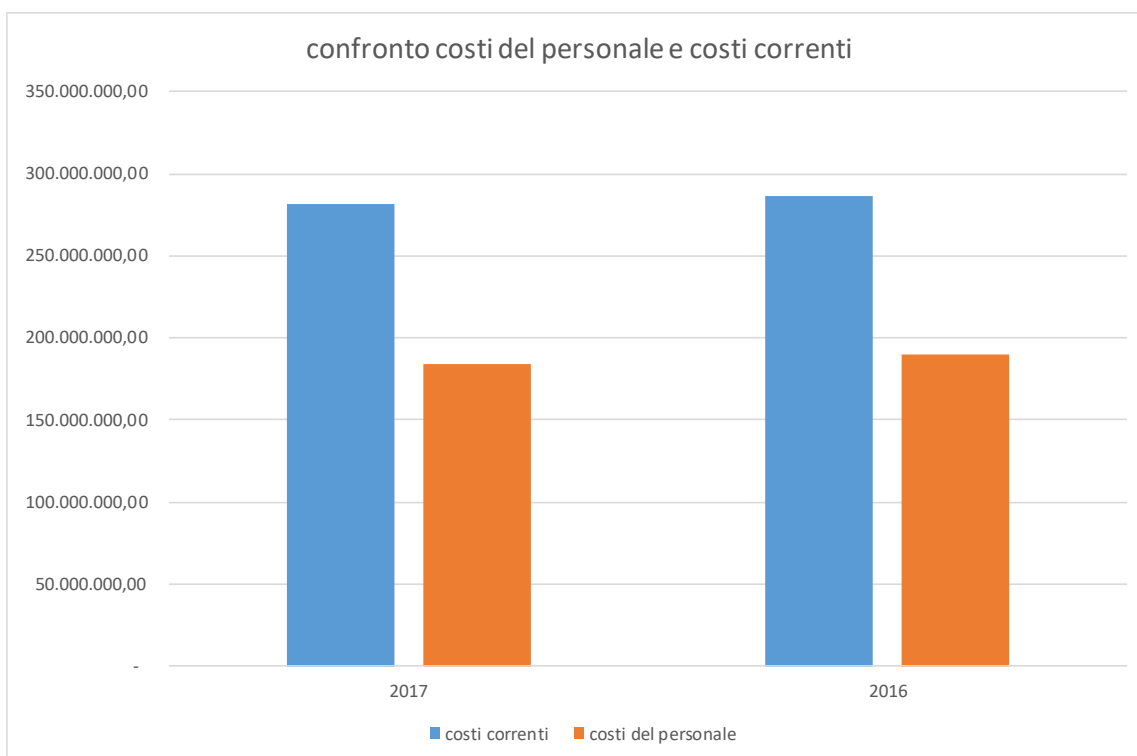
I valori di bilancio d'esercizio possono essere oggetto di svariate elaborazioni utili ad approfondire le conoscenze sulla gestione dell'Ateneo, di particolare interesse risulta l'analisi di alcuni indicatori di bilancio, analisi certamente non esaustiva, che mira a porre in evidenza opportunità e vincoli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

INDICATORI BILANCIO CONSUNTIVO 2016-2017			
1. indicatori di struttura del bilancio consuntivo		2017	2016
1.1	costi correnti/costi totali	97,3%	95,6%
1.2	investimenti/costi totali	2,6%	4,4%
1.3	costi personale/costi correnti	65,3%	66,5%
1.4	costi per beni e servizi/costi correnti	22,9%	21,4%
2. indicatori di copertura e di equilibrio di bilancio		2017	2016
2.1	ricavi da contributi/costi totali	81,90%	78,37%
2.2	ricavi propri/costi totali	17,60%	15,99%
2.3	ricavi propri/ricavi totali	17,50%	16,15%
2.4	costi correnti/ricavi totali	96,80%	96,59%
3. indicatori di rigidità		2017	2016
3.1	costi del personale/ricavi operativi	63,29%	66,41%
3.2	costi locazione immobili/ricavi operativi	0,02%	0,04%
4. indicatori di incidenza e composizione della spesa informatica		2017	2016
4.1	costi informatici totali/costi totali	0,40%	0,46%
4.2	costi informatici correnti/costi correnti	0,12%	0,24%
4.3	costi informatici per investimenti/costi per investimenti	10,48%	5,21%
5. indicatori di autonomia economica		2017	2016
5.1	proventi propri + altri proventi/totale proventi	18,3%	17,5%
6. indicatore degli interessi sui costi correnti		2017	2016
6.1	interessi passivi/costi correnti	0,2%	0,2%



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
SETTORE PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE, VALUTAZIONE DELLA
PERFORMANCE ED ELABORAZIONI STATISTICHE DI ATENEO

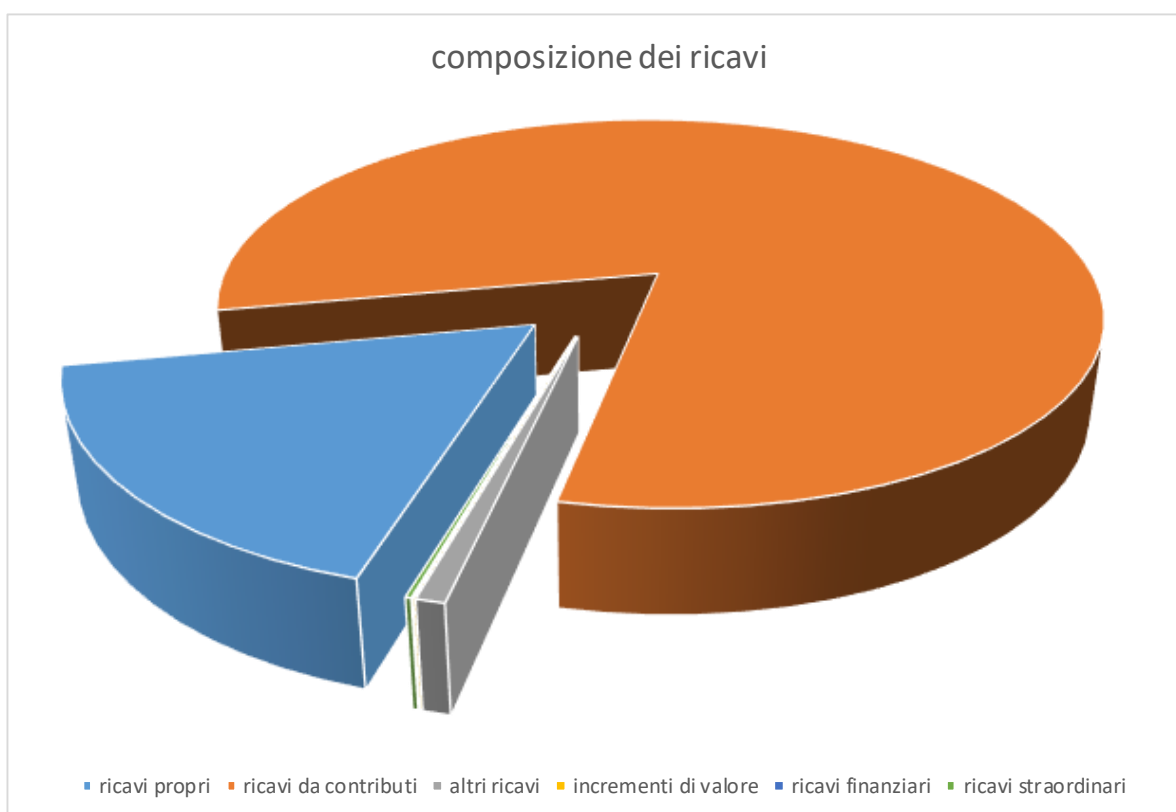
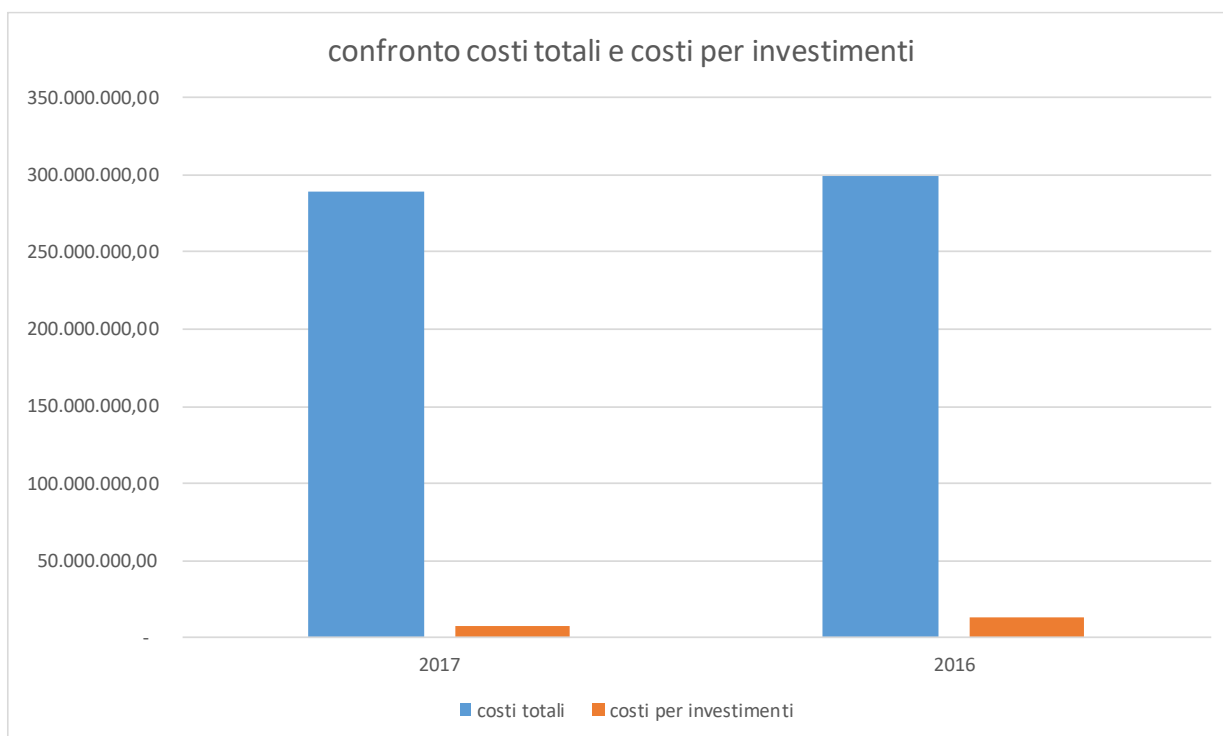




UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
SETTORE PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE, VALUTAZIONE DELLA
PERFORMANCE ED ELABORAZIONI STATISTICHE DI ATENEO

-





UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
SETTORE PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE, VALUTAZIONE DELLA
PERFORMANCE ED ELABORAZIONI STATISTICHE DI ATENEO

Come si evince dalla precedente tabella -indicatore 2.1- il concorso dei ricavi da contributi alla copertura dei costi totali è aumentato non solo in ragione di un seppur leggero incremento della contribuzione da parte delle amministrazioni centrali e degli altri enti pubblici ma quanto piuttosto da una sensibile contrazione nell' utilizzo delle risorse da parte dell'Ateneo; il contenimento dei costi totali e la programmazione degli interventi, unitamente alla contrazione dei ricavi totali, hanno consentito all'indicatore di cui al punto 2.4 della precedente tabella, di restare quasi invariato al 97%; pertanto l'ateneo è in grado di finanziare gli investimenti con le proprie risorse; migliora rispetto al precedente esercizio l'incidenza dei costi del personale sui ricavi operativi, denotando una minore rigidità della struttura aziendale.

Nonostante il costo del personale sia pari al 92% del Fondo di Finanziamento Ordinario, che rappresenta la principale fonte di finanziamento dell'Ateneo, il risultato della gestione è comunque positivo.

Rispetto l'esercizio precedente, l'andamento dei flussi di cassa è notevolmente migliorato, come si evince dal Rendiconto Finanziario. Tale evidenza si traduce anche in un sensibile aumento delle disponibilità liquide.

In particolare il flusso di cassa operativo del 2017 si è più che triplicato rispetto a quello del 2016, nonostante il nostro Ateneo si trovi a dover rispettare rigidi vincoli nella soddisfazione dei propri creditori, come risultante dall'indice di tempestività dei pagamenti, allegato al bilancio 2017.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
SETTORE PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE, VALUTAZIONE DELLA
PERFORMANCE ED ELABORAZIONI STATISTICHE DI ATENEIO

La didattica

L'offerta formativa per l'A.A. 2017-18, che presenta alcune variazioni rispetto all'anno precedente, è la seguente:

- n. 125 Corsi di Studio di cui 60 Corsi di Laurea triennale, 9 Corsi di Laurea a ciclo unico e n. 56 Corsi di Laurea Magistrale;
- 3 cicli di dottorati di ricerca attivi, XXXI, XXXII e XXXIII con 58 corsi attivi e 422 iscritti;
- 43 corsi di specializzazione con 959 iscritti;
- 21 Master di I e II livello con 391 iscritti;
- 4 Corsi di perfezionamento con 100 iscritti.

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. 2015/2016 all'A.A. 2017/2018

Tipologia di corsi di laurea	ANNO ACCADEMICO		
	2015/2016	2016/2017	2017/2018
Laurea Triennale	53	57	60
Laurea a Ciclo Unico	9	9	9
Laurea Magistrale	62	57	56
Totale	124	123	125

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

Nell'A.A. 2017/2018 gli studenti iscritti ai 125 corsi di studio dell'Ateneo sono 39.538, suddivisi fra studenti regolari e non come indicato nella tabelle sotto riportate.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
SETTORE PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE, VALUTAZIONE DELLA
PERFORMANCE ED ELABORAZIONI STATISTICHE DI ATENEIO

Tab. 4 - Studenti totali e regolari iscritti ai CdS

A.A. 2017/2018	Lauree triennali e ciclo unico	Lauree magistrali	Totale
<i>Regolari</i>	25.464	4.333	29.797
<i>Non regolari</i>	8.655	1.086	9.741
Totale Iscritti	34.119	5.419	39.538
<i>di cui Iscritti al primo anno</i>	8.634	2.296	10.930
<i>di cui immatricolati</i>	8.419	-	8.419

Fonte: Anagrafe Nazionale Studenti – Cruscotto D'Ateneo CINECA (Dati estratti al 14/05/2018)

Tab. 5 - Studenti totali e regolari per Scuola

A.A. 2017-18	Non regolari	Regolari (1)	Totali (2)	% studenti regolari [(1)/(2)]	di cui Iscritti I anno (LT+LMCU)	di cui Immatricolati
Medicina e Chirurgia	950	4.203	5.153	81,56%	685	551
Politecnica	3.004	8.588	11.592	74,08%	2.616	2.583
Scienze di Base e Applicate	1.298	3.431	4.729	72,55%	1.135	1.124
Scienze Giuridiche ed Economico-Sociali	1.691	3.837	5.528	69,41%	1.158	1.153
Scienze Umane e del Patrimonio Culturale	2.798	9.738	12.536	77,68%	3.040	3.008
Totale	9.741	29.797	39.538	75,36%	8.634	8.419

Fonte: Anagrafe Nazionale Studenti – Cruscotto D'Ateneo CINECA (Dati estratti al 14/05/2018)

Tab. 6 - Evoluzione degli immatricolati alle lauree triennali

SCUOLA	A.A. 2015/2016	A.A. 2016/2017	A.A. 2017/2018
Scienze Giuridiche ed Economico Sociali	582	597	476
Politecnica	2.282	2.621	2.433
Medicina e Chirurgia	298	282	313
Scienze Umane e del Patrimonio Culturale	1.917	2.201	2.696
Scienze di Base e Applicate	768	972	866
Totale	5.847	6.673	6.784

Fonte: Anagrafe Nazionale Studenti – Cruscotto D'Ateneo CINECA (Dati estratti al 14/05/2018)



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
SETTORE PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE, VALUTAZIONE DELLA
PERFORMANCE ED ELABORAZIONI STATISTICHE DI ATENEO

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

SCUOLA	A.A. 2015/2016	A.A. 2016/2017	A.A. 2017/2018
Scienze Giuridiche ed Economico Sociali	724	636	677
Politecnica	215	199	150
Medicina e Chirurgia	332	275	238
Scienze Umane e del Patrimonio Culturale	303	287	312
Scienze di Base e Applicate	226	245	258
Totale	1.800	1.642	1.635

Fonte: Anagrafe Nazionale Studenti – Cruscotto D'Ateneo CINECA (Dati estratti al 14/05/2018)

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

SCUOLA	A.A. 2015/2016	A.A. 2016/2017	A.A. 2017/2018
Scienze Giuridiche ed Economico Sociali	132	149	89
Politecnica	598	685	750
Medicina e Chirurgia	113	95	102
Scienze Umane e del Patrimonio Culturale	954	925	1140
Scienze di Base e Applicate	255	238	215
Totale	2.052	2.092	2.296

Fonte: Anagrafe Nazionale Studenti – Cruscotto D'Ateneo CINECA (Dati estratti al 14/05/2018)

Tab. 9 - Evoluzione degli iscritti alle lauree triennali

SCUOLA	A.A. 2015/2016	A.A. 2016/2017	A.A. 2017/2018
Scienze Giuridiche ed Economico Sociali	2.390	2.249	1.395
Politecnica	7.984	8.394	8.454
Medicina e Chirurgia	1.235	1.200	1.087
Scienze Umane e del Patrimonio Culturale	7.563	7.445	8.442
Scienze di Base e Applicate	2.965	3.006	2.742
Totale	22.137	22.294	22.120

Fonte: Anagrafe Nazionale Studenti – Cruscotto D'Ateneo CINECA (Dati estratti al 14/05/2018)



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
SETTORE PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE, VALUTAZIONE DELLA
PERFORMANCE ED ELABORAZIONI STATISTICHE DI ATENEO

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

SCUOLA	A.A. 2015/2016	A.A. 2016/2017	A.A. 2017/2018
Scienze Giuridiche ed Economico Sociali	4.659	4.259	4.010
Politecnica	1.746	1.606	1.358
Medicina e Chirurgia	4.166	4.047	3.869
Scienze Umane e del Patrimonio Culturale	1.242	1.344	1.359
Scienze di Base e Applicate	1.370	1.355	1.403
Totale	13.183	12.611	11.999

Fonte: Anagrafe Nazionale Studenti – Cruscotto D'Ateneo CINECA (Dati estratti al 14/05/2018)

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

SCUOLA	A.A. 2015/2016	A.A. 2016/2017	A.A. 2017/2018
Scienze Giuridiche ed Economico Sociali	139	39	34
Politecnica	1.093	1.019	1.030
Medicina e Chirurgia	73	108	95
Scienze Umane e del Patrimonio Culturale	1.738	1.716	1.595
Scienze di Base e Applicate	418	410	369
Totale	3.461	3.292	3.123

Fonte: Anagrafe Nazionale Studenti – Cruscotto D'Ateneo CINECA (Dati estratti al 14/05/2018)

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 già a partire dall'A.A. 2016/2017. Infatti con delibera del Senato Accademico del 9 dicembre 2015, si è giunti 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
- LM 45/ LM 65 – Musicologia e scienze dello spettacolo
- LM 73 – Scienze e tecnologie forestali e agro-ambientali



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
SETTORE PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE, VALUTAZIONE DELLA
PERFORMANCE ED ELABORAZIONI STATISTICHE DI ATENEO

- 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, dato sostanzialmente confermato anche nell' A.A. 2017/2018.

Tab. 12 – Laureati alle lauree triennali

SCUOLA	2015	2016	2017
Scienze Giuridiche ed Economico Sociali	473	212	191
Politecnica	1.203	1.169	1.187
Medicina e Chirurgia	406	334	313
Scienze Umane e del Patrimonio Culturale	1.692	1.770	1.543
Scienze di Base e Applicate	547	492	456
Totale	4.321	3.977	3.690

Fonte: Anagrafe Nazionale Studenti – Cruscotto D'Ateneo CINECA (Dati estratti al 14/05/2018)

Tab. 13 – Laureati alle lauree a ciclo unico

SCUOLA	2015	2016	2017
Scienze Giuridiche ed Economico Sociali	607	583	514
Politecnica	290	294	232
Medicina e Chirurgia	350	359	397
Scienze Umane e del Patrimonio Culturale	100	135	244
Scienze di Base e Applicate	117	156	143
Totale	1.464	1.527	1.530

Fonte: Anagrafe Nazionale Studenti – Cruscotto D'Ateneo CINECA (Dati estratti al 14/05/2018)



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
SETTORE PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE, VALUTAZIONE DELLA
PERFORMANCE ED ELABORAZIONI STATISTICHE DI ATENEO

Tab. 14 – Laureati alle lauree magistrali

SCUOLA	2015	2016	2017
Scienze Giuridiche ed Economico Sociali	121	107	29
Politecnica	612	612	651
Medicina e Chirurgia	55	76	80
Scienze Umane e del Patrimonio Culturale	929	989	982
Scienze di Base e Applicate	268	250	270
Totale	1.955	2.034	2.012

Fonte: Anagrafe Nazionale Studenti – Cruscotto D'Ateneo CINECA (Dati estratti al 14/05/2018)



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
SETTORE PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE, VALUTAZIONE DELLA
PERFORMANCE ED ELABORAZIONI STATISTICHE DI ATENEIO

La mobilità internazionale

Sul fronte della mobilità internazionale, si osserva un incremento del numero di studenti in mobilità. Per quanto riguarda l'outgoing degli studenti si è passati da 852 studenti dell'A.A. 2014/2015 a 903 studenti dell'A.A. 2016/2017, mentre gli studenti incoming si è passati da 302 studenti dell'A.A. 2014/2015 a 322 studenti dell'A.A. 2016/2017.

Tab. 15 – Mobilità internazionale studenti outgoing ed incoming

Tipo di mobilità	A.A. 2014/2015		A.A. 2015/2016		A.A. 2016/2017	
	Outgoing	Incoming	Outgoing	Incoming	Outgoing	Incoming
SMS = Mobilità Studenti Erasmus per Studio	635	204	627	196	658	260
SMP = Mobilità Studenti Erasmus per Tirocinio	106	93	111	43	68	54
Visiting Students = Studenti in mobilità Europea non Erasmus per Studio	111	5	93	13	177	8
TOTALI	852	302	831	252	903	322

Fonte: U.O. mobilità internazionale



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
SETTORE PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE, VALUTAZIONE DELLA
PERFORMANCE ED ELABORAZIONI STATISTICHE DI ATENEO

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 stata definita 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 ed il personale in servizio.

Il personale al 31 dicembre 2017 è pari a: 840 docenti, 621 ricercatori di cui 93 a tempo determinato, 6 Dirigenti, 1.888 tecnici amministrativi (comprende anche il personale che presta servizio presso l'AOUP) e 27 collaboratori linguistici, per un totale di 3.500 unità [fonte: CSA].

Nel triennio 2015/2017 si registra una costante diminuzione del totale del personale dipendente del nostro Ateneo (cfr. Tab 16).

Tab. 16 – Il personale di UNIPA

RUOLO	2015	2016	2017
I^ fascia	350	351	334
II^ fascia	530	516	506
Ricercatori	592	557	528
Ricercatori T.D.	81	96	93
Assistenti R.E.	2	1	0
Totale	1.555	1.521	1.461
Dirigenti	6	6	6
Personale T.A.B.	1.652	1.615	1.568
Personale Aoup	338	329	320
Collab. Esperti Linguistici	30	29	27
Totale	2.026	1.979	1.921
TOTALE GENERALE	3.581	3.500	3.382

Fonte: CSA



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
SETTORE PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE, VALUTAZIONE DELLA
PERFORMANCE ED ELABORAZIONI STATISTICHE DI ATENEO

In tema di misurazione e valutazione della performance, il processo di valutazione della performance individuale relativo all'annualità 2017 si è sostanzialmente concluso. Il personale con posizione organizzativa rappresenta circa il 24 % del totale del personale (cfr. Tab 17).

Tab. 17 – Posizioni organizzative (P.O.) - 2017

Aree dirigenziali	6
P.O. non dirigenziali	276
P.O. / personale TAB	24%

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

Nel corso del 2017 si è proceduto alla predisposizione di una bozza di nuovo sistema per la valutazione della performance del personale dirigente e tecnico amministrativo (SMVP). I primi mesi dell'anno, fino al mese di maggio, sono stati caratterizzati da una prima analisi normativa e regolamentare sulla materia. Successivamente alla pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale n. 130 del 7 giugno 2017 del Decreto attuativo della riforma Madia (Legge 124/15) in materia di performance (D.Lgs. 74/2017 - Valutazione della performance dei dipendenti pubblici - Modifiche al decreto legislativo 27 ottobre 2009, n.150, in attuazione dell'articolo 17, comma 1, lettera r, della legge n. 124 del 2015) che ha introdotto numerose e peculiari novità nella materia relativa alla performance, è stata predisposta e inviata alle organizzazioni sindacali una nuova proposta del SMVP. Nel mese di settembre, è stata modificata nuovamente in alcune parti la proposta del nuovo Sistema per la valutazione della performance (SMVP). Tale documento è stato inviato al Nucleo di Valutazione per un primo confronto con lo stesso.

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 2016, punto 6 all'ordine del giorno, le linee guida per la riorganizzazione dell'amministrazione e la nuova organizzazione dell'amministrazione centrale.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
SETTORE PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE, VALUTAZIONE DELLA
PERFORMANCE ED ELABORAZIONI STATISTICHE DI ATENEO

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.

La razionalizzazione della struttura organizzativa dell'amministrazione centrale ha dato una concreta risposta all'esigenza di redistribuire funzioni e risorse umane secondo le reali necessità dell'Ateneo.

Nel progettare la riorganizzazione dell'amministrazione centrale è stato necessario anzitutto ridurre il numero complessivo delle posizioni dirigenziali, in modo da adeguare le aree all'attuale consistenza di figure dirigenziali in organico ed al fine di contenere i costi, senza però sacrificare, in termini di qualità e di risorse dedicate, le funzioni strategiche connesse allo sviluppo, all'innovazione, al patrimonio e alla progettualità.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
SETTORE PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE, VALUTAZIONE DELLA
PERFORMANCE ED ELABORAZIONI STATISTICHE DI ATENEO

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. In particolare nel corso del 2017, in seguito alla riorganizzazione degli Uffici dell'Amministrazione centrale, è stata creata una struttura di supporto al Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPCT), denominata "Servizio Prevenzione della corruzione, trasparenza, normativa e regolamenti di Ateneo, privacy", al cui interno è presente il Servizio Ispettivo di Ateneo competente per tutte le verifiche ed accertamenti inerenti all'attuazione delle prescrizioni del Piano triennale della prevenzione della corruzione e della Trasparenza.

Con delibera del C.d.A. del 16 maggio 2017, la dott.ssa Giuseppa Lenzo è stata nominata RPCT ai sensi dell'art. 1 comma 7 della legge 6 novembre 2012 n. 190, in sostituzione del Dott. Sergio Casella. Con successiva delibera del C.d.A. del 21 novembre 2017, l'incarico di RPCT è stato affidato allo scrivente.

Il Piano Triennale di prevenzione della Corruzione e Trasparenza 2017/2019 è stato approvato con delibera del C.D.A. del 31.1.2017.

Nel corso dell'anno si è ritenuto opportuno elaborare le schede di analisi del rischio corruttivo di alcuni Uffici. In particolare, la mappatura ha riguardato l'attività facenti capo ai seguenti ambiti amministrativi: Risorse Umane; Affari generali, Patrimoniali e Negoziati; Ricerca; Protocollo di Ateneo.

Con riferimento alla gestione del rischio, si rappresenta l'avvenuto svolgimento di un'attività di monitoraggio finalizzata alla verifica della sostenibilità delle misure individuate nel PTPCT 2017-2019.

In tema di trasparenza amministrativa, sono state messe in atto una serie di azioni volte ad assicurare l'adeguamento degli obblighi di pubblicità sulla pagina "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale dell'Ateneo. E' stato effettuato un primo monitoraggio degli adempimenti di cui D. Lgs. n. 33/2013, relativi agli specifici obblighi di pubblicazione dei dati e delle informazioni. Si è altresì proceduto ad una prima ristrutturazione del sito web



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
SETTORE PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE, VALUTAZIONE DELLA
PERFORMANCE ED ELABORAZIONI STATISTICHE DI ATENEO

Amministrazione Trasparente di Ateneo, sia sotto il profilo dell'adeguamento alle modifiche introdotte dagli aggiornamenti normativi, sia sotto quello dell'organizzazione delle pagine.

Per quanto riguarda i dati da pubblicare e le modalità di accesso a questi ultimi, degna di nota è l'introduzione del c.d. accesso civico "generalizzato". In particolare, al fine di agevolare l'esercizio del diritto di accesso generalizzato da parte dei cittadini, sono state pubblicate nell'apposita pagina della sezione Amministrazione trasparente del portale di Ateneo alcune informazioni di carattere generale (procedure da seguire per presentare le richieste di accesso generalizzato; rimedi esperibili in caso di mancata risposta dell'amministrazione entro il termine di conclusione del procedimento o in caso di rifiuto parziale o totale dell'accesso; uffici competenti a ricevere le istanze di accesso; indirizzi di posta elettronica dedicati). Sono stati, inoltre, predisposti i moduli da utilizzare per le diverse tipologie di accesso.

Con delibera n. 15 del 20/12/2017, il Consiglio di Amministrazione ha approvato il Regolamento sul diritto di accesso documentale, civico e generalizzato dell'Università degli Studi di Palermo, suddiviso in tre distinte sezioni (accesso "documentale"; civico c.d. "semplice"; civico "generalizzato").

In materia di rotazione del personale, si rappresenta che nel PTPCT era prevista l'adozione di uno strumento finalizzato alla rotazione del personale che si è realizzato in occasione del processo di riorganizzazione che ha interessato a decorrere dal mese di maggio 2017 gli Uffici dell'Amministrazione centrale.

Con riferimento alla verifica della insussistenza di cause di incompatibilità, in applicazione di quanto stabilito dal D.lgs. n. 39/2013, sono state acquisite dai singoli dirigenti le dichiarazioni annuali di insussistenza di cause di incompatibilità con riguardo agli incarichi dirigenziali loro conferiti. Le predette dichiarazioni, per le quali sono stati assolti gli oneri di pubblicità previsti dalla legge, sono state sottoposte a verifica e non sono state riscontrate dichiarazioni mendaci.

Con riferimento alla misura relativa al rilascio di autorizzazione allo svolgimento di attività ed incarichi extra istituzionali, ex art. 53, comma 7, del D.lgs. n. 165/2001, il competente



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
SETTORE PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE, VALUTAZIONE DELLA
PERFORMANCE ED ELABORAZIONI STATISTICHE DI ATENEIO

Dirigente dell'Area Risorse Umane ha evidenziato, con nota prot. 78062 del 20/11/2017, la sussistenza di un solo caso di compenso erogato a favore di un docente del quale non risulta agli atti mai acquisita alcuna richiesta di autorizzazione e che sono in corso accertamenti al riguardo.

In ordine alla tutela del dipendente pubblico che segnala gli illeciti (Whistleblowing), si ribadisce che l'amministrazione ha predisposto un sistema informatico che consente di effettuare le segnalazioni in forma riservata, garantendo la copertura dei dati identificativi del segnalante. Nel corso del 2017 non sono pervenute segnalazioni da parte del personale dipendente dell'amministrazione né da parte di soggetti terzi.

Nell'anno 2017, il competente Ufficio Procedimenti Disciplinari ha rappresentato che non sono mai pervenute segnalazioni di violazioni legate ad eventi corruttivi.

Relativamente al personale docente, il competente Collegio di Disciplina ha comunicato la sussistenza di un'unica segnalazione a carico di un docente per il reato di truffa ai danni dello Stato e corruzione, per la quale è stato avviato il relativo procedimento disciplinare, la cui trattazione è stata successivamente sospesa per insufficienza di materiale probatorio in attesa della decisione del giudice a chiusura delle indagini preliminari.

In relazione alla misura relativa alla tenuta di un registro delle astensioni, si precisa che nel corso del 2017 è stato adottato un solo provvedimento di sostituzione in relazione ad una dichiarazione di astensione in ragione di conflitto di interessi.

È stato effettuato il monitoraggio trimestrale relativo alla sottoscrizione del patto d'integrità da parte degli operatori economici partecipanti alle procedure economiche effettuate dall'Ateneo.

L'Ufficio Ispettivo ha avviato presso il Casellario Giudiziario del Tribunale di Palermo, le verifiche delle dichiarazioni previste dall'art. 35 del D.lgs. n° 165/01 in materia di prevenzione del fenomeno della corruzione nella formazione di commissioni e nell'assegnazione agli uffici.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
SETTORE PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE, VALUTAZIONE DELLA
PERFORMANCE ED ELABORAZIONI STATISTICHE DI ATENEO

Conclusioni

Nel corso del 2017 l'Ateneo ha proseguito nella direzione indicata nel piano strategico e nel piano integrato dell'Ateneo. I risultati positivi della gestione degli ultimi esercizi, sono un utile presupposto per verificare le condizioni necessarie per le future scelte di crescita e di investimento finalizzato allo sviluppo delle attività istituzionali/strategiche.

Bisogna registrare che l'Ateneo, nel 2017, a seguito della visita dalla Commissione di Esperti della Valutazione dell'Agenzia Nazionale di Valutazione del Sistema Universitario e della Ricerca, è stato accreditato per i prossimi cinque anni con giudizio soddisfacente. Tale risultato è stato frutto delle capacità di tutti coloro che lavorano presso la nostra Università.

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 degli anni 2016 e 2017, ha contribuito e contribuirà ancor più alla crescita professionale di ciascun dipendente.

Purtroppo, la permanenza dei noti limiti di spesa stabiliti dalla finanza pubblica, impongono scelte forzate sugli interventi da effettuare.

L'Ateneo ha raggiunto 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 del 20 giugno 2018

OMISSIS

N. 7. Approvazione Bilancio unico di Ateneo di esercizio 2017

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”;

VISTO il Decreto Interministeriale (MIUR di concerto con il MEF) n. 394 del 08 giugno 2017 avente ad oggetto “Revisione e aggiornamento del decreto 14 gennaio 2014, concernente Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università (Decreto n. 19)”;

VISTA la nota MIUR prot. n. 11734 del 09/10/2017 avente ad oggetto: “D.I. 08 giugno 2017, n. 394 – Revisione e aggiornamento del D.I. 14 gennaio 2014 n. 19 – Indicazioni applicative.”;

VISTA la seconda edizione “Manuale Tecnico Operativo” notificata dal MIUR all’Ateneo di Palermo con nota prot. n. 3967 del 21/03/2016 ed emanata nella versione integrale con Decreto Direttoriale n. 1841 del 26 luglio 2017, 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, predispone 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 predispone 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 20 dicembre 2016 p.to 11 odg di approvazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2017;



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

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 2017 il conto giudiziale dell'agente contabile trasmesso con nota prot. n. 15617 del 26 febbraio 2018;

VISTE le note dell'Area Economico-Finanziaria prot. n. 79551 del 25/10/2017 "Nota tecnico-operativa per gli adempimenti di fine anno 2017" e prot. n. 6291 del 25/01/2018 "Il principio di competenza, alcune precisazioni operative";

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 2017 (nota prot. n. 6288 del 25/01/2018 per accantonamento ai diversi fondi arretrati per compensi spettanti al personale strutturato e non strutturato e per il fondo oneri per rinnovi contrattuali; nota prot. n. 12490 del 15/02/2018 per l'accantonamento al Fondo per rischi per progetti rendicontati; nota prot. n. 12492 del 15/02/2018 per gli accantonamenti al Fondo contenzioso legale; nota prot. n. 12501 del 15/02/2018 per la comunicazione valore delle rimanenze di magazzino al 31/12/2017; nota prot. n. 16181 del 27/02/2018 per il Fondo Svalutazioni Partecipazioni ed elenco enti partecipati; nota prot. n.16189 del 27/02/2018 per l'accantonamento al fondo trattamento fine rapporto di lavoro subordinato; nota prot. n. 16200 del 27/02/2018 per la capitalizzazione manutenzione straordinaria ed opere in corso – esercizio 2017; nota prot. n. 17548 del 02/03/2018 Consorzi universitari di Agrigento, Caltanissetta e Trapani per accantonamento a Fondo svalutazione crediti;)

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 2017;

VISTA la nota tecnica n. 1 del 17 maggio 2017 "Tipologia delle voci di ricavi e costi nello schema di conto economico";

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 dalla versione integrale del Manuale Tecnico Operativo, emanato con Decreto Direttoriale n. 1841 del 26 luglio 2017. 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 il comma 1 dell'art. 2 del decreto n. 38666/2009 del Ministero dell'Economia e delle Finanze che prevede di allegare al bilancio d'esercizio i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenente i valori cumulati dell'anno di riferimento e la relativa situazione delle disponibilità liquide;

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

TENUTO CONTO che i dati SIOPE verranno 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

TENUTO CONTO che il risultato d'esercizio 2017 risulta pari ad euro 9.320.857,62;

CONSIDERATO inoltre, che una parte del risultato d'esercizio 2017 deve essere vincolato, per euro 8.188.337,13, 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 2017;

VISTA la relazione sull'andamento della gestione 2017, predisposta dal Magnifico Rettore e dal Direttore Generale;

VISTO il verbale del Collegio dei Revisori dei Conti redatto in datacon cui viene acquisito il parere favorevole al Bilancio unico di Ateneo d'esercizio 2017;

VISTA la delibera del Senato Accademico del 19 06 2018 n. 3 con la quale è stato espresso parere favorevole sul Bilancio unico di Ateneo d'esercizio 2017;

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

Il Direttore Generale
F.to Dott. Antonio Romeo

Il Magnifico Rettore propone al Consiglio di Amministrazione di

DELIBERARE

a) l'approvazione del Bilancio unico di Ateneo d'esercizio 2017, corredato dalla relazione sull'andamento della gestione 2017, composto dai seguenti documenti redatti:

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

e dagli allegati descritti in premessa;

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

c) di destinare il risultato d'esercizio 2017, per euro 8.188.337,13, nella voce CG.P.A.02.02.150 – Altri fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali da COEP;



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

d) di destinare il risultato d'esercizio 2017, per la parte residua pari ad euro 1.132.520,49, nella voce CG.P.A.03.02.010 Risultati gestionali da esercizi precedenti.

Si apre ampio e articolato dibattito

omissis

Il Direttore Generale

VISTO il verbale della Commissione congiunta bilancio, patrimonio ed edilizia del Consiglio di Amministrazione e Programmazione risorse umane del Senato accademico, tenutasi in data 18 giugno 2018;

RILEVATO, in particolare, quanto emerso durante la sopradetta seduta in merito alla determinazione del Fondo oneri per rinnovi contrattuali;

VISTO il CCNL comparto scuola e università per il triennio 2016/18, sottoscritto il 19 aprile 2018, che ha previsto aumenti contrattuali, il cui ammontare ad oggi per l'Università di Palermo è determinato in € 986.195,24 relativamente agli anni 2016 e 2017;

CONSIDERATO che gli incrementi stipendiali del personale docente sono determinati con apposito D.P.C.M per quanto previsto dall'art. 24 della legge 448/98;

RILEVATO che, alla data odierna, non sono stati emanati D.P.C.M. per stabilire la percentuale di incremento stipendiale dei docenti, né relativamente all'anno 2016, né al 2017;

CONSIDERATO che comunque l'incremento percentuale degli stipendi del personale docente è calcolato dall'ISTAT in ragione degli incrementi medi conseguiti nell'anno precedente dalle categorie di pubblici dipendenti contrattualizzati;

RILEVATO che, a fronte della stipula dei nuovi CCNL, la percentuale di incremento presunto sarà probabilmente inferiore a quanto originariamente stimato per la medesima finalità con nota dell'Area Qualità, programmazione e supporto strategico n. 20670 del 13/03/2018;

RILEVATO che la suddetta Commissione congiunta ha ritenuto di quantificare l'incremento medio percentuale nella misura dello 0,0% per il 2016 e dello 0,36% per il 2017;

RITENUTO di dover prendere in considerazione la proposta di riduzione del fondo avanzata dalla commissione, rispetto a quanto stimato originariamente dagli uffici competenti;

RITENUTO tuttavia opportuno prevedere un accantonamento prudenziale superiore alle percentuali sopra descritte, anche in relazione alla vertenza in atto per il riconoscimento di ulteriori emolumenti relativi alla carriera del personale docente e ricercatore, nella misura dello 0,85%, pari a € 1.000.000, oltre a euro 986.195,24 destinati al rinnovo contrattuale del personale TAB per gli anni 2016 e 2017;

SENTITO il Collegio dei Revisori dei conti che ha rilevato il mancato accantonamento, per l'anno 2017, di risorse derivanti dal credito vantato nei confronti della Fondazione Lima Mancuso;

RITENUTO opportuno prevedere una svalutazione del suddetto credito per un importo di € 250.000;

CHIEDE

Alla luce di quanto premesso, di valutare la possibilità di apportare le seguenti modifiche alla proposta di delibera per l'approvazione del bilancio di esercizio 2017:

- 1) Riduzione dell'accantonamento al fondo oneri per rinnovi contrattuali da euro 3.986.195,24 a euro 1.986.195,24;



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

- 2) Previsione di un accantonamento pari a euro 250.000 relativo alla svalutazione del credito vantato nei confronti della Fondazione Lima Mancuso

Il Direttore Generale
F.to Antonio Romeo

Omissis

Il Consiglio di Amministrazione

Vista la proposta del Responsabile del procedimento;
Visto l'emendamento tecnico al Bilancio di esercizio 2017 del Direttore Generale relativo alle modifiche da apportare alla proposta di delibera di approvazione del Bilancio 2017;
Visto il documento presentato dalla Commissione Bilancio, Patrimonio ed Edilizia;
Visto il parere del Collegio dei Revisori dei conti;
Udito il Rettore;
all'unanimità,

DELIBERA

di approvare in conformità alla delibera proposta e all'emendamento tecnico del Direttore Generale:

- a) la riduzione dell'accantonamento al fondo oneri per rinnovi contrattuali da euro 3.986.195,24 a euro 1.986.195,24;
- b) la previsione di un accantonamento pari a euro 250.000 relativo alla svalutazione del credito vantato nei confronti della Fondazione Lima Mancuso;
- c) l'approvazione del Bilancio unico di Ateneo d'esercizio 2017, corredato dalla relazione sull'andamento della gestione 2017, composto dai seguenti documenti redatti:
 - Stato Patrimoniale;
 - Conto Economico;
 - Rendiconto Finanziario;
 - Nota Integrativae dagli allegati descritti in premessa;
- d) l'approvazione del rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria;
- e) di destinare il risultato d'esercizio 2017 pari a euro 11.070.857,62, per euro 8.188.337,13, nella voce CG.P.A.02.02.150 – Altri fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali da COEP e per euro 2.882.520,49 nella voce CG.P.A.03.02.010 Risultati gestionali da esercizi precedenti;
- f) di rinviare alla prima seduta utile la destinazione dell'utile degli esercizi precedenti.

Letto e approvato seduta stante.

IL DIRETTORE GENERALE
Segretario
F.to Dott. Antonio ROMEO

IL RETTORE
Presidente
F.to Prof. Fabrizio MICARI



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 11/2018

Il giorno 19 giugno 2018 alle ore 11.00 si riunisce presso il Rettorato il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università di Palermo - nominato con Decreto Rettorale n.3358 del 12 dicembre 2017 - con il seguente ordine del giorno:

1. Bilancio di esercizio 2017

Sono presenti:

- Dott. Giancarlo Astegiano
- Dott.ssa Margherita La Porta

Presidente
Componente effettivo

Assente giustificato: dott. Pietro Paolo Trimarchi.

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

Si procede quindi all'esame dei punti all'ordine del giorno.

1. Bilancio di esercizio 2017 – ODG CDA N. 7

Il Collegio predispone la relazione che viene di seguito riportata:

RELAZIONE SUL BILANCIO DI ESERCIZIO 2017

L'Amministrazione dell'Ateneo ha predisposto il Bilancio relativo all'esercizio 2017 seguendo gli schemi e i principi contabili approvati con il D.M. – Ministero dell'Istruzione Università e Ricerca del 14 gennaio 2014, n. 19 e successive modifiche ed integrazioni¹.

Per quanto non esplicitamente previsto dal D.M. n. 19 del 2014 sono stati applicati i principi emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), seguendo altresì le indicazioni contenute nello schema di manuale tecnico operativo predisposto dal Ministero dell'Istruzione Università e Ricerca, adottato con D.M. 1.841 del 26 luglio 2017.

Preliminarmente, si osserva che il Collegio che predispone la presente Relazione è entrato in carica in data 20.12.2017 e, pertanto, i dati e le notizie sull'attività di controllo svolta dal Collegio dei revisori nel corso dell'esercizio 2017 sono tratti dai verbali del Collegio precedentemente in carica (n. 38 verbali).

In linea con i comportamenti tenuti nei precedenti esercizi, il Bilancio è stato predisposto entro termini adeguati ed utili per consentire al Collegio dei revisori la verifica delle risultanze contabili, in vista dell'esame ed approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo.

Al riguardo, si osserva, inoltre, che l'Ateneo nella predisposizione ed approvazione del bilancio di esercizio sta recuperando, progressivamente, il ritardo accumulato negli anni scorsi e il Collegio auspica che con l'esercizio 2018 siano osservati i termini previsti dallo Statuto.

Il Bilancio si compone dei seguenti documenti:

a. Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2017, composto da Stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa;

¹ Come da comunicazione Miur prot.n. 11734 del 9.10.2017 le modifiche agli schemi di bilancio e di rendiconto introdotte dal D.M. n. 394 del 8.6.2017 verranno applicate a partire dal bilancio di esercizio 2018.

W2



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

- b. Rendiconto in contabilità finanziaria al 31 dicembre 2017, finalizzato al consolidamento e monitoraggio dei conti delle Amministrazioni pubbliche;
- c. Relazione sulla gestione;
- d. Classificazione della spesa per missioni e programmi.

L'Amministrazione ha predisposto e sottoposto all'esame del Collegio anche l'Attestazione sui tempi di pagamento, prevista dall'art. 41 del D.L. n. 66 del 2014, riferita all'esercizio 2017, e il documento di "Verifica della corrispondenza tra i prospetti SIOPE delle riscossioni, dei pagamenti e delle disponibilità liquide e le scritture contabili dell'Università e del Cassiere esercizio 2017".

Al fine di esprimere la valutazione di competenza, il Collegio richiama i principali dati della gestione dell'esercizio, anche per verificarne l'incidenza sulla situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ateneo.

Sintesi conto economico

	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2017</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2016</u>
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	50.944.802,87	47.861.774,86
II. CONTRIBUTI		
TOTALE II. CONTRIBUTI	237.025.976,72	234.637.689,04
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	2.556.768,59	3.914.405,35
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	39.000,00	0,00
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	112.302.575,96	116.033.614,93
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	176.862.979,48	182.220.009,20
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	64.415.655,44	61.336.168,99
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.024.490,62	8.439.154,06
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	18.101.605,68	14.462.208,54
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.347.377,01	2.798.911,19
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	21.814.439,95	17.157.417,27
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
Totale (C) - .	-469.600,54	-476.359,78
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
Totale delle rettifiche (D) - .	-2.643,45	1.858,66
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
Totale delle partite straordinarie (D) - .	-475.591,29	5.280.321,13
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E) -	20.866.604,67	21.963.237,28
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	11.545.747,05	11.844.547,29
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

Il risultato di esercizio è pari ad euro 9.320.857,62, in diminuzione rispetto a quello dell'esercizio precedente, pari ad euro 10.118.689,99. A fronte della quota di risultato vincolato a costi futuri, pari ad euro 8.188.337,13, il risultato libero da vincoli è pari ad euro 1.132.520,49. In relazione alle principali voci del Conto economico si osserva quanto segue.

Proventi operativi:

- I proventi propri sono aumentati in misura significativa, passando da euro 47.861.774,86 registrati nel bilancio 2016, ad euro 50.944.802,87 (6,05%). L'incremento è dato, principalmente, dai proventi per la didattica (iscrizione a corsi TFA e iscrizione a esami di stato e concorsi), nonché dall'aumento dei proventi derivanti da finanziamenti competitivi, passati da euro 7.058.817,95 dell'esercizio 2016 agli 8.295.900,47 euro del 2017 (14,91%);

- I contributi sono aumentati, sia pure in misura limitata, passando da euro 234.637.689,04, dell'esercizio 2016, ad euro 237.025.976,72 (+ 1,01%). Nonostante una riduzione del Fondo di Finanziamento Ordinario (- 1,39%), l'incremento dell'ammontare del finanziamento delle borse post laurea e delle borse per i medici specializzandi ha comportato un aumento con risorse che, però, non sono libere ma vincolate;

Costi operativi:

In linea generale si osserva una sia pure lieve diminuzione dei costi operativi, passati da euro 269.256.451,98 nel 2016 ad euro 268.752.108,23, con un decremento dello 0,19%.

In relazione ad alcune delle voci, può rilevarsi quanto segue.

- il costo riferito al personale è stato pari ad euro 182.220.009,20, in diminuzione del 3,03% rispetto all'esercizio precedente;

- i costi della gestione corrente sono stati pari ad euro 64.415.655,24, in aumento del 4,78% rispetto all'esercizio 2016. In proposito deve osservarsi che a fronte di una diminuzione dei costi sostenuti in favore degli studenti (euro 31.357.137,82), si è registrato un aumento significativo dei costi riferiti ai trasferimenti verso AOUP, pari ad euro 5.172.954,32. A quest'ultimo proposito deve osservarsi, però, che detto costo è riferito sia all'annualità 2016 che a quella 2017. Al riguardo si auspica che in futuro vengano rispettati i termini della competenza per i pagamenti previsti dalla Convenzione;

- gli ammortamenti sono stati effettuati in misura prudenziale, con riferimento sia alle norme tecniche che all'effettiva obsolescenza dei beni (in relazione, ad esempio, agli acquisiti di software ed alle spese per la realizzazione di prototipi);

- il complesso degli accantonamenti per rischi ed oneri risulta essere stato effettuato in modo prudenziale e richiede alcune osservazioni specifiche. Al termine dell'esercizio 2017 era pari ad euro 18.101.605,68 a fronte di euro 14.462.208,54 risultanti al termine dell'esercizio 2016, con un maggior importo per euro 3.639.397,14, con un incremento pari al 20,11%.

Al riguardo, val la pena sottolineare che il Fondo contenzioso legale è aumentato di euro 2.006.257,42, così da essere pari ad euro 3.006.257,42;

Con riferimento all'accantonamento a fondo svalutazione crediti verso Altri soggetti pubblici, al termine dell'esercizio 2017 si è indicato l'importo di euro 4.475.136,83 a fronte di euro 1.951.745,85, risultanti dal rendiconto 2016, con un incremento di euro 2.523.390,98, pari al 56,39%.

Analogamente, gli Accantonamenti per fondo rischi progetti rendicontati sono stati stabiliti in euro 2.171.600,83, a fronte di euro 409.655,14, risultanti dal rendiconto 2016, con un incremento di euro 1.761.945,69, pari all' 81,14%.

In relazione a quanto ad oggi a conoscenza del Collegio ed alle dichiarazioni rese dal Direttore generale, non vi sono elementi che inducano a ritenere che gli accantonamenti dell'esercizio non siano congrui.

In conclusione, la gestione economica dell'esercizio 2017 si è chiusa con un risultato positivo, sia pure in lieve diminuzione rispetto a quello dell'anno precedente, e la situazione finanziaria



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

dell'Ateneo ha consentito di non ricorrere ad anticipazioni di tesoreria o a nuovo indebitamento per finanziare gli investimenti.

Il risultato dell'esercizio ha influenzato in modo positivo la situazione patrimoniale dell'Ateneo, come si evince dalla tabella che segue, che contiene l'indicazione dei principali valori che compongono lo Stato patrimoniale.

Stato patrimoniale

	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2017</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2016</u>
<u>ATTIVO:</u>		
<u>A) IMMOBILIZZAZIONI</u>		
<u>I - IMMATERIALI:</u>		
<u>TOTALE I - IMMATERIALI:</u>	<u>1.231.977,66</u>	<u>274.702,60</u>
<u>II - MATERIALI:</u>		
<u>TOTALE II - MATERIALI:</u>	<u>159.962.436,07</u>	<u>159.674.028,87</u>
<u>III - FINANZIARIE:</u>	<u>385.988,10</u>	<u>390.581,13</u>
<u>TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI</u>	<u>161.580.401,83</u>	<u>160.339.312,60</u>
<u>B) Attivo circolante:</u>		
<u>I - Rimanenze:</u>	<u>39.913,24</u>	<u>53.750,31</u>
<u>II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)</u>		
<u>TOTALE II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)</u>	<u>116.623.493,76</u>	<u>116.033.120,07</u>
<u>III - ATTIVITA' FINANZIARIE</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:</u>		
<u>TOTALE IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:</u>	<u>119.476.820,29</u>	<u>92.258.251,32</u>
<u>TOTALE B) Attivo circolante:</u>	<u>236.140.227,29</u>	<u>208.345.121,70</u>
<u>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</u>		
<u>TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</u>	<u>4.477.719,97</u>	<u>2.574.566,99</u>
<u>Conti d'ordine dell'attivo</u>	<u>99.057.619,33</u>	<u>99.606.579,70</u>
<u>TOTALE ATTIVO:</u>	<u>501.255.968,42</u>	<u>470.865.580,99</u>
<u>PASSIVO:</u>		
<u>A) PATRIMONIO NETTO:</u>		
<u>I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEIO</u>	<u>65.766.757,89</u>	<u>65.766.757,89</u>
<u>II - PATRIMONIO VINCOLATO</u>		
<u>TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO</u>	<u>155.450.672,60</u>	<u>146.646.817,83</u>
<u>III - PATRIMONIO NON VINCOLATO</u>		
<u>TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO</u>	<u>13.010.395,00</u>	<u>13.250.734,77</u>
<u>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO:</u>	<u>234.227.825,49</u>	<u>225.664.310,49</u>
<u>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</u>	<u>29.150.824,03</u>	<u>24.080.537,26</u>
<u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</u>	<u>1.312.641,69</u>	<u>1.292.488,46</u>
<u>D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)</u>		
<u>TOTALE D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)</u>	<u>29.727.268,59</u>	<u>32.423.734,31</u>
<u>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
<u>TOTALE E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>	<u>107.779.789,29</u>	<u>87.797.930,77</u>



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

TOTALE PASSIVO:	402.198.349,09	371.259.001,29
	99.057.619,33	99.606.579,70

I dati risultanti dallo Stato Patrimoniale confermano la complessità dell'organizzazione dell'Ateneo e lo sforzo di garantire l'utilizzabilità delle sedi necessarie e dei servizi occorrenti per lo svolgimento delle attività di insegnamento e ricerca, anche in relazione ad una articolata offerta formativa, utile in relazione alle esigenze del territorio.

Al termine dell'esercizio si registra un ulteriore incremento del patrimonio netto, passato da euro 225.664.310,49 ad euro 234.227.825,49, con un aumento del 3,79%. Se si tiene conto che il fondo di dotazione è pari ad euro 65.766.757,89, l'incremento è ascrivibile all'aumento del patrimonio vincolato mentre si presenta in leggerissima flessione quello non vincolato.

In relazione alle voci che compongono lo Stato patrimoniale è opportuno mettere in luce quanto segue:

- Le "Immobilizzazioni materiali" al 31 dicembre 2017 ammontano ad euro 159.962.436,07, in sostanziale linea con il valore determinato alla fine dell'esercizio 2016, che era pari ad euro 159.674.028,87 (incremento pari al 0,18%). Tenuto conto degli ammortamenti, l'incremento maggiore è dato dalla capitalizzazione di alcuni lavori di manutenzione straordinaria, dall'acquisto di attrezzature informatiche e di macchine ed attrezzature scientifiche e dalla valorizzazione di opere in corso per nuove costruzioni (per euro 2.416.384,31);

- Il valore delle immobilizzazioni finanziarie è in sostanziale linea con quello dell'esercizio precedente, ed ha un'incidenza non significativa sul bilancio (euro 385.988,00);

- I crediti al termine dell'esercizio 2017 sono aderenti a quelli dell'esercizio 2016 (euro 116.623.493,76 a fronte di euro 116.033.120,07). Occorre segnalare, tuttavia, che è aumentato il fondo di svalutazione dei crediti, passato da euro 14.966.427,00 ad euro 18.354.756,00, in ragione di una verifica più specifica e di elementi nuovi acquisiti dall'Amministrazione in relazione all'effettiva integrale riscuotibilità di alcuni crediti (principalmente nei confronti dei Consorzi Universitari). Anche in relazione alla natura della più parte dei crediti (nei confronti dell'Amministrazione statale o regionale), è condivisibile il criterio seguito dall'Ateneo di analisi e verifica puntuale di ciascun credito e di allocazione di risorse nel fondo in modo puntuale, laddove vi siano elementi in ordine ad una possibile insolvenza del debitore.

A fronte di una consistente diminuzione dei crediti verso il MIUR (passati da euro 31.026.405 ad euro 24.793.507), sono aumentati i crediti verso altri Ministeri (da euro 27.552.730 ad euro 32.614.899), dati principalmente dal debito del Ministero dell'Economia e delle Finanze per gli oneri riferiti ai medici specializzandi.

E' in significativo aumento il credito verso la Regione siciliana, pari ad euro 35.792.993, rispetto a euro 29.815.065 al 31 dicembre 2016. Trattandosi di crediti riferiti principalmente a fondi per edilizia finanziati dal CIPE, l'Ateneo ha compiuto una verifica specifica sulla esistenza dei titoli e il Collegio ha preso atto dei risultati in ordine alla esistenza degli stessi.

L'ammontare dei crediti verso gli studenti è aumentato, passando da euro 3.430.670 ad euro 5.265.597, in dipendenza, principalmente, della sfasatura temporale dei tempi di pagamento (infatti al 31 maggio 2018 erano stati incassati crediti per euro 5.503.382,94).

Il credito verso Consorzi ed Enti di ricerca è lievemente diminuito rispetto alla fine dell'esercizio 2016 ma è ancora particolarmente elevato, risultando pari ad euro 25.462.732,00 (a fronte di euro 25.825.657,00). Si tratta di una posta di credito parzialmente problematica, in ragione dei rapporti fra le parti, della peculiare natura dei Consorzi e degli interventi normativi e finanziari della Regione siciliana. E' indubbiamente positivo che l'Ateneo abbia avviato un'attività specifica di definizione e composizione dei rapporti e, allo stato, è da ritenere prudente e corretto l'accantonamento al fondo svalutazione crediti di euro 18.354.756 per l'Esercizio 2017 rispetto all'Esercizio 2016 il cui importo ammontava ad euro 14.966.427.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

Sono in aumento i crediti verso privati, pari ad euro, 3.219.336,00, dati dai rapporti commerciali in essere e l'Ateneo ha asserito di non disporre di elementi negativi in ordine alla loro effettiva sussistenza.

Discorso diverso deve essere fatto in relazione ai crediti verso Fondazioni, fra i quali è compreso quello nei confronti della Fondazione 'Lima Mancuso', pari ad euro 417.812,00. In base agli elementi acquisiti dal Collegio nel corso del 2018, è risultato che, ferma restando l'importanza dei compiti e della funzione svolti dell'Ente, la sua situazione finanziaria e patrimoniale risulta essere molto critica da alcuni anni e i vari piani di rientro del credito dell'Ateneo sono stati disattesi. Anche se è in corso la definizione di un nuovo piano di rientro, il criterio della prudenza impone di creare apposito fondo di svalutazione del credito o di apporre un vincolo sull'utile, in misura significativa, così da far fronte ad un'eventuale insolvenza.

La disponibilità di cassa è in aumento su quella dell'esercizio precedente, attestandosi ad euro 119.476.820,00.

I Fondi per rischi ed oneri sono in significativo aumento, passando da euro 24.080.537,26, al 31 dicembre 2016, ad euro 29.150.824,03. L'incremento è dovuto principalmente ad un maggior accantonamento nel Fondo contenzioso legale (da euro 3.766.501,32 ad euro 6.761.181) e nel Fondo per rischi per progetti rendicontati (da euro 5.870.446,22 ad euro 6.247.151,25, con un utilizzo di risorse del fondo nel corso dell'esercizio per euro 1.794.895,80). Il Collegio condivide l'atteggiamento prudenziale dell'Ateneo, in considerazione della natura dei contenziosi pendenti e delle revoche di finanziamenti da parte del Ministero dell'Istruzione Università e Ricerca, sia pure ancora sottoposte all'attenzione dell'Autorità giudiziaria.

Altri accantonamenti, anche di importo significativo, riguardano le spese di personale e di rinnovo contrattuale.

La voce Debiti presenta un decremento da euro 32.423.734,31 ad euro 29.727.268,59.

Anche nel 2017 l'Ente non ha fatto ricorso ad indebitamento ed ha finanziato gli investimenti con risorse proprie, cosicché il debito derivante da mutui, considerati i pagamenti effettuati nell'esercizio, si è ridotto ad euro 12.226.109,78.

In relazione ai Conti d'ordine è dato osservare che l'importo di euro 23.366.082,09 è riferito ai residui non ricondotti nella contabilità economico-patrimoniale che vengono conservati nei conti d'ordine per memoria, trovando la loro collocazione nei fondi del patrimonio vincolato per decisione degli Organi istituzionali.

Il Rendiconto finanziario risulta in linea con i risultati di gestione dell'Ente.

In conclusione, tenuto conto della particolare situazione economica e sociale, delle politiche di sviluppo e mantenimento dell'offerta formativa da parte dell'Ateneo, l'andamento patrimoniale e finanziario non presenta particolari criticità, tenuto conto dell'andamento degli ultimi esercizi e dell'atteggiamento prudenziale nell'accantonamento di risorse in relazione a rischi potenziali. E' tuttavia, necessario, che l'Ateneo prosegua con prudenza nella gestione, anche in relazione all'osservanza degli indici di virtuosità che, basandosi, allo stato attuale, sull'ammontare della spesa di personale e dell'indebitamento, incidono sulle scelte dell'Amministrazione.

In ordine alle attività di controllo sulla gestione, nel corso del 2017, supportato nell'attività istruttoria dal personale del Sevoc, il Collegio²:

- ha assicurato al Consiglio di Amministrazione assistenza in ordine a tutte le delibere adottate, rilasciando il parere di competenza nei casi previsti dalla legge e dallo Statuto ovvero a seguito di specifica richiesta del Consiglio di amministrazione o di altri Organi dell'Ateneo;
- ha fornito assistenza agli Uffici amministrativi dell'Ateneo nei casi nei quali è stata richiesta;

² In relazione alle attività di verifica svolte nel corso dell'esercizio 2017, occorre ribadire che il Collegio che predispone la presente Relazione si è insediato in data 20.12.2017 e, pertanto, i dati e le notizie sull'attività di controllo svolta dal Collegio dei revisori nel corso dell'esercizio 2017 sono tratti dai verbali del Collegio precedentemente in carica (n. 38 verbali).



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

- si è riunito, di norma, nei giorni precedenti la seduta del Consiglio di amministrazione, ed ha esaminato alcuni aspetti della gestione contabile, finanziaria, patrimoniale e organizzativa dell'Ateneo, anche in collaborazione con il Direttore generale, i Dirigenti e gli altri funzionari. Il contenuto delle verifiche e delle questioni affrontate è stato indicato nei verbali predisposti in occasione di ogni riunione;
- ha acquisito, con periodica costanza, informazioni, notizie e dati sull'andamento della gestione economica, finanziaria e patrimoniale;
- ha verificato periodicamente l'andamento della gestione di cassa senza rilevare anomalie, ed ha esaminato il provvedimento di parificazione del conto giudiziale presentato dall'Agente contabile in relazione all'esercizio 2017;
- ha proseguito nel monitoraggio della situazione degli organismi partecipati;
- in relazione al personale ha verificato, con costanza, l'osservanza delle regole sulla gestione finanziaria e i limiti imposti dalle norme sull'invarianza delle disponibilità del fondo per la Contrattazione integrativa Decentrata, sulle assunzioni, sia in relazione al personale amministrativo che docente;
- in relazione a talune voci di spesa per consumi intermedi è stato monitorato il contenimento previsto dalla normativa vigente ed inviate le relative schede al Ministero dell'Economia e delle Finanze, senza rilevare anomalie;
- ha accertato l'applicazione dei vincoli di finanza pubblica per l'Esercizio 2017 e ne ha verificato il regolare versamento a favore dei capitoli di entrata corrispondenti;
- ha verificato la corrispondenza tra i prospetti Siope delle riscossioni e dei pagamenti e delle disponibilità liquide e le scritture contabili, senza rilevare anomalie.

Con riferimento alla previsione dell'art. 41, comma 1, del D.L. 24.4.2014, n. 66, convertito dalla Legge 23.6.2014, n. 89, il Collegio ha verificato il contenuto dell'"Attestazione dei tempi di pagamento - art. 41, D.L. n. 66/2014 - esercizio 2017", sottoscritta dal Rettore e dal Responsabile dei Servizi Finanziari, con le risultanze della gestione contabile, così come verificate in corso d'anno, e non ha osservazioni, tenuto conto che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti e delle transazioni commerciali è risultato pari a (+) 3,14 giorni, a fronte di (-) 11,17 giorni nell'esercizio 2016. Peraltro, nel 2017 si sono ridotti i pagamenti eseguiti oltre i termini normativi, risultati pari ad euro €. 10.016.534, vale a dire circa il 2,5% rispetto ai pagamenti complessivi ed il 14,5% in meno rispetto al 2016.

In conclusione, il Collegio, nei limiti di quanto sopra rappresentato, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione del Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2017 dell'Università degli Studi di Palermo, che espone il risultato libero da vincoli di euro 1.132.520,49.

Il Collegio prende atto della proposta di rinviare a successive delibere del Consiglio di Amministrazione la concreta destinazione dell'utile di esercizio. Invita, infine, il Consiglio di amministrazione a verificare con attenzione la posizione creditoria nei confronti della Fondazione Lima - Mancuso e, anche in considerazione del perdurare dell'inadempimento alla restituzione, disporre un accantonamento ovvero apporre un vincolo sul risultato di esercizio in misura significativa rispetto al credito, in attesa di una completa e definitiva regolarizzazione dei rapporti con la Fondazione.

La seduta è tolta alle ore 15.00

Dott. Giancarlo Astegiano

Dott.ssa Margherita La Porta



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 13/2018

Il giorno 19 giugno 2018 alle ore 19.10 si riunisce presso il Rettorato il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università di Palermo - nominato con Decreto Rettorale n.3358 del 12 dicembre 2017 - con il seguente ordine del giorno:

1. Emendamento tecnico al Bilancio di Esercizio 2017

Sono presenti:

- | | |
|--------------------------------|----------------------|
| • Dott. Giancarlo Astegiano | Presidente |
| • Dott.ssa Margherita La Porta | Componente effettivo |

Assente giustificato: dott. Pietro Paolo Trimarchi.

Sono presenti, in qualità di segretari verbalizzanti, il dott. Roberto Pecoraro e il sig. Sergio Tennerello.

Si procede quindi all'esame dei punti all'ordine del giorno.

1. Emendamento tecnico al Bilancio di Esercizio 2017

Il Collegio ha acquisito in data odierna la proposta di emendamento tecnico al Bilancio di esercizio 2017 del Direttore generale relativa alle modifiche da apportare alla proposta di delibera di approvazione del Bilancio 2017 riguardante i seguenti punti:

- 1) Riduzione dell'accantonamento al fondo oneri per rinnovi contrattuali da euro 3.986.195,24;
- 2) Previsione di un accantonamento pari a euro 250.000 relativo alla svalutazione del credito vantato nei confronti della Fondazione Lima Mancuso.

Viste le osservazioni del Direttore generale esprime parere favorevole, da un lato poiché la riduzione dell'accantonamento riferito alle spese di personale rientra nella discrezionalità dell'Amministrazione anche in ragione dell'incertezza sui possibili incrementi stipendiali e dall'altro poiché sono state accolte le osservazioni del Collegio in relazione al credito nei confronti della Fondazione Lima Mancuso.

La seduta è tolta alle ore 19.55

Dott. Giancarlo Astegiano

Dott.ssa Margherita La Porta