



*POLO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA DI AGRIGENTO*

RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

NOTA INTEGRATIVA



# CONSORZIO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA DI AGRIGENTO

La dimostrazione dei risultati di gestione ai sensi delle disposizioni di cui al nuovo regolamento di contabilità degli Enti Pubblici Istituzionali Regionali contenute nel testo coordinato delle disposizioni di cui al D.P.R. 97/2003 con quelle del D.P.Reg. 72972006 (di seguito *Regolamento di contabilità*), avviene attraverso il rendiconto, il quale comprende il conto bilancio, il conto economico, il conto del patrimonio e la nota integrativa.

La contabilità generale di tali Enti si presenta pertanto articolata in tre aspetti: quello finanziario, quello economico e quello patrimoniale.

Ovviamente, i risultati o saldi delle tre diverse contabilità hanno significati diversi.

Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni e si chiude con il "risultato contabile di gestione" e il "risultato contabile di amministrazione" in termini di avanzo, pareggio o disavanzo.

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente secondo i criteri di competenza economica ed è redatto secondo uno schema a struttura scalare, con le voci classificate secondo la loro natura e con la rilevazione di risultati parziali e del risultato economico finale.

Il conto del patrimonio, infine, rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.

In ordine all'esercizio dell'attività gestionale, si rilevano i seguenti risultati della gestione di competenza e della gestione dei residui per quanto concerne le **entrate del Cupa**:

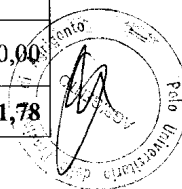


**Gestione di competenza:**

<b>Titolo</b>	<b>Previsioni definitive 2013</b>	<b>Accertamenti 2015</b>	<b>Riscossioni 2015</b>	<b>Residui della competenza</b>
Avanzo di amministrazione	€ 850.000,00			
Entrate correnti	€ 3.429.109,00	€ 2.428.416,17	€ 101.698,70	€ 2.326.717,47
Entrate in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate per partite di giro	€ 260.000,00	€ 114.659,75	€ 114.659,75	€ 0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>4.571.799,39</b>	<b>€ 2.543.075,92</b>	<b>€ 216.358,45</b>	<b>€ 2.326.717,47</b>

**Gestione dei residui:**

<b>Titolo</b>	<b>Conservati</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Rimasti</b>
Entrate correnti	€ 6.221.885,69	€ 1.538.283,91	€ 4.683.601,78
Entrate in conto capitale	€ 160.000,00	€ 0,00	€ 160.000,00
Entrate per partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 6.381.885,69</b>	<b>€ 1.538.283,91</b>	<b>€ 4.843.601,78</b>



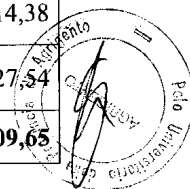
In ordine all'esercizio dell'attività gestionale, si rilevano i seguenti risultati della gestione di competenza e della gestione dei residui per quanto concerne le **spese del Cupa**:

**Gestione di competenza:**

Titolo	Previsioni definitive 2015	Impegni 2015	Pagamenti 2015	Residui della competenza
Spese correnti	€ 4.248.009,00	€ 2.452.083,05	€ 783.732,83	€ 1.668.350,22
Spese in conto capitale	€ 31.100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese per partite di giro	€ 260.000,00	€ 114.659,75	€ 100.388,97	€ 14.270,78
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>€ 4.539.109,00</b>	<b>€ 2.566.742,80</b>	<b>€ 884.121,80</b>	<b>€ 1.682.621,00</b>

**Gestione dei residui:**

Titolo	Conservati	Pagati	Rimasti
Spese correnti	€ 8.097.370,67	€ 1.440.002,94	€ 6.657.367,73
Spese in conto capitale	€ 259.978,25	€ 863,87	€ 259.114,38
Spese per partite di giro	€ 16.369,15	€ 16.241,61	€ 127,54
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>€ 8.373.718,07</b>	<b>€ 1.457.108,42</b>	<b>€ 6.916.609,65</b>



I risultati della **gestione finanziaria di competenza dell'anno 2015** sono così determinati:

<b>RISULTATO FINANZIARIO DI COMPETENZA AL 31/12/2015</b>		
	<b>GESTIONE</b>	
	<b>Competenza</b>	<b>Totale</b>
Riscossioni	€ 216.358,45	
Pagamenti	€ 884.121,80	
Differenza Riscossioni – Pagamenti (A)		- € 667.763,35
Residui attivi	€ 2.326.717,47	
Residui passivi	€ 1.682.621,00	
Differenza Residui attivi – Residui passivi (B)		€ 644.096,47
<b>Risultato della gestione di competenza 2015 = A+B</b>		<b>- € 23.666,88</b>

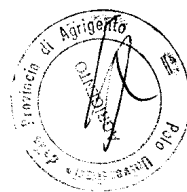
Dal prospetto si evince che la **gestione di competenza** ha chiuso con un disavanzo di € 23.666,88.  
I risultati della **gestione finanziaria complessiva dell'anno 2015** sono così determinati:



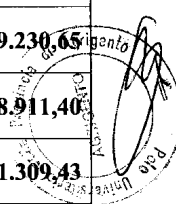
<b>Fondo cassa al 01/01/2015(A)</b>			<b>(A)</b>	<b>€ 1.804.189,83</b>
	<b>Residui</b>	<b>Competenza</b>	<b>Totale</b>	
Riscossioni	€ 1.538.283,91	€ 216.358,45	<b>(B)</b>	€ 1.754.642,36
Pagamenti	€ 1.457.108,42	€ 884.121,80	<b>(C)</b>	€ 2.341.230,22
<b>Differenza</b>			<b>D=(B-C) - € 586.587,86</b>	
<b>Fondo cassa al 31/12/2015</b>			<b>E=(A+D)</b>	<b>€ 1.217.601,97</b>
	<b>Residui</b>	<b>Competenza</b>	<b>Totale</b>	
Residui attivi	€ 4.843.601,78	€ 2.326.717,47	<b>(F)</b>	€ 7.170.319,25
Residui Passivi	€ 6.916.609,65	€ 1.682.621,00	<b>(G)</b>	€ 8.599.230,65
<b>Differenza</b>			<b>H=(F-G) -€ 1.428.911,40</b>	
<b>Disavanzo di amministrazione al 31/12/2015</b>			<b>(E-H)</b>	<b>- € 211.309,43</b>

Dal prospetto anzidetto si evince che l'esercizio 2015 ha chiuso con un disavanzo di amministrazione complessivo di € 211.309,43.

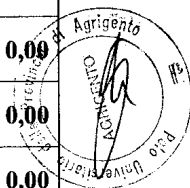
Il risultato predetto viene evidenziato ulteriormente dai prospetti che seguono:



<i>Risultato finanziario dell'intera gestione al 31/12/2015</i>			
	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa all'01/01/2015			€ 1.804.189,83
Riscossioni	€ 1.538.283,91	€ 216.358,45	€ 1.754.642,36
Pagamenti	€ 1.457.108,42	€ 884.121,80	€ 2.341.230,22
Fondo cassa al 31/12/2015			€ 1.217.601,97
Residui attivi	€ 4.843.601,78	€ 2.326.717,47	€ 7.170.319,25
Residui passivi	€ 6.916.609,65	€ 1.682.621,00	€ 8.599.230,65
Differenze residui			-€ 1.428.911,40
Disavanzo di amministrazione al 31/12/2015			- € 211.309,43



<b>Consorzio Universitario della Provincia di Agrigento</b> <b>TABELLA DIMOSTRATIVA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2015</b>		
Fondo di cassa all'01/01/2015	€ 1.804.189,83	
Residui attivi all'01/01/2015	€ 6.381.885,69	
Residui passivi all'01/01/2015	€ 8.373.718,07	
<b>Disavanzo di amministrazione iniziale</b>		<b>€ 187.642,55</b>
Accertamenti di competenza 2015	€ 2.543.075,92	
Impegni di competenza 2015	€ 2.566.742,80	
<b>Differenza nella competenza</b>		<b>- € 23.666,88</b>
Variazione nei residui attivi		€ 0,00
Variazione nei residui passivi		€ 0,00
<b>Differenza nei residui</b>		<b>€ 0,00</b>
<b>Disavanzo di amministrazione al 31/12/2015</b>		<b>- € 211.309,43</b>



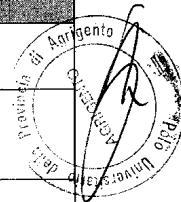


### *Risultato finanziario dell'intera gestione al 31/12/2015*

Fondo cassa all'01/01/2015	€ 1.804.189,83	
Residui attivi all'01/01/2015	€ 6.381.885,69	
Residui passivi all'01/01/2015	€ 8.373.718,07	
Disavanzo di amministrazione precedente		- € 187.642,55
Variazione nei residui attivi	€ -	
Variazione nei residui passivi	€ -	
Differenza nei residui		€-
Accertamenti di competenza	€ 2.543.075,92	
Impegni di competenza	€ 2.566.742,80	
Differenza		- € 23.666,88
Disavanzo di amministrazione		- € 211.309,43

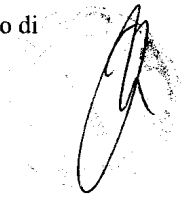
### *Risultato finanziario dell'intera gestione al 31/12/2015*

<b>ENTRATE</b>		
Minori entrate di competenza	€ 1.996.033,08 (-)	
Minori residui attivi	€ -	
<b>Saldo minori Entrate</b>		<b>€ 1.996.033,08 (-)</b>



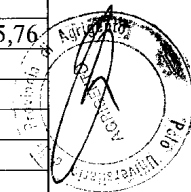
<b>SPESE</b>		
Minori spese di competenza	€ 1.972.366,20 (-)	
Minori residui passivi	€ -	
<b>Saldo minori spese</b>		<b>€ 1.972.366,20 (-)</b>
Saldo minori entrate (comp.+res.)	€ 1.996.033,08 (-)	
Saldo minori spese (comp. +res.)	€ 1.972.366,20 (-)	
<b>Differenza</b>		<b>- € 23.666,88</b>
<b>Disavanzo di amministrazione 2014</b>		<b>€ 187.642,55 (-)</b>
<b>Disavanzo di amministrazione al 31/12/2015</b>		<b>- € 211.309,43</b>

Per quanto concerne la **gestione economica dell'esercizio finanziario 2015**, la stessa si è chiusa con un risultato negativo di **€ 26.104,98** così determinato:

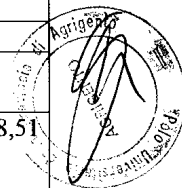


**CONTO ECONOMICO 2015****ANNO 2015**

	ANNO 2015	
	Parziali	Totali
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi		
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) Altri ricavi e proventi		€ 2.427.680,54
di cui contributi di competenza dell'esercizio	€ 2.427.680,54	
<b>Totale valore della produzione dell'esercizio (A)</b>		<b>€ 2.427.680,54</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci		
7) per servizi		€ 244.979,23
8) per godimento beni di terzi		
9) per il personale		€ 527.905,76
a) salari e stipendi	€ 387.899,62	
b) oneri sociali	€ 112.827,45	
c) trattamento di fine rapporto	€ -	
d) trattamento di quiescenza e simili	€ -	
e) altri costi	€ 27.178,69	
10) Ammortamenti e svalutazioni		€ 2.438,10
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		



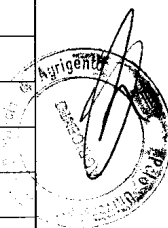
12) Accantonamenti rischi		
13) Accantonamenti ai fondi per oneri		
14) Oneri diversi di gestione		€ 1.568.515,60
<b>Totale costi della produzione (B)</b>		<b>€ 2.343.838,69</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>		<b>€ 83.841,85</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
15) Proventi da partecipazioni		
16) Altri proventi finanziari		
a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) proventi diversi da precedenti		
17) Interessi e altri oneri finanziari		€ 735,63
<b>Totale proventi ed oneri finanziari</b>		<b>€ 735,63</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
18) Rivalutazioni		
19) Svalutazioni		
<b>Totale rettifiche di valore</b>		
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono ascrivibili al n. 5		
21) Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono ascrivibili al n. 14		€ 40.458,51
22) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivante dalla gestione dei residui (+)		€ -
23) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivante dalla gestione dei residui (-)		€ -



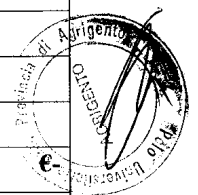
<b>Totale delle partite straordinarie</b>		<b>€ 40.458,51</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>€ 44.118,97</b>
<b>Imposte dell'esercizio</b>		<b>€ 70.223,95</b>
<b>Disavanzo economico</b>		<b>- € 26.104,98</b>

La gestione patrimoniale del 2015 si è chiusa con un patrimonio netto negativo di - € 211.309,43 che deriva dalla differenza tra l'attivo patrimoniale di € 10.167.822,15 ed il passivo patrimoniale di € 10.379.131,58:

<b>CONSORZIO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA DI AGRIGENTO</b>				
<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>				
<b>ATTIVO</b>				
	<b>2015</b>		<b>2014</b>	
	<b>Parziali</b>	<b>Totali</b>	<b>Parziali</b>	<b>Totali</b>
<b>Immobilizzazioni</b>				
Mobili e arredamento	€ 986.646,08		€ 984.357,97	
Materiale bibliografico	€ 40.103,35		€ 40.103,35	
Sistemi informatici e strumenti tecnici	€ 636.785,35		€ 636.635,36	
Altri beni	€ 116.366,15		€ 116.366,15	
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>€ 1.779.900,93</b>		<b>€ 1.777.462,83</b>

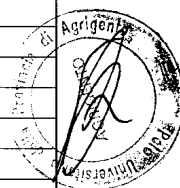


<b>Attivo circolante</b>			
<b>Crediti:</b>			
Crediti v/soci	€ 1.442.192,38		€ 1.041.232,11
Crediti v/Regione Sicilia	€ 5.068.044,33		€ 4.544.099,04
Crediti da servizi c/terzi			€ -
Crediti da Progetti	€ 499.870,16		€ 636.247,15
Crediti per ristrutturazione locale via Atenea	€ 160.000,00		€ 160.000,00
Altri crediti	€ 212,38		€ 307,39
<b>Totale crediti</b>		<b>€ 7.170.319,25</b>	<b>€ 6.381.885,69</b>
<b>Disponibilità liquide:</b>			
Fondo cassa al 31/12	€ 1.217.601,97		€ 1.804.189,83
<b>Totale liquidità</b>		<b>€ 1.217.601,97</b>	<b>€ 1.804.189,83</b>
<b>Risconti attivi</b>			
Costi anticipati	€ -		€ -
<b>Totale Risconti attivi</b>		<b>€ -</b>	
<b>Totale attivo</b>		<b>€ 10.167.822,15</b>	<b>€ 9.963.538,35</b>



**PASSIVO**

	2015		2014	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>Fondi:</b>				
Fondi ammortamento mobili e arredamento	€ 986.646,08		€ 984.357,97	
Fondo ammortamento materiale bibliografico	€ 40.103,35		€ 40.103,35	
Fondo ammortamento sistemi informatici	€ 636.785,35		€ 636.635,36	
Fondo ammortamento altri beni	€ 116.366,15		€ 116.366,15	
<b>Totale fondo ammortamento</b>		€ 1.779.900,93		€ 1.777.462,83
Fondo trattamento fine rapporto		€ 197.706,98		€ 197.706,98
<b>Totale fondi</b>		€ 1.977.607,91		€ 1.975.169,81
<b>Passivo corrente</b>				
Debiti:				
Debiti per funzionamento	€ 375.716,55		€ 313.424,56	
Debiti per servizi studenti	€ 6.328,40		€ 6.328,40	
Debiti per attività didattica	€ 9.118,23		€ 8.454,87	
Trasferimenti Università Palermo	€ 6.981.124,60		€ 6.685.436,55	
Debiti da servizi c/terzi	€ 14.398,32		€ 16.369,15	
Debiti da progetti	€ 453.077,60		€ 512.882,47	
Debiti da investimenti	€ 259.114,38		€ 259.978,25	
Altri debiti	€ 302.645,59		€ 570.839,82	
<b>Totale passivo corrente</b>		€ 8.401.523,67		€ 8.373.718,07
<b>Risconti passivi</b>				



Ricavi anticipati	€ -		€ -
<b>Totale risconti passivi</b>		€ -	€ -
<b>Totale passivo</b>		<b>€ 10.379.131,58</b>	<b>€ 10.348.887,88</b>
<b>Patrimonio netto</b>			
<b>Netto patrimoniale</b>		- € 211.309,43	-€ 385.349,53
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 10.167.822,15</b>	<b>€ 9.963.538,35</b>

I criteri di valutazione adottati sono coerenti con quelli degli esercizi precedenti e rispondono a quanto richiesto dall'art. 2.426 del codice civile.

- **Attivo circolante:**

I crediti sono iscritti al valore nominale

- **Disponibilità liquide:**

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo

- **Debiti:**

I debiti sono iscritti al valore nominale

I criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica.

Può risultare utile analizzare il trend dell'ultimo settennio 2009 -2015, così come riportato nel prospetto seguente:





## TREND ULTIMO SETTENNIO 2009-2015

Entrate	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Entrate soci finanziatori	€ 1.436.263,64	€ 1.371.879,20	€ 1.315.932,00	€ 1.175.391,36	€ 1.084.121,00	€ 1.073.476,35	€ 1.103.956,00
Entrate contributo ordinario	€ 1.314.376,38	€ 1.371.878,50	€ 1.524.789,72	€ 920.000,00	€ 1.042.640,34	€ 1.221.447,14	€ 1.222.549,09
Entrate contributo straordinario	€ 880.000,00	€ 880.000,00	€ 792.000,00	€ 750.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese							
Personale	€ 431.166,78	€ 538.065,13	€ 615.054,02	€ 634.663,18	€ 639.280,61	€ 549.420,43	€ 527.905,76
Acquisti beni e servizi	€ 487.242,11	€ 522.767,28	€ 352.715,78	€ 477.576,39	€ 398.080,95	€ 239.614,40	€ 244.979,23
Trasferimenti Università	€ 1.576.827,50	€ 1.498.500,00	€ 1.387.000,00	€ 1.393.225,00	€ 1.352.915,14	€ 802.415,14	€ 306.979,05
Incardinamento	€ 880.000,00	€ 880.000,00	€ 854.679,00	€ 854.679,00	€ -	€ 1.038.878,00	€ 1.186.459,00
<b>Avanzo di amministrazione</b>	<b>€ 1.168.317,77</b>	<b>€ 1.083.170,98</b>	<b>€ 1.249.217,81</b>	<b>€ 882.690,39</b>	<b>€ 211.496,84</b>	<b>- € 187.642,55</b>	<b>-€ 211.309,43</b>

### Patto di stabilità

Il Patto di stabilità non è stato rispettato come negli anni precedenti.

