



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## *Collegio dei Revisori dei Conti*

### **Verbale n. 102/2017**

Il giorno 11 luglio 2017 alle ore 9.45 si riunisce presso il Rettorato il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università di Palermo - nominato con Decreto Rettorale n. 2805 del 24 settembre 2013 - con il seguente ordine del giorno:

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

#### Sono presenti:

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

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



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## **Collegio dei Revisori dei Conti**

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

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

#### ▪ **Considerazioni generali**

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

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

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

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

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

#### ▪ **Aspetti ordinamentali e profili istituzionali**



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## **Collegio dei Revisori dei Conti**

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

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

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

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

### ▪ **Esame dei documenti contabili**

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



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## *Collegio dei Revisori dei Conti*

di terza missione (valorizzazione dei risultati della ricerca e trasferimento al territorio della cultura e della conoscenza).

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

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

STATO PATRIMONIALE			STATO PATRIMONIALE		
ATTIVO:	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	PASSIVO:	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>			<b>A) PATRIMONIO NETTO:</b>		
I - IMMATERIALI:			I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	65.766.757,89	62.471.556,45
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	<b>TOTALE I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>	<b>65.766.757,89</b>	<b>62.471.556,45</b>
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	227.623,10	567.990,87	II - PATRIMONIO VINCOLATO		
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	47.079,50	39.336,09	1) Fondi vincolati destinati da terzi	3.433.350,74	3.433.350,74
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	115.943.312,01	118.708.788,96
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	27.270.155,08	27.251.655,08
<b>TOTALE I - IMMATERIALI:</b>	<b>274.702,60</b>	<b>607.326,96</b>	<b>TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>146.646.817,83</b>	<b>149.393.794,78</b>
II - MATERIALI:			III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Terreni e fabbricati	94.702.464,80	94.062.232,64	1) Risultato gestionale esercizio	10.118.689,99	2.621.211,17
2) Impianti e attrezzature	3.637.021,72	4.257.430,06	2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	3.132.044,78	529.333,61
3) Attrezzature scientifiche	7.164.771,44	8.935.817,71	3) Riserve statutarie	0,00	0,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	27.302.655,08	27.270.155,08	<b>TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>13.250.734,77</b>	<b>3.150.544,78</b>
5) Mobili e arredi	1.138.966,75	1.458.914,70	<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO:</b>	<b>225.664.310,49</b>	<b>215.015.896,01</b>
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	25.595.555,14	17.812.538,46	<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	24.080.537,26	16.070.294,60
7) Altre immobilizzazioni materiali	132.593,94	251.971,83	<b>TOTALE B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>24.080.537,26</b>	<b>16.070.294,60</b>
<b>TOTALE II - MATERIALI:</b>	<b>159.674.028,87</b>	<b>154.049.060,48</b>	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>1.292.488,46</b>	<b>1.639.620,03</b>
III - FINANZIARIE:	390.581,13	407.085,08	<b>D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)</b>		
<b>TOTALE III - FINANZIARIE:</b>	<b>390.581,13</b>	<b>407.085,08</b>	1) Mutui e Debiti verso banche	13.638.250,77	14.867.361,13



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## *Collegio dei Revisori dei Conti*

<b>TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>160.339.312,60</b>	<b>155.063.472,52</b>		2) Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	2.157,25	4.312,35
<b>B) Attivo circolante:</b>				3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	6.311,49	2.504.082,97
I - RIMANENZE	53.750,31	0,00		4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	0,00	14.377,05
<b>TOTALE I - RIMANENZE</b>	<b>53.750,31</b>	<b>0,00</b>		5) Debiti: verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	0,00	0,00
II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)				6) Debiti: verso Università	234.932,69	300.314,67
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	58.579.134,94	45.155.535,31		7) Debiti: verso studenti	750.129,27	1.797.050,50
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	28.918.553,21	38.993.100,17		8) Acconti	0,00	0,00
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	546.805,32	568.465,91		9) Debiti: verso fornitori	4.862.293,07	8.009.572,92
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	597.651,49	1.274.127,12		10) Debiti: verso dipendenti	6.057.618,48	11.375.505,68
5) Crediti verso Università	730.125,93	701.273,36		11) Debiti: verso società o enti controllati	4.800,00	198,25
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	3.430.669,67	2.691.087,35		12) Debiti: altri debiti	6.867.241,29	6.574.016,54
7) Crediti verso società ed enti controllati	5.619.851,18	8.133.347,46		<b>TOTALE D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)</b>	<b>32.423.734,31</b>	<b>45.446.792,06</b>
8) Crediti verso altri (pubblici)	13.075.953,42	8.379.379,43		<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
9) Crediti verso altri (privati)	4.534.374,91	8.631.649,37		e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	41.267.957,33	40.096.065,82
<b>TOTALE II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)</b>	<b>116.033.120,07</b>	<b>114.527.965,48</b>		e2) Contributi agli investimenti	26.611.103,00	29.132.228,70
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00		e3) Altri ratei e risconti passivi	19.918.870,44	22.628.963,51
<b>TOTALE III - ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>TOTALE E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>87.797.930,77</b>	<b>91.857.258,03</b>
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:						
1) Depositi bancari e postali	92.248.460,16	98.196.347,89				
2) Danaro e valori in cassa	9.791,16	0,00				
<b>TOTALE IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:</b>	<b>92.258.251,32</b>	<b>98.196.347,89</b>				
<b>TOTALE B) Attivo circolante:</b>	<b>208.345.121,70</b>	<b>212.724.313,37</b>				
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI						
c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	2.437.412,37	1.936.133,73				



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## *Collegio dei Revisori dei Conti*

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

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

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

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

Con riferimento specifico ai crediti verso altri (pubblici) per i quali si registra un incremento di € 4.658.301,31, che si riferiscono prevalentemente ai consorzi universitari di Agrigento, Caltanissetta e Trapani, si sottolinea l'esigenza di monitorare attentamente l'andamento dei versamenti, considerato che nel corso dell'esercizio non risultano effettuati trasferimenti da parte del Consorzio di Agrigento (per il quale è in corso un contenzioso). Al 31.12.2016 a fronte di un totale della voce crediti verso altri (pubblici) di € 26.458.034,93 è stato iscritto nel fondo svalutazione crediti l'importo di € 13.382.081,51 con un totale di credito netto di € 13.075.953,42. I crediti vantati dall'Ateneo nei confronti dei consorzi universitari sono



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## **Collegio dei Revisori dei Conti**

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

La materia dei Consorzi è oggetto da sempre di speciale considerazione di questo Collegio; più volte in passato è stata infatti segnalata, a chiare lettere, una preoccupante situazione di aleatorietà e precarietà nei relativi rapporti finanziari, anche richiamando la necessità di indispensabili criteri di valutazione prudenziale per la possibile instaurazione di annosi contenziosi. La Nota Integrativa precisa, ora, che il credito verso Consorzi comprende crediti nei confronti dei Consorzi universitari di Trapani, Agrigento e Caltanissetta e l'ex Consorzio di Enna per un totale di quasi 24 milioni. In proposito, si segnala che nell'anno 2017 sono state modificate con legge regionale le modalità di finanziamento dei Consorzi universitari che dovrebbe avvenire mediante trasferimento delle risorse all'Ateneo che ne assume la *governance*; tali provvedimenti dovrebbero contribuire al superamento delle criticità esistenti. Il Collegio richiama, altresì, il seguente punto del protocollo d'intesa per il Policlinico tra Regione Siciliana e Università di Palermo del 17/12/2014: "*gli oneri sostenuti dall'Università per la retribuzione del personale universitario inserito nelle attività esistenziali devono essere rilevati nell'analisi economica e finanziaria dell'Azienda ed evidenziati nei rispettivi atti di bilancio*". Da qui l'esigenza di evidenziare le relative somme nel bilancio.

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

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

• Per quanto riguarda il passivo si evidenzia:

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

Al fine di uniformare i criteri di quantificazione del rischio, si suggerisce per il futuro di predefinire apposito *format* per la ponderazione e misurazione del livello di rischio; è infatti necessario, ad avviso del Collegio, un sostanziale riferimento alla disciplina introdotta – in termini generali – dall'articolo 2424 bis, comma 3 del codice civile; in ogni caso devono essere esterne congrue valutazioni a supporto della concreta determinazione degli importi, con evidenze analitiche in ordine alla permanenza, alla probabilità o alla certezza degli oneri e dei rischi compresi nel documento contabile (anche con lo specifico dettaglio degli accantonamenti disposti).



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### *Collegio dei Revisori dei Conti*

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

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

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

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

CONTO ECONOMICO		
	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	39.327.585,20	40.762.802,04
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.475.371,71	1.374.935,73
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	7.058.817,95	19.458.664,97
<b>TOTALE I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>47.861.774,86</b>	<b>61.596.402,74</b>
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	221.924.985,14	224.718.529,01
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.067.393,55	10.613.756,35
3) Contributi altre Amministrazioni locali	25.460,38	32.006,39
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.119.425,45	1.625.239,85
5) Contributi da Università	1.053.132,80	781.982,42
6) Contributi da altri (pubblici)	5.332.934,97	8.651.912,12
7) Contributi da altri (privati)	1.114.356,75	1.044.869,55





# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## *Collegio dei Revisori dei Conti*

<b>TOTALE II. CONTRIBUTI</b>	<b>234.637.689,04</b>	<b>247.468.295,69</b>
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.914.405,35	3.197.817,27
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)</b>	<b>286.413.869,25</b>	<b>312.262.515,70</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		
a) docenti / ricercatori	108.973.232,51	114.566.539,80
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	5.228.351,10	7.554.917,50
c) docenti a contratto	469.606,89	1.288.589,26
d) esperti linguistici	1.362.424,43	1.726.062,92
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0,00	0,00
<b>TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:</b>	<b>116.033.614,93</b>	<b>125.136.109,48</b>
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	66.186.394,27	71.498.696,44
<b>TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>182.220.009,20</b>	<b>196.634.805,92</b>
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	33.277.565,12	35.148.689,78
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	572.882,80	700.478,68
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.147.594,61	2.176.583,43
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-53.750,31	0,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## Collegio dei Revisori dei Conti

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	704.982,61	705.683,38
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	19.016.113,99	19.875.448,55
9) Acquisto altri materiali	2.316.674,23	2.952.452,71
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	432.910,40	1.099.671,23
12) Altri costi	3.921.195,54	6.714.830,63
<b>TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>61.336.168,99</b>	<b>69.373.838,39</b>
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.450.279,19	1.200.476,66
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.988.874,87	13.956.368,55
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0,00	0,00
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00
<b>TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>8.439.154,06</b>	<b>15.156.845,21</b>
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	14.462.208,54	14.531.715,41
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.798.911,19	1.249.850,69
<b>TOTALE COSTI OPERATIVI (B)</b>	<b>269.256.451,98</b>	<b>296.947.055,62</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>17.157.417,27</b>	<b>15.315.460,08</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
1) Proventi finanziari	89.683,59	112.036,88
2) Interessi ed altri oneri finanziari	566.124,06	623.195,72
3) Utili e perdite su cambi	80,69	-178,17
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-476.359,78</b>	<b>-511.337,01</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
1) Rivalutazioni	2.082,12	0,00
2) Svalutazioni	223,46	0,00



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### Collegio dei Revisori dei Conti

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

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

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

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

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

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

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

Tra i costi del personale si evidenzia nella voce "supplenze e affidamenti docenti" un notevole decremento, al netto degli oneri previdenziali, di € 262.339,06 con una riduzione pari al 98% rispetto all'anno 2015. Al riguardo, con riferimento specifico alle supplenze dei consorzi universitari, si segnala un'anomala gestione contabile basata su criteri legati all'effettiva riscossione delle somme dovute dai consorzi, a seguito della quale vengono effettuati i pagamenti ai docenti; ciò comunque non è conforme ai principi della contabilità economico-patrimoniale.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### *Collegio dei Revisori dei Conti*

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

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

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

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

Ad avviso di questo Collegio, il risultato di esercizio 2016 libero finale –pari ad € 1.657,492,60–dovrà essere destinato alla copertura di eventuali perdite dell’esercizio in corso, in considerazione delle esigenze di prudenza connesse al nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale in fase di consolidamento e delle criticità evidenziate nel corso della presente relazione, in gran parte connesse alla situazione dei consorzi universitari e, più in generale, al delicato momento storico concernente il riordino di talune amministrazioni pubbliche (province) e delle conseguenti refluenze sulle fonti di finanziamento dell’Ateneo.

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

Nella tabella si espongono i dati del rendiconto finanziario:

#### **RENDICONTO FINANZIARIO**



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## Collegio dei Revisori dei Conti

RENDICONTO FINANZIARIO	2016	2015
<b>FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>23.699.829</b>	<b>25.082.855</b>
RISULTATO NETTO	10.118.690	2.621.211
Rettifiche voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:		
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.918.028,36	12.210.890
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	8.010.243	10.319.091
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	-347.132	-68.337
<b>FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE</b>	<b>-15.223.546</b>	<b>-9.044.779</b>
INCREMENTO/DIMINUIZIONE DEI CREDITI	-1.506.155	17.416.658
INCREMENTO/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE	-53.750	0
INCREMENTO/DIMINUIZIONE DEI DEBITI	-11.793.947	-26.807.793
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	-1.870.694	346.356
<b>A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO</b>	<b>8.476.283</b>	<b>16.038.076</b>
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:		
-MATERIALI	-12.768.570	-28.771.197
-IMMATERIALI	-1.050.145	-1.018.760
-FINANZIARIE	86.221	2.582
<b>B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>	<b>-13.733.495</b>	<b>-29.787.375</b>
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:		
AUMENTO DI CAPITALE	548.224	-689.817
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	-1.229.110	-1.297.741
<b>C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>	<b>-680.886</b>	<b>-1.987.558</b>
<b>D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)</b>	<b>-5.938.097</b>	<b>-15.736.856</b>
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	98.196.348	113.933.204
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	92.258.251	98.196.348
<b>FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-5.938.097</b>	<b>-15.736.856</b>

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

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

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

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

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

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



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## *Collegio dei Revisori dei Conti*

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

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

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

Argomento trattato nella riunione del 10.07.2017

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

Argomento trattato nella riunione del 10.07.2017

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

Argomento trattato nella riunione del 10.07.2017

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

Argomento trattato nella riunione del 10.07.2017

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

Argomento trattato nella riunione del 10.07.2017

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

Argomento trattato nella riunione del 10.07.2017

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

Argomento trattato nella riunione del 10.07.2017

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

Argomento trattato nella riunione del 10.07.2017



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## *Collegio dei Revisori dei Conti*

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

Argomento trattato nella riunione del 10.07.2017

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

Argomento trattato nella riunione del 10.07.2017

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

Argomento trattato nella riunione del 10.07.2017

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

Argomento trattato nella riunione del 10.07.2017

13. Varie ed eventuali

Argomento trattato nella riunione del 10.07.2017

La seduta è tolta alle ore 14.00

F.to Dott. Maurizio Meloni

F.to Dott. Nunziata Barone

F.to Dott. Manuela Dagnino