



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO
Collegio dei Revisori dei Conti
Verbale n. 111/2017

Il giorno 18 ottobre 2017 alle ore 10:15 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. Verifica di cassa al 30/09/2017
2. Verifica economica
3. Varie ed eventuali

Sono presenti:

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

È altresì presente, in qualità di verbalizzante, il dott. Roberto Pecoraro.

Il Collegio preliminarmente rileva la tempestività con cui i competenti uffici hanno predisposto gli atti relativi all'odierna verifica di cassa.

1. Verifica di Cassa al 30 settembre 2017 TESORERIA T9150300

Sono presenti la dott.ssa Giuseppa La Tona, il dott. Giuseppe Scarpa e il sig. Giuseppe Filippo Buccellato.

Si dichiara, ai fini della concordanza del saldo della contabilità, riferita alla data del 30 settembre 2017 con la disponibilità di cassa alla medesima data, che è stato accertato quanto contenuto negli allegati che di seguito si riportano e che sono parte integrante della documentazione esaminata dell'odierna seduta. Pertanto si dichiara che i dati di seguito esposti concordano con le scritture contabili.

CONCORDANZA AL 30/09/2017								
UNIPA/UNICREDIT TLQ MIF				UNICREDIT/BANCA d'ITALIA				
Tesoreria 9150300 Dati tratti da:		UNIPA UGOV	UNICREDIT MIF	UNICREDIT TLQ	UNICREDIT		BANCA D'ITALIA	
A	Cassa iniziale al 01 gennaio 2016		92.248.460,16	92.248.460,16	92.248.460,16	F	92.248.460,16	88.106.835,28
Uscite da Ordinativi di Pagamento				Uscite o Pagamenti				
Dati tratti da:								
		UNIPA UGOV	UNICREDIT MIF	UNICREDIT TLQ			UNICREDIT	BANCA D'ITALIA
		251.981.173,20	251.981.173,20	251.981.173,20			261.430.952,79	163.830.089,40
a Sommare e/o Detrarre:								
0,0 0		0,00	0,00					
B	Totale		251.981.173,20	251.981.173,20	251.981.173,20	G	261.430.952,79	163.830.089,40



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

		Entrate da Ordinativi di Incasso			Entrate o Incassi	
		Dati tratti da:				
		UNIPA UGOV	UNICREDIT MIF	UNICREDIT TLQ	UNICREDIT	BANCA D'ITALIA
		212.416.866,24	212.416.866,24	212.416.866,24	229.950.307,26	132.075.828,74
	a Sommare e/o Detrarre:					
	0,0	0,00				
	0	0,00				
C	Totale	212.416.866,24	212.416.866,24	212.416.866,24	229.950.307,26	132.075.828,74
		Entrate/Uscite da Quietanze in sospensione di Cassa				
		Dati tratti da Unicredit TLQ:				
		UNIPA UGOV	UNICREDIT MIF	UNICREDIT TLQ		
	a detrarre:					
	9.449.779,59	9.449.779,59	9.449.779,59	9.449.779,59		
D	Quietanze di pagamento in sospensione di cassa					
	a sommare:					
	17.533.441,02	17.533.441,02	17.533.441,02	17.533.441,02		
		UNIPA UGOV	UNICREDIT MIF	UNICREDIT TLQ	UNICREDIT	BANCA D'ITALIA
	Saldo Contabile A-B+C UGOV	52.684.153,20				
	Saldo Contabile A-B+C-D+E MIF/TLQ		60.767.814,63	60.767.814,63		
	Saldo Contabile F-G+H UNICREDIT/B. d'ITALIA				60.767.814,63	56.352.574,62
	Saldo Disponibile A-B+C-D+E UGOV/MIF/TLQ	60.767.814,63	60.767.814,63	60.767.814,63	3.323.582,07	0,00
	5) Saldo Disponibile I-L+N UNICREDIT/B. d'ITALIA				57.444.232,56	0,00
					0,00	1.091.657,94
					57.444.232,56	57.444.232,56

Note: (*) Il saldo contabile Banca d'Italia € 56.352.574,62 desunto dal mod. 56 t (T.U.) del mese di settembre 2017, è inferiore di € 1.091.657,94 rispetto a quello Unicredit/TLQ di € 57.444.232,56 (importo al netto del mutuo chirografario di € 3.323.582,07 - vedasi TLQ-Unicredit Giornale e/o riepiloghi di cassa nn. 198 e 199/2017); (**) il totale a pareggio nel caso in questione rappresenta la minore entrata che Banca d'Italia avrebbe dovuto registrare alla data ultima contabile, del mese di settembre 2017. Detto importo è il risultato finale della seguente somma algebrica relativa alle entrate/uscite del 29/09/2017 e del 30/09/2017 non registrate da Unicredit e da Banca d'Italia -vedasi TLQ-Unicredit Giornale e/o riepiloghi di cassa nn. 198 e 199/2017 e modello. 56 t (T.U.) Banca d'Italia settembre 2017. La somma di € 1.091.657,94 origina da: € 1.143.070,87 totale entrate Unicredit - € 44.956,09 totale uscite Unicredit + € 9.793,16 sospeso di entrata 5188 del 2/10/2017 Unicredit - € 10.000,00 entrate Banca d'Italia - € 6.250,00 entrate Banca d'Italia.

In relazione alla documentazione prodotta dagli uffici per l'esame di competenza del Collegio sono stati elaborati prospetti che, in unica redazione, hanno dato sicura contezza dei dati di concordanza tra i sistemi UNIPA, UNICREDIT e Banca d'Italia.

Si procede alla verifica a campione dei seguenti ordinativi di pagamento:

- n. 9590 del 26/07/2017 di euro 355,67.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

Viene richiesto l'invio della relativa documentazione al Dipartimento di competenza.
Sulla base dei documenti pervenuti Il Collegio non ha rilievi da effettuare.

- n. 10403 del 22/08/2017 di euro 264,17.
Il Collegio non ha rilievi da effettuare.
- n. 7904 del 01/07/2017 di euro 239,90.
Viene richiesto l'invio della relativa documentazione al Dipartimento di competenza.
Sulla base dei documenti pervenuti Il Collegio rileva che dalla richiesta di autorizzazione non si evincono le motivazioni poste a base della missione.
- n. 11316 del 20/09/2017 di euro 1830,00.
Il Collegio non ha rilievi da effettuare.
- n. 8400 del 11/07/2017 di euro 31,20.
Viene richiesto l'invio della relativa documentazione al Centro di Gestione di competenza.
Sulla base dei documenti pervenuti Il Collegio non ha rilievi da effettuare.

Si procede alla verifica a campione dei seguenti ordinativi di incasso

- n. 10302 del 7/08 /2017 di euro 101.777,74.
Il Collegio non ha rilievi da effettuare.
- n. 11277 del 19/09 /2017 di euro 14.404,54.
Il Collegio non ha rilievi da effettuare.
- n. 9486 del 25/07/2017 di euro 1.628,00.
Il Collegio non ha rilievi da effettuare.
- n. 11384 del 21/09/2017 di euro 379,34.
Il Collegio non ha rilievi da effettuare.

viene preso in esame, altresì, il correlato ordinativo di pagamento:

- n. 11383 del 21/09/2017 di euro 1838,50.

Il Collegio rileva che la documentazione è carente dell'atto di conferimento dell'incarico professionale al notaio Zimmiti; si chiede di chiarire altresì perché la spesa è a carico unicamente dell'Università di Palermo in presenza di altri comproprietari dell'immobile.

2. Verifica Economale

Verifica della Cassa Economale al 18/10/2017

E' presente il Sig. Calogero Mingoia, responsabile dell'U.O.A. "Economato"

Fondo Cassa in mano all'Economo

CASSA INIZIALE CON ORDINATIVO N. 225 € 30.000,00
DEL 25/01/2017

Totale fondo economale € 30.000,00

Totale fondo da rendicontare € 30.000,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

Dimostrazione del fondo cassa:

Contanti		€ 23.146,78
Sospesi di cassa per missioni ed altro		€ 2.080,00
Totale		€ 25.226,78
costi da rendicontare	€ 4.773,22	€ 4.773,22
Totale		€ 30.000,00

Contanti analitico:	€	Quantità	Importo
	€ 100,00	2	€ 200,00
	€ 50,00	334	€ 16.700,00
	€ 20,00	240	€ 4.800,00
	€ 10,00	95	€ 950,00
	€ 5,00	89	€ 445,00
	€ 2,00	0	€ 0,00
	€ 1,00	50	€ 50,00
	€ 0,50	2	€ 1,00
	€ 0,20	0	€ 0,00
	€ 0,10	7	€ 0,70
	€ 0,05	0	€ 0,00
	€ 0,02	4	€ 0,08
	€ 0,01	0	€ 0,00
		Totale:	€ 23.146,78

Il Collegio prende visione del "Libro cassa", tenuto dall'1/01/2008 in formato access.

E' costituito ad oggi da n. 41 pagine. Ultima Registrazione la n. 283 del 17/10/2017 relativa al "rimborso spese sostenute per spedizione di n. 2 plichi tramite raccomandata rif. settore protocollo disp. n. 42 del 10/02/2017 anticipata n. 2658/2017"

Saldo dopo l'ultima operazione		€ 4.773,22
Il saldo trova riscontro in contanti	€ 23.146,78	
Sospesi di cassa	€ 2.080,00	

Viene effettuato il controllo delle seguenti note economali:

- n. 254 del 26/ 09/2017 di euro 236,30;
- n. 255 del 26/ 09/2017 di euro 135,00;
- n. 256 del 26/ 09/2017 di euro 50,20;
- n. 257 del 26/ 09/2017 di euro 98,95;
- n. 258 del 26/ 09/2017 di euro 51,80;

Il Collegio rileva quanto segue

- 1) Si segnala, preliminarmente, la necessità di adottare un atto regolamentare interno che disciplini, nel modo più dettagliato possibile, il concreto utilizzo delle autovetture in dotazione all' Ateneo.
- 2) Non è giustificato il riferimento, rinvenuto tra i giustificativi di spesa, a "compiti istituzionali" o "impegni istituzionali", i quali sono contraddistinti da genericità e non giustificano, in quanto tali, il ricorso ai mezzi di servizio.
- 3) Si fa presente che l'utilizzo delle autovetture, soprattutto fuori dalla provincia, deve essere supportato da congrua motivazione, alla luce dei principi di funzionalità, di efficienza amministrativa ed economicità. Invero l'utilizzo delle autovetture comporta anche un aggravio di costi, sia in termini di spese generali di manutenzione che di impiego di risorse umane.

Quanto sopra anche alla luce delle modifiche apportate alla normativa relativa all'utilizzo



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

delle autovetture di servizio o di rappresentanza.

- n. 273 del 10 /10 /2017 di euro 615,00;
Non si evince dalla documentazione presa in esame quali siano i nominativi dei relatori destinatari della spesa alberghiera. Si rileva inoltre che le fatture devono essere intestate agli effettivi fruitori del servizio e non all'Ateneo.

4. Varie ed eventuali

Omogenea redazione dei dati:

Il Collegio ha verificato la conformità dei dati riclassificati indicati nell'omogenea redazione, evidenziando che gli stessi sono arrotondati per eccesso o per difetto così come previsto nel format.

Per quanto riguarda la voce "Enti e Società partecipate", si segnala che i valori si riferiscono ad Enti in parte in contabilità economico patrimoniale e in parte in contabilità finanziaria.

I dati inseriti nel report sono quelli più aggiornati ripresi dalla contabilità di Ateneo e non quelli forniti dalla Banca d'Italia.

La seduta è tolta alle ore 14,20.

F.to Dott. Maurizio Meloni

F.to Dott. Nunziata Barone

F.to Dott. Manuela Dagnino