



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 23/2020

Il giorno 16 dicembre 2020 alle ore 15:30 si riunisce in modalità telematica 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 unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2021) autorizzatorio e triennale (esercizi 2021-2023)
2. Storno, oltre il 3° livello di mastro, per progetto di ampliamento dei servizi da offrire agli utenti mediante l'acquisizione di un sistema di auto prestito del materiale bibliografico - SBA
3. Storno per il pagamento dei compensi per i relatori del Progetto per la formazione dei ricercatori neoassunti. Area qualità, programmazione e supporto strategico – Settore tecnico permanente di collegamento al nucleo di valutazione, al presidio di qualità e datawarehouse
4. Richiesta per maggiore ricavo e maggiore costo – CNR- STMICROELECTRONICS S.r.l finanziamento di n. 1 borsa di studio per il corso di Dottorato di Ricerca in ENERGY - XXXVI ciclo, a.a. 2020/2021. Area qualità, programmazione e supporto strategico
5. Richiesta per maggiore ricavo e maggiore costo – Consorzio CINID – finanziamento di 1 borsa al 62% per il dottorato di ricerca in Chemical, Environmental, Biomedical, Hydraulic and Materials, ciclo 36°, A.A. 2020/2021- E.C. 2020 - Area Qualità programmazione e supporto strategico
6. Variazione decrementativa di bilancio - Decreto Ministeriale n. 442 del 10/08/2020 Criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) delle Università Statali e dei Consorzi interuniversitari per l'anno 2020. Servizio Internazionalizzazione
7. Variazione di bilancio per maggiore ricavo e maggiore costo – finanziamento MIUR- Direzione generale per la formazione universitaria, l'inclusione e il diritto allo studio "Interventi a favore di studenti con disabilità e con DSA, previsti dalla legge 28 gennaio 1999, n. 17 - rilevazione a.a. 19/20 - esercizio finanziario 2020
8. Variazione del Budget Unico di Ateneo – Convenzione con l'Assessorato Regionale dell'Agricoltura, dello Sviluppo Rurale e della Pesca Mediterranea, Dipartimento Regionale dell'Agricoltura, Servizio n. 4 – Fitosanitario regionale e lotta alla contraffazione per l'importo di € 12.706,17- R.S. Prof. S. W. Davino - SAAF
9. Variazione del Budget Unico di Ateneo – Progetto di ricerca dal titolo: Mediterranean Youth, NEETs and women advancing Skills, Employment and Awareness in the blue and green economy – acronimo MYSEA per l'importo di € 117.585,50 - R.S. Prof.ssa Maria Crescimanno – SAAF
10. Variazione del Budget Unico di Ateneo – Convenzione con l'Azienda Soc. Agricola Viridaria s.as. per l'importo di € 2.000,00 - R.S. Prof. Vito A. Laudicina – SAAF
11. Variazione del Budget Unico di Ateneo – Convenzione con la Ditta Danstar Ferment A.G. per l'importo di € 9.000,00 - R.S. Prof. Nicola Francesca – SAAF
12. Variazione del Budget Unico di Ateneo – Convenzione con la Ditta Danstar Ferment A.G. per l'importo di € 25.000,00 - R.S. Prof. Nicola Francesca – Dipartimento SAAF
13. Variazione del Budget Unico di Ateneo – Convenzione con l'Azienda Noto Factory S.r.l. per l'importo di € 20.000,00 - R.S. Dott. Nicola Francesca – SAAF
14. Variazione del Budget Unico di Ateneo – Convenzione con l'Istituto Superiore per la Protezione e la Ricerca Ambientale, "ISPRA" per l'importo di € 10.000,00 - R.S. Prof.ssa Barbara Manachini – SAAF



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

15. Variazione del Budget Unico di Ateneo – Convenzione con il Dipartimento di Architettura dell'Università degli Studi di Roma Tre, per l'importo di € 5.000,00 - R.S. Prof. Tommaso La Mantia - SAAF
16. Variazione relativa al finanziamento MIUR - Progetto dal titolo "Wide exploration of genetic diversity in Brassica species for sustainable crop production" - BrasExplor – Codice PRJ-0122 - CUP B72F20000580001 - Responsabile scientifico, Dott.ssa Anna Geraci – STEBICEF
17. Storno di Bilancio per l'acquisizione di mobili ed arredi per laboratori, a gravare sul Progetto "DIP. STEBICEF - SPESE FUNZ. ORDINARIO - LABORATORI - CFB " codice progetto D10002D15-0004 - Responsabile scientifico, Prof.ssa Patrizia Diana – STEBICEF
18. Storno di Bilancio per l'acquisizione di attrezzature scientifiche, a gravare sul Progetto "Contributo di Ricerca per la Dott.ssa Annalisa Martorana - Dottorato 34° Ciclo in Scienze Molecolari e Biomolecolari" codice progetto PJ_DR_D15_INCR10_34_507341_MARTORANA - Responsabile scientifico, Dott.ssa Annalisa Martorana – STEBICEF
19. Variazione relativa al Progetto CON-0307 – Convenzione Operativa tra l'Istituto per lo studio degli Impatti Antropici e Sostenibilità in ambiente marino - "CNR-IAS" e STEBICEF- CUP B79C20000290005, Responsabile Scientifico: Prof. Avellone - STEBICEF
20. Variazione incrementativa di bilancio – Contributo erogato dalla Banca Don Rizzo a sostegno dell'organizzazione del Convegno Annuale "ADEIMF" – Conto CA.R.A.02.07.07 – Codice Progetto PJ_CONV_2020_180339 - Responsabile Prof. Enzo Scannella - SEAS
21. Variazione incrementativa di budget – Scrittura privata con Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sicilia Occidentale - Conto CA.R.A.05.02.01 – CUP 82B19000040001- CIG Z8F2D2599D - Codice Progetto CON-0306 - Responsabile Prof. Vincenzo Provenzano - SEAS
22. Variazione incrementativa di budget - Progetto PRAP – CUP B77J20000160001 - Codice Progetto CON-0311 – Responsabile Scientifico Prof. Francesco Pace - SEAS
23. Rimodulazione budget Progetto PRIN con storno tra i valori di mastro al di sopra del 3° livello – Codice Progetto PRJ-0367 - CUP B78D20000090005 – Responsabile: Prof. Davide Furceri - SEAS
24. Rimodulazione budget Progetto PRIN con storno tra i valori di mastro al di sopra del 3° livello – Codice Progetto PRJ-0206 - CUP B78D19000180001 – Responsabile Prof. Massimo Attanasio - SEAS
25. Storno di budget per attivazione Corsi Dottorato di ricerca XXXVI ciclo – A.A. 2020/2021 - SEAS
26. Variazione incrementativa di budget – Convenzione Consorzio Universitario per l'Ateneo della Sicilia Occidentale - UNISOM – II^ Edizione - Conto CA.R.A.05.02.01 – CUP B79C20000170005 - Codice Progetto CON-0290 – Responsabile: Prof. Gioacchino Fazio - SEAS
27. Variazione incrementativa di budget – Convenzione Consorzio Universitario per l'Ateneo della Sicilia Occidentale - UNISOM – I^ Edizione - Conto CA.R.A.05.02.01 – CUP B74G19000200005 - Codice Progetto CON-0289 – Responsabile: Prof. Gioacchino Fazio - SEAS
28. Variazione incrementativa di budget relativa all'accordo tra il DSPPEFF e l'Azienda Soluzioni d'Impresa (SDI) per la realizzazione del Piano formativo settoriale "CROMO: Crescita delle Risorse in Organizzazioni Metalmeccaniche Orientate" – Progetto: PRJ-0528 CROMO (Crescita delle Risorse in Organizzazioni Metalmeccaniche Orientate) - Resp.le prof. Francesco Pace - SEAS



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

29. Variazione incrementativa di budget relativa all'accordo tra il DSPPEFF e l'Azienda Soluzioni d'Impresa (SDI) per la realizzazione del Piano formativo territoriale STR.A.TE.G.I.A. "STRutturare Aziende e TErritorio per una Gestione Intelligente degli Aiuti" – Progetto: PRJ-0525 - "STR.A.TE.G.I.A. - STRutturare Aziende e TErritorio per una Gestione Intelligente degli Aiuti" - Resp.le prof. Francesco Pace - SEAS
30. Variazione incrementativa di budget relativa all'accordo tra il DSPPEFF e l'Azienda Soluzioni d'Impresa (SDI) per la realizzazione del Piano formativo territoriale "SCIA la Sicilia verso la Competitività e l'Innovazione delle sue Aziende" – Progetto: PRJ-0527 - "SCIA la Sicilia verso la Competitività e l'Innovazione delle sue Aziende" - Resp.le prof. Francesco Pace - SEAS
31. Storno di bilancio per l'acquisto di n. 3 termoscanner sul progetto MIUR_COVID_D08 "Finanziamento MIUR ai sensi dell'art. 3 del DM 294 del 14 luglio 2020 - Gestione D08" – DiFC
32. Storno di bilancio tra voci Coan sul PRIN 2017 – PRJ-0231 - Prof. F. Giannici - DiFC
33. Variazione di bilancio per maggiori ricavi e maggiori costi di € 202.500,00 – CUP B71I18001110002 - Resp. Scientifico: Prof. Giuseppe RASO – 2018-PICO-0017 - DiFC
34. Variazione di bilancio per maggiori ricavi e maggiori costi di € 2.000,00 conto terzi Impresa Gaetano Scancarello - Resp. dell'attività: Prof. Giuseppe Lazzara – CON-0313 – DiFC
35. Storno tra voci coan di costo da spese "correnti" a "investimento" - Progetti 2019_AIM_CTC_ARCH_CI_4 – AIM e 2019_AIM_CTC_ARCH_CI_1 - E.C. 2020 - DARCH
36. Storno tra voci coan FFO su PJ_GEST_DID_D01 - E.C. 2020 - DARCH
37. Variazione di bilancio per incremento voci di spesa Progetto CON-0297 - Convenzione per Collaborazione per l'aggiornamento e la predisposizione dei Modelli di Organizzazione, gestione e controllo ex-d.lgs. 231/2001 delle società del Gruppo AVR - DEMS
38. Storno nell'ambito del progetto "PRJ-0363 – Building Capacities to Prevent and Respond to any Form of Violence against the LGBTQI+ community in Higher Education Institutions in Europe" dalla voce CA.C.B.02.04.24 – Pubblicità, alla voce CA.A.A.02.02.02 - Attrezzature informatiche e alla voce CA.C.B.02.05.05 Materiale di consumo informatico - Culture e Società
39. Variazione Budget 2020 Servizio di Psicologia - Resp.le prof.ssa C. Giordano - SPPFF
40. Ratifica Decreti del Direttore Generale nn. 3765/2020 e 3766/2020 di autorizzazione variazioni per maggiori ricavi e maggiori costi Budget 2020 – Ingegneria
41. Convenzione conto terzi tra l'ex DICAM (confluito, a far data dall'01/01/2019, nel Dipartimento di Ingegneria) e il Consorzio per le Autostrade Siciliane (CAS) avente ad oggetto l'affidamento al Dipartimento dell'incarico di "Supporto alle attività di indagine sui sistemi di sicurezza stradale (barriere longitudinali, terminali e transizioni, varchi apribili), analisi dei rilievi effettuati finalizzate al supporto tecnico ai lavori di riqualificazione ed integrazione della tratta A20 Messina – Palermo ed alla predisposizione di sistemi di supporto alle decisioni" – CUP: B74E18000180007 – Resp. Scientifici: Proff. Clara Celauro – Liborio Cavalieri – CON-0075 – Ingegneria
42. Accettazione del finanziamento del progetto PON 2014-2020 ARS01_00532 dal titolo "SOLARGRID" e variazione di bilancio per maggiori ricavi e maggiori costi di € 235.700,00 – CUP B66C18000310005 – Resp. Scientifico: Prof. Vincenzo Di Dio – 2017-NAZ-0231 - Ingegneria
43. Accettazione del finanziamento concesso all'Università di Palermo per il progetto ENI CBC MED dal titolo "RE-MED - Développement de l'économie circulaire pour une construction durable en Méditerranée" e variazione di bilancio per maggiori ricavi e maggiori costi di € 423.763,60 – CUP B72F19000180006 - Resp. Scientifico: Prof. Gaetano Di Mino – PRJ-0419 – Ingegneria



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

44. Accettazione del finanziamento concesso dal MiSE all'Università di Palermo per il progetto CCSEB_00093 "DEMAND", presentato nell'ambito del POA 2013 per la ricerca di sistema elettrico nazionale, e variazione di bilancio per maggiori ricavi e maggiori costi di € 131.194,50 – CUP B72F16001500005 - Resp. Scientifico: Prof. Mariano Ippolito – 2016-NAZ-0027 – Ingegneria
45. Integrazione alla convenzione conto terzi tra il Dipartimento di Ingegneria e la Fondazione Ri.MED avente ad oggetto l'affidamento al Dipartimento dell'esecuzione di n. 60 prove su piastra, originariamente non previste nella convenzione – CUP H22E06000040001 – Resp. Scientifico: Prof. Liborio Cavaleri – CON-0162 – Ingegneria
46. Variazione incrementativa di budget per maggiori ricavi e maggiori costi di € 5.049,41 relativa alla convenzione di ricerca tra il Consorzio CIRTEC e l'ex Dipartimento di Ingegneria Nucleare (confluito nel Dipartimento di Ingegneria) Resp. Scientifico: Prof. Pietro Alessandro Di Maio – CONTRIBUTO_CIRTEC – Ingegneria
47. Rimodulazione del budget del progetto PRJ-0235 "POC01_00121" con storno tra valori di mastro e tra valori di livello superiore al 3° livello del Piano dei Conti, ai sensi dell'art. 44 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Università degli Studi di Palermo emanato dal Rettore con Decreto n. 4737 del 31.12.2014 – Ingegneria
48. Rimodulazione del budget del progetto PRJ-0376 "SMART CHIPS" con storno tra valori di livello superiore al 3° livello del Piano dei Conti, ai sensi dell'art. 44 comma 2 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Università degli Studi di Palermo emanato dal Rettore con Decreto n. 4737 del 31.12.2014 – Ingegneria
49. Rimodulazione del budget del progetto PJ_DR_D26_INCR10_34_514773_GULINO "Incremento 10% dottorato di ricerca del Dott. GULINO EMMANUEL FORTUNATO - 34° Ciclo Dottorato in Civil., Envir. Mat." con storno tra valori di livello superiore al 3° livello del Piano dei Conti ai sensi degli artt. 43 e 44 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Università degli Studi di Palermo emanato dal Rettore con Decreto n. 4737 del 31.12.2014 – Ingegneria
50. Rimodulazione del budget del progetto PJ_DR_SG_INNO33_D26_MENDOLIA "Dottorati Innovativi PON R&I 2014/2020 - 33 ciclo - spese generali dott.ssa Mendolia Isabella" con storno tra valori di livello superiore al 3° livello del Piano dei Conti ai sensi degli artt. 43 e 44 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Università degli Studi di Palermo emanato dal Rettore con Decreto n. 4737 del 31.12.2014 – Ingegneria
51. Trasferimento fondi erogazione liberale Sanofi SpA per attivazione procedure assegno di ricerca - € 24.700,00 - Responsabile Scientifico Prof. Nicola Scichilone - PROMISE
52. Storno di budget tra voci Coan del 3° livello del budget E.C. 2020 Polo di Agrigento
53. Variazione incrementativa di budget: Progetto CEFEL - "Archeologia pubblica: communauté, éducation, formation, économie et travail" IS_2.2_028 – Resp. Scientifico prof. Aurelio Burgio - Polo AG
54. Varie ed eventuali

Sono collegati:

Dott. Giancarlo Astegiano	Presidente
Dott.ssa Margherita La Porta	Componente effettivo
Dott. Pietro Paolo Trimarchi	Componente effettivo

Sono presenti, in qualità di segretari verbalizzanti: dott. Angelo Neri, dott.ssa Antonella Parrinello (in modalità telematica). sig. Sergio Tennerello.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

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

1. Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2021) autorizzatorio e triennale (esercizi 2021-2023) (OdG CdA n. 06.03)

RELAZIONE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PALERMO

L'Università degli Studi di Palermo ha predisposto il Bilancio unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2021 e triennale non autorizzatorio per il periodo 2021 - 2023 in base al sistema di contabilità economico-patrimoniale che l'Ateneo, in attuazione delle disposizioni legislative e regolamentari, ha introdotto e adottato da alcuni esercizi.

Il Collegio rileva che il bilancio è composto in modo unitario, dai seguenti documenti:

1. Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale (Budget economico e Budget degli investimenti) autorizzatorio esercizio 2021;
2. Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria in termini di cassa e spesa per missioni e programmi, esercizio 2021;
3. Nota illustrativa del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2021 e triennale 2021-2023;
4. Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione triennale non autorizzatorio (Budget economico e Budget degli investimenti) 2021-2023.

Si osserva, inoltre, che l'Ateneo ha predisposto il documento relativo al Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2021 in termini di cassa e spesa per missioni e programmi, adeguandosi allo schema di cui all'allegato 2 del D.I. 8 giugno 2017, n. 394.

Pertanto, anche nella predisposizione degli altri documenti, l'Amministrazione, partendo dalle previsioni del Regolamento di Ateneo, ha utilizzato gli schemi di cui al D.I. 10 dicembre 2015, n. 925, tenendo conto delle modifiche introdotte dal successivo già citato D.I. n. 394 del 2017 e, comunque, dei chiarimenti e delle indicazioni ministeriali.

Nella "Nota illustrativa al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2021 e triennale 2021 - 2023" sono stati indicati i criteri seguiti nell'elaborazione dei documenti contabili e le ragioni delle singole previsioni di entrata e di spesa che tengono conto dei risultati della gestione 2020, acquisiti sino al momento della predisposizione del budget, e delle ricadute di quest'ultima negli esercizi successivi, delle novità normative, nonché dei programmi adottati dall'Ateneo. Si è anche tenuto conto delle disposizioni emanate successivamente all'emergenza sanitaria COVID-19, che ha caratterizzato gran parte dell'esercizio 2020 e che non ha ancora esaurito i suoi effetti, e dei principali mutamenti indotti o comunque causati dalla peculiare situazione emergenziale.

Nelle previsioni di bilancio si è tenuto conto del Piano delle opere pubbliche per gli esercizi 2021 - 2023, degli altri documenti di programmazione adottati dall'Ateneo e dei provvedimenti finanziari diretti a porre vincoli e limiti di spesa derivanti dalla normativa sul contenimento della spesa pubblica.

A questo proposito si osserva che è ancora vigente il Piano strategico di Ateneo 2019 - 2021 che, in considerazione del tempo trascorso e degli intervenuti mutamenti, deve essere aggiornato quanto prima per delineare le linee di indirizzo di carattere generale che devono essere poste a base delle concrete azioni e della conseguente programmazione finanziaria. Passando all'esame delle principali voci del Bilancio unico di Ateneo, richiamando, sinteticamente le indicazioni previsionali, si osserva che:



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

- i proventi operativi previsti ammontano ad euro 281.029.653,00 in significativo aumento rispetto ai 272.663.438,00 indicati nel bilancio di previsione per l'esercizio 2020. In proposito, si osserva che sono previsti in aumento i proventi derivanti Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) e da altre contribuzioni ministeriali, anche in relazione ai maggiori fondi destinati al settore universitario a causa della situazione di emergenza sanitaria. In parallelo sono previsti in diminuzione i proventi propri, anche in ragione della prevista diminuzione della contribuzione studentesca. Anche se la situazione in atto non sembra denotare criticità per l'esercizio 2021 è evidente che l'Ateneo dovrà tenere conto dei possibili effetti di medio e lungo periodo indotti dalla peculiare situazione sanitaria e definire politiche finalizzate ad aumentare i proventi propri, anche per acquisire maggiore autonomia in caso di inversione di tendenza nei finanziamenti centrali. È indubbio, quindi, che, anche in relazione alle previsioni in ordine alla contribuzione studentesca, influenzate sia dal numero degli iscritti che dalle condizioni reddituali, è opportuno che l'Ateneo in corso d'anno monitori con continuità l'andamento delle entrate, anche per le eventuali conseguenti decisioni in ordine alle politiche di spesa.
- i costi operativi sono previsti in misura pari ad euro 265.639.295, anch'essi in aumento rispetto a quelli previsti per l'esercizio precedente che erano pari ad euro 257.874.844,00;
- gli oneri finanziari per interessi sui mutui e gli altri oneri finanziari sono previsti in misura pari ad euro 345.153,00, in diminuzione rispetto agli euro 410.532,00 stimati nell'esercizio precedente;
- il risultato atteso dalla gestione caratteristica è pari ad euro 15.390.358,00 e, considerati i proventi e gli oneri finanziari (pari ad euro 345.153,00) e le imposte sul reddito (pari ad euro 12.151.735,00) il risultato economico di esercizio previsto è pari a euro 2.893.470,00, in aumento rispetto a quello dell'esercizio precedente, stimato in euro 2.492.244,00. Tale importo andrà a finanziare il budget degli investimenti.
- nella previsione dei singoli proventi (contribuzione studentesca, trasferimenti dal Ministero dell'Istruzione Università Ricerca, altre risorse), l'Amministrazione ha specificato di aver utilizzato criteri che tengono conto delle immatricolazioni registrate nel 2020 e della disciplina normativa e regolamentare in ordine al trasferimento dei fondi ed alla concreta applicazione nel 2020 da parte del Ministero, nonché della peculiare situazione emergenziale che ha condotto anche all'introduzione di modifiche significative alla contribuzione studentesca, in larga misura finanziate dal Ministero;
- i costi del personale sono previsti in aumento, attestandosi a euro 184.434.064,00, rispetto ai 179.404.605 del 2020. È indubbio che l'incremento dei costi sembra essere bilanciato, ad oggi, dai proventi conseguiti e, in particolare, dai finanziamenti ministeriali. Tuttavia, anche tenendo conto del rapporto tra le entrate proprie e i costi del personale occorre che l'Ateneo, anche al fine di garantire effettiva e sostanziale stabilità finanziaria e patrimoniale, valuti con prudenza prospettica le ricadute finanziarie delle scelte che andrà a compiere, anche in relazione alle incerte prospettive conseguenti alla situazione emergenziale sanitaria tutt'ora in atto;
- i costi previsti della gestione corrente sono in aumento e si attestano ad euro 71.986.698, a fronte dei 69.683.674,00 euro previsti nel 2020. L'incremento è conseguente ai maggiori costi per il sostegno agli studenti che passa dagli euro 36.944.649,00, previsti nel 2020, agli euro 39.497.354 del 2021;
- l'accantonamento per rischi ed oneri è aumentato rispetto a quello previsto nell'esercizio precedente, passando da euro 960.423,00 ad euro 1.812.302,00, e contribuisce con le



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

somme poste in appositi fondi nei bilanci precedenti in relazione ai contenziosi pendenti e far fronte ad eventuali situazioni avverse, in base a quanto conosciuto sino ad ora dall'Amministrazione. In relazione al fondo rischi si rileva che, come comunicato dall'Amministrazione, nel corso del 2020 vi è stata una prima definizione del contenzioso con alcuni dipendenti dell'Azienda Policlinico e che quest'ultima ha confermato la volontà di far fronte ai suoi obblighi. L'esito del contenzioso impone una formale definizione degli impegni delle parti in tempi rapidi e, comunque, prima dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020;

- la nota illustrativa al Bilancio unico di Ateneo è completa ed esaustiva, anche se sarebbe opportuno che in relazione ad alcune voci venissero forniti maggiori elementi di conoscenza, soprattutto in relazione alle voci che subiscono significativi mutamenti rispetto alle previsioni dell'esercizio precedente e riporta il rispetto ai vincoli di finanza pubblica.

OSSERVAZIONI CONCLUSIVE E PARERE

I contenuti dei documenti che complessivamente compongono il bilancio preventivo 2021 sono in linea con le previsioni normative.

Le previsioni di bilancio, sia in relazione ai proventi operativi che ai costi operativi, così come evidenziate nei singoli documenti che compongono il bilancio di previsione 2021, risultano in linea con le attività svolte negli ultimi anni dall'Ateneo, con i programmi in corso di realizzazione e con gli obblighi derivanti dalle disposizioni normative di settore e di finanza pubblica, secondo quanto precisato sopra.

La situazione finanziaria dell'Ateneo e i risultati degli anni precedenti sono alla base delle previsioni del Bilancio unico di Ateneo 2021. La stretta correlazione tra previsioni di entrata e costi che l'Ateneo prevede di sostenere impone adeguata verifica e monitoraggio in corso di esercizio al fine di garantire l'equilibrio finanziario e il raggiungimento degli obiettivi dell'Ateneo, anche in relazione alle conseguenze indotte dalla peculiare emergenza sanitaria che, se anche, allo stato, ha comportato maggiori costi coperti da finanziamenti ministeriali potrebbe presentare risvolti negativi ai quali l'Ateneo deve essere pronto a far fronte.

Si richiama l'Amministrazione a prestare particolare attenzione a eventuali variazioni del quadro normativo in forza delle previsioni contenute nella legge di bilancio dello Stato per l'Es.2021 e bilancio triennale 2021- 2023, come segnalato dalla Circolare RGS n. 26 del 14/12/2020.

Si evidenzia che in atto il M.U.R. non ha comunicato le modalità attraverso le quali assicurare il raggiungimento dell'obiettivo di contenimento della spesa (circolare R.G.S. n. 9 del 21 aprile 2020 e circolare n. 26 del 14/12/2020), e, pertanto, l'Ateneo deve operare con prudenza in attesa delle indicazioni che verranno stabilite dal Ministero competente.

Richiamate le osservazioni della presente relazione, il Collegio dei Revisori dei conti esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020 e triennale non autorizzatorio per il periodo 2020 - 2022, composto dai documenti elencati in premessa.

- 2. Storno, oltre il 3° livello di mastro, per progetto di ampliamento dei servizi da offrire agli utenti mediante l'acquisizione di un sistema di auto prestito del materiale bibliografico – SBA (OdG CdA n. 06.04)**



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio esprime parere favorevole e invita l'Amministrazione a trasmettere entro 15 giorni tutti i documenti citati nella relazione esplicativa e ogni altro documento inerente alla procedura di scelta del contraente così da permettere il controllo successivo da parte del Collegio.

- 3. Storno per il pagamento dei compensi per i relatori del Progetto per la formazione dei ricercatori neoassunti. Area qualità, programmazione e supporto strategico – Settore tecnico permanente di collegamento al nucleo di valutazione, al presidio di qualità e datawarehouse (OdG CdA n. 06.05)**

Il Collegio prende atto.

- 4. Richiesta per maggiore ricavo e maggiore costo – CNR- STMicroelectronics S.r.l finanziamento di n. 1 borsa di studio per il corso di Dottorato di Ricerca in ENERGY - XXXVI ciclo, a.a. 2020/2021. Area qualità, programmazione e supporto strategico (OdG CdA n. 06.06)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 5. Richiesta per maggiore ricavo e maggiore costo – Consorzio CINID – finanziamento di 1 borsa al 62% per il dottorato di ricerca in Chemical, Environmental, Biomedical, Hydraulic and Materials, ciclo 36°, A.A. 2020/2021- E.C. 2020 - Area Qualità programmazione e supporto strategico (OdG CdA n. 06.07)**

Il Collegio esprime parere favorevole fatta salva l'eliminazione della differenza della percentuale tra proposta e convenzione.

- 6. Variazione decrementativa di bilancio - Decreto Ministeriale n. 442 del 10/08/2020 Criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) delle Università Statali e dei Consorzi interuniversitari per l'anno 2020. Servizio Internazionalizzazione (OdG CdA n. 06.08)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 7. Variazione di bilancio per maggiore ricavo e maggiore costo – finanziamento MIUR- Direzione generale per la formazione universitaria, l'inclusione e il diritto allo studio "Interventi a favore di studenti con disabilità e con DSA, previsti dalla legge 28 gennaio 1999, n. 17 - rilevazione a.a. 19/20 - esercizio finanziario 2020 (OdG CdA n. 06.09)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 8. Variazione del Budget Unico di Ateneo – Convenzione con l'Assessorato Regionale dell'Agricoltura, dello Sviluppo Rurale e della Pesca Mediterranea, Dipartimento Regionale dell'Agricoltura, Servizio n. 4 – Fitosanitario regionale e lotta alla contraffazione per l'importo di € 12.706,17- R.S. Prof. S. W. Davino – SAAF (OdG CdA n. 06.10)**

Il Collegio esprime parere favorevole.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

- 9. Variazione del Budget Unico di Ateneo – Progetto di ricerca dal titolo: Mediterranean Youth, NEETs and women advancing Skills, Employment and Awareness in the blue and green economy – acronimo MYSEA per l'importo di € 117.585,50 - R.S. Prof.ssa Maria Crescimanno – SAAF (OdG CdA n. 06.11)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 10. Variazione del Budget Unico di Ateneo – Convenzione con l'Azienda Soc. Agricola Viridaria s.as. per l'importo di € 2.000,00 - R.S. Prof. Vito A. Laudicina – SAAF (OdG CdA n. 06.12)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 11. Variazione del Budget Unico di Ateneo – Convenzione con la Ditta Danstar Ferment A.G. per l'importo di € 9.000,00 - R.S. Prof. Nicola Francesca – SAAF (OdG CdA n. 06.13)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 12. Variazione del Budget Unico di Ateneo – Convenzione con la Ditta Danstar Ferment A.G. per l'importo di € 25.000,00 - R.S. Prof. Nicola Francesca – Dipartimento SAAF (OdG CdA n. 06.14)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 13. Variazione del Budget Unico di Ateneo – Convenzione con l'Azienda Noto Factory S.r.l. per l'importo di € 20.000,00 - R.S. Dott. Nicola Francesca – SAAF (OdG CdA n. 06.15)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 14. Variazione del Budget Unico di Ateneo – Convenzione con l'Istituto Superiore per la Protezione e la Ricerca Ambientale, "ISPRA" per l'importo di € 10.000,00 - R.S. Prof.ssa Barbara Manachini – SAAF (OdG CdA n. 06.16)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 15. Variazione del Budget Unico di Ateneo – Convenzione con il Dipartimento di Architettura dell'Università degli Studi di Roma Tre, per l'importo di € 5.000,00 - R.S. Prof. Tommaso La Mantia – SAAF (OdG CdA n. 06.17)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 16. Variazione relativa al finanziamento MIUR - Progetto dal titolo "Wide exploration of genetic diversity in Brassica species for sustainable crop production" - BrasExplor – Codice PRJ-0122 - CUP B72F20000580001 - Responsabile scientifico, Dott.ssa Anna Geraci – STEBICEF (OdG CdA n. 06.18)**



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio rileva che in mancanza del decreto di ammissione al finanziamento non può essere effettuata la variazione di bilancio, tenuto anche conto che l'ultima comunicazione del MIUR risale al 19 dicembre 2019.

- 17. Storno di Bilancio per l'acquisizione di mobili ed arredi per laboratori, a gravare sul Progetto "DIP. STEBICEF - SPESE FUNZ. ORDINARIO - LABORATORI - CFB " codice progetto D10002D15-0004 - Responsabile scientifico, Prof.ssa Patrizia Diana – STEBICEF (OdG CdA n. 06.19)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 18. Storno di Bilancio per l'acquisizione di attrezzature scientifiche, a gravare sul Progetto "Contributo di Ricerca per la Dott.ssa Annalisa Martorana - Dottorato 34° Ciclo in Scienze Molecolari e Biomolecolari" codice progetto PJ_DR_D15_INCR10_34_507341_MARTORANA - Responsabile scientifico, Dott.ssa Annalisa Martorana – STEBICEF (OdG CdA n. 06.20)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 19. Variazione relativa al Progetto CON-0307 – Convenzione Operativa tra l'Istituto per lo studio degli Impatti Antropici e Sostenibilità in ambiente marino - "CNR-IAS" e STEBICEF- CUP B79C20000290005, Responsabile Scientifico: Prof. Avellone – STEBICEF (OdG CdA n. 06.21)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 20. Variazione incrementativa di bilancio – Contributo erogato dalla Banca Don Rizzo a sostegno dell'organizzazione del Convegno Annuale "ADEIMF" – Conto CA.R.A.02.07.07 – Codice Progetto PJ_CONV_2020_180339 - Responsabile Prof. Enzo Scannella – SEAS (OdG CdA n. 06.22)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 21. Variazione incrementativa di budget – Scrittura privata con Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sicilia Occidentale - Conto CA.R.A.05.02.01 – CUP 82B19000040001- CIG Z8F2D2599D - Codice Progetto CON-0306 - Responsabile Prof. Vincenzo Provenzano – SEAS (OdG CdA n. 06.23)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 22. Variazione incrementativa di budget - Progetto PRAP – CUP B77J20000160001 - Codice Progetto CON-0311 – Responsabile Scientifico Prof. Francesco Pace – SEAS (OdG CdA n. 06.24)**

Il Collegio esprime parere favorevole.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

- 23. Rimodulazione budget Progetto PRIN con storno tra i valori di mastro al di sopra del 3° livello – Codice Progetto PRJ-0367 - CUP B78D2000090005 – Responsabile: Prof. Davide Furceri – SEAS (OdG CdA n. 06.25)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 24. Rimodulazione budget Progetto PRIN con storno tra i valori di mastro al di sopra del 3° livello – Codice Progetto PRJ-0206 - CUP B78D19000180001 – Responsabile Prof. Massimo Attanasio – SEAS (OdG CdA n. 06.26)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 25. Storno di budget per attivazione Corsi Dottorato di ricerca XXXVI ciclo – A.A. 2020/2021 – SEAS (OdG CdA n. 06.27)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 26. Variazione incrementativa di budget – Convenzione Consorzio Universitario per l'Ateneo della Sicilia Occidentale - UNISOM – II^a Edizione - Conto CA.R.A.05.02.01 – CUP B79C20000170005 - Codice Progetto CON-0290 – Responsabile: Prof. Gioacchino Fazio – SEAS (OdG CdA n. 06.28)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 27. Variazione incrementativa di budget – Convenzione Consorzio Universitario per l'Ateneo della Sicilia Occidentale - UNISOM – I^a Edizione - Conto CA.R.A.05.02.01 – CUP B74G19000200005 - Codice Progetto CON-0289 – Responsabile: Prof. Gioacchino Fazio – SEAS (OdG CdA n. 06.29)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 28. Variazione incrementativa di budget relativa all'accordo tra il DSPPEFF e l'Azienda Soluzioni d'Impresa (SDI) per la realizzazione del Piano formativo settoriale "CROMO: Crescita delle Risorse in Organizzazioni Metalmeccaniche Orientate" – Progetto: PRJ-0528 CROMO (Crescita delle Risorse in Organizzazioni Metalmeccaniche Orientate) - Resp.le prof. Francesco Pace – SEAS (OdG CdA n. 06.30)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 29. Variazione incrementativa di budget relativa all'accordo tra il DSPPEFF e l'Azienda Soluzioni d'Impresa (SDI) per la realizzazione del Piano formativo territoriale STR.A.TE.G.I.A. "STRutturare Aziende e Territorio per una Gestione Intelligente degli Aiuti" – Progetto: PRJ-0525 - "STR.A.TE.G.I.A. - STRutturare Aziende e Territorio per una Gestione Intelligente degli Aiuti" - Resp.le prof. Francesco Pace – SEAS (OdG CdA n. 06.31)**

Il Collegio esprime parere favorevole.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

- 30. Variazione incrementativa di budget relativa all'accordo tra il DSPPEFF e l'Azienda Soluzioni d'Impresa (SDI) per la realizzazione del Piano formativo territoriale "SCIA la Sicilia verso la Competitività e l'Innovazione delle sue Aziende" – Progetto: PRJ-0527 - "SCIA la Sicilia verso la Competitività e l'Innovazione delle sue Aziende" - Resp.le prof. Francesco Pace – SEAS (OdG CdA n. 06.32)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 31. Storno di bilancio per l'acquisto di n. 3 termoscanner sul progetto MIUR_COVID_D08 "Finanziamento MIUR ai sensi dell'art. 3 del DM 294 del 14 luglio 2020 - Gestione D08" – DiFC (OdG CdA n. 06.33)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 32. Storno di bilancio tra voci Coan sul PRIN 2017 – PRJ-0231 - Prof. F. Giannici – DiFC (OdG CdA n. 06.34)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 33. Variazione di bilancio per maggiori ricavi e maggiori costi di € 202.500,00 – CUP B71118001110002 - Resp. Scientifico: Prof. Giuseppe RASO – 2018-PICO-0017 – DiFC (OdG CdA n. 06.35)**

Il Collegio rileva che in mancanza del decreto di ammissione al finanziamento non può essere effettuata la variazione di bilancio.

- 34. Variazione di bilancio per maggiori ricavi e maggiori costi di € 2.000,00 conto terzi Impresa Gaetano Scancarello - Resp. dell'attività: Prof. Giuseppe Lazzara – CON-0313 – DiFC (OdG CdA n. 06.36)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 35. Storno tra voci coan di costo da spese "correnti" a "investimento" - Progetti 2019_AIM_CTC_ARCH_CI_4 – AIM e 2019_AIM_CTC_ARCH_CI_1 - E.C. 2020 – DARCH (OdG CdA n. 06.37)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 36. Storno tra voci coan FFO su PJ_GEST_DID_D01 - E.C. 2020 – DARCH (OdG CdA n. 06.38)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 37. Variazione di bilancio per incremento voci di spesa Progetto CON-0297 - Convenzione per Collaborazione per l'aggiornamento e la predisposizione dei Modelli di Organizzazione, gestione e controllo ex-d.lgs. 231/2001 delle società del Gruppo AVR – DEMS (OdG CdA n. 06.39)**



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 38. Storno nell'ambito del progetto "PRJ-0363 – Building Capacities to Prevent and Respond to any Form of Violence against the LGBTQI+ community in Higher Education Institutions in Europe" dalla voce CA.C.B.02.04.24 – Pubblicità, alla voce CA.A.A.02.02.02 - Attrezzature informatiche e alla voce CA.C.B.02.05.05 Materiale di consumo informatico - Culture e Società (OdG CdA n. 06.40)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 39. Variazione Budget 2020 Servizio di Psicologia - Resp.le prof.ssa C. Giordano – SPPFF (OdG CdA n. 06.41)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 40. Ratifica Decreti del Direttore Generale nn. 3765/2020 e 3766/2020 di autorizzazione variazioni per maggiori ricavi e maggiori costi Budget 2020 – Ingegneria (OdG CdA n. 06.42)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 41. Convenzione conto terzi tra l'ex DICAM (confluito, a far data dall'01/01/2019, nel Dipartimento di Ingegneria) e il Consorzio per le Autostrade Siciliane (CAS) avente ad oggetto l'affidamento al Dipartimento dell'incarico di "Supporto alle attività di indagine sui sistemi di sicurezza stradale (barriere longitudinali, terminali e transizioni, varchi apribili), analisi dei rilievi effettuati finalizzate al supporto tecnico ai lavori di riqualificazione ed integrazione della tratta A20 Messina – Palermo ed alla predisposizione di sistemi di supporto alle decisioni" – CUP: B74E18000180007 – Resp. Scientifici: Proff. Clara Celauro – Liborio Cavaleri – CON-0075 – Ingegneria (OdG CdA n. 06.43)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 42. Accettazione del finanziamento del progetto PON 2014-2020 ARS01_00532 dal titolo "SOLARGRID" e variazione di bilancio per maggiori ricavi e maggiori costi di € 235.700,00 – CUP B66C18000310005 – Resp. Scientifico: Prof. Vincenzo Di Dio – 2017-NAZ-0231 – Ingegneria (OdG CdA n. 06.44)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 43. Accettazione del finanziamento concesso all'Università di Palermo per il progetto ENI CBC MED dal titolo "RE-MED - Développement de l'économie circulaire pour une construction durable en Méditerranée" e variazione di bilancio per maggiori ricavi e maggiori costi di € 423.763,60 – CUP B72F19000180006 - Resp. Scientifico: Prof. Gaetano Di Mino – PRJ-0419 – Ingegneria (OdG CdA n. 06.45)**

Il Collegio esprime parere favorevole.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

- 44. Accettazione del finanziamento concesso dal MiSE all'Università di Palermo per il progetto CCSEB_00093 "DEMAND", presentato nell'ambito del POA 2013 per la ricerca di sistema elettrico nazionale, e variazione di bilancio per maggiori ricavi e maggiori costi di € 131.194,50 – CUP B72F16001500005 - Resp. Scientifico: Prof. Mariano Ippolito – 2016-NAZ-0027 – Ingegneria (OdG CdA n. 06.46)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 45. Integrazione alla convenzione conto terzi tra il Dipartimento di Ingegneria e la Fondazione Ri.MED avente ad oggetto l'affidamento al Dipartimento dell'esecuzione di n. 60 prove su piastra, originariamente non previste nella convenzione – CUP H22E0600040001 – Resp. Scientifico: Prof. Liborio Cavaleri – CON-0162 – Ingegneria (OdG CdA n. 06.47)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 46. Variazione incrementativa di budget per maggiori ricavi e maggiori costi di € 5.049,41 relativa alla convenzione di ricerca tra il Consorzio CIRTEC e l'ex Dipartimento di Ingegneria Nucleare (confluito nel Dipartimento di Ingegneria) Resp. Scientifico: Prof. Pietro Alessandro Di Maio – CONTRIBUTO_CIRTEC – Ingegneria (OdG CdA n. 06.48)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 47. Rimodulazione del budget del progetto PRJ-0235 "POC01_00121" con storno tra valori di mastro e tra valori di livello superiore al 3° livello del Piano dei Conti, ai sensi dell'art. 44 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Università degli Studi di Palermo emanato dal Rettore con Decreto n. 4737 del 31.12.2014 – Ingegneria (OdG CdA n. 06.49)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 48. Rimodulazione del budget del progetto PRJ-0376 "SMART CHIPS" con storno tra valori di livello superiore al 3° livello del Piano dei Conti, ai sensi dell'art. 44 comma 2 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Università degli Studi di Palermo emanato dal Rettore con Decreto n. 4737 del 31.12.2014 – Ingegneria (OdG CdA n. 06.50)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 49. Rimodulazione del budget del progetto PJ_DR_D26_INCR10_34_514773_GULINO "Incremento 10% dottorato di ricerca del Dott. GULINO EMMANUEL FORTUNATO - 34° Ciclo Dottorato in Civil., Envir. Mat." con storno tra valori di livello superiore al 3° livello del Piano dei Conti ai sensi degli artt. 43 e 44 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Università degli Studi di Palermo emanato dal Rettore con Decreto n. 4737 del 31.12.2014 – Ingegneria (OdG CdA n. 06.51)**

Il Collegio esprime parere favorevole.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

50. Rimodulazione del budget del progetto PJ_DR_SG_INNO33_D26_MENDOLIA “Dottorati Innovativi PON R&I 2014/2020 - 33 ciclo - spese generali dott.ssa Mendolia Isabella” con storno tra valori di livello superiore al 3° livello del Piano dei Conti ai sensi degli artt. 43 e 44 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell’Università degli Studi di Palermo emanato dal Rettore con Decreto n. 4737 del 31.12.2014 – Ingegneria (OdG CdA n. 06.52)

Il Collegio esprime parere favorevole.

51. Trasferimento fondi erogazione liberale Sanofi SpA per attivazione procedure assegno di ricerca - € 24.700,00 - Responsabile Scientifico Prof. Nicola Scichilone – PROMISE (OdG CdA n. 06.53)

Il Collegio esprime parere favorevole.

52. Storno di budget tra voci Coan del 3° livello del budget E.C. 2020 Polo di Agrigento (OdG CdA n. 06.54)

Il Collegio esprime parere favorevole.

53. Variazione incrementativa di budget: Progetto CEFEL - “Archeologia pubblica: communauté, éducation, formation, économie et travail” IS_2.2_028 – Resp. Scientifico prof. Aurelio Burgio - Polo AG (OdG CdA n. 06.55)

Il Collegio esprime parere favorevole.

54. Varie ed eventuali

Il Collegio prende atto dell'esistenza del contenzioso con i dipendenti del Policlinico ed invita l'Amministrazione a predisporre una relazione documentata

La seduta è tolta alle ore 18:00

F.to Giancarlo Astegiano

F.to Margherita La Porta

F.to Pietro Paolo Trimarchi