



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Seduta del 20 dicembre 2016

Omissis

11. Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2017) autorizzatorio e triennale (esercizi 2017-2019)

RELAZIONE DEL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

VISTI gli articoli 6 e 7 della legge 9 maggio 1989 n. 168 "Istituzione del Ministero dell'Università e della ricerca scientifica e tecnologica", in tema di autonomia organizzativa, finanziaria e contabile, delle università;

VISTA la legge 31 dicembre 2009, n. 196 "Legge di contabilità e finanza pubblica" con cui si conferisce delega al Governo per l'armonizzazione degli schemi di bilancio e dei sistemi contabili;

VISTA la legge 30 dicembre 2010, n. 240, "Norme in materia di organizzazione delle università, di personale accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l'efficienza del sistema universitario" e, in particolare, l'articolo 5, comma 1, lettera b), primo periodo, e l'articolo 5, comma 4, lettera a) che dispone una revisione della contabilità attraverso l'introduzione di un sistema di contabilità economico patrimoniale e analitico, di un bilancio unico e di un consolidato redatto secondo i principi e schemi stabiliti dal MIUR di concerto con il MEF al fine del consolidamento e monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche;

VISTO il decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, "Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili";

VISTO il decreto legislativo 27 gennaio 2012, n.18, "Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240." con cui si prevede tra l'altro:

- la predisposizione di un Bilancio Unico d'Ateneo annuale autorizzatorio e triennale, composto da un budget economico e degli investimenti nonché un bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria in conformità alla disciplina adottata ai sensi dell'articolo 1, comma 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196;
- l'adozione di sistemi e procedure di contabilità analitica ai fini del controllo di gestione;
- prospetto, da allegare al bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi;

VISTO lo Statuto, emanato con Decreto Rettorale n. 2644 del 19 giugno 2012, pubblicato in G.U. n. 158 del 09 luglio 2012, e in particolare i seguenti articoli:

- articolo 14 comma 2 che prevede che il Rettore *"formula al Consiglio di Amministrazione la proposta del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e triennale e del bilancio unico d'esercizio"*;
- articolo 15 comma 14 che prevede che il Consiglio di Amministrazione *"approva, su proposta del Rettore e previo parere del Senato Accademico, il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e triennale e il bilancio unico di Ateneo d'esercizio.."* ;
- articolo 18 comma 3 lettera k) che prevede che il Senato Accademico *"esprime parere sulla proposta di bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e triennale e sul bilancio unico di Ateneo d'esercizio"*;



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

VISTO il Decreto Interministeriale (MIUR di concerto con il MEF) n. 19 del 14 gennaio 2014 riguardante i "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università";

VISTO il Decreto Interministeriale (MIUR di concerto con il MEF) n. 21 del 16 gennaio 2014 riguardante la "Classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi";

VISTO il Decreto Interministeriale (MIUR di concerto con il MEF) n. 925 del 10 dicembre 2015, avente ad oggetto "*Schemi di budget economico e budget degli investimenti*" di cui all'art. 1, comma 2, lettere a) e b) decreto legislativo 27 gennaio 2012 n. 18";

VISTO il Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Università degli Studi di Palermo emanato con Decreto Rettorale n. 4737 del 31/12/2014;

CONSIDERATA la delibera n. 9, approvata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27 gennaio 2016, avente ad oggetto "Piano strategico triennale 2016/2018";

TENUTO CONTO che il Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio costituisce lo strumento tecnico contabile che esprime gli obiettivi di breve periodo necessari per la realizzazione degli obiettivi strategici, nel rispetto delle finalità istituzionali dell'Ateneo;

CONSIDERATO che il Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio deve essere strutturato (art. 5, comma 3 del D.Lgs. 18/2012) coerentemente all'articolazione organizzativa complessiva in centri di responsabilità dotati di autonomia gestionale ed amministrativa con attribuzione di un budget economico e di un budget degli investimenti autorizzatorio;

TENUTO CONTO che il Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio (e triennale non autorizzatorio) deve essere composto, art. 1, comma 2, lett. a) e b), da: budget economico, budget degli investimenti, con allegato prospetto di classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi (art. 4, comma 1 del D.Lgs. 18/2012) conformi alle disposizioni di nomenclatura e codifica COFOG dell'art. 13 D.Lgs. 91/2011 (art. 4, comma 3 del D.Lgs. 18/2012);

TENUTO CONTO delle indicazioni contenute nella seconda versione dello "Schema di manuale tecnico operativo", notificato all'Ateneo di Palermo dal MIUR con nota prot. n. 3967 del 21/03/2016, in merito al budget economico, budget degli investimenti ed alla nota illustrativa;

CONSIDERATO che, la formazione del budget economico e del budget degli investimenti, annuale (autorizzatorio) 2017, verrà effettuata in termini di costi, di proventi, di investimenti e di fonti di finanziamento, secondo il criterio della competenza economica, che attribuisce rilevanza ai valori, sulla base delle "utilità economiche" cedute e/o acquisite, anche se non direttamente collegate ai movimenti finanziari;

VISTE le note del 22 settembre 2016, prot. n. 72916 e prot. n. 72929, aventi ad oggetto "Richiesta dati contabili e relazione accompagnatoria – Budget 2017 e pluriennale", con le quali è stato chiesto, rispettivamente ai Dirigenti delle Aree e dei Servizi ed ai Responsabili amministrativi dei Centri di Gestione (Dipartimenti, Scuole e Poli didattici) ed ai Presidi/Direttori dei suddetti Centri di Gestione, di formulare le previsioni, per la formazione del budget economico e del budget degli investimenti, annuale 2017 e triennale 2017-2019;



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

VISTO l'art. 2 del decreto n. 19 del 14 gennaio 2014 che riporta i principi contabili e postulati di bilancio, tra cui il principio relativo all'equilibrio di bilancio secondo il quale, *"Il bilancio preventivo unico autorizzatorio deve essere approvato garantendone il pareggio...."*;

TENUTO CONTO che nella redazione del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2017 sono state valorizzate le voci del piano dei conti di Contabilità Analitica per i seguenti centro di responsabilità (unità analitiche): n. 7 Aree Gestionali, 21 centri di gestione (20 strutture dipartimentali ed ATeN Center), 2 Poli didattici (Trapani e Agrigento) e 5 Scuole ;

TENUTO CONTO delle proposte di budget (economico e degli investimenti) inviate all'Area Economico-Finanziaria, approvate dagli organi collegiali dei Centri di Gestione corrispondenti, alle strutture decentrate e dai responsabili dei Centri gestionali corrispondenti alle Aree e Servizi dell'Amministrazione centrale, redatte secondo le suddette indicazioni e nel rispetto degli obiettivi assegnati relativamente all'allocazione delle risorse disponibili;

TENUTO CONTO delle determinazioni espresse dal Magnifico Rettore nella riunione di lavoro tenutosi giorno 29 novembre 2016, giusta nota prot. n. 91589 del 25 novembre 2016;

VISTA la relazione sulla Spesa del Personale per il triennio 2017-2019, parte integrante della presente deliberazione;

VISTO il Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2017/2019 proposto dall'Amministrazione;

RITENUTO di procedere, nella redazione del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2016, anche in ottemperanza a quanto disposto dalle disposizioni normative relativamente ai vincoli di finanza pubblica, al contenimento della spesa garantendo, comunque, il proseguimento dell'attività istituzionale ed il funzionamento dell'Ateneo;

RITENUTO di predisporre il Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2017 e triennale 2017-2019 nell'osservanza delle suddette indicazioni;

VISTO il Prospetto di classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi;

VISTO il Bilancio preventivo unico, non autorizzatorio, in contabilità finanziaria;

VISTA la Nota illustrativa del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2017 e triennale 2017-2019;

Il Responsabile del procedimento
F.to dott.ssa Giuseppa La Tona

Il Direttore Generale
F.to dott. Antonio Romeo

Il Direttore Generale presenta al Consiglio di Amministrazione un emendamento tecnico che di seguito si riporta:

Titolo	VIII	Classe 1	Fascicolo
N. 99755		Del 20.12.2016	
UOR		CC	RPA Romeo

Oggetto: Emendamento tecnico- Integrazione nota prot. n. 95606 del 07/12/2016.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Ad integrazione della nota in oggetto, relativa alla determinazione del budget con riferimento a tasse e contributi per l'anno 2017, si trasmette la stima relativa ad altre entrate per tasse e contributi che nella suddetta nota non sono ricomprese, ossia la tassa di laurea e la mora degli studenti ritardatari che possono essere stimate secondo i dati storici, prudenzialmente ridotti, come segue:

Tassa di Laurea		
n. Studenti	Importo	Totale
5.000	€ 150,00	€ 750.000

Mora		
n. Studenti	Importo	Totale
5.769	€ 26,00	€ 150.000

A fronte di tale nuova previsione ed in considerazione delle esigenze di potenziamento del fabbisogno di personale ricercatore e TAB, nonché di quanto emerso durante il processo di determinazione del budget e dagli indirizzi strategici approvati dal CdA il 14 dicembre scorso, si propone che i ricavi sopra descritti, che ammontano a complessivi € 900.000 siano destinati alle seguenti voci di bilancio:

Descrizione Voce	Importo
Sussidi al personale TAB	€ 100.000
Ricercatori T.D.	€ 300.000
Programmazione personale TAB	€ 300.000
Tutorato	€ 100.000
Mobilità internazionale - CFU	€ 100.000

Per gli anni 2018 e 2019 si prevede un incremento dei € 600.000 per tasse di laurea con corrispondente aggiornamento della previsione triennale.

Il Direttore Generale
F.to Dott. Antonio Romeo

Segue ampio dibattito.

Omissis

Il **Magnifico Rettore** propone al Consiglio di Amministrazione di

DELIBERARE

- l'approvazione dei seguenti documenti, redatti con l'ausilio dell'Area Economico-Finanziaria:
 - Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale (Budget economico e Budget degli investimenti) autorizzatorio esercizio 2017;
 - Prospetto di classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi;
 - Bilancio preventivo unico non autorizzatorio, in contabilità finanziaria;
 - Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione triennale (Budget economico e Budget degli investimenti) 2017-2019;
- l'approvazione dell'Emendamento tecnico – Integrazione nota prot. 95606 del 07/12/2016 a firma del Direttore Generale;



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

3) di autorizzare il Direttore Generale all'assegnazione a ciascun Centro di responsabilità il budget economico ed il budget degli investimenti annuale.

Il Consiglio di Amministrazione

VISTA la delibera del Senato Accademico n. 6 del 20/12/2016;
VISTA la superiore proposta presentata;
VISTO il parere del Collegio dei Revisori dei conti;
SENTITO quanto rappresentato dal Presidente della Commissione Bilancio, Patrimonio ed Edilizia;
all'unanimità,

DELIBERA

di approvare in conformità alla proposta sopra riportata.

Letto ed approvato seduta stante.

IL DIRETTORE GENERALE

Segretario

Dott. Antonio ROMEO

IL RETTORE

Presidente

Prof. Fabrizio MICARI