



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## *Collegio dei Revisori dei Conti*

### Verbale n. 25/2014

Il giorno 22 dicembre 2014 alle ore 8,00 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 previsione annuale (esercizio 2015) autorizzatorio e triennale (esercizi 2015-2017)
2. Proposta Piano Triennale ai sensi della legge 24/12/2007 n. 244, art. 2, comma 594, lettera c) e comma 599, lettere a) e b)
3. Storno per impinguamento voci di spesa Polo di Agrigento
4. Determinazioni per la copertura finanziaria di eventuali spese non eleggibili relative ai progetti infrastrutturali PONA3\_00053 e PONA3\_00273 finanziati a valere sull'avviso 254/Ric del 18/05/2011 – PON R&C 2007/2013
5. Progetto "PIANETA" ammesso a finanziamento nell'ambito della linea d'intervento 4.1.1.1. del P.O. F.E.S.R. 2007/2013 (G.U. R.S. n. 45 del 28/10/2011) – approvazione variazione di bilancio
6. Variazioni per maggiore entrata e maggiore spesa per il progetto di ricerca IG 2014 Id. 15999 dal titolo "Common stromal motifs between primary and secondary lymphoid tissues control genesis and progression of B-cell lymphomas"
7. Variazione per maggiore entrata e maggiore spesa per il progetto di ricerca "Tumor microenvironment related changes as new tools for early detection and assessment of high-risk disease"
8. Presa d'atto vincolo solidarietà, ex art. 2112 c.c. della Società "SINTESI" s.u.r.l. con omonima Associazione e costituzione fondo a garanzia degli obblighi che dovessero sorgere in capo alla Società in ragione del vincolo di solidarietà ex art. 2112 c.c.

#### Sono presenti:

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

È altresì presente, in qualità di segretario verbalizzante, il Dott. Angelo Neri che si avvale del supporto della Dott. Silvia Palesano.

Si prende atto che la Dott. Barone e la Dott. Dagnino, singolarmente o congiuntamente, hanno curato preliminari adempimenti istruttori dei documenti di bilancio nelle giornate di mercoledì 17, giovedì 18 e venerdì 19 dicembre.

### **1. Approvazione bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2015) autorizzatorio e triennale (esercizi 2015-2017)**

#### **Relazione con connesso parere sul bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio 2015 e triennale 2015-2017**

Negli esercizi 2013 e 2014 si è realizzato, in termini esaustivi, un difficile e complesso percorso di riforma contabile ai sensi della legge 240 del 2010 e del decreto legislativo n. 18 del 2012. Nei due anni decorsi si è infatti attuato un processo di innovazione amministrativo-contabile a seguito



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## **Collegio dei Revisori dei Conti**

dell'introduzione del bilancio unico di Ateneo che ha generato una razionalizzazione delle strutture con conseguente armonizzazione dei flussi contabili; è quindi emersa l'importanza cruciale del nesso tra assetti organizzativi di Ateneo e strumenti di bilancio. In particolare, l'anno 2014, che si sta concludendo, ha dato -a livello finanziario- contezza di una maggiore trasparenza e significatività dei dati di gestione.

L'anno 2015 dà obbligatoriamente vita al nuovo quadro economico patrimoniale di Ateneo in sede preventiva; ciò in esecuzione delle già citate disposizioni della legge 240/2010 e del decreto legislativo 18/2012, nonché dei decreti interministeriali numeri 19 e 21 del 14 gennaio 2014 (i quali hanno avuto il compito di tracciare il cammino concreto per gli adempimenti delle amministrazioni universitarie).

La relazione illustrativa dell'Amministrazione evoca giustamente una "scossa gestionale senza precedenti".

Al riguardo – già in sede di relazione dello scorso anno – questo Collegio aveva posto in evidenza il cambiamento strategico in relazione alla mole di attività necessarie per "traghetare" le risultanze di bilancio espresse in valori finanziari -accertamenti ed impegni- in termini economico-patrimoniali- costi e ricavi.

Va sottolineato che a fronte della complessa innovazione contabile non si è ancora perfezionato il nuovo Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità, che, seppure tempestivamente predisposto dall'Ateneo di Palermo dopo attente fasi di studio e di approfondimento, non ha ancora ricevuto la prescritta approvazione ministeriale. In ogni caso, resta fermo il riferimento alle norme di rango primario per attuare la prescritta riforma.

Tra i nuovi principi e postulati di bilancio in chiave economico-patrimoniale meritano una peculiare attenzione il principio della prudenza e quello della flessibilità. Il primo scaturisce proprio dalla natura autorizzatoria del documento previsionale: tale natura rende invero indispensabile l'iscrizione delle componenti positive che ragionevolmente (rectius: "molto ragionevolmente") si realizzeranno nell'arco temporale considerato, mentre le componenti negative devono ricondursi soltanto alle voci sostenibili direttamente collegate alle risorse.

La flessibilità, per parte sua, consente aggiornamenti tesi sia a scongiurare una negativa rigidità nella gestione sia a fronteggiare circostanze imprevedibili e straordinarie; in tal senso è stato predisposto dall'Amministrazione l'aggregato indistinto "budget progetti" in quanto in fase previsionale non sempre risulta possibile individuare la natura del costo rinviando la classificazione alla fase consuntiva.

Una ulteriore notazione di carattere ordinamentale attiene alla rappresentazione per missioni e programmi che deve ricomprendere tutte le voci inserite nel budget economico. Essa richiede l'associazione, per ogni voce dello stesso budget, a una codifica (con richiamo al decreto interministeriale n.° 1 del 14 gennaio 2014) coincidente con la classificazione COFOG di secondo livello; il tutto in coerenza con le disposizioni dell'articolo 13 del Decreto legislativo 31 Maggio 2011 n°91.

### **Aspetti specifici del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2015**

Sul versante dei ricavi (entrate) si evidenzia una modulazione delle poste di ingresso su dati storici e di previsione normativa (sia per l'FFO che per i trasferimenti ministeriali); in proposito assume una sua propria rilevanza la già avvenuta elaborazione delle linee-guida per la definizione degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2015-2016 (seduta del consiglio di Amministrazione del 29 luglio 2014) in relazione a eventuali minori stanziamenti rispetto a quelli riportati nei documenti di previsione (con speciale riguardo all'assegnazione per l'assunzione di personale).

In termini generali deve evidenziarsi – sulla scorta della tabella dell'Amministrazione inserita nella relazione illustrativa – la correlazione tra proventi operativi (C.A.R.A.) e costi operativi. In particolare per i proventi propri l'esito della campagna di iscrizioni si è rivelata coincidente con quella dell'anno precedente.



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## **Collegio dei Revisori dei Conti**

Sul versante dei costi risultano realmente analitici quelli per il personale ricomprensivi di tutta la dotazione al 31 dicembre 2014 (non considerando le cessazioni sopravvenute). Per quanto attiene alle previsioni di reclutamento è ipotizzabile un'attestazione del turn-over del 20%.

Ancora sul versante dei costi può osservarsi in maggior dettaglio:

- in materia di personale il bilancio di previsione tende a inglobare sia il programmato che il "cosiddetto programmabile";
- i trasferimenti alle strutture presentano oscillazioni, con prudentiale sottodimensionamento degli stessi;
- gli obblighi contrattuali si collocano in coerenza con le misure concordate in ordine alle voci comprimibili (sulla base del dato storico e del dato, che si è rivelato nettamente inferiore, del pagato);
- sul bilancio 2015 non sembrano sussistere aree di rischio per quanto attiene al Policlinico a seguito di già avvenute definizioni delle questioni in essere.

Particolare attenzione deve essere posta sulle convenzioni stipulate o da stipulare con i Consorzi di Trapani, Agrigento e Caltanissetta a seguito del possibile nuovo assetto ordinamentale conseguente alla nuova disciplina normativa, che potrebbe non assicurare i finanziamenti previsti in convenzione.

Ad avviso del Collegio tutto quanto precede sembra deporre, allo stato, per una sostanziale sostenibilità del quadro previsionale 2015.

Una nota particolare può svilupparsi per i costi per investimenti che appaiono compressi anche in relazione alla specificità delle voci di manutenzione straordinaria, con conseguenti possibilità di eventuali rinvenienze.

Va, altresì, posto in luce che per gli investimenti l'imputazione avviene su specifici conti che ne individuano la natura qualora la stessa sia già precisamente identificabile in sede di previsione, mentre si fa ricorso all'aggregato "indistinto progetti" quando non sia possibile identificare la natura del costo o dell'investimento a priori.

L'aggregato indistinto "progetti" viene pertanto utilizzato esclusivamente in sede preventiva, poiché nella rilevazione consuntiva, anche qualora la rilevazione avvenga nell'ambito di un progetto, l'imputazione avviene sempre su specifiche voci contabili. Al riguardo il Collegio ritiene che la scelta dell'Amministrazione sia giustificata dalla esigenza di "primo impianto" del bilancio economico patrimoniale.

Il passaggio al sistema economico patrimoniale evidenzia la necessità, ben avvertita, di una base di riferimento ovvero di un raccordo tra l'esercizio (finanziario) 2014 e l'esercizio 2015. Al riguardo soccorre la dimostrazione dell'avanzo di amministrazione, seppure determinato in via presuntiva, come evidenziato nelle tabelle seguenti:

<b>AVANZO PRESUNTO 2014</b>	
F.DO CASSA AL 1/1/2014	126.733.629,16
INCASSI	339.642.838,81
PAGAMENTI	- 390.834.568,49
RESIDUI ATTIVI	201.664.759,20
RESIDUI PASSIVI	- 212.488.817,30
	- 10.824.058,10
<b>AVANZO AL 16/12/2014</b>	<b>64.717.841,38</b>



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### *Collegio dei Revisori dei Conti*

CANCELLAZIONE DI RESIDUI ATTIVI	2.666.839,92
MAGGIORI ACCERTAMENTI	37.040.864,99
CANCELLAZIONE DI RES PASSIVI	
MAGGIORI IMPEGNI	15.970.805,81
<b>AVANZO PRESUNTO AL 31/12/2014</b>	<b>83.121.060,64</b>
INDISPONIBILE	74.854.413,61
DISPONIBILE	8.266.647,02

<b>DETERMINAZIONE CON IL METODO DIFFERENZIALE</b>	
<b>AVANZO 2013</b>	<b>134.831.926,55</b>
<b>GESTIONE CORRENTE</b>	
ACCERTAMENTI VARIAZIONE	96.436.632,80
IMPEGNI VARIAZIONE	- 132.892.392,34
	<b>- 36.455.759,54</b>
<b>GESTIONE RESIDUI</b>	
VARIAZIONE RESIDUI PASSIVI	117.197.810,59
VARIAZIONE RESIDUI ATTIVI	- 99.664.406,54
	<b>17.533.404,05</b>
<b>GESTIONE CASSA</b>	
RISCOSSIONI	339.642.838,81
PAGAMENTI	- 390.834.568,49
	<b>- 51.191.729,68</b>
<b>VARIAZIONI PRESUNTE</b>	
MAGGIORI ACCERTAMENTI	37.040.864,99
MINORI RESIDUI ATTIVI	- 2.666.839,92
MAGGIORI IMPEGNI	- 15.970.805,81
MINORI RESIDUI PASSIVI	-
	<b>18.403.219,26</b>
<b>AVANZO PRESUNTO 2014</b>	<b>83.121.060,64</b>

Il prospetto redatto dall'Amministrazione, con riferimento alla valorizzazione iniziale della cassa, alle riscossioni e ai pagamenti nonché alla consistenza dei residui attivi e passivi alla data del 16/12/2014, tiene conto di dati certi alla data del 16/12/2014 e di dati presunti al 31/12/2014. Le presunzioni riguardano le cancellazioni dei residui attivi che ragionevolmente si avranno in sede di consuntivazione e i maggiori accertamenti collegati soprattutto al Fondo di Finanziamento Ordinario 2014. Per parte loro i maggiori impegni si riferiscono alle rate di mutuo da pagare entro fine anno, alle borse per medici in formazione e ad alcune partite di giro.



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## **Collegio dei Revisori dei Conti**

Esaminando la tabella predisposta, questo Collegio ne prende atto osservando che dovrà essere posta rigorosa attenzione, da parte dell'Amministrazione, ai fini di un corretto riallineamento dei dati presunti una volta che essi si consolidino al 31 dicembre 2014.

Per quel che riguarda i vincoli di finanza pubblica questo Collegio ha preso atto della attenta ricognizione condotta per il rispetto delle disposizioni normative relativa a detti vincoli, che comporteranno nell'esercizio finanziario 2015 il controllo dei limiti di spesa, l'accantonamento e il trasferimento a favore del bilancio dello Stato.

La disamina della ricognizione condotta dall'Amministrazione non rivela omissioni degli ambiti soggetti a controllo specifico. In ogni caso si segnala l'esigenza di un monitoraggio costante da espletare in corso d'anno.

Corredano utilmente la relazione illustrativa, i numerosi allegati, che rendono comprensibile l'associazione di voci COAN con codici COFOG ed evidenziano, altresì, l'attribuzione alle tipologie di voci ricavi e costi, richieste dal bilancio economico patrimoniale.

Un'ultima considerazione, in relazione agli aspetti specifici del bilancio di previsione 2015, attiene allo schema di deliberazione approvativa da sottoporre al Consiglio di Amministrazione nella seduta del 22 dicembre 2014, schema che il Collegio ha avuto modo di esaminare. In proposito si rileva che la stessa delibera contiene motivazioni dettagliate con completa elencazione delle fasi procedurali che conducono al momento approvativo finale. Un'attenzione propria porrà questo Collegio alla circostanza che occorra procedere nei primi mesi dell'anno 2015 a una revisione del bilancio unico dell'Ateneo di previsione annuale, autorizzatorio, esercizio 2015 in quanto alcune risultanze contabili dell'E.F. 2014, utilizzate per la stesura del budget dei centri di responsabilità, subiranno delle modifiche a causa delle operazioni di gestione che si rileveranno nei mesi di novembre e dicembre dell'E.F. 2014.

Sono stati esibiti a questo Collegio i seguenti documenti oggetto di esame, come da considerazioni sopra esposte:

- a) bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio composto da budget economico e budget di investimenti;
- b) bilancio unico di Ateneo di previsione triennale (non autorizzatorio) composto da budget economico e budget di investimenti;
- c) relazione illustrativa predisposta dall'Area Economico-Finanziaria a corredo dei documenti di previsione con dimostrazione dell'avanzo presunto di Amministrazione a chiusura dell'Esercizio Finanziario 2014;
- d) bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
- e) prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi;
- f) relazione contenente la descrizione delle voci di costo del personale (previsione triennio 2015-2017);
- g) piano triennale delle opere 2015-2017.

Preliminarmente, il Collegio rileva che i prospetti di bilancio rappresentati sono conformi ai principi contabili previsti dall'art. 2 del decreto interministeriale n. 19 del 14/02/2014 e alle disposizioni del codice civile e ai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.), principi che si possono sintetizzare in quello della competenza economica e della comparabilità con l'esercizio precedente, dell'unicità e dell'unitarietà, dell'equilibrio di bilancio, della prudenza e della flessibilità. Tali principi sono esaustivamente esplicitati nella relazione illustrativa allegata al bilancio.

Le risultanze principali del budget economico sono riassunte nei prospetti che seguono:



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## *Collegio dei Revisori dei Conti*

RICAVI DI ESERCIZIO (voce COAN)	2015	2016	2017
	Importo	Importo	Importo
PROVENTI OPERATIVI (CA.R.A.)	<b>335.018.314,55</b>	<b>273.618.416,14</b>	<b>275.708.416,14</b>
PROVENTI PROPRI (CA.R.A.01)	<b>38.263.844,00</b>	<b>40.173.944,00</b>	<b>40.173.944,00</b>
Proventi per la didattica (CA.R.A.01.01)	37.439.921,00	39.439.921,00	39.439.921,00
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico (CA.R.A.01.02)	500.343,00	490.343,00	490.343,00
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi (CA.R.A.01.03)	323.580,00	243.680,00	243.680,00
<b>CONTRIBUTI (CA.R.A.02)</b>	<b>227.687.326,14</b>	<b>231.078.813,14</b>	<b>233.168.813,14</b>
Contributi Miur ed altre Amministrazioni centrali (CA.R.A.02.01)	222.441.768,00	226.151.768,00	228.241.768,00
Contributi di Regioni e Province (CA.R.A.02.02)	297.513,00	6.000,00	6.000,00
Contributi dall'Unione Europea e altri Organismi internazionali (CA.R.A.02.04)	1.094.586,00	1.094.586,00	1.094.586,00
Contributi da Università (CA.R.A.02.05)	101.722,00	101.722,00	101.722,00
Contributi da altri Soggetti Pubblici (CA.R.A.02.06)	3.558.737,14	3.531.737,14	3.531.737,14
Contributi da altri Soggetti Privati (CA.R.A.02.07)	193.000,00	193.000,00	193.000,00
<b>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI (CA.R.A.05)</b>	<b>69.067.144,41</b>	<b>2.365.659,00</b>	<b>2.365.659,00</b>
Proventi per attività (CA.R.A.05.01)	2.380.159,00	2.300.159,00	2.300.159,00
Altri proventi attività commerciale (CA.R.A.05.02)	249.891,47	63.000,00	63.000,00
Proventi diversi da studenti (CA.R.A.05.03)	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Utilizzo fondi (CA.R.A.05.05)	66.434.593,94	-	-
<b>PROVENTI FINANZIARI (CA.R.C.)</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>
<b>PROVENTI FINANZIARI (CA.R.C.01)</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>
Proventi finanziari (CA.R.C.01.01)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
<b>PROVENTI STRAORDINARI (CA.R.E.)</b>	<b>2.263.460,00</b>	<b>2.058.100,00</b>	<b>2.286.160,00</b>
<b>PROVENTI STRAORDINARI (CA.R.E.01)</b>	<b>2.263.460,00</b>	<b>2.058.100,00</b>	<b>2.286.160,00</b>
Proventi straordinari (CA.R.E.01.01)	2.263.460,00	2.058.100,00	2.286.160,00
<b>TOTALE RICAVI DI ESERCIZIO</b>	<b>337.283.774,55</b>	<b>275.678.516,14</b>	<b>277.996.576,14</b>

COSTI DI ESERCIZIO (voce COAN)	2015	2016	2017
	Importo	Importo	Importo
<b>COSTI OPERATIVI (CA.C.B.)</b>	<b>268.980.730,03</b>	<b>266.780.514,24</b>	<b>269.122.574,24</b>
<b>SOSTEGNO AGLI STUDENTI (CA.C.B.01)</b>	<b>36.092.573,12</b>	<b>33.088.204,00</b>	<b>32.502.060,00</b>
Borse di studio (CA.C.B.01.01)	26.636.827,18	24.211.366,00	24.211.366,00
Costi per sostegno agli studenti (CA.C.B.01.02)	1.248.800,32	1.221.927,00	1.221.927,00
Costi per la ricerca e l'attività editoriale (CA.C.B.01.03)	7.317.241,62	6.803.568,00	6.217.424,00
Altri Costi per diritto allo studio (CA.C.B.01.04)	889.704,00	851.343,00	851.343,00
<b>ACQUISTI MATERIALI E SERVIZI (CA.C.B.02)</b>	<b>24.539.364,82</b>	<b>23.956.915,24</b>	<b>23.953.815,24</b>
Acquisto di materiale di consumo per laboratori (CA.C.B.02.01)	63.636,00	63.636,00	63.636,00
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico (CA.C.B.02.03)	2.152.905,24	2.152.569,74	2.152.569,74



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## *Collegio dei Revisori dei Conti*

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali (CA.C.B.02.04)	14.367.732,39	13.802.658,54	13.799.558,54
Acquisto di altri materiali (CA.C.B.02.05)	529.086,30	527.331,05	527.331,05
Costi per godimento beni di terzi (CA.C.B.02.07)	854.909,41	854.909,41	854.909,41
Altri costi (CA.C.B.02.08)	6.571.095,48	6.555.810,50	6.555.810,50
<b>COSTI DEL PERSONALE (CA.C.B.03)</b>	<b>204.536.148,09</b>	<b>205.959.903,00</b>	<b>208.904.055,00</b>
Costi personale docente e ricercatore (CA.C.B.03.01)	125.416.078,00	126.599.159,00	128.594.719,00
Costi docenti a contratto (CA.C.B.03.02)	1.645.967,20	-	-
Costi esperti linguistici (CA.C.B.03.03)	1.804.163,00	1.808.626,00	1.859.284,00
Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo (CA.C.B.03.04)	71.416.925,00	73.320.187,00	74.378.121,00
Costi per retribuzioni al personale dirigente e tecnico-amministrativo a T.D. (CA.C.B.03.05)	1.920.091,00	1.900.916,00	1.900.916,00
Altri costi personale (CA.C.B.03.06)	2.332.923,89	2.331.015,00	2.171.015,00
<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI (CA.C.B.04)</b>	<b>2.609.004,00</b>	<b>2.559.004,00</b>	<b>2.559.004,00</b>
Ammortamento immobilizzazioni materiali (CA.C.B.04.02)	2.609.004,00	2.559.004,00	2.559.004,00
<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI (CA.C.B.05)</b>	<b>50.000,00</b>	<b>62.848,00</b>	<b>50.000,00</b>
Accantonamenti per rischi e oneri (CA.C.B.05.01)	50.000,00	62.848,00	50.000,00
<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE (CA.C.B.06)</b>	<b>1.153.640,00</b>	<b>1.153.640,00</b>	<b>1.153.640,00</b>
Oneri diversi di gestione (CA.C.B.06.01)	1.153.640,00	1.153.640,00	1.153.640,00
<b>INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI (CA.C.C)</b>	<b>670.700,00</b>	<b>621.600,00</b>	<b>621.600,00</b>
<b>INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI (CA.C.C.01)</b>	<b>670.700,00</b>	<b>621.600,00</b>	<b>621.600,00</b>
Interessi ed altri oneri finanziari (CA.C.C.01.01)	670.700,00	621.600,00	621.600,00
<b>ONERI STRAORDINARI (CA.C.E)</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ONERI STRAORDINARI (CA.C.E.01)</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Oneri per restituzioni e rimborsi (CA.C.E.01.03)	1.000,00	-	-
<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE (CA.C.F)</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>
<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE (CA.C.F.01)</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio corrente (CA.C.F.01.01)	200.000,00	200.000,00	200.000,00
<b>BUDGET PROGETTI (CA.P.A)</b>	<b>66.132.686,99</b>	<b>5.712.765,74</b>	<b>5.689.765,74</b>
<b>BUDGET PROGETTI (CA.P.A.01)</b>	<b>66.132.686,99</b>	<b>5.712.765,74</b>	<b>5.689.765,74</b>
Budget progetti strutture (CA.P.A.01.01)	55.260.813,17	367.156,74	367.156,74
Budget progetti Amministrazione Centrale (CA.P.A.01.02)	10.871.873,82	5.345.609,00	5.322.609,00
<b>TOTALE COSTI DI ESERCIZIO</b>	<b>335.985.117,01</b>	<b>273.314.879,98</b>	<b>275.633.939,98</b>



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## Collegio dei Revisori dei Conti

Nell'esercizio 2015 i ricavi di esercizio sono superiori ai costi e determinano un risultato economico positivo pari a € 1.298.657,54, che concorre alla determinazione dell'equilibrio del budget degli investimenti, valori strettamente correlati.

La voce più consistente dei proventi operativi è rappresentata dal Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) che è stato stimato per l'esercizio 2015 in € 196 milioni. Il recente Decreto Ministeriale ha elevato, in fase di definitiva assegnazione, in misura esigua tale importo.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI (voce COAN)	2015	2016	2017
	Importo	Importo	Importo
<b>IMMOBILIZZAZIONI (CA.A.A.)</b>	<b>2.406.545,54</b>	<b>2.363.636,16</b>	<b>2.362.636,16</b>
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (CA.A.A.01)	26.900,00	26.900,00	26.900,00
CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI (CA.A.A.01.03)	26.900,00	26.900,00	26.900,00
Licenze d'uso (CA.A.A.01.03.02)	26.900,00	26.900,00	26.900,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (CA.A.A.02)	2.379.645,54	2.336.736,16	2.335.736,16
Impianti ed attrezzature (CA.A.A.02.02)	301.692,97	267.985,79	266.985,79
Impianti vari (CA.A.A.02.02.01)	72.310,54	49.096,55	49.096,55
Attrezzature informatiche (CA.A.A.02.02.02)	158.089,87	147.596,68	146.596,68
Altre attrezzature (CA.A.A.02.02.03)	71.292,56	71.292,56	71.292,56
ATTREZZATURE SCIENTIFICHE (CA.A.A.02.03)	47.962,20	38.000,00	38.000,00
Macchinari e attrezzature scientifiche (CA.A.A.02.03.01)	47.962,20	38.000,00	38.000,00
MOBILI ED ARREDI (CA.A.A.02.05)	68.295,16	68.295,16	68.295,16
Mobili e arredi per ufficio (CA.A.A.02.05.01)	57.295,16	57.295,16	57.295,16
Mobili e arredi per laboratori (CA.A.A.02.05.02)	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Altri mobili e arredi (CA.A.A.02.05.03)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI (CA.A.A.02.06)	1.950.000,00	1.950.000,00	1.950.000,00
Manutenzioni straordinaria impianti (CA.A.A.02.06.07)	550.000,00	550.000,00	550.000,00
Manutenzioni straordinaria immobili (CA.A.A.02.06.08)	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Manutenzione straordinaria e restauro di beni storici monumentali (CA.A.A.02.06.09)	400.000,00	400.000,00	400.000,00
AUTOMEZZI ED ALTRI MEZZI DI TRASPORTO (CA.A.A.02.07)	2.670,00	3.430,00	3.430,00
Automezzi, motoveicoli (CA.A.A.02.07.01)	1.900,00	2.660,00	2.660,00
Automezzi, motoveicoli non soggetti a vincoli di finanza pubblica (CA.A.A.02.07.04)	770,00	770,00	770,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (CA.A.A.02.08)	9.025,21	9.025,21	9.025,21
Altri beni mobili (CA.A.A.02.08.01)	9.025,21	9.025,21	9.025,21
<b>BUDGET PROGETTI EDILIZIA (CA.P.A.)</b>	<b>19.285.955,25</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>4.831.264,58</b>
BUDGET PROGETTI (CA.P.A.01)	19.285.955,25	15.000.000,00	4.831.264,58
CONTO PROGETTI con vincolo di destinazione in attesa di allocazione - progetti Amministrazione Centrale (CA.P.A.01.02)	19.285.955,25	15.000.000,00	4.831.264,58





# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## Collegio dei Revisori dei Conti

Progetti per l'edilizia - manutenzioni - Investimenti (CA.P.A.01.02.04)	15.852.604,51	15.000.000,00	4.831.264,58
Progetti per l'edilizia - demolizioni, recupero, ristrutturazioni e restauro - Investimenti (CA.P.A.01.02.06)	3.433.350,74		
<b>TOTALE INVESTIMENTI</b>	<b>21.692.500,79</b>	<b>17.363.636,16</b>	<b>7.193.900,74</b>

<b>BUDGET FINANZIARIO</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
SALDO CASSA INIZIALE	126.733.629,00	100.902.487,00
INCASSO CREDITI CORRENTI >12 mesi	33.772.669,00	44.848.545,00
PAGAMENTO DEBITI CORRENTI >12 mesi	- 80.136.294,00	- 95.900.998,00
Generazione liquidità	- 46.363.625,00	- 51.052.453,00
Incassi correnti <12 mesi	253.738.185,00	236.874.164,00
Pagamenti correnti <12 mesi	- 266.091.983,00	- 209.575.430,00
Utilizzo cassa gestione corrente	- 12.353.798,00	27.298.734,00
Incassi c/capitale	16.371.715,00	7.580.132,00
Pagamenti c/capitale	- 12.880.565,00	- 20.422.161,00
Surplus gestione c/capitale	3.491.150,00	- 12.842.029,00
Pagamento quota capitale mutuo	- 660.481,00	- 1.657.344,00
SALDO CASSA FINALE	70.846.875,00	62.649.395,00
incassi previsti	86.251.117,00	
pagamenti previsti	- 56.195.505,00	
SALDO CASSA FINALE presunto	100.902.487,00	62.649.395,00

Il budget finanziario rileva l'andamento dei flussi relativi alle riscossioni (€ 289.302.841) ed ai pagamenti (€ 327.555.933), evidenziando uno scostamento negativo nell'anno pari a € 38.253.092,00.

### Osservazioni conclusive e parere

Nella predisposizione del bilancio di previsione, in base alla documentazione esibita al Collegio, l'Ateneo si è uniformato alle prescrizioni derivanti dalle norme dirette al contenimento/riduzione delle seguenti tipologie di spesa:

- spese per organi collegiali
- spese per relazioni pubbliche, di pubblicità e di rappresentanza
- spese per missione
- spese di formazione
- spese di manutenzione ordinaria e straordinaria
- spese di esercizio, manutenzione e noleggio autovetture
- spese di acquisto autovetture
- spese di acquisto mobili e arredi
- spese di assunzione di personale a tempo determinato
- spese relative al fondo per il trattamento accessorio del personale

Il Collegio fa rilevare che gli atti a corredo del bilancio sono stati forniti per l'esame solo pochi giorni fa a causa della complessità delle operazioni contabili connesse alla formulazione del documento secondo l'impianto, nonché ai tempi necessari al CINECA per la restituzione dei



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## **Collegio dei Revisori dei Conti**

modelli e delle tabelle di bilancio. I dati restituiti dal CINECA sono una mera elencazione di voci COAN e differiscono per rappresentazione dalle tabelle fornite dall'Amministrazione, senza che venga alterata la consistenza di bilancio.

La collaborazione del dirigente e dei funzionari dell'Area Economico-Finanziaria ha consentito un celere e proficuo esame delle risultanze.

Il Collegio ritiene opportuno richiamare l'attenzione sull'osservanza del principio di prudenza, atteso che il ricavo inserito nel conto economico relativo alla programmata alienazione di immobili ed in particolare a quello di San Ciro (€ 2.263.460,00) non è attualmente supportato da obbligazioni contrattuali ma da mero oggetto di stima da parte dell'incaricata agenzia immobiliare.

**In conclusione, richiamando tutte le considerazioni esposte, preso atto dei dati rappresentati, della relazione illustrativa dell'Amministrazione, della documentazione esaminata, nonché degli elementi informativi acquisiti nelle audizioni istruttorie, il Collegio dei revisori – pur con le difficoltà conseguenti alla tardiva trasmissione degli atti, peraltro correlate alla innovazione ordinamentale relativa al sistema di contabilità economico-patrimoniale ed analitica - ESPIME IL SUO PARERE FAVOREVOLE per l'ulteriore corso, nella sede decisionale, del bilancio preventivo autorizzatorio 2015, nonché del triennale 2015/2017.**

**2. Proposta Piano Triennale ai sensi della legge 24/12/2007 n. 244, art. 2, comma 594, lettera c) e comma 599, lettere a) e b)**

Il Collegio prende atto.

omissis

La seduta è seduta alle ore 10,45.

Dott. Maurizio Meloni

F.to M. Meloni

Dott. Nunziata Barone

F.to N. Barone

Dott. Manuela Dagnino

F.to M. Dagnino