



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 36/2015

Il giorno 29 giugno 2015 alle ore 9,15 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. Approvazione Conto Consuntivo Unico esercizio finanziario 2014
2. Richiesta della Fondazione "Angelo e Salvatore Lima Mancuso" di rateizzazione delle somme dovute all'Ateneo
3. Ratifica D.D.G. n.2052 del 12/06/2015: Storno da voce di costo COAN.CA.P.A. 01.02.10 "Progetti ad usi contabili" PJ-QUOTA RIC1 a voce di costo CA.C.B.02.08.24 "Contributi a favore di terzi"(Atto di indirizzo del Magnifico Rettore)
4. Dipartimento Scienze Agrarie e Forestali: Variazione incrementativa di budget relativa alla Convenzione tra il Dipartimento di Scienze Agrarie e Forestali e l'Associazione Slow Food Italia – Responsabile Scientifico Prof. Francesco Sottile
5. Dipartimento Scienze Agrarie e Forestali: Variazione incrementativa di budget relativo al progetto Misura 124 "Cooperazione per lo sviluppo di nuovi prodotti, processi e tecnologie nei settori agricolo e alimentare e in quello forestale" di cui è Resp. Scient. il Prof. Fabio D'Anna
6. Dipartimento di Ingegneria Chimica, Gestionale, Informatica, Meccanica (DICGIM) Variazione incrementativa di budget per saldo progetto Reapower
7. Dipartimento di Ingegneria Chimica, Gestionale, Informatica, Meccanica (DICGIM) Variazione incrementativa di budget connessa al progetto ERASMUS+
8. Dipartimento di Scienze Giuridiche, della Società e dello Sport: Variazione incrementativa di budget a seguito rimborso biglietto aereo
9. Dipartimento di Scienze Economiche, Aziendali e Statistiche Variazione incrementativa di budget connessa al PROGETTO HORIZON H2020-BG-10-2014
10. Dipartimento di Matematica e Informatica Variazione incrementativa di budget connessa a contributi concessi dall'INDAM
11. Dipartimento di Scienze e Tecnologie Biologiche Chimiche e Farmaceutiche: Variazione di budget per incremento stanziamento progetto FIRB
12. Dipartimento di Scienze della Terra e del Mare: Variazione incrementativa di budget per contributo derivante da convenzione con CONISMA R.S. Dott. M. Milazzo
13. Dipartimento Biomedico di Medicina Interna e Specialistica: Variazione incrementativa di budget derivante da contributi di ricerca
14. Dipartimento Biomedico di Medicina Interna e Specialistica: Variazione incrementativa di budget derivante da attività conto terzi
15. Dipartimento di Scienze Giuridiche, della Società e dello Sport: Variazione incrementativa di budget relativa alle quote di iscrizione alla Summer School Human Rights and Security:Justifying Exceptions nell'ambito delle attività del Dottorato di Ricerca in Diritti Umani, Direttore Prof. De Sena
16. Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, Aerospaziale, dei Materiali (DICAM) Variazione incrementativa di budget per contributo erogato dalla Fondazione di partecipazione "Emblema" di Bologna di € 15.000,00 (Quindicimila/00 euro) per il premio di ricerca "PM Italia Campus – Empowering Research Award" mirato a favorire lo sviluppo e il trasferimento di conoscenze e competenze riguardo alcune tematiche in campo agricolo, economico ed ingegneristico, assegnato con nota del 16 marzo 2015 al dott. Massimiliano Monteforte risultato vincitore, in qualità di Principal Investigator
17. Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, Aerospaziale, dei Materiali (DICAM): Variazione incrementativa di budget per convenzione tra l'Università degli Studi di Palermo e la EKSIO S.r.l. per il finanziamento della proroga di un posto di ricercatore universitario



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

per il SSD ING-IND/22 presso il DICAM, Repertorio n. 731/2015 prot. 30275 del 21.4.2015, per € 48.410,63 (Quarantottomilaquattrocentodieci/63 euro)

18. Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, Aerospaziale, dei Materiali (DICAM): Variazione incrementativa di budget per convenzione c/terzi stipulata in data 13.5.2015 tra il DICAM e l'Università della Calabria per il servizio di consulenza scientifica e in materia di applicazioni tecnologiche per attività di sperimentazione idraulica e idrologica, per le esigenze del Laboratorio CAMILab nell'ambito del progetto SILA - PONa3_00341 - CUP H21D11000020007: velocimetro e profilatore acustici ad effetto doppler per misure di portata fluviale; CIG: Z5C133F3DB per € 15.980,00 + IVA
19. Dipartimento Biomedico di Medicina Interna e Specialistica: Variazione incrementativa di budget derivante da contributo liberale per ricerca
20. Dipartimento di Discipline Chirurgiche, Oncologiche e Stomatologiche: Variazione incrementativa di budget per convenzione conto terzi Merck Serono S.p.A.
21. Dipartimento di Discipline Chirurgiche, Oncologiche e Stomatologiche: Variazione incrementativa di budget derivante da progetto di ricerca con l'Istituto
22. Dipartimento di Energia, Ingegneria dell'Informazione e Modelli Matematici: Variazione incrementativa di budget derivante da convenzione con Agenzia Spaziale Europea – RS Prof. Busacca
23. Dipartimento di Energia, Ingegneria dell'Informazione e Modelli Matematici: Variazione incrementativa di budget connessa al progetto EUROFISION (Horizon 2020) - RS Prof. Di Maio
24. Dipartimento di Scienze Umanistiche: Storno al Centro stampa d'Ateneo
25. Scuola delle Scienze Giuridiche ed Economiche-Sociali: Storno per contributo Summer School – ed. 2015 – “Attualità ed evoluzioni delle relazioni tra Diritto Tributario Europeo e Diritto Internazionale Tributario”
26. Dipartimento di Fisica e Chimica: Variazione incrementativa di budget connessa alla convenzione con la Società SASAR-WP-E Reserch Network
27. Storno da voce di costo COAN CA.PA. 01.02.10 “Progetti ad usi contabili” PJ-GEST-F-UNICREDIT a favore del Dip. Scienze Umanistiche
28. Variazione per maggiore ricavo e corrispettivo maggiore costo al bilancio E.C. 2015 a favore del CLA
29. Storno per spese di funzionamento della Scuola di Italiano per Stranieri per servizi a favore degli studenti Incoming, a.a.2015/2016, nell'ambito del programma Erasmus+
30. Approvazione bilancio consuntivo dell'esercizio finanziario 2014 della società a responsabilità limitata a socio unico – Sintesi
31. Dipartimento di Scienze della Terra e del Mare: Variazione incrementativa di budget per contributo derivante da convenzione con ISPRA
32. Ratifica D.R. n. 2230 del 25/06/2015 Convenzione tra la Fondazione CRUI per le Università Italiane e l'Università degli Studi di Palermo per la realizzazione di Programmi di Tirocinio presso il MAECI
33. 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, la Dott. Silvia Palesano.

1. **Approvazione Conto Consuntivo Unico esercizio finanziario 2014 (punto n. 45 ODG CDA)**



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

PREMESSA

Va riferito, preliminarmente, che i componenti del Collegio, d'intesa con il Presidente, anno effettuato con la Commissione Bilancio e con il Coordinatore della competente Commissione del Senato Accademico, in presenza del dirigente dell'Area Economico-Patrimoniale, l'esame congiunto di alcuni aspetti di particolare rilevanza emersi nel corso dell'analisi della relazione accompagnatoria del Direttore Generale al conto consuntivo 2014.

In particolare, sono stati richiesti:

- 1) la documentazione che legittima l'iscrizione in bilancio delle poste attive e passive inerenti i Poli didattici di Agrigento, Caltanissetta e Trapani (consorzi) ed il mantenimento in bilancio del residuo attivo dell'ex Consorzio Universitario Ennese, ora Libera Università Kore, nonché le convenzioni e gli eventuali atti aggiuntivi stipulati con i consorzi ed un prospetto analitico con l'esposizione degli impegni relativi alle supplenze e agli incardinamenti;
- 2) chiarimenti in merito alla suddivisione delle spese di pulizia tra le diverse voci "spese per il servizio di pulizia" e "Facility Management";
- 3) con riferimento alle borse di specializzazione medica, un prospetto dettagliato che espliciti la situazione creditoria della Regione nei confronti dell'Ateneo in relazione agli impegni assunti nell'esercizio e agli impegni pregressi e il trend per il 2015;
- 4) un resoconto dettagliato sullo stato di avanzamento dei lavori relativi agli appalti per il nuovo Policlinico finanziati con il mutuo della Cassa depositi e Prestiti.

In merito ai quesiti sopra elencati, sono stati forniti soltanto parziali riscontri.

Inoltre, si evidenzia come parte della documentazione propedeutica all'esame del conto consuntivo sia pervenuta soltanto in data odierna (relazione accompagnatoria al consuntivo aggiornata, dichiarazione dei debiti fuori bilancio).

CONSIDERAZIONI GENERALI

La relazione del Collegio dei Revisori sul conto consuntivo unico 2014 si colloca – temporalmente – in una fase importante del percorso di innovazioni introdotte nella gestione delle Università dalla legge 240 del 2010, dal Decreto legislativo n. 18 del 2012 e dal D.I. n. 19 del 2014; il documento ora all'esame consolida l'impegno istituzionale dell'Ateneo di Palermo (maturato all'inizio del 2013) con la graduale attuazione del riassetto dell'ordinamento contabile: dapprima con l'introduzione del bilancio unico, poi con la rimodulazione della gestione finanziaria per poli di spesa decentrati e, dal primo gennaio 2015, con l'adozione del sistema economico-patrimoniale.

Atteso che il consuntivo all'esame costituisce l'ultimo documento redatto secondo le regole della contabilità finanziaria, questo Collegio prende atto, in via preliminare, di un assunto della relazione accompagnatoria al consuntivo redatta dal Direttore Generale: *le risultanze contabili del presente documento sono destinate a essere la base di riferimento per la costituzione del primo Stato Patrimoniale dell'Ateneo con particolare riguardo alla consistenza dell'avanzo di amministrazione 2014.*

In prospettiva ravvicinata e osservando che il consuntivo 2014 deve senz'altro costituire l'indispensabile *trait d'union* tra la contabilità finanziaria e il nuovo sistema economico-patrimoniale, il Collegio dei Revisori ritiene utile svolgere, in questa sede, alcune considerazioni generali (utili anche in ordine all'attività gestionale del secondo semestre 2015).

A - L'impostazione economico-patrimoniale sta realizzando una nuova funzionalità dall'inizio dell'anno in corso e deve già fornire informazioni sui costi e ricavi secondo la loro natura e finalità (missioni), nonché sulle responsabilità gestionali afferenti ai centri di costo.

B - L'innovazione introdotta costituisce elemento cardine di una riforma ispirata a criteri aziendalistici anche in una grande Università pubblica, per il perseguimento delle missioni istituzionali della ricerca e della formazione di eccellenza.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

C - La contabilità economica consente alle strutture decentrate una valutazione diretta degli effetti sul bilancio in relazione ai risultati da perseguire.

D - Le rilevazioni, tuttora in atto, con riguardo alle obbligazioni (competenza giuridica) e ai flussi finanziari (cassa) concorrono alla individuazione di un quadro generale dell'azione amministrativa posta in essere dai centri di costo.

E - La razionalizzazione dei sistemi informatici e l'obbligo della fatturazione elettronica devono condurre – entrambi – alla semplificazione procedurale e alla successiva dematerializzazione degli atti. Al riguardo non può prescindere, peraltro, dal consolidamento delle infrastrutture di *information technology* ispirato sempre a criteri di oculatezza della spesa.

Premesso quanto precede, si osserva che nella relazione di accompagnamento si rileva che le mutazioni contabili già iniziate nel 2013 hanno comportato “non pochi disagi e difficoltà”. In proposito, il Collegio ha piena consapevolezza dei problemi esistenti, ma non può esimersi dal sottolineare, con forza, l'importanza cruciale del nesso da instaurare tra gli assetti operativi delle strutture decentrate di spesa e gli strumenti di bilancio; questo nesso qualifica ora anche i bilanci dello Stato e delle autonomie territoriali, come ridisciplinate in Costituzione, e deve ugualmente sussistere nella gestione degli Atenei pubblici. Peraltro l'esperienza vissuta dal Collegio dei Revisori, nei primi mesi dell'anno 2015, non fornisce ancora elementi adeguati sul grado di concreta attuazione della riforma di ordinamento contabile: l'attività degli uffici decentrati è infatti tuttora influenzata dalla precedente impostazione di contabilità finanziaria; anche alcune deliberazioni sottoposte al Consiglio di Amministrazione risentono di tale impostazione rivelando - soprattutto nella formulazione delle parti motivate – carenze di valutazioni in termini economico-patrimoniali.

La constatazione che precede non ignora comunque la complessità del passaggio e del “cambiamento strategico”, cui si unisce la mole delle attività di avvio che si sono rese necessarie (connesse altresì agli ambiti riguardanti il CINECA e lo stato di evoluzione continua del relativo software in relazione al quadro normativo). Ad avviso del Collegio si reputa quindi necessaria un'opera di coordinamento da parte della Direzione Generale e, ove ritenuto utile, degli uffici dell'Area Economico-Finanziaria. A quest'opera è da aggiungere la costante verifica della capacità delle risorse umane dedicate sul campo all'attuazione della riforma economica-patrimoniale.

DISAMINA DEL CONTO CONSUNTIVO E.F. 2014

Il Collegio, in via preliminare, osserva che viene sottoposto alla decisione del Consiglio di Amministrazione il Conto consuntivo 2014 in ritardo rispetto ai termini regolamentari prescritti.

In ottemperanza alle disposizioni dettate dal Regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità, il Collegio dei Revisori dei Conti ha preso in esame gli elaborati relativi al Conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2014.

Lo schema di Conto consuntivo si compone del Rendiconto finanziario, della Situazione patrimoniale, del Conto economico e della Situazione amministrativa con la determinazione dell'Avanzo/Disavanzo al 31/12/2014.

In relazione alla propria attività il Collegio sottolinea che:

- durante l'esercizio 2014 le funzioni sono state svolte conformemente alla normativa vigente;
- le funzioni svolte dal Collegio nell'anno 2014 risultano dai verbali (n. 20) depositati agli atti dell'Amministrazione.

Per la gestione amministrativo-contabile il Collegio dei Revisori ha verificato:

- la corrispondenza tra i dati esposti nel Rendiconto Finanziario e quelli risultanti dalle scritture contabili;
- la rappresentazione del Rendiconto Finanziario nei riepiloghi e nei risultati di cassa;



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

- l'adempimento degli obblighi amministrativi, fiscali e previdenziali;

Nell'anno 2014 risultano emessi n° 11934 reversali in conto competenza e in conto residui e n° 37637 mandati in conto competenza e in conto residui.

Nel corso delle verifiche trimestrali di cassa sono stati effettuati controlli a campione sull'andamento della gestione.

Gestione finanziaria di competenza

Di seguito si espone, distintamente per le entrate e le uscite, nonché in relazione alla loro specifica natura, l'andamento degli accertamenti e degli impegni in connessione con le previsioni definitive, evidenziandone le differenze in valori assoluti e percentuali.

Tabelle: Confronto tra previsioni definitive di entrata/spesa e accertamenti/impegni-Analisi di gestione

Entrate

DESCRIZIONE ENTRATA (Titoli)	Accertamenti 2013 (A)	Accertamenti 2014 (B)	Variazioni C=(B-A)	Variazioni % C/A
Entrate proprie (Tit. 1)	135.920.814,45	71.140.935,27	-64.779.879,18	-47,66%
Entrate da trasferimenti (Tit. 2)	247.138.581,80	249.457.793,46	2.319.211,66	0,94%
Altre entrate diverse (Tit. 3)	3.781.243,40	1.588.266,42	-2.192.976,98	-58,00%
Totale (al netto delle partite di giro)	386.840.639,65	322.186.995,15	-64.653.644,50	-16,71%
Partite di giro (Tit. S)	72.082.635,89	69.919.645,54	-2.162.990,35	-3,00%
TOTALE ENTRATE	458.923.275,54	392.106.640,69	-66.816.634,85	-14,56%

DESCRIZIONE ENTRATA (Titoli)	Previsioni definitive 2014	Accertamenti 2014	Riscossioni 2014	da riscuotere 2014	Variazioni	Variazioni %
	(A)	(B)	C=(B-A)	(D)	E=(B-A)	E/A
Entrate proprie (Tit. 1)	76.331.697,06	71.140.935,27	52.835.260,60	18.305.674,67	-5.190.761,79	-6,80%
Entrate da trasferimenti (Tit. 2)	245.242.612,34	249.457.793,46	225.006.135,35	24.451.658,11	4.215.181,12	1,72%
Altre entrate diverse (Tit. 3)	1.722.689,70	1.588.266,42	1.344.790,47	243.475,95	-134.423,28	-7,80%
Totale (al netto delle partite di giro)	323.296.999,10	322.186.995,15	279.186.186,42	43.000.808,73	-1.110.003,95	-0,34%
Partite di giro (Tit. S)	127.498.865,73	69.919.645,54	69.786.391,95	133.253,59	-57.579.220,19	-45,16%
TOTALE ENTRATE	450.795.864,83	392.106.640,69	348.972.578,37	43.134.062,32	-58.689.224,14	-13,02%

Spese

DESCRIZIONE SPESE (Titoli)	Impegni 2013 (A)	Impegni 2014 (B)	Variazioni E=(B-A)	Variazioni % E/A
Titolo I – Risorse Umane	219.028.160,51	201.397.639,31	-17.630.521,20	-8,05%
Titolo II – Risorse per il Funzionamento	20.408.965,21	20.281.172,75	-127.792,46	-0,63%
Titolo III – Interventi a favore degli studenti	39.219.089,29	33.340.244,23	-5.878.845,06	-14,99%
Titolo IV – Oneri Finanziari e tributari	4.745.959,66	2.778.721,69	-1.967.237,97	-41,45%
Titolo V – Altre Spese Correnti	1.488.171,32	995.854,70	-492.316,62	-33,08%
Titolo VI – Acquisizione e valorizzazione beni durevoli	5.630.183,36	19.164.135,63	13.533.952,27	240,38%
Titolo VII – Estinzione Mutui e Prestiti	1.035.827,85	1.489.574,98	453.747,13	43,81%
Titolo VIII - Trasferimenti	2.859.118,70	5.076.430,60	2.217.311,90	77,55%
Titolo IX – Gestione di Fondi Diversi	2.098.464,23	5.557.296,41	3.458.832,18	164,83%
Titolo D – Spese per la Didattica	6.536.265,53	5.966.051,96	-570.213,57	-8,72%
Titolo R – Spese per la Ricerca	26.340.046,84	23.070.412,74	-3.269.634,10	-12,41%
Totale (al netto delle partite di giro)	329.390.252,50	319.117.535,00	-10.272.717,50	-3,12%
Titolo S (partite di giro)	72.082.635,89	69.919.645,54	-2.162.990,35	-3,00%
Totale Spese	401.472.888,39	389.037.180,54	-12.435.707,85	-3,10%



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

DESCRIZIONE SPESE (Titoli)	Previsioni Definitive 2014 (A)	Impegni 2014 (B)	Pagamenti 2014 (C)	Da Pagare 2014 (D)	Variazioni E=(B-A)	Variazioni % E/A
leggenda grafico	1	2	3	4		
Titolo I – Risorse Umane	207.164.749,36	201.397.639,31	186.498.560,74	14.899.078,57	-5.767.110,05	-2,78%
Titolo II – Risorse per il Funzionamento	26.311.746,28	20.281.172,75	15.224.947,71	5.056.225,04	-6.030.573,53	-22,92%
Titolo III – Interventi a favore degli studenti	42.967.182,03	33.340.244,23	28.772.365,55	4.567.878,68	-9.626.937,80	-22,41%
Titolo IV – Oneri Finanziari e tributari	3.525.545,60	2.778.721,69	1.408.243,20	1.370.478,49	-746.823,91	-21,18%
Titolo V – Altre Spese Correnti	9.908.121,29	995.854,70	573.671,32	422.183,38	-8.912.266,59	-89,95%
Titolo VI – Acquisizione e valorizz. beni durevoli	54.782.045,62	19.164.135,63	10.744.750,66	8.419.384,97	-35.617.909,99	-65,02%
Titolo VII – Estinzione Mutui e Prestiti	2.096.158,00	1.489.574,98	1.489.573,59	1,39	-606.583,02	-28,94%
Titolo VIII – Trasferimenti	5.427.983,71	5.076.430,60	1.766.830,90	3.309.599,70	-351.553,11	-6,48%
Titolo IX – Gestione di Fondi Diversi	6.728.835,68	5.557.296,41	1.395.335,25	4.161.961,16	-1.171.539,27	-17,41%
Titolo D – Spese per la Didattica	15.372.889,45	5.966.051,96	4.611.844,18	1.354.207,78	-9.406.837,49	-61,19%
Titolo R – Spese per la Ricerca	61.618.370,68	23.070.412,74	16.810.116,73	6.260.296,01	-38.547.957,94	-62,56%
Totale (al netto delle partite di giro)	435.903.627,70	319.117.535,00	269.296.239,83	49.821.295,17	-116.786.092,70	-26,79%
Titolo S (partite di giro)	127.498.865,73	69.919.645,54	54.670.908,56	15.248.736,98	-57.579.220,19	-45,16%
Totale Spese	563.402.493,43	389.037.180,54	323.967.148,39	65.070.032,15	-174.365.312,89	-30,95%

Rispetto alle previsioni definitive di entrata, pari a € 450.795.864,83, gli accertamenti sono complessivamente pari a € 392.106.640,69, mentre relativamente alle uscite gli impegni risultano pari a € 389.037.180,54 (comprese le partite di giro pari a € 69.919.645,54).

Per quanto riguarda le entrate e le spese al netto delle partite di giro si riscontra che:

- per l'entrata sono state accertate somme per € 322.186.995,15 sulle quali si sono avuti incassi per € 279.186.186,42, che rappresentano l'86,6% degli accertamenti. Sono rimaste da riscuotere come residui attivi somme per € 43.000.808,73 (il 13,34% delle entrate accertate).
- per l'uscita sono state impegnate somme per € 319.117.535,00 di cui € 269.296.239,83 pagate (84,38% degli impegni) e € 49.821.295,17 da pagare (15,6% degli impegni).

Quanto alle partite di giro si registrano i seguenti dati:

- per le entrate previsioni definitive per € 127.498.865,73, accertamenti per € 69.919.645,54, riscossioni per € 69.786.391,95; restano da riscuotere € 133.253,59;
- per le spese previsioni definitive € 127.498.865,73 con impegni per € 69.919.645,54 e pagamenti per € 54.670.908,56; restano da pagare € 15.248.736,98.

Dalla correlazione dei dati di bilancio relativi all'esercizio precedente si evidenziano talune comparazioni.

Con riferimento alle entrate:

rispetto all'esercizio finanziario precedente, si riscontra un incremento dell'incidenza percentuale delle entrate da trasferimenti dell'0,94%, mentre si registra una riduzione dell'incidenza percentuale delle entrate proprie del 47,66% e delle entrate diverse del 58%.

In particolare, le flessioni più consistenti delle entrate proprie si registrano nelle entrate da mutui, anticipazioni e prestiti (categoria 6) e nelle entrate finalizzate da attività convenzionate.

Di contro, l'entrate da trasferimenti si mantengono quasi invariate.

La voce "fondo di finanziamento ordinario" con accertamenti pari a 204.683.053,00, comprensiva degli ulteriori trasferimenti relativi all'esercizio 2013 (FFO 2013, visite fiscali 2013, ulteriore acconto art. 1, 2013, ulteriore acconto 2013 piano lauree scientifiche, ulteriore acconto 2013 chiamate di studiosi ed esperti), subisce un decremento rispetto all'esercizio 2013 (di € 207.304.395,00) dell'1,43%.

Per quanto riguarda le spese, si riscontra rispetto all'esercizio finanziario 2013 una riduzione delle spese di personale del 8,05%, delle spese per attività istituzionale del 20,53%, delle spese per



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

attività commerciale del 14,12% e delle spese effettuate con il contributo dell'istituto cassiere del l'83,34%, delle spese di manutenzione, riparazione ed esercizio di automezzi del 69,19%.

Subiscono un incremento le spese di funzionamento delle strutture museali (+55,16%), le spese di funzionamento del centro stampa (+110,58%), relative al funzionamento di servizi (+17,23%), alla gestione delle strutture (+20,17%), di acquisizione e valorizzazione dei beni durevoli (+ 40,38%), le spese di gestione dello spazio verde (+49,7%).

Quanto alle spese per la didattica (-4,97%) e per la ricerca (-12,41%), hanno subito una riduzione. A riguardo, si sottolinea la particolare rilevanza di tali spese connessa alla "missione" istituzionale dell'Ateneo.

Come per gli anni precedenti, anche l'esercizio finanziario 2014 è caratterizzato dall'applicazione delle norme di contenimento della spesa introdotte dalle diverse disposizioni di legge. Per la verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica si fa riferimento alle successive considerazioni.

Gestione dei residui

La formazione dei residui attivi e passivi, per la gestione di competenza e per gli esercizi precedenti, è illustrata nelle tabelle seguenti:

Residui attivi

			ATTIVI	
Residui al	01.01.2014		204.696.473,94	A
variazioni nel	2014	in +	0,00	<i>a</i>
variazioni nel	2014	in -	60.603.314,93	<i>b</i>
Riaccertamenti definitivi			144.093.159,01	B=A+a-b
Residui riscossi nel 2014			48.122.888,61	C
Residui anni precedenti			95.970.270,40	D=B-C
Residui esercizio	2014		43.134.062,32	E
Residui al	31.12.2014		139.104.332,72	F=D+E

RESIDUI ATTIVI	Consistenza inizio anno	Cancellazioni	Riscossioni	Consistenza fine anno
2007	10.000,00			10.000,00
2008	34.650,00			34.650,00
2009	623.413,76	382.686,39		240.727,37
2010	42.973.074,74	20.912.802,95	5.154.107,30	16.906.164,49
2011	50.493.430,55	21.473.771,86	1.363.740,46	27.655.918,23
2012	34.683.379,67	16.590.165,83	2.436.624,62	15.656.589,22
2013	75.878.525,22	1.243.887,90	39.168.416,23	35.466.221,09
Nuova formazione (2014)				43.134.062,32
TOTALE	204.696.473,94	60.603.314,93	48.122.888,61	139.104.332,72

Residui passivi

			PASSIVI	
Residui al	01.01.2014		196.789.357,98	A
variazioni nel	2014	in +	23.868.934,84	<i>a</i>
variazioni nel	2014	in -	89.060.114,46	<i>b</i>
Riaccertamenti definitivi			131.598.178,36	B=A+a-b
Residui pagati nel 2014			85.956.294,56	C
Residui anni precedenti			45.641.883,80	D=B-C
Residui esercizio	2014		65.070.032,15	E
Residui al	31.12.2014		110.711.915,95	F=D+E



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

RESIDUI PASSIVI	Consistenza inizio anno	Cancellazioni	Pagamenti	Consistenza fine anno
2009	26.980,95	25.798,65	1.182,30	-
2010	517.299,01	517.299,01		0,00
2011	55.202.936,63	23.241.532,68	21.328.360,08	10.633.043,87
2012	56.171.121,42	32.455.609,47	8.463.036,90	15.252.475,05
2013	84.871.019,97	8.950.939,81	56.163.715,28	19.756.364,88
Nuova formazione (2014)				65.070.032,15
TOTALE	196.789.357,98	65.191.179,62	85.956.294,56	110.711.915,95

La tematica dei residui è oggetto di particolare attenzione, con continuo monitoraggio, anche in corso d'anno, perché assume particolare rilievo nella determinazione delle risultanze dell'esercizio corrente. In ogni caso va sottolineato che il 2014 ha rappresentato un anno di fondamentale transizione (fine della contabilità finanziaria e inizio, dal primo gennaio 2015, della contabilità economico-patrimoniale).

Sull'intera massa dei residui presenti nell'anno finanziario 2014 risultano svolte le attività di seguito elencate:

- 1 – riaccertamento mirante alla verifica circa la persistenza della ragione del credito/debito;
- 2 – revisione del budget 2015 per somme finalizzate;
- 3 – migrazione, cioè la traduzione degli impegni in debiti, conti d'ordine, etc..., in prossimità della redazione del primo stato patrimoniale.

In proposito la relazione accompagnatoria del D.G. precisa che *“l'attività di riaccertamento, revisione e migrazione ha visto il coinvolgimento, per le valutazioni di merito, dei vari settori e uffici appartenenti alle varie aree dirigenziali dell'Amministrazione centrale, ma anche dei responsabili amministrativi dei diversi centri di gestione; la conseguenza operativa di tale attività è stata l'individuazione della tipologia di residuo e le conseguenti, eventuali, cancellazioni”*. Il Collegio pone in luce, al riguardo, soprattutto l'essenzialità delle valutazioni effettuate dai responsabili amministrativi dei centri di gestione.

Si segnala poi che non sono disponibili, per la disamina del Collegio, elenchi analitici dei residui attivi e passivi con indicazione delle date degli importi e degli estremi dei creditori/debitori; sussistono invece riepiloghi per voci di bilancio. La mancanza di specifici riscontri documentali in materia di residui denota dunque criticità solo in parte giustificate dai processi innovativi in atto.

Quanto al venir meno, a seguito del bilancio unico, dei trasferimenti dei residui tra Amministrazione centrale e strutture decentrate, questo Collegio prende atto di quanto affermato nella relazione accompagnatoria, la quale evidenzia una valutazione specifica effettuata dall'Amministrazione nell'ambito della sua discrezionalità amministrativa: *“le partite interne creditorie-debitorie, non compensate nell'esercizio 2013 o nel corso dell'esercizio 2014, sono state cancellate al 31 dicembre 2014. Questa soluzione operativa si è resa indispensabile sia perché, ancora a oggi, solo alcune partite interne sono state riconciliate, sia perché occorre, attesa la complessità del passaggio, ‘ripulire’ il bilancio delle poste, espressione dei trasferimenti interni non assestate, che non avranno alcuna traduzione contabile nelle nuove poste del bilancio 2015”*. Ad avviso del Collegio appare comunque alquanto generica la mera dizione *“attesa la complessità del passaggio”*, nonché il solo riferimento all'esigenza di *“ripulire il bilancio”*.

Per i residui incidono i rapporti con l'Azienda Policlinico (AUOP) e con i Consorzi universitari: questa complessa materia richiede, di per sé, un rigoroso monitoraggio sui possibili profili evolutivi.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

- A) A seguito della definizione dei rapporti credito/debito tra Università e AOUP è stata effettuata – nell'esercizio 2014 – la cancellazione dei residui (in forza dell'accordo transattivo intervenuto e giusta deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 70 del 28 ottobre 2014).

Gli importi dei residui sono rilevanti: attivi per euro 54.645.873,93 e passivi per euro 53.502.413,88. Al riguardo si è preso atto delle tabelle predisposte con indicazioni analitiche dei singoli importi e delle voci di bilancio, nonché delle descrizioni sintetiche delle poste cancellate.

- B) Per la situazione dei Consorzi universitari è molto significativa, in questa sede di relazione del Collegio dei Revisori sul consuntivo 2014, la ricognizione dei crediti che l'Università di Palermo vanta nei confronti dei Consorzi provinciali di Agrigento, Caltanissetta, Trapani ed Enna, in base ad accordi convenzionali tra l'Università e gli stessi Consorzi; detta ricognizione fa esclusivo riferimento alla relazione riepilogativa, trasmessa dall'Area Risorse Umane, con nota prot. N. 34654 dell'8 maggio 2015 al Direttore Generale, alla quale ha fatto seguito la relazione trasmessa dall'Area Risorse Umane in data odierna che ha fornito indicazioni ulteriori relative alle indennità di supplenza e di incentivazione. Va chiarito che si tratta di residui attivi al 31 dicembre 2014 relativi a somme che i Consorzi si sono impegnati a trasferire, alla luce dei suddetti accordi, ma "non ancora trasferiti", a rimborso degli stipendi già erogati dall'Università ai docenti incardinati presso i Poli didattici di Agrigento, Caltanissetta e Trapani. Per quanto riguarda il Consorzio di Enna la relazione accompagnatoria al Consuntivo fa riferimento soltanto ad un prospetto concernente il personale incardinato presso l'ex Consorzio, con l'esposizione dei residui attivi da riscuotere. L'Amministrazione si riserva di fornire in un secondo momento ulteriori elementi di valutazione delle pattuizioni antecedenti a quelle del 2006.

Quanto finora riprodotto dà sicura contezza della oggettiva criticità della situazione afferente ai Consorzi universitari. In particolare per il Consorzio di Agrigento va sottolineato, con debita evidenza, che non risulta concordante tra le parti la quantificazione delle provviste economiche ancora da trasferire all'Università per il ristoro degli incardinamenti dei docenti fin qui chiamati a garantire la sostenibilità dei corsi di studio in sede decentrata.

Ad avviso di questo Collegio è pertanto configurabile una effettiva incertezza sulla riscossione dei crediti; l'Amministrazione, in proposito, intende costituire un fondo svalutazione crediti al fine di coprire il rischio di eventuali perdite da mancata riscossione delle somme dovute dai Consorzi provinciali. Al riguardo l'Amministrazione ha affermato che "tale fondo rischi dovrà essere costituito in sede di costituzione del primo stato patrimoniale mediante la destinazione di somme provenienti dall'avanzo disponibile".

Per quanto riguarda le supplenze e le attività di incentivazione, secondo quanto esposto nella relazione accompagnatoria al Conto consuntivo, nell'E.F. 2014 per il Polo didattico di Agrigento sono state accertate (e contestualmente liquidate) le somme di euro 872.000, di euro 260.425 (accertate e non riscosse) e di euro 2.339.300 (accertate in base ad "evidenze documentali" non adeguatamente esplicitate); per il Polo didattico di Caltanissetta è stata accertata e non riscossa la somma di euro 280.850 e per il Polo didattico di Trapani sono state accertate le somme di euro 262.450 e accertate e non riscosse le somme di euro 43.000 e di euro 590.500. Tali somme, costituenti sostanzialmente partite creditorie e debitorie, riguardano anni accademici precedenti all'E.F. 2014 per le quali non si è dato compiuto seguito alle procedure prescritte dalla normativa vigente in materia di contabilità.

Al riguardo l'Area Risorse Umane ha proceduto ad un'attività di ricognizione che ha rivelato mancata o tardiva rendicontazione da parte dei Consorzi.

Con riferimento alla situazione creditoria vantata dall'Ateneo nei confronti del Consorzio ennese, pari a euro 1.906.023, il Collegio ha rilevato che nell'E.F. 2014 viene riportato lo



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

stesso importo già consolidato a consuntivo 2013 con le stesse motivazioni già in precedenza esplicitate e senza addurre ulteriori chiarimenti in proposito. Secondo quanto espresso in relazione accompagnatoria a consuntivo 2014, in base ad una convenzione di cui non viene specificata la data, tali debiti sono stati oggetto di accollo da parte della Libera Università della Sicilia centrale KORE di Enna e della Fondazione per l'Università della Sicilia Centrale KORE di Enna.

Sulla base delle considerazioni esposte, a parere del Collegio, l'intera quota di avanzo libero, pari a € 8.029.333,61, dovrà essere utilizzata per la costituzione del fondo rischi su crediti, al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio.

Situazione Amministrativa

LA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE:

Riscossioni	348.972.578,37	89%
Rimaste da riscuotere	43.134.062,32	11%
accertamenti	392.106.640,69	100%

SPESE:

Pagamenti	323.967.148,39	83%
Rimaste da pagare	65.070.032,15	17%
Impegni	389.037.180,54	100

RISULTATO:

Accertamenti	392.106.640,69
Impegni	389.037.180,54

AVANZO UNICO DI COMPETENZA 3.069.460,15

AVANZO DI COMPETENZA (E.F. 2014)	3.069.460,15
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE (E.F. 2013)	134.640.745,12
CANCELLAZIONI DEI RESIDUI ATTIVI	- 60.603.314,93
CANCELLAZIONI DEI RESIDUI PASSIVI	65.191.179,62
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (E.F. 2014)	142.298.069,96

L'Avanzo di Amministrazione Unico E.F. 2014, pari a euro 142.298.069,96, risulta così distribuito: euro 134.268.736,35 per avanzo indisponibile di cui € 1.107.888,00 utilizzati a seguito della delibera n. 28 del 22 dicembre 2014 per assorbire "il disequilibrio di competenza presente nel budget degli investimenti E.F. 2015". Il Collegio evidenzia che l'importo utilizzato di € 1.107.888,00 è considerato indisponibile solo a seguito della delibera n. 28 del 22 dicembre 2014; in effetti è prelevato dall'avanzo disponibile di Amministrazione ed è finalizzato per l'assorbimento del disequilibrio di competenza del budget degli investimenti E.F. 2015, così come consentito dai



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

principi contabili contenuti nel D. l. n. 19/2014. Conseguentemente, al netto di tale quota, l'avanzo disponibile è pari ad euro 8.029.333,61.

Come ben evidenziato nella relazione del D.G. al consuntivo le risultanze contabili del 2014 sono destinate a costituire la base di riferimento per la costruzione del primo stato patrimoniale, il quale, perciò, si riconnette all'avanzo di amministrazione dello stesso esercizio 2014. Occorre attribuire quindi un rilievo speciale al dato del risultato di amministrazione determinato in euro 142.298.069,96; detto dato peraltro ingloba le risultanze dei residui attivi e passivi relativi agli esercizi precedenti nei cui confronti non è stato possibile effettuare, a causa della tardiva e carente documentazione fornita, puntuali riscontri analitici.

Il Collegio – per quanto di sua competenza – segnala l'esigenza che l'Amministrazione assuma responsabilmente tutte le opportune iniziative per salvaguardare i futuri equilibri di bilancio e, in particolare, l'assetto previsionale dell'anno 2016.

Questa salvaguardia secondo l'Amministrazione è necessitata da tre circostanze:

- 1) i mancati trasferimenti dai Consorzi universitari per incardinamento dei docenti e ricercatori considerato che i residui attivi verso i Consorzi di Agrigento, Caltanissetta, Trapani ed Enna sono rimasti sostanzialmente privi di movimentazione (a eccezione del modesto incasso dal Consorzio di Trapani);
- 2) gli oneri legati alle manutenzioni tenuto conto del vasto e vetusto patrimonio immobiliare che richiede l'imprescindibile necessità di effettuare costanti interventi;
- 3) le mancate rendicontazioni sui progetti in fase di chiusura, le quali peraltro devono essere oggetto di adeguate sollecitazioni a cura dei responsabili amministrativi delle strutture decentrate.

Ad avviso del Collegio, in considerazione della situazione creditoria nei confronti dei Consorzi universitari, che solo per Agrigento al 31/12/2013 ammonta a 8.375.203,36, l'avanzo disponibile dovrebbe essere interamente conferito al costituendo fondo rischi su crediti per eventuali mancati trasferimenti dai Consorzi universitari. A tal proposito lo stesso Collegio raccomanda di seguire con la massima attenzione i profili evolutivi della complessiva questione dei Consorzi.

Situazione Patrimoniale

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 2014

DESCRIZIONE	CONSISTENZA			CONSISTENZA
	INIZIALE	AUMENTI	DIMINUZIONI	FINALE
<u>ATTIVITA'</u>				
IMMOBILI				
a) Fabbricati e terreni edificabili	617.963.541,87	50717,84		618.014.259,71
Mobili, arredi, macchine d'Ufficio	58.464.426,98	1.477.395,88	89.492,55	59.852.330,31
Materiale bibliografico	63.640.455,02	788.118,20	790,40	64.427.782,82
Collezioni scientifiche	2.355.843,11	0,00	0,00	2.355.843,11
Strumenti tecnici, attrezzature	172.999.591,31	25.630.111,56	1.457.857,16	197.171.845,71
Automezzi ed altri mezzi di trasporto	1.567.089,60	0,00	193.959,65	1.373.129,95
Fondi pubblici e privati (lasciti)	1.424.681,46	212.182,73	0	1.636.864,19
Totale delle Attività non finanziarie	918.415.629,35	28.158.526,21	1.742.099,76	944.832.055,80
Residui attivi	204.696.473,94	43.134.062,32	108.726.203,54	139.104.332,72



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

Disponibilità liquide: Fondo cassa	126.733.629,16	397.095.466,98	409.923.442,95	113.905.653,19
Totale delle Attività finanziarie	331.430.103,10	440.229.529,30	518.649.646,49	253.009.985,91
TOTALE GENERALE DELLE ATTIVITA'	1.249.845.732,45	468.388.055,51	520.391.746,25	1.197.842.041,71
PASSIVITA'				
Residui passivi	196.789.357,98	88.938.966,99	175.016.409,02	110.711.915,95
Mutui	10.760.194,02	6.540.000,00	1.009.818,34	16.290.375,68
TOTALE DELLE PASSIVITA'	207.549.552,00	95.478.966,99	176.026.227,36	127.002.291,63
PATRIMONIO NETTO RISULTANTE	1.042.296.180,45	372.909.088,52	344.365.518,89	1.070.839.750,08
AVANZO ECONOMICO DI ESERCIZIO	28.543.569,63			
TOTALE A PAREGGIO	1.070.839.750,08			1.070.839.750,08

TREND DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE NEL QUINQUENNIO

AGGREGATI	2009	2010	2011	2012	2013	2014
ATTIVITA'	1.059,171	1.023,006	11.339,885	1.144,895	1.249,846	1.197,842
PASSIVITA'	179,282	197,511	233,507	212,616	207,550	127,002
NETTO	879,889	825,495	906,378	932,279	1.042,296	1.070,840
VARIAZ. ANNUA	86,837	- 54,394	26,489	25,901	120,061	28,544
VARIAZ. %	10,95%	-6,18%	3,01%	2,86%	12,88%	2,74%

IN MLN DI EURO

Il Collegio prende atto dell'aumento della consistenza complessiva del patrimonio che espone un incremento di euro 28.543.569,63., dato che nell'esercizio 2015 potrebbe non essere consolidato dei nuovi parametri di valutazione in termini economici-patrimoniali.

Conto economico

CONTO ECONOMICO AL 31 DICEMBRE 2014

Gestione del Bilancio

Entrate di competenza	385.566.640,69
Spese di competenza	387.547.605,56
Differenza gestione del bilancio	-1.980.964,87

Gestione del Patrimonio

Variazione dei residui attivi:

In aumento	0
In diminuzione	60.603.314,93



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

Differenza della variazione dei residui attivi -60.603.314,93

Variazione dei residui passivi:

In aumento	23.868.934,84	
In diminuzione	89.060.114,46	
Differenza della variazione dei residui passivi		65.191.179,62

Accertamenti per accensione di mutui	6.540.000,00	
Impegni per estinzione di mutui	1.489.574,98	
Differenza negativa relativa all'estinzione dei mutui		5.050.425,02

Altri aumenti o diminuzioni patrimoniali non dipendenti da operazioni finanziarie:

Attività

In aumento	28.158.526,21	
In diminuzione	1.742.099,76	
Differenza variazione delle attività patrimoniali		26.416.426,45

Passività

In aumento	6.540.000,00	
In diminuzione	1.009.818,34	
Differenza variazione delle passività patrimoniali		-5.530.181,66

VARIAZIONE PATRIMONIALE NETTA 28.543.569,63

Le risultanze del conto economico espongono una variazione netta patrimoniale di euro 28.543.569,63.

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

Si rammenta che nell'anno 2014 hanno trovato ulteriore applicazione le norme vigenti in materia.

Questo Collegio ha preso atto della ricognizione condotta per il rispetto delle disposizioni normative relative ai vincoli di finanza pubblica che hanno comportato, nel corso dell'intero esercizio finanziario 2014, il controllo dei limiti di spesa, l'accantonamento e il trasferimento a favore del bilancio dello Stato.

La disamina della ricognizione, condotta dall'Amministrazione, sembra non rivelare omissioni degli ambiti soggetti a controllo specifico; si segnala comunque l'esigenza di un monitoraggio costante per le missioni, per la manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili e per l'acquisto di beni e servizi.

In particolare si evidenziano:

- il rispetto del limite legislativo (ammontare inferiore al 2% del patrimonio dell'Ateneo) per la manutenzione immobiliare;
- la mancata comunicazione ministeriale con l'indice per il limite di indebitamento per il 2014;
- il rispetto del disposto della normativa vigente per la riduzione della spesa per il personale a tempo determinato.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

Si è preso atto, altresì, dei trasferimenti al bilancio dello Stato per mobili e arredi, per la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, per la formazione, per le missioni, per le relazioni pubbliche, per i convegni, le mostre, la pubblicità e la rappresentanza (rimanendo esclusi per l'Università i convegni), per i compensi degli organi di indirizzo, amministrazione e controllo. In data 29 giugno 2015 il Collegio ha formalizzato per le vie brevi al Direttore Generale la richiesta di dichiarazione di inesistenza di debiti fuori bilancio. In proposito è stata acquisita l'e-mail del Direttore Generale indirizzata a tutte le strutture dell'Ateneo.

Una notazione finale attiene alla collaborazione fornita dai dirigenti e dal personale di tutti gli uffici amministrativi dell'Ateneo e, in special modo, dal Dirigente e dai funzionari dell'Area Economico-Finanziaria e dal SEVOC; molto proficuo è stato anche il rapporto con la Commissione Bilancio per la previa disamina sia delle risultanze complessive che delle voci analitiche del conto consuntivo 2014.

In conclusione, richiamando tutte le considerazioni esposte, preso atto dei dati rappresentati nella relazione illustrativa dell'Amministrazione, della documentazione esaminata, nonché degli elementi informativi acquisiti nelle audizioni istruttorie, il Collegio dei Revisori, pur con le gravi difficoltà conseguenti alla tardiva trasmissione degli atti, peraltro correlate soltanto in parte alla innovazione ordinamentale relativa al sistema di contabilità economico-patrimoniale ed analitica, esprime parere favorevole per l'ulteriore corso nella sede decisionale del conto consuntivo 2014.

OMISSIS

F.TO Dott. Maurizio Meloni

F.TO Dott. Nunziata Barone

F.TO Dott. Manuela Dagnino