



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 48/2015

Il giorno 23 dicembre 2015 alle ore 10 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. Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2016) autorizzatorio e triennale (esercizi 2016-2018)
2. Varie ed eventuali

Sono presenti:

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

E' altresì presente, in qualità di verbalizzante, il Dott. Pasquale Di Maggio.

- 1. Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2016) autorizzatorio e triennale (esercizi 2016-2018) (ODG CDA N.18)**

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 lunedì 21 e martedì 22 dicembre, con partecipazioni anche a riunioni congiunte con la Commissione Bilancio Edilizia Patrimonio e Rapporti con l'AOUP.

CONSIDERAZIONI GENERALI E NOTE ORDINAMENTALI

Il bilancio previsionale autorizzatorio 2016 porta a conclusione un ciclo di adempimenti innovativi dei processi amministrativo-contabili iniziato fin dal 2013 e che ha realizzato, con il preventivo 2015, primi tangibili risultati.

Anche in questa sede peraltro, e proprio in relazione ai documenti contabili ora all'esame, va ribadita la cruciale importanza del rapporto che deve sussistere tra gli assetti organizzativi dell'Ateneo e gli strumenti di bilancio; è da riaffermare quindi l'esigenza che anche per il 2016 prosegua l'opera di armonizzazione dei flussi contabili mediante il "fattivo" coinvolgimento di tutto l'Ateneo. Si auspica una sorta di "cantiere aperto" finalizzato a migliorare inadeguatezze strutturali, come anche a implementare gli ambiti nei quali il passaggio al sistema economico-patrimoniale si è sufficientemente affermato.

Il Collegio è comunque ben consapevole della complessità del l'innovazione ordinamentale tempestivamente avvertita dall'Amministrazione, la quale, nella omologa relazione illustrativa dello scorso anno, aveva evocato una "scossa gestionale senza precedenti". In ogni caso, pur in presenza ora di documenti contabili improntati al nuovo sistema prescritto dal legislatore per tutte le università pubbliche, non si è ancora del tutto esaurito (ed è perciò concretamente percepibile) quel "cambiamento strategico" imposto dalla ingente mole di attività necessarie per attuare l'effettivo passaggio dalle risultanze di bilancio espresse in valori finanziari (accertamenti e impegni) a quelle in termini economico-patrimoniali (costi e ricavi). Questa percezione depone, in verità, per l'esigenza di dar vita a momenti di ulteriore completamento del sistema (definizione concreta e puntuale del sistema di ammortamento).

Di ausilio per una definitiva affermazione del nuovo sistema è la rigorosa, integrale, applicazione delle numerose norme contenute nel Regolamento di amministrazione finanza e contabilità



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

(oggetto di tempestiva approvazione ministeriale), norme che sono state emanate a seguito di attente fasi di studio e di approfondimento.

Molto opportunamente la nota illustrativa ai documenti all'esame di questo collegio contiene puntuali riferimenti ai principi contabili e ai postulati di bilancio.

In ordine al principio della competenza economica la nota presuppone l'esistenza di un procedimento di identificazione, di misurazione e di correlazione dei costi ai proventi di esercizio: si ritiene in proposito che l'affermato procedimento necessiti tuttora di alcuni perfezionamenti.

Quanto al principio della correttezza, che implica stime o previsioni non riferite all'esatto calcolo aritmetico, è da dire che l'invocato criterio della ragionevolezza deve rapportarsi a una attendibilità autentica dei dati (la nota illustrativa peraltro richiama "l'applicazione oculata di procedimenti di valutazione").

I principi della prudenza e della flessibilità assumono precipuo rilievo nella impostazione contabile in chiave economico-patrimoniale; il primo si riconnette proprio alla natura autorizzatoria del documento previsionale nel quale le componenti negative devono essere assolutamente circoscritte alle voci sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste.

Da ultimo il principio contabile della flessibilità (deputato a superare, nell'ottica economico patrimoniale, la rigidità della gestione) non può indulgere agli effetti derivanti da circostanze imprevedibili e straordinarie che non possono qualificarsi come tali, adottando perciò una corretta logica di restrizione.

Una notazione specifica va dedicata ai criteri di redazione che richiamano, anche qui, il già proposto assunto del nesso indispensabile che deve sussistere tra assetti amministrativi e strumenti di bilancio.

L'organizzazione complessiva dà infatti adito a quella articolazione in centri di responsabilità dotati di autonomia gestionale e amministrativa con attribuzione di un budget economico e di un budget degli investimenti.

La nota illustrativa dell'Amministrazione richiama esplicitamente una fase istruttoria che ha avuto come risultato una stesura del definitivo documento contabile quale epilogo di un consolidamento organico delle singole proposte dei vari centri di responsabilità; in proposito peraltro questo Collegio sottolinea l'esigenza di una maggiore e più estesa scansione temporale per gli adempimenti istruttori, i quali non consentono eccessive ristrettezze di tempi (come quelle in atto verificatesi), proprio per raggiungere l'affermato "consolidamento organico" possibile soltanto dopo adeguate ponderazioni.

Tre ulteriori considerazioni vanno ancora sviluppate in questa prima parte della relazione del Collegio deputata a illustrare gli aspetti generali e ordinali desumibili dal bilancio unico di Ateneo di previsione; attengono tutte e tre ai criteri di redazione del documento, già dianzi evidenziati.

La prima attiene alla circostanza che con il nuovo sistema contabile la parte di risorse finalizzate, non "consumate" entro la fine dell'esercizio 2015, verranno riportate nell'esercizio 2016 dopo che si determinerà, in sede di scritture di assestamento, la competenza economica; tale competenza viene riferita a una "ragionevole certezza": l'assunto peraltro è alquanto generico e comporta quindi adeguate valutazioni affidate alla responsabilità dell'Amministrazione.

Altra notazione attiene alla rappresentazione dei valori previsionali secondo schemi di budget economico e di budget degli investimenti (vedi Decreto Interministeriale del 10 dicembre 2015 n. 925, peraltro non ancora pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale) La rappresentazione predetta ha comportato la riclassificazione di tutti i costi in base alla loro natura che, in ogni caso, deve rifuggire da eccessiva tendenzialità o presunzione.

La terza osservazione riguarda l'aggregato indistinto progetti (C.A.P.A. 01 budget progetti) in ordine al quale si è proceduto alla distribuzione



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

delle risorse previste nel 2016, tra le varie voci di costo per natura in base al criterio fondato sul consumo percentuale nell'esercizio 2015; al riguardo si segnala la complessità - che richiede conseguenti valutazioni demandate all'Amministrazione - della attribuzione di una percentuale rispetto al totale "consumato".

Da ultimo, una notazione di carattere ordinamentale riguarda la rappresentazione per missioni e programmi per la quale si è preso atto, positivamente, che ricomprende tutte le voci inserite nel budget economico.

La materia comunque, come dimostrano anche le problematiche tutt'ora esistenti per il bilancio preventivo dello Stato, richiede continui aggiornamenti, da condurre con frequenza annuale, al fine di rendere le denominazioni di missioni e programmi sempre più rispondenti alla effettività delle funzioni svolte.

La raccomandazione del Collegio si iscrive, comunque, nel quadro delle difficoltà che si incontrano nell'associare ogni voce del budget economico alla codifica prevista nel decreto interministeriale 19 gennaio 2014 n. 21 (coincidente con la classificazione C.O.F.O.G).

Aspetti specifici del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2016 e triennale 2016/2018

La redazione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale è stata predisposta tenendo conto delle proposte di budget economico e di budget degli investimenti, annuali e triennali, formulate (previa approvazione da parte dei competenti organi collegiali) dai centri di responsabilità (unità analitiche) e delle voci del piano dei conti di contabilità analitica.

Le unità analitiche sono: Rettorato, Direzione Generale, 6 Aree gestionali, 23 Centri di gestione di cui 20 strutture dipartimentali, ATEN CENTER, CIDIS, CIRCES ed ancora i due Poli Didattici di Trapani ed Agrigento e 5 Scuole.

Al fine di assicurare il contenimento dei costi correlati ai ricavi si è proceduto, in via prudenziale e nel rispetto del principio del pareggio di bilancio, ad assegnare le risorse alle strutture decentrate ridotte del 2,5% rispetto a quelle attribuite nell'anno 2015.

Il bilancio unico di previsione di Ateneo 2016 e di quello triennale 2016/2018, viene rappresentato in forma sintetica nel prospetto seguente nelle componenti del budget economico e dal budget degli investimenti:

BUDGET ECONOMICO PROSPETTO DI SINTESI

Budget economico	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018
	Totale	Totale	Totale
Ricavi di esercizio (voce coan 2° livello)	267.989.077,00	270.337.421,00	268.474.939,00
<i>Proventi operativi (CA.R.A.)</i>	<i>267.989.077,00</i>	<i>266.922.961,00</i>	<i>266.211.479,00</i>
<i>Proventi straordinari (CA.R.E.)</i>	<i>-</i>	<i>3.414.460,00</i>	<i>2.263.460,00</i>
Costi di esercizio (voce coan 2° livello)	264.832.560,00	267.812.173,00	265.950.763,00
<i>Costi operativi (CA.C.B.)</i>	<i>256.723.713,00</i>	<i>260.540.795,00</i>	<i>258.749.927,00</i>



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

Interessi ed altri oneri finanziari (CA.C.C.)	604.644,00	604.644,00	604.644,00
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate (CA.C.F.)	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Budget progetti – CORRENTE (CA.P.A.01.01.)	7.204.203,00	6.366.734,00	6.296.192,00
Differenza R-C	3.156.517,00	2.525.248,00	2.524.176,01

Dettaglio RICAVI (terzo e quarto livello del piano dei conti)

RICAVI DI ESERCIZIO (voce COAN)	2016	2017	2018
	Importo	Importo	Importo
PROVENTI OPERATIVI (CA.R.A.)	267.989.077,00	266.922.961,00	266.211.479,00
PROVENTI PROPRI (CA.R.A.01)	40.715.557,00	40.757.057,00	41.634.057,00
Proventi per la didattica (CA.R.A.01.01)	39.405.557,00	40.406.057,00	41.406.557,00
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico (CA.R.A.01.02)	532.000,00	351.000,00	227.500,00
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi (CA.R.A.01.03)	778.000,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI (CA.R.A.02)	224.188.815,00	223.142.417,00	221.475.251,00
Contributi Miur ed altre Amministrazioni centrali (CA.R.A.02.01)	217.323.912,00	217.319.912,00	216.531.746,00
Contributi di Regioni e Province (CA.R.A.02.02)	1.986.000,00	972.000,00	270.000,00
Contributi dall'Unione Europea e altri Organismi internazionali (CA.R.A.02.04)	1.186.549,00	1.186.549,00	1.186.549,00
Contributi da Università (CA.R.A.02.05)	54.998,00	54.998,00	54.998,00
Contributi da altri Soggetti Pubblici (CA.R.A.02.06)	3.353.784,00	3.351.386,00	3.351.386,00
Contributi da altri Soggetti Privati (CA.R.A.02.07)	283.572,00	257.572,00	80.572,00
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI (CA.R.A.05)	3.084.705,00	3.023.487,00	3.102.171,00
Proventi per attività (CA.R.A.05.01)	2.385.617,00	2.385.617,00	2.485.617,00
Altri proventi attività commerciale (CA.R.A.05.02)	638.687,00	635.370,00	614.054,00
Proventi diversi da studenti (CA.R.A.05.03)	2.500,00	2.500,00	2.500,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

Utilizzo fondi (CA.R.A.05.05)	57.901,00		
PROVENTI STRAORDINARI (CA.R.E.)	0,00	3.414.460,00	2.263.460,00
PROVENTI STRAORDINARI (CA.R.E.01)	0,00	3.414.460,00	2.263.460,00
Proventi straordinari (CA.R.E.01.01)	0,00	3.414.460,00	2.263.460,00
TOTALE RICAVI DI ESERCIZIO	267.989.077,00	270.337.421,00	268.474.939,00

Dettaglio COSTI (terzo e quarto livello del piano dei conti)

COSTI DI ESERCIZIO (voce COAN)	2016	2017	2018
	Importo	Importo	Importo
COSTI OPERATIVI (CA.C.B.)	256.723.713,00	260.540.795,00	258.749.927,00
SOSTEGNO AGLI STUDENTI (CA.C.B.01)	32.227.699,00	32.391.893,00	32.169.358,00
Borse di studio (CA.C.B.01.01)	23.297.418,00	23.718.421,00	23.619.423,00
Costi per sostegno agli studenti (CA.C.B.01.02)	1.209.586,00	1.214.586,00	1.214.586,00
Costi per la ricerca e l'attività editoriale (CA.C.B.01.03)	7.002.246,00	6.740.437,00	6.616.900,00
Altri Costi per diritto allo studio (CA.C.B.01.04)	718.449,00	718.449,00	718.449,00
ACQUISTI MATERIALI E SERVIZI (CA.C.B.02)	24.012.318,00	23.449.866,00	23.423.531,00
Acquisto di materiale di consumo per laboratori (CA.C.B.02.01)	42.400,00	42.350,00	42.301,00
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico (CA.C.B.02.03)	1.988.295,00	1.978.643,00	1.967.819,00
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali (CA.C.B.02.04)	14.727.909,00	14.140.003,00	14.137.798,00
Acquisto di altri materiali (CA.C.B.02.05)	456.369,00	455.564,00	456.145,00
Costi per godimento beni di terzi (CA.C.B.02.07)	342.670,00	345.421,00	347.177,00
Altri costi (CA.C.B.02.08)	6.454.675,00	6.487.885,00	6.472.291,00
COSTI DEL PERSONALE (CA.C.B.03)	196.666.943,00	200.882.321,00	199.340.362,00
Costi personale docente e ricercatore (CA.C.B.03.01)	120.145.907,00	122.257.431,00	119.940.496,00
Costi docenti a contratto (CA.C.B.03.02)	0,00		



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

Costi esperti linguistici (CA.C.B.03.03)	1.671.787,00	1.579.868,00	1.475.293,00
Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo (CA.C.B.03.04)	70.723.224,00	72.645.997,00	73.513.548,00
Costi per retribuzioni al personale dirigente e tecnico-amministrativo a T.D. (CA.C.B.03.05)	1.990.720,00	2.005.720,00	2.015.720,00
Altri costi personale (CA.C.B.03.06)	2.135.305,00	2.393.305,00	2.395.305,00
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI (CA.C.B.04)	2.609.004,00	2.609.004,00	2.609.004,00
Ammortamento immobilizzazioni materiali (CA.C.B.04.02)	2.609.004,00	2.609.004,00	2.609.004,00
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI (CA.C.B.05)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Accantonamenti per rischi e oneri (CA.C.B.05.01)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE (CA.C.B.06)	1.157.749,00	1.157.711,00	1.157.672,00
Oneri diversi di gestione (CA.C.B.06.01)	1.157.749,00	1.157.711,00	1.157.672,00
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI (CA.C.C)	604.644,00	604.644,00	604.644,00
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI (CA.C.C.01)	604.644,00	604.644,00	604.644,00
Interessi ed altri oneri finanziari (CA.C.C.01.01)	604.644,00	604.644,00	604.644,00
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE (CA.C.F)	300.000,00	300.000,00	300.000,00
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE (CA.C.F.01)	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Imposte sul reddito dell'esercizio corrente (CA.C.F.01.01)	300.000,00	300.000,00	300.000,00
BUDGET PROGETTI (CA.P.A)	7.204.203,00	6.366.734,00	6.296.192,00
BUDGET PROGETTI (CA.P.A.01)	7.204.203,00	6.366.734,00	6.296.192,00
Budget progetti - CORRENTE- (CA.P.A.01.01)	7.204.203,00	6.366.734,00	6.296.192,00
TOTALE COSTI DI ESERCIZIO	264.832.560,00	267.812.173,00	265.950.763,00

Dopo le esposizioni tabellari, il Collegio ritiene di formulare alcune sue considerazioni.

La differenza tra proventi di esercizio, pari a € 267.989.077,00 ed i costi di esercizio pari a € 264.832.560,00, determina un risultato economico positivo(per l'anno 2016 di € 3.156.517,00) che



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

viene utilizzato per riequilibrare il budget degli investimenti. Anche negli esercizi successivi il risultato economico presunto verrà utilizzato per il medesimo scopo.

Per quanto concerne i ricavi, i proventi operativi si riferiscono alle risorse generate dalle attività principali dell'Ateneo che nel 2016 rappresentano la totalità dei ricavi; negli anni 2017 e 2018 si prevedono proventi straordinari, costituiti dalle plusvalenze derivanti da alienazione di immobili (parte residuale dei ricavi).

Sul fronte dei contributi che compongono i proventi operativi, la voce più significativa è costituita dal fondo di finanziamento ordinario (FFO), pari nel 2016 a € 196.604.208,00 (voce CA.R.A.02.01.01), la cui stima è stata effettuata con una riduzione del 2% rispetto al FFO del 2015, come riportato nel decreto ministeriale n. 335/2015, considerato che il trasferimento ministeriale è stato indicato comprensivo degli interventi di cui all'art. 60, comma 1, decreto legge 21.06.2013, n. 69 (convertito in legge 9.08.2013, n. 98, di integrazione dell'indennità corrisposta dall'INPS e di sostegno agli studenti diversamente abili). Negli anni 2017 e 2018 si prevede una riduzione ulteriore del FFO con correlate prevedibili ripercussioni sulla sostenibilità dei costi di personale e sugli indicatori economico-finanziari. Tale riduzione dovrà, pertanto, comportare adeguate valutazioni prudenziali da parte dell'Amministrazione.

Nell'anno 2016 altri contributi rilevanti sono quelli provenienti dal MEF per contratti dei medici specializzandi (pari a € 20.642.000,00), dall'Unione Europea per Programmi Erasmus (€ 1.186.549,00), i contributi di Regioni e Province (€ 1.986.000,00) e i contributi da altri soggetti pubblici, pari a € 3.353.784,00, che comprendono i contributi dai Consorzi per incardinamento e supplenze, contratti, incentivazioni Poli Didattici di Agrigento, Caltanissetta e Trapani, i trasferimenti dalla Prefettura per il personale in servizio e dal Policlinico per l'attività assistenziale dei dottorandi.

In particolare, per quanto riguarda l'importo previsto di € 1.407.695,00 riveniente dal Consorzio di Agrigento, va segnalato che sussistono, in atto, gravi difficoltà in termini di solvibilità dell'ente connesse anche all'incerto assetto istituzionale del consorzio medesimo e della soppressa Provincia di Agrigento.

I proventi propri, per i quali è previsto un incremento nel triennio 2016/2018, sono costituiti prevalentemente dai proventi per la didattica (pari a € 39.405.557,00), che rappresentano la seconda posta di ricavi dell'Ateneo.

Per quanto riguarda i costi, la quota più consistente è rappresentata dal costo del personale, pari a € 196.666.943,00 nel 2016 e per il quale è previsto un incremento nel biennio successivo con un picco nel 2017 (di € 200.892.321,00). Dall'esame delle voci di costo si evidenzia che l'incremento riguarda prevalentemente i costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo.

Altri costi operativi rilevanti (pari al 12,55% del totale nel 2016) sono quelli relativi al sostegno agli studenti (borse di studio, costi per sostegno agli studenti, costi per la ricerca e l'attività editoriale, altri costi per diritto allo studio) che si mantengono più o meno costanti nel triennio e gli acquisti di materiali e servizi (pari a 9,35% del totale nel 2016), i quali invece si riducono negli anni 2017 e 2018.

Atri costi operativi sono gli ammortamenti per immobilizzazioni materiali, gli accantonamenti per rischi e oneri e gli oneri diversi di gestione. Per gli ammortamenti immateriali nulla è stato rappresentato in bilancio.

Con particolare riferimento al Fondo per rischi e oneri, si ritiene che l'importo appostato di € 50.000,00 per il triennio debba essere giustificato da una relazione dettagliata, contenente la valutazione analitica effettuata sulla base delle informazioni rese dagli uffici competenti sullo stato del contenzioso e sul probabile esito di liti anche in presenza di possibili ipotesi di gravosa soccombenza.

A questo riguardo, vanno considerati l'avvenuta messa in mora e il decorso dei termini per l'attivazione del contenzioso nei confronti del Consorzio di Agrigento, come da procedura contemplata nella delibera del CDA del 21.07.2015 e l'effettivo stato di attuazione dell'accordo transattivo con il Policlinico Universitario.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

Si riportano di seguito i dati relativi al budget per gli investimenti relativi al triennio 2016-2018.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

PROSPETTO DI SINTESI

Budget degli investimenti	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018
	Totale	Totale	Totale
Investimenti	13.156.517,00	10.197.674,00	4.524.176,00
<i>Immobilizzazioni (CA.A.A.)</i>	<i>2.357.089,00</i>	<i>1.730.600,00</i>	<i>1.729.528,00</i>
<i>Budget progetti – INVESTIMENTI (CA.P.A.01.02)</i>	<i>10.799.428,00</i>	<i>8.467.074,00</i>	<i>2.794.648,00</i>
Fonti	13.156.517,00	10.197.674,00	4.524.176,01
<i>Risorse vincolate</i>	<i>10.000.000,00</i>	<i>7.672.426,00</i>	<i>2.000.000,00</i>
<i>Risultato economico d'esercizio</i>	<i>3.156.517,00</i>	<i>2.525.248,00</i>	<i>2.524.176,00</i>
Differenza I-F	0,00	0,00	0,00

Dettaglio INVESTIMENTI (terzo, quarto e quinto livello del piano dei conti)

INVESTIMENTI (voce COAN)	2016	2017	2018
	Importo	Importo	Importo
IMMOBILIZZAZIONI (CA.A.A.)	2.357.089,00	1.730.600,00	1.729.528,00
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (CA.A.A.01)	9.850,00	9.818,00	9.787,00
Diritti di brevetto e diritti di utilizzo delle opere dell'ingegno (CA.A.A.01.02)	300,00	293,00	286,00
Brevetti (CA.A.A.01.02.01)	<i>300,00</i>	<i>293,00</i>	<i>286,00</i>
CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI (CA.A.A.01.03)	9.550,00	9.525,00	9.501,00
Licenze d'uso (CA.A.A.01.03.02)	<i>9.550,00</i>	<i>9.525,00</i>	<i>9.501,00</i>
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (CA.A.A.02)	2.347.239,00	1.720.782,00	1.719.741,00
Impianti ed attrezzature (CA.A.A.02.02)	301.405,00	296.584,00	294.269,00
Impianti vari (CA.A.A.02.02.01)	<i>57.125,00</i>	<i>55.840,00</i>	<i>53.637,00</i>
Attrezzature informatiche (CA.A.A.02.02.02)	<i>182.647,00</i>	<i>181.837,00</i>	<i>181.866,00</i>
Altre attrezzature (CA.A.A.02.02.03)	<i>61.633,00</i>	<i>58.907,00</i>	<i>58.766,00</i>
ATTREZZATURE SCIENTIFICHE (CA.A.A.02.03)	17.500,00	17.500,00	17.500,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

Macchinari e attrezzature scientifiche (CA.A.A.02.03.01)	17.500,00	17.500,00	17.500,00
MOBILI ED ARREDI (CA.A.A.02.05)	200.308,00	149.985,00	151.370,00
Mobili e arredi per ufficio (CA.A.A.02.05.01)	182.683,00	132.477,00	133.977,00
Mobili e arredi per laboratori (CA.A.A.02.05.02)	7.425,00	7.425,00	7.425,00
Altri mobili e arredi (CA.A.A.02.05.03)	10.200,00	10.083,00	9.968,00
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI (CA.A.A.02.06)	1.754.526,00	1.254.413,00	1.254.302,00
Manutenzioni straordinaria impianti (CA.A.A.02.06.07)	552.526,00	552.463,00	552.401,00
Manutenzioni straordinaria immobili (CA.A.A.02.06.08)	1.002.000,00	701.950,00	701.901,00
Manutenzione straordinaria e restauro di beni storici monumentali (CA.A.A.02.06.09)	200.000,00		
AUTOMEZZI ED ALTRI MEZZI DI TRASPORTO (CA.A.A.02.07)	72.000,00	800,00	800,00
Automezzi, motoveicoli (CA.A.A.02.07.01)	0,00	0,00	0,00
Automezzi, motoveicoli non soggetti a vincoli di finanza pubblica (CA.A.A.02.07.04)	72.000,00	800,00	800,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (CA.A.A.02.08)	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Altri beni mobili (CA.A.A.02.08.01)	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BUDGET PROGETTI EDILIZIA (CA.P.A.)	10.799.428,00	8.467.074,00	2.794.648,00
BUDGET PROGETTI (CA.P.A.01)	10.799.428,00	8.467.074,00	2.794.648,00
Progetti ad usi contabili - INVESTIMENTI - (CA.P.A.01.02.12)	10.799.428,00	8.467.074,00	2.794.648,00
Progetti ad usi contabili - INVESTIMENTI - (CA.P.A.01.02.12)	799.428,00	794.648,00	794.648,00
Progetti per l'edilizia - manutenzioni - Investimenti - INVESTIMENTI - (CA.P.A.01.02.19)	10.000.000,00	7.672.426,00	2.000.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	13.156.517,00	10.197.674,00	4.524.176,00

L'equilibrio del budget degli investimenti è salvaguardato per l'anno 2016 dal risultato economico di esercizio pari a euro 3.156.517,00; per gli anni 2017 e 2018, si prevede ugualmente di appostare l'esubero dei maggiori ricavi rispetto ai costi dovuto al fine di garantire l'equilibrio di bilancio. Al



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

riguardo gli investimenti previsti per il 2016 riguardano prevalentemente le immobilizzazioni materiali per 2.347.239,00 ed altri impieghi(SIA) per euro 10.799.428,00 (di cui 10.000,00 destinati a progetti per l'edilizia e 799.428,00 agli investimenti del SIA). In proposito il Collegio evidenzia l'esiguità delle risorse finalizzate agli investimenti che peraltro dovrebbero qualificare la politica istituzionale dell'Ateneo in ordine allo sviluppo e alla ricerca e.

VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

In questa materia, per la quale persistono per il 2016 le norme sul controllo dei limiti di spesa e il successivo trasferimento a favore del bilancio dello Stato, il Collegio ha preso atto della puntuale ricognizione condotta dall'Amministrazione; in proposito non sono state rilevate omissioni nei comparti di spesa soggetti a controllo specifico, ma sussiste sempre l'esigenza di un monitoraggio costante da espletare in corso d'anno.

In dettaglio è da osservare:

spese per missioni: lo stanziamento sia per le strutture centrali che per quelle decentrate rispetta il limite normativo (50% della spesa sostenuta nel 2009);

spese per la formazione: sussiste il rispetto del dettato normativo;

spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio autoveicoli: è rispettato il vincolo per le spese relative a automezzi;

spese per la manutenzione ordinaria e straordinaria immobili: il limite legislativo è rispettato in quanto la somma prevista è inferiore del 3% del patrimonio dell'Ateneo;

contrattazione integrativa: le somme provenienti dalle riduzioni (vedi art. 67 comma 6, della legge 133 del 2008) che devono versate entro il mese di ottobre 2016 al bilancio dello Stato;

riduzione trattamento accessorio: l'ammontare iscritto a budget è lo stesso dell'anno precedente, ma sussiste l'obbligo di conformarsi alle modalità di decurtazione in proporzione al personale in servizio (per le quali l'Amministrazione è in attesa di precise indicazioni al riguardo);

assunzioni: la relazione illustrativa dichiara che l'Ateneo tiene conto del piano triennale per la programmazione e il reclutamento del personale (art. 4 Decreto legislativo 49 del 2012). Viene segnalato che le assunzioni programmate riguardano anche i residui di punti organico assegnati all'Ateneo negli anni 2011 – 2013 dai relativi decreti ministeriali;

riduzione della spesa per il personale a tempo determinato: l'Amministrazione dichiara il rispetto della normativa vigente, fatte salve le assunzioni e i contratti per l'attuazione dei progetti di ricerca e di innovazione tecnologica e dei progetti finalizzati al miglioramento di servizi anche didattici per gli studenti.

Al termine della relazione, il Collegio esprime vivo apprezzamento per la fattiva collaborazione fornita da tutto il personale degli uffici dell'Ateneo e in particolare dal personale del Settore Organi Collegiali ed Elezioni e dell'Area Economico Finanziaria.

Prima di esprimere il parere di competenza, il Collegio ravvisa la necessità di segnalare la particolare delicatezza della situazione del Consorzio di Agrigento, alla quale dovrà essere dedicata speciale attenzione da parte degli uffici dell'Ateneo e del Consiglio di Amministrazione in ordine ai rapporti progressi e a quelli in atto.

In conclusione, richiamando tutte le considerazioni esposte, preso atto dei dati rappresentati che peraltro denotano una ristrettezza nella manovra del bilancio, della 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- ESPRIME IL SUO PARERE FAVOREVOLE per l'ulteriore corso, nella sede decisionale, del bilancio preventivo autorizzatorio 2016, nonché del triennale 2016/2018.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

2. Varie ed eventuali

Nessun argomento

La seduta è tolta alle ore 15.15

f.to Dott. Maurizio Meloni

f.to Dott. Nunziata Barone

f.to Dott. Manuela Dagnino