



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 9/2019

Il giorno 28 maggio 2019 alle ore 9.30 si riunisce presso il Rettorato il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università di Palermo - nominato con Decreto Rettorale n.3358 del 12 dicembre 2017 - con il seguente ordine del giorno:

1. Approvazione Bilancio unico di Ateneo di esercizio 2018
2. Variazione prezzi di vari immobili da alienare, di proprietà dell'Università degli Studi di Palermo (con rif. alla Delibera n° 06.10 del 19 marzo 2019)
3. Ratifica Decreti del Direttore Generale n 505 prot n. 13564/2019 e n. 506 prot. 13567/2019 Dipartimento SPPEFF
4. Ratifica decreti del Direttore Generale n.684/2019 prot.17794/2019 e n.1050/2019 prot. 27121/2019 – DiFC
5. Ratifica Decreto Direttore Generale n.1212 del 16/04/2019 relativo a variazione di bilancio sul piano dei conti 2019 su voce COAN di costo del Dipartimento Culture e Società
6. Ratifica Decreto Direttore Generale n. 1233 del 18/04//2019 relativo a variazione di bilancio sul piano dei conti 2019 su voce COAN di costo del Dipartimento Culture e Società
7. Convenzione tra il Dipartimento di Ingegneria e il Comune di Santo Stefano di Camastra avente ad oggetto "Supporto specialistico all'ufficio tecnico del Comune" – CUP H21H07000030003 - D26 – Responsabile Scientifico: Prof. Giuseppe Ciraolo – CON-0119 - Dip. Ingegneria
8. Variazione incrementativa di budget a seguito di attivazione corso di formazione di II livello finanziato dall'Inps a valere sul bando valore PA anno 2018 titolo: "Gare appalti bilancio e contabilità nella P.A.- II livello" – DEMS
9. Variazione incrementativa di budget connessa al contributo Iscrizioni Convegno internazionale di rilevante interesse scientifico dal titolo: Perinatal Origins of Neuropsychiatric Disorders: from Molecular Mechanisms to Therapeutic Perspectives, (che si svolgerà a Palermo, dal 29 maggio al 1°giugno 2019) – capitolo di bilancio 2018-A_DID-0004- Responsabile Scientifico Prof. Carla Cannizzaro - € 8.103,68 (ottomilacentotré/68) – PROMISE
10. Variazione incrementativa di budget - cod. identificativo: DMI- Prof. Cinzia Cerroni - contratto affidamento di servizi di formazione - variazione € 2.100,00 – DMI
11. Variazione incrementativa di budget - cod. identificativo: dott. Cinzia Cerroni - contratto affidamento di servizi di formazione - variazione € 8.400,00 – DMI
12. Variazione incrementativa di bilancio per contributo erogato della Società Italiana di Fisica (SIF) per l'organizzazione della manifestazione: "1937, Palermo: la scoperta del Tecneto" svoltosi a Palermo il 18/02/2019 – DiFC
13. Variazione conto terzi "RAP"- Resp. Scientifico Prof. L.A. Gianguzzi – SAAF
14. Variazione incrementativa del budget 2019 -Progetto "Metodi innovativi per la produzione di materiale di propagazione di qualità certificata del nocciolo - R.S. Prof.ssa M.A. Germanà – SAAF



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

1. Approvazione Bilancio unico di Ateneo di esercizio 2018 (Odg CDA n. 06.01)

Si riporta in allegato la Relazione sul Bilancio d'Esercizio 2018

2. Variazione prezzi di vari immobili da alienare, di proprietà dell'Università degli Studi di Palermo (con rif. alla Delibera n° 06.10 del 19 marzo 2019) (Odg CDA n. 06.02)

Il Collegio prende atto

3. Ratifica Decreti del Direttore Generale n 505 prot n. 13564/2019 e n. 506 prot. 13567/2019 Dipartimento SPPEFF (Odg CDA n. 06.03)

Il Collegio esprime parere favorevole

4. Ratifica decreti del Direttore Generale n.684/2019 prot.17794/2019 e n.1050/2019 prot. 27121/2019 – DiFC (Odg CDA n. 06.04)

Il Collegio esprime parere favorevole

5. Ratifica Decreto Direttore Generale n.1212 del 16/04/2019 relativo a variazione di bilancio sul piano dei conti 2019 su voce COAN di costo del Dipartimento Culture e Società (Odg CDA n. 06.05)

Il Collegio esprime parere favorevole

6. Ratifica Decreto Direttore Generale n. 1233 del 18/04//2019 relativo a variazione di bilancio sul piano dei conti 2019 su voce COAN di costo del Dipartimento Culture e Società (Odg CDA n. 06.06)

Il Collegio esprime parere favorevole

7. Convenzione tra il Dipartimento di Ingegneria e il Comune di Santo Stefano di Camastra avente ad oggetto "Supporto specialistico all'ufficio tecnico del Comune" – CUP H21H07000030003 - D26 – Responsabile Scientifico: Prof. Giuseppe Ciralo – CON-0119 - Dip. Ingegneria (Odg CDA n. 06.07)

Il Collegio esprime parere favorevole

8. Variazione incrementativa di budget a seguito di attivazione corso di formazione di II livello finanziato dall'Inps a valere sul bando valore PA anno 2018 titolo: "Gare appalti bilancio e contabilità nella P.A.- Il livello" – DEMS (Odg CDA n. 06.08)

Il Collegio esprime parere favorevole

9. Variazione incrementativa di budget connessa al contributo Iscrizioni Convegno internazionale di rilevante interesse scientifico dal titolo: Perinatal Origins of Neuropsychiatric Disorders: from Molecular Mechanisms to Therapeutic Perspectives, (che si svolgerà a Palermo, dal 29 maggio al 1°giugno 2019) – capitolo di bilancio 2018-



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

A_DID-0004- Responsabile Scientifico Prof. Carla Cannizzaro - € 8.103,68 (ottmilacentotre/68) – PROMISE (Odg CDA n. 06.09)

Il Collegio esprime parere favorevole

10. Variazione incrementativa di budget - cod. identificativo: DMI- Prof. Cinzia Cerroni - contratto affidamento di servizi di formazione - variazione € 2.100,00 – DMI (Odg CDA n. 06.10)

Il Collegio esprime parere favorevole

11. Variazione incrementativa di budget - cod. identificativo: dott. Cinzia Cerroni - contratto affidamento di servizi di formazione - variazione € 8.400,00 – DMI (Odg CDA n. 06.11)

Il Collegio esprime parere favorevole

12. Variazione incrementativa di bilancio per contributo erogato della Società Italiana di Fisica (SIF) per l'organizzazione della manifestazione: "1937, Palermo: la scoperta del Tecneto" svoltosi a Palermo il 18/02/2019 – DiFC (Odg CDA n. 06.12)

Il Collegio esprime parere favorevole

13. Variazione conto terzi "RAP"- Resp. Scientifico Prof. L.A. Gianguzzi – SAAF (Odg CDA n. 06.13)

Il Collegio esprime parere favorevole

14. Variazione incrementativa del budget 2019 -Progetto "Metodi innovativi per la produzione di materiale di propagazione di qualità certificata del nocciolo - R.S. Prof.ssa M.A. Germanà – SAAF (Odg CDA n. 06.14)

Il Collegio esprime parere favorevole

15. Variazione incrementativa di budget – Protocollo di Azione (Action Protocol) tra il DSEAS e Foundation Mapfre – E.C. 2019 – Conto CA.R.A.02.07.07 – Codice Progetto PRJ-0111 – CUP B78D19000120005 - Responsabile Prof. Michele Tumminello – SEAS (Odg CDA n. 06.15)

Il Collegio esprime parere favorevole

16. Variazione Convenzione c/terzi PRAP Casa di Reclusione di Augusta - resp.le dott. F. Pace – DSPPF (Odg CDA n. 06.16)

Il Collegio esprime parere favorevole

17. Variazione progetto Erasmus PLUS resp.le dott.ssa A. D'Amico – DSPPF (Odg CDA n. 06.17)

Il Collegio esprime parere favorevole



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

18. Variazione incrementativa di budget connessa al contributo IRCCS sul Progetto RF 2016-02364121 – Osteopontin molecular network as regulator of autoimmunity-related lymphomagenesis and specification of ABC-DLBCL phenotype - CUP B56C18001360001 – Importo del finanziamento € 82.500,00 (ottantaduemilacinquecento/00) – Responsabile Scientifico Prof. Claudio Tripodo – PROMISE (Odg CDA n. 06.18)

Il Collegio esprime parere favorevole

19. Accordo di collaborazione per l'effettuazione di studi e ricerche per il monitoraggio idrologico e l'elaborazione delle scale di deflusso tra il Dipartimento Regionale dell'Acqua e dei Rifiuti e il Dipartimento di Ingegneria – CUP B67119000160002 - D26 – Responsabili Scientifici: Proff. Ciraolo, Noto – CON-0081 - Dip. Ingegneria (Odg CDA n. 06.19)

Il Collegio esprime parere favorevole

20. Variazione Progetto Nawa - Resp. Scientifico Dott. Lo Papa – SAAF (Odg CDA n. 06.20)

Il Collegio esprime parere favorevole

21. Ratifica DDG n. 735 del 06/03/2019 - Polo di AG (Odg CDA n. 06.21)

Il Collegio esprime parere favorevole

22. Variazione di budget per maggiore ricavo e maggiore costo per Bonus docenti/studenti (docente Culcasi) (Odg CDA n. 06.22)

Il Collegio esprime parere favorevole

23. Variazione di budget per maggiore ricavo e maggiore costo per finanziamento di numero 1 borsa al 50% da parte della WSENSE S.R.L per il dottorato di ricerca in Information and Communication Technologies, ciclo 33° A.A. 2017/2018 (Odg CDA n. 06.23)

Il Collegio esprime parere favorevole

24. Approvazione del Bilancio al 31.12.2018 della società in house SINTESI SURL (Odg CDA n. 06.24)

Il Collegio prende atto.

25. Varie ed eventuali

Punto non trattato

Ordine del giorno suppletivo

25. Variazione per laboratori didattici e di ricerca dei dipartimenti da utilizzo di riserve derivante dal risultato gestionale maturato negli esercizi 2014-2015-2016 (Odg CDA n. 10.09)

Il Collegio esprime parere favorevole



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO
Collegio dei Revisori dei Conti

La seduta è chiusa alle ore 14.10.

F.to Giancarlo Astegiano

F.to Margherita La Porta



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

ALLEGATO

RELAZIONE SUL BILANCIO DI ESERCIZIO 2018

L'Amministrazione dell'Ateneo ha predisposto il Bilancio relativo all'esercizio 2018, in continuità e secondo le modalità seguite negli ultimi esercizi, essendosi ormai consolidato il sistema contabile economico - patrimoniale che regola la materia all'interno del sistema universitario.

Il bilancio è stato redatto in base agli schemi e ai principi contabili approvati con D.M. – Miur del 14.1.2014, n. 19 e alla successiva revisione di cui al D.M. n. 394 del 8.6.2017. Recependo le indicazioni della Commissione ministeriale per la contabilità economico – patrimoniale, nella nota integrativa l'Amministrazione ha messo in luce gli adeguamenti apportati ai criteri di redazione del bilancio 2018, finalizzati a recepire le indicazioni e i suggerimenti risultanti dall'apposito Manuale Tecnico Operativo ministeriale.

In linea con gli esercizi precedenti, per quanto non esplicitamente previsto dal D.M. 19/2014, sono state seguite le indicazioni contenute nel Manuale Tecnico Operativo predisposto dal Miur nonché, laddove compatibili, i principi emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

In relazione ai criteri di valutazione delle singole voci adottate dall'Amministrazione, il Collegio non ha osservazioni, tenuto conto che risultano rispettate le indicazioni risultanti dal D.I. 14 gennaio 2014 e successive modifiche ed integrazioni.

Il Bilancio è stato predisposto entro termini adeguati ed utili per consentire al Collegio dei revisori la verifica delle risultanze contabili, in vista dell'esame ed approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo.

Si osserva, inoltre, che l'Ateneo nella predisposizione ed approvazione del bilancio ha, sostanzialmente, recuperato il ritardo accumulato negli anni scorsi.

Il Bilancio si compone dei seguenti documenti:

- Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2018, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario e nota integrativa;
- Rendiconto in contabilità finanziaria al 31 dicembre 2018, finalizzato al consolidamento e monitoraggio dei conti delle Amministrazioni pubbliche;
- Relazione sulla gestione;
- Classificazione della spesa per missioni e programmi.

L'Amministrazione ha predisposto e sottoposto all'esame del Collegio anche l'Attestazione sui tempi di pagamento, prevista dall'art. 41 del D.L. n. 66 del 2014, riferita all'esercizio 2018, e il documento di "Verifica della corrispondenza tra i prospetti SIOPE delle riscossioni, dei pagamenti e delle disponibilità liquide e le scritture contabili dell'Università e del Cassiere esercizio 2018".

Al fine di esprimere la valutazione di competenza, il Collegio richiama i principali dati della gestione dell'esercizio, anche per verificarne l'incidenza sulla situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ateneo.

| CONTO ECONOMICO | | |
|---|----------------------|----------------------|
| | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 |
| A) PROVENTI OPERATIVI | | |
| I. PROVENTI PROPRI | | |
| 1) Proventi per la didattica | 39.728.836,16 | 41.619.357,50 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 1.060.490,04 | 1.029.544,90 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 4.917.275,12 | 8.295.900,47 |
| TOTALE I. PROVENTI PROPRI | 45.706.601,32 | 50.944.802,87 |
| II. CONTRIBUTI | | |



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

| | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 223.412.960,67 | 223.205.057,39 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 1.441.082,63 | 3.234.557,66 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 36.892,12 | 54.937,19 |
| 4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto de Mondo | 1.371.732,04 | 1.769.727,15 |
| 5) Contributi da Università | 203.411,77 | 927.446,81 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 1.721.773,02 | 5.732.036,98 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 1.024.992,49 | 2.102.213,54 |
| TOTALE II. CONTRIBUTI | 229.212.844,74 | 237.025.976,72 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE | - | - |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | - | - |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 8.769.317,92 | 2.386.485,29 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | - | - |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | 459.578,25 | 39.000,00 |
| TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A) | 284.148.342,23 | 290.396.264,88 |
| B) COSTI OPERATIVI | | |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | | |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | | |
| a) docenti/ricercatori | 104.195.660,51 | 106.527.522,27 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 4.222.224,79 | 4.191.110,44 |
| c) docenti a contratto | 350.908,93 | 245.447,15 |
| d) esperti linguistici | 1.195.024,47 | 1.338.496,10 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | - | - |
| TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 109.963.818,70 | 112.302.575,96 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo | 65.139.338,54 | 64.560.403,52 |
| TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE | 175.103.157,24 | 176.862.979,48 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | | |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 35.383.183,24 | 31.357.137,82 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | - | - |
| 3) Costi per l'attività editoriale | 148.499,55 | 149.908,27 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 125.142,00 | - |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | 1.201.743,74 | 1.119.291,39 |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | (7.773,27) | 13.837,07 |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 484.979,28 | 581.093,80 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 18.573.005,45 | 18.445.468,35 |
| 9) Acquisto altri materiali | 2.352.087,54 | 2.424.673,52 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | - | - |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 1.245.079,02 | 1.230.095,36 |
| 12) Altri costi | 6.242.064,89 | 9.094.149,86 |
| TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 65.748.011,44 | 64.415.655,44 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | | |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 230.230,37 | 385.476,22 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 6.107.250,64 | 6.639.014,40 |



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

| | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 3) Svalutazioni immobilizzazioni Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle | - | - |
| 4) disponibilità liquide | 1.625.917,06 | - |
| TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 7.963.398,07 | 7.024.490,62 |
| XI. <u>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</u> | 12.140.771,24 | 16.351.605,68 |
| XII. <u>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</u> | 8.202.820,21 | 2.347.377,01 |
| <u>TOTALE COSTI OPERATIVI (B)</u> | 269.158.158,20 | 267.002.108,23 |
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B) | 14.990.184,03 | 23.394.156,65 |
| C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u> | | |
| 1) Proventi finanziari | 164,43 | 55.244,93 |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari | (455.014,36) | (524.770,61) |
| 3) Utili e Perdite su cambi | (189,50) | (74,86) |
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) | (455.039,43) | (469.600,54) |
| D) <u>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</u> | | |
| 1) Rivalutazioni | 315,05 | 470,42 |
| 2) Svalutazioni | (5.127,82) | (2.643,45) |
| Totale delle rettifiche (D) | (4.812,77) | (2.173,03) |
| E) <u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u> | | |
| 1) Proventi | 7.127.547,38 | 487.275,83 |
| 2) Oneri | (1.155.048,31) | (793.054,24) |
| Totale delle partite straordinarie (E) | 5.972.499,07 | (305.778,41) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E) - | 20.502.830,90 | 22.616.604,67 |
| F) <u>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</u> | 11.390.158,42 | 11.545.747,05 |
| RISULTATO DI ESERCIZIO | 9.112.672,48 | 11.070.857,62 |

Il risultato di esercizio è pari ad euro 9.112.672,48 e si presenta in diminuzione rispetto a quello dell'esercizio precedente pari ad euro 11.070.857,62

In linea generale si osserva che i proventi operativi sono stati accertati in misura pari ad euro 284.148.342,23, in diminuzione rispetto agli euro 290.396264,88, registrati nel 2017.

In relazione all'andamento dei proventi operativi, si osserva quanto segue.

- I proventi propri sono diminuiti in misura significativa, risultando pari ad euro 45.706.601,32, rispetto agli euro 50.944.802,87 dell'esercizio 2017, derivanti principalmente dalla riduzione dei proventi delle "Ricerche con finanziamenti competitivi", passati da euro 8.295.900,47 del 2017 agli euro 4.917.275,12 registrati nel 2018;
- I contributi sono diminuiti, passando da euro 237.025.976,72 registrati nel 2017 agli euro 229.212.844,74, accertati nel 2018. In sostanza, mentre il Fondo di Finanziamento Ordinario è rimasto sostanzialmente in linea con quello dell'anno precedente i contributi da Regioni e Province autonome e da altri soggetti pubblici e privati sono diminuiti, riducendosi in maniera significativa a causa dei minori importi che la Regione, altri soggetti pubblici e privati hanno destinato alla ricerca;
- Gli altri proventi e ricavi diversi, sono aumentati, attestandosi in euro 8.769.317,92, a fronte degli euro 2.386.48,29. L'incremento è dato, principalmente, dall'utilizzo di euro 5.609.946,88 di fondi vincolati per decisioni degli Organi istituzionali.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

I costi operativi sono aumentati, sia pure in misura inferiore all'uno per cento, passando da euro 267.002.108,23, sostenuti nel 2017, ad euro 269.158.158,20, sostenuti nel 2018.

In relazione all'andamento dei costi operativi, si osserva quanto segue:

- Il costo del personale è diminuito rispetto all'esercizio precedente. Infatti, è stato pari ad euro 175.103.157,24 (a fronte di euro 176.862.979,48 riferito al 2017).
- I costi della gestione corrente sono in aumento rispetto all'esercizio precedente, nel quale avevano già subito un incremento rispetto al 2016. La ragione principale dell'aumento è data da costi inerenti al sostegno agli studenti. Le altre voci di costo sono in linea con quelle dell'esercizio precedente, salvo che per la voce "altri costi, in diminuzione da euro 9.094.149,86 a euro 6.242.064,89, in ragione della stabilizzazione del versamento del trasferimento annuale di euro 2.866.000,00 all'AOUUP;
- gli ammortamenti sono stati effettuati in misura prudenziale, con riferimento sia alle norme tecniche che all'effettiva obsolescenza dei beni;
- Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono pari ad euro 12.140.771,24, in diminuzione rispetto agli euro 16.351.605,68 effettuati a fine esercizio 2017;
- Gli oneri diversi di gestione sono passati da euro 8.202.820,21 ad euro 2.347.377,01 in ragione, principalmente, della cancellazione di crediti verso il MEF come da delibera del Consiglio di Amministrazione n.6.01 del 9/04/2019.

In relazione a quanto ad oggi a conoscenza del Collegio ed alle dichiarazioni rese dal Direttore Generale, non vi sono elementi che inducano a ritenere che gli accantonamenti dell'esercizio non siano congrui.

La situazione finanziaria dell'Ateneo ha consentito di non ricorrere ad anticipazioni di tesoreria o a nuovo indebitamento per finanziare gli investimenti.

Il risultato dell'esercizio ha influenzato in modo positivo la situazione patrimoniale dell'Ateneo, come si evince dalla tabella che segue, che contiene l'indicazione dei principali valori che compongono lo Stato patrimoniale.

| STATO PATRIMONIALE | | |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ATTIVO: | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 |
| A) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I - IMMATERIALI: | | |
| TOTALE I - IMMATERIALI: | 1.316.905,25 | 1.231.977,66 |
| II - MATERIALI: | | |
| TOTALE II - MATERIALI: | 160.719.876,38 | 159.962.436,07 |
| III - FINANZIARIE: | 381.175,33 | 385.988,10 |
| TOTALE III - FINANZIARIE: | 381.175,33 | 385.988,10 |
| TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI | 162.417.956,96 | 161.580.401,83 |
| B) Attivo circolante: | | |



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

| | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| I - RIMANENZE | 47.686,51 | 39.913,24 |
| TOTALE I - RIMANENZE | 47.686,51 | 39.913,24 |
| II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo) | | |
| TOTALE II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo) | 150.757.973,37 | 116.373.493,76 |
| III - ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE III - ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 |
| IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE: | | |
| TOTALE IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE: | 132.216.605,10 | 119.476.820,29 |
| TOTALE B) Attivo circolante: | 283.022.264,98 | 235.890.227,29 |
| C) RATEI E RISCONTI ATTIVI | | |
| TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI | 399.721,56 | 115.879,51 |
| D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO | | |
| TOTALE D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO | 2.399.119,82 | 4.361.840,46 |
| TOTALE ATTIVO: | 448.239.063,32 | 401.948.349,09 |
| CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO | | |
| Beni di terzi in uso | 75.691.537,24 | 75.691.537,24 |
| Residui non ricondotti alla COEP | 23.301.661,23 | 23.366.082,09 |

| STATO PATRIMONIALE | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| PASSIVO: | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 |
| A) PATRIMONIO NETTO: | | |
| I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO | 65.766.757,89 | 65.766.757,89 |
| TOTALE I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO | 65.766.757,89 | 65.766.757,89 |
| II - PATRIMONIO VINCOLATO | | |
| TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO | 161.629.062,85 | 155.450.672,60 |
| III - PATRIMONIO NON VINCOLATO | | |



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

| | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO | 12.084.730,35 | 14.760.395,00 |
| TOTALE A) PATRIMONIO NETTO: | 239.480.551,09 | 235.977.825,49 |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI | 31.947.343,87 | 27.150.824,03 |
| TOTALE B) FONDI PER RISCHI E ONERI | 31.947.343,87 | 27.150.824,03 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 1.056.544,00 | 1.312.641,69 |
| D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo) | | |
| 12) Debiti: altri debiti | 7.497.113,03 | 7.154.407,97 |
| TOTALE D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo) | 23.097.992,45 | 29.727.268,59 |
| E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| TOTALE E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 82.501.868,63 | 59.971.856,22 |
| F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO | | |
| TOTALE F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO | 70.154.763,28 | 47.807.933,07 |
| | | |
| TOTALE PASSIVO: | 448.239.063,32 | 401.948.349,09 |
| CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO | | |
| Beni di terzi in uso | 75.691.537,24 | 75.691.537,24 |
| Residui non ricondotti alla COEP | 23.301.661,23 | 23.366.082,09 |

I dati risultanti dallo Stato Patrimoniale confermano che la complessità dell'organizzazione è ben presente agli Organi dell'Ateneo che hanno proseguito nello sforzo di garantire l'utilizzabilità delle sedi necessarie e dei servizi occorrenti per lo svolgimento delle attività di insegnamento e ricerca, anche in relazione ad una articolata offerta formativa, che appare utile e in parte quasi necessitata in relazione alle esigenze del territorio.

Al termine dell'esercizio si registra un ulteriore incremento del patrimonio netto, attestato ad euro 239.480.551,09 a fronte di euro 235.977.825,49 registrato nel 2017 (esercizio nel quale rispetto al 2016 era già aumentato del 3,79 per cento).

In relazione alle voci che compongono lo Stato patrimoniale è opportuno mettere in luce quanto segue:

- Il valore delle "Immobilizzazioni materiali" resta sostanzialmente costante passando da euro 159.962.436,07 a euro 160.719.876,38;
- Il valore delle immobilizzazioni finanziarie è in linea con quello dell'esercizio precedente, registrando un lieve incremento;



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

- I crediti sono in significativo aumento, passando da euro 116.373.493,76, risultante dall'esercizio 2017 ad euro 150.757.973,37. In proposito, occorre sottolineare che l'incremento deriva da crediti verso il Miur e altre Amministrazioni pubbliche

La disponibilità di cassa è ulteriormente aumentata rispetto all'esercizio precedente, attestandosi a euro 132.216.605,10.

I fondi per rischi ed oneri sono in aumento rispetto all'esercizio precedente e sono pari ad euro 31.947.343,87.

A fronte di un ulteriore incremento del patrimonio vincolato, vi è una diminuzione del patrimonio non vincolato, in dipendenza degli investimenti effettuati dall'Ateneo.

La voce debiti è in diminuzione passando da euro 29.727.268,59, ad euro 23.097.992,45.

Anche nel 2018 l'Ente non ha fatto ricorso ad indebitamento ed ha finanziato gli investimenti con risorse proprie, cosicché il debito derivante da mutui, considerati i pagamenti effettuati nell'esercizio, si è ridotto ad euro 10.752.568,82.

In relazione ai Conti d'ordine, si osserva che l'importo di euro 23.301.661,23 è riferito ai residui non ricondotti nella contabilità economico-patrimoniale che vengono conservati nei conti d'ordine per memoria, trovando la loro collocazione nei fondi del patrimonio vincolato per decisione degli Organi istituzionali.

In relazione allo Stato patrimoniale, il Collegio rileva che non è ancora ultimato il processo di verifica e di migrazione del sistema di classificazione patrimoniale all'applicativo CINECA ed auspica che l'Amministrazione proceda con sollecitudine, al fine di completare un'operazione essenziale in relazione alla corretta verifica della consistenza patrimoniale dell'Ateneo.

Il Rendiconto finanziario risulta in linea con i risultati di gestione dell'Ente.

In conclusione, anche tenuto conto delle peculiarità che caratterizzano la situazione economica e sociale del territorio nel quale opera l'Ateneo, delle politiche di sviluppo e consolidamento dell'offerta formativa che l'Università è andata proponendo nel corso degli anni, descritta e illustrata in modo esaustivo nella relazione alla gestione, l'andamento patrimoniale e finanziario non presenta particolari criticità, tenuto conto dell'andamento degli ultimi esercizi e dell'atteggiamento prudentiale che ha fatto sì che nel corso degli anni venissero accantonate risorse specifiche, destinate a far fronte ad alcuni rischi potenziali, individuati dall'Amministrazione.

Da ultimo, si segnala che gli indicatori finanziari ministeriali riferiti all'anno 2017 sono positivi risultando pari:

- al 74,96 per cento quello riferito al personale
- allo 0,86 per cento quello riferito all'indebitamento
- all' 1,09 per cento quello riferito all'ISEF

Peraltro, la simulazione di dati riferiti al 2018 indica un ulteriore miglioramento degli indicatori di sostenibilità.

In ordine alle attività di controllo sulla gestione, nel corso del 2018 il Collegio:

- ✓ ha assicurato al Consiglio di Amministrazione assistenza in ordine a tutte le delibere adottate, rilasciando il parere di competenza nei casi previsti dalla legge e dallo Statuto ovvero a seguito di specifica richiesta del Consiglio di amministrazione o di altri Organi dell'Ateneo;
- ✓ ha fornito assistenza agli Uffici amministrativi dell'Ateneo nei casi nei quali è stata richiesta;
- ✓ si è riunito, di norma nei giorni precedenti la seduta del Consiglio di amministrazione, ed ha esaminato alcuni aspetti della gestione contabile, finanziaria, patrimoniale e organizzativa dell'Ateneo, anche in collaborazione con il Direttore generale e gli altri funzionari. Il contenuto delle verifiche e delle questioni affrontate è stato indicato nei verbali predisposti in occasione di ogni riunione;
- ✓ ha acquisito, con periodica costanza, informazioni, notizie e dati sull'andamento della gestione economica, finanziaria e patrimoniale;
- ✓ ha verificato periodicamente l'andamento della gestione di cassa, delle gestioni economiche presenti nell'Ateneo e le modalità di utilizzo delle carte di credito in uso ai vari Dipartimenti,



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

- senza rilevare anomalie, ed ha esaminato il provvedimento di parificazione dei conti giudiziali presentati dagli Agenti contabili in relazione all'esercizio 2018;
- ✓ ha proseguito nel monitoraggio della situazione degli organismi partecipati ed ai rapporti contrattuali e finanziari di quest'ultima con l'Università, senza rilevare anomalie;
 - ✓ in relazione al personale ha verificato, con costanza, l'osservanza delle regole sulla gestione finanziaria e i limiti imposti dalle norme sull'invarianza delle disponibilità del fondo per la Contrattazione Decentrata integrativa, sulle assunzioni, sia in relazione al personale amministrativo che docente;
 - ✓ in relazione a talune voci di spesa per consumi intermedi è stato monitorato il contenimento previsto dalla normativa vigente ed inviate le relative schede al Ministero dell'Economia e delle Finanze, senza rilevare anomalie;
 - ✓ ha verificato la corrispondenza tra i prospetti Siope delle riscossioni e dei pagamenti e delle disponibilità liquide e le scritture contabili, senza rilevare anomalie.

Con riferimento alla previsione dell'art. 41, comma 1, del D.L. 24.4.2014, n. 66, convertito dalla Legge 23.6.2014, n. 89, il Collegio ha verificato il contenuto dell'Attestazione dei tempi di pagamento - art. 41, D.L. n. 66/2014 – esercizio 2018", sottoscritta dal Rettore e dal Responsabile dei Servizi Finanziari, con le risultanze della gestione contabile, così come verificate in corso d'anno, e non ha osservazioni, tenuto conto che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti e delle transazioni commerciali è risultato pari a 2,43 giorni,

In conclusione, il Collegio, nei limiti di quanto sopra rappresentato, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione del Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2018 dell'Università degli Studi di Palermo, che espone il risultato economico di esercizio di euro 9.112.672,48.

Da ultimo il Collegio prende atto della proposta di destinare il risultato di esercizio 2018, pari ad euro 9.112.672,48:

- per euro 7.950.091,41 a fondi vincolati per decisione degli Organi istituzionali;
- per euro 500,00 a riserva vincolata per collezioni scientifiche e museali storiche e di pregio;
- per euro 1.162.081,07 per risultati gestionali da esercizi precedenti.

Palermo, 28 maggio 2019

F.to Giancarlo Astegiano

F.to Margherita La Porta