



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 08/2021

Il giorno 10 giugno 2021 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 d'esercizio 2020;
2. Attribuzione al CUS di un Contributo Straordinario di € 150.000,00 di cui alla voce di costo analitica CA.C.B. 01.02.03 "Contributo per attività sportive PJ_CUS_CONTRIBUTO STRAORDINARIO del Bilancio Unico di Ateneo E.C. 2021;
3. Rimodulazione di budget con storno oltre il 3° livello del Piano dei conti del bilancio del PJ_TALENTI_2020 - Esercizio contabile 2021 - Area Qualità, Programmazione e Supporto Strategico;
4. Storno per interventi di manutenzione straordinaria immobili – UA DA00 15 E. 2021
5. Variazione di budget per maggiore ricavo e maggiore costo per Bonus docenti/studenti E. 2021 (Barreca Adele);
6. Variazione di budget per maggiore ricavo e maggiore costo per Bonus docenti/studenti E. 2021 (La Fata Eva);
7. Storni tra voci COAN FFO 2021 per sopravvenute esigenze – SIMUA;
8. Variazione di bilancio per maggiore ricavo e maggiore costo – Agenzia Nazionale Indire – Erasmus+ - Emendamento n.1 alla Convenzione n. 2019-1-IT02-KA107- 062108: Assegnazione contributo integrativo per le esigenze speciali relative a condizioni fisiche, mentali o sanitarie in mobilità dello studente Andrea Garuccio – Servizio speciale Internazionalizzazione;
9. Storno oltre il III livello relativo al Fondo di Funzionamento Ordinario e.c. 2021 – Prof. V. Agnesi – DISTEM;
10. Storno di bilancio tra voci coan per acquisto attrezzatura scientifica - progetto PRJ-0514 "SICAM" – Responsabile Scientifico Prof. G. Francesco Giannici – DiFC;
11. Variazione relativa al Progetto PRJ-0579 - SHARPER 2021 - Horizon 2020 - Azione Marie Skłodowska-Curie - Sharing Researcher's Passion for Engaging Responsiveness - CUP B75F21000500006 – Responsabile Scientifico, Prof. Francesco Giacalone – STEBICEF;
12. Storno di Bilancio sul Progetto 2019_PERFEZ_D15_160857 – Corso di perfezionamento in Nutrizione e Salute 2019/2020 – STEBICEF - Coordinatore, Prof.ssa Antonella Amato – STEBICEF;
13. Variazione relativa alla Convenzione per l'esecuzione della Ricerca Corrente IZS SI 05/20 "Studio pilota sulla fauna ittica delle acque interne della provincia di Palermo e monitoraggio sanitario delle specie autoctone ed alloctone, dei fiumi, torrenti e bacini idrici" tra l'Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Sicilia "A. Mirri" e STEBICEF – Codice identificativo Progetto CON-0360 – CUP H75H20000110001 – Referente, Prof.ssa Rosa Alduina – STEBICEF;
14. Variazione relativa alla Convenzione per l'esecuzione della Ricerca Corrente IZS SI 07/20 "Studio sulla correlazione tra pesticidi ed antimicrobico resistenza in batteri i solati da vegetali" tra l'Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Sicilia "A. Mirri" e STEBICEF – Codice identificativo Progetto CON-0359 – CUP H75H20000140001 – Referente, Prof.ssa Rosa Alduina – STEBICEF;
15. Variazione incrementativa di budget connessa al trasferimento fondi effettuato da Istituto Superiore di Sanità – capitolo di bilancio PRJ-0676 - Responsabile Scientifico Prof. Fabio



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

- Tramuto di € 84.583,50 per la realizzazione del progetto “Caratterizzazione molecolare del virus pandemico Sars-Cov-2 in Italia – Fasc N. 5S33 – PROMISE;
16. Variazione per trasferimento fondi da IBSA farmaceutici Italia Srl – capitolo di bilancio 2021- IBSA-GIORDANO - Responsabile Scientifico Prof. Carla Giordano di € 24.000,00 – PROMISE;
 17. Variazione incrementativa di budget connessa al contributo sul Progetto IG 2018 Id 21492 con l’AIRC – “Identification of molecular events underlying the resistance of breast cancer stem cells to anti-cancer therapies” - TERZA ANNUALITA’ - CUP B78D19000140007 – Importo del finanziamento € 140.000,00 – Responsabile Scientifico Prof.ssa Matilde Todaro – PROMISE;
 18. Rimodulazione del budget del progetto H2020, cod. PRJ-0548, “SimInSitu” con storno tra valori di livello superiore al 3° livello del Piano dei Conti ai sensi degli artt. 43 e 44 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell’Università degli Studi di Palermo emanato dal Rettore con Decreto n. 4737 del 31.12.2014 – Ingegneria;
 19. Rimodulazione del budget del progetto H2020, cod. 2014-QUAD-0021, “EUROFusion” con storno tra valori di livello superiore al 3° livello del Piano dei Conti ai sensi degli artt. 43 e 44 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell’Università degli Studi di Palermo emanato dal Rettore con Decreto n. 4737 del 31.12.2014 – Ingegneria;
 20. Convenzione di ricerca tra il Dipartimento di Ingegneria e l’ITET “Girolamo Caruso” di Alcamo (TP) avente per oggetto lo svolgimento di attività in collaborazione scientifica nell’ambito del progetto “Inventariare per conoscere e valorizzare il patrimonio artistico e culturale del territorio attraverso tecniche di realtà virtuale” - CUP G79E20001150002 – Resp. Scientifico: Prof. Tommaso Ingrassia – CON-0347 – Ingegneria;
 21. Convenzione conto terzi tra il Dipartimento di Ingegneria e il Centro di Riabilitazione Vaclav Vojta Cooperativa Sociale per lo svolgimento di attività di coordinamento tecnico scientifico nell’ambito del piano formativo “MA.REHA.”, finanziato dal fondo interprofessionale Fondimpresa – CUP G88D20000750008 – Resp. Scientifico: Prof. Manfredi Bruccoleri – CON-0353 – Ingegneria;
 22. Convenzione conto terzi tra il Dipartimento di Ingegneria e la società Caruter srl per lo svolgimento di attività di coordinamento tecnico scientifico nell’ambito del piano formativo “C.A.R.U.TER”, finanziato dal fondo interprofessionale Fondimpresa – CUP G48D20000250008 – Resp. Scientifico: Prof. Manfredi Bruccoleri – CON-0351 – Ingegneria;
 23. Convenzione conto terzi tra il Dipartimento di Ingegneria e la società Siem srl per lo svolgimento di attività di coordinamento tecnico scientifico nell’ambito del piano formativo “S.I.E.M.”, finanziato dal fondo interprofessionale Fondimpresa – CUP G28D20000420008 – Resp. Scientifico: Prof. Manfredi Bruccoleri – CON-0352 – Ingegneria;
 24. Storno tra voci coan oltre il terzo livello del piano dei conti su Progetti PON AIM- E.C. 2021- DARCH
 25. Azione di rivalsa da infortunio sul lavoro. Transazione stragiudiziale pratica dipendente Ventimiglia Antonino;
 26. Approvazione del Bilancio Consuntivo al 31.12.2020 della Società U4Learn s.r.l.;
 27. Autorizzazione alla stipula definitiva dell’accordo relativo alla ripartizione dei fondi destinati al finanziamento del salario accessorio per il personale TAB per l’anno 2021;
 28. Esame documentazione su rendicontazione Bando Miur 1121/2019 - Programma A - giugno 2021;
 29. Verifica ordinativi di spesa;
 30. Verifica di cassa al 31/03/2021;
 31. Verifica di cassa economale al 31/05/2021;



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

- 32. Adempimenti fiscali e previdenziali anno 2020;
- 33. Varie ed eventuali.

Sono presenti:

| | |
|------------------------------|----------------------|
| Dott. Giancarlo Astegiano | Presidente |
| Dott.ssa Margherita La Porta | Componente effettivo |
| Dott. Pietro Paolo Trimarchi | Componente effettivo |

Sono presenti, in qualità di segretari verbalizzanti: dott. Angelo Neri, dott.ssa Antonella Parrinello e sig. Sergio Tennerello.

Si procede quindi all'esame dei punti all'ordine del giorno:

1. Approvazione Bilancio unico di Ateneo d'esercizio 2020 (ODG CDA n.06.01)

RELAZIONE SUL BILANCIO DI ESERCIZIO 2020

L'Amministrazione dell'Ateneo ha predisposto il Bilancio relativo all'esercizio 2020, 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, tenendo conto delle indicazioni contenute nella terza edizione del "Manuale tecnico operativo", emanato dal MIUR con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019, allo scopo di agevolare le attività gestionali conseguenti all'introduzione della contabilità economico-patrimoniale, nonché delle indicazioni risultanti dallo schema di nota integrativa di cui alla nota Miur 14 aprile 2020, n. 5135.

In linea con gli esercizi precedenti, sono state seguite le indicazioni risultanti dalla disciplina speciale e sono state seguite le indicazioni contenute nel Manuale Tecnico Operativo predisposto dal Miur, nonché le indicazioni risultanti da alcune circolari e note esplicative del MIUR e, 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 e, in particolare, dal D.I. 8 giugno 2017, n. 394.

Il Bilancio è stato predisposto entro termini adeguati e ragionevoli 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, tenuto anche conto della proroga dei termini di approvazione conseguente alla situazione di emergenza sanitaria, ancora in atto.

Il Bilancio si compone dei seguenti documenti:

- a. Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2020, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario e nota integrativa;
- b. Rendiconto in contabilità finanziaria al 31 dicembre 2020, finalizzato al consolidamento e monitoraggio dei conti delle Amministrazioni pubbliche;
- c. Relazione sulla gestione;
- d. Relazione sui risultati dell'attività di ricerca, di formazione e di trasferimento tecnologico.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

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 2020, 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 2020".

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.

Tabella conto economico

| | 31.12. 2020 | 31.12.2019 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | | |
| I. PROVENTI PROPRI | | |
| 1) Proventi per la didattica | 39.983.841,74 | 38.065.167,00 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 1.005.121,17 | 1.202.143,39 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 11.637.777,88 | 8.213.604,18 |
| Totale Proventi Propri | 52.626.740,79 | 47.480.914,57 |
| II. CONTRIBUTI | | |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 233.440.652,94 | 223.507.205,52 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 1.329.633,28 | 1.355.299,63 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 33.676,76 | 14.667,50 |
| 4) Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo | 3.917.696,03 | 5.555.360,19 |
| 5) Contributi da Università' | 444.499,54 | 556.859,06 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 2.062.572,99 | 2.988.403,01 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 1.369.710,29 | 2.062.352,25 |
| Totale Contributi | 242.598.441,83 | 236.040.147,16 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE E S.S.N. | | |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | 0,00 | 0,00 |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 1.402.651,55 | 1.815.307,51 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | | |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | 0,00 | 63.332,10 |
| TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A) | 296.627.834,17 | 285.399.701,34 |
| B) COSTI OPERATIVI | | |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | | |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | | |
| a) docenti / ricercatori | 109.272.513,85 | 106.772.190,80 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 3.629.290,70 | 3.511.043,41 |
| c) docenti a contratto | 542.907,51 | 266.306,31 |
| d) esperti linguistici | 956.917,28 | 1.046.621,12 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 0,00 | 0,00 |
| Totale costi personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 114.401.629,34 | 111.596.161,64 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | | |
| Totale costi personale dirigente tecnico e amministrativo | 59.956.159,91 | 64.736.774,78 |
| TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE | 174.357.789,25 | 176.332.936,42 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | | |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 37.566.362,56 | 37.794.887,98 |



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

| | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 2) Costi per il diritto allo studio | 0,00 | 0,00 |
| 3) Costi per l'attività editoriale | 223.412,07 | 182.509,18 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 526.558,81 | 2.686.680,38 |
| 5) Acquisto materiale di consumo per laboratori | 1.796.047,07 | 1.293.864,02 |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | 21.296,10 | 21.199,97 |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 636.212,27 | 596.223,92 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 17.640.360,01 | 17.772.403,05 |
| 9) Acquisto altri materiali | 2.179.720,59 | 2.409.864,89 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | 0,00 | 0,00 |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 2.408.663,00 | 1.815.073,91 |
| 12) Altri costi | 4.869.637,10 | 6.080.478,13 |
| Totale costi della gestione corrente | 67.868.269,58 | 70.653.185,43 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | | |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 117.668,70 | 45.337,26 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 5.510.339,83 | 5.619.114,26 |
| 3) Svalutazione immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | 61.470,61 | 194.403,35 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 5.689.479,14 | 5.858.854,87 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 9.074.980,19 | 9.059.737,37 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 3.289.460,92 | 3.425.353,74 |
| TOTALE COSTI OPERATIVI (B) | 260.279.979,08 | 265.330.067,83 |
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B) | 36.347.855,09 | 20.069.633,51 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | |
| 1) Proventi finanziari | 37,78 | 37,53 |
| 2) Interessi e altri oneri finanziari | -376.871,42 | -397.244,45 |
| 3) Utili e perdite su cambi | -419,43 | -207,02 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI | -377.253,07 | -397.413,94 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| 1) Rivalutazioni | 10.507,90 | 2.071,47 |
| 2) Svalutazioni | -15.460,63 | -24.081,71 |
| TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | -4.952,73 | -22.010,24 |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | |
| 1) Proventi | 261.672,79 | 1.731.779,27 |
| 2) Oneri | -1.445.852,46 | -2.714.563,19 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | -1.184.179,67 | -982.783,92 |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E) | 34.781.469,62 | 18.667.425,41 |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 11.403.572,27 | 11.449.659,91 |
| RISULTATO DI ESERCIZIO | 23.377.897,35 | 7.217.765,50 |

Il risultato di esercizio è pari ad euro 23.377.897,35 e si presenta in significativo aumento rispetto a quello dell'esercizio precedente, pari ad euro 7.217.765,50. Al netto dell'importo di euro 4.552.965,46, vincolato a costi futuri, è pari ad euro 18.824.931,89.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

In linea generale si osserva che i proventi operativi sono stati accertati in misura pari ad euro 296.627.834,17, con un incremento di 11.228.132,83, rispetto agli euro 285.399.701,34, registrati nel 2019.

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

- I proventi propri sono aumentati rispetto all'esercizio precedente, attestandosi, ad euro 52.626.740,79, rispetto ai 47.480.914,57 registrati nel 2019, con una variazione di 5.145.826,22, superiore al 10 per cento. Rispetto all'esercizio precedente sono aumentati sia i proventi per la didattica (per euro 1.918.674,74) che quelli derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi (per euro 3.424.173,70), mentre sono diminuiti quelli relativi a ricerche commissionate da terzi e trasferimento tecnologico (per euro 197.022,22);
- I contributi sono complessivamente aumentati, attestandosi ad euro 242.598.441,83, rispetto ai 236.040.147,16, accertati nel 2019. Nel 2020 si è registrato un aumento del Fondo di Finanziamento Ordinario (attestatosi ad euro 206.830.951,20, rispetto agli euro 195.281.172,63, assegnati nel 2019). I contributi da Regioni e Province autonome sono rimasti sostanzialmente stabili, mentre quelli provenienti dall'Unione europea e da altri organismi internazionali si sono attestati ad euro 3.917.696,03 e sono diminuiti per euro 1.637.664,16, rispetto all'esercizio precedente.

I costi operativi sono diminuiti, attestandosi ad euro 260.279.979,08, a fronte degli euro 265.330.067,83 sostenuti nel 2019, con una riduzione quasi del due per cento.

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

- Il costo del personale è diminuito rispetto all'esercizio precedente. Infatti, è stato pari ad euro 174.357.789,25 a fronte degli euro 176.332.936,42 registrati nel 2019. Riguardo alla composizione della voce di spesa, con riferimento ai costi sostenuti nel 2019 si registra un incremento di euro 2.805.467,70, in relazione al personale dedicato alla didattica e alla ricerca ed una diminuzione di euro 4.780.614,87, in relazione al personale dirigente e tecnico – amministrativo;
- I costi della gestione corrente si sono attestati ad euro 67.868.269,58, in flessione rispetto agli euro 70.653.185,43, registrati nel 2019. Sono diminuiti di euro 228.525,42 i costi per "Sostegno agli studenti", di euro 2.160.121,57 quelli per il "Trasferimento a partner di progetti coordinati" e di euro 230.144,30 i costi relativo all'acquisto di materiali vari, non classificati nelle altre tipologie di spesa. Anche i costi relativi all'"Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali" sono in diminuzione per euro 32.043,04;
- 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 9.074.980,19, in linea con quelli effettuati nel 2019 (pari ad euro 9.059.737,37). È stato accantonato l'importo di euro 317.083,51 nel Fondo contenzioso (accantonamento non effettuato nel 2019);
- Gli oneri diversi di gestione si sono attestati ad euro 3.289.460,92, in riduzione rispetto agli euro 3.425.353,74 registrati nel 2019.

Gli oneri straordinari sono stati superiori ai proventi della stessa natura e il risultato finale è negativo per euro -1.184.179,67, in peggioramento rispetto all'esercizio precedente nel quale erano stati pari a -982.783,92.

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.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

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.

Tabella stato patrimoniale

| ATTIVO | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| A) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali: | | |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo | 0,00 | 0,00 |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 25.601,26 | 39.536,31 |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 86.246,51 | 92.392,35 |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti | 1.750.418,58 | 1.675.549,89 |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | 790.434,04 | 697.169,80 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 2.652.700,39 | 2.504.648,35 |
| II - Immobilizzazioni materiali: | | |
| 1) Terreni e fabbricati | 88.307.899,13 | 89.046.953,13 |
| 2) Impianti e attrezzature | 1.508.499,38 | 2.801.193,58 |
| 3) Attrezzature scientifiche | 2.736.751,14 | 3.736.443,57 |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 27.333.436,08 | 27.313.141,08 |
| 5) Mobili e arredi | 1.123.966,98 | 1.028.976,61 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 41.264.885,30 | 39.088.290,88 |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | 2.662.040,08 | 141.892,49 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 164.937.478,09 | 163.156.891,34 |
| III - Immobilizzazioni Finanziarie | 353.901,87 | 359.165,09 |
| TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI | 167.944.080,35 | 166.020.704,78 |
| B) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I - Rimanenze | 5.190,44 | 26.486,54 |
| II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo) | | |
| 1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 57.756.751,94 | 55.269.839,49 |
| 2) Crediti verso Regioni e Province Autonome | 65.235.158,08 | 56.840.395,48 |
| 3) Crediti verso altre Amministrazioni locali | 336.638,03 | 413.626,67 |
| 4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo | 46.250,09 | 61.359,03 |
| 5) Crediti verso Università | 4.089.017,11 | 3.700.731,92 |
| 6) Crediti verso studenti per tasse e contributi | 1.660.414,94 | 2.179.638,82 |
| 7) Crediti verso società ed enti controllati | 694.915,89 | 696.915,88 |
| 8) Crediti verso altri (pubblici) | 7.944.261,23 | 5.579.005,07 |
| 9) Crediti verso altri (privati) | 11.683.576,84 | 13.071.052,12 |
| Totale crediti | 149.446.984,15 | 137.812.564,48 |
| III - Attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| IV - Disponibilità liquide: | | |
| 1) Depositi bancari e postali | 206.839.763,37 | 177.084.637,50 |
| 2) Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 |
| Totale disponibilità liquide | 206.839.763,37 | 177.084.637,50 |
| TOTALE B) ATTIVO CIRCOLANTE | 356.291.937,96 | 314.923.688,52 |
| C) RATEI E RISCONTI ATTIVI | | |
| c1) ratei e risconti attivi | 226.411,60 | 88.664,94 |
| TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI | 226.411,60 | 88.664,94 |
| D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO | | |
| d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso | 2.071.329,71 | 1.845.636,02 |
| TOTALE D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO | 2.071.329,71 | 1.845.636,02 |



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

| | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| TOTALE ATTIVO | 526.533.759,62 | 482.878.694,26 |
| Conti d'ordine dell'attivo | 103.399.069,97 | 103.511.142,49 |
| | | |
| PASSIVO | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO | 65.869.620,61 | 65.878.420,79 |
| II - PATRIMONIO VINCOLATO | | |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi | 3.423.609,10 | 3.425.368,75 |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 145.747.861,60 | 140.503.971,33 |
| 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro) | 27.374.031,33 | 27.361.031,33 |
| Totale patrimonio vincolato | 176.545.502,03 | 171.290.371,41 |
| III - PATRIMONIO NON VINCOLATO | | |
| 1) Risultato esercizio | 23.377.897,35 | 7.217.765,50 |
| 2) Risultati relativi ad esercizi precedenti | 3.950.093,65 | 2.134.138,94 |
| 3) Riserve statutarie | 0,00 | 0,00 |
| Totale patrimonio non vincolato | 27.327.991,00 | 9.351.904,44 |
| TOTALE A) PATRIMONIO NETTO | 269.743.113,64 | 246.520.696,64 |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI | 33.356.732,44 | 33.035.392,15 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 848.752,84 | 923.206,56 |
| D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo) | | |
| 1) Mutui e Debiti verso banche | 7.609.127,81 | 9.214.628,19 |
| 2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 0,00 | 28.581,02 |
| 3) Debiti verso Regione e Province Autonome | 0,00 | 0,00 |
| 4) Debiti verso altre Amministrazioni locali | 0,00 | 0,00 |
| 5) Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 |
| 6) Debiti verso Università | 491.759,57 | 393.585,63 |
| 7) Debiti verso studenti | 603.298,98 | 536.711,74 |
| 8) Acconti | 0,00 | 0,00 |
| 9) Debiti verso fornitori | 4.652.370,48 | 4.056.983,98 |
| 10) Debiti verso dipendenti | 277.888,91 | 432.056,30 |
| 11) Debiti verso società o enti controllati | 33.725,00 | 22.267,93 |
| 12) Debiti altri debiti | 4.196.595,07 | 9.556.826,75 |
| TOTALE D) DEBITI | 17.864.765,82 | 24.241.641,54 |
| E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| e1) Contributi agli investimenti | 53.573.850,04 | 53.824.285,32 |
| e2) Ratei e risconti passivi | 18.322.101,56 | 21.277.348,74 |
| TOTALE E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 71.895.951,60 | 75.101.634,06 |
| F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO | | |
| f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso | 132.824.443,28 | 103.056.123,31 |
| TOTALE F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO | 132.824.443,28 | 103.056.123,31 |
| TOTALE PASSIVO | 526.533.759,62 | 482.878.694,26 |
| Conti d'ordine del passivo | 103.399.069,97 | 103.511.142,49 |

I dati risultanti dallo Stato Patrimoniale confermano, in linea generale, il consolidamento dell'andamento positivo della gestione che ha comportato un ulteriore incremento del patrimonio netto.

Al termine dell'esercizio si registra, infatti, un incremento del patrimonio netto, attestato ad euro 269.743.113,64, a fronte degli euro 246.520.696,64 dell'esercizio 2019.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

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

- Il valore delle “Immobilizzazioni materiali” aumenta di euro 1.780.586,75 e si attesta ad euro 164.937.478,09;
- Il valore delle immobilizzazioni finanziarie è in linea con quello dell’esercizio precedente, registrando un lieve decremento;
- I crediti si presentano in aumento, attestandosi ad euro 149.446.984,15, a fronte degli euro 137.812.564,48, del 2019, con un incremento pari a euro 11.634.419,67. In proposito, occorre sottolineare che sono aumentati di euro 2.486.912,45 i crediti verso il MIUR, pari a euro 57.756.751,94, rispetto agli euro 55.269.839,49 registrati nel 2019, e di euro 8.394.762,60 quelli verso Regioni e Province autonome. Da sottolineare l’aumento dei crediti verso altri soggetti pubblici che si attestano ad euro 7.944.261,23, a fronte degli euro 5.579.005,07, registrato nel 2019, con un incremento di euro 2.365.256,16, dovuto quasi interamente ai maggiori crediti verso i Consorzi Universitari di Trapani, Agrigento e Caltanissetta. Riguardo ai crediti verso questi ultimi, il Collegio invita il Consiglio a vigilare con continuità sull’attuazione delle Convenzioni, anche per evitare che si ripetano fenomeni che in passato hanno portato ad elevati crediti inesigibili. Si presentano in diminuzione i “Crediti verso altri (privati) che si attestano ad euro 11.683.576,84, a fronte degli euro 13.071.052,12, registrati nel 2019.

Il Collegio prende atto che è stata avviata una verifica straordinaria dei crediti al fine di valutarne l’effettiva esigibilità e invita l’Amministrazione a completare sollecitamente la revisione.

La disponibilità di cassa è ulteriormente aumentata rispetto all’esercizio precedente, attestandosi a euro 206.839.763,37, rispetto agli euro 177.084.637,50 dell’esercizio precedente.

I fondi per rischi ed oneri sono in linea con quelli dell’esercizio precedente e sono pari ad euro 33.356.732,44, a fronte di euro 33.035.392,15, registrato nel 2019.

A fronte di un ulteriore incremento del patrimonio vincolato (che si attesta ad euro 176.545.502,03, rispetto agli euro 171.290.371,41 del 2019), invertendo la precedente tendenza si registra anche un significativo incremento del patrimonio non vincolato che si attesta ad euro 27.327.991,00, a fronte degli euro 9.351.904,44 del 2019), in dipendenza dell’aumento dell’utile di esercizio.

La voce debiti presenta una significativa diminuzione attestandosi ad euro 17.864.765,82, a fronte degli euro 24.241.641,54, registrati a fine 2019.

Il debito derivante da mutui, considerati i pagamenti effettuati nell’esercizio, si è ridotto ad euro 7.609.127,81 (a fronte di euro 9.214.628,19, registrato a fine esercizio 2019).

In relazione allo Stato patrimoniale, il Collegio rileva che è stato ultimato il processo di verifica e di migrazione del sistema di classificazione patrimoniale all’applicativo CINECA

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 sulla gestione, l’andamento patrimoniale e finanziario non sembra presentare 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.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

Peraltro, tenuto conto che l'esercizio 2020 è stato caratterizzato da un evento sanitario negativo – pandemia - che ha influenzato e ancora sta influenzando sia l'andamento economico generale che la situazione finanziaria della Repubblica, si ritiene che le scelte di bilancio e gestionali dell'Amministrazione debbano essere improntate alla massima prudenza, sino a che non risulterà definito il quadro degli effetti provocati da questo evento di natura eccezionale.

Da ultimo, si segnala che gli indicatori finanziari ministeriali riferiti all'anno 2019 sono positivi risultando pari:

- al 75,04 per cento quello riferito al personale (in aumenti rispetto al 2018, anno nel quale era pari al 74,84 per cento)
- allo 0,68 per cento quello riferito all'indebitamento (nel 2018 era pari allo 0,77 per cento, in costante diminuzione da alcuni anni)
- all' 1,09 per cento quello riferito all'ISEF (nella stessa misura del 2018)

In ordine alle attività di controllo sulla gestione, nel corso del 2020 il Collegio, anche avvalendosi degli strumenti telematici, così come previsto dalla normativa emergenziale:

- ✓ 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 dirigenti e 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, senza rilevare gravi anomalie, ed ha esaminato il provvedimento di parificazione del conto giudiziale presentato dall'economista dell'Amministrazione centrale in relazione all'esercizio 2020;
- ✓ ha proseguito nel monitoraggio della situazione degli organismi partecipati e dei rapporti contrattuali e finanziari con l'Università, senza rilevare gravi 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 2020", sottoscritta dal Rettore e dal Responsabile dei Servizi Finanziari, con le risultanze della gestione contabile, così come



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

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 – 8,52 giorni, a fronte dei – 1,27 giorni del 2018,

In conclusione, il Collegio, nei limiti di quanto sopra rappresentato, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione del Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2020 dell'Università degli Studi di Palermo, che espone il risultato economico di esercizio di euro 23.377.897,35, che, al netto dell'importo di euro 4.552.965,46, vincolato a costi futuri, è pari ad euro 18.824.931,89.

Da ultimo il Collegio prende atto della proposta di destinare il risultato di esercizio 2020, pari ad euro 23.377.897,35:

- per euro 4.552.965,46 a fondi vincolati per decisione degli Organi istituzionali;
- per euro 18.824.931,89 per risultati gestionali da esercizi precedenti.

- 2. Attribuzione al CUS di un Contributo Straordinario di € 150.000,00 di cui alla voce di costo analitica CA.C.B. 01.02.03 "Contributo per attività sportive PJ_CUS_CONTRIBUTO STRAORDINARIO del Bilancio Unico di Ateneo E.C. 2021(ODG CDA n.06.02)**

Il Collegio prende atto in quanto la previsione del contributo risultava già dal Bilancio.

- 3. Rimodulazione di budget con storno oltre il 3° livello del Piano dei conti del bilancio del PJ_TALENTI_2020 - Esercizio contabile 2021 - Area Qualità, Programmazione e Supporto Strategico (ODG CDA n.06.03)**

Il Collegio segnala all'Amministrazione l'opportunità di rivedere la procedura di conferimento dell'incarico adottata, al fine di verificare l'effettivo rispetto delle previsioni dell'art. 7, comma 6, lett. b), del d. lgs. n. 165/2001.

- 4. Storno per interventi di manutenzione straordinaria immobili – UA DA00 15 E. 2021 (ODG CDA N.06.04)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 5. Variazione di budget per maggiore ricavo e maggiore costo per Bonus docenti/studenti E. 2021 (Barreca Adele) (ODG CDA n.06.05)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 6. Variazione di budget per maggiore ricavo e maggiore costo per Bonus docenti/studenti E. 2021 (La Fata Eva) (ODG CDA n.06.06)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 7. Storni tra voci COAN FFO 2021 per sopravvenute esigenze – SIMUA (ODG CDA n.06.07)**

Il Collegio esprime parere favorevole.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

8. **Variazione di bilancio per maggiore ricavo e maggiore costo – Agenzia Nazionale Indire – Erasmus+ - Emendamento n.1 alla Convenzione n. 2019-1-IT02-KA107- 062108: Assegnazione contributo integrativo per le esigenze speciali relative a condizioni fisiche, mentali o sanitarie in mobilità dello studente Andrea Garuccio – Servizio speciale Internazionalizzazione (ODG CDA n.06.08)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

9. **Storno oltre il III livello relativo al Fondo di Funzionamento Ordinario e.c. 2021 – Prof. V. Agnesi – DISTEM (ODG CDA n.06.09)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

10. **Storno di bilancio tra voci coan per acquisto attrezzatura scientifica - progetto PRJ-0514 “SICAM” – Responsabile Scientifico Prof. G. Francesco Giannici – DiFC (ODG CDA n.06.10)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

11. **Variazione relativa al Progetto PRJ-0579 - SHARPER 2021 - Horizon 2020 - Azione Marie Skłodowska-Curie - Sharing Researcher’s Passion for Engaging Responsiveness - CUP B75F21000500006 – Responsabile Scientifico, Prof. Francesco Giacalone – STEBICEF (ODG CDA n.06.11)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

12. **Storno di Bilancio sul Progetto 2019_PERFEZ_D15_160857 – Corso di perfezionamento in Nutrizione e Salute 2019/2020 – STEBICEF - Coordinatore, Prof.ssa Antonella Amato – STEBICEF (ODG CDA n.06.12)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

13. **Variazione relativa alla Convenzione per l’esecuzione della Ricerca Corrente IZS SI 05/20 “Studio pilota sulla fauna ittica delle acque interne della provincia di Palermo e monitoraggio sanitario delle specie autoctone ed alloctone, dei fiumi, torrenti e bacini idrici” tra l’Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Sicilia “A. Mirri” e STEBICEF – Codice identificativo Progetto CON-0360 – CUP H75H20000110001 – Referente, Prof.ssa Rosa Alduina – STEBICEF (ODG CDA n.06.13)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

14. **Variazione relativa alla Convenzione per l’esecuzione della Ricerca Corrente IZS SI 07/20 “Studio sulla correlazione tra pesticidi ed antimicrobico resistenza in batteri i solati da vegetali” tra l’Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Sicilia “A. Mirri” e STEBICEF – Codice identificativo Progetto CON-0359 – CUP H75H20000140001 – Referente, Prof.ssa Rosa Alduina – STEBICEF (ODG CDA n.06.14)**



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 15. Variazione incrementativa di budget connessa al trasferimento fondi effettuato da Istituto Superiore di Sanità – capitolo di bilancio PRJ-0676 - Responsabile Scientifico Prof. Fabio Tramuto di € 84.583,50 per la realizzazione del progetto “Caratterizzazione molecolare del virus pandemico Sars-Cov-2 in Italia – Fasc N. 5S33 – PROMISE (ODG CDA n.06.15)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 16. Variazione per trasferimento fondi da IBSA farmaceutici Italia Srl – capitolo di bilancio 2021-IBSA-GIORDANO - Responsabile Scientifico Prof. Carla Giordano di € 24.000,00 – PROMISE (ODG CDA n.06.16)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 17. Variazione incrementativa di budget connessa al contributo sul Progetto IG 2018 Id 21492 con l’AIRC – “Identification of molecular events underlying the resistance of breast cancer stem cells to anti-cancer therapies” - TERZA ANNUALITA’ - CUP B78D19000140007 – Importo del finanziamento € 140.000,00 – Responsabile Scientifico Prof.ssa Matilde Todaro – PROMISE (ODG CDA n.06.17)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 18. Rimodulazione del budget del progetto H2020, cod. PRJ-0548, “SimInSitu” con storno tra valori di livello superiore al 3° livello del Piano dei Conti ai sensi degli artt. 43 e 44 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell’Università degli Studi di Palermo emanato dal Rettore con Decreto n. 4737 del 31.12.2014 – Ingegneria (ODG CDA n.06.18)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 19. Rimodulazione del budget del progetto H2020, cod. 2014-QUAD-0021, “EUROFusion” con storno tra valori di livello superiore al 3° livello del Piano dei Conti ai sensi degli artt. 43 e 44 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell’Università degli Studi di Palermo emanato dal Rettore con Decreto n. 4737 del 31.12.2014 – Ingegneria (ODG CDA n.06.19)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 20. Convenzione di ricerca tra il Dipartimento di Ingegneria e l’ITET “Girolamo Caruso” di Alcamo (TP) avente per oggetto lo svolgimento di attività in collaborazione scientifica nell’ambito del progetto “Inventariare per conoscere e valorizzare il patrimonio artistico e culturale del territorio attraverso tecniche di realtà virtuale” - CUP G79E20001150002 – Resp. Scientifico: Prof. Tommaso Ingrassia – CON-0347 – Ingegneria (ODG CDA n.06.20)**

Il Collegio esprime parere favorevole.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

- 21. Convenzione conto terzi tra il Dipartimento di Ingegneria e il Centro di Riabilitazione Vaclav Vojta Cooperativa Sociale per lo svolgimento di attività di coordinamento tecnico scientifico nell'ambito del piano formativo "MA.REHA.", finanziato dal fondo interprofessionale Fondimpresa – CUP G88D20000750008 – Resp. Scientifico: Prof. Manfredi Bruccoleri – CON-0353 – Ingegneria (ODG CDA n.06.21)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 22. Convenzione conto terzi tra il Dipartimento di Ingegneria e la società Caruter srl per lo svolgimento di attività di coordinamento tecnico scientifico nell'ambito del piano formativo "C.A.R.U.TER", finanziato dal fondo interprofessionale Fondimpresa – CUP G48D20000250008 – Resp. Scientifico: Prof. Manfredi Bruccoleri – CON-0351 – Ingegneria (ODG CDA n.06.22)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 23. Convenzione conto terzi tra il Dipartimento di Ingegneria e la società Siem srl per lo svolgimento di attività di coordinamento tecnico scientifico nell'ambito del piano formativo "S.I.E.M.", finanziato dal fondo interprofessionale Fondimpresa – CUP G28D20000420008 – Resp. Scientifico: Prof. Manfredi Bruccoleri – CON-0352 – Ingegneria (ODG CDA n.06.23)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 24. Storno tra voci coan oltre il terzo livello del piano dei conti su Progetti PON AIM- E.C. 2021- DARCH (ODG CDA n.06.24)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 25. Azione di rivalsa da infortunio sul lavoro. Transazione stragiudiziale pratica dipendente Ventimiglia Antonino (ODG CDA n.06.25)**

Il Collegio ha avviato un approfondimento istruttorio con l'Avv. Vincifori il quale si è reso disponibile a completare alcune verifiche.

Il Collegio prende atto della proposta di transazione.

- 26. Approvazione del Bilancio Consuntivo al 31.12.2020 della Società U4Learn s.r.l. (ODG CDA n.06.26)**

Il Collegio prende atto.

- 27. Autorizzazione alla stipula definitiva dell'accordo relativo alla ripartizione dei fondi destinati al finanziamento del salario accessorio per il personale TAB per l'anno 2021 (ODG CDA n.08.01)**

I Revisori procedono all'esame dell'ipotesi di accordo del contratto integrativo per l'anno 2021 del Fondo del Personale TAB, ai sensi dell'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

L'ipotesi di contratto integrativo è stata trasmessa al Collegio dei Revisori in data 04/06/2021, ai fini del controllo della compatibilità dei costi derivanti dalla predetta Contrattazione con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione di norme di legge.

Tale ipotesi di accordo, sottoscritta dalle parti in data 31/05/2021, risulta corredata dalla Relazione Illustrativa e dalla Relazione Tecnico- finanziaria, di cui all'art. 40, comma 3 sexies del citato D.Lgs. 165/2001.

Il Collegio passa all'esame del precitato accordo e della relativa documentazione, il quale prevede per l'anno 2021 un ammontare di somme a disposizione pari ad **Euro 4.599.247,00** distribuiti per le seguenti finalizzazioni:

| Fondo B- C- D art. 63 C.C.N.L. | Importo | Fondo E.P. art. 65 C.C.N.L. | Importo |
|---------------------------------------|---------------------|--|-------------------|
| Produttività individuale: | 234.242,00 | Retribuzione di posizione e risultato: | 911.505,00 |
| Produttiva collettiva: | 810.000,00 | Premio: | 10.000,00 |
| Indennità di responsabilità | 1.255.000,00 | Fondo PEO | 13.500,00 |
| IMA | 950.000,00 | | |
| Lavoro disagiato | 120.000,00 | | |
| Premio | 55.000,00 | | |
| Fondo PEO | 240.000,00 | | |
| Totale | 3.664.242,00 | Totale | 935.005,00 |

Ciò premesso, il Collegio verificato che:

- la relazione illustrativa e la relazione tecnico finanziaria sono state predisposte in ossequio alle istruzioni emanate con Circolare n. 25, del 19 luglio 2012, del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;
- i fondi contrattuali per l'anno 2021 sono stati costituiti in conformità alla normativa vigente;
- l'onere scaturente dalla contrattazione in esame risulta integralmente coperto dalle disponibilità di bilancio;
- il contratto integrativo è stato predisposto in conformità alle vigenti disposizioni di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori;

esprime parere favorevole

in ordine alla compatibilità finanziaria dell'ipotesi di accordo integrativo per l'anno 2021.

28. Esame documentazione su rendicontazione Bando Miur 1121/2019 - Programma A - giugno 2021

A seguito di interlocuzione con l'ing. Sorce, il Collegio ha esaminato i documenti relativi al "Fondo per l'Edilizia universitaria – Programma A – Rendicontazione giugno 2021" ed esprime parere positivo.

29. Verifica ordinativi di spesa

Gli ordinativi esaminati risultano regolari

30. Verifica di cassa al 31/03/2021



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

Dall'esame delle scritture riportate nel registro Unipa UGOV - e i dati comunicati al 31/03/2021 dall'Istituto Cassiere UNICREDIT risulta un saldo rispettivamente di € **159.749.252,92** e di € **171.536.451,82**, la differenza risulta conciliata dagli elenchi prodotti che riportano i provvisori di entrate da regolarizzare per € 12.531.943,50 e i provvisori di uscite da regolarizzare per € 744.744,60

Il Mod 56 T, prodotto dalla Banca d'Italia, riporta un saldo di € **168.629.578,91** che non concorda con il saldo dell'Istituto Cassiere di € **171.536.451,82**. Ai fini della riconciliazione fra i due dati si evidenzia che sono stati allegati due elenchi che riportano le operazioni in entrata e in uscita che giustificano la differenza di € **57.702,73** per la Banca d'Italia e l'indicazione di un Mutuo chirografario acceso presso l'Istituto cassiere per € **2.964.575,64** con un saldo a pareggio di € **168.571.876,18**.

Il giornale di cassa al 31/03/2021 riporta l'ultima registrazione in entrata relativa all' Ordinatoivo d'incasso n. 3975 del 31/03/2021 di € 20,00 e l'ultima registrazione in uscita relativa all' ordine di pagamento n. 3984 del 31/03/2021 di € 1.868,98.

Si dichiara, pertanto, ai fini della regolarità dei dati di cassa al 31/03/2021, che è accertata e conciliata la concordanza tra le scritture tenute dall'Ente, i dati trasmessi dall'Istituto Tesoriere e la Banca d'Italia, come risultante dalla documentazione esibita che viene siglata per il visto regolare dai componenti del Collegio dei Revisori. I revisori presenti siglano, inoltre, la documentazione a corredo delle precedenti verifiche espletate da remoto.

Si riporta di seguito un prospetto che riporta i dati di concordanza tra le scritture dei sistemi UNIPA UGOV- SIOPE PLUS- UNICREDIT- BANCA d'ITALIA e il saldo al 31/03/2021:

| CONCORDANZA AL 31/03/2021 | | | | | | |
|---|-----------------------------------|----------------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|
| UNIPA/ MEF SIOPE PLUS/UNICREDIT VERBALE | | | | UNICREDIT/BANCA d'ITALIA | | |
| | | UNIPA UGOV | MEF SIOPE PLUS | UNICREDIT | UNICREDIT | BANCA D'ITALIA |
| A | Tesoreria 9150300 Dati tratti da: | | | | | |
| | Cassa iniziale al 01 gennaio 2021 | 206.839.763,37 | 206.839.763,37 | 206.839.763,37 | 206.839.763,37 | 204.430.309,80 |
| | | Entrate da Ordinativi di Incasso | | | Entrate o Incassi | |
| | | Dati tratti da: | | | | |
| | | UNIPA UGOV | MEF SIOPE PLUS | UNICREDIT | UNICREDIT | BANCA D'ITALIA |
| | | 32.846.083,03 | 32.846.083,03 | 32.846.083,03 | 45.378.026,53 | 14.170.861,87 |
| a Sommare e/o Detrarre: | | | | | | |
| 0,00 | | 0,00 | | | | |
| Totale 0,00 | | | | | | |
| B | Totale | 32.846.083,03 | 32.846.083,03 | 32.846.083,03 | 45.378.026,53 | 14.170.861,87 |
| Uscite da Ordinativi di Pagamento | | | | Uscite o Pagamenti | | |



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

| | | Dati tratti da: | | | | | |
|--|--|---|----------------------|----------------------|------------------------|----------------------|------|
| | | UNIPA UGOV | MEF SIOPE PLUS | UNICREDIT | UNICREDIT | BANCA D'ITALIA | |
| a Sommare e/o Detrarre: | | 79.936.593,48 | 79.936.593,48 | 79.936.593,48 | 80.681.338,08 | 49.971.592,76 | |
| | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| Totale | 0,00 | | | | | | |
| C | Totale | 79.936.593,48 | 79.936.593,48 | 79.936.593,48 | H 80.681.338,08 | 49.971.592,76 | |
| | | Entrate/Uscite da Quietanze in sospensione di Cassa | | | | | |
| | | Dati tratti da Unicredit verbale: | | | | | |
| | | UNIPA UGOV | MEF SIOPE PLUS | UNICREDIT | | | |
| D | a detrarre: | | | | | | |
| | Quietanze di incasso in sospensione di cassa 12.531.943,50 | 12.531.943,50 | 12.531.943,50 | 12.531.943,50 | | | |
| E | a sommare: | | | | | | |
| | Quietanze di pagamento in sospensione di cassa 744.744,60 | 744.744,60 | 744.744,60 | 744.744,60 | | | |
| | | UNIPA UGOV | MEF SIOPE PLUS | UNICREDIT | UNICREDIT | BANCA D'ITALIA | |
| Saldo Contabile A+B-C UGOV | | 159.749.252,92 | | | | | |
| Saldo Contabile A+B-C+D-E MIF/TLQ | | | 171.536.451,82 | 171.536.451,82 | | | |
| Saldo Contabile F+G-H UNICREDIT/B. d'ITALIA | | | | | I 171.536.451,82 | 168.629.578,91 | (*) |
| Saldo Disponibile A+B-C+D-E UGOV/MIF/TLQ | | 171.536.451,82 | 171.536.451,82 | 171.536.451,82 | L 2.964.575,64 | 0,00 | (*1) |
| 5) Saldo Disponibile I-L+N UNICREDIT/B. d'ITALIA | | | | | M 168.571.876,18 | 0,00 | |
| | | | | | N 0,00 | -57.702,73 | (*2) |
| | | | | | O 168.571.876,18 | 168.571.876,18 | |

Note: (*) Il saldo contabile di Banca d'Italia € 168.571.876,18 è desumibile dal modello 56T (T.U.) alla data del 31/12/2020; (*1) l'importo del Mutuo chirografario € 2.964.575,64 e (*2) l'importo totale a pareggio risulta dal saldo algebrico dei pagamenti e delle riscossioni contabilizzati dal Tesoriere e Banca d'Italia e/o viceversa pari a € 57.702,73, desumibili dai giornali di cassa da piattaforma Unicredit TLQ (Temporal Logic Query) e dai modelli 56(T.U.) Banca d'Italia. L'ultimo ordinativo di incasso trasmesso, entro il 31/03/2021, è il n. 3975 del 31/03/2021 di € 20,00 - l'ultimo ordinativo di pagamento trasmesso, entro il 31/03/2021, è il n. 3984 del 31/03/2021 di € 1.868,98



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

I Revisori procedono, quindi, a programmare un controllo a campione sugli ordinativi di pagamento e sugli ordinativi di incasso emessi dal 01/01/2021 al 31/03/2021.

Sono state estratti, pertanto, con **il metodo della randomizzazione semplice**, i seguenti ordinativi: 357, 442, 596, 622, 654, 665, 1574, 1941, 2367, 2553, 3005, 3261, 3330, 3575, 3601

Il Collegio invita l'Area Economico Finanziaria, per il tramite del Sevoc, a reperire tutta la documentazione a corredo degli stessi e a metterla a disposizione dei Revisori dei Conti per il prescritto controllo di regolarità prima della prossima convocazione.

31. Verifica di cassa economale al 31/05/2021

Verifica della Cassa Economale al 10/06/2021

E' presente il Sig. Mingoia Calogero Agente Contabile responsabile dell'UOA "Economato"

Fondo Cassa in mano all'Economo

CASSA INIZIALE CON ORDINATIVO N. € 10.000,00

215 DEL 14/01/2021

Totale fondo economale € 10.000,00

Totale fondo da rendicontare € 10.000,00

Dimostrazione del fondo cassa:

| | | | |
|-----------------------|------------|----------|--------------------|
| Contanti | | | € 2.509,01 |
| Sospesi di cassa | | | € 0,00 |
| Totale | | | € 2.509,01 |
| costi da rendicontare | € 7.490,99 | | € 7.490,99 |
| Totale | | | € 10.000,00 |
| Contanti analitico: | € | Quantità | Importo |
| | € 100,00 | 0 | € 0,00 |
| | € 50,00 | 35 | € 1.750,00 |
| | € 20,00 | 28 | € 560,00 |
| | € 10,00 | 16 | € 160,00 |
| | € 5,00 | 7 | € 35,00 |
| | € 2,00 | 2 | € 4,00 |
| | € 1,00 | 0 | € 0,00 |
| | € 0,50 | 0 | € 0,00 |
| | € 0,20 | 0 | € 0,00 |
| | € 0,10 | 0 | € 0,00 |
| | € 0,05 | 0 | € 0,00 |
| | € 0,02 | 0 | € 0,00 |
| | € 0,01 | 1 | € 0,01 |
| | | | Totale: € 2.509,01 |

Il Collegio prende visione del "Libro cassa", tenuto dall'1/01/2008 in formato access.

È costituito ad oggi da n. 6 pagine. Ultima Registrazione la n. 31 del 08/06/2021 relativa "RENDICONTAZIONE DI N. 3 MARCHE DA BOLLO DI € 16,00 NECESSARIE AD ASSOLVERE L'IMPOSTA DI BOLLO PER CONVENZIONI RIF. DISP. 59358 DEL 08/06/2021 AREA QUALITA' PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO SETTORE



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

FORMAZIONE DISP. IMPEGNO PROT. N. 21407 DEL 26/02/21 IMPEGNO BUDGET N. 3627/2021"

| | |
|--------------------------------------|------------|
| Saldo dopo l'ultima operazione | € 7.490,99 |
| Il saldo trova riscontro in contanti | € 2.509,01 |
| Sospesi di cassa | € 0,00 |

Il Collegio esaminati i documenti e le risultanze non ha osservazioni, non avendo rilevato irregolarità.

32. Adempimenti fiscali e previdenziali anno 2020

A seguito di interlocuzione con l'ing. Sorce, il Collegio prende atto dei chiarimenti e attende gli ulteriori elementi esplicativi

33. Varie ed eventuali.

Nessun argomento.

La seduta è tolta alle ore 13.30

F.to Dott. Giancarlo Astegiano

F.to Dott.ssa Margherita La Porta

F.to Dott. Pietro Paolo Trimarchi