



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 1/2017

Il giorno 20 dicembre 2017 alle ore 9.00 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. Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2018) autorizzatorio e triennale (esercizi 2018-2020)
2. Varie ed eventuali

Sono presenti:

- | | |
|--------------------------------|----------------------|
| - Dott. Giancarlo Astegiano | Presidente |
| - Dott.ssa Margherita La Porta | Componente effettivo |
| - Dott.ssa Margherita Carastro | Componente supplente |

Sono presenti, in qualità di segretari verbalizzanti, il dott. Roberto Pecoraro e il sig. Sergio Tennerello.

In via preliminare, a seguito del decreto rettorale n.3358, dichiarano di accettare l'incarico e, formalmente, avviano l'insediamento del Collegio in attesa che il dott. Trimarchi formalizzi l'accettazione. Conseguentemente, per il quadriennio dicembre 2017-dicembre 2021, il Collegio risulta così costituito:

- | | |
|------------------------------|---|
| Dott. Giancarlo Astegiano | Presidente |
| Dott.ssa Margherita La Porta | Componente effettivo |
| Dott. Pietro Paolo Trimarchi | Componente effettivo |
| Dott.ssa Margherita Carastro | Componente supplente designato dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca |
| Dott.ssa Venere Sgarito | Componente supplente designato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze |

E' presente, e quindi si dà atto della sua presenza, la dott.ssa Margherita Carastro.

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

1. Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2018) autorizzatorio e triennale (esercizi 2018-2020) (ODG CDA N. 4)

L'università di Palermo ha predisposto il Bilancio di previsione per l'esercizio 2018 in base al sistema di contabilità economico patrimoniale che l'Ateneo, in attuazione delle disposizioni legislative, ha introdotto a partire dall'esercizio 2015.

Il documento previsionale è anche in linea con le recenti indicazioni contenute nel decreto ministeriale 8 giugno 2017.

Preliminarmente, il Collegio rileva che i documenti elaborati in base a quanto previsto dal regolamento dell'Ateneo e in attuazione delle disposizioni introdotte dal decreto legislativo 18 del 2012, sono:

- Il budget economico 2018;
- il budget degli investimenti anno 2018;
- il budget economico del triennio 2018-2020;



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

- il budget degli investimenti del triennio 2018-2020;
- la riclassificazione della spesa per missioni i e programmi;
- il bilancio preventivo non autorizzatorio in contabilità finanziaria per l'anno 2018;
- la nota illustrativa del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2018 e autorizzatorio 2018-2020.

Il Collegio osserva che l'Ateneo ha adempiuto a quanto previsto dalle nuove regole contabili che hanno stabilito che ciascun Ateneo si doti di un budget dei flussi monetari, aspetto di estrema rilevanza attesa la sempre crescente importanza degli andamenti della cassa.

Sempre in via preliminare, il Collegio osserva che l'Ateneo non ha ancora approvato formalmente il piano triennale delle opere pubbliche 2018-2020, anche se il relativo iter procedurale è stato già avviato. Conseguentemente le previsioni di bilancio riferite agli investimenti edili sono suscettibili di modificazioni all'esito delle decisioni dell'Ateneo in ordine a quali interventi effettuare in concreto. Considerata l'importanza del piano delle opere, in relazione alle politiche di investimento dell'Ateneo, è auspicabile che, in futuro, il piano venga predisposto e adottato in tempo utile per la programmazione di bilancio.

Il Collegio, considerati i tempi ristretti intercorsi tra la nomina, l'insediamento e la necessità di rendere il parere sul bilancio, prende atto delle risultanze esposte nei documenti di bilancio e osserva quanto segue:

il totale dei proventi previsti per l'anno 2018 è pari ad euro 271.821.957,00 a fronte di un totale dei costi previsti in euro 257.789.228,00, con una differenza positiva pari ad euro 14.032.729,00. Sono previsti proventi finanziari per euro 44.000,00 ed interessi ed altri oneri finanziari pari a euro 518.716,00. Le imposte sul reddito di esercizio sono previste in euro 11.867.107,00. Il risultato economico presunto è pari ad euro 1.690.906,00.

In relazione ai proventi, la quota maggiore è rappresentata dai contributi MIUR e altre amministrazioni centrali per euro 221.011.257,00. All'interno di questa voce sono previsti i proventi derivanti dall'FFO che, con decisione prudenziale, sono stati stimati in misura sostanzialmente pari a quanto effettivamente erogato nell'esercizio 2017. Considerate le regole di attribuzione dell'FFO, e il possibile intervallo di variazione (2,5% in aumento o diminuzione), è necessario che l'Ateneo utilizzi prudenzialmente l'importo riferito all'intervallo di variazione, tenendo conto della possibile variazione negativa.

Fra i costi, quello principale riguarda il personale che è stimato in euro 176.954.552,98. Considerato l'ammontare di tale spesa in relazione agli indicatori di virtuosità di bilancio, si richiama l'attenzione dell'Ateneo sull'opportunità di monitorare in corso di esercizio l'andamento della spesa.

Il totale degli ammortamenti è pari ad euro 5.486.247,00.

Significativo è l'ammontare dell'accantonamento per rischi ed oneri, pari ad euro 4.301.036,00, riferito ad alcuni contenziosi e a potenziali perdite connesse a finanziamenti per la ricerca. Si tratta di un importo elevato e l'utilizzazione dello stesso dovrà essere verificata con attenzione in caso di soccombenza dell'amministrazione, anche per individuare le cause e adottare provvedimenti specifici per il futuro.

Il Collegio, da ultimo, rileva che non è previsto il ricorso all'indebitamento.

Osservazioni conclusive e parere

In relazione a quanto verificato, il Collegio insediato in data odierna, ritiene che le previsioni di bilancio, sia in relazione ai proventi che ai costi, così come evidenziati nei singoli documenti che



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

compongono il bilancio di previsione 2018, risultino in linea con le attività svolte negli ultimi anni dall'Ateneo, con i programmi in corso di realizzazione e con gli obblighi derivanti dalle disposizioni normative, di settore e di finanza pubblica. Peraltro, il Collegio si riserva di valutare specificamente le singole previsioni nel corso dell'esercizio.

Richiamate le osservazioni della presente relazione, il Collegio dei Revisori dei conti esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione 2018 e del bilancio triennale 2018-2020 dell'Università degli Studi di Palermo.

2. Varie ed eventuali

Nessun argomento.

La seduta è tolta alle ore 13.20

F.to Dott. Giancarlo Astegiano

F.to Dott.ssa Margherita La Porta

F.to Dott.ssa Margherita Carastro