



Verbale n. 24/2024

Il giorno 20 dicembre 2024 alle ore 10:00 venerdì in collegamento telematico mediante l'utilizzo della piattaforma Teams e presso gli Uffici del Settore Organi Collegiali ed Elezioni, piano Ammezzato "Steri" si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università di Palermo – nominato con Decreto Rettorale n. 563 del 03 febbraio 2022 – con il seguente ordine del giorno:

1. Pareri sugli argomenti del Consiglio di Amministrazione del 18-20 dicembre 2024:

06/01 Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2025) autorizzatorio e triennale (esercizi 2025-2027)

2. Varie ed eventuali

3. Ordine del giorno suppletivo

08/02 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie detenute dall'Ateneo al 31.12.2023, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs 175/2016 e relazione sull'attuazione delle misure contenute nel piano di razionalizzazione adottato con delibera CdA n. 08/06 del 21.12.2023

10/36 Programma triennale dei lavori pubblici 2025/2027 ed elenco annuale 2025

È presente:

Dott. Alberto Rigoni Presidente

È collegato:

Dott. Giovanni Maniscalco Componente effettivo

È assente giustificato:

Dott. Salvatore Gueci Componente effettivo

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

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

1. Pareri sugli argomenti del Consiglio di Amministrazione del 18-20 dicembre 2024:

06/01 Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2025) autorizzatorio e triennale (esercizi 2025-2027)

È presente ai lavori la prof.ssa Cavallaro, Presidente della Commissione istruttoria Bilancio, patrimonio ed edilizia del Consiglio di Amministrazione, che espone al Collegio le proposte emendative, approvate dalla stessa commissione in data 18 dicembre 2024, al progetto di Bilancio preventivo in corso di approvazione.

Interviene altresì il dott. Castiglia, Responsabile del Settore Bilancio unico di Ateneo di previsione, di esercizio e consolidato.

Si riporta di seguito la Relazione sul Bilancio di previsione 2025:

RELAZIONE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PALERMO

L'Università degli Studi di Palermo ha predisposto il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale per l'esercizio 2025 e triennale non autorizzatorio per il periodo 2025 - 2027 in base al sistema di contabilità economico-patrimoniale che l'Ateneo, in attuazione delle disposizioni legislative e regolamentari vigenti, ha introdotto e adottato da alcuni esercizi.

Il Bilancio è composto dai seguenti documenti che costituiscono un unico documento:

1. Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale (Budget economico e Budget degli investimenti) autorizzatorio esercizio 2025;

2. Bilancio preventivo Unico d'Ateneo non autorizzatorio, in contabilità finanziaria in termini di cassa e classificazione della spesa complessiva per Missioni e Programmi relativamente all'esercizio 2025;
3. Nota illustrativa al Bilancio Unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio esercizio 2025 e triennale 2025-2027;
4. Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione triennale (Budget economico e Budget degli investimenti) 2025-2027.

Preliminarmente occorre rappresentare che anche quest'anno l'invio di tutta la documentazione è stato effettuato a ridosso della data di celebrazione dell'adunanza del Consiglio di Amministrazione chiamato ad approvare il Bilancio di previsione. Tale circostanza ha contratto notevolmente il tempo necessario per l'esame, da parte di questo Collegio, dell'intero documento contabile, oltre che espone pericolosamente l'Ente alla possibilità che non si riesca a pervenire per tempo all'approvazione del documento programmatico con il rischio di esercizio provvisorio ed il conseguente obbligo ad impegnare le spese solo in termini di dodicesimi di anno precludendo la possibilità di avviare gli interventi previsti.

Si osserva che, con riferimento al Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2025 in termini di cassa e spesa per missioni e programmi, l'Ateneo si è adeguato allo schema di cui all'allegato 2 del D.l. 8 giugno 2017, n. 394. L'Amministrazione, nella predisposizione dei citati documenti, ha tenuto conto delle disposizioni contenute nel Regolamento di Ateneo, ha utilizzato gli schemi di cui al decreto interministeriale n. 925, del 10 dicembre 2015, delle modifiche introdotte dal già citato D.l. n. 394 del 2017, oltre alle indicazioni contenute nelle diverse note tecniche della commissione ministeriale per la contabilità economico-patrimoniale e del "manuale tecnico operativo" del MUR emanato con decreto del Direttore Generale n.1055 del 30 maggio 2019.

Nella "Nota illustrativa al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2025 e triennale 2025-2027" sono stati indicati i criteri seguiti nell'elaborazione dei documenti contabili e le ragioni delle singole previsioni di entrata e di spesa che tengono conto dei risultati della gestione 2024, acquisiti sino al momento della predisposizione del budget, e delle ricadute di quest'ultima negli esercizi successivi, delle novità normative, nonché dei programmi adottati dall'Ateneo.

Nelle previsioni di bilancio si è tenuto conto del Piano delle opere pubbliche per gli esercizi 2024 – 2027, degli altri documenti di programmazione adottati dall'Ateneo e dei provvedimenti finanziari diretti a porre vincoli e limiti di spesa derivanti dalla normativa sul contenimento della spesa pubblica.

Il Piano strategico di Ateneo 2024-2027 non risulta essere stato ancora approvato.

Passando all'esame delle principali voci del Bilancio unico di Ateneo, richiamando, sinteticamente le indicazioni previsionali, si osserva che:

- I proventi operativi previsti ammontano ad euro 326.748.687,90 in leggero aumento rispetto ai 323.003.893,93 indicati nel bilancio di previsione per l'esercizio 2024. Il Collegio rileva una diminuzione della voce Contributi che incidono per l'84,26% e che si prevede passino da 278.698.154,69 euro nel 2024 a euro 275.329.571,26 previsti per il 2025.
- I proventi propri manifestano un considerevole aumento passando da una previsione di 43.080.450,00 euro nell'esercizio 2024, ad un importo di euro 50.219.400,00 derivante dalla crescita dei proventi per la didattica, che da euro 39.348.950,00 ascendono a euro 46.087.400,00 e dalla voce proventi da ricerche mentre si mantengono stabili quelli da ricerche con finanziamenti competitivi. Anche per il 2025 si conferma la raccomandazione circa la necessità che l'Ateneo tenga conto dei possibili effetti di medio e lungo periodo definendo adeguate politiche finalizzate alla crescita dei proventi propri.
- I costi operativi sono previsti in misura pari ad euro 321.094.650,73 in aumento rispetto a quelli previsti per l'esercizio precedente che erano pari ad euro 308.446.518,03, confermandosi un trend in ulteriore aumento rispetto agli esercizi precedenti. Gli aumenti più significativi sono previsti in relazione alla spesa di personale e ai costi della gestione corrente. In particolare, i costi del personale crescono passando da euro 210.361.069,33 ad euro 220.718.269,45 con una dinamica ulteriormente in crescita anche per gli esercizi futuri. Tale aumento è ascrivibile in parte preponderante ai costi del personale docente e ricercatore mentre si mantengono abbastanza stabili i costi relativi al personale dirigente e tecnico

amministrativo. Anche i costi della gestione corrente registrano un aumento passando da euro 92.695.360,91 nel 2024 ad euro 96.157.699,88 nell'esercizio 2025.

- Gli ammortamenti cifrano euro 1.999.451,00 e sono composti quanto ad euro 30.348,00 in quota ammortamenti immobilizzazioni immateriali e quanto ad euro 1.969.103,00 in quota immobilizzazioni materiali.
- Gli Oneri Diversi di gestione cifrano euro 2.219.230,40. Pertanto, il Margine tra Proventi e Costi Operativi cifra euro 5.654.037,17 contro i 14.557.375,90 del 2024.
- Gli Oneri Finanziari per interessi sui mutui e gli altri oneri finanziari sono previsti in misura pari ad euro 308.078,00, in diminuzione rispetto agli euro 351.402,00, sostenuti nell'esercizio precedente;
- I Proventi Straordinari per euro 3.093.561,04.
- La rilevazione delle imposte correnti evidenzia euro 14.518.435,70.
- Il risultato economico presunto evidenzia un valore negativo per il 2025 pari ad euro 6.078.915,49 contro quello positivo di euro 354.027,60 del 2024. Tale valore negativo, grazie all'utilizzo delle Riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale, conduce ad un risultato di pareggio.

Il Collegio, poi, evidenzia che nella previsione dei singoli proventi (contribuzione studentesca, trasferimenti dal Ministero dell'Istruzione Università Ricerca, altre risorse), l'Amministrazione ha specificato di aver utilizzato criteri che tengono conto delle immatricolazioni registrate e della disciplina normativa e regolamentare.

Con riferimento ai costi del personale, che sono previsti in aumento con un ulteriore crescita anche negli anni 2026 e 2027, è indubbio che tale incremento (da riferirsi essenzialmente al personale docente) è attualmente bilanciato dai proventi conseguiti e, in particolare, dai finanziamenti ministeriali. Tuttavia, tenendo conto del rapporto tra le entrate proprie e i costi del personale, è necessario che l'Ateneo valuti con estrema prudenza le scelte che andrà a compiere, anche al fine di garantire effettiva e sostanziale stabilità finanziaria e patrimoniale di lungo termine.

Con riferimento ai Costi della gestione corrente, la dinamica al rialzo registrata negli ultimi anni deve indurre a adottare misure strutturali volte a mitigare l'effetto che si sta determinando anche a causa della dinamica dei prezzi di importanti materie prime e dell'energia.

La nota illustrativa al Bilancio unico di Ateneo è completa ed esaustiva, pur ritenendosi ulteriormente dettagliabile relativamente alle voci oggetto di mutamenti più marcati rispetto alle previsioni dell'esercizio precedente o a quelle situazioni caratterizzate da eventi e tendenze non ordinarie.

La nota illustrativa riporta uno specifico paragrafo recante la dimostrazione del rispetto delle misure di contenimento della spesa applicabili alle Università in adesione ai vincoli di finanza pubblica.

OSSERVAZIONI CONCLUSIVE E PARERE

I contenuti dei documenti che complessivamente compongono il bilancio preventivo 2025 sono in linea con le previsioni normative.

Le previsioni di bilancio, sia in relazione ai proventi operativi che ai costi operativi, così come evidenziate nei singoli documenti che compongono il bilancio di previsione 2025, risultano 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, secondo quanto precisato sopra.

La situazione finanziaria dell'Ateneo e i risultati degli anni precedenti sono alla base delle previsioni del Bilancio unico di Ateneo 2025. La stretta correlazione tra previsioni di entrata e costi che l'Ateneo prevede di sostenere impone **una adeguata verifica e un attento monitoraggio in corso di esercizio al fine di garantire l'equilibrio finanziario e il raggiungimento degli obiettivi dell'Ateneo, anche in considerazione del Risultato economico presunto che evidenzia un importante valore negativo.**

Si richiama l'Amministrazione a prestare attenzione anche ad eventuali variazioni del quadro normativo in forza delle previsioni contenute nella legge di bilancio per l'esercizio 2025 e bilancio triennale 2025-2027, in corso di approvazione parlamentare.



Si evidenzia che ad oggi il MUR non ha comunicato le modalità attraverso le quali assicurare il raggiungimento dell'obiettivo di contenimento della spesa (circolare R.G.S. n. 9 del 21 aprile 2020 e circolare n. 26 del 14/12/2020 e circolare n. 42 del 07 /12/2022), e, pertanto, l'Ateneo deve operare con prudenza in attesa delle indicazioni che verranno stabilite dal Ministero competente.

La Commissione Bilancio Patrimonio e Edilizia, nella seduta del 18 dicembre 2024, ha deliberato di presentare delle proposte emendative al Bilancio di previsione, oggetto di approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 20 dicembre 2024. Il Collegio dei Revisori dei Conti, poiché tali proposte si traducono in minori spese previste per euro 2.788.212, da destinare per esigenze future, non ha osservazioni in merito.

Richiamate le osservazioni della presente relazione, il Collegio dei Revisori dei conti esprime **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2025 e triennale non autorizzatorio per il periodo 2025-2027, composto dai documenti elencati in premessa.

2. Varie ed eventuali

Nessun argomento.

3. Ordine del giorno suppletivo

08/02 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie detenute dall'Ateneo al 31.12.2023, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs 175/2016 e relazione sull'attuazione delle misure contenute nel piano di razionalizzazione adottato con delibera CdA n. 08/06 del 21.12.2023

Il Collegio, svolti gli opportuni approfondimenti, conferma la raccomandazione resa nel corso della riunione del 17 dicembre 2024 raccomandando di valutare tutte le azioni necessarie alla razionalizzazione delle partecipazioni che presentano criticità.

Si prende, altresì, atto che l'articolo 20 del decreto legislativo 175 del 2016 non prevede il parere del Collegio dei Revisori.

10/36 Programma triennale dei lavori pubblici 2025/2027 ed elenco annuale 2025

Il Collegio prende atto di quanto riportato nella proposta aggiornata e depositata in data 19 dicembre 2024 che prevede la copertura delle spese per il 2025.

La seduta è tolta alle ore 11.

Dott. Alberto Rigoni

Dott. Giovanni Maniscalco