



Polo Universitario della Provincia di Agrigento

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI Verbale n. 16 del 16 febbraio 2018

In data 16 febbraio 2018, alle ore 15.00, presso la sede del Polo Universitario della Provincia di Agrigento, si è riunito, in prosecuzione alla seduta del 9 gennaio c.a., a seguito di regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei conti per procedere all'esame e parere sul bilancio di previsione 2016.

Sono presenti:

Dott. Giovanni Patti – Presidente

Dott. Giuseppe Tortorici - Componente

Dott. Salvatore Muratore – Componente

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dalla Responsabile dei servizi finanziari nella persona della D.ssa Maria Cipolla, appositamente invitata dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del predetto parere.

Il Collegio acquisiti tutti gli elementi informativi, procede alla stesura definitiva della relazione, con l'espressione del proprio parere al Bilancio di previsione 2016 e Pluriennale 2016-2018 che viene allegata al presente verbale per farne parte integrante.

Alle ore 18.00, la seduta viene tolta previa redazione, scrittura e sottoscrizione del presente verbale, che si prega di trasmettere al Presidente del Consiglio di Amministrazione

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Giovanni Patti

Dott. Giuseppe Tortorici

Dott. Salvatore Muratore



Polo Universitario della Provincia di Agrigento

Bilancio di previsione 2016
Bilancio pluriennale 2016-2018

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
(Verbale n. 16 del 16 febbraio 2018)

Handwritten signature

Preventivo finanziario (Competenza e cassa)

Entrate

Entrate Regionali

Descrizione	Competenza	Cassa
Contributo ordinario	€ 922.309,67	€ 1.011.652,93
Contributo Regione Stabilizzazione precari	€ 50.000,00	€ 50.000,00
Contributo straordinario	€ 0,00	€ 0,00

Il contributo ordinario è finalizzato al finanziamento delle spese relative alla didattica, da rendicontare successivamente (decreto n. 7691 del 13-12-2016)

Il contributo regionale stabilizzazione precari è destinato alla copertura di una parte delle spese del personale relative ai precari per un numero di 7 unità

Entrate Soci finanziatori

Descrizione	Competenza	Cassa
Libero Consorzio Comunale di Agrigento (Ex Provincia)	€ 774.686,00	€ 800.000,00
Comune di Agrigento	€ 150.000,00	€ 150.000,00
Camera di Commercio di Agrigento	€ 51.646,00	€ 154.938,32
Comune di Sciacca	€ 30.000,00	€ 60.095,56
Comune di Favara	€ 10.330,00	€ 61.980,00
Altri Comuni (nr.12 quota sociale € 5.165,00)	€ 61.980,00	€ 294.824,20

Altre entrate correnti

Descrizione	Competenza	Cassa
Interessi attivi	€ 5.000,00	€ 5.133,73
Rimborsi e recuperi diversi	€ 20.000,00	€ 20.078,65
Fitti attivi	€ 34.000,00	€ 34.000,00
Trasferimenti da enti per progetti	€ 0,00	€ 35.000,00

Non risultano finanziate per l'anno 2016 spese d'investimento

Le partite di giro pareggiano € 137.000,00 previsioni di competenza in entrata e uscita

Spese

Organi Istituzionali

Descrizione	Competenza	Cassa
Compenso e rimborso agli amministratori	€ 8.000,00	€ 10.039,53
Assicurazione componenti Cda	€ 954,00	€ 0,00
Compensi e rimborsi al Collegio dei revisori	€ 5.000,00	€ 4.400,00
Compenso e rimborsi ai componenti nucleo di valutazione	€ 4.000,00	€ 2.000,00

Collaboratori esterni ed incarichi professionali

Descrizione	Competenza	Cassa
Compensi collaboratori esterni	€ 12.000,00	€ 28.583,46
Compensi per incarichi professionali	€ 38.000,00	€ 13.647,62

I compensi degli Organi di amministrazione e del Collegio dei revisori sono regolamentati dalla circolare n. 06 del 29.02.2012

Personale

Descrizione	Competenza	Cassa
Retribuzione dipendenti tempo indeterminato	€ 223.172,19	€ 230.000,00
Retribuzione dipendenti tempo determinato	€ 106.500,87	€ 106.500,87
Contributi prev.li assisten.li a carico ente	€ 87.000,00	€ 99.469,02
Fondo salario accessorio	€ 35.228,69	€ 60.000,00
Buoni pasto dipendenti	€ 5.000,00	€ 2.500,00
Irap su retribuzioni	€ 24.000,00	€ 28.188,56
Trattamento fine rapporto	€ 0,00	€ 197.706,98

Spese funzionamento

Descrizione	Competenza	Cassa
Missioni e rimborso spese legali	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Servizi vari	€ 25.000,00	€ 20.000,00
Spese funzionamento economo	€ 24.000,00	€ 18.000,00
Spese pulizia locali	€ 73.000,00	€ 86.000,00
Spese di rappresentanza	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Canoni di manutenzione	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Consumo gasolio uffici	€ 15.000,00	€ 17.000,00
Spese sorveglianza sede Cupa	€ 20.000,00	€ 20.000,00
Consumi energia elettrica	€ 60.000,00	€ 82.554,35
Manutenzione ordinaria	€ 32.794,32	€ 51.000,00
Gestione autovetture	€ 1.000,00	€ 130,00
Spese telefoniche	€ 9.000,00	€ 10.000,00
Canoni e consumi idrici	€ 12.000,00	€ 34.153,00
Spese bancarie	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Spese formazione personale	€ 1.000,00	€ 1.000,00

Spese didattica

Descrizione	Competenza	Cassa
C.d.L. Servizio Sociale	€ 43.350,00	€ 110.400,00
C.d.L Ingegneria informatica	€ 0,00	€ 50.000,00
C.d.L Ingegneria gestionale	€ 0,00	€ 21.200,00
C.d.L. Magistrale in Architettura	€ 67.500,00	€ 372.384,53
C.d.L Magistrale in Archeologia	€ 38.300,00	€ 250.000,00
C.d.L Magistrale in Giurisprudenza	€ 76.350,00	€ 466.500,00
C.d.L. in Beni Culturali	€ 66.850,00	€ 495.400,00
C.d.L. in Scienze dell'Educazione	€ 0,00	€ 69.250,00
C.d.L Ingegneria informatica e gestionale	€ 0,00	€ 184.000,00
Docenze Convenzionate	€ 629.959,67	€ 500.000,00
Altre spese didattica ed attività culturali		

Descrizione	Competenza	Cassa
Attività culturali e ricreative	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Spese ospitalità docenti	€ 41.000,00	€ 47.104,00

Servizio buoni pasto docenti	€ 1.000,00	€ 1.150,00
Rimborso spese viaggi docenti C.d.L.	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Spese missioni personale Centro gestioni	€ 4.432,50	€ 5.000,00
Costi di servizio autovettura centro gestione	€ 250,00	€ 900,00
Spese per iniziative culturali Cupa	€ 30.000,00	€ 0,00

Imposte e tasse

Descrizione	Competenza	Cassa
Tassa smaltimento rifiuti solidi ed urbani	€ 44.000,00	€ 60.000,00
Altre imposte	€ 6.000,00	8.310,74

Fondi di riserva

Descrizione	Competenza	Cassa
Fondo di riserva ordinario	€ 22.000,00	€ 0,00
Fondo di riserva di cassa	€ 0,00	51.270,78

Fondo di riserva ordinario: ammontare non superiore al 3% e non inferiore al 1% del totale delle spese correnti (articolo 17 del Regolamento generale di contabilità (D.P.R. 97/2003 e D.P.Reg. 729/2006). Spese correnti € 2.109.951,67 - 1% € 21.099,51 (limite rispettato)

Disavanzo di amministrazione

E' previsto il recupero del disavanzo, come da tabella dimostrativa del risultato di amministrazione 2015 indicata successivamente, di € 211.309,43.

Riepilogo preventivo finanziario (Competenza e cassa)

Entrate			Uscite		
Descrizione	Competenza	Cassa	Descrizione	Competenza	Cassa
Entrate Regionali	€ 972.309,67	€ 1.061.652,93	Organi Istituzionali	€ 17.954,00	€ 16.439,53
Entrate Soci Finanziatori	€ 1.078.642,00	€ 1.521.838,08	Collaboratori esterni incarichi prof.li	€ 50.000,00	€ 42.231,08
Altre Entrate	€ 59.000,00	€ 94.212,38	Personale	€ 480.901,75	€ 724.365,43
			Spese funzionamento	€ 276.794,32	€ 343.837,35
			Spese didattica	€ 922.309,67	€ 2.519.134,53
			Altre spese didattiche ed attività culturali	€ 78.682,50	€ 56.154,00
			Finanziamento progetti	€ 0,00	€ 60.482,00
			Imposte e tasse	€ 50.000,00	€ 68.310,74
			Fondi di riserva	€ 22.000,00	€ 51.270,78
Totale entrate correnti	€ 2.109.951,67	€ 2.677.703,39	Totale spese correnti	€ 1.898.642,24	€ 3.882.225,44
Entrate c.to capitale	€ 0,00	€ 0,00	Spese investimento	€ 0,00	€ 600,00
Partite di giro	€ 137.000,00	€ 137.000,00	Partite di giro	€ 137.000,00	€ 149.479,92
Fondo iniziale di cassa	€ 0,00	€ 1.217.601,97	Disavanzo di amministrazione	€ 211.309,43	€ 0,00
Totale generale entrate	€ 2.246.951,67	€ 4.032.305,36	Totale generale uscite	€ 2.246.951,67	€ 4.032.305,36

A conclusione di questa parte, relativa al preventivo finanziario riepilogato nella tabella suindicata, si rileva come le previsioni di cassa di € 4.032.305,36 non risultano attendibili. Infatti dalle verifiche di cassa effettuate si è riscontrato un saldo iniziale di cassa al 01.01.2016 di € 1.217.601,97 ed un saldo finale al 31.12.2016 di € 811.991,78 registrando uno squilibrio reale di € 404.610,19 (dati già definitivi)

Per ciò che concerne le entrate ed in particolare l'entrata derivante dal contributo del Libero Consorzio Comunale di Agrigento, come si evince dalla relazione programmatica la quota sociale di € 774.686,00 risulta dovuta per l'anno 2016 ai sensi dell'art.21 dello statuto vigente. La presa d'atto del recesso del Libero Consorzio Comunale di Agrigento è avvenuta nel corso dell'assemblea dei soci del 20-05-2016, alla cui seduta ha partecipato il Commissario Straordinario dott. Barberi quale rappresentante legale di detto libero consorzio Comunale di Agrigento.

Per ciò che riguarda le spese, e specificatamente le spese per i Corsi di laurea e le docenze convenzionate, si evince dalla relazione dalla medesima relazione programmatica che è stato previsto un importo pari al contributo regionale di € 922.309,67: € 292.350,00 per i Corsi di laurea ed € 629.959,67 per le docenze convenzionate. Il Polo Universitario di Agrigento, stante ai vincoli di bilancio, non può erogare somme aggiuntive.

Preventivo Economico

Il preventivo economico risulta elaborato ai sensi di quanto disposto dall'articolo 14 del Regolamento generale di contabilità (D.P.R. 97/2003 e D.P.Reg. 729/2006

Preventivo economico 2016	Anno 2016	Anno 2015
Valore della produzione	€ 2.104.951,67	€ 2.427.680,54
Costi della produzione	€ 1.892.642,24	€ 2.343.838,69
Differenza	€ 212.309,43	€ 83.841,85
Proventi e oneri finanziari	€ 5.000,00	€ 735,63
Proventi ed oneri straordinari	€ 0,00	€ 40.458,51
Risultato prime delle imposte	€ 217.309,43	€ 44.118,97
Imposte dell'esercizio	€ 6.000,00	€ 70.223,95
Avanzo/disavanzo economico	€ 211.309,43	-€ 26.104,98

Il risultato economico rilevato per l'anno 2016 di € 211.309,43, non è da prendere in considerazione per la sua reale congruità tenuto conto che non è stata introdotta la riforma dell'armonizzazione contabile che prevede l'introduzione della nuova contabilità economica patrimoniale con criteri metodi e prospetti diversi al fine di ottenere un risultato economico attendibile

Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione esercizio precedente (anno 2015)

<i>Fondo cassa al 01/01/2015(A)</i>			(A) € 1.804.189,83
	Residui	Competenza	Totale
Riscossioni	€ 1.538.283,91	€ 216.358,45	(B) € 1.754.642,36
Pagamenti	€ 1.457.108,42	€ 884.121,80	(C) € 2.341.230,22
Differenza			D=(B-C) - € 586.587,86
<i>Fondo cassa al 31/12/2015</i>			E=(A+D) € 1.217.601,97
	Residui	Competenza	Totale
Residui attivi	€ 4.843.601,78	€ 2.326.717,47	(F) € 7.170.319,25
Residui Passivi	€ 6.916.609,65	€ 1.682.621,00	(G) € 8.599.230,65
Differenza			H=(F-G) -€ 1.428.911,40
<i>Disavanzo di amministrazione al 31/12/2015</i>			(E-H) - € 211.309,43

Come già detto in precedenza, sul bilancio di previsione 2016 è contabilizzato il recupero del disavanzo di € 211.309,43.

Bilancio pluriennale e relazione previsionale programmatica

Entrate	2016	2017	2018
Trasferimenti dalla Regione	€ 972.309,67	€ 1.496.200,00	1.350.000,00
Trasferimenti da Enti Consorziati (Soci)	€ 1.078.642,00	€ 293.626,00	288.461,00
Altre Entrate	€ 59.000,00	€ 54.000,00	€ 54.000,00
Totale entrate correnti	€ 2.109.951,67	€ 1.843.826,00	€ 1.692.461,00
Partite di giro	€ 137.000,00	€ 137.000,00	€ 137.000,00
Totale generale delle entrate	€ 2.246.951,67	€ 1.980.826,00	€ 1.829.461,00
Disavanzo di amministrazione	€ 211.309,43	€ 0,00	€ 0,00
Aggregato economico I - Spese di funzionamento	€ 733.696,07	€ 674.076,00	€ 638.211,00
Aggregato economico IV - Spese per interventi di parte corrente	€ 1.000.992,17	€ 980.250,00	€ 935.250,00
Aggregato economico VI - Oneri comuni di parte corrente	€ 163.954,00	€ 189.500,00	€ 119.000,00
Totale spese correnti	€ 1.898.642,24	€ 1.843.826,00	€ 1.692.461,00
Partite di giro	€ 137.000,00	€ 137.000,00	€ 137.000,00
Totale generale uscite	€ 2.246.951,67	€ 1.980.826,00	€ 1.829.461,00


 7

Il bilancio pluriennale 2016-2018, come nella tabella precedente, rileva i dati sintetici per aggregati, terzo livello, solo per competenza. Le previsioni del primo anno coincidono con gli stanziamenti relativi al bilancio annuale di previsione esercizio 2016.

Per ciò che riguarda i dati indicati si rimanda alla relazione previsionale programmatica redatta ai sensi dell'articolo 7 del predetto regolamento contabile.

Patto stabilità

Dai prospetti si evincono le seguenti risultante:

Competenza

Altre spese correnti - Limite da rispettare € 457.618,95. Previsione 2016 € 83.954,00:
Limite rispettato

Spesa personale - Limite da rispettare € 431.166,78 Previsione 2016 € 492.901,75:
Limite non rispettato

Cassa

Altre spese correnti - Limite da rispettare € 43.231,89. Previsione 2016 € 42.000,00:
Limite rispettato

Spesa personale - Limite da rispettare € 395.955,79 Previsione 2016. € 680.141,77:
Limite non rispettato.

Vincoli di spesa

Normativa di riferimento	Oggetto	Vincolo	Rispettato/n on rispettato
Art. 1 L.r. 25/2008	Rispetto divieto assunzioni	Divieto di assumere	Rispettato
Art. 18 L.r. 11/2010	Fondo salario accessorio	Limite € 45.121,31	Rispettato € 35.228,69
Art. 19 L.r. 11/2010	Acquisto beni e servizi	Parametri Consip per acquisto beni e servizi	Rispettato
Art. 8 D.L. 66/2014	Acquisto beni e servizi	Riduzione dei contratti in essere nella misura del 5%	Non rispettato
Art. 23 L.r. 11/2010	Stampe e pubblicazioni	Riduzione del 50% della spesa rispetto agli impegni 2009	Non esiste fattispecie
Art. 6 D.L.78/2010	Missioni Personale	Limite del 50/ rispetto spesa 2009 (€ 48,26)	Rispettato (Impegni 2015 € 0,00)
Art. 6 D.L.78/2010	Compenso Amministratori	Limite del 50/ rispetto spesa 2009 (€ 9.396,78)	Rispettato (Impegni 2015 € 399,18)
Art. 20 L.r. 9/2013	Trattamento accessorio personale dirigenziale		Non esiste fattispecie

Art. 22 L.r. 9/2013	Auto di rappresentanza	Divieto di possesso	Rispettato
Art. 6 D.L.78/2010	Spese autovetture	Limite 80% rispetto spesa 2009 (€ 15.321,60)	Rispettato (Impegni 2015 € 1.139,47)
Art. 24 L.r. 9/2013	Consulenti	Nomina consulenti per motivate e particolari esigenze previa autorizzazione Dipartimento regionale che esercita il controllo	Rispettato
Art. 27 L.r. 9/2013	Canoni affitto		Non esiste fattispecie
Art. 13 L.r. 13/2014	Trattamento economico complessivo	Limite € 100.000,00	Rispettato
Delibera Giunta Reg.le 317/2012 P. c	Consumi	Comunicazioni cartacee: 50% rispetto spesa 2011	Rispettato
Delibera Giunta Reg.le 317/2012 P.d	Consumi	Utenze telefoniche	Non rispettato
Delibera Giunta Reg.le 317/2012 P.d	Consumi	Utenze elettriche	Rispettato
Delibera Giunta Reg.le 317/2012 P.g	Consumi	Dematerializzazione atti	Non rispettato
Delibera di Giunta Reg.le 207/2011 Punto 16	Retribuzione dirigenti		Non esiste fattispecie
Art. 6 D.L. 78/2010	Spese relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	Spesa non superiore al 20% anno 2009	Non rispettato
Art. 6 D.L. 78/2010	Formazione personale	Spesa non superiore al 50% anno 2009	Rispettato
Art. 5 D.L. 95/2012	Buoni pasto	Limite € 7,00	Rispettato

Osservazioni

L'Organo di Revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti rileva la mancata approvazione del documento contabile nei termini stabiliti la quale costituisce irregolarità contabile poiché non rispetta la natura programmatica del bilancio; lo stesso dicasi per la mancata predisposizione di strumenti programmatici necessari ed indispensabili alla definizione della

struttura organizzativa (programmazione del fabbisogno del personale, dotazione organica, verifica eccedenze) e alla spesa sostenibile;
Rileva ancora il mancato rispetto del patto di stabilità e di alcuni vincoli di spesa come si evince dal prospetto precedente.

Conclusioni

Il giudizio di questo collegio sull'attendibilità delle entrate e sulla congruità delle spese del bilancio di previsione 2016 appare superato ove si consideri che il relativo esame avviene "ora per allora" a gestione ultimata.

In relazione, alle verifiche effettuate, alle osservazioni precedentemente specificate, alla documentazione esaminata, nonché agli elementi informativi acquisiti nella fase istruttoria della presente relazione, l'Organo di Revisione esprime **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2016 e del bilancio pluriennale 2016-2018 in ordine alla regolarità contabile.

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Dott. G. Patti

Dott. G. Tortorici

Dott. S. Muratore

