



DIVISIONE RAGIONERIA

Relazione ai sensi dell'art.2, comma 4, del Decreto Ministeriale del 25 gennaio 2010, n. 38666
Prospetti dei dati SIOPE (Incassi e Pagamenti) e delle disponibilità liquide relative all'esercizio finanziario 2012.

Il Sistema Informativo delle Operazioni degli Enti Pubblici (SIOPE) è un sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai Tesorieri di tutte le Amministrazioni pubbliche che nasce dalla collaborazione tra la Ragioneria Generale dello Stato, la Banca d'Italia e l'Istat in attuazione dell'art. 28 della legge n. 289/2002.

Il SIOPE risponde all'esigenza di :

- migliorare la conoscenza dell'andamento dei conti pubblici
- superare attraverso una codifica uniforme per tipologia di Enti, le differenze tra i sistemi contabili adottati dai vari comparti delle amministrazioni pubbliche
- fornire informazioni per la predisposizione delle relazioni trimestrali sul conto consolidato di cassa delle amministrazioni pubbliche

L'articolo 77 quater comma 11 del D.L. 112/08 convertito con modificazioni dalla Legge 133/2008 (pubblicato nella GU n. 33 del 10 febbraio 2010), prevede che i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide costituiscono un allegato obbligatorio del rendiconto o del bilancio di esercizio. L'art. 2 comma 4 del D.M. del 25 gennaio 2010, n.38666 prevede, altresì, che *"... nel caso in cui i prospetti dei dati SIOPE relativi all'esercizio precedente o la relativa situazione delle disponibilità liquide non corrispondano alle scritture contabili dell'ente e del cassiere o del tesoriere, l'ente allega al rendiconto o al bilancio di esercizio una relazione, predisposta dal responsabile finanziario, esplicitiva delle cause che hanno determinato tale situazione e delle iniziative adottate per pervenire, nell'anno successivo, ad una corretta attuazione della rilevazione SIOPE"* e che *"... entro 20 giorni dall'approvazione del rendiconto o bilancio di esercizio la relazione è inviata alla competente Ragioneria territoriale dello Stato..."*

Con riferimento all'Ente Università degli Studi di Siena (Ateneo), codice numero 000700178000000, la situazione dei predetti prospetti è la seguente:

1. L'importo totale, relativo all'intero periodo considerato, come risulta dal prospetto "incassi per codici gestionali – ATENEO - " è pari ad €242.275.667,37 e coincide con il totale degli incassi contabilizzati dall'ateneo nel corso dell'esercizio finanziario 2012, mentre non trovano corrispondenza i totali per titolo e per alcuni codici gestionali. Ciò è dovuto a errori riguardo all'attribuzione dei codici Siope che saranno corretti in sede di predisposizione dell'Omogenea Redazione 2012.
2. L'importo totale, relativo all'intero periodo considerato, come risulta dal prospetto "pagamenti per codici gestionali – ATENEO - " è pari ad €247.207.182,68 e coincide con il totale dei pagamenti contabilizzati dall'ateneo nel corso dell'esercizio finanziario 2012, mentre non trovano corrispondenza i totali per titolo e per alcuni codici gestionali. Ciò è dovuto a errori



UNIVERSITÀ
DI SIENA
1240

DIVISIONE RAGIONERIA

riguardo all'attribuzione dei codici Siope che saranno corretti in sede di predisposizione dell'Omogenea Redazione 2012.

3. L'importo totale, relativo all'intero periodo considerato, come risulta dal prospetto "incassi per codici gestionali (-CONSOLIDATO detratto ATENEO = DIPARTIMENTI) - " è pari ad € 282.014.250,36 – 242.275.667,37 = 39.738.582,99 e coincide con il totale degli incassi contabilizzati dai Dipartimenti nel corso dell'esercizio finanziario 2012, mentre non trovano corrispondenza i totali per titolo e per alcuni codici gestionale. Ciò è dovuto a errori di attribuzione dei codici Siope che saranno corretti in sede di predisposizione dell'Omogenea Redazione 2012. .Si fa presente inoltre che la modifica organizzativa attuata nel corso dell'anno ha portato alla chiusura dei dipartimenti pertanto come è descritto nel punto 4. l'azzeramento dei conti dei Dipartimenti tiene conto dei saldi al 1.1.2012 pari a €300.005,16.=
4. L'importo totale, relativo all'intero periodo considerato, come risulta dal prospetto "pagamenti per codici gestionali (-CONSOLIDATO detratto ATENEO = DIPARTIMENTI) - " è pari ad € 287.245.770,83 – 247.207.182,68 = 40.038.588,15 e coincide con il totale dei pagamenti contabilizzati dai Dipartimenti nel corso dell'esercizio finanziario 2012, mentre non trovano corrispondenza i totali per titolo e per alcuni codici gestionali. Ciò è dovuto a errori di attribuzione dei codici Siope che saranno corretti in sede di predisposizione dell'Omogenea Redazione 2012. Come si può rilevare l'importo dei pagamenti dei DIPARTIMENTI è superiore agli incassi la differenza è coperta dal saldo di cassa al 1.1.2012 pari a €300.005,16.
5. Come risulta dal prospetto "Disponibilità liquide" il fondo cassa finale è pari a €380.308,48 risultante da : fondo cassa iniziale di €10.311.823,79 più riscossioni effettuate nell'esercizio € 242.275.667,37 meno pagamenti effettuati €247.207.182,68. I predetti importi derivanti dalla situazione di cassa al 31 dicembre 2012, determinata dalla contabilità dell'Amministrazione Centrale dell'Università degli Studi di Siena, sono certificati dal verbale verifica di cassa al 31 dicembre 2012 emesso dall'Istituto Cassiere.
6. Alla presente relazione si allegano i seguenti documenti:
 - All. G1) prospetto "Incassi per codici gestionali"- ATENEO relativo all'esercizio finanziario 2012;
 - All. G2) prospetto "Pagamenti per codici gestionali"- ATENEO relativo all'esercizio finanziario 2012;
 - All. G3) prospetto "Incassi per codici gestionali"- CONSOLIDATO relativo all'esercizio finanziario 2012;
 - All. G4) prospetto "Pagamenti per codici gestionali"- CONSOLIDATO relativo all'esercizio finanziario 2012;
 - All. G5) prospetto "Disponibilità liquide" relativo all'esercizio finanziario 2012;
 - All. G6) situazione di cassa alla data del 31 dicembre 2012, come determinata dall'Istituto Cassiere;
 - All. G7) situazione di cassa alla data del 31 dicembre 2012, come determinata dalla contabilità dell'Amministrazione Centrale dell'Università degli Studi di Siena.
 - All. G8) prospetto "Disponibilità liquide" - Dipartimenti relativo all'esercizio finanziario 2012;



UNIVERSITÀ
DI SIENA
1240

DIVISIONE RAGIONERIA

Si fa presente che in sede di predisposizione dell'Omogenea Redazione dei Conti Consuntivi 2012, verranno effettuati ulteriori controlli sulle codifiche SIOPE dei movimenti di entrata e di uscita dell'Ateneo e dei Dipartimenti, al fine di apportare le dovute correzioni a eventuali errori di interpretazione dei codici stessi.

Siena, 14 maggio 2013

Il Responsabile S.I.O.P.E
dell'Università degli Studi di Siena
Isabella Piersimoni