



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI SIENA

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**VERBALE N. 5/2014
DEL 19 SETTEMBRE 2014**

L'anno 2014, il giorno 19 settembre alle ore 10:00, nei locali dell'Università di Siena è stato convocato il Collegio dei revisori per procedere all'esame del seguente ordine del giorno:

1. Ipotesi di contratto collettivo integrativo per collaboratori ed esperti linguistici - nota DA prot. 29520 del 03/09/2014: risposta ai chiarimenti chiesti dal Collegio nella riunione del 24 luglio 2014 (verbale n. 4/2014 del 24/07/14);
2. Ipotesi di contratto collettivo integrativo per l'erogazione del trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo categoria B,C D anno 2013: parere del Collegio (nota DA prot. n. 25381 del 17/07/14);
3. Ipotesi di contratto collettivo integrativo sugli incentivi alla progettazione - nota DA prot. 29148 del 1/09/14: risposta ai chiarimenti chiesti dal Collegio nella riunione del 24/07/14 (verbale n. 4/2014 del 24/07/14);
4. Recupero somma portata in economia a valere sul Fondo ex art 87 CCNL anno 2011: nota DA prot. n. 26250 del 23/07/14;
5. Certificazione Bilancio CSA UniSiPA - annualità 2013;
6. Confronto chiesto dalla Divisione Ragioneria dell'Università di Siena per la redazione del Bilancio di esercizio 2013;
7. Controlli e verifiche di rito.

Alle ore 10:00 sono presenti i membri Bardani e Zarrilli, che in attesa dell'arrivo del Presidente, iniziano ad esaminare la documentazione prodotta dagli uffici. Il Presidente raggiunge gli altri membri alle ore 13:00, dichiara aperti i lavori e passa all'esame dei punti all'ordine del giorno.

IPOTESI CONTRATTO INTEGRATIVO CEL

Il Collegio dei Revisori esamina la nota del Direttore amministrativo prot. 29520 del 03/09/2014.



Il Collegio prende atto della nota, che a chiarimento della richiesta formulata con l'ultimo verbale n.4/2014, rileva che va preferita la soluzione che presenta il minor impatto finanziario a breve, tenuto, altresì, conto della situazione finanziaria in cui versa l'Ateneo.

IPOTESI DI CONTRATTO DECENTRATO PER L'EROGAZIONE DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO DEL PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO CATEGORIA B,C E D ANNO 2013

Il Collegio prende atto che il Direttore amministrativo, con nota prot. 25381 I/10 del 17/07/14, ha trasmesso l'ipotesi di contratto integrativo per l'erogazione del trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo di categoria B, C e D anno 2013, corredata delle prescritte relazioni. Successivamente, prima dell'espressione del prescritto parere, ha, inoltre, trasmesso la nota prot. 26248 I/10 del 23/07/14, integrando la prescritta relazione e fornendo chiarimenti in merito alla copertura finanziaria.

Rispetto all'ipotesi di contratto, il Collegio ha verificato:

c) che il valore del fondo distribuito è stato determinato in modo conforme alla normativa vigente e che la relativa spesa trova corrispondenza nell'aggregato principale/capitolo CA.C. 01.04.02.25 del bilancio previsionale 2013, ove è iscritta la cifra di € 974.737.

d) che l'articolato del contratto non appare in contrasto con la normativa contrattuale, né con disposizioni di legge o contratti collettivi vigenti. In particolare, il contratto prevede la ripartizione del fondo fra tutte le finalità di cui all'articolo 88 del CCNL 2006-09, contemplando anche compensi volti ad incentivare la produttività ed il miglioramento dei servizi accanto ad altri di natura più propriamente indennitaria.

Dalla verifica non sono, perciò, emersi rilievi.

Il Collegio, tuttavia, rileva che la spesa è prevista in un bilancio sul quale questo organo ha espresso parere negativo in quanto in disequilibrio economico-finanziario.

IPOTESI DI CONTRATTO COLLETTIVO INTEGRATIVO SUGLI INCENTIVI ALLA PROGETTAZIONE

Il Collegio esamina la nota prot. 29148 I/10 del 1/09/14 con cui il Direttore amministrativo ha risposto ai rilievi formulati da questo organo nel verbale n.4/14 in relazione al contratto in oggetto.



Il Collegio rileva che l'entrata in vigore dell'art.13-bis del D.L. 25/06/14, n.90, convertito dalla legge 11/08/14, n.114, novellando l'art.93 del d.lgs.163/06, ha aggiunto il comma 7-ter, che espressamente esclude l'attività manutentiva dal novero di quelle incentivabili.

RISPOSTA A NOTA D.A. PROT. N. 26250 DEL 23/07/14

Il Collegio esamina la questione sottoposta all'organo dal Direttore amministrativo, con nota prot. 26250 I/10 del 23/07/14, attinente alla destinazione da dare ad una quota del fondo 2010 - pari ad € 94.194,20 lordo ente - il cui residuo sarebbe stato erroneamente radiato nel consuntivo 2012.

Il Collegio, riservandosi comunque di valutarne in dettaglio l'effettiva sussistenza, ritiene che la soluzione preferibile è considerarlo quale quota di recupero della somma complessiva di € 5.087.116,10.

CERTIFICAZIONE BILANCIO CSA UNISI PA - 2013

Il Presidente sottoscrive la dichiarazione relativa al bilancio CSA UNISI PA 2013.

CONFRONTO CON L'UFF. RAGIONERIA IN MERITO AL BILANCIO 2013

Il Collegio, in primo luogo, segnala la necessità che l'Ateneo proceda rapidamente ad approvare il bilancio d'esercizio 2013 e prende atto dell'ipotesi di *road map* fornita dalla d.ssa Borgogni, in base alla quale si giungerebbe all'approvazione del documento entro il 24 ottobre.

A tal proposito, il Collegio non può non rilevare che tale termine, oltre a violare la previsione dell'art. 20 c.2 de Regolamento d'Ateneo, che fissa quale termine d'approvazione il 30 aprile, impedisce con ciò stesso all'organo di effettuare le valutazioni previste dall'art.3 del d.lgs. 199/11. Esso, inoltre, impedisce il rispetto dell'art. 1 c. 2 del Decreto interministeriale 1/03/07, che fissa al 30 settembre il termine ultimo per la trasmissione dell'omogenea redazione dei conti.

Parimenti il Collegio deve prendere atto della nota per i revisori del 19 settembre, con cui la sig.ra Anna Maria Morabito dell'Ufficio Affari Fiscali e Tributari, informa che la mancata approvazione del bilancio d'esercizio non consentirà il rispetto del termine del 30 settembre per la presentazione dell'Unico 2014 e IRAP 2014. Dal colloquio intercorso con la medesima funzionaria emerge che il ritardo nell'elaborazione dei dati non consente alla radice di indicare gli esatti importi da inserire nelle dichiarazioni.



8) VERIFICA DI CASSA

Il Collegio procede alla periodica verifica di cassa, accertando quanto segue:

- l'estratto conto del Tesoriere alla data del 18/09/14 riporta un saldo di diritto pari ad € 10.902.929,59 ed uno di fatto di € 10.935.065,23, con una differenza di € 32.135,64 derivante da mandati caricati ancora da pagare;
- il saldo risultante dalle scritture contabili dell'Ateneo (situazione sul trasmesso) riporta un saldo di - € 7.184.793,46, con sospesi in entrata per € 20.226.086,70 ed in uscita per € 2.768.152,35, con un saldo totale di € 10.273.140,89.

L'Ateneo dà conto del disallineamento tra i due saldi fornendo un prospetto di riconciliazione, che di seguito si sintetizza:

Fondo cassa al 1 gennaio 2014		3.309.094,91
ENTRATE		
	reversali caricate al 18/09/14 +	168.373.314,80
	reversali da incassare -	1.347.019,58
	riscossioni effettuate senza reversale +	21.973.964,27
Totale entrate		192.309.354,40
USCITE		
	mandati caricati al 18/09/14 -	178.640.360,11
	mandati da pagare +	32.135,64
	pagamenti da regolarizzare -	2.766.064,70
Totale uscite		-181.374.289,17
Fondo cassa al 18 settembre 2014		10.935.065,23

Il Collegio rileva il grave peggioramento della situazione dell'arretrato delle partite da regolarizzare, in particolare dei mandati da emettere, sollecitandone la regolarizzazione in tempi rapidi.

Il Collegio chiede, altresì, un dettaglio delle carte contabili relative ai sospesi in entrata, rilevando che in data 15/09/14 l'Ateneo, per la prima volta dall'insediamento di questo organo, ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa per € 2.628.926,97.

Il fatto, nonostante il reintegro sia avvenuto entro tempi brevissimi, segnala una tensione di cassa che desta preoccupazione e consiglia attenzione nella gestione finanziaria. Tanto più in



ragione della proiezione del fabbisogno di cassa fino a fine esercizio - richiesta alla d.ssa Borgogni - che vede uno squilibrio di cassa presunto al 31 dicembre di € 31 mln. circa.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00 del giorno 19 settembre 2014, viene letto, approvato e sottoscritto.

Il collegio dei revisori:

Cesare Lamberti - *Presidente*

Massimiliano Bardani - *Componente effettivo*

Canio Zarrilli - *Componente effettivo*

Three handwritten signatures are present on the right side of the page, each written on a horizontal dashed line. The top signature is the largest and most stylized, the middle one is smaller and more legible, and the bottom one is also smaller and more legible.