



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 2011.

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, esplicativa 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 € 271.882.799,27 e coincide con il totale degli incassi contabilizzati dall'ateneo nel corso dell'esercizio finanziario 2011, mentre non trovano corrispondenza i totali per titolo e per alcuni codici gestionali. Ciò è dovuto a correzioni effettuate sulle registrazioni contabili tramite il software per la contabilità Easy nei primi mesi dell'anno e a seguito di un controllo effettuato nel mese di settembre 2011, che ha rilevato numerosi errori di interpretazione riguardo all'attribuzione dei codici siope.
2. L'importo totale, relativo all'intero periodo considerato, come risulta dal prospetto "pagamenti per codici gestionali – ATENEO -" è pari ad € 274.201.570,76 e coincide con il totale dei pagamenti contabilizzati dall'ateneo nel corso dell'esercizio finanziario 2011, mentre non trovano corrispondenza i totali per titolo e per alcuni codici gestionali. Ciò è dovuto a correzioni effettuate sulle registrazioni contabili tramite il software per la contabilità Easy nei primi mesi dell'anno e a seguito di un controllo effettuato nel mese di settembre 2011 che ha rilevato numerosi errori di interpretazione riguardo all'attribuzione



- dei codici siope (vedi lettera prot. N.60874 VIII/3 del 5.12.2011 e prot. N. 60871 VIII/3 del 5.12.2011) (All.1)
3. L'importo totale, relativo all'intero periodo considerato, come risulta dal prospetto "incassi per codici gestionali (-CONSOLIDATO detratto ATENEO = DIPARTIMENTI) - " è pari ad € 21.666.216,20 e coincide con il totale degli incassi contabilizzati dai Dipartimenti nel corso dell'esercizio finanziario 2011, mentre non trovano corrispondenza i totali per titolo e per alcuni codici gestionale. Ciò è dovuto a correzioni effettuate sulle registrazioni contabili tramite il software per la contabilità Easy nei primi mesi dell'anno e a seguito di un controllo effettuato nel mese di settembre 2011, che ha rilevato numerosi errori di interpretazione riguardo all'attribuzione dei codici siope.
 4. L'importo totale, relativo all'intero periodo considerato, come risulta dal prospetto "pagamenti per codici gestionali (-CONSOLIDATO detratto ATENEO = DIPARTIMENTI) - " è pari ad € 21.710.352,82 e coincide con il totale dei pagamenti contabilizzati dai Dipartimenti nel corso dell'esercizio finanziario 2011, mentre non trovano corrispondenza i totali per titolo e per alcuni codici gestionale. Ciò è dovuto a correzioni effettuate sulle registrazioni contabili tramite il software per la contabilità Easy nei primi mesi dell'anno e a seguito di un controllo effettuato nel mese di settembre 2011, che ha rilevato numerosi errori di interpretazione riguardo all'attribuzione dei codici siope.
(vedi lettere prot. n. 56661, 56664, 56686, 56760, 56797, 56800, 56803, 56807, 56808, 56811, 56813 e 56815 del 15/11/2011 – vedi lettere prot. n. 60496, 60498, 60502, 60506, 60508, 60511, 60514, 60552, 60555, 60557, 60562, 60564, 60567 e 60569 del 02/12/2011 – vedi lettere prot. n. 60628, 60655, 60707, 60738, 60740, 60743, 60744, 60750 e 60752 del 05/12/2011)- (All.2; 2a ; 2b)
 5. L'importo totale, relativo all'intero periodo considerato, come risulta dal prospetto "Disponibilità liquide" è pari a € 271.882.799,27 per Riscossioni effettuate e € 274.201.570,76 per Pagamenti effettuati. Il Fondo di cassa finale risultante dal prospetto è pari a € 10.311.823,79, importo che si evince anche dal verbale verifica di cassa al 31 dicembre 2011 emesso dall'Istituto Cassiere e che coincide con quella derivante dalla contabilità dell'Amministrazione Centrale dell'Università degli Studi di Siena. (All. 3)
 6. Con nota prot. 0100454 del 26/9/2011 il Ministero dell'Economia e delle Finanze comunica all' Università degli Studi di Siena che, dal monitoraggio SIOPE effettuato in data 19 settembre 2011, risulta che l'Ateneo deve ancora regolarizzare carte contabili I° semestre 2011 riferite agli incassi per € 363.781,36 e ai pagamenti per € 241.131,58, invitando l' Amministrazione a provvedere con sollecitudine alla dovuta regolarizzazione.
L' Amministrazione, con nota prot. 56073 del 11/11/2011 ha provveduto a comunicare al Ministero dell'Economia e delle Finanze l'avvenuta regolarizzazione dei provvisori di entrata e di uscita relativi al I° semestre 2011. (All. 4)
 7. Alla presente relazione si allegano i seguenti documenti:
 - prospetto "Incassi per codici gestionali" relativo all'esercizio finanziario 2011;
 - prospetto "Pagamenti per codici gestionali" relativo all'esercizio finanziario 2011;
 - prospetto "Disponibilità liquide" relativo all'esercizio finanziario 2011;
 - situazione di cassa alla data del 31 dicembre 2011, come determinata dall'Istituto Cassiere;
 - situazione di cassa alla data del 31 dicembre 2011, come determinata dalla contabilità dell'Amministrazione Centrale dell'Università degli Studi di Siena.



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI SIENA
DIVISIONE RAGIONERIA

Si ritiene necessario precisare che, in sede di predisposizione dell' Omogenea Redazione dei Conti Consuntivi 2011, sarà necessario effettuare ulteriori controlli sulle codifiche SIOPE dei movimenti di entrata e di uscita dell' Ateneo e dei Dipartimenti, in modo particolare per quelli relativi all'ultimo trimestre 2011, viste anche le numerose correzioni apportate a seguito della verifica compiuta a settembre 2011 dovute per la maggior parte a errori di interpretazione dei codici stessi.

Siena, 11 aprile 2012

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

