



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 26 DEL 30 MARZO 2012

Il giorno 30 marzo 2012 alle ore 10.00, presso gli uffici della direzione amministrativa dell'Università degli Studi di Siena, su convocazione del Presidente del Collegio trasmessa in data 20.3.2012 mezzo posta elettronica si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

Dott. Gabriele Lorini Presidente
Dott. Antonio Nazaro Componente effettivo

E' assente giustificata la Dott.ssa Serenella Lucà.

1. ATTESTAZIONE RELATIVA AD ASSUNZIONE DI RICERCATORI A TEMPO DETERMINATO SU FINANZIAMENTI ESTERNI.

In data odierna, previa richiesta d'integrazione della documentazione, il Collegio prende in esame l'attestazione della copertura finanziaria del contratto a tempo determinato (Legge 240/10, art.24, comma 3, lett. a) relativa al ricercatore **dott. S.M.**

Il Collegio rileva che il costo del contratto è di Euro 144.825,51 per l'intera durata del rapporto di lavoro a tempo determinato di durata triennale (Euro 48.275,17 annui).

Il Collegio, nel rispetto della circolare del MIUR del 9-6-2011 Prot. N. 912 avente ad oggetto "turn over 2010 (programmazione 2011) e disponibilità residue 2009 (programmazione 2010)", prende atto della documentazione in merito alla copertura finanziaria del contratto per la sua intera durata e alla qualificazione della natura esterna delle entrate a copertura (Progetto TERAFLUX e ERA) derivanti dalla Comunità Europea).

Per quanto sopra il collegio procede alla sottoscrizione dell'attestazione di competenza.



Il Collegio prende in esame l'attestazione della copertura finanziaria del contratto a tempo determinato (Legge 240/10, art.24, comma 3, lett.a) relativa al ricercatore **dott. S.A.** Il Collegio rileva che il costo del contratto è di Euro 144.825,51 per l'intera durata del rapporto di lavoro a tempo determinato di durata triennale (Euro 48.275,17 annui).

Il Collegio, nel rispetto della circolare del MIUR del 9-6-2011 Prot. N. 912 avente ad oggetto "turn over 2010 (programmazione 2011) e disponibilità residue 2009 (programmazione 2010)", prende atto della documentazione all'uopo integrata in merito alla copertura finanziaria del contratto per la sua intera durata e alla qualificazione della natura esterna delle entrate a copertura (Progetto TERAFLUX e ERA) derivanti dalla Comunità Europea. Per quanto sopra il collegio procede alla sottoscrizione dell'attestazione di competenza.

Il Collegio prende in esame l'attestazione della copertura finanziaria del contratto a tempo determinato (Legge 240/10, art.24, comma 3, lett.a) relativa al ricercatore **dott. D.M.** Il Collegio rileva che il costo del contratto è di Euro 107.422,68 per l'intera durata del rapporto di lavoro a tempo determinato di durata triennale (Euro 35.807,56 annui), rilevando che lo stesso è iscritto nel capitolo di uscita 037008 del bilancio di previsione 2012 in conto residui "Prenotazione di spesa n. 2739/2011".

Il Collegio, nel rispetto della circolare del MIUR del 9-6-2011 prot. N. 912 avente ad oggetto "turn over 2010 (programmazione 2011) e disponibilità residue 2009 (programmazione 2010)", prende atto della documentazione all'uopo integrata in merito alla copertura finanziaria del contratto per la sua intera durata e alla qualificazione della natura esterna delle entrate derivanti da aziende ed enti privati a copertura dei progetti di ricerca come descritto in atti.

Per quanto sopra il collegio procede alla sottoscrizione dell'attestazione di competenza.

Il Collegio prende in esame l'attestazione della copertura finanziaria del contratto a tempo determinato (Legge 240/10, art.24, comma 3, lett.a) relativa al ricercatore



dott. B.M. Il Collegio rileva che il costo del contratto è di Euro 107.422,68 per l'intera durata del rapporto di lavoro a tempo determinato di durata triennale (Euro 35.807,56 annui), rilevando che lo stesso è iscritto nel capitolo di uscita 037008 del bilancio di previsione 2012 in conto residui "Prenotazione di spesa n. 2739/2011".

Il Collegio, nel rispetto della circolare del MIUR del 9-6-2011 prot. N. 912 avente ad oggetto "turn over 2010 (programmazione 2011) e disponibilità residue 2009 (programmazione 2010), prende atto della documentazione all'uopo integrata in merito alla copertura finanziaria del contratto per la sua intera durata e alla qualificazione della natura esterna delle entrate a copertura (Progetto Ricerca Neurosearch; Europeo Health-FI e Progetto Regione Toscana) derivanti dalla Ditta NeuroSearch, Comunità Europea e Regione Toscana. Per quanto sopra il collegio procede alla sottoscrizione dell'attestazione di competenza.

Il Collegio prende in esame l'attestazione della copertura finanziaria del contratto a tempo determinato (Legge 240/10, art.24, comma 3, lett.a) relativa al ricercatore **dott. V.A.** Il Collegio rileva che il costo del contratto è di Euro 107.422,68 per l'intera durata del rapporto di lavoro a tempo determinato di durata triennale (Euro 35.807,56 annui), rilevando che lo stesso è iscritto nel capitolo di uscita 037008 del bilancio di previsione 2012 in conto residui "Prenotazione di spesa n. 2739/2011".

Il Collegio, nel rispetto della circolare del MIUR del 9-6-2011 prot. N. 912 avente ad oggetto "turn over 2010 (programmazione 2011) e disponibilità residue 2009 (programmazione 2010), prende atto della documentazione all'uopo integrata in merito alla copertura finanziaria del contratto per la sua intera durata e alla qualificazione della natura esterna delle entrate a copertura come descritte in atti. Per quanto sopra il collegio procede alla sottoscrizione dell'attestazione di competenza.



2. ESAME BILANCIO CONSUNTIVO 2011

Il Collegio è assistito dalla dott.ssa Marina Borgogni - Responsabile Ufficio Ragioneria.

Il Collegio prende in esame il Conto consuntivo di Ateneo e la documentazione di accompagnamento trasmessi a mezzo mail in data 23.03.2012 dal Magnifico Rettore Prof. Angelo Riccaboni con nota prot. n. 15128 VIII/3 del 23.03.2012. Risulta non ancora pervenuta la Relazione del Rettore, comunque preannunciata.

Il Collegio constata che il Conto consuntivo, come disposto dall'art. 30 del Regolamento di Ateneo emanato con D.R. n. 375/99-2000 del 31.12.2009 e successive modifiche, si compone del:

- Rendiconto finanziario
- Conto economico
- Stato patrimoniale

Esso è accompagnato da una Relazione Tecnica al rendiconto finanziario esercizio 2011 del Direttore Amministrativo dott.ssa Ines Fabbro.

Il Collegio procede all'analisi del Conto consuntivo, esaminando la parte relativa alle entrate e quella relativa alle spese come sintetizzate nelle seguenti tabelle:

ENTRATA	Conto consuntivo 2010	Conto consuntivo 2011
<i>ENTRATE PROPRIE</i>	189.277.355,84	43.755.372,95
<i>ENTRATE DA TRASFERIMENTI</i>	149.226.519,67	147.219.829,48
<i>ALTRE ENTRATE</i>	12.833.792,02	14.043.094,60
<i>RISORSE DA TRASFERIRE AI CGA</i>	17.234.618,98	19.078.810,99
<i>ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO</i>	46.257.419,84	42.190.209,26
TOTALE ENTRATA	414.829.706,35	266.287.317,28

SPESA	Conto consuntivo 2010	Conto consuntivo 2011
<i>TRASFERIMENTI DI RISORSE AI CGA</i>	23.134.628,62	25.275.026,20



SPESE CORRENTI	247.515.690,07	199.162.732,21
SPESE IN CONTO CAPITALE	8.109.209,84	7.799.271,28
PARTITE DI GIRO	46.257.419,84	42.190.209,26
TOTALE SPESA	325.016.948,37	274.427.238,95

Il Collegio verifica a campione la rispondenza delle risultanze contabili con i dati esposti nel rendiconto finanziario e la corrispondenza del giornale di cassa al 31.12.2011 con le risultanze del conto corrente intrattenuto presso l'Istituto Cassiere Banca Monte dei Paschi di Siena s.p.a. che presenta un saldo pari a € 10.311.823,79..

Con riferimento all'analisi del rendiconto finanziario per l'esercizio 2011 si rileva che i trasferimenti di risorse ai CGA presentano variazioni in corso d'anno consistenti rispetto alle previsioni iniziali. Ciò è dovuto alla prudenza con cui le strutture hanno formulato le proprie previsioni stante il perdurare della crisi economica generale.

Il Collegio ha esaminato gli schemi di situazione patrimoniale e di conto economico e al riguardo rileva che le risultanze derivano dalla rielaborazione dei dati della contabilità finanziaria, ispirata ai principi della contabilità economica patrimoniale. Con particolare riferimento alla situazione patrimoniale, si dà atto che nel corso dell'anno 2011 l'amministrazione ha provveduto al censimento immobiliare delle proprietà affiancata dalla società REAG s.p.a. al fine della determinazione del valore di mercato degli stessi. Tali valori sono rappresentati a pag. 37 della Relazione tecnica in cui si evidenzia, tra l'altro, che gli stessi dovranno essere certificati con perizia giurata o in mancanza sulla base del parere di congruità rilasciato dall'Agenzia del Territorio. Per tali motivi i beni immobiliari sono stati iscritti nella situazione patrimoniale ai valori storici. Per quanto riguarda i beni mobili, nella Relazione Tecnica viene evidenziato che i beni dei dipartimenti *disattivati* non sono stati ancora presi in carico dai nuovi.

Con riferimento al sistema contabile ed amministrativo, in funzione dell'impianto della contabilità economico-patrimoniale previsto dal D.Lgs. 27.01.2012, n.18 il

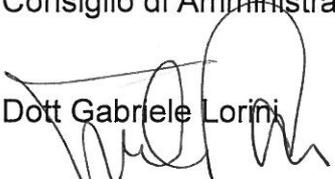


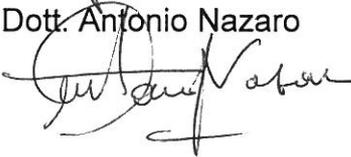
Collegio raccomanda di predisporre le risorse umane e finanziarie necessarie per un puntuale ed adeguato funzionamento di tale sistema che decorrerà a partire dal 01.01.2014.

La Relazione Tecnica riporta l'elenco delle società partecipate e controllate come previsto dal D.l. 90/2009. A tal proposito si rileva che le informazioni riportate afferiscono a risultanze contabili al 31.12.2010, essendo ancora in corso i termini di approvazione dei bilanci di esercizio delle partecipate. In ogni caso il Collegio richiama l'attenzione dell'Amministrazione all'esigenza di valutare l'opportunità di mantenere le suddette partecipazioni in linea con il disposto normativo in materia. Per quanto concerne gli adempimenti relativi al contenimento della spesa pubblica, si rileva che nel corso dell'esercizio 2011 sono state correttamente versate all'Erario le somme derivanti dalle disposizioni in vigore sul contenimento della spesa pubblica, come descritto nella Relazione Tecnica a cui si rinvia.

Il Collegio aggiorna la seduta per l'esame del bilancio a data da definirsi.

La riunione si conclude alle ore 16.30 previa lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale che verrà trasmesso all'Ufficio Organi Collegiali per essere portato a conoscenza del Rettore, del Direttore Amministrativo, dei componenti il Consiglio di Amministrazione, nonché per l'invio ai Ministeri competenti.


Dott. Gabriele Lorini Presidente


Dott. Antonio Nazaro Componente effettivo