COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 27 DEL 20 APRILE 2012

Il giorno ~~27~~ 20 aprile 2012 alle ore 9.30, presso gli uffici della direzione amministrativa dell'Università degli Studi di Siena, su convocazione del Presidente del Collegio trasmessa in data 11.4.2012 mezzo posta elettronica si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

Dott. Gabriele Lorini	Presidente
Dott.ssa Serenella Lucà	Componente effettivo
Dott. Antonio Nazaro	Componente effettivo

per proseguire nell'esame del Conto consuntivo anno 2011. Assiste ai lavori la dott.ssa Marina Borgogni - Responsabile Divisione Ragioneria.

Il Collegio acquisisce la Relazione del Magnifico Rettore Prof. Angelo Riccaboni trasmessa in data odierna, prot. n. 19794-VIII/3 nonché la Relazione prevista dall'art. 2 co. 4 del D.M. del 25 gennaio 2010, n. 38666.

Il Collegio si sofferma sulla politica di incentivazione del pensionamento volontario anticipato dei professori di prima e seconda fascia descritto a pag. 13 della Relazione Tecnica. Al riguardo si esprimono perplessità sulla misura adottata in quanto, in caso di vacanza del posto, si ritiene che debbano essere applicate, per quanto compatibile, le ordinarie procedure di reclutamento dei dipendenti pubblici. Si evidenzia inoltre che non sono indicati i riferimenti normativi che consentirebbero il cumulo, sulla stessa posizione funzionale, dell'assegno pensionistico con il corrispettivo pattuito per la prestazione contrattuale.

Con riferimento all'attività di riaccertamento dei residui attivi e passivi (si vedano le pagg. 32 e seguenti della Relazione Tecnica), il Collegio, nel prendere atto degli elenchi contenenti la distinzione dei residui attivi e passivi per anno di provenienza, richiama l'attenzione dell'Ateneo sulla necessità di monitorare periodicamente il fondamento giuridico alla base degli stessi.

Il Collegio rileva che a pag. 11 della Relazione Tecnica non si specifica se il ricorso al mercato elettronico per l'acquisizione di beni e servizi è comunque gestito all'interno delle procedure di acquisizione CONSIP.

Concluso l'esame dei documenti acquisiti, si predispone la

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL CONTO CONSUNTIVO 2011

Magnifico Rettore, Signore e Signori Consiglieri,

il Collegio ha esaminato il Conto consuntivo di Ateneo e la documentazione di accompagnamento.

Il Conto consuntivo si compone del:

- Rendiconto finanziario
- Conto economico
- Stato patrimoniale

Il documento è accompagnato da una Relazione Tecnica al rendiconto finanziario esercizio 2011 del Direttore Amministrativo dott.ssa Ines Fabbro, dalla Relazione del Magnifico Rettore di cui all'art. 30 del Regolamento di Ateneo emanato, con D.R. n. 375/99-2000 del 31.12.2009 e successive modifiche e dalla Relazione prevista dall'art. 2 co. 4 del D.M. 25.1.2010 N. 38666.

Il Rendiconto finanziario presenta le seguenti risultanze di sintesi, con il raffronto con i dati dell'esercizio 2010:

Tabella 1

ENTRATA	Conto consuntivo 2010	Conto consuntivo 2011
ENTRATE PROPRIE	189.277.355,84	43.755.372,95
ENTRATE DA TRASFERIMENTI	149.226.519,67	147.219.829,48
ALTRE ENTRATE	12.833.792,02	14.043.094,60
RISORSE DA TRASFERIRE AI CGA	17.234.618,98	19.078.810,99
ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	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
TRASFERIMENTI DI RISORSE AI CGA	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**

Le risultanze contabili coincidono con i dati esposti nel rendiconto finanziario. Il saldo del giornale di cassa al 31.12.2011 corrisponde con le risultanze del rapporto di 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.

Le risultanze degli schemi di situazione patrimoniale e di conto economico derivano dalla rielaborazione dei dati della contabilità finanziaria, ispirata ai principi della contabilità economico-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 è evidenziato

che i beni dei *dipartimenti disattivati* non sono stati ancora presi in carico dai nuovi dipartimenti.

Con riferimento al sistema contabile ed amministrativo, si raccomanda di porre in essere iniziative necessarie ai fini del rispetto delle prescrizioni di cui al D.Lgs. 27.01.2012, n.18.

La Relazione Tecnica riporta l'elenco delle società partecipate e controllate come previsto dal D.I. 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 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 Rendiconto finanziario evidenzia i seguenti risultati con il raffronto 2010-2011.

GESTIONE DI COMPETENZA

Tabella 2

Descrizione	2010	2011
Entrate previste	254.139.269,32	226.854.592,18
Variazioni intervenute in corso d'anno	160.690.437,03	39.432.725,10
(A) Entrate definitive	**414.829.706,35**	**266.287.317,28**
di cui		
Riscossioni	385.861.737,88	248.085.800,84
Residui attivi (accertamenti da riscuotere)	28.967.968,47	18.201.516,44
Uscite previste	286.441.819,95	265.694.467,65
Variazioni intervenute in corso d'anno	38.575.128,42	8.732.771,30
(B) Uscite definitive	**325.016.948,37**	**274.427.238,95**
di cui		
Pagamenti	267.591.571,32	214.693.004,34
Residui passivi (impegni da pagare)	57.425.377,05	59.734.234,61
Avanzo finanziario di competenza (A-B)	**89.812.757,98**	**- 8.139.921,67**

GESTIONE AMMINISTRATIVA

Tabella 3

Descrizione	2010	2011
A) Fondo cassa all'1/1	**2.897.533,86**	**12.630.595,28**
B) Ammontare delle somme riscosse:		
in conto competenza	385.861.737,88	248.085.800,84
in conto residui	17.745.163,59	23.796.998,43
TOTALE SOMME RISCOSSE	**403.606.901,47**	**271.882.799,27**
C) Ammontare dei pagamenti eseguiti:		
in conto competenza	267.591.571,32	214.693.004,34
in conto residui	126.282.268,73	59.508.566,42
TOTALE PAGAMENTI ESEGUITI	**393.873.840,05**	**274.201.570,76**
D) Residui attivi risultanti dalla chiusura dell'esercizio		
Provenienti dall'esercizio in corso	28.967.968,47	18.201.516,44
Provenienti dai precedenti esercizi	7.663.757,15	11.840.340,88
TOTALE RESIDUI ATTIVI	**36.631.725,62**	30.041.857,32
E) Residui passivi risultanti dalla chiusura dell'esercizio		
Provenienti dall'esercizio in corso	57.425.377,05	59.734.234,61
Provenienti dai precedenti esercizi	29.635.442,58	24.240.644,44
TOTALE RESIDUI PASSIVI	**87.060.819,63**	**83.974.879,05**
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		
[A+(B+D)-(C+E)]	**37.798.498,73**	**43.621.197,94**

Il **disavanzo finanziario di competenza** pari a **€ 8.139.921,67** è dato dal ***disavanzo di parte corrente*** quanto ad **€ 2.862.674,99** e da ***disavanzo di parte capitale*** quanto ad **euro 5.277.246,68** come dettagliato rispettivamente nelle tabelle 4 e 5.

Tabella 4

ENTRATE CORRENTI	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011
ENTRATE CONTRIBUTIVE	27.597.637,63	25.078.683,87
ENTRATE FINALIZZATE DERIVANTI DA ATTIVITA' CONVENZIONATE	17.901.399,69	16.080.154,36
ENTRATE DERIVANTI DA VENDITA DI BENI E SERVIZI	3.971.428,92	2.571.516,70
REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	15.624,70	25.018,02
PRESTITI	0	0
TRASFERIMETNO CORRENTI DALLO STATO	132.005.623,36	129.969.992,67
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI SOGGETTI	15.201.452,00	14.267.645,03
ALTRE ENTRATE	12.833.792,02	14.043.094,60
RISORSE DA TRASFERIRE AI CGA	9.604.229,87	7.076.876,87
TOTALE ENTRATE CORRENTI	**219.131.188,19**	**209.112.982,12**
SPESE CORRENTI	**Consuntivo 2010**	**Consuntivo 2011**
TRASFERIMENTI DI RISORSE AI CGA	16.725.901,92	12.812.924,90
SPESE PER GLI ORGANI DI GOVERNO E DI CONTROLLO	43.389,15	55.416,39
SPESE DI PERSONALE	149.687.443,16	138.805.802,47
SPESE PER GLI STUDENTI	32.410.851,49	31.348.462,58
SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI E SRERVIZI	17.464.824,48	16.940.837,79
TRASFERIMENTI A ENTI	131.968,70	59.232,12
ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI	9.825.315,97	6.745.806,42
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	901.050,10	2.026.594,81
CENTRI UNIVERSITARI SPESE PER L'ESECUZIONE DI ALTRE ATTIVITA'	5.259.582,12	3.180.579,63
ESTINZIONE DEBITI	0	0
TOTALE SPESE CORRENTI	**232.450.327,09**	**211.975.657,11**

DISAVANZO DI PARTE CORRENTE	-13.319.138,90	- 2.862.674,99

Tabella 5

ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011
ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	108.000.000,00	0
TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO	253.043,44	1.084.174,90
TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DA ALTRI SOGGETTI	1.766.400,87	1.898.016,88
RISORSE DA TRASFERIRE AI CGA	7.630.389,11	12.001.934,12
TOTALE ENTRATE IN C0NTO CAPITALE	**117.649.833,42**	**14.984.125,90**
SPESE IN CONTO CAPITALE	**Consuntivo 2010**	**Consuntivo 2011**
TRASFERIMENTI DI RISORSE AI CGA	8.532.714,90	12.462.101,30
ACQUISIZIONE BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI"	1.198.884,92	1.179.747,61
ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	666.506,56	269.413,00
RICERCA SCIENTIFICA	955.522,48	772.287,84
ESTINZIONE DI DEBITI	5.288.295,88	5.577.822,83
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	**16.641.924,74**	**20.261.372,58**
DISAVANZO DI PARTE CAPITALE	**101.007.908,68**	**- 5.277.246,68**

Pur permanendo una situazione di **squilibrio strutturale,** la tabella 4 evidenzia una riduzione del **disavanzo di parte corrente** dell'anno 2011 derivante, tra l'altro, dall'attivazione di misure di pensionamento anticipato del personale docente e di mobilità territoriale per il personale tecnico amministrativo. Si dà atto che l'esito del pensionamento anticipato consegue alla sostituzione del rapporto di lavoro a tempo indeterminato con conferimento di incarichi di insegnamento. Al riguardo si esprimono perplessità sulla misura adottata in quanto, in caso di vacanza del posto, si ritiene che debbano essere applicate, per quanto compatibili, le ordinarie procedure di reclutamento dei dipendenti pubblici. Si evidenzia inoltre che non sono indicati i riferimenti normativi che consentirebbero il cumulo, sulla stessa posizione funzionale, dell'assegno pensionistico con il corrispettivo pattuito per la prestazione contrattuale.

Il **disavanzo di amministrazione** pari ad € **43.621.197,94** risulta incrementato rispetto a quello dell'esercizio precedente che è pari ad **€ 37.798.498,73**. Per la sua composizione si rinvia alla tabella n. 3.

Con riferimento alla dinamica dei residui attivi e passivi, si rileva un decremento complessivo degli stessi rispetto all'anno 2010 come evidenziato nella tabella 3. Da tale tabella si evincono la consistenza finale e la relativa dinamica delle voci residui attivi e passivi, meglio illustrate nella Relazione Tecnica (si vedano le pagg. 32 e seguenti). In merito a tali voci, il Collegio richiama l'attenzione dell'Ateneo sulla necessità di monitorare periodicamente il fondamento giuridico alla base degli stessi.

Al termine della presente Relazione e prima delle conclusioni, il Collegio ringrazia per la collaborazione il personale dell'Ufficio Ragioneria e dell'Ufficio Bilancio.

CONCLUSIONI

Il Collegio rileva:

- da un'analisi a campione, che i dati contenuti nel Rendiconto finanziario risultano corrispondenti alle scritture contabili;
- l'esigenza di una riorganizzazione amministrativo-contabile, anche attraverso l'istituzione di un sistema di audit, funzionale ad una efficace azione amministrativa e di controllo da parte degli organi preposti;
- l'esigenza di regolarizzare le procedure di inventariazione dei beni mobili sia con riferimento ai dipartimenti già disattivati sia con riferimento a quelli in corso di disattivazione a seguito della riorganizzazioni conseguenti alla normativa vigente;
- il permanere del disavanzo di competenza e di amministrazione. Con riferimento alla norma di cui all'art. 3 del d.lgs. n. 199/2011 si dà atto che quest'organo non può procedere agli adempimenti previsti in quanto non è stata ancora adottata la normativa regolamentare di applicazione.

Per tutto quanto sopra esposto, il Collegio, pur considerando le riduzioni di talune voci di spesa, esprime

parere non favorevole

sul Conto consuntivo per l'anno 2011.

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

Dott.ssa Serenella Lucà

Dott. Antonio Nazaro