

## Dal Libro dei verbali del Collegio dei Revisori dell'Università di Siena

Verbale n. 5/2016 del 19 dicembre 2016

*L'anno 2016, il giorno 19 dicembre alle ore 10:30, nei locali dell'Università di Siena il Presidente ha convocato il Collegio dei revisori per procedere all'esame del seguente ordine del giorno:*

- 1. Parere sul Bilancio Unico di Ateneo di previsione - esercizio 2017;*
- 2. Verifica di cassa;*
- 3. Eventuali ulteriori verifiche di rito.*

*Alle ore 11:30 sono presenti i membri del Collegio ed il Presidente, che aprono i lavori e passano all'esame dei punti all'ordine del giorno.*

### *1) PARERE SUL BILANCIO UNICO D'ATENEIO 2017*

*Il Collegio approva all'unanimità l'allegata relazione al budget 2017 dell'Ateneo senese, che forma parte integrante del presente verbale ed invita gli uffici a trasmetterne copia al legale rappresentante dell'Ateneo ed alle amministrazioni vigilanti.*

### *2) VERIFICA DI CASSA*

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

- l'estratto conto tratto dall'applicativo on-line del Tesoriere alla data del 19/12/15 riporta un saldo di diritto pari ad € 10.241.009,13, ed uno di fatto di € 10.291.656,87, con una differenza di € 50.647,74 derivante da mandati caricati ancora da pagare;*
- le scritture contabili dell'Ateneo (situazione sul trasmesso) riportano un saldo di cassa corrente negativo per € 7.667.266,27, con sospesi in entrata per € 17.919.063,53 ed in uscita per € 144.201,54 con un saldo totale di € 10.107.595,72.*

*L'Ateneo dà conto del disallineamento tra i due saldi fornendo un prospetto di riconciliazione. Il Collegio rinvia ad una successiva riunione l'esame degli F24 relativi ai versamenti successivi all'ultimo verificato.*

*Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00 del giorno 19 dicembre 2016, viene letto, approvato e sottoscritto*

*Il Collegio dei revisori:*

*firmato* **Cesare Lamberti** - Presidente

*firmato* **Massimiliano Bardani** - Componente effettivo

*firmato* **Canio Zarrilli** - Componente effettivo

Magnifico Rettore, Signore e Signori Consiglieri e Consigliere,

il Collegio dei Revisori dei Conti ha preso in esame il bilancio unico d'Ateneo di previsione autorizzatorio per l'esercizio 2017 composto da budget economico e budget degli investimenti, ed il budget economico per il triennio 2017-2019, nonché il bilancio unico d'Ateneo preventivo non autorizzatorio per il 2017, redatto in contabilità finanziaria, unitamente alla relazione tecnica accompagnatoria del direttore amministrativo.

Il Collegio prende in esame il Bilancio di previsione depositato agli atti composto da:

- Relazione di accompagnamento al budget 2017;
- Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2017, composto da budget degli investimenti, budget economico;
- Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale autorizzatorio 2017-2019;
- Bilancio preventivo finanziario non autorizzatorio;
- Prospetto di riclassificazione della spesa per missioni e programmi;

la tabella riepilogativa circa il rispetto dei vincoli di finanza pubblica, che presenta un valore dei versamenti complessivi 2017 pari ad € 469.111,00 viene acquisita agli atti in data odierna.

I documenti risultano rispettosi di quanto previsto nell'articolo 1, comma 2, del d.lgs. n.18 del 27 gennaio 2012.

Il Collegio procede alla lettura dei documenti suddetti e ad una discussione sui dati complessivi di bilancio.

La relazione di accompagnamento al bilancio è dettagliata e completa, offrendo le informazioni indispensabili alla comprensione dei criteri utilizzati per la determinazione delle poste di bilancio.

Il budget economico prevede costi complessivi per € 167.104.883,00 (nel 2016 €165.353.620,64), di cui costi operativi (B) per € 158.209.869,00 comprensivi della quota annua degli ammortamenti dell'ente, pari ad € 4.321.007,00 e ricavi (A) per € 170.199.080,00 (nel 2016 € 169.082.008,76) con un risultato di esercizio presunto di € 3.094.197,00 cui si aggiunge un conto degli investimenti in equilibrio: gli investimenti previsti, pari ad € 2.583.716,00, sono integralmente finanziati mediante risorse proprie.

Da un avanzo di competenza preventivato nel 2016 per € 589.054,07 si passa ad un avanzo di competenza di € 132.000,00.

Il Collegio ha esaminato nello specifico le diverse voci di bilancio.

Per quanto riguarda l'FFO (€ 107 mln. ca.), è stato stimato prudenzialmente in base alle previsioni del DM 335/2015 e del disegno di Legge di stabilità.

Per quanto riguarda il contributo MEF relativo ai contratti dei medici in formazione specialistica, l'importo è stato calcolato in € 13 mln sulla base dei dati storici e dei costi sostenuti.

L'importo delle entrate contributive, tenendo in considerazione i *trend* di evoluzione delle iscrizioni alle università italiane negli ultimi anni, è stato fissato in € 26.269.416,00.

Per quanto concerne i proventi da ricerca, aggregati A.I.2) PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO (€ 134.850,00) e A.I.3) PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI (€ 1.227.773,00), il Collegio ha verificato le modalità seguite per quantificarne il valore. In particolare l'Ufficio ragioneria ha dato indicazioni operative ai Dipartimenti, che hanno trasmesso esclusivamente i dati concernenti importi corrispondenti a convenzioni documentate e, quindi, a crediti certi.

Il preventivo prevede anche contributi di altri enti pubblici (€ 799.350,00) e privati (€ 855.800,00). I valori derivano dai dati forniti dai Dipartimenti secondo le indicazioni date dalla Ragioneria con nota prot. 29224

del 27/07/2016 e corrispondono a importi risultanti da atti convenzionali o risconti.

Il Collegio dà quindi atto che le entrate appaiono stimate in modo prudente e corrispondono a valori ormai abbastanza consolidati.

Per quanto riguarda i costi, la voce che più incide sul bilancio dell'Ateneo è quella relativa al personale, che è pari al 66,26% dei costi complessivi e al 61,60% delle entrate. La relazione tecnica di accompagnamento riporta puntualmente i criteri utilizzati per la determinazione del costo del personale, alla stessa si rimanda per ulteriori approfondimenti.

Il Collegio prende atto che l'Ateneo non ha provveduto ad inserire alcuno stanziamento a fronte dei potenziali rischi derivanti dal contenzioso in atto, in quanto già adeguatamente coperti dal fondo in essere.

Il Collegio ha verificato il rispetto, da parte degli stanziamenti del *budget* previsionale, delle riduzioni di spesa determinate dai provvedimenti finanziari di contenimento della spesa pubblica, nonché dei relativi versamenti all'erario, come risultante dalla tabella dimostrativa predisposta dagli uffici. Il Collegio segnala che risulta espressamente superato il vincolo derivante dall'articolo 6 c.14 del decreto-legge 66/2014.

Il Collegio dei revisori tenendo conto di quanto sopra esposto, rilevato, osservato e proposto

#### ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione da parte del Consiglio d'amministrazione dell'Università di Siena del bilancio unico d'Ateneo di previsione autorizzatorio per l'esercizio 2017, nonché del bilancio unico d'Ateneo preventivo non autorizzatorio per il 2017, redatto in contabilità finanziaria.

*Il Collegio dei revisori:*

*firmato* **Cesare Lamberti** - Presidente

*firmato* **Massimiliano Bardani** - Componente effettivo

*firmato* **Canio Zarrilli** - Componente effettivo