

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI SIENA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

**VERBALE N. 4/2013
del 28/29 maggio 2013**

L'anno 2013, il giorno 28 maggio alle ore 12:00, nei locali dell'Università di Siena si è riunito il Collegio dei revisori dei conti nelle persone di:

- Cesare Lamberti – *Presidente (magistrato amministrativo)*
- Massimiliano Bardani - *componente effettivo (designato MEF)*

Il collegio inizia l'esame dei punti all'ordine del giorno:

1) esame del conto consuntivo – bilancio unico d'Ateneo dell'esercizio 2012;

Il Collegio inizia l'esame della documentazione concernente il conto consuntivo - bilancio unico d'Ateneo dell'esercizio 2012, previamente sottoposto all'attenzione dell'organo di revisione ai fini dell'espressione del parere obbligatorio previsto dall'art.42, comma 2, lettera c) dello Statuto di Ateneo.

Il Collegio sospende i lavori alle ore 18:30. Il Collegio si riunisce di nuovo alle ore 8:30 del 29 maggio, con la presenza anche della d.ssa Laura Pedron (designato MIUR) e procede nell'esame del conto consuntivo.

All'esito dell'esame il Collegio, all'unanimità dei presenti, delibera di approvare l'allegata relazione, da considerarsi parte integrante del presente verbale, recante il parere sul conto consuntivo 2012.

OMISSIS

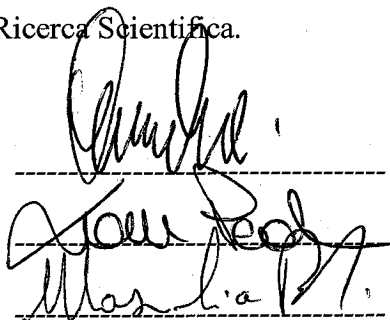
Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30 del giorno 29 maggio 2013, viene letto, approvato e sottoscritto. Il Presidente dispone che il verbale venga ufficialmente inviato, a cura degli uffici dell'Ateneo, al Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ed al Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca Scientifica.

Il collegio dei revisori:

Cesare Lamberti - *Presidente*

Laura Pedron - *Componente effettivo*

Massimiliano Bardani - *Componente effettivo*





**UNIVERSITÀ
DI SIENA 1240**

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI SIENA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

RELAZIONE SU

CONTO CONSUNTIVO – ESERCIZIO FINANZIARIO 2012

BILANCIO UNICO D'ATENEO

Il Collegio dei Revisori dei conti

CESARE LAMBERTI

MASSIMILIANO BARDANI

LAURA PEDRON

Magnifico Rettore, Signore Consigliere e Signori Consiglieri,

il Collegio dei Revisori dei Conti ha preso in esame il Conto consuntivo dell'esercizio 2012 – Bilancio Unico di Ateneo, trasmesso con *e-mail* nel rispetto del termine d'anticipo di quindici giorni, come previsto dall'articolo 20, comma 3, del d.lgs. 123/11 e così composto:

- Rendiconto finanziario;
- Situazione patrimoniale consolidata;
- Conto economico.

I documenti sono stati trasmessi unitamente alla relazione tecnica accompagnatoria del direttore amministrativo ed ai seguenti allegati:

- a) situazione dei residui attivi e passivi rivenienti dalla gestione dei residui ed elenchi riepilogativi dei residui attivi e passivi rivenienti dalla gestione di competenza;
- b) relazione sui dati SIOPE di cui all'art. 2, c.4, DM 25/01/10 n.38666 e prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77-*quater* c. 11 D.L. 78/10;
- c) elenco delle società e dei consorzi partecipati previsto dal D.I. 90/09.

Va innanzitutto segnalato che il consuntivo in esame è l'ultimo documento di sintesi di fine esercizio che l'Ateneo senese redigerà secondo criteri esclusivamente finanziari: dal 1/01/13 l'ente è passato ad un nuovo sistema contabile di tipo economico-patrimoniale, avviando un percorso che si completerà con l'approvazione del bilancio d'esercizio 2013, redatto essenzialmente secondo criteri economico-patrimoniali. Le novelle appositamente recate al Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità (da ora RAFC) dal D.R. n. 351 dell'8/03/13, per disciplinare il nuovo sistema di contabilità economico patrimoniale e guidarne l'introduzione, pertanto, sono solo parzialmente applicabili al documento sottoposto all'attenzione del Collegio, ancorché anche il nuovo RAFC conservi la previsione, a regime, di un Rendiconto Unico di Ateneo in contabilità finanziaria (art. 15), chiamato ad evidenziare "*gli stanziamenti definiti in sede di*

preventivo e assestati, gli importi impegnati e accertati, quelli effettivamente pagati e incassati, e i relativi residui.”.

Il momento di transizione giustifica la non perfetta aderenza del documento alle previsioni del nuovo RAFC né a quelle del precedente quadro normativo, ormai abrogato, nonché il superamento del termine di approvazione, fissato ordinariamente al 30 aprile dall'articolo 20 c.2 RAFC.

Prima di passare all'esame dei documenti, infine, va ricordato, che, ai sensi dell'articolo 42, comma 2, lettera c), dello Statuto, la relazione sul consuntivo del Collegio *“contiene l'attestazione sulla corrispondenza del bilancio consuntivo alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti nonché considerazioni sulla gestione tendenti a migliorarne efficienza, efficacia ed economicità”.*

Passando all'esame dei documenti, vanno in primo luogo evidenziate le seguenti risultanze complessive dell'esercizio 2012, che appare significativo raffrontare con i medesimi saldi del 2011:

a - Risultato di competenza: disavanzo di 7,32 milioni di euro (nel 2011 si era registrato un disavanzo di 8,13 milioni di euro), ottenuto dal confronto tra entrate accertate, pari a euro 243,36 milioni, e spese impegnate, pari a euro 250,68 milioni (escluse le partite di giro).

b - Risultato di amministrazione: disavanzo di euro 50,07 milioni, a fronte di un disavanzo 2011 di euro 43,62.

Il risultato di amministrazione risulta calcolato con due diversi metodi, vale a dire:

- Fondo cassa + Residui attivi – Residui passivi;
- Risultato dell'esercizio + Risultato dell'esercizio precedente +/- Residui attivi riaccertati +/- Residui passivi riaccertati.

I due metodi di calcolo non hanno dato luogo a differenze.

c - Residui attivi: al termine dell'esercizio € 28,18 milioni, a fronte di € 30,04 milioni al 31/12/11;

d - Residui passivi: al termine dell'esercizio € 83,63 milioni, a fronte di € 83,97 milioni al 31/12/11;

e - Giacenza di cassa: al termine dell'esercizio € 5,38 milioni, a fronte di € 10,31 del 2011, depositati sul c/c bancario presso MPS e corrispondenti all'attestazione rilasciata dall'istituto Tesoriere in data 25/03/13;

f - Situazione patrimoniale: si registra una consistenza finale pari ad € 70,93 milioni a fronte di una iniziale di € 71,38 milioni.

Il risultato d'esercizio è il saldo dei valori compendati in sintesi nella seguente tabella:

Entrate previste nel bilancio 2012	237.643.218,43
Variazioni intervenute in corso d'anno	5.717.899,31
A Entrate definitive	243.361.117,74
<i>di cui</i>	
Riscossioni	232.784.509,36
Residui attivi (accertamenti da riscuotere)	10.576.608,38
Uscite previste a bilancio 2012	260.032.360,76
Variazioni intervenute in corso d'anno	-9.348.167,85
B Uscite definitive	250.684.192,91
<i>di cui</i>	
Pagamenti	195.859.176,45
Residui passivi (impegni da pagare)	54.825.016,46
C = (A-B) Risultato finanziario di competenza	- 7.323.075,17

Il saldo in esame merita particolare attenzione, in quanto segnala una significativa riduzione del disavanzo di competenza rispetto a quello degli esercizi precedenti, come emerge chiaramente dal seguente prospetto:

2008	- € 63.856.899,27
2009	- € 51.521.333,95 (nettizzato di € 74.000.000,00 vendita S. Niccolò)
2010	- € 18.187.242,02 (nettizzato di € 108.000.000,00 vendita Policlinico Le Scotte)
2011	- € 8.139.921,67

2012 - € 7.323.075,17

Il confronto fra entrate ed uscite degli esercizi 2011 e 2012, aggregati a livello di titoli come nella tabella seguente, dà ragione del miglioramento. Il Collegio ha verificato la corrispondenza dei saldi aggregati a livello di titoli con le risultanze delle scritture contabili dell'Ateneo.

ENTRATE	2011	2012	Differenza
Entrate contributive	25.078.683,87	27.014.370,89	1.935.687,02
Entrate finalizzate derivanti da attività convenzionate	16.080.154,36	14.317.316,71	-1.762.837,65
Entrate derivanti da vendita di beni e servizi	2.571.516,70	3.048.102,14	476.585,44
Redditi e proventi patrimoniali	25.018,02	4.765,14	-20.252,88
Trasferimenti correnti dallo Stato	129.969.992,67	122.220.624,42	-7.749.368,25
Trasferimenti per investimenti dallo Stato	1.084.174,90	5.205.060,27	4.120.885,37
Trasferimenti correnti da altri soggetti	14.267.645,03	3.890.649,57	-10.376.995,46
Trasferimenti per investimenti da altri soggetti	1.898.016,88	3.264.409,68	1.366.392,80
Poste correttive e compensative di entrate	12.840.813,75	11.371.800,19	-1.469.013,56
Entrate non classificate in altre voci	1.202.280,85	1.208.404,41	6.123,56
Trasferimento risorse ai Centri a gestione autonoma	19.078.810,99	12.356.425,96	-6.722.385,03
Totale parziale	224.097.108,02	203.901.929,38	-20.195.178,64
Partite di giro	42.190.209,26	39.459.188,36	-2.731.020,90
TOTALE	266.287.317,28	243.361.117,74	-22.926.199,54
USCITE	2011	2012	Differenza
Trasferimento risorse ai centri con autonomia gestionale	25.275.026,20	15.996.671,10	-9.278.355,10
Spese per gli organi di governo e di controllo	55.416,39	47.727,44	-7.688,95
Spese di personale	138.805.802,47	127.072.560,72	-11.733.241,75
Spese per gli studenti	31.348.462,58	15.585.858,77	-15.762.603,81
Spese per l'acquisto di beni e servizi	16.940.837,79	16.610.960,33	-329.877,46
Trasferimenti a Enti	59.232,12	62.406,71	3.174,59
Oneri finanziari e tributari	6.745.806,42	5.863.107,54	-882.698,88
Poste correttive e compensative entrate correnti	2.026.594,81	2.138.720,92	112.126,11
Centri universitari e spese per esecuzione altre attività	3.180.579,63	3.469.570,70	288.991,07
Acquisizione beni uso durevole ed opere	1.179.747,61	1.441.944,24	262.196,63
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	269.413,00	242.003,04	-27.409,96
Ricerca scientifica	772.287,84	16.808.969,82	16.036.681,98
Estinzione debiti	5.577.822,83	5.884.503,22	306.680,39
Totale parziale	232.237.029,69	211.225.004,55	-21.012.025,14
Partite di giro	42.190.209,26	39.459.188,36	-2.731.020,90



TOTALE	274.427.238,95	250.684.192,91	-23.743.046,04
--------	----------------	----------------	----------------

Il miglioramento del saldo è stato raggiunto in virtù di una consistente riduzione delle spese, in particolare di personale e per trasferimenti ai CAG, quest'ultimi peraltro compensati da una riduzione delle entrate vincolate che avrebbero finanziato questi trasferimenti, pur a fronte di una consistente contrazione delle entrate, soprattutto dei trasferimenti statali (-2,8 milioni circa di solo FFO).

Sul punto va fatto presente, come puntualmente fa la relazione d'accompagnamento, che l'incremento dei trasferimenti per investimenti dello Stato è solo apparente, derivando dall'imputazione a parte capitale dei trasferimenti per assegni di ricerca e borse di dottorato (per un importo di circa € 4,12 milioni), prima imputati a parte corrente; analoga variazione si traduce, sul lato della spesa, nello spostamento fra le spese di ricerca delle relative erogazioni, non più imputate a spese per gli studenti.

Corre l'obbligo di segnalare, in aggiunta, che l'Università di Siena ha dovuto, altresì, far fronte ai versamenti all'erario derivanti dalle norme sul contenimento della spesa pubblica, meglio dettagliate nella relazione d'accompagnamento, per un importo complessivo di € 1.547.711,80.

Il Collegio ha verificato che l'Ateneo ha effettuato i versamenti.

La gestione di competenza, tuttavia, pur registrando uno squilibrio di competenza inferiore allo scorso anno, continua a produrre un disavanzo d'esercizio, che alimenta il già consistente disavanzo d'amministrazione, cumulato negli esercizi precedenti, come sintetizzato nella tabella seguente:

	2009	2010	2011	2012
A) Fondo cassa all' 1/1	0	2.897.533,86	12.630.595,28	10.311.823,79
Ammontare delle somme riscosse:				
In conto competenza	469.675.922,99	385.861.737,88	248.085.800,84	242.275.667,37
In conto residui	14.999.368,16	17.745.163,59	23.796.998,43	
B) Totale somme riscosse	484.675.291,15	403.606.901,47	271.882.799,27	242.275.667,37
Ammontare dei pagamenti eseguiti:				
In conto competenza	328.023.445,50	267.591.571,32	214.693.004,34	247.207.182,68
In conto residui	153.754.311,79	126.282.268,73	59.508.566,42	
C) Totale pagamenti eseguiti	481.777.757,29	393.873.840,05	274.201.570,76	247.207.182,68
Residui attivi risultanti alla chiusura dell'esercizio:				
Provenienti dall'esercizio in corso	18.434.867,99	28.967.968,47	18.201.516,44	10.576.608,38
Provenienti dagli esercizi precedenti	12.479.235,66	7.663.757,15	11.840.340,88	17.609.263,92
D) Totale residui attivi	30.914.103,65	36.631.725,62	30.041.857,32	28.185.872,30
Residui passivi risultanti alla chiusura dell'esercizio:				

Provenienti dall'esercizio in corso	137.608.679,43	57.425.377,05	59.734.234,61	54.825.016,46
Provenienti dagli esercizi precedenti	22.777.986,17	29.635.442,58	24.240.644,44	28.813.613,87
E) Totale residui passivi	160.386.665,60	87.060.819,63	83.974.879,05	83.638.630,33
Disavanzo/Avanzo di amministrazione [A+(B+D)-(C+E)]	-126.575.028,09	-37.798.498,73	-43.621.197,94	-50.072.449,55

Il risultato d'amministrazione è il frutto, ovviamente, non solo dalla gestione di competenza, ma anche di quella dei residui, riepilogata nella seguente tabella:

RESIDUI ATTIVI		
A	Valore iniziale dei residui attivi esercizio 2011 retro al 31/12/2011	30.041.857,32
B	Residui attivi eliminati in sede di riaccertamento	2.941.435,39
C	Riscossioni realizzate nel corso del 2012	9.491.158,01
D=A-(B+C)	Residui attivi esercizio 2011 e retro al 31/12/2012	17.609.263,92
E	Accertamenti di competenza 2012	243.361.117,74
F	Riscossioni su accertamenti di competenza 2012	232.784.509,36
G=E-F	Residui attivi esercizio 2012	10.576.608,38
H=D+G	Residui attivi totali al 31/12/2012	28.185.872,30
RESIDUI PASSIVI		
A	Valore iniziale dei residui passivi come da rendiconto 2011	83.974.879,05
B	Residui passivi eliminati in sede di riaccertamento	3.813.258,95
C	Pagamenti intervenuti nel corso del 2011	51.348.006,23
D=A-(B+C)	Residui passivi esercizio 2011 e retro al 31/12/2011	28.813.613,87
E	Impegnato di competenza 2012	250.684.192,91
F	Pagamenti impegni di competenza 2011	195.859.176,45
G=E-F	Residui passivi esercizio 2012	54.825.016,46
H=D+G	Residui passivi totali al 31/12/2012	83.638.630,33

In merito ai residui va innanzitutto segnalata l'operazione di riaccertamento, che ha condotto ad una consistente radiazione sia sul lato attivo che su quello passivo ed è collegata, altresì, all'operazione straordinaria, la stipula di un atto di transazione, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27/7/2012, che ha definito la situazione di debiti e crediti tra l'Università di Siena e l'Azienda Ospedaliera Universitaria Senese (AOUS).

Nonostante tale operazione, l'importo dei residui attivi ante 2012 è ancora estremamente rilevante, pari ad € 17,61 milioni, sicché il Collegio ha ritenuto necessario verificare che gli accertamenti conservati corrispondano a crediti certi liquidi ed esigibili. A tal fine, verificati

preliminarmente gli elenchi dei residui al 31 dicembre 2012, ha selezionato un campione di residui attivi concentrandosi sui capitoli in cui i residui appaiono più risalenti e consistenti, o comunque contraddistinti da un tasso di smaltimento non elevato. Ai fini della verifica è stata chiesta la stampa del dettaglio residui attivi distinta per debitore (**allegato 1**).

- Capitolo 010201 – Regione Toscana per servizio sanitario

Accertamenti 2008 Azienda Ospedaliera Universitaria Siena

Il Collegio ha preso in esame l'atto transattivo stipulato con l'AOUS (repertorio 3169 del 30/07/2012) e verificato la rispondenza del credito riconosciuto all'Ateneo con i residui attivi riportati in bilancio.

Accertamento 1032/2010 USL 7 Siena

Il Collegio ha verificato che il credito risulta corrispondere alle risultanze documentali. E' emerso, tuttavia, che è in corso un confronto fra le parti, in quanto una serie di partite di credito/debito reciproco non risultano iscritte nel bilancio d'Ateneo.

L'ASL 7 Siena, in una nota (prot. 11450 del 15/02/2013), ha rappresentato una situazione, riepilogata nel seguente prospetto, che vedrebbe un saldo netto di € 3.636,732,39 a sfavore dell'Ateneo, che, peraltro, ritiene al contrario che le pretese creditorie dell'ASL 7 non trovino che parziale riscontro nella documentazione finora portata a loro sostegno.

UniSiena	ASL
	3.009.970,00
	1.618,00
488.042,17	523.698,58
244.164,43	833.652,33
732.206,60	4.368.938,91

Il Collegio chiede alla direzione amministrativa una relazione sullo stato del confronto e sui rischi che presenta per l'Ateneo.

Pre-accertamento 1032/2010 Gestione liquidatoria USL 30

Il Collegio esamina la relazione, aggiornata a maggio 2013 (**allegato 2**), con cui l'ufficio legale ha fatto il punto della situazione circa rapporti con la gestione liquidatoria, da cui risulterebbe un credito dell'Ateneo superiore a quello riportato in bilancio, in virtù di una serie di sentenze (n. 78/79/80 del 2009) attualmente appellate da controparte.

- *Capitolo 10305 - Vendita di servizi all'utenza esterna*

Accertamenti 25929-2009 – Biosuma s.r.l.

Il credito risulta conforme alla documentazione pro forma n. 3/11 del 19/11/09. Si segnala che, nonostante sia in corso un contenzioso con la società, il credito non risulta azionato.

Accertamenti 15652 – 15651 – Jerusalem Studio School

Il credito trova riscontro nell'avviso di fatturazione 63/2011 del 15/10/11 e nella documentazione a corredo, tra cui un atto transattivo, redatto in inglese e datato 31/10/12, da cui risulta che la JSS si impegnava a pagare la somma mediante bonifico al ricevimento dell'atto siglato dal Rettore. L'ultimo documento agli atti risulta una e-mail della JSS (prot. 50488 del 2/11/12) in cui si chiede la trasmissione dell'atto transattivo siglato, ai fini del pagamento, che non risulta successivamente avvenuto.

Accertamento 15661 – Mamele s.n.c.

Il credito trova riscontro nella proforma n.242 del 13/12/11, che tuttavia non risulta pagata. L'ufficio legale, in persona della d.ssa D'Amelio) ha comunicato al Collegio che la società sta contestando le modalità di calcolo del rimborso spese, che costituiscono il credito, ma sono comunque in corso le azioni di recupero degli importi relativi.

In occasione dell'esame di questa partita, il Collegio ha incontrato la d.ssa D'Amelio dell'ufficio legale insieme alla d.ssa Borgogni, dell'ufficio ragioneria, onde effettuare un approfondimento in merito al recupero crediti.

L'ufficio legale ha prodotto al Collegio la relazione sullo stato del recupero dei crediti di dubbia esigibilità (prot.15506 IV/1 del 23/04/2013, **allegato 3**), che viene acquisita agli atti. Nella relazione l'ufficio legale ha segnalato i crediti di dubbia esigibilità alla Ragioneria, che sulla sua base ha proceduto alla radiazione dei residui attivi corrispondenti a quelli segnalati.

Nell'incontro con la d.ssa Borgogni e la d.ssa D'Amelio è emerso che l'attivazione delle procedure di recupero crediti sono attivate dalle strutture responsabili dell'entrata su sollecitazione dell'ufficio fiscale, per quelli corrispondenti a fatture emesse, mentre per gli altri sono attivati dall'ufficio ragioneria annualmente in sede di consuntivo, mediante l'invio di tre note di sollecito.

In caso di mancato pagamento la pratica viene passata all'ufficio legale per il recupero coattivo.
attualmente in occasione

Pre-accertamenti 2008 e 2010 (11402, 750 e 330)

Il capitolo registra i crediti vantati per i servizi resi all'esterno dalla Certosa di Pontignano, per un importo complessivo di € 94.746,92. Gli accertamenti sono generici, essendo stati effettuati sulla base di comunicazioni della Certosa stessa, per la cui verifica gli uffici hanno prodotto al Collegio un file excel: i dati riportati in tali prospetti, tuttavia, non hanno rispondenza esatta ed analitica con i residui riportati in bilancio.

Il Collegio ritiene necessario operare una revisione delle posizioni di credito effettivamente vantate dalla Certosa di Pontignano anche al fine di riconciliarle con i dati dei residui attivi riportati in bilancio.

- Capitolo 022202 - Trasferimenti correnti da Enti Privati

Accertamenti relativi alla Fondazione Monte dei Paschi di Siena;

Il Collegio ha preso in esame l'atto di rinegoziazione (prot. 51675-III/11 dell'8/11/12) con cui l'Ateneo ha concordato con la Fondazione un piano di rientro, per un credito complessivo € 2.113.984,03, in cui è compreso anche il credito del campione.

Accertamento 3410 (Polo grossetano);

Il credito trova riscontro nella nota, acquisita al prot.30741 del 25/06/2012 (**allegato 4**), con cui il direttore amministrativo del Polo Universitario di Grosseto comunica l'approvazione del rendiconto, quantificando il rimborso dovuto all'Ateneo in base alla convenzione vigente in € 425.130,88.

Il servizio finanziario ha prudenzialmente mantenuto il residuo nell'importo originario.

- Capitolo 33001 – Recuperi e rimborsi

Accertamento 13092

Il credito corrisponde all'importo recato nella nota (prot. 39239 del 14/07/2011) con cui il curatore del fallimento 287/2010, che ha coinvolto il debitore, società Cofiat s.c.a.r.l., ha comunicato l'ammissione al passivo.

Preaccertamento 38/2011

Il Collegio ha verificato che il saldo risultante dalle scritture dell'ente, relativo al recupero delle spese telefoniche, acquisite agli atti, è inferiore al residuo attivo riportato in bilancio.

La verifica ha dato esito positivo.

Il direttore amministrativo dell'Ateneo ha dichiarato al Collegio (**allegato 5**) che non vi sono ulteriori partite fuori bilancio, oltre quelle emerse nel corso della verifica.

Il permanere dell'Ateneo in una situazione di difficoltà, nonostante i parziali successi ottenuti nella riduzione del disavanzo d'esercizio, trovano conferma negli indicatori previsti dal d.lgs. 49/12, cui il Collegio ha dedicato una particolare attenzione.

Secondo i calcoli prodotti dal servizio finanziario (**allegato 6**), gli indicatori si attestano sui seguenti valori :

- indicatore d'indebitamento al 32,43% (limite massimo 15%);
- indicatore sul costo del personale al 75,76% come da PROPER (limite massimo 80%);
- indicatore di sostenibilità finanziaria allo 0,95% (limite inferiore 1)

In sintesi il Collegio ritiene che il pesante disavanzo d'amministrazione, sommato all'indebitamento ed al valore dell'indicatore di sostenibilità finanziaria, rappresenti un dato strutturale difficilmente aggredibile senza il ricorso a soluzioni straordinarie, sia sul lato delle spese che delle entrate.

L'Ateneo ha comunque comunicato al Collegio che al riguardo sono in corso delle azioni per la dismissione di immobili, come da allegato prospetto (**allegato 7**), per le differenti modalità della loro gestione (portierato), per la negoziazione con il Miur di misure straordinarie di sostegno, con la Regione Toscana per il finanziamento delle attività della sanità, con riflessi positivi sui bilanci 2013 e seguenti.

In merito all'attività di verifica della correttezza della gestione, il Collegio, pur essendosi insediato solo a dicembre 2012, ha effettuato alcune prime verifiche a campione, soprattutto rispetto alle poste dei residui attivi, da cui è emersa la necessità di ulteriori approfondimenti. Molte delle partite esaminate, infatti, sono di verifica particolarmente complessa, essendo oggetto di confronto con le controparti al fine di raggiungere accordi transattivi.





Il Collegio può evidenziare, in base alla documentazione esaminata ed all'atteggiamento collaborativo manifestato da parte del direttore amministrativo e del suo staff, che l'Ateneo sta lavorando per fare in modo che i documenti contabili diano corretta e trasparente rappresentazione dell'effettiva situazione economico patrimoniale dell'ente e per adottare procedure che garantiscano correttezza e economicità dell'azione.

Il Collegio dei revisori, tenendo conto di quanto sopra esposto, rilevato, osservato e proposto, esprime parere positivo rispetto alla gestione e alla correttezza delle operazioni contabili, ma non può esprimere parere favorevole al conto consuntivo a causa della situazione di disavanzo di amministrazione ed indebitamento dell'Ateneo.

Il collegio dei revisori:

Cesare Lamberti - *Presidente*

Laura Pedron - *Componente effettivo*

Massimiliano Bardani - *Componente effettivo*