



## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### VERBALE N. 3 DEL 18 DICEMBRE 2010

Il giorno 18 dicembre 2010 alle ore 8.30, presso l'Ufficio Ragioneria dell'Università degli Studi di Siena, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

Dott. Gabriele Lorini                      presidente;

Dott. Antonio Nazaro                      componente effettivo;

in prosecuzione della seduta del giorno precedente. Assente giustificata la Dott.ssa Serenella Lucà.

Si procede con l'esame della proposta di "**Variazioni al Bilancio di previsione esercizio finanziario 2010**" da sottoporre all'approvazione del CdA del 21.12.2010, ricevuta dal Collegio il giorno 17 c.m.

Il Collegio si sofferma sull'analisi delle poste interessate alle variazioni.

Pur non rilevando irregolarità sotto il profilo formale, si constata che le previsioni definitive dell'anno 2010 riportate nello schema di Bilancio di previsione per l'esercizio 2011, nelle quali confluiscono le variazioni in esame, determinano un risultato previsionale di competenza dell'esercizio 2010 positivo pari ad € 77.172.488,71, generato tuttavia dall'entrata straordinaria relativa alle vendite del Policlinico Le Scotte per € 108.000.000,00, in assenza della quale il risultato si tradurrebbe in un disavanzo di € 30.827.511,29.

Pertanto il Collegio **non può esprimere parere favorevole** alle prospettate variazioni di bilancio in considerazione del fatto che permane il disavanzo strutturale derivante prevalentemente dalla gestione corrente, la cui copertura, come sopra evidenziato, è stata indotta dall'entrata straordinaria di € 108.000.000,00.

\*\*\*

f      @



Si prosegue con l'esame del Bilancio di previsione 2011, analizzandone le singole poste.

Esaminati tutti i suddetti documenti, il Collegio formula la presente

**RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE  
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2011**

Magnifico Rettore, Signore e Signori consiglieri,  
preliminarmente il Collegio rileva che l'Ateneo non ha predisposto i documenti "allegati al bilancio preventivo" previsti dall'art. 16 del Regolamento di l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità emanato con D.R. n. 375/99-2000 del 31.12.2009 e successive modifiche ed integrazioni.

A tal riguardo, da informazioni assunte direttamente dalla dott.ssa Marina Borgogni, è emersa l'impossibilità per l'Ateneo di produrre detta documentazione, sia per la mancanza dei necessari strumenti informatici sia per l'inadeguatezza dell'organizzazione amministrativa rispetto alle previsioni del Regolamento suddetto.

Il Collegio invita la direzione amministrativa ad assumere le necessarie iniziative volte a conseguire l'adeguatezza dell'organizzazione, in conformità alle previsioni statutarie, regolamentari e normative.

Si procede con l'esame della **Parte entrate e Parte spese** del Bilancio come sintetizzate nelle seguenti tabelle:

| ENTRATA  | Previsioni definitive<br>2010 | Previsione 2011 | Variazione<br>% |
|--|-------------------------------|-----------------|-----------------|
| ENTRATE PROPRIE                                | 187.893.125,38                | 41.201.120,35   | -78,07          |
| ENTRATE DA<br>TRASFERIMENTI                    | 151.580.166,32                | 121.738.278,34  | -19,69          |
| ALTRE ENTRATE                                  | 10.118.030,99                 | 8.242.502,49    | -18,54          |
| RISORSE DA<br>TRASFERIRE AI CGA                | 17.634.572,59                 | 12.122.691,00   | -31,26          |
| ENTRATE AVENTI<br>NATURA DI PARTITE DI<br>GIRO | 43.700.000,00                 | 43.550.000,00   | -0,34           |
| TOTALE ENTRATA                                 | 410.925.895,28                | 226.854.592,18  | -44,79          |



| SPESE                              | Previsioni definitive<br>2010 | Previsione 2011 | Variazione<br>% |
|------------------------------------|-------------------------------|-----------------|-----------------|
| TRASFERIMENTI DI<br>RISORSE AI CGA | 23.052.518,63                 | 17.539.771,49   | -23,91          |
| SPESE CORRENTI                     | 252.942.665,07                | 193.932.247,33  | -23,33          |
| SPESE IN CONTO<br>CAPITALE         | 14.058.222,87                 | 10.672.448,83   | -24,08          |
| PARTITE DI GIRO                    | 43.700.000,00                 | 43.550.000,00   | -0,34           |
| TOTALE SPESE                       | 333.753.406,57                | 265.694.467,65  | -20,39          |

|   |                |
|---|----------------|
| Disavanzo di competenza previsto per l'anno<br>2011 | -38.839.875,47 |
|---|----------------|

Per quanto concerne l'individuazione e la quantificazione delle poste di entrata e di spesa, il Collegio prende atto delle indicazioni, dei criteri generali e degli orientamenti riportati nella Relazione Tecnico Contabile di accompagnamento al Bilancio di previsione.

In particolare, per le voci indicate nella "Parte Entrate", nel prendere atto che i valori sono stati stimati in funzione dell'andamento delle riscossioni ed accertamenti già realizzati per l'anno finanziario 2010, il Collegio richiama l'attenzione, tra le altre, sulle seguenti voci ritenute particolarmente significative:

#### TITOLO I- ENTRATE PROPRIE

##### Entrate contributive

Le entrate contributive registrano una variazione complessiva da € 27.243.777,95 a € 23.598.311,80 con una diminuzione di € 3.825.466,15 rispetto alla previsione definitiva dell'anno 2010. In merito a tale variazione il Collegio richiama l'attenzione, tra le altre, sulla diminuzione delle *Tasse di iscrizione e contributo universitario* (art. 5, L. n. 537/1993) di € 1.814.981,00 e



sull'aumento del valore della voce *Scuole di specializzazione, Master, Corsi perf .to etc.* di € 1.024.560,92 dovuto ad una mera modifica di imputazione contabile, in quanto negli esercizi precedenti gli introiti relativi alle *Scuole di Specializzazione* venivano imputati nella voce *Tasse di iscrizione* (art. 5, L. n. 537/1993).

Con riferimento alla riduzione delle *Tasse di iscrizione e contributo universitario* (art. 5, L. n. 537/1993), il Collegio rinvia a quanto indicato nella Relazione Tecnica Contabile in cui viene dettagliato il criterio per la quantificazione dell'entrata *de qua*.

In merito al gettito della voce *Tasse e contributi studenteschi*, si evidenzia che, ai sensi dell'art. 5 del D.P.R. 25.7.1997 n. 306, il valore è contenuto nel limite del 20% della previsione relativa al Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO).

Il Collegio, trattandosi di mera previsione, invita la direzione a monitorare l'andamento delle contribuzioni nel corso dell'anno, al fine di verificare il rispetto della suddetta percentuale.

#### Entrate finalizzate derivanti da attività convenzionate

Si rileva che tale voce registra una variazione da € 17.155.381,02 a € 14.908.047,05, con una diminuzione netta pari a € 2.247.333,97, per i cui elementi di dettaglio si rinvia alla Relazione Tecnico Contabile.

#### Entrate derivanti da vendita beni e servizi

Si rileva che tale voce registra una variazione complessiva da € 3.686.405,53 a € 2.678.961,50 con una diminuzione netta di € 1.007.444,03 rispetto alla previsione definitiva dell'anno 2010. La voce comprende essenzialmente le previsioni relative all'attività commerciale per contratti e convenzioni conto terzi nonché altri proventi derivanti da attività rilevanti ai fini dell'IVA.

#### Alienazione di beni patrimoniali

La voce presenta un importo in diminuzione di € 108.000.000,00 rispetto alla previsione definitiva dell'anno 2010, derivante



dall'operazione di vendita del Policlinico Le Scotte finalizzata, come indicato nella Relazione Tecnico Contabile, a generare la liquidità necessaria alla realizzazione del risanamento. Su tale aspetto, si rinvia alle più specifiche considerazioni svolte dal Collegio nella parte conclusiva della presente relazione.

#### Prestiti

In tale categoria è imputata l'anticipazione bancaria cui ha fatto ricorso l'Ateneo nell'anno 2010 pari a € 31.791.264,90. Per l'anno 2011 non è stato iscritto alcun valore a seguito del disallineamento temporale tra l'approvazione del Bilancio di previsione e l'accettazione da parte dell'Istituto Cassiere dell'anticipazione bancaria.

### **TITOLO II- ENTRATE DA TRASFERIMENTI**

#### Trasferimenti correnti dallo Stato

La previsione di competenza per l'anno 2011 è pari a € 113.349.801,90 a fronte di una previsione definitiva dell'anno 2010 di € 130.122.518,47, con una diminuzione di € 16.772.716,57.

Per quanto riguarda il Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO), iscrivibile in bilancio al Capitolo 022001, l'importo quantificato per l'anno 2011 è di € 100.491.559,00. Per i criteri di determinazione si rinvia a quanto riportato nella Relazione Tecnico Contabile.

#### Trasferimenti per investimenti dallo Stato

Il Collegio richiama l'attenzione sul rilevante decremento di tale entrate che passa da € 248.416,44 a € 95.400,00 che rappresenta la trattenuta del 10% operata dall'Ateneo sulla base degli stanziamenti previsti nei bilanci dei Centri di Gestione Autonoma (CGA) per le attività di sostegno alla ricerca.

#### Trasferimenti correnti da altri soggetti

Si rileva la sensibile variazione dell'importo rispetto alle previsioni definitive dell'anno 2010, da € 18.732.521,66 a € 5.408.365,52

f (9)



con una diminuzione di € 13.324.156,14. Ciò principalmente a causa:

- del mancato rinnovo, alla data di predisposizione del Bilancio in oggetto, del Protocollo d'Intesa tra la Regione Toscana e le tre Aziende Ospedaliero-Universitarie Toscane (per un importo di € 8.000.000,00);
- alla riduzione del contributo della Fondazione MPS per sollievo delle rate di Mutui da € 1.350.000,00 a € 800.000,00;
- delle riduzioni comunicate dai Centri di spesa genericamente richiamate nella Relazione Tecnico Contabile. A tal riguardo, si fa presente che nelle previsioni definitive dell'anno 2010 circa € 10.000.000,00 risultano accertati ma non ancora riscossi, come da informativa verbale assunta dalla dott.ssa Isabella Piersimoni – Responsabile Ufficio Bilancio. Il Collegio richiama l'attenzione delle strutture su un maggior dettaglio e descrizione delle motivazioni relative alla determinazione delle previsioni definitive.

\*\*\*

Passando all'esame della "**Parte spese**" del Bilancio, si rileva in via generale che le previsioni sono state effettuate tenendo conto delle disposizioni limitative di cui alla normativa vigente, in particolare della L. n. 122/2010, come ampiamente descritto nella Relazione Tecnico Contabile di accompagnamento al Bilancio di previsione.

Tra le varie voci di spesa il Collegio richiama l'attenzione sulle seguenti poste ritenute particolarmente significative:

#### **TITOLO I TRASFERIMENTI DI RISORSE AI CGA**

Con riferimento a tale Titolo, si evidenzia che la categoria *Trasferimenti di risorse proprie* accoglie i dati dei Bilanci di previsione dei Centri a Gestione Autonoma (CGA) formulati in



termini di cassa, come previsto dal Regolamento di l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità di Ateneo.

A tal riguardo il Collegio rileva la non rispondenza tra il principio di cassa seguito dai CGA per la redazione dei propri Bilanci previsionali ed il principio di competenza finanziaria adottato dall'Ateneo per la redazione del Bilancio di previsione in esame.

Con riferimento alla categoria *Risorse derivate* si rileva una variazione rispetto alle previsioni definitive dell'anno 2010 da € 8.333.995,96 a € 5.286.930,49.

### **TITOLO III SPESE CORRENTI**

#### *Spese di personale*

Si rileva una variazione rispetto alle previsioni definitive dell'anno 2010 da € 153.726.368,37 a € 137.469.971,45, con una diminuzione netta di € 16.256.396,92. In merito a tale riduzione, il Collegio ha accertato che il capitolo 037001 *Stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi al personale docente* ha subito una variazione in diminuzione di € 7.208.275,99 rispetto alle previsioni definitive dell'anno 2010: ciò per effetto, tra le altre, sia della politica di prepensionamenti già avviata dall'Ateneo, sia per le limitazioni intervenute a seguito dell'applicazione della L. n. 122/2010. Il valore di tale categoria passa quindi da € 64.914.530,99 a € 57.706.255,00.

Riguardo al capitolo 037021 *Fondo per le progressioni economiche e la produttività art. 87 CCNL 2006/2009*, il Collegio, nel rinviare al controllo e al parere già espresso da quest'organo nella precedente composizione nel Verbale n. 185 del 22.9.2010 e richiamato anche nel Verbale n. 186 del 13.10.2010, prende atto che la previsione è stata stimata considerando, nelle more degli accertamenti in corso per la predisposizione delle controdeduzioni alla Relazione del MEF sulla verifica amministrativo-contabile eseguita dall'8.3.2010 al 21.5.2010, un importo medio in riduzione rispetto alle previsioni definitive dell'anno 2010 e ripartito su base

f (an)



triennale, pari ad € 1.096.028,86 come indicato nella Relazione Tecnico Contabile.

In via generale, con riferimento a tutti i fondi per trattamento accessorio del personale di cat. B, C, D e del personale di cat. EP, il Collegio, nel richiamare l'obbligo dell'Ateneo sancito dall'art. 40, co. 3, quinquies, del D.Lgs. n. 165/2001, come già evidenziato sia da quest'organo nella precedente composizione sia dall'Ispettore MEF nella suddetta relazione, prende atto che la direzione amministrativa sta approfondendo, con il Dipartimento della Funzione Pubblica e il MEF, la possibilità o meno di iscrivere in bilancio somme a titolo del succitato *trattamento accessorio*, come evidenziato nella Relazione Tecnico Contabile.

Al riguardo, il Collegio, anche ai fini della certezza dei rapporti giuridici, invita la direzione amministrativa a formulare in materia un quesito scritto alle Istituzioni competenti.

Nell'ambito della categoria *Spese di personale*, si rileva che è stata previsto l'accantonamento di € 894.823,82 nel capitolo 037015 *Ricostruzione di carriera a professori e ricercatori* di cui all'art. 9, co. 31, L. 133/2008, non presente nei bilanci precedenti.

Con riferimento alle spese del personale, in termini generali il Collegio richiama l'attenzione sul rapporto tra assegni fissi e il Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) che relativamente all'esercizio finanziario 2009 è pari al 105%, come verificato dal MIUR, ai sensi dell'art. 51, co. 4, L. n. 449/1997. Tale percentuale risulta superiore al limite di legge fissato nella misura del 90%.

Il Collegio invita pertanto ad un costante monitoraggio dell'andamento delle spese fisse del personale in rapporto all'entità del FFO previsto per l'anno 2011.

Proseguendo nell'esame della categoria *Spese di personale*, si rileva:

- nel capitolo 037011 *Collaboratori esperti linguistici a tempo indeterminato e determinato (CEL)*, una variazione rispetto alle





previsioni definitive dell'anno 2010 da € 3.145.572,43 a € 1.802.866,53, con una diminuzione di € 1.342.705,90; ciò in ragione, come rilevato nella Relazione Tecnico Contabile, dell'adeguamento della retribuzione dei CEL a quella prevista per i ricercatori confermati a tempo definito. In merito alla suddetta variazione, nel prendere atto che nella Relazione Tecnico Contabile è precisato che la stessa sarà oggetto di necessaria revisione, si invita la direzione amministrativa ad una attenta valutazione di legittimità sul corretto inquadramento dei CEL e della compatibilità economico-finanziaria con i vincoli di bilancio, auspicando, se necessaria, l'acquisizione di un autorevole parere legale;

- nel capitolo 037017 *Contratti di prestazione d'opera art. 2222 e segg. c.c.*, una variazione da € 1.190.398,75 a € 842.680,06, con una diminuzione di € 347.718,69; a tal riguardo si invita a monitorare l'affidamento di tali incarichi, tenendo conto dei Regolamenti di Ateneo e della normativa in materia di contenimento della spesa pubblica.

#### Spese per gli studenti

Si rileva una variazione rispetto alla previsione definitiva dell'anno 2010 da € 32.213.668,64 a € 23.509.149,13, con una diminuzione netta di € 8.714.519,51.

Tale variazione è dovuta principalmente alle diminuzioni consistenti nei capitoli 037102 *Dottorato di ricerca*, 037103 *Contratti di formazione specialistica area medica etc.*, 037111 *Borse di studio art. 80 D.P.R. 382/80* e 037115 *Assegni di ricerca*.

Il Collegio rileva che le suddette riduzioni, limitatamente all'anno 2011, sono indotte dalle minori erogazioni ottenute dagli Enti finanziatori.



Il Collegio invita la direzione amministrativa a ricercare la copertura finanziaria delle borse di dottorato e degli assegni di ricerca, valorizzando gli scopi istituzionali dell'Ateneo.

Spese per l'acquisto di beni e servizi

Con riferimento a tale categoria, si rileva una variazione rispetto alla previsione definitiva dell'anno 2010 da € 19.772.006,50 a € 18.784.353,40, con una diminuzione netta di € 987.653,10.

La Relazione Tecnico Contabile evidenzia la mancanza di una metodologia formalizzata per la redazione dei documenti contabili necessari al processo di programmazione del fabbisogno e che le previsioni fanno riferimento direttamente alle voci di bilancio finanziario 2010.

Il Collegio rileva una carenza nella metodologia della formazione della previsione di spesa che non consente di valutare le reali necessità di acquisizione delle risorse. Con riferimento alla necessaria razionalizzazione della spesa, si richiama l'attenzione su quelle relative agli affitti, all'acquisizione dei servizi esterni e alla gestione delle autovetture dando maggiore concretezza, anche sul piano quantitativo, alle linee guida prospettate solo qualitativamente nella Relazione Tecnico Contabile.

Oneri finanziari e tributari

Si rileva una variazione rispetto alla previsione definitiva per l'anno 2010 da € 41.088.671,87 a € 7.243.820,00, con una diminuzione netta di € 33.844.851,87.

Tale riduzione è preminentemente dovuta all'assenza nella previsione 2011 dell'anticipazione bancaria inserita invece nella previsioni definitive dell'anno 2010 per € 31.791.264,90, per i motivi già esposti nella corrispondente parte relativa alle entrate.

Gli oneri finanziari si riferiscono a mutui accesi presso la Cassa Depositi e Prestiti e presso la Banca Monte dei Paschi di Siena.

f @



Con nota del MIUR, prot. n. 1260 del 12.11.2010, l'indicatore di indebitamento è stato determinato in misura del 27,56% e quindi superiore a quella massima del 15% prevista dall'art. 3, co. 1, D.I. n. 90/2009.

Il Collegio rileva e fa constatare che in tale situazione debitoria è fatto divieto di contrarre nuovi mutui o altre forme di indebitamento con oneri a carico del bilancio di Ateneo.

#### **TITOLO IV SPESE IN CONTO CAPITALE**

##### **Acquisizione beni di uso durevole ed opere immobiliari**

Si rileva una variazione rispetto alle previsioni definitive dell'anno 2010 da € 5.486.809,29 ad € 2.040.000,00 con una diminuzione netta di € 3.446.809,29. Tale riduzione riflette gli interventi previsti dal Programma Annuale dei lavori per l'anno 2011 che determinano variazioni rispetto a precedenti programmi pluriennali approvati negli anni passati dal CdA come dettagliato nella Relazione Illustrativa alla Programmazione Annuale dei Lavori per l'Anno 2001 con riferimento a quella triennale 2011-2013 di accompagnamento al Bilancio di previsione 2011.

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

#### **CONCLUSIONI**

In relazione all'analisi svolta e alle raccomandazioni ed osservazioni formulate, il Collegio rileva che:

- le entrate previste risultano quantificate con criteri di attendibile prudenza;
- le previsioni di spesa risentono della mancanza di una adeguata programmazione e sono perlopiù determinate sulla base delle prescrizioni normative.

Per quanto concerne l'aspetto contabile e formale, il Collegio invita ad una revisione complessiva del piano dei conti e ad una

*f* *@*



rivisitazione del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità valutando anche l'opportunità di implementare una contabilità di tipo economico-patrimoniale.

Sotto il profilo sostanziale e della dinamica finanziaria dell'Ateneo, si rileva e si fa constatare che il **disavanzo di competenza previsto per l'anno 2011** è pari ad **€ 38.839.875,47**.

Tale risultato è fortemente influenzato dal **disavanzo di parte corrente** che ammonta ad **€ 25.730.457,07**, come di seguito determinato:

| ENTRATE CORRENTI   | Previsioni 2011       |
|--|-----------------------|
| ENTRATE CONTRIBUTIVE                                     | 23.598.311,80         |
| ENTRATE FINALIZZATE DERIVANTI DA ATTIVITA' CONVENZIONATE | 14.908.047,05         |
| ENTRATE DERIVANTI DA VENDITA DI BENI E SERVIZI           | 2.678.961,50          |
| REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI                          | 15.800,00             |
| TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO                       | 113.349.801,90        |
| TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI SOGGETTI                 | 5.408.365,52          |
| ALTRE ENTRATE  | 8.242.502,49          |
| <b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>                           | <b>168.201.790,26</b> |

| SPESE CORRENTI  | Previsioni 2011       |
|---|-----------------------|
| SPESE PER GLI ORGANI DI GOVERNO E DI CONTROLLO                | 50.025,08             |
| SPESE DI PERSONALE  | 137.469.971,45        |
| SPESE PER GLI STUDENTI  | 23.509.149,13         |
| SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI                        | 18.784.353,40         |
| TRASFERIMENTI A ENTI  | 76.000,00             |
| ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI                                  | 7.243.820,00          |
| POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI           | 2.616.985,89          |
| CENTRI UNIVERSITARI SPESE PER L'ESECUZIONE DI ALTRE ATTIVITA' | 4.181.942,38          |
| <b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>                                  | <b>193.932.247,33</b> |

|                                    |                       |
|------------------------------------|-----------------------|
| <b>DISAVANZO DI PARTE CORRENTE</b> | <b>-25.730.457,07</b> |
|------------------------------------|-----------------------|

f (CA)



Si fa inoltre presente che il **disavanzo di amministrazione presunto** al **31.12.2010** è pari ad **€ 37.195.962,57**, come evidenziato nella "Situazione finanziaria presunta al 31.12.2010" allegata alla Relazione Tecnico Contabile. Tale risultato è suscettibile di ulteriori variazioni per effetto sia del riaccertamento dei residui sia per fatti che possono intervenire nella gestione finanziaria.

La grave situazione finanziaria sopra delineata necessita di interventi strutturali di risanamento con particolare riferimento alla gestione corrente. A tal riguardo, il Collegio raccomanda di non utilizzare la dismissione del patrimonio immobiliare, anche se non strumentale, a copertura del disavanzo strutturale. Ciò rischierebbe di depauperare il patrimonio dell'Ateneo, senza garantire la soluzione delle problematiche gestionali-finanziarie.

Il Collegio richiama inoltre l'attenzione della direzione amministrativa sulla necessità di monitorare costantemente la previsione dei flussi di cassa e di aggiornare il relativo prospetto, presentato all'ultimo CdA del 13.12.2010, con le risultanze del Bilancio preventivo 2011; ciò in quanto il predetto prospetto evidenzia una situazione di grave illiquidità a partire dal mese di Luglio 2011.

Per tutto quanto sopra esposto, il Collegio, pur apprezzando gli sforzi compiuti dall'Ateneo, esprime

**parere non favorevole**

sul Bilancio di previsione per l'anno finanziario 2011.

Il presente verbale, è chiuso alle ore 17.45.

Letto, approvato e sottoscritto.

Dott. Gabriele Lorini, presidente

Dott. Antonio Nazaro, componente effettivo