

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL CONTO CONSUNTIVO 2011.

PREMESSE

Il conto consuntivo, relativo all'esercizio finanziario 2011, è stato predisposto in conformità del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Università degli Studi di Macerata, approvato con D.R. 17 luglio 1997 n.579 in applicazione dell'art.6 comma 1 della L. 9 maggio 1989 n.168.

Il suddetto documento risulta composto dal rendiconto finanziario (entrate e uscite - gestione competenza e residui), dalla situazione amministrativa e patrimoniale (anche in forma consolidata) e dal riepilogo di cassa dell'Istituto Cassiere. Il tutto è accompagnato da una relazione tecnica illustrativa redatta dall'Area Ragioneria.

Nell'esercizio finanziario 2011 sono proseguite le manovre di contenimento della spesa pubblica introdotte dalla L. 23 dicembre 2005 n° 266 (legge finanziaria 2006) e dalle successive leggi 4 agosto 2006 n° 248, 24 dicembre 2007 n°244 (legge finanziaria 2008), 6 agosto 2008 n° 133, 29 dicembre 2009 (legge finanziaria 2010) e D. L. 31 maggio 2010 n. 78 convertito dalla L. 30 luglio 2010 n. 122 che hanno disposto riduzioni per alcune tipologie di spesa.

Tale complesso quadro di riferimento normativo ha comportato, come di consueto, l'esigenza di mantenere costante un monitoraggio del bilancio improntato, da un lato, al controllo dei vincoli di spesa e, dall'altro, al rispetto dei compiti istituzionali.

In particolare, è rimasto in vigore per le Università il vincolo al fabbisogno finanziario di cui all'art. 3 comma 1 della L. 24 dicembre 2003 n° 350 (legge finanziaria 2004).

Comunque, in ordine ad alcuni specifici aspetti, si fa rinvio a quanto riportato nelle successive considerazioni conclusive sul consuntivo in esame.

Relativamente ai dati iscritti nelle previsioni definitive, si prende atto che essi riflettono quelli inseriti nelle previsioni iniziali, aggiornati con riferimento alle delibere di variazione adottate in corso di esercizio che il Collegio, secondo il vigente Regolamento contabile, ha già esaminato formulando le osservazioni contenute nei relativi verbali, richiamati in questa sede.

Per effetto delle menzionate variazioni di bilancio, la previsione definitiva consolidata complessiva delle entrate è risultata di € 88.231.337,56, al netto dell'avanzo iniziale di amministrazione pari a € 11.512.983,02 e quella delle uscite di € 88.872.178,28, al netto delle prenotazioni ex art. 38 comma 7 del Regolamento di contabilità dell'Ateneo (€ 10.872.142,30)

derivanti dai pregressi esercizi.

GESTIONE AMMINISTRATIVO - CONTABILE

1. - PER LA STRUTTURA DEL BILANCIO, SI E' VERIFICATO CHE:

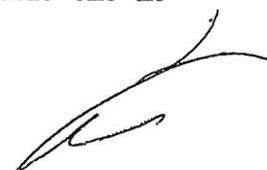
- nell'anno 2011 l'Ateneo ha adottato il bilancio annuale di previsione, formulato in termini di competenza e con carattere autorizzatorio secondo quanto previsto dall'art. 25 del Regolamento. Il bilancio di competenza è adottato anche dalle unità con autonomia finanziaria, contabile e di bilancio (Dipartimenti e Centri di servizio) istituite nell'Università;
- il bilancio e, di conseguenza, il conto consuntivo, sono redatti in modo da evidenziare i flussi delle entrate e delle spese secondo i criteri di classificazione enunciati nel Decreto M.U.R.S.T. in data 9 febbraio 1996, che ha dettato i criteri per la redazione dei conti consuntivi delle università, e nel Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 18 febbraio 2007 che ha dettato la codificazione, le modalità e i tempi per l'attuazione del sistema SIOPE per le università.

2. - PER LA GESTIONE AMMINISTRATIVO-CONTABILE, SI E' VERIFICATO CHE:

- risultano emessi n. 6.885 mandati e n. 8.010 reversali dall'Amministrazione Centrale;
- risultano emessi n. 3.508 mandati e n. 982 reversali dai Dipartimenti;
- risultano emessi n. 2.634 mandati e n. 2.532 reversali dai Centri;
- in sede di atti di ispezione effettuati in corso di esercizio è risultato che:
 - ⊙ i mandati di pagamento emessi durante il 2011 sono regolari;
 - ⊙ le procedure di contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni;
 - ⊙ è rispettato il principio della competenza finanziaria;
 - ⊙ è rispettata la rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di competenza;
- i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA

Innanzitutto, si ritiene opportuno porre in evidenza, distintamente per le entrate e le uscite nonché in relazione alla loro specifica natura, l'andamento degli accertamenti e degli impegni in connessione con le corrispondenti previsioni definitive, sottolineandosi le differenze che ne derivano in valori assoluti e percentuali.



Le entrate vengono riepilogate nel seguente prospetto:

ENTRATE

ESERCIZIO FINANZ. 2011	PREVISIONI	ACCERTAMENTI	DIFFERENZE	%
Entrate contributive	8.550.087,94	7.751.752,07	- 798.335,87	- 9,34
Entrate da trasfer.correnti	36.225.000,00	37.199.631,00	974.631,00	2,69
Entrate da trasfer.corr.finalizzati	3.833.885,46	4.341.957,97	508.072,51	13,25
Entrate per ric.scient.e investim.	882.410,20	843.272,35	- 39.137,85	- 4,44
Entrate vend.beni e prest.serv.	312.220,00	356.593,27	44.373,27	14,21
Rendite e proventi patrimoniali	203.500,00	227.937,31	24.437,31	12,01
Entrate alienaz.beni patrimon.	4.016.000,00	-----	-4.016.000,00	- 100,00
Entrate da mutui e prestiti	-----	-----	-----	
Poste correttive e compensative	270.000,00	421.101,29	151.101,29	55,96
Riscossioni crediti e anticip.	-----	-----	-----	
Altri trasfer.centri di gestione	1.370.709,57	1.195.040,61	- 175.668,96	- 12,82
Entrate non class.in altre voci	-----	-----	-----	
Partite di giro	24.204.701,76	22.447.208,13	-1.757.493,63	-7,26
Contabilità speciali	8.362.822,63	3.576.206,62	- 4.786.616,01	- 57,24
TOTALI	88.231.337,56	78.360.700,62	- 9.870.636,94	- 11,19
Avanzo iniziale amm.ne	11.512.983,02			
	99.744.320,58			

Dal prospetto che precede si rilevano minori accertamenti netti per € 9.870.636,94 (- 11,19%) nelle entrate che, rispetto alle previsioni definitive, derivano principalmente da:

- un minore accertamento per € 798.335,87 nel titolo "Entrate contributive";
- un maggiore accertamento di € 974.631,00 nel titolo "Entrate da trasferimenti correnti";
- un maggiore accertamento per € 508.072,51 nel titolo "Entrate da trasferimenti correnti finalizzati";
- un maggiore accertamento di € 44.373,27 nel titolo "Entrate vendita beni e prestazione servizi";
- un minore accertamento per € 4.016.000,00 nel titolo "Entrate per alienazione di beni patrimoniali" (-100%);
- un maggiore accertamento per € 151.101,29 nel titolo "Poste correttive e compensative";
- un minore accertamento per € 175.668,96 nel titolo "Altri trasferimenti dai Centri di gestione";
- un minore accertamento di € 1.757.493,63 nel titolo "Partite di giro";
- un minore accertamento per € 4.786.616,01 nel titolo "Contabilità speciali" (-57,24%).

Le uscite vengono riepilogate nel prospetto che segue:

USCITE

ESERCIZIO FINANZ.2011	PREVISIONI DEFINITIVE	TOTALE IMPEGNI (comprese prenotazioni)	DIFFERENZE	%
Organi univ.e attività istit.	526.525,03	432.112,64	-94.412,39	- 17,93
Spese pers.tempo indet.	36.236.881,39	35.264.503,70	- 972.377,69	- 2,68
Spese pers.temporaneo	5.181.076,55	4.640.869,79	- 540.206,76	- 10,42
Altri oneri di personale	1.204.856,96	853.747,53	- 351.109,43	- 29,14
Interventi a fav.studenti	4.825.337,41	4.359.581,72	- 465.755,69	- 9,65
Acquisiz.beni e servizi	4.448.746,46	4.352.939,51	- 95.806,95	- 2,15
Assegn.funz.centri spesa	481.688,62	457.743,75	- 23.944,87	- 4,97
Trasfer.funz.centri gest.	316.000,00	280.587,07	-35.412,92	-11,20
Spese att.vend.beni/serv.	247.519,90	221.317,39	- 26.202,51	- 10,58
Spese da assegn.finaliz.	1.778.498,98	1.478.969,18	- 299.529,80	- 16,84
Oneri finanz.e tributari	305.000,00	274.566,20	- 30.433,80	- 9,98
Trasfer.ric.scient./inv.cent.	1.444.807,85	1.381.047,40	- 63.760,45	- 4,41
Spese ricerca scientifica	649.480,47	533.701,23	- 115.779,24	- 17,82
Acquis.beni mob.,macch.	351.000,00	177.386,21	- 173.613,79	- 49,46
Immobili e impianti	4.937.337,30	4.925.677,59	- 11.659,71	-0,23
Rimborso mutui e prestiti	1.780.000,00	1.773.745,65	- 6.254,35	- 0,35
Poste correttive e comp.	320.000,00	315.798,03	- 4.201,97	- 1,31
Concess.crediti e anticip.	---	---	---	---
Trasferimenti esterni	318.408,30	287.978,15	- 30.430,15	- 9,55
Uscite non class.altre voci	1.823.630,97	173.795,82	-1.649.835,15	- 90,46
Partite di giro	24.204.701,76	22.447.208,13	-1.757.493,63	- 7,26
Contabilità speciali	8.362.822,63	5.700.986,40	- 2.661.836,23	- 31,82
TOTALI	99.744.320,58	90.334.263,10	- 9.410.057,48	- 9,43

Dal prospetto che precede si evince una minore spesa complessiva, rispetto alle previsioni, di € 9.410.057,48 (- 9,43%), peraltro giustificata dai fatti gestionali appresso sommariamente segnalati.

Più precisamente, le minori spese di importo più significativo riguardano:

- € 2.661.836,23 per contabilità speciali e ricerca (-31,82%);
- € 1.757.493,63 per partite di giro;
- € 1.649.835,15 relativamente a uscite non classificate in altre voci (-90,46%);
- € 972.377,69 in ordine a spese per personale a tempo indeterminato;
- € 540.206,76 relativamente a spese per personale temporaneo;
- € 465.755,69 per interventi a favore degli studenti;
- € 351.109,43 per altri oneri di personale (-29,14%);
- € 299.529,80 per spese da assegnare finalizzate;
- € 173.613,79 per acquisto beni mobili, macchinari ed attrezzature (-49,46%);
- € 115.779,24 relativamente a spese per la ricerca scientifica;
- € 6.254,35 per rimborso mutui e prestiti.

RESIDUI

La formazione dei residui attivi e passivi, derivante dalla gestione di competenza e da quella dei resti provenienti dagli esercizi precedenti, è illustrata dai due prospetti che seguono.

RESIDUI ATTIVI

Entrate	Residui inizio esercizio	Variazioni	Totale assestato	Rimasti da riscuotere Es. precedenti	Residui competenza	Totale residui attivi
Entrate contributive	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Entrate da trasfer. correnti	2.453.053	-----	2.453.053	-----	641.900,00	641.900,00
Entrate da trasfer. corr. finalizzati	3.838.396,96	- 20.028,00	3.818.368,96	2.213.538,80	1.719.934,06	3.933.472,86
Entrate per ric. scient. e investim.	5.155.114,36	- 14.098,27	5.141.016,09	3.724.651,98	336.571,22	4.061.223,20
Entrate vend. beni e prest. serv.	78.367,29	-107,40	78.259,89	29.473,39	84.168,52	113.641,91
Rendite e proventi patrimoniali	17.990,00	-----	17.990,00	13.850,00	57.934,21	71.784,21
Entrate alienaz. beni patrimon.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Entrate da mutui e prestiti	109.460,03	-----	109.460,03	109.460,03	-----	109.460,03
Poste correttive e compensative	304.934,65	- 5.053,17	299.884,48	99.487,93	316.338,61	415.826,54
Riscossioni crediti e anticip.	12,83	-12,83	-----	-----	-----	-----
Altri trasfer. centri di gestione	91.626,63	-9.401,26	82.225,37	43.643,45	86.063,38	129.706,83
Entrate non class. in altre voci	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Artite di giro	142.752,88	- 5.341,85	137.411,03	135.840,20	409.745,54	545.585,74
Contabilità speciali	1103.723,40	- 67.560,12	1.036.163,28	453.940,08	992.486,02	1.446.426,10
TOTALE	13.295.435,03	- 121.602,90	13.173.832,13	6.823.885,86	4.645.141,56	11.469.027,42

RESIDUI PASSIVI

Uscite	Residui inizio esercizio	Variazioni	Totale assestato	Rimasti da pagare Es. precedenti	Residui competenza	Totale residui passivi
Uscite univ. e attività istit.	283.285,84	- 2.389,39	280.896,46	98.276,20	143.494,78	241.770,98
Uscite a temp. let.	1.036.635,52	- 1,81	1.036.633,71	503.395,08	227.669,25	731.064,33
Uscite a temp. temporaneo	174.911,55	- 26.653,72	148.257,83	41.819,23	405.521,65	447.340,88

Altri oneri di personale	95.664,25	- 1.089,92	94.574,33	20.916,09	12.362,64	33.278,73
Interventi a fav. studenti	767.102,47	- 138.965,40	627.137,07	249.196,05	468.056,14	717.252,19
Acquisiz. beni e servizi	883.901,72	- 14.185,38	869.716,34	50.374,76	314.883,73	365.258,49
Assegn.funz.centri spesa	92.159,97	- 2.643,07	89.516,90	4.484,94	103.766,49	108.251,33
Trasfer.funz.centri gest.	-----	-----	-----	-----	48.657,99	48.657,99
Spese att.vend.beni/ser.	1.863,00	-----	1.863,00	594,00	1.480,03	2.074,03
Spese da assegn.finaliz.	221.467,97	- 1.731,45	219.736,52	5.407,98	188.315,88	193.723,86
Oneri finanz.e tributari	6.042,26	-----	6.042,26	654,46	2.261,65	2.916,11
Trasfer.ric.scient./inv.cent.	197.000,00	-----	197.000,00	126.000,00	728.578,20	854.578,20
Spese ricerca scientifica	69.813,40	- 466,75	69.346,65	18.490,00	18.518,81	37.008,81
Acquis.beni mob.macch.	47.264,89	- 1.299,40	45.965,49	14.412,63	43.175,38	57.588,01
Immobili e impianti	89.584,09	- 4.800,00	84.784,09	28.533,07	55.494,65	84.027,72
Rimborso mutui e prestiti	94.895,81	-----	94.895,81	94.895,81	97.150,65	192.046,46
Poste correttive e comp.	100,00	-----	100,00	-----	-----	-----
Concess.crediti e anticip.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Trasferimenti esterni	97.851,73	-----	97.851,73	-----	106.927,54	106.927,54
Uscite non class.altre voci	587,60	-----	587,60	587,60	29.900,41	30.488,01
Partite di giro	301.213,39	- 52.806,01	248.407,38	84.314,96	169.579,82	253.894,78
Contabilità speciali	788.661,01	- 89.742,02	699.269,39	159.629,04	777.583,50	937.212,54
TOTALE	5.250.356,87	- 336.774,31	4.913.582,56	1.501.981,80	3.943.379,19	5.445.360,99

In ordine ai dati emergenti dai due precedenti prospetti, si rileva che il fenomeno dei residui attivi per complessivi € 11.469.027,42 è da porre in relazione soprattutto a:

- “Entrate per ricerca scientifica e investimenti” per circa 4 milioni di euro concernenti prevalentemente crediti per finanziamenti ex L. n° 338 del 2000;
- “Entrate da trasferimenti correnti finalizzati” per circa 3,9 milioni di euro, derivanti prevalentemente da contributi per corsi di studi presso sedi distaccate;
- “Contabilità speciali e ricerca” per circa 1,4 milioni di euro.

Per quanto attiene al totale dei residui passivi ammontante ad € 5.445.360,99, si rileva che tale importo deriva prevalentemente da:

- spese per personale a tempo indeterminato per euro 731.064,33, di cui oltre 500 mila euro provenienti da esercizi precedenti;

b) trasferimenti ricerca scientifica e investimenti ai Centri di gestione per euro 854.578,20, di cui circa 728 mila euro di competenza 2011;

c) contabilità speciali e ricerca per euro 937.212,54, di cui quasi 800 mila euro in conto competenza;

d) interventi a favore degli studenti per euro 717.252,19, di cui circa 468 mila relativi alla competenza 2011;

e) acquisizione di beni e servizi per euro 365.258,49, di cui oltre 314 mila in conto competenza.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA CONSOLIDATA

La complessiva situazione finanziaria dell'Ateneo risulta dalla dimostrazione dell'avanzo di amministrazione alla data del 31 dicembre 2011, di seguito esposta.

FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO			€ 7.559.708,61
RISCOSSIONI:			
	in c. competenza	€ 73.715.559,06	
	in c. residui	€ 6.349.946,27	€ 80.065.505,33
	TOTALE		€ 87.625.213,94
PAGAMENTI:			
	in c. competenza	€ 76.441.061,52	
	in c. residui	€ 3.411.600,76	€ 79.852.662,28
FONDO DI CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO			€ 7.772.551,66
RESIDUI ATTIVI		€ 11.469.027,42	
RESIDUI PASSIVI		€ 5.445.360,99	€ 6.023.666,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO			€ 13.796.218,09

La evidenziata situazione amministrativa consolidata è ricavata attraverso dati che tengono conto anche delle contabilità speciali (Dipartimenti e Centri di servizio).

Il trend storico della consistenza del risultato di amministrazione consolidato, distinto tra quota vincolata e quota libera, evidenzia un andamento in diminuzione attestatosi sino al 2009 oltre i 23 milioni, sceso nel 2010 a 15,8 milioni e nel 2011 ulteriormente ridottosi a 13,8 milioni di euro.

Per quanto riguarda la quota di avanzo libero (pari ad euro 1.357.189,83), il Collegio ritiene di dover segnalare all'Amministrazione l'esigenza di un suo utilizzo particolarmente attento sia perché la realizzazione di tale quota è condizionata dall'integrale riscossione dei crediti, sia perché la stessa costituisce l'unica consistente risorsa a disposizione dell'Ateneo, attesa l'attuale difficile situazione della finanza pubblica che ha comportato e comporterà rilevanti riduzioni dei trasferimenti statali.

SITUAZIONE PATRIMONIALE CONSOLIDATA

La situazione patrimoniale è stata riportata nei prospetti analitici allegati al consuntivo, tiene conto delle rispettive situazioni patrimoniali dei Dipartimenti nonché dei Centri di servizio e può essere riepilogata come appresso esposto.

ATTIVITA'

La situazione patrimoniale attiva è composta dal valore dei beni immobili, di quelli mobili e dalla situazione finanziaria.

SITUAZIONE BENI IMMOBILI

La consistenza immobiliare, pari al 1° gennaio 2011 a € 69.135.407,32, ha avuto nel corso del 2011 un piccolo incremento di € 3.474,20 per essere stato incluso nell'inventario il valore del terreno sito in contrada Fontescodella, omissis negli anni precedenti. Quindi, al 31 dicembre 2011 il valore complessivo ammonta ad € 69.138.881,52.

A tale riguardo, il Collegio raccomanda nuovamente di revisionare i valori immobiliari. Infatti, dall'esame di un prospetto fornito dall'Ateneo e rappresentativo della situazione immobiliare, emerge che i valori di alcuni immobili non sono stati aggiornati a seguito delle opere incrementative, migliorative e di adattamento, anche di notevole entità, effettuate negli ultimi anni. Altri immobili risultano ancora valutati al costo storico. Pertanto, si conferma il valore complessivo sopra indicato, tenuto conto che lo stesso è verosimilmente sottostimato.

SITUAZIONE BENI MOBILI

La situazione consolidata dei beni mobili viene riepilogata nel seguente prospetto:

BENI MOBILI				
Descrizione	Situazione patrimoniale finale al 1/1/2011	Aumenti	Diminuzioni	Situazione patrimoniale al 31/12/2011
Mobili, arredi e macchine d'ufficio	9.085.261,99	119.406,80	6.659,21	9.198.009,58
Materiale bibliografico	15.702.384,52	705.350,74	29.095,91	16.378.639,35
Collezioni scientifiche	13.324,59			13.324,59
Strumenti tecnici, attrezzature in genere	9.521.771,01	197.128,26	91.058,16	9.627.841,11

Automezzi e altri mezzi di trasporto	171.331,19	23.930,06	0,00	195.261,25
Fondi pubblici e privati	21.000,00	0,00	0,00	21.000,00
Altri beni mobili	259.598,14	992,80	654,60	260.4856,32
TOTALE ATTIVO	34.774.566,82	1.046.808,66	126.813,28	35.694.562,20

SITUAZIONE FINANZIARIA

Le disponibilità liquide sono passate da € 7.559.708,61 ad € 7.772.551,66 con una diminuzione di € 212.843,05.

I residui attivi risultano diminuiti di € 1.826.512,05, atteso che il loro ammontare è passato da € 13.295.539,47 ad € 11.469.027,42.

Al termine dell'esercizio in esame il complessivo valore dei beni mobili - costituiti da "arredi, strumenti tecnici, attrezzature in genere, materiale bibliografico, automezzi ecc." - ammonta ad € 35.694.562,20 con un aumento di € 919.995,38 rispetto all'anno precedente.

Il Collegio, nell'esaminare i prospetti relativi alle attività della situazione patrimoniale consolidata dell'esercizio finanziario 2011, rileva che nel 2010 è stata rappresentata, per mero errore materiale, una disponibilità liquida di € 7.730.809,80 anziché di € 7.559.708,61. Pertanto, il totale delle attività del bilancio consolidato dell'esercizio finanziario 2010 deve intendersi pari a 124.765.222,22 anziché 124.936.323,41 euro.

PASSIVITA'

La consistenza dei residui passivi ammonta ad € 5.445.360,99 ed è aumentata di € 195.004,12 rispetto all'esercizio precedente.

Riguardo alla quantificazione delle passività iscritte nella situazione patrimoniale consolidata dell'Ateneo relativa all'esercizio finanziario 2011, il Collegio rileva che dai prospetti allegati al conto consuntivo 2011 emerge un disallineamento del dato finale delle passività dell'esercizio 2010 rispetto a quello iniziale del 2011. Infatti, in ordine ai mutui accesi con la Cassa DD.PP. e con la Banca delle Marche, la consistenza iniziale 2011 del valore residuo del capitale è pari ad € 18.509.450,72. Tale valore è da intendersi a correzione della corrispondente consistenza finale per l'anno 2010, che per mero errore materiale veniva indicato in € 18.988.581,49 - per un riporto di un valore in diminuzione di € 560.640,19 anziché € 1.039.770,96 delle quote capitali di ammortamento mutui dell'anno 2010.

Quindi, si raccomanda di provvedere, con una *errata corrige*, all'allineamento dei dati della situazione patrimoniale relativamente agli esercizi 2010 e 2011.

Riassuntivamente, rispetto al precedente esercizio, è da sottolineare la diminuzione del

totale delle attività per circa 770 mila euro e delle passività per circa 900 mila euro.

Di conseguenza, il "patrimonio netto" risulta determinato nell'importo di circa euro 101.171.000, con un incremento rispetto all'anno precedente di euro 186.554,09. Le variazioni apportate alla situazione patrimoniale consolidata 2010 hanno comportato un aumento del patrimonio netto di euro 308.029,58.

DIPARTIMENTI e CENTRI DI SERVIZIO

Il Collegio, dall'esame dei conti consuntivi relativi all'esercizio 2011 dei quattordici Dipartimenti e degli otto Centri di servizio attivati, esprime le seguenti considerazioni generali:

- a) i conti consuntivi sono redatti in conformità della normativa vigente in materia;
- b) l'avanzo rilevato ammonta ad € 2.463.306,60 e risulta sostanzialmente ridotto rispetto a quello del 2010, che era pari ad € 4.091.908,19.

Ciò premesso, è da rilevare che il menzionato avanzo complessivo (Dipartimenti e Centri) risulta essere totalmente vincolato per il finanziamento di progetti di ricerca scientifica.

Al riguardo, si prende atto che nei preventivi 2012 le somme vincolate risultano iscritte per attività di ricerca scientifica con l'indicazione di specifici progetti.

VERIFICA DEL RISPETTO DEI PARAMETRI

Il gettito delle tasse e dei contributi studenteschi (per i corsi di laurea e di laurea specialistica) per l'esercizio 2011, al netto dei rimborsi effettuati nello stesso esercizio, rispetto al 2010, è il seguente:

Tasse e contributi	2010	2011	%
Tasse di iscrizione corsi di laurea	6.101.482,99	6.163.573,21	+1,01%
Rimborsi tasse e contributi studenti	292.540,09	315.798,03	+7,37%
Contribuzioni dei soli corsi di laurea (al netto dei rimborsi)	5.808.942,90	5.847.775,18	+0,67%
FFO accertato	36.999.597,00	36.943.317,00	-0,16%
% delle entrate dei soli corsi di laurea (al netto dei rimborsi) su FFO accertato	15,70%	15,83%	

Tenuto conto del F.F.O. accertato nel 2011 e pari a € 36.943.317,00, l'incidenza di tali entrate si attesta al 15,83%, contro il 15,70% dell'anno precedente, risultando rispettato il limite del 20% di cui all'art. 5 comma 1 del D.P.R. n. 306 del 1997.

In relazione al rapporto fra assegni fissi e FFO di cui all'art. 51 comma 4 della legge 27 dicembre 1997 n. 449, si evidenzia la seguente situazione che rispetta il limite massimo del 90% stabilito dalla normativa vigente nel 2011.

FONDO FINANZIAMENTO ORDINARIO 2011	
FFO 2011	36.943.317,00
Spesa personale (assegni fissi personale di ruolo compresi oneri previd./assist. a carico Ateneo)	33.173.974,00
Rapporto totale spese per il personale / FFO 2011	89,79%

RISPETTO DI SPECIFICI VINCOLI LEGISLATIVI PREVISTI PER LA GESTIONE 2011

Com'è noto, la gestione 2011 delle Università è stata soggetta a diversi vincoli normativi, tra cui si ricordano:

- Spese per organi collegiali e altri organismi, anche monocratici;
- Spese per relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e di rappresentanza;
- Spese per sponsorizzazioni;
- Spese per missioni;
- Spese per formazione;
- Spese per auto di servizio;
- Spese per manutenzione di immobili;
- Spese per il personale a tempo determinato e collaborazioni coordinate e continuative;
- Limitazione delle risorse dei fondi destinati alla contrattazione integrativa.

Riguardo ai suddetti vincoli normativi di contenimento della spesa, il Collegio accerta che l'Ateneo ha provveduto a versare un importo complessivo di € 89.536,00 derivante dall'obbligo previsto dal D. L. n. 78 del 2010 convertito con la L. 30 luglio 2010 n. 122. Nel dettaglio i singoli importi sono indicati nel prospetto allegato alla presente relazione, di cui costituisce parte integrante.

Per quanto riguarda la limitazione delle risorse dei fondi destinati alla contrattazione integrativa (art. 67 comma 5 della L. n. 133 del 2008), si ricorda che l'ammontare complessivo determinato ai sensi delle relative norme contrattuali non può eccedere quello previsto per l'anno 2004, come certificato dal collegio dei revisori dei conti ridotto del 10 per cento.

Nel 2011 il fondo per la contrattazione integrativa per il personale tecnico ed amministrativo ammonta complessivamente ad € 1.225.811,88. Tale importo è stato ripartito tra il personale appartenente alle categorie B-C-D per € 997.746,21 ed il personale della categoria EP per € 228.065,67. Il Collegio ha certificato, in data 22 e 23 marzo 2012 con verbale n. 350, la compatibilità dei costi di tale contrattazione con i vincoli di bilancio.

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Il Collegio ha seguito, anche nel corso del 2011, l'attività dell'Ateneo sia attraverso le prescritte e periodiche verifiche della cassa, della contabilità, dei vari adempimenti, dell'esame degli atti deliberativi, degli assestamenti, delle variazioni di bilancio e delle scritture contabili, che mediante la partecipazione dei propri componenti alle riunioni del Consiglio di Amministrazione.

Anche nel corso dell'esercizio 2011, le prescrizioni legislative hanno orientato la gestione del periodo di riferimento, condizionando i tempi e le modalità dell'attività finanziaria ed amministrativa dell'Ateneo. In particolare, si evidenzia che l'obiettivo di fabbisogno, assegnato dal MIUR per l'esercizio finanziario 2011, in 40 milioni di euro (nota MIUR n. 390 del 1° marzo 2011) è stato rispettato dall'Ateneo.

Alla luce delle considerazioni suesposte e della documentazione esaminata nel corso del 2011, anche con riguardo alle verifiche e ispezioni periodiche, il Collegio dà atto che:

- a) la gestione 2011 dell'Università si è svolta in conformità alle prescrizioni di legge e dei regolamenti, con particolare riferimento ai profili di regolarità delle scritture contabili, le cui risultanze sono state riportate in appositi verbali;
- b) la gestione 2011 si è chiusa con un avanzo 2011 di 1.857.199,83 euro comprensivo di euro 500.000,00 per avanzo presunto iscritto nel bilancio di previsione 2012;
- c) riguardo alle disposizioni in materia di contenimento della spesa pubblica che hanno interessato l'attività gestionale del 2011, risulta :
 - rispettato il limite del 20% di cui all'art. 5 comma 1 del DPR n. 306 del 1997, riguardo all'incidenza delle tasse e contributi studenteschi rispetto al FFO accertato;
 - rispettato il limite del 90% di cui all'art. 51 comma 4 della L. 27 dicembre 1997 n. 449 concernente il rapporto fra assegni fissi al personale e FFO;
 - rispettato il limite percentuale previsto dall'art. 6 comma 8 del D.L. 31 maggio 2010 n. 78 relativo al contenimento delle spese per relazioni pubbliche e spese di rappresentanza;
 - rispettato il limite del 2% di cui all'art. 8 comma 1 del D.L. n. 78 del 2010 per il contenimento delle spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili;
 - rispettato il limite del 50% di cui all'art. 21 comma 28 del D. L. n. 78 del 2010 riguardo alle spese di personale a tempo determinato e collaborazioni co.co.co;
 - rispettato quanto previsto dall'art. 67, comma 5 della L. n. 133 del 2008 riguardo alla limitazione delle risorse dei fondi destinati alla contrattazione integrativa.



Circa il contenimento delle spese per sponsorizzazioni di cui all'art.61 comma 6 della L. n. 133 del 2008 e all'art. 6 comma 9 del D. L. n. 78 del 2010, il Collegio rileva che l'Ateneo, avendo stipulato il 28 luglio 2008 un contratto di collaborazione e sponsorizzazione con l'Associazione sportiva Volley LUBE Srl per la durata triennale 2008/2011, ha sostenuto una spesa complessiva di € 48.040,80 a tale riguardo.

In ordine al contenimento delle spese per auto di servizio di cui al comma 11 della L. n. 266 del 2005 ed all'art. 6 comma 14 del D. L. n. 78 del 2010, il Collegio raccomanda di ottemperare al relativo disposto normativo.

Riguardo alle osservazioni formulate dal Collegio in merito alla revisione della valutazione del patrimonio immobiliare, si dovrà provvedere ai relativi adempimenti.

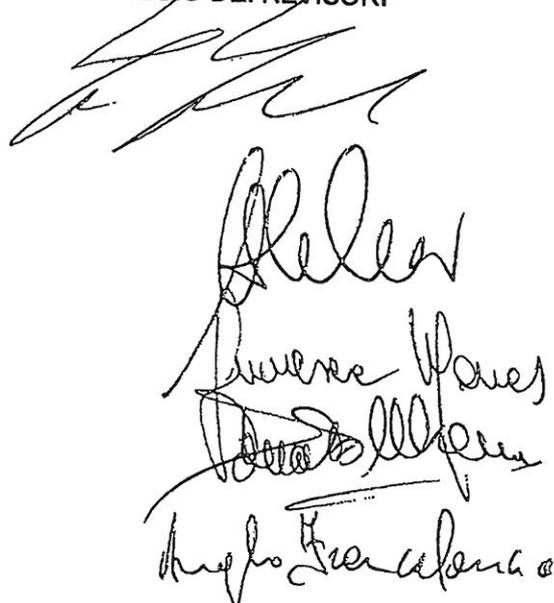
Infine, si dà atto che i dati riferiti alla gestione di competenza e a quella dei residui corrispondono a quelli desunti dalle scritture stesse e, segnatamente per le riscossioni e i pagamenti, ai dati complessivi rilevati dal tabulato reso dall'istituto tesoriere alla chiusura dell'esercizio 2011.

X X X X X

Alla luce delle considerazioni suesposte,

si esprime parere favorevole
all'approvazione del conto consuntivo 2011

IL COLLEGIO DEI REVISORI



The image shows four handwritten signatures in black ink, stacked vertically. The signatures are cursive and somewhat stylized, representing the members of the auditing board (Collegio dei Revisori).