



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

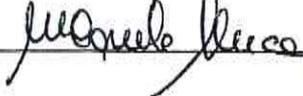
RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO  
DELL'ESERCIZIO 2014

Teramo, 22 luglio 2015

Dott. Arturo Iadecola

Dott. Alessandro Fanesi

Dott.ssa Maria Carmela Serluca

  
\_\_\_\_\_  
  
\_\_\_\_\_  
  
\_\_\_\_\_

Ai sensi dell'art. 54, comma 5, del regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità, il Collegio dei revisori attesta, redigendo apposita relazione, la corrispondenza del rendiconto, redatto ai sensi dell'art. 27 del predetto regolamento, alle risultanze della gestione.

A tal fine l'Amministrazione ha trasmesso al Collegio, via *e-mail*, in data 18 giugno 2015 la documentazione inerente il consuntivo, costituita dai seguenti documenti:

- relazione tecnica;
- rendiconto finanziario;
- elenco dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2014;
- conto economico;
- situazione patrimoniale;
- situazione amministrativa;
- prospetto di concordanza dell'istituto cassiere ed estratto di Tesoreria dello Stato al 31/12/2014;
- rendicontazione SIOPE;
- tabella di raccordo COFI/COEP residui anni 2013 e precedenti riaccertati;
- tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- prospetti riepilogativi di Ateneo predisposti in osservanza delle disposizioni del Decreto MEF del Ragioniere Generale dello Stato n. 38666 del 23/12/2009;
- scheda di monitoraggio dei versamenti al bilancio dello Stato.

Non è stato predisposto, invece, l'elenco degli enti e delle società partecipate che gli Atenei devono predisporre e approvare, in sede di bilancio consuntivo, ai sensi dell'art. 2, comma 4, del decreto interministeriale 1° settembre 2009, n.90.

Si rappresenta che, dopo l'invio della predetta documentazione, il Collegio, anche allo scopo di assicurare il rispetto del comma 6 del richiamato art. 54, in cui è stabilito che "*I documenti contabili per i quali è richiesta la relazione del Collegio dei revisori vengono trasmessi al Collegio con almeno quindici giorni di anticipo rispetto alla data di presentazione degli stessi al Consiglio di Amministrazione*", ha chiesto e ottenuto che l'approvazione del conto, prevista per il C.D.A. del 24 giugno 2015, fosse rinviata alla successiva seduta, poi fissata per il 22 luglio 2015.

In data 7 luglio 2015, il Collegio ha richiesto, via *e-mail*, al Responsabile dell'Area Risorse Economiche e Finanziarie e Controllo di Gestione alcune delucidazioni sui dati di bilancio. La richiesta è stata riscontrata in data 10 luglio 2015.

Passando all'esame del conto, si rileva che nell'esercizio finanziario 2014 è stato introdotto il bilancio unico di Ateneo, come primo passo verso la contabilità economico-patrimoniale e analitica

Γ  
u.  


prevista dalla l. n. 240/2010 e d. lgs. n. 18/2012. E' necessario evidenziare, a questo riguardo, che è in corso di approvazione, da parte dell'Ateneo, il nuovo Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, adeguato al nuovo sistema contabile.

Il conto in esame, predisposto secondo i criteri di cui al D.M. 9 febbraio 1996, in applicazione dell'art. 7, comma 6, della l. n. 168/1989, si compone del rendiconto finanziario del bilancio unico di Ateneo - il quale espone i risultati conseguiti durante l'esercizio rispetto alle previsioni iniziali -, della situazione patrimoniale di Ateneo e del rendiconto economico.

Inoltre, anche l'anno 2014 è stato caratterizzato dall'applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica introdotte da numerose disposizioni di legge (L. 266/2008, L. 248/2006, L. 244/2007, L. 133/2008, L. 197/2009, DL 78/2010, DL 98/2011, DL 95/2012 - e relative leggi di conversione - e L. 228/2012).

Tale complesso quadro di riferimento ha comportato l'esigenza, da un lato di contenere la spesa pubblica, e dall'altro, non solo di assicurare il rispetto dei compiti istituzionali, ma anche di portare avanti un processo di riforma e di ristrutturazione dell'Ateneo, che ha consentito di ottenere numerosi e rilevanti risultati (ad esempio, l'incremento del numero di posti per il Dottorato di ricerca, l'ottimizzazione dell'uso delle strutture attraverso la chiusura delle sedi periferiche - nel 2014 è stata chiusa la sede di Cartecchio -, il miglioramento dei servizi offerti - la mensa trasferita lo scorso anno all'interno del Campus ha erogato 23.970 pasti -).

Relativamente ai dati iscritti nelle previsioni definitive, si prende atto che essi riflettono quelli inseriti nelle previsioni iniziali, aggiornati con le variazioni di bilancio via via intervenute nel corso dell'esercizio.

Per effetto di queste variazioni, la previsione definitiva delle entrate si assesta ad € 56.009.629,82, di cui accertate € 43.130.963,24, e quella delle uscite ad € 64.128.814,37, di cui impegnate € 40.000.494,94. Ne deriva che il saldo della gestione di competenza (differenza tra accertamenti ed impegni) risulta positivo: € 3.130.468,30.

Sotto il profilo della gestione amministrativo-contabile, risultano emessi n. 4.330 mandati (di cui 10 annullati) e n. 1.018 reversali. Dalle verifiche a campione effettuate dal Collegio, i mandati di pagamento emessi risultano regolari, così come le procedure di contabilizzazione delle spese e delle entrate.

La situazione amministrativa evidenzia un avanzo di amministrazione di € 2.959.214,89.

7  
u  


## ANALISI DELLE ENTRATE

Nel corso dell'esercizio finanziario 2014, le entrate, inizialmente previste in bilancio per € 53.401.066,40, sono state interessate da una variazione incrementativa di circa il 5%, pari ad € 2.608.563,42, assestandosi definitivamente ad € 56.009.629,82.

L'avanzo di amministrazione formatosi nel corso dell'anno 2013, pari ad € 8.119.184,55, è stato interamente utilizzato nel bilancio 2014.

Centro di responsabilità:	previsioni iniziali	variazioni nette	previsioni definitive
Amministrazione centrale	48.443.851,83	2.158.785,07	50.602.636,90
Facoltà di Giurisprudenza	936.000,00	8.377,04	944.377,04
Facoltà di Scienze Politiche	936.000,00	1.032,67	937.032,67
Facoltà di Scienze della comunicazione	930.000,00	11.250,24	941.250,24
Facoltà di Medicina Veterinaria	1.198.370,00	162.517,16	1.360.887,16
Facoltà di Bioscienze	956.844,57	266.601,24	1.223.445,81
Totale	53.401.066,40	2.608.563,42	56.009.629,82
Avanzo di amministrazione	3.902.668,94	4.216.515,61	8.119.184,55
Totale generale	57.303.735,34	6.825.079,03	64.128.814,37

Il totale delle variazioni nette, pari a € 2.608.563,42, può essere così imputato:

	previsioni iniziali	previsioni definitive	variazioni nette
Entrate contributive	7.273.050,00	6.668.472,98	- 604.577,02
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	25.750.140,56	28.288.724,29	2.538.583,73
Altre entrate	1.999.708,27	2.244.264,98	244.556,71
Entrate per alienazioni di beni patrimoniali	1.250.000,00	1.250.000,00	0
Entrate per trasferimenti in conto capitale	3.600.000,00	4.010.000,00	410.000,00

7  
h  


Partite di giro	13.528.167,57	13.548.167,57	20.000,00
Totale	53.401.066,40	56.009.629,82	2.608.563,42

Le maggiori variazioni riguardano le entrate contributive, con una riduzione dovuta alla nuova determinazione della contribuzione, e le entrate derivanti da trasferimenti correnti: la voce più rilevante, il F.F.O., era stato stimato in fase di previsione in 24,5 milioni di euro, mentre l'Ateneo ha ottenuto un'assegnazione provvisoria di 26,5 milioni di euro, con un incremento di 2 milioni di euro.

Il totale delle somme accertate ammonta ad € 43.130.963,24, distinte nella tabella sotto riportata, dove è anche calcolato, per ogni titolo, l'indicatore di definizione.

Centro di responsabilità:	Previsioni definitive	Accertamenti	Differenza	Indicatore di definizione %
Amministrazione centrale	50.602.636,90	42.519.336,90	8.083.300,00	84,03
Facoltà di Giurisprudenza	944.377,04	5.135,47	939.241,57	0,54
Facoltà di Scienze Politiche	937.032,67	9.032,67	928.000,00	0,96
Facoltà di Scienze della comunicazione	941.250,24	40.226,07	901.024,17	4,27
Facoltà di Medicina Veterinaria	1.360.887,16	353.953,44	1.006.933,72	26,01
Facoltà di Bioscienze	1.223.445,81	203.278,69	1.020.167,12	16,62
Totale	56.009.629,82	43.130.963,24	12.878.666,58	77,01

Dalla tabella si evince che rispetto alle previsioni definitive sono state accertate minori entrate per € 12.878.666,58.

Un altro utile confronto è quello tra entrate accertate, riscossioni e somme da riscuotere (residui attivi), che consente di calcolare l'indicatore di realizzazione.

Centro di responsabilità:	Accertamenti	Riscossioni	Residui attivi	Indicatore di realizzazione %
Amministrazione centrale	42.519.336,90	38.206.364,21	4.312.972,69	89,86
Facoltà di Giurisprudenza	5.135,47	5.135,47	0	100,00
Facoltà di Scienze Politiche	9.032,67	9.032,67	0	100,00

Handwritten marks: a vertical line on the right margin and a signature or initials at the bottom right corner.

Facoltà di Scienze della comunicazione	40.226,07	40.226,07	0	100,00
Facoltà di Medicina Veterinaria	353.953,44	255.016,90	96.936,54	72,05
Facoltà di Bioscienze	203.278,69	118.948,11	84.330,58	58,51
<b>Totale</b>	<b>43.130.963,24</b>	<b>38.634.723,43</b>	<b>4.496.239,81</b>	<b>89,58</b>

Dalla tabella si desume un ottimo indicatore di realizzazione (90%).

Si analizza la situazione dei residui attivi al termine dell'esercizio 2014, ricapitolata nella tabella seguente:

Centro di responsabilità	Residui attivi iniziali	Riscossi	Variazioni (-)	Rimasti da riscuotere
Amministrazione centrale	13.153.898,42	4.045.382,45	486.996,54	8.621.519,43
Facoltà di Giurisprudenza	0	0	0	0
Facoltà di Scienze Politiche	139.967,72	5.913,60	91.554,12	42.500,00
Facoltà di Scienze della comunicazione	28.929,00	17.203,00	11.726,00	0
Facoltà di Medicina Veterinaria	272.760,66	148.873,00	51.402,66	72.485,00
Facoltà di Bioscienze	1.405.429,67	408.697,90	829.481,77	167.250,00
<b>Residui attivi</b>	<b>15.000.985,47</b>	<b>4.626.069,95</b>	<b>1.471.161,09</b>	<b>8.903.754,43</b>

L'ammontare complessivo dei residui attivi è pari ad € 13.399.994,24, indicati dettagliatamente e distinti per anno di provenienza nella relazione tecnica allegata al consuntivo.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten marks]*

## ANALISI DELLE SPESE

Nell'esercizio finanziario 2014 le spese inizialmente previste in bilancio, pari a € 57.303.735,34, sono state interessate da una variazione incrementativa netta di € 6.825.079,03, assestandosi a € 64.128.814,37.

Centro di responsabilità	Previsioni iniziali	Variazioni nette	Previsioni definitive
Amministrazione centrale	50.851.021,60	5.307.625,31	56.158.646,91
Facoltà di Giurisprudenza	1.111.731,45	63.000,20	1.174.731,65
Facoltà di Scienze Politiche	1.117.008,67	94.935,23	1.211.943,90
Facoltà di Scienze della comunicazione	1.275.784,33	109.898,17	1.385.682,50
Facoltà di Medicina Veterinaria	1.246.344,72	791.337,97	2.037.682,69
Facoltà di Bioscienze	1.701.844,57	458.282,15	2.160.126,72
<b>Totale</b>	<b>57.303.735,34</b>	<b>6.825.079,03</b>	<b>64.128.814,37</b>

L'analisi delle principali componenti della spesa è la seguente:

	Previsioni iniziali	Variazioni nette	Previsioni definitive
Organi di Ateneo	364.670,14	0	364.670,14
Risorse umane	25.829.309,56	737.885,34	26.567.194,90
Acquisto di beni e servizi	7.305.446,30	1.582.419,87	8.887.866,17
Interventi per studenti	846.618,27	2.331.946,66	3.178.564,93
Imposte e tasse	898.500,00	- 48.500,00	850.000,00
Rimborsi diversi	442.779,17	66.121,09	508.900,26
Fondi	1.125.474,58	107.610,61	1.233.085,19
Investimenti	6.962.769,75	2.027.595,46	8.990.365,21
Partite di giro	13.528.167,57	20.000,00	13.548.167,57
<b>Totale</b>	<b>57.303.735,34</b>	<b>6.825.079,03</b>	<b>64.128.814,37</b>

La variazione dello stanziamento per le risorse umane (€ 737.885,34) concerne principalmente i riporti effettuati ad inizio anno, relativamente agli oneri a carico dell'Ente su pagamenti impegnati negli esercizi precedenti, e le docenze per le Scuole di specializzazione.

Si ricorda che le Università, per le spese di personale, devono rispettare il limite dato dal rapporto, che non può superare l'80%, tra le spese complessive di personale di competenza dell'anno e la somma dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, soprattasse e contributi universitari al netto dei relativi rimborsi. Per l'Ateneo l'indicatore in questione è pari al 74,30%.

Il totale delle somme impegnate è pari ad € 40.000.494,94, così distribuite:

Centro di responsabilità	Previsioni definitive	Impegni	Differenza
Amministrazione centrale	56.158.646,91	38.608.377,58	17.550.269,33
Facoltà di Giurisprudenza	1.174.731,65	69.182,75	1.105.548,90
Facoltà di Scienze Politiche	1.211.943,90	53.016,77	1.158.927,13
Facoltà di Scienze della comunicazione	1.385.682,50	106.885,52	1.278.796,98
Facoltà di Medicina Veterinaria	2.037.682,69	527.191,74	1.510.490,95
Facoltà di Bioscienze	2.160.126,72	635.840,58	1.524.286,14
<b>Totale</b>	<b>64.128.814,37</b>	<b>40.000.494,94</b>	<b>24.128.319,43</b>

La differenza tra le previsioni definitive e le somme impegnate mostra uno scostamento di € 24.128.319,43.

Qui di seguito si procede alla verifica degli impegni, dei pagamenti e delle somme rimaste da pagare (residui passivi), calcolandone i relativi indicatori di realizzazione.

Centro di responsabilità	Impegni	Pagamenti	Residui passivi	Indicatore di realizzazione %
Amministrazione centrale	38.608.377,58	34.510.994,56	4.097.383,02	89%
Facoltà di Giurisprudenza	69.182,75	69.182,75	0,00	100%
Facoltà di Scienze Politiche	53.016,77	53.016,77	0,00	100%
Facoltà di Scienze della comunicazione	106.885,52	106.885,52	0,00	100%
Facoltà di Medicina Veterinaria	527.191,74	523.239,34	3.952,40	99%

7  
M  
R

Facoltà di Bioscienze	635.840,58	634.524,55	1.316,03	100%
<b>Totale</b>	<b>40.000.494,94</b>	<b>35.897.843,49</b>	<b>4.102.651,45</b>	<b>90%</b>

Si osserva che, nell'esercizio 2014, le somme impegnate sono state pari ad € 40.000.494,94; di questa somma sono stati pagati € 35.897.843,49. Si evidenzia, conseguentemente, un buon indicatore di realizzazione (90%).

Qui di seguito si dà evidenza della situazione, al termine dell'esercizio, dei residui passivi formati negli anni precedenti:

Centro di responsabilità	Residui passivi iniziali	Pagati	Variazioni	Rimasti da pagare
Amministrazione centrale	15.687.672,16	7.621.374,88	6.758.241,65	1.308.055,63
Facoltà di Giurisprudenza	1.765,50	1.240,98	524,52	0
Facoltà di Scienze Politiche	106.367,72	6.977,52	99.390,20	0
Facoltà di Scienze della comunicazione	28.929,00	5.630,09	23.298,91	0
Facoltà di Medicina Veterinaria	263.584,24	59.992,70	197.778,73	5.812,81
Facoltà di Bioscienze	1.290.756,40	58.065,98	1.232.690,42	0
<b>Totale</b>	<b>17.379.075,02</b>	<b>7.753.282,15</b>	<b>8.311.924,43</b>	<b>1.313.868,44</b>

L'ammontare complessivo dei residui passivi è pari ad € 5.416.519,89, indicati dettagliatamente e distinti per anno di provenienza nella relazione tecnica allegata al consuntivo.

17  
h.

## SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

In base al prospetto allegato al rendiconto, la situazione amministrativa evidenzia, a fine esercizio, un avanzo di amministrazione di € 18.090.416,19, quale risultato della consistenza del fondo di cassa, dei residui attivi e dei residui passivi, come specificato nella tabella sottostante:

Consistenza di cassa all'1/1/2014			10.497.274,10
Riscossioni	in		
	c/competenza	38.634.723,43	
	in c/residui	4.626.069,95	+43.260.793,38
Pagamenti	in		
	c/competenza	35.897.843,49	
	in c/residui	7.753.282,15	-43.651.125,64
Consistenza della cassa al 31/12/2014			10.106.941,84
Residui attivi	in		
	c/competenza	4.496.239,81	
	in c/residui	8.903.754,43	+13.399.994,24
Residui passivi	in		
	c/competenza	4.102.651,45	
	in c/residui	1.313.868,44	-5.416.519,89
Avanzo di amministrazione			18.090.416,19

L'avanzo disponibile è così determinato:

Avanzo di amministrazione	18.090.416,19
Budget facoltà riscritto	2.206.699,11
Prenotazione di impegno da riportare	6.921.805,02
Residui passivi riaccertati da riportare	6.002.697,17
<b>Avanzo di amministrazione disponibile</b>	<b>2.959.214,89</b>

Il Collegio ha verificato che l'ammontare del fondo di cassa corrisponde al saldo comunicato dalla banca cassiere "Banca dell'Adriatico" con nota del 26/05/2015.

u.  


## SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale è stata nei prospetti allegati al conto consuntivo, da cui si desume che il patrimonio dell'Ateneo è costituito da attività per € 102.440.402,71, ed è comprensivo del fondo di cassa di € 10.106.941,84 e di passività per € 5.416.519,89; ne risulta un patrimonio netto di € 97.023.882,82.

Si precisa che sono in corso riscontri sugli inventari dei beni mobili delle Facoltà, e che tra gli immobili non è ancora ricompreso il valore del polo agrobioveterinario di Piano d'Accio.

## VERIFICA DEL RISPETTO DEI PARAMETRI

### **Fabbisogno**

L'obiettivo di fabbisogno finanziario per l'anno 2014, assegnato con note MIUR del 19/03/2014, 31/03/2014, 23/12/2014 per un totale di 29,40Ml, è stato costantemente monitorato. Nel corso del 2014 non ci sono stati problemi di liquidità.

### **Spese di personale**

La verifica del rispetto dei limiti, posti dal decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 49, viene effettuata dal Ministero della Istruzione, della Università e della Ricerca, tramite apposita procedura informatizzata denominata "PROPER". Si è in attesa delle risultanze ufficiali del Ministero.

### **Contribuzione studentesca**

Si segnala che la contribuzione studentesca, al netto dei rimborsi tasse, al netto dei contributi per le Scuole di specializzazione e dei master e al netto della contribuzione degli studenti fuori corso, in accordo al DPR 306 del 1997 modificato dal comma 42 dell'art. 7 della L. 135/2012, è pari a € 4.636.058,50, corrispondente al 17,43% dell'accertamento dell'FFO 2014; è, dunque, rispettato il limite a tal fine previsto.

### **Spese di rappresentanza e spese di pubblicità**

Si segnala che la somma impegnata nel 2009 è pari ad € 9.690,65. La somma definitiva sul capitolo "Spese di rappresentanza" è pari ad € 1.885,79, pertanto risulta rispettato il limite stabilito dall'articolo 6 ("Riduzione dei costi degli apparati amministrativi"), comma 8, del Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122.

### **Spese di missione**

Si segnala che la somma impegnata nel 2009 è pari ad € 71.450,99, la somma definitiva sui capitoli “Spese di missioni” è pari ad € 19.682,63, pertanto è stato rispettato il limite previsto dall’articolo 6 (“*Riduzione dei costi degli apparati amministrativi*”), comma 12 del Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122.

### **Spese di formazione**

Si segnala che la somma impegnata nel 2009 è pari ad € 16.566,76, la somma definitiva sul capitolo “Spese di formazione” è pari ad € 5.472,48, pertanto risulta rispettato il limite posto dall’articolo 6, comma 13, della Legge 30 luglio 2010, n. 122, che ha convertito, con modificazioni, il Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78.

### **Spese di acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture.**

Si segnala che la somma impegnata nel 2009 è pari ad € 35.099,52 e che la somma definitiva sui capitoli pertinenti ammonta ad € 17.832,00; pertanto risulta rispettato il limite posto dall’ articolo 6 (“*Riduzione dei costi degli apparati amministrativi*”), comma 14, del Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122.

### **Fondo per le progressioni economiche e la produttività collettiva e individuale**

In ossequio all’articolo 67, comma 6, del DL 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133, si verifica che la riduzione imposta è stata applicata e risulta pari a € 95.602,75.

### **Spese per sponsorizzazioni, pubblicità e rappresentanza**

In ossequio all’articolo 61, comma 17, della Legge 6 agosto 2008, n. 133 si verifica che la riduzione imposta è stata applicata e risulta pari a € 46.288,44.

### **Spese per organismi collegiali ed altri organismi**

In ossequio all’articolo 6, comma 3, della Legge 30 luglio 2010, n. 122, che ha convertito, con modificazioni, il Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78, si rileva che la somma impegnata nel 2009 è pari ad € 502.460,00 ed è stata effettuata la riduzione prevista dalla norma sia sulle indennità che sul valore unitario del gettone. La somma versata ammonta ad € 40.772,43.

17  
u  
90

### **Immobili e Arredi**

In ossequio all'art. 1, commi 141 e 142 della L. 228/2012, si è provveduto al versamento di € 5.686,51, secondo quanto previsto dalla norma.

### **Buoni pasto**

È stato ottemperato il disposto di cui all'art.5, comma 7, del D.L. 95/2012, convertito con L. 135/2012, che fissa in € 7,00 il valore massimo dei buoni pasto ed il riconoscimento dello stesso esclusivamente al personale contrattualizzato.

Riguardo ai suddetti vincoli, il Collegio ha verificato che l'Ateneo ha provveduto a versare al bilancio dello Stato l'importo di € 247.131,43.

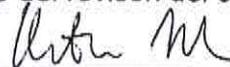
### **CONCLUSIONI**

A seguito dell'esame della documentazione consegnata e delle verifiche effettuate, e salve le precisazioni fatte sopra, il Collegio dà atto che:

- la gestione 2014 si è svolta in conformità alle prescrizioni di legge e dei regolamenti;
- la gestione si è chiusa con un avanzo di amministrazione di € 18.090.416,19, di cui € 2.959.214,89 di avanzo disponibile.

Alla luce delle considerazioni suesposte, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo 2014.

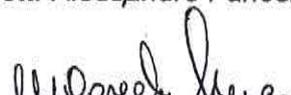
Il Collegio dei revisori dei conti



Dott. Arturo Jadecola



Dott. Alessandro Fanesi



Dott.ssa Maria Carmela Serluca