

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 16

L'anno 2014 il giorno 17 del mese di giugno alle ore 12.00, presso la sede dell'Università degli Studi di Teramo si è riunito il Collegio dei Revisori, risultano presenti:

Dott. Alessandro Fanesi, rappresentante MEF, componente effettivo,

Dott.ssa Maria Carmela Serluca, rappresentante MIUR, componente effettivo.

Il Collegio procede all'esame della documentazione del conto consuntivo 2013 trasmessa dall'Ateneo via email in data 12/06/2014 e redige l'unita relazione che forma parte integrante del presente verbale.

La seduta è tolta alle ore 14.30.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei revisori dei conti

Dott. Alessandro Fanesi

Dott.ssa Maria Carmela Serluca



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI TERAMO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE AL CONSUNTIVO 2013

Teramo, 17 giugno 2014

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 12 giugno 2014 la documentazione inerente il consuntivo corredato dai seguenti documenti:

- Relazione tecnica al consuntivo;
- Rendiconto finanziario;
- Elenco dei residui attivi e passivi;
- Situazione patrimoniale di Ateneo;
- Situazione amministrativa;
- Situazione amministrativa consolidata;
- Prospetto di concordanza dell'istituto cassiere ed estratto di Tesoreria dello Stato al 31/12/2013;
- Tabella di confronto sull'andamento delle principali voci di entrata e di spesa nel quinquennio 2009-2013;
- Rendiconto finanziario di cassa consolidato;
- Situazione finanziaria consolidata;
- Prospetti riepilogativi di Dipartimenti e 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.

A tal fine il Collegio, pur comprendendo le difficoltà dovute alla preparazione di un documento così importante, ritiene comunque necessario richiamare gli uffici a rispettare quanto stabilito nel 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".

Si premette che anche l'esercizio finanziario 2013 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 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 il rispetto dei compiti istituzionali, ma anche di sostenere una situazione di riforma e ristrutturazione dell'Ateneo, portandolo ad ottenere numerosi e rilevanti risultati in termini di notevole incremento del numero degli iscritti (+ 30%), di incremento del numero di posti per il Dottorato di ricerca, di ottimizzazione dell'uso delle strutture (tutta

l'amministrazione è stata trasferita nella sede di Colleparco, è stata trasferita la sede della mensa all'interno del Campus passando da circa 40 pasti giornalieri a 400, è stata avviata e in buona parte realizzata la procedura di chiusura di sedi periferiche...).

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 € 61.579.663,03, di cui accertate € 52.140.466,79, e quella delle uscite ad € 70.830.125,92, di cui impegnate € 53.580.090,93. Ne deriva che il saldo della gestione di competenza (differenza tra accertamenti ed impegni) risulta negativo: - € 1.439.624,14.

Tale differenza è imputabile esclusivamente alla parte in conto capitale che a fronte di accertamenti per € 6.224.158,48 registra impegni per € 7.608.953,53, mentre la parte corrente risulta in equilibrio, infatti gli accertamenti sono pari ad € 36.460.827,94 a fronte di impegni per € 36.515.657,03.

Per la gestione amministrativo contabile risultano emessi n. 2.784 mandati e n. 1.130 reversali. Dalle verifiche a campione effettuate da Codesto Collegio, a partire dalla data di insediamento 25/09/2013, 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 € 8.119.184,55.

57
A

ANALISI DELLE ENTRATE

Nel corso dell'esercizio finanziario 2013 le entrate inizialmente previste in bilancio per € 52.983.498,97 sono state interessate da una variazione incrementativa del 16,22% pari ad € 8.596.164,06, assestandosi definitivamente ad € 61.579.663,03.

L'avanzo di amministrazione formatosi nel corso dell'anno 2012 interamente utilizzato per il pareggio di bilancio.

	previsioni iniziali	variazioni nette	previsioni definitive	variazioni nette %
Titolo I Entrate correnti	33.290.220,97	6.224.134,53	39.514.355,50	18,70%
Titolo II Entrate in c/capitale	7.043.955,00	960.813,78	8.004.768,78	13,64%
Titolo III Gestioni speciali	0	0,00	0,00	
Titolo IV Partite di giro	12.649.323,00	1.411.215,75	14.060.538,75	11,16%
Totale	52.983.498,97	8.596.164,06	61.579.663,03	16,22%
Avanzo di amministrazione	5.341.847,81	3.908.615,08	9.250.462,89	73,17%
Totale generale	58.325.346,78	12.504.779,14	70.830.125,92	21,44%

Il totale delle somme accertate ammonta ad € 52.140.466,79 distinte nella tabella sotto riportata, dove è calcolato anche per ogni titolo l'indicatore di definizione.

	Previsioni definitive	Accertamenti	Differenza	Indicatore di definizione %
Titolo I Entrate correnti	39.514.355,50	36.460.827,94	3.053.527,56	92,27%
Titolo II Entrate in c/capitale	8.004.768,78	6.224.158,48	1.780.610,30	77,76%
Titolo III Gestioni speciali	0	0	0,00	
Titolo IV Partite di giro	14.060.538,75	9.455.480,37	4.605.058,38	67,25%
Totale	61.579.663,03	52.140.466,79	9.439.196,24	84,67%

17


Dalla tabella si evince che rispetto alle previsioni definitive sono state accertate minori entrate per € 9.439.196,24. Tale scostamento è imputabile per € 4.605.058,38 alle partite di giro e per € 4.834.137,86 ai restanti due titoli.

In particolare i minori accertamenti sono dettagliatamente indicati nella relazione tecnica.

In generale si evidenzia però una ottima capacità previsionale dell'Ateneo relativamente alla parte entrate (al netto delle partite di giro) in quanto l'indicatore di definizione è pari al 92% per il I titolo e al 78% per il II titolo.

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

	Accertamenti	Riscossioni	Residui attivi	Indicatore di realizzazione %
Titolo I Entrate correnti	36.460.827,94	32.384.201,41	4.076.626,53	88,82%
Titolo II Entrate in c/capitale	6.224.158,48	70.987,74	6.153.170,74	1,14%
Titolo III Gestioni speciali	0		0,00	
Titolo IV Partite di giro	9.455.480,37	9.444.580,22	10.900,15	99,88%
Totale	52.140.466,79	41.899.769,37	10.240.697,42	80,36%

Dalla tabella precedente si rileva un ottimo indicatore di realizzazione per le entrate correnti, invece per le entrate in c/capitale l'indicatore di realizzazione è molto basso.

Le risorse disponibili, quali fonti di entrata, in termini percentuali al netto delle partite di giro e incluso l'avanzo di amministrazione sono così composte:

Titoli	Fonti accertate	Composizione %
Avanzo di amministrazione	9.250.462,89	17,81%
Entrate contributive	5.105.846,12	9,83%
Entrate da trasferimenti correnti	27.317.328,23	52,60%
Entrate diverse	4.037.653,59	7,77%
Entrate per alienazione di beni patrimoniali	3.432,99	0,01%
Entrate da trasferimenti in C/Capitale	6.220.725,49	11,98%
Entrate per accensione di mutui	0,00	0,00%
Totale	51.935.449,31	100,00%

57



Sul totale delle risorse il 18% circa si riferisce all'avanzo di amministrazione 2012 e quindi a risorse derivanti dagli esercizi precedenti, il 10% circa si riferisce alle fonti proprie vale a dire la contribuzione studentesca, la percentuale maggiore, il 53%, è attribuibile ai trasferimenti correnti, costituite prevalentemente dai trasferimenti da parte dello Stato, in particolare dal Fondo di Finanziamento Ordinario pari a € 24.878.672,00.

Si analizza la situazione dei residui attivi al termine dell'esercizio 2013, da cui si evidenzia il basso tasso di smaltimento per il Titolo II ed è ricapitolata nella tabella seguente:

Titoli	Residui attivi iniziali	Riscossi	Rimasti da riscuotere	Tasso di smaltimento dei residui
Titolo I Entrate correnti	3.931.452,58	2.528.356,48	1.403.096,10	64,31%
Titolo II Entrate in c/capitale	4.836.185,62	1.187.398,15	3.648.787,47	24,55%
Titolo III Gestioni speciali	0	0	0,00	0,00%
Titolo IV Partite di giro	131.262,18	122.237,07	9.025,11	93,12%
Totale	8.898.900,38	3.837.991,70	5.060.908,68	43,13%
Riaccertamento dei residui			300.620,63	
Residui attivi finali			4.760.288,05	

17



ANALISI DELLE USCITE

Nell'esercizio finanziario 2013 le uscite inizialmente previste in bilancio per € 58.325.346,78 sono state interessate da una variazione incrementativa di € 12.504.779,14 assestandosi a € 70.830.125,92.

	Previsioni iniziali	Variazioni nette	Previsioni definitive	Variazioni nette %
Titolo I Spese correnti	37.373.904,16	7.722.634,60	45.096.538,76	20,66%
Titolo II Spese in c/capitale	8.302.119,62	3.370.928,79	11.673.048,41	40,60%
Titolo III Gestioni speciali	0	0,00	0,00	
Titolo IV Partite di giro	12.649.323,00	1.411.215,75	14.060.538,75	11,16%
Totale	58.325.346,78	12.504.779,14	70.830.125,92	21,44%

Il totale delle somme impegnate è pari ad € 53.580.090,93 così distribuite:

	Previsioni definitive	Impegni	Differenza	Indicatore di definizione %
Titolo I Spese correnti	45.096.538,76	36.515.657,03	8.580.881,73	80,97%
Titolo II Spese in c/capitale	11.673.048,41	7.608.953,53	4.064.094,88	65,18%
Titolo III Gestioni speciali	0,00	0	0,00	
Titolo IV Partite di giro	14.060.538,75	9.455.480,37	4.605.058,38	67,25%
Totale	70.830.125,92	53.580.090,93	17.250.034,99	75,65%

La differenza tra le previsioni definitive e le somme impegnate mostra uno scostamento di € 17.250.034,99. Esso è imputabile per € 4.605.058,99 alla gestione derivante dalle partite di giro e per € 12.644.976,61 alla gestione relativa ai restanti Titoli dell'uscita.

In particolare i risultati differenziali sono spiegati nella relazione tecnica al Conto consuntivo.

In generale si evidenzia però una buona capacità previsionale dell'Ateneo.


Si verificano gli impegni, i pagamenti e le somme rimaste da pagare (residui passivi), calcolandone i relativi indicatori di realizzazione.

	Impegni	Pagamenti	Residui passivi	Indicatore di realizzazione %
Titolo I Spese correnti	36.515.657,03	30.642.376,49	5.873.280,54	83,92%
Titolo II Spese in c/capitale	7.608.953,53	1.216.543,36	6.392.410,17	15,99%
Titolo III Gestioni speciali	0	0	0,00	
Titolo IV Partite di giro	9.455.480,37	8.671.789,29	783.691,08	91,71%
Totale	53.580.090,93	40.530.709,14	13.049.381,79	75,65%

Si osserva che nell'esercizio 2013 le somme impiegate sono state pari ad € 53.580.090,93 di queste ne sono state pagate € 40.530.709,14. Se consideriamo il valore dell'Indicatore di realizzazione, solo relativamente alla gestione di competenza, esso verifica che l'incidenza dei pagamenti sugli impegni di parte corrente (83,92%) è stata superiore nettamente a quella di parte capitale (15,99%).

Si analizza la situazione dei residui passivi al termine dell'Esercizio Finanziario 2013, così come rappresentata nella seguente tabella:

Titoli	Residui passivi iniziali	Pagati	Rimasti da pagare	Tasso di smaltimento dei residui
Titolo I Spese correnti	8.166.602,59	5.009.355,90	3.157.246,69	61,34%
Titolo II Spese in c/capitale	3.321.498,54	1.854.924,37	1.466.574,17	55,85%
Titolo III Gestioni speciali	0	0	0,00	0,00%
Titolo IV Partite di giro	1.291.388,62	1.234.993,99	56.394,63	95,63%
Totale	12.779.489,75	8.099.274,26	4.680.215,49	63,38%
Riaccertamento dei residui			350.522,26	
Residui passivi finali			4.329.693,23	

7


SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Dal prospetto allegato al rendiconto, la situazione amministrativa evidenzia, a fine Esercizio Finanziario 2013, un avanzo di amministrazione di **€ 8.119.184,55**, quale risultato della consistenza del fondo di cassa, dei residui attivi e dei residui passivi, come specificato nella tabella sottostante:

Consistenza di cassa all'1/1/2013		13.389.496,43	
Riscossioni	in c/competenza	41.899.769,37	
	in c/residui	3.837.991,70	45.737.761,07
Pagamenti	in c/competenza	40.530.709,14	
	in c/residui	8.099.274,26	48.629.983,40
Consistenza della cassa al 31/12/2013			10.497.274,10
Residui attivi	in c/competenza	10.240.697,42	
	in c/residui	4.760.288,05	15.000.985,47
Residui passivi	in c/competenza	13.049.381,79	
	in c/residui	4.329.693,23	17.379.075,02
Avanzo di amministrazione			8.119.184,55

L'avanzo disponibile è così determinato:

Avanzo di amministrazione	8.119.184,55
Avanzo presunto iscritto nel bilancio di previsione 2014	3.902.668,94
Riporto delle somme vincolate di cui al dr n° 4 del 3/01/2014	2.330.507,45
Somme a destinazione vincolata	815.521,98
Avanzo di amministrazione disponibile	1.070.486,18

Il Collegio ha verificato che l'ammontare del fondo di cassa corrisponde al saldo comunicato dalla banca cassiere "Banca dell'Adriatico" con nota del 14/05/2014.

J
K

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale consolidata è stata riportata nei prospetti allegati al Conto consuntivo da cui si desume che il patrimonio dell'ateneo è costituito da attività per € 104.218.790,65, comprensivo del fondo di cassa di € 10.497.274,10 e passività per € 17.379.075,02 risultandone un Patrimonio netto di € 86.839.715,63.

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

VERIFICA DEL RISPETTO DEI PARAMETRI

Fabbisogno

Si segnala che è stato rispettato il limite dettato dalla L. 537/93 nella seguente misura:

1. Fabbisogno per l'anno 2013 assegnato con note MIUR del 07/05/2013 e del 24/12/2013: € 29.000.000,00.
2. Fabbisogno utilizzato (come da estratti conto della Banca d'Italia anno 2013): € 27.571.188,85.

Spese di personale

Decreto Legislativo 29 marzo 2012, n. 49. La verifica del rispetto dei limiti, innanzi specificati, 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 € 2.522.246,69 pari all'10% dell'accertamento dell'FFO 2013 rispettando il limite imposto.

Spese di rappresentanza e spese di pubblicità

Si segnala che la somma impegnata nel 2009 è pari ad € 42.382,83, la somma definitiva sul capitolo "Spese di rappresentanza" è pari ad € 5.276,84 pertanto il limite risulta rispettato in ossequio a quanto 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 € 23.924,49 pertanto il limite previsto è stato rispettato in ossequio all'articolo 6 "Riduzione dei costi degli apparati amministrativi", commi 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 € 6.807,45, pertanto il limite risulta rispettato in ossequio all'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 € 15.320,50 pertanto il limite risulta rispettato in ossequio all' 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 € 54.411,06.

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.

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 così come 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 € 282.909,58.

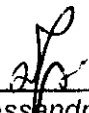
CONCLUSIONI

A seguito dell'esame della documentazione consegnata e delle verifiche effettuate dalla data di insediamento, il Collegio dà atto che:


- la gestione 2013 si è svolta in conformità alle prescrizioni di legge e dei regolamenti;
- la gestione si è chiusa con un avanzo di amministrazione di € 8.119.184,55.

Alla luce delle considerazioni suesposte, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo 2013.

Il Collegio dei revisori dei conti



Dott. Alessandro Fanesi



Dott.ssa Marja Carmela Serluca