

BILANCIO
DI ESERCIZIO
2016



UNIVERSITÀ
DI SIENA 1240

Indice

Relazione del Rettore p. 4
Bilancio unico di ateneo esercizio 2016 p. 8
Premessa p. 9
Stato patrimoniale p. 10
Conto economico p. 13
Rendiconto finanziario (<i>cash flow</i>) p. 15
Nota integrativa p.17
Criteri di valutazione p.18
Attivo p. 18
1. Immobilizzazioni p. 18
2. Attivo circolante p. 22
3. Ratei e risconti attivi p. 23
Passivo p. 24
4. Patrimonio netto p. 24
5. Fondi rischi e oneri p. 25
6. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato p. 25
7. Debiti p. 26
8. Ratei e risconti passivi per ricerche in corso p. 27
Analisi delle voci dello stato patrimoniale p. 28
Attività p. 29
A. Immobilizzazioni p. 29
B. Attivo circolante p. 36
C. Ratei e risconti attivi p. 39
Passività p. 41
A. Patrimonio netto p. 41
B. Fondi rischi e oneri p. 41
C. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato p. 43
D. Debiti p. 44
E. Ratei e risconti passivi p. 45
Analisi delle voci del conto economico p. 48
A. Proventi operativi p. 48
B. Costi operativi p. 54
C. Proventi e oneri finanziari p. 66
E. Proventi e oneri straordinari p. 67
F. Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate p. 67
Utile dell'esercizio p. 68
Prospetto di riclassificato per bilancio consuntivo 2016 p. 69
Riclassificato per missioni e programmi p. 69
Prospetto incassi p. 72
Prospetto pagamenti p. 73
Elenco stralcio crediti p. 75
Relazione del Collegio dei revisori dei conti p. 79
Delibera del Consiglio di amministrazione p. 86
Gli organi p. 88

Relazione del Rettore

Nel presentarvi il primo bilancio di esercizio redatto dopo l'inizio del mio mandato di rettore dell'Università di Siena, non posso non ricordare che tale bilancio esprime il risultato economico e gestionale ottenuto in un periodo, l'anno 2016, che per 10 mesi su 12 ha visto alla guida dell'Ateneo il professor Angelo Riccaboni. I positivi risultati conseguiti nel 2016 devono quindi essere ascritti alla leadership del precedente rettore e al prezioso contributo del Consiglio di amministrazione. A loro va il mio personale ringraziamento per l'impegno profuso durante tutto il mandato e gli ottimi risultati conseguiti nel risanamento dell'Ateneo e nell'avvio della fase di rilancio.

Il bilancio di esercizio 2016, infatti, conferma decisamente il percorso virtuoso compiuto dall'Ateneo che permette di volgere al futuro uno sguardo sempre più rassicurante. Con un risultato positivo del conto economico pari a circa 4,7 mln di euro, il 2016 rappresenta il quarto anno consecutivo nel quale l'Università di Siena chiude l'esercizio amministrativo con un utile, permettendo di guardare con rinnovato ottimismo alla fase di sviluppo di questo Ateneo. Fase che sarà doverosamente guidata, come in ogni altra razionale e responsabile organizzazione, dall'implementazione del Piano strategico triennale approvato nel 2016.

Dall'analisi comparativa su base annuale dei risultati economici riportati nel bilancio consuntivo a partire dal 2013 è possibile effettuare due considerazioni generali: la presenza costante di un risultato economico positivo e la sua flessione nel corso del tempo. Il primo aspetto permette di rilevare la presenza di una "macchina" gestionale che appare organizzata in modo efficiente al punto di creare valore in modo continuo. Mi preme comunque ricordare che tale carattere rende necessario lo sviluppo all'interno dell'intera comunità universitaria di una cultura gestionale orientata in modo sempre più competente e consapevole all'attuazione di una gestione per obiettivi. Elemento, quest'ultimo, rispetto al quale mi impegnerò in modo forte e costante durante il mio mandato. Il processo di programmazione, oramai pratica rodada all'interno della nostra comunità, deve costituire un caposaldo rispetto al quale strutturare tutti i processi gestionali di questa amministrazione al fine di poter in modo sicuro, consapevole e condiviso continuare a camminare lungo il processo di sviluppo del nostro Ateneo. La leggera flessione del risultato economico verificatasi nel corso dell'ultimo esercizio non deve apparire come un elemento eccessivamente critico. La presenza di un risultato economico positivo deve rappresentare un obiettivo da perseguire in modo costante onde garantire all'amministrazione, presente e futura, l'esistenza di una macchina gestionale sostenibile nel medio e lungo periodo. L'ammontare di questo risultato deve, però, essere opportunamente gestito al fine di poter sostenere la crescita ma allo stesso tempo costruire un'amministrazione che correntemente è in grado di creare valore. Pertanto, anche la diminuzione degli utili conseguiti va sempre considerata in funzione dell'eventuale incremento della spesa che l'ha determinata. Nella fattispecie, l'obiettivo di sviluppo di questo ateneo comporta e comporterà una serie di costi che, pur riducendo gli utili, rappresentano un segnale inequivocabile di ripresa della spesa produttiva. Tra questi, il segnale più rilevante, con importanti ricadute sui costi, è costituito dalla ripresa delle assunzioni del personale docente. A partire dal novembre 2015 (e quindi con ricadute finanziarie pienamente evidenti soprattutto nell'anno 2016), infatti, l'Ateneo ha ripreso ad assumere professori e ricercatori, potendo attingere a una serie di Piani straordinari di assunzione varati dal Ministero e alle risorse derivanti dal turnover. Complessivamente, nel periodo tra il 1° novembre 2015 e il 31 dicembre 2016 sono stati assunti 19 professori ordinari, 46 professori associati e 24 ricercatori TDB. Si tratta di un importante punto di partenza da cui pensare allo sviluppo dell'Ateneo

anche nei periodi futuri che ci attendono. Nel 2016, per il primo anno solare a decorrere dal 2008, vi è stato un aumento complessivo del personale docente in servizio rispetto all'anno precedente. Tale tendenza è da salutare con soddisfazione, andando a interrompere una fase di flessione che ha colpito inesorabilmente l'intero sistema universitario italiano e dovuta principalmente alla limitazione del turnover in atto da diversi anni, che nel 2016 si è attestato sul 60% per l'intero sistema universitario italiano.

Evoluzione del personale docente (PO, PA, RTI, RTDB) nel periodo 2008-2016

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
PO	360	343	327	282	246	223	209	199	183	189
PA	324	310	301	276	248	234	226	209	238	257
RTI	366	403	394	385	366	357	352	344	293	258
RTDB	0	0	0	0	0	0	0	0	0	24
	1050	1056	1022	943	860	814	787	752	714	728
Variazione annuale		+6	-34	-79	-83	-46	-27	-35	-38	+14

Fonte MIUR al 31.12.2016

Inoltre, rispetto al 2015 l'Ateneo ha visto un incremento della spesa per servizi agli studenti, passata da 20,2 mln di euro del 2015 ai 21,3 mln di euro del 2016. Incremento dovuto principalmente all'aumento delle borse per contratti di formazione nelle specializzazioni mediche, alle borse di ricerca post-laurea e alle borse di studio Erasmus.

Sul fronte del FFO, il 2016 ha rappresentato un anno importante, caratterizzato dalla pubblicazione dell'esito della nuova VQR 2011-14. Pur continuando a esibire una qualità media della produzione scientifica ben superiore al proprio peso complessivo sul sistema (1.562 vs. 1.507), l'appiattimento della scala di valutazione dei prodotti ha penalizzato soprattutto gli atenei con una qualità della produzione scientifica superiore, come USiena. D'altra parte, il particolare calcolo dell'indicatore relativo alla qualità della produzione scientifica dei neo-assunti nel periodo di interesse ha penalizzato specificamente il nostro ateneo, penalizzazione peraltro sterilizzata dall'accesso alla quota perequativa. Da non dimenticare nemmeno il crescente impatto del cosiddetto costo standard, indicatore che penalizza leggermente USiena rispetto alla 'quota storica', sebbene la percentuale relativamente bassa di studenti fuori-corso, che non sono conteggiati nel costo standard, ha contribuito a riequilibrare parzialmente la penalizzazione. In definitiva, la riduzione del FFO 2016 di USiena rispetto al 2015 si è contenuta all'interno di un tollerabile -0,68%.

A fronte della contenuta riduzione va comunque sottolineata, per l'incremento della complessità gestionale che ne deriva, l'elevata incertezza riguardante la consistenza del fondo di finanziamento ordinario annuale delle università. Tale situazione rappresenta al momento una delle maggiori preoccupazioni dell'intero sistema universitario nazionale e lascia qualche dubbio sulla tenuta del sistema nel medio periodo qualora non si intervenga a livello centrale per reintegrare la costante riduzione di risorse verificatasi nel corso degli ultimi 8 anni.

Un'altra voce di ricavi rispetto alla quale questa amministrazione intende prestare specifica attenzione è rappresentata dai proventi per ricerche commissionate e da finanziamenti competitivi. Voce che ha registrato nel corso del 2016 una flessione attestandosi a un livello di circa 12 mln di

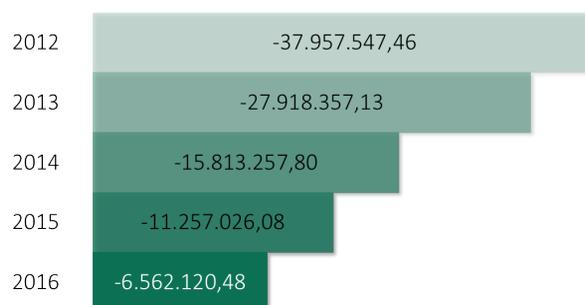
euro. Flessione da imputare principalmente alla riduzione dell'organico dell'Ateneo e alla sempre più esigua destinazione di risorse alla ricerca da parte sia di enti pubblici che di soggetti privati. A fronte di tale situazione l'Ateneo si è impegnato, attraverso il varo del Piano di sostegno alla ricerca, proprio con l'obiettivo di sostenere maggiormente le attività dei ricercatori di USiena, riattivare il reclutamento di assegnisti di ricerca su fondi di bilancio e stimolare la partecipazione dei ricercatori ai bandi competitivi europei e nazionali. Il Piano è stato confermato e rafforzato nel 2017 e, al fine di renderlo maggiormente efficace, vi sarà affiancato il potenziamento della struttura amministrativa della Divisione ricerca. Obiettivo da raggiungere sia attraverso la nomina di un dirigente sia con la costituzione di un Grant Office in grado di supportare i ricercatori alla partecipazione ai bandi europei e nazionali.

Un altro fattore positivo per la gestione corrente di questa amministrazione è rappresentato dalla riduzione del costo del servizio al debito registratosi nel 2016 per effetto dell'estinzione di due mutui contratti con Cassa Depositi e Prestiti, avvenuta rispettivamente alla fine del 2015 e del 2016. Tale estinzione ha determinato e determinerà in futuro la disponibilità di ulteriori risorse da poter utilizzare per lo sviluppo dell'Ateneo.

Un ulteriore elemento da evidenziare alla fine del 2016 attiene alla gestione finanziaria dell'Ateneo. La presenza, al 31.12.2016, di un avanzo di cassa pari a circa 7,3 mln di euro lascia trasparire la sostanziale eliminazione di quelle tensioni di cassa che si erano manifestate negli ultimi anni soprattutto alla fine del periodo amministrativo. Tensioni che, diversamente a quanto avvenuto alla fine del 2016, obbligavano l'Ateneo a ricorrere, seppure soltanto per pochi giorni, all'anticipazione di cassa.

Relativamente alla liquidità, occorre ricordare l'impatto su tale aspetto gestionale generato dal credito vantato dall'Università nei confronti del Ministero della Salute (oltre 10 mln di euro) e riferito al rimborso dei contratti erogati agli studenti delle scuole di specializzazione di area medica. Su questo terreno è da salutare con soddisfazione la notizia della firma del decreto interministeriale con il quale viene data autorizzazione per il pagamento di tali rimborsi per alcune annualità già trascorse. Si attende che tali rimborsi possano essere trasferiti, almeno in parte, durante l'anno 2017, con evidenti ripercussioni ulteriormente positive sulla gestione finanziaria di questa amministrazione.

Andamento del deficit patrimoniale di USiena



Muovendo l'attenzione verso la dimensione patrimoniale dell'Ateneo, è da sottolineare la costante riduzione del deficit patrimoniale di questo ateneo. Come previsto da precedenti delibere del Consiglio di amministrazione, il risultato economico conseguito nel 2016 è stato destinato ad incrementare il patrimonio netto dell'Ateneo, contribuendo a ridurre il deficit patrimoniale di 4,6 mln di euro.

Lo stato patrimoniale dell'Ateneo, infatti, fa registrare nel 2016 un deficit residuo pari a 6,5 mln di euro, ammontare sostanzialmente inferiore al suo valore di partenza pari a circa 38 mln di euro, eredità di un passato ormai lontano ma che continua a influenzare il nostro bilancio. Peraltro, come più volte segnalato sin dall'introduzione della contabilità economico-patrimoniale, la valorizzazione di diverse poste - prima fra tutte la valutazione del patrimonio immobiliare - è stata effettuata con notevole prudenza.

L'auspicata, e ampiamente prevedibile, prosecuzione del trend positivo che ha caratterizzato le risultanze della gestione economico-finanziaria degli ultimi quattro anni lascia presumere che al massimo entro un paio di anni anche il deficit patrimoniale sarà completamente riassorbito, liberando quindi maggiori risorse da poter destinare in maniera ancora più massiccia a spese e investimenti necessari al consolidamento sostenibile del processo di sviluppo dell'Ateneo. Sviluppo da basare, come più volte ricordato, sulla realizzazione delle azioni già programmate e dirette a sostenere la ricerca, l'internazionalizzazione, l'innovazione, il reclutamento dei giovani e la manutenzione del rilevante patrimonio immobiliare dell'Ateneo.

I segnali positivi che giungono dal bilancio lancerebbero un messaggio sterile se non fossero accompagnati da una valutazione qualitativa e quantitativa del complesso delle attività istituzionali dell'Ateneo. Il mantenimento di un livello di qualità più che buono delle nostre ricerche, l'incremento significativo fatto registrare, per l'a.a. 2016/17, nelle immatricolazioni ai corsi di laurea e laurea magistrale a ciclo unico (+7%) e nelle iscrizioni al I anno nei corsi di laurea magistrale (+18%), il crescente grado di internazionalizzazione (con l'aumento degli iscritti provenienti da paesi esteri, l'aumento del numero dei corsi di studio in lingua inglese - saranno 16 nell'a.a. 2017/18 -, la crescita del numero degli studenti Erasmus *incoming* e soprattutto *outgoing*), lo sviluppo di interazioni sempre maggiori con il mondo delle imprese finalizzato all'occupabilità dei nostri laureati, la centralità di USiena in progetti di grande importanza sia a livello territoriale (Scienze della vita e patrimonio culturale) che a livello internazionale (SDSN e PRIMA), sono tutti segnali inequivocabili della vitalità dell'Ateneo e della sua capacità di rinnovarsi mantenendosi al passo di tempi in continua evoluzione.

Abbiamo trascorso anni difficili e li abbiamo superati grazie alla coesione dell'Ateneo, alle qualità professionali e umane del nostro personale e alla capacità di programmare lucidamente le nostre attività mantenendo l'equilibrio economico e finanziario. Siamo convinti che queste qualità saranno fondamentali per contribuire al continuo sviluppo della nostra antica università, consapevoli tuttavia che la crisi della finanza pubblica potrebbe ancora ritardare quegli investimenti verso il mondo della formazione e della ricerca che appaiono ai più improcrastinabili per non perdere ulteriore terreno sul fronte della competizione internazionale e per non disperdere quel patrimonio umano di inestimabile valore che l'intero sistema universitario italiano, e l'Università di Siena in particolare, hanno dimostrato di possedere.

Il Rettore
Francesco Frati

Bilancio unico di ateneo
esercizio 2016

Premessa

Il presente bilancio unico di ateneo è redatto seguendo lo schema e i principi individuati dal decreto interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19, introdotti per tutte le università italiane a partire dai bilanci chiusi dopo il 1 gennaio 2015.

Il bilancio, in osservanza dell'articolo 2 del decreto interministeriale n. 19 del 2014, rispetta i principi della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Esso è stato redatto sulla base delle risultanze del sistema contabile a base economico patrimoniale, reso obbligatorio per tutte le università a partire dall'esercizio 2015, ma implementato da questo ateneo ormai dall'esercizio 2013.

Come richiesto dal decreto sopra citato, il presente bilancio unico di ateneo è accompagnato dalla relazione sulla gestione ed è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario (*cash flow*);
- nota integrativa al bilancio unico di ateneo di esercizio 2016;
- classificazione della spesa per missioni e programmi;
- rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria.

L'obiettivo della presente nota integrativa è duplice:

- esporre le informazioni richieste dal decreto interministeriale 19/2014, dal codice civile, dai Principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC);
- fornire le ulteriori indicazioni necessarie a dare una rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato della gestione economica dell'Ateneo, anche laddove non richieste da specifiche disposizioni di legge, al fine di agevolare una migliore comprensione dei valori contabili contenuti nei documenti sopra menzionati e dei principi di redazione utilizzati.

A corredo delle informazioni contenute nella presente nota integrativa si allegano ulteriori documenti gestionali al fine di una più completa ed esauriente lettura dei dati di bilancio.

Il consolidarsi delle nuove procedure contabili ha reso possibile effettuare un significativo confronto rispetto ai valori relativi all'esercizio 2015 allo scopo di consentire un'analisi dell'andamento e dei risultati della gestione.

Gli importi di seguito presentati sono espressi in euro.

Stato patrimoniale

Attivo

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO	2015	2016	DIFFERENZA
A) IMMOBILIZZAZIONI			
I - IMMATERIALI			
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	105.467,85	73.192,37	-32.275,48
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	83.877,68	61.798,31	-22.079,37
5) Altre immobilizzazioni immateriali	299.164,97	540.086,76	240.921,79
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	488.510,50	675.077,44	186.566,94
II - MATERIALI			
1) Terreni e fabbricati	81.151.486,67	79.740.070,69	-1.411.415,98
2) Impianti e attrezzature	1.447.313,66	2.069.615,46	622.301,80
3) Attrezzature scientifiche	1.342.498,05	1.488.365,17	145.867,12
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	1.542.499,20	1.535.564,19	-6.935,01
5) Mobili e arredi	1.198.129,17	939.675,84	-258.453,33
7) Altre immobilizzazioni materiali	251.366,03	407.564,06	156.198,03
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	86.933.292,78	86.180.855,41	-752.437,37
III - FINANZIARIE	104.103,14	104.146,50	43,36
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	104.103,14	104.146,50	43,36
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	87.525.906,42	86.960.079,35	-565.827,07
B) ATTIVO CIRCOLANTE			
I - RIMANENZE			
1) Rimanenze materiale di consumo	39.699,70	31.921,20	-7.778,50
TOTALE RIMANENZE	39.699,70	31.921,20	-7.778,50
II - CREDITI			
1) Verso MIUR e altre amministrazioni centrali	10.995.331,03	13.600.678,05	2.605.347,02
2) Verso regioni e province autonome	2.420.000,00	3.677.343,88	1.257.343,88
3) Verso altre amministrazioni locali	3.035.966,42	3.594.045,66	558.079,24
4) Verso UE e altri organismi internazionali	9.096.101,87	7.183.441,07	-1.912.660,80
5) Verso università	1.020.612,74	1.881.857,49	861.244,75
6) Verso studenti per tasse e contributi	2.074,88	0,00	-2.074,88
8) Verso altri (pubblici)	11.019.200,93	506.095,75	-10.513.105,18
9) Verso altri (privati)	6.678.035,12	5.291.236,44	-1.386.798,68
TOTALE CREDITI	44.267.322,99	35.734.698,34	-8.532.624,65
III - ATTIVITÀ FINANZIARIE	13.506,60	12.222,41	-1.284,19
TOTALE ATTIVITÀ FINANZIARIE	13.506,60	12.222,41	-1.284,19
IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE			
1) Depositi bancari e postali	8.738,66	7.339.319,52	7.330.580,86
2) Denaro e valori in cassa	44.380,00	10.955,00	-33.425,00
TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	53.118,66	7.350.274,52	7.297.155,86
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	44.373.647,95	43.129.116,47	-1.244.531,48
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	3.013.385,20	1.986.727,81	-1.026.657,39
TOTALE ATTIVO	134.912.939,57	132.075.923,63	-2.837.015,94

Passivo

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO	2015	2016	DIFFERENZA
A) PATRIMONIO NETTO			
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	-37.903.418,39	-37.953.418,39	-50.000,00
II - PATRIMONIO VINCOLATO			
1) Fondi vincolati destinati da terzi	671,00	62.058,56	61.387,56
2) Fondo di riserva	1.900.000,00	1.900.000,00	0,00
3) Fondi vincolati da organi istituzionali	0,00	24.745.721,31	24.745.721,31
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	1.900.671,00	26.707.779,87	24.807.108,87
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO			
1) Risultato gestionale esercizio	5.534.484,68	4.683.518,04	-850.966,64
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	19.211.236,63	0,00	-19.211.236,63
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	24.745.721,31	4.683.518,04	-20.062.203,27
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	-11.257.026,08	-6.562.120,48	4.694.905,60
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	6.985.040,12	9.819.707,13	2.834.667,01
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	808.969,72	761.216,68	-47.753,04
D) DEBITI			
1) Debiti mutui e debiti verso banche - entro l'anno	1.076.618,73	0,00	-1.076.618,73
1) Debiti mutui e debiti verso banche - oltre 5 anni	64.358.940,49	57.938.768,42	-6.420.172,07
2) Debiti verso MIUR e altre amministrazioni centrali - entro l'anno	4.086,37	30.917,54	26.831,17
2) Debiti verso MIUR e altre amministrazioni centrali - oltre l'anno	124.630,11	100.518,88	-24.111,23
4) Debiti verso altre amministrazioni locali - entro l'anno	851.103,34	246.788,57	-604.314,77
4) Debiti verso altre amministrazioni locali - oltre l'anno	2.461.445,43	480.201,50	-1.981.243,93
5) Debiti verso UE e altri organismi internazionali- oltre l'anno	10.343,27	0,00	-10.343,27
6) Debiti verso università - entro l'anno	218.109,49	353.995,72	135.886,23
6) Debiti verso università - oltre l'anno	257.000,00	130.000,00	-127.000,00
7) Debiti verso studenti - entro l'anno	69.061,89	66.379,01	-2.682,88
8) Acconti	300,00	1.346,00	1.046,00
9) Debiti verso fornitori - entro l'anno	2.858.359,75	3.960.012,96	1.101.653,21
10) Debiti verso dipendenti - entro l'anno	3.897.444,51	3.118.404,99	-779.039,52
12) Debiti altri debiti - entro l'anno	9.710.918,34	10.202.108,64	491.190,30
TOTALE DEBITI (D)	85.898.361,72	76.629.442,23	-9.268.919,49
E) RATEI E RISCONTI PER RICERCHE IN CORSO	52.477.594,09	51.427.678,07	-1.049.916,02
TOTALE PASSIVO	134.912.939,57	132.075.923,63	-2.837.015,94

Conto economico

CONTO ECONOMICO	2015	2016	DIFFERENZA
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	40.446.332,14	38.061.389,02	-2.384.943,12
1) Proventi per la didattica	26.278.304,19	26.063.296,53	-215.007,66
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	4.297.446,18	3.114.220,27	-1.183.225,91
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	9.870.581,77	8.883.872,22	-986.709,55
II. CONTRIBUTI	126.051.853,62	126.100.050,90	48.197,28
1) Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali	121.395.327,75	118.648.421,94	-2.746.905,81
2) Contributi regioni e province autonome	975.889,31	1.366.426,96	390.537,65
4) Contributi UE e altri organismi internazionali	1.279.899,66	1.035.273,21	-244.626,45
6) Contributi da altri (pubblici)	1.100.595,08	2.924.542,26	1.823.947,18
7) Contributi da altri (privati)	1.300.141,82	2.125.386,53	825.244,71
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	12.839.227,14	12.191.519,36	-647.707,78
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	39.699,70	31.921,20	-7.778,50
TOTALE PROVENTI (A)	179.377.112,60	176.384.880,48	-2.992.232,12
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	107.250.249,83	104.338.919,52	-2.911.330,31
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	70.924.207,35	68.383.207,23	-2.541.000,12
a) docenti / ricercatori	61.735.516,02	60.274.892,03	-1.460.623,99
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	7.394.913,12	6.268.558,43	-1.126.354,69
c) docenti a contratto	112.139,87	136.172,17	24.032,30
d) esperti linguistici	1.522.000,57	1.552.629,04	30.628,47
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	159.637,77	150.955,56	-8.682,21
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	36.326.042,48	35.955.712,29	-370.330,19
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	44.729.557,74	45.571.257,66	841.699,92
1) Costi per sostegno agli studenti	20.202.602,99	21.272.633,04	1.070.030,05
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	5.185.034,65	2.346.436,12	-2.838.598,53
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.444.348,22	1.940.038,40	495.690,18
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.796.505,90	1.609.673,16	-186.832,74
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	4.289.642,73	5.821.229,55	1.531.586,82
9) Acquisto altri materiali	494.207,19	619.156,12	124.948,93
11) Costi per godimento beni di terzi	5.702.769,00	5.857.462,85	154.693,85
12) Altri costi	5.614.447,06	6.104.628,42	490.181,36
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.617.049,95	5.406.440,28	-210.609,67
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	129.820,42	191.167,79	61.347,37
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.260.451,89	4.965.272,49	-295.179,40
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	226.777,64	250.000,00	23.222,36
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.837.901,24	4.997.466,32	2.159.565,08
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.638.068,24	1.242.772,29	-395.295,95
TOTALE COSTI (B)	162.072.827,00	161.556.856,07	-515.970,93
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI	17.304.285,60	14.828.024,41	-2.476.261,19
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI (2) - (1)	-3.134.246,78	-2.766.010,61	368.236,17
1) Proventi finanziari	4.030,02	1.116,92	-2.913,10
2) Interessi e altri oneri finanziari	3.135.456,03	2.767.206,50	-368.249,53
3) Utili e perdite su cambi	-2.820,77	78,97	2.899,74
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (2) - (1)	-1.886.664,07	-837.892,50	1.048.771,57
1) Proventi	2.795.203,53	2.087.408,18	-707.795,35
2) Oneri	4.681.867,60	2.925.300,68	-1.756.566,92
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	6.748.890,07	6.540.603,26	-208.286,81
UTILE (PERDITE) DELL'ESERCIZIO	5.534.484,68	4.683.518,04	-850.966,64

Rendiconto finanziario

cash flow

RENDICONTO FINANZIARIO 2016 (cash flow)	2015	2016
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	11.412.760,59	11.076.579,67
Risultato netto	5.534.484,68	4.683.518,04
<i>Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i>		
Ammortamenti e svalutazioni	5.885.814,32	3.606.147,66
Variazione netta dei fondi rischi ed oneri	-49.618,02	2.834.667,01
Variazione netta TFR	42.079,61	-47.753,04
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	190.026,45	5.639.654,60
(Aumento) / diminuzione dei crediti	-114.363,81	8.502.597,96
(Aumento) / diminuzione delle rimanenze	-12.835,71	7.778,50
(Aumento) / diminuzione dei debiti	-7.441.537,24	-2.848.747,42
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	7.758.763,21	-21.974,44
Ratei e risconti passivi	3.045.509,02	-1.049.916,02
Ratei e risconti attivi	4.719.355,72	1.026.657,39
Attività finanziarie	-6.101,53	1.284,19
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO:	11.602.787,04	16.716.234,27
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:	-3.681.917,46	-3.010.293,90
Materiali al netto dei decrementi	-3.428.095,35	-2.632.515,81
Immateriali al netto dei decrementi	-199.718,97	-377.734,73
Finanziarie al netto dei decrementi	-54.103,14	-43,36
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO:	-3.681.917,46	-3.010.293,90
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO:	-7.897.040,48	-6.408.784,51
Aumento di capitale	-978.252,96	11.387,56
Variazione netta dei finanziamenti a medio e lungo termine	-6.918.787,52	-6.420.172,07
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO:	-7.897.040,48	-6.408.784,51
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	23.829,10	7.297.155,86
Disponibilità monetaria netta iniziale	29.289,56	53.118,66
Disponibilità monetaria netta finale	53.118,66	7.350.274,52
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	23.829,10	7.297.155,86

Il *Rendiconto* mostra le variazioni di liquidità, ossia gli incrementi e gli utilizzi di disponibilità liquide rappresentate in termini contabili nella voce di conto della cassa o suoi assimilati.

Riassume le relazioni tra fonti e impieghi di risorse finanziarie per effetto delle variazioni finanziarie avvenute nel periodo.

Nota integrativa

Criteria di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nel rispetto di quanto disposto dal decreto interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19, dalle indicazioni contenute nel manuale tecnico-operativo previsto dall'articolo 8 del suddetto decreto e, ove compatibili, dalla disciplina dell'articolo 2426 del codice civile. In particolare, tali valutazioni sono state ispirate alla prudenza e alla rappresentazione quanto più possibile veritiera e corretta delle poste patrimoniali e della situazione economico-finanziaria al fine di garantire la significatività del patrimonio netto.

ATTIVO

1. Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono beni o costi pluriennali caratterizzati dalla natura immateriale e dalla mancanza di tangibilità, caratterizzati dal fatto che manifestano i benefici economici nell'arco di più esercizi e non solo in quello in cui i costi sono stati sostenuti.

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli eventuali oneri accessori e al netto dei relativi ammortamenti. Tali ammortamenti sono calcolati sistematicamente in relazione alla natura delle voci e alla loro residua possibilità di utilizzo definita in funzione della loro prevista utilità futura. L'IVA indetraibile viene capitalizzata ad incremento del costo del cespite cui si riferisce.

Le immobilizzazioni immateriali entrano a far parte del patrimonio dell'Università mediante l'acquisizione diretta dall'esterno, gratuita o onerosa, oppure mediante la loro produzione/realizzazione all'interno dell'università stessa.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio tenendo conto della residua possibilità di utilizzo. Le aliquote di ammortamento applicate sono state determinate in base alla durata stimata della vita utile. L'ammortamento viene determinato dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile per l'utilizzo o comunque dalla data in cui il bene ha iniziato a produrre benefici economici per l'Ateneo.

Sebbene in taluni casi il costo di acquisto o di produzione delle immobilizzazioni immateriali non sia determinabile sulla base di parametri oggettivi (materiali di consumo, personale, ecc.) e sebbene il presupposto vincolante sia l'iscrivibilità, è sufficiente iscrivere il valore fra le immobilizzazioni di tale categoria con riferimento unicamente al costo sostenuto per ottenerne l'iscrizione in pubblici registri e la registrazione della titolarità a nome dell'Ateneo.

Tra le immobilizzazioni immateriali non possono essere considerati i costi già iscritti nel conto economico di esercizi precedenti che hanno contribuito alla formazione del risultato dell'esercizio nel quale risultano soddisfatte le condizioni necessarie per procedere alla capitalizzazione di detti costi.

Per quanto concerne le immobilizzazioni immateriali pervenute all'ente per effetto di atti non onerosi (liberalità), l'articolo 2426 del codice civile vieta che i beni immateriali ottenuti a titolo gratuito, data l'assenza di un costo e di una valutazione attendibile, siano iscritti in bilancio.

Le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

TIPOLOGIA DI INVESTIMENTO	COEFFICIENTE DI AMMORTAMENTO
Brevetti	20%
Software	20%

Nel conto *Brevetti* sono classificati i diritti di brevetto industriale rientranti nelle cosiddette "creazioni intellettuali" per cui viene riconosciuta da norme di legge nazionali, comunitarie e internazionali, una particolare tutela. Tale tutela consiste sostanzialmente nel diritto esclusivo di sfruttamento dell'invenzione, entro i limiti stabiliti dalla legge. In merito occorre chiarire preliminarmente che il rilascio del brevetto non può costituire in sé ragione sufficiente per l'iscrizione nell'attivo patrimoniale di un valore immateriale e che in ogni caso la durata legale del brevetto è solo uno degli elementi di valutazione per determinare il suo ammortamento. Fondamentale per la determinazione del valore del brevetto è la valutazione della sua utilizzabilità economica per l'attività dell'ente. Qualora il diritto venga acquistato da terzi e sia previsto un pagamento di importi annuali commisurati agli effettivi proventi realizzabili con il relativo sfruttamento, è capitalizzabile solo il costo pagato inizialmente *una tantum* per ottenerne la titolarità o il diritto di sfruttamento.

Si osserva che l'articolo 4, comma 1, lettera a), del decreto interministeriale MIUR-MEF 19/2014 prevede che tali costi vadano, in via prudenziale, iscritti a conto economico e la capitalizzazione deve rappresentare una eccezione. In genere vengono rilevati nella presente voce i costi relativi al software applicativo acquistato a titolo di proprietà o a titolo di licenza d'uso a tempo indeterminato. Tali costi sono ammortizzati a quote costanti nel periodo di prevista utilità futura, se determinabile; altrimenti sono ammortizzabili in cinque esercizi, dato che tale lasso di tempo è considerato il periodo presunto di utilità dei costi per software. I diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno costituiti da software di proprietà di terzi che si trovano nella disponibilità dell'Ateneo, per il loro carattere eminentemente strumentale e la loro natura, vengono inseriti nella voce *Altre immobilizzazioni immateriali*. Nel caso in cui l'Ateneo realizzi internamente in economia software applicativi per uso interno "tutelato" ai sensi della legge sui diritti d'autore, i relativi costi diretti sostenuti sono iscritti nel conto *Brevetti* e la metodologia di calcolo degli ammortamenti è la stessa del software acquistato a titolo di proprietà. Invece per quanto riguarda il software applicativo acquistato a titolo di licenza d'uso a tempo determinato, se il contratto di licenza d'uso prevede il pagamento di un corrispettivo periodico, i relativi costi – se sostenuti – sono imputati a conto economico nella voce *Utilizzo beni di terzi*; se, invece, il software acquistato su licenza d'uso prevede il pagamento di un corrispettivo *una tantum* e a valere per tutto il periodo

di licenza, i relativi costi sono iscritti nel conto in esame e sono ammortizzati a quote costanti nel periodo di durata della licenza d'uso.

Nella voce *Altre immobilizzazioni immateriali* sono iscritti altri costi capitalizzabili che, per la loro differente natura, non trovano collocazione nelle altre voci della medesima classe. I costi iscrivibili, come previsto dal principio generale valido per tutte le immobilizzazioni immateriali, non esauriscono la loro utilità in un solo periodo, ma producono benefici per l'ente nell'arco di più esercizi. La capitalizzazione iniziale e il mantenimento dell'iscrizione nell'attivo di questi costi è consentita solamente se vi è una chiara evidenza della loro recuperabilità nel futuro. Il periodo di ammortamento dei costi iscrivibili in questa voce varia in relazione al periodo di effettiva utilità prodotta a vantaggio dell'Ateneo. Ne consegue che annualmente occorre verificare il permanere delle condizioni che avevano determinato l'iscrizione dei costi nell'attivo dello stato patrimoniale e, in caso contrario, ovvero quando l'utilità futura dei costi capitalizzati è venuta meno o non è più dimostrabile, occorre spendere nel conto economico il valore netto contabile (residuo da ammortizzare) dei costi precedentemente capitalizzati.

Nei *Costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi* sono presenti i costi sostenuti per spese su beni presi in locazione, leasing, noleggio, uso, anche gratuito, ecc. dall'Ateneo. Tali costi sono capitalizzabili ed iscrivibili in questa voce se le migliorie e le spese incrementative non sono separabili dai beni stessi, ossia non possono avere una loro autonoma funzionalità; altrimenti sono iscrivibili tra le *Immobilizzazioni materiali* nella specifica categoria di appartenenza.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono elementi patrimoniali aventi carattere di tangibilità, di proprietà dell'Ateneo, destinati a un utilizzo durevole e acquisiti per la realizzazione delle proprie attività. Rientrano in questa categoria anche le immobilizzazioni utilizzate per la realizzazione di progetti di ricerca finanziati con risorse esterne e per le quali sono applicate le stesse aliquote di ammortamento adottate per i cespiti finanziati con fondi dell'Ateneo. Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e ammortizzate nell'esercizio secondo i coefficienti commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene.

Nel costo di acquisto rientrano anche gli oneri accessori (costi di trasporto e montaggio, dazi di importazione e tasse di acquisto non recuperabili quali l'IVA nel caso di acquisti effettuati in regime di attività istituzionale, onorario del professionista relativo all'acquisto del bene, ecc.), nonché tutti gli altri oneri che l'Ateneo deve sostenere affinché il bene possa essere utilizzato (costi per la preparazione del luogo di installazione, costi iniziali di consegna e movimentazione, costi di installazione, costi per smantellamento e bonifica del luogo, spese e onorari di perizie e collaudi). Dal costo devono essere decurtati eventuali sconti e abbuoni.

Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili alla produzione del bene; possono essere considerati nel costo di produzione gli altri costi relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento in cui il bene può essere utilizzato, per la quota ragionevolmente imputabile al bene. L'IVA indetraibile viene capitalizzata a incremento del costo del cespite cui si riferisce, salvo

che ciò determini un importo eccedente il valore recuperabile tramite l'uso del bene.

I costi di manutenzione ordinaria delle immobilizzazioni sono spesi interamente nell'esercizio in cui sono sostenuti, mentre i costi di manutenzione straordinaria (ampliamento, ammodernamento o miglioramento), da cui deriva un potenziamento della capacità produttiva o di sicurezza del bene o del prolungamento della sua vita utile, sono portati ad incremento del valore del cespite cui fanno riferimento ed essere, quindi, anch'essi ammortizzati. Il costo delle immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in considerazione della residua possibilità di utilizzo.

Come previsto dal citato decreto sui *Principi contabili*, le immobilizzazioni materiali costituite da terreni e fabbricati sono iscritte al valore catastale aggiornato. Il valore dei fabbricati così determinato, viene sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo, secondo la percentuale di ammortamento del 2%; i terreni non sono assoggettati al processo di ammortamento. Si ricorda che gli organi di governo, nell'individuare i criteri di determinazione del primo Stato patrimoniale dell'Ateneo, hanno deciso di ritenere parte del patrimonio storico (Palazzo del Rettorato, Orto botanico, Certosa di Pontignano) completamente ammortizzato.

Le immobilizzazioni materiali di valore inferiore a € 516,46 sono interamente spese nell'esercizio, indipendentemente dalla data di messa in utilizzo. Per "data di messa in utilizzo" si intende la data di collaudo del bene. Nel caso quest'ultima non sia obbligatoria (mobili, libri, ecc.) si utilizza la data di ricevimento del bene. Non vengono invece ammortizzati i cespiti rientranti nelle categorie di *Patrimonio librario di pregio, opere d'arte e d'antiquariato* perché si ritiene che questi non perdano valore nel corso del tempo.

Per i libri e le riviste, l'Ateneo procede all'imputazione a conto economico del costo annuale di acquisizione. Tale procedimento è previsto tra i criteri di valutazione ammessi dal decreto inter-ministeriale MIUR-MEF 19/2014. L'Ateneo tiene memoria del valore di questa tipologia di beni prevedendo l'inventariazione degli acquisti all'interno del sistema Aleph, gestito dalla Divisione coordinamento sistema bibliotecario di ateneo.

Come evidenziato nella nota integrativa al bilancio di esercizio 2015, dal 1 gennaio 2016 sono state modificate alcune aliquote di ammortamento in ottemperanza a quanto previsto dal Manuale tecnico operativo emanato dal MIUR.

Le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

TIPOLOGIA DI INVESTIMENTO	PERCENTUALE DI AMMORTAMENTO
TERRENI E FABBRICATI	
Fabbricati	2%
Costruzioni leggere	2%
IMPIANTI E ATTREZZATURE INFORMATICHE	
Attrezzature informatiche	25%
Altri impianti	

>>

ATTREZZATURE	
Attrezzature scientifiche	20%
Altre attrezzature	
MOBILI E ARREDI	
Mobili e arredi e macchine da ufficio	10%
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
Mezzi di trasporto	25%
Altri beni	25%

Finanziarie

La categoria accoglie le partecipazioni destinate a investimento durevole. Nella valutazione si considera il costo sostenuto per l'acquisizione della partecipazione comprensivo degli oneri accessori, rettificato in diminuzione qualora si verificassero delle perdite durevoli di valore. Le partecipazioni in enti controllati e collegati, secondo quanto riportato nel principio contabile OIC n. 21, possono essere valutate sia con il metodo del costo appena descritto, sia con quello del patrimonio netto di cui all'articolo 2426, comma 4, del codice civile. Rientrano in tale voce i titoli di Stato riferibili a lasciti e valorizzati al prezzo di costo.

La valutazione delle immobilizzazioni finanziarie riguarda anche i crediti per depositi cauzionali per contratti e/o rapporti di lunga durata (anche relativi a utenze, ecc.). Per partecipazioni si intendono sia gli investimenti duraturi in imprese, di solito rappresentati da azioni o quote di società, sia in consorzi, fondazioni o altri enti commerciali e non, quali ad esempio comitati e/o associazioni, e comunque all'interno di soggetti dotati di soggettività giuridico patrimoniale autonoma. In relazione alla presenza di immobilizzazioni finanziarie derivanti dalle partecipazioni di cui sopra vi possono essere crediti e/o debiti verso i soggetti all'interno dei quali l'Ateneo vanta partecipazioni. Talvolta, le associazioni temporanee di imprese, associazioni temporanee di scopo e similari, in quanto organismi privi di soggettività giuridica autonoma, prevedono il versamento di importi da parte degli atenei, importi da rappresentare fra le immobilizzazioni finanziarie in quanto sottoposti a destinazione durevole.

2. Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono valutate al costo di acquisto o di produzione, ovvero al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, se minore.

Le rimanenze di magazzino includono i beni destinati alla vendita o che concorrono alla attività tipica dell'ateneo e quelli destinati alla cessione o vendita. Si considerano rimanenze di magazzino, quelle relative a:

- i beni destinati ad attività didattica, di ricerca, o di supporto ad esse;
- i beni di consumo e gli altri beni utilizzati nelle attività dell'Ateneo;
- i beni destinati alla vendita all'interno dell'attività commerciale svolta dall'Ateneo.

Crediti

I crediti rappresentano il diritto a esigere a una data scadenza determinate somme monetarie e sono iscritti al valore nominale. I contributi sono stati considerati crediti solo a fronte di una comunicazione ufficiale da parte dell'ente finanziatore in merito all'assegnazione definitiva a favore dell'Ateneo o, nel caso di amministrazioni pubbliche, atto o provvedimento ufficiale; i crediti commerciali invece sono iscritti contestualmente all'emissione della relativa fattura.

I crediti sono esposti al loro presumibile valore di realizzo mediante l'iscrizione di un fondo svalutazione crediti che è calcolato tenendo conto sia delle perdite risultanti da elementi e informazioni ad oggi certi e disponibili, nonché dei rischi di mancato incasso, prudenzialmente stimati considerando l'anzianità dei crediti e avuto riguardo dell'esperienza passata.

Disponibilità liquide

Per *Disponibilità liquide* si fa riferimento ai depositi bancari (anche nel sistema di tesoreria unica), assegni, denaro contante e valori bollati. Tutte le poste sono iscritte al valore nominale.

3. Ratei e risconti attivi

Nella voce *Ratei e risconti attivi* sono stati iscritti rispettivamente i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi. Possono essere iscritte in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo. Per le commesse pluriennali la valutazione avviene al costo, per cui i proventi relativi ai progetti sono registrati come ricavi e non come anticipi. Nel caso in cui nell'anno i costi registrati siano maggiori dei proventi, è quindi necessario valorizzare i proventi di competenza e iscrivere il rateo attivo a stato patrimoniale, nel caso opposto, quando i proventi sono maggiori dei costi, è necessario rinviare parte dei primi agli esercizi successivi con lo strumento contabile del risconto passivo.



PASSIVO

4. Patrimonio netto

Il valore del *Patrimonio netto* è dato dalla differenza fra le attività e le passività patrimoniali e indica l'ammontare dei c.d. "mezzi propri", cioè dei mezzi destinati per la realizzazione dei fini istituzionali dell'ente e per la copertura dei rischi, nonché la capacità dell'ente di soddisfare i creditori e le obbligazioni "in via residuale" attraverso le attività.

In sede di impianto della contabilità economico patrimoniale, il patrimonio netto si è formato quale valore differenziale per effetto della iscrizione delle componenti dell'attivo e del passivo patrimoniale. Tale valore iniziale ha poi subito variazioni a seguito delle decisioni riguardanti la destinazione degli utili di esercizio.

L'articolo 4, comma 1, lettera h), del decreto interministeriale MIUR-MEF 19/2014 stabilisce che il patrimonio netto degli atenei si articola in:

- *Fondo di dotazione*: vincolato o non vincolato in funzione delle indicazioni statutarie;
- *Patrimonio vincolato*: composto da fondi, riserve e contributi in conto capitale vincolati per scelte operate da terzi donatori;
- *Patrimonio non vincolato*: riserve derivanti dai risultati gestionali realizzati e pertanto si compone dei risultati gestionali relativi all'esercizio e degli esercizi precedenti, nonché delle riserve statutarie.

Il fondo di dotazione può essere altresì aumentato da eventuali decisioni del Consiglio di amministrazione dell'ateneo di riclassificare e destinare a tale posta patrimoniale eventuali riserve disponibili.

Eventuali versamenti di terzi, seppur destinati a fondo perduto, non confluiranno invece nel fondo di dotazione, ma dovranno costituire riserve o fondi di patrimonio, eventualmente vincolati in base alla destinazione voluta dal donatore. Le potenziali perdite derivanti dalla gestione economica dell'Ateneo potranno trovare copertura nel fondo di dotazione solo laddove non esistano altre poste capienti fra quelle del patrimonio netto libero.

Il *Patrimonio vincolato* è composto pertanto da tre macro voci:

1. *Fondi vincolati destinati da terzi*;
2. *Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali*;
3. *Riserve vincolate* per progetti specifici, obblighi di legge o altro.

I *Fondi vincolati destinati da terzi* rappresentano l'ammontare delle somme derivanti da erogazioni, donazioni, lasciti testamentari o altre liberalità, vincolate nella finalità e/o nell'utilizzo per scelta del terzo donatore, rilevate nella posta tempo per tempo.

I *Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali* trovano la loro origine in sede di destinazione del risultato dell'esercizio o di altre risorse libere di patrimonio, da parte degli organi di ateneo competenti in materia. Qualora il vincolo per il quale il fondo è stato costituito dovesse

venire meno, la riserva potrà essere liberata e riclassificata, con apposita rilevazione contabile di permutazione economica, fra le voci di patrimonio netto non vincolato.

Il *Patrimonio non vincolato*, come risultante dallo schema di bilancio allegato 1 Schemi di bilancio contabilità economico-patrimoniale del decreto interministeriale MIUR-MEF 19/2014, è composto da tre macro voci:

1. *Risultato gestionale esercizio;*
2. *Risultati gestionali relativi a esercizi precedenti;*
3. *Riserve statutarie.*

Il *Risultato gestionale di esercizio* rappresenta il valore economico creato o distrutto dall'ateneo nel corso dell'esercizio ed è determinato quale saldo del conto economico.

In sintesi l'utile di esercizio può essere:

- accantonato nella voce *Risultato di esercizio;*
- accantonato in *Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali* o *Riserve statutarie;*
- utilizzato a copertura di perdite pregresse eventualmente accantonate nella voce *Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti;*
- rinviato ai futuri esercizi.

La copertura di una perdita di esercizio va effettuata prioritariamente, e fino a capienza del fondo, con la voce *Risultati gestionali esercizi precedenti.*

La permanenza dei vincoli viene verificata ogni anno e la quota di patrimonio vincolato viene determinata di conseguenza.

5. Fondi rischi e oneri

I *Fondi per rischi e oneri* sono costituiti dagli accantonamenti destinati a coprire oneri o rischi di natura determinata, esistenza certa o probabile, dei quali alla data di chiusura dell'esercizio, non siano esattamente determinabili l'ammontare o la data della sopravvenienza. Gli stessi fondi raccolgono anche gli accantonamenti a copertura prudenziale di possibili oneri futuri. Gli stanziamenti riportati nel documento di sintesi riflettono la migliore stima possibile, sulla base degli elementi a disposizione e nel rispetto della normativa vigente, dei rischi e oneri che l'Ateneo si potrebbe trovare ad affrontare in un futuro più o meno prossimo.

6. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Questa posta di bilancio rappresenta l'effettivo debito per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato maturato verso il personale esperto linguistico in conformità alla legge e ai contratti di lavoro vigenti.

Per il rimanente personale dell'Ateneo (docenti, ricercatori, dirigenti e tecnici-amministrativi) non si procede ad alcun accantonamento al fondo TFR, in quanto le contribuzioni sono versate direttamente all'INPDAP-INPS che alla cessazione del servizio provvederà a corrispondere al dipendente quanto dovuto.

7. Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale, con evidenziazione dei debiti esigibili entro l'esercizio e di quelli oltre. I debiti oltre l'esercizio sono costituiti dal valore dei mutui contratti con la banca Monte dei Paschi di Siena.



Il telescopio dell'Osservatorio astronomico



8. Ratei e risconti passivi per ricerche in corso

Nella voce *Ratei e risconti passivi* sono iscritte le quote di costi di competenza dell'esercizio la cui manifestazione finanziaria avverrà in esercizi successivi e le quote di proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Tale posta patrimoniale comprende i risconti passivi calcolati sui progetti di ricerca finanziati da soggetti esterni all'Ateneo (UE, MIUR, Regione, privati, ecc.) di durata pluriennale, non ancora ultimati e il cui ricavo avrà quindi effetti anche sugli esercizi successivi. Il calcolo della quota di competenza degli esercizi successivi è determinato mettendo in relazione i costi e ricavi di ogni singolo progetto, e rinviando agli esercizi successivi la quota di ricavo che eccede la copertura dei costi di esercizio (metodo della "commessa completata" che prevede il riconoscimento dei ricavi in misura pari ai costi sostenuti).

Nella stessa voce sono presenti anche i risconti passivi riferiti a progetti non conclusi con finalità diverse da quelle prima esplicitate, quali didattica, formazione finanziata da enti pubblici e privati.

Analisi delle voci dello stato patrimoniale

Lo *Stato patrimoniale* del *Bilancio di esercizio 2016* è conforme agli schemi ministeriali indicati nel decreto interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19 sui *Principi contabili* più volte ricordato e integrato, ove non specificamente disciplinato con le disposizioni civilistiche. I valori connessi alle voci dello *Stato patrimoniale* del *Bilancio di esercizio 2016* sono poste a confronto con quelle contenute nello *Stato patrimoniale* del 31.12.2015. Per quanto riguarda i criteri adottati si rinvia alla sezione *Criteri di valutazione*.



L'edificio che ospita l'Osservatorio astronomico universitario

ATTIVITÀ

A. Immobilizzazioni

A.I Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono caratterizzate dalla mancanza di tangibilità: per questo vengono definite “immateriali”. Esse sono costituite da costi che non esauriscono la loro utilità in un solo periodo, ma manifestano i benefici economici lungo un arco temporale pluriennale.

	VALORI
Saldo al 31.12.2015	488.510,50
Saldo al 31.12.2016	675.077,44
Variazione	186.566,94

Le variazioni subite nell'esercizio 2016 dalle immobilizzazioni immateriali risultanti nello Stato patrimoniale possono essere riassunte dalla tabella che segue:

	VALORE AL 31.12.2015	INCREMENTI DI ESERCIZIO	DECREMENTI DI ESERCIZIO	AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO	VALORE AL 31.12.2016
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	105.467,85	23.470,71	2.550,00	53.196,19	73.192,37
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	83.877,68	5.652,26	41,48	27.690,15	61.798,31
Altre immobilizzazioni immateriali	299.164,97	389.990,15	38.786,91	110.281,45	540.086,76
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	488.510,50	419.113,12	41.378,39	191.167,79	675.077,44

La voce *Brevetti* si riferisce alle domande di brevetto depositate a nome dell'Università di Siena, a titolarità unica o condivisa con altri enti.

I costi sostenuti riguardano i servizi prestati dagli studi di consulenza brevettuale per le attività di redazione e deposito delle domande di brevetto in Italia e all'estero, per il mantenimento in vita delle domande di brevetto attive, per l'estensione della loro tutela legale all'estero e per il deposito di memorie di replica ai rilievi delle autorità brevettuali nazionali e internazionali (incluse le relative tasse da corrispondere alle rispettive autorità territoriali). L'Università di Siena nel corso del 2016 ha incrementato il proprio portafoglio brevettuale con 6 nuove domande di brevetto in Italia, 1 in Europa e 1 estensione in fase internazionale, per un totale di 16 domande attive. Nel 2016 l'autorità preposta ha rilasciato 5 brevetti in Italia, considerati i titoli concessi negli anni precedenti, al 31.12.2016 l'Università è titolare di 38 brevetti concessi e attivi in vari paesi, oltre alle 72 validazioni nazionali sul territorio europeo.

Il conto *Concessioni, licenze, marchi e diritti simili*, per il 2016, accoglie le acquisizioni effettuate dai dipartimenti e da altre unità organizzative di licenze d'uso di banche dati e software applicativo.

Fra le *Altre immobilizzazioni immateriali* sono valorizzati i costi sostenuti per le migliorie e spese incrementative effettuate su beni di terzi in uso all'Ateneo nel caso in cui le migliorie e spese incrementative non siano separabili dai beni stessi (ovvero non possano avere una loro autonoma funzionalità); al netto dei relativi fondi di ammortamento. Diversamente sono iscritti tra le immobilizzazioni materiali.

A.II Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono beni di uso durevole destinati a partecipare all'esercizio dell'attività produttiva dell'Ateneo per un periodo superiore al futuro esercizio. Le immobilizzazioni materiali rappresentano costi comuni a più esercizi e concorrono a un processo produttivo pluriennale. Tale caratteristica non dipende dal bene ma dalla destinazione che gli viene attribuita. L'imputazione a conto economico dei costi relativi alle immobilizzazioni materiali avviene gradualmente tramite le quote di ammortamento già esposte nella prima parte di questa nota integrativa.

Le variazioni subite nell'esercizio 2016 dalle immobilizzazioni materiali risultanti nello Stato patrimoniale possono essere così riassunte, specificando per ciascuna voce: il costo, gli ammortamenti pregressi, le acquisizioni dell'anno e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio:

	VALORI
Saldo al 31.12.2015	86.933.292,78
Saldo al 31.12.2016	86.180.855,41
VARIAZIONE	-752.437,37

A.II.1 Terreni e fabbricati

La voce comprende i terreni e i fabbricati di proprietà dell'Ateneo su cui esiste un diritto reale non limitato temporalmente.

SALDO AL 31.12.2015	81.151.486,67
Acquisizioni dell'esercizio	0,00
Incrementi di esercizio per manutenzione straordinaria	1.393.058,26
Dismissioni di esercizio	93.856,13
Ammortamenti di esercizio	2.710.618,11
SALDO AL 31.12.2016	79.740.070,69

La voce terreni non ha subito incrementi e/o decrementi nel corso dell'esercizio 2016:

	VALORE AL 31.12.2015	INCREMENTI DI ESERCIZIO	DECREMENTI DI ESERCIZIO	AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO	VALORE AL 31.12.2016
Terreni	4.600.000,00	0,00	0,00	0,00	4.600.000,00

Il prospetto che segue espone informazioni dettagliate sul valore e sui movimenti che hanno riguardato i singoli fabbricati:

FABBRICATI	VALORE AL 31.12.2015	INCREMENTI DI ESERCIZIO	DECREMENTI DI ESERCIZIO	AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO	VALORE AL 31.12.2016
Centro didattico Policlinico S. Maria alle Scotte	5.670.942,34	35.918,68	0,00	278.347,07	5.428.513,95
Certosa di Pontignano, ex stalla + celline + stoccaggio acqua + edificio principale	22.127,88	0,00	0,00	451,61	21.676,27
Complesso didattico Laterino	736.788,64	65.457,07	0,00	52.385,28	749.860,43
Orto botanico - grotta, vasca - comprensiva delle proprietà: compagnia arcivescovile di San Crispino (p.lla I sub. 3), demanio dello stato (p.lla 433 sub. 1 e p.lla I sub. 2), dell'università usuaria perpetua (p.lla 433 sub. 1) e proprietaria (p.lla 433 sub. 2)	52.130,04	17.836,85	0,00	1.052,11	68.914,78
Convento di SS. Maria dei Servi - Funaioli Mazzi	3.160.617,13	188.811,44	0,00	92.319,11	3.257.109,46
Ex chiesa del monastero di S. Maria Maddalena	125.376,91	7.243,91	0,00	9.480,95	123.139,87
Ex convento del Carmine	141.702,21	24.762,74	0,00	82.650,18	83.814,77
Ex convento e cripta di S. Francesco	1.408.321,54	54.645,37	0,00	244.975,70	1.217.991,21
Ex osp. psichiatrico S. Niccolò - ex lavanderia	2.367.828,35	31.500,61	0,00	68.973,23	2.330.355,73
Impianti CUS - palestra - loc. S. Miniato	1.137.982,53	0,00	0,00	29.266,96	1.108.715,57
Impianti sportivi CUS - palestra polifunzionale - loc. Acquacalda	204.234,58	24.158,44	0,00	11.330,40	217.062,62
Impianti sportivi CUS - palestra scherma - loc. Acquacalda	245.565,76	0,00	0,00	9.800,08	235.765,68
Impianti sportivi CUS - spogliatoi campi tennis + campi calcetto - loc. Acquacalda	120.625,73	0,00	0,00	3.148,44	117.477,29
Orto botanico - serra grande	14.149,99	0,00	0,00	5.614,74	8.535,25
Palazzetto universitario	29.038,67	0,00	0,00	17.985,49	11.053,18
Palazzo Bandini Piccolomini	608.026,82	12.302,11	0,00	84.676,24	535.652,69
Palazzo del Rettorato	174.932,33	72.435,98	0,00	3.551,20	243.817,11
Palazzo S. Galgano	437.441,27	0,00	0,00	36.136,45	401.304,82
Parco Pionta - ex padiglione donne	1.809.708,52	0,00	0,00	58.871,12	1.750.837,40
Parco Pionta - ex padiglione segheria	223.310,07	2.629,10	0,00	7.276,36	218.662,81
Parco Pionta - ex padiglione uomini	2.261.474,48	276,21	0,00	73.466,54	2.188.284,15
Parco Pionta - ex Ram	4.671.793,29	3.586,80	0,00	133.315,10	4.542.064,99
Parco Pionta - Palazzina dell'orologio	1.508.893,77	6.879,34	0,00	43.095,74	1.472.677,37
Polo giuridico-politologico "Circolo giuridico"	15.132.510,00	111.034,11	93.856,13	416.427,80	14.733.260,18
Polo scientifico universitario S. Miniato	31.692.820,78	317.059,49	0,00	870.623,81	31.139.256,46
Scuola superiore graduate college S. Chiara ex monastero di S. Chiara delle monache cappuccine	2.593.143,04	416.520,01	0,00	75.396,40	2.934.266,65
TOTALE	76.551.486,67	1.393.058,26	93.856,13	2.710.618,11	75.140.070,69

Gli incrementi registrati nell'esercizio 2016 si riferiscono a interventi per migliorie e ristrutturazioni su fabbricati di proprietà dell'Ateneo conclusi al 31.12.2016 e fanno registrare variazioni positive per € 1.393.058,26.

Nell'anno 2016 infatti, sono stati realizzati interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria e adeguamento alle normative in materia di sicurezza e prevenzione incendi. Tutti gli interventi sono stati progettati e realizzati al fine di adeguare e migliorare la funzionalità e la fruibilità delle strutture universitarie e permettere un migliore utilizzo per la ricerca, la didattica e come luogo di lavoro per i dipendenti. Oltre agli aspetti prettamente edilizi e impiantistici riguardanti gli edifici, sono stati sostituiti anche alcuni impianti audio e video delle aule didattiche per garantire un livello superiore di servizio e usabilità per gli studenti.

Tutto ciò, come detto, con l'obiettivo primario di recuperare le lacune di rispondenza alle varie normative vigenti.

Si ricorda altresì che, come illustrato nella parte della *Nota integrativa* dedicata ai criteri di valutazione, il patrimonio di più antica formazione, è stato ritenuto completamente ammortizzato (Palazzo del Rettorato, Orto botanico, Certosa di Pontignano).

A.II.2 Impianti e attrezzature

La voce si riferisce all'acquisizione e installazione di impianti e macchinari destinati alle attività didattiche e amministrative, nonché attrezzature elettriche ed elettroniche (come ad esempio: computer, fax, fotocopiatrici, ecc.). Gli incrementi registrati nell'esercizio sono principalmente dovuti all'acquisto di nuove attrezzature didattiche e informatiche per sostituzione di supporti risultati tecnologicamente superati.

SALDO AL 31.12.2015	1.447.313,66
Acquisizioni di esercizio	1.573.854,99
Decrementi di esercizio	746.163,73
Ammortamenti di esercizio	938.151,47
Decremento fondo per scarico	732.762,01
SALDO AL 31.12.2016	2.069.615,46

In tale posta sono state rilevate anche le installazioni che non possono essere economicamente disgiunte dal bene principale (non capitalizzandole nel fabbricato che le incorpora), poiché la differente vita utile che li caratterizza rende opportuna la contabilizzazione separata di tali attività rispetto al fabbricato in cui insistono.

A.II.3 Attrezzature scientifiche

La voce si riferisce all'acquisizione e installazione di impianti e macchinari destinati alle attività tecnico-scientifiche e di ricerca acquisite da parte delle strutture dipartimentali e dei centri di servizio.

SALDO AL 31.12.2015	1.342.498,05
Acquisizioni di esercizio	792.558,67
Decrementi di esercizio	583.761,98
Ammortamenti di esercizio	625.030,30
Decremento fondo per scarico	562.100,73
SALDO AL 31.12.2016	1.488.365,17

A.II.4 Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali

Come indicato in premessa, tutto il patrimonio librario non di valore storico dell'Ateneo viene considerato bene di consumo e pertanto registrato come costo di esercizio a eccezione delle collezioni scientifiche che sono soggette ad ammortamento in 20 anni.

Il valore del materiale bibliografico è riferito esclusivamente ai libri di valore antico, raro e di pregio e pertanto non assoggettate ad ammortamento, perché tendono a non perdere valore nel corso del tempo.

Dall'anno in corso anche le collezioni scientifiche non sono soggette a processo di ammortamento. Pertanto, gli ammortamenti si riferiscono alle collezioni acquistate fino al 2015.

Si evidenzia l'opportunità di determinare il valore storico delle collezioni scientifiche sulla base di stime peritali ai fini di una corretta rappresentazione in bilancio.

SALDO AL 31.12.2015	1.542.499,20
Acquisizioni di esercizio	0,00
Decrementi di esercizio	0,00
Ammortamenti di esercizio	6.935,01
Decremento fondo per scarico	0,00
SALDO AL 31.12.2016	1.535.564,19

A.II.5 Mobili e arredi

La voce si riferisce a mobili e arredi in uso presso tutte le sedi dell'Ateneo.

SALDO AL 31.12.2015	1.198.129,17
Acquisizioni di esercizio	392.960,69
Decrementi di esercizio	291.692,42
Ammortamenti di esercizio	642.131,22
Decremento fondo per scarico	282.409,62
SALDO AL 31.12.2016	939.675,84

I mobili e arredi sono valorizzati al costo di acquisto, secondo i principi generali della contabilità, diminuiti dell'ammortamento maturato sino al 31.12.2016 e delle dismissioni per obsolescenza.

A.II.7 Altre immobilizzazioni materiali

SALDO AL 31.12.2015	251.366,03
Acquisizioni di esercizio	1.663.234,25
Decrementi di esercizio	1.467.671,65
Ammortamenti di esercizio	42.406,38
Decremento fondo per scarico	3.041,81
SALDO AL 31.12.2016	407.564,06

La voce *Altre immobilizzazioni materiali* si riferisce ad automezzi e ad altre immobilizzazioni materiali che sono valorizzati al costo di acquisto e ammortizzati tenendo conto delle apposite aliquote annue. Le autovetture di proprietà dell'Ateneo vengono utilizzate principalmente dai dipartimenti per le attività scientifiche e dall'Area logistica e dall'Ufficio tecnico per lo svolgimento della propria attività istituzionale. L'Ateneo dispone complessivamente di 32 autovetture, 1 trattore agricolo e 2 motocarri. Di queste, 5 sono in uso all'amministrazione centrale (per spostamenti del personale e per servizio postale) e altre 30 alle strutture didattiche, di ricerca e servizio, così suddivise: 7 in uso al Centro di Geotecnologie; 6 in uso al Dipartimento di Scienze fisiche, della Terra e dell'ambiente; 5 in uso al Dipartimento di Scienze storiche e dei beni culturali; 2 in uso al Dipartimento di Scienze della vita; 1 in uso al Museo dell'Antartide; 1 in uso al Dipartimento di Ingegneria dell'informazione e scienze matematiche; 4 in uso all'Orto botanico (1 trattore agricolo, 2 motocarri, 1 furgone); 1 furgone in uso all'Ufficio tecnico, 1 in uso al Servizio reti, sistemi e sicurezza informatica, 2 in uso all'Ufficio disabili.

A.III Finanziarie

	SALDO AL 31.12.2015	SALDO AL 31.12.2016
Altri titoli	50.000,00	0,00
Partecipazioni in altre imprese	20.844,00	20.844,00
Crediti verso altri per depositi cauzionali	33.259,14	33.302,50
Depositi bancari con vincolo di destinazione	0,00	50.000,00
TOTALE	104.103,14	104.146,50

La posta comprende le *Partecipazioni e altri titoli immobilizzati* e i *Crediti diversi immobilizzati*, cioè destinati a perdurare per un tempo non breve, costituiti da crediti per depositi cauzionali, *Finanziamenti attivi*, *Altri crediti immobilizzati*.

La voce *Altri titoli* si riferisce al controvalore dell'investimento, in conto deposito a tempo, delle risorse derivanti da donazioni e lasciti in favore dell'Ateneo. Il ricavato dell'investimento viene destinato all'erogazione di premi di studio e di laurea.

Le variazioni nei conti *Partecipazioni in altre imprese* e *Crediti v/altri per depositi cauzionali* riguardano rispettivamente quote di società (Centro di Ricerca Energia e Ambiente C.R.E.A. S.c.a.r.l., Polo universitario Grosseto S.c.a.r.l., Polo universitario Arezzo S.c.a.r.l., C.E.T. – società consortile a responsabilità limitata Energia Toscana s.c.r.l., Lead Discovery Siena S.r.l. Spin off– LDS) e depositi cauzionali per contratti relativi alle utenze idriche.

Si segnala che nella seduta del Consiglio di amministrazione del 27.3.2015 (delibera n. 79/2015) fu approvato il “Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie” possedute, in conformità al contenuto della legge 23 dicembre 2014, n. 190, legge di stabilità 2015, che all’articolo 1, commi 611 e 612, prevede che le università - tra le altre PPAA ivi indicate - a decorrere dal 1° gennaio 2015, attivino un processo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, in modo da conseguire la riduzione delle stesse entro il 31 dicembre 2015. Successivamente, nella seduta del Consiglio di amministrazione del 31.3.2016 (delibera n. 107/2016), altresì in ottemperanza all’articolo 1, commi 611 e 612, della legge di stabilità 2015, è stata approvata la relazione sui risultati conseguiti con il “Piano operativo di razionalizzazione” di cui sopra.



B. Attivo circolante

	VALORI AL 31.12.2015	VALORI AL 31.12.2016	DIFFERENZA
Rimanenze materiale di consumo	39.699,70	31.921,20	-7.778,50
Crediti	44.267.322,99	35.734.698,34	-8.532.624,65
Attività finanziarie	13.506,60	12.222,41	-1.284,19
Depositi bancari e postali	8.738,66	7.339.319,52	7.330.580,86
Valori in cassa - buoni pasto	44.380,00	10.955,00	-33.425,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	44.373.647,95	43.129.116,47	-1.244.531,48

B.I Rimanenze

La consistenza di magazzino dei beni consumabili (cancelleria, toner, carta, materiale primo soccorso, materiale elettrico) è stata valorizzata secondo il metodo *First In First Out* (FIFO). Tale rilevazione è stata effettuata con riferimento all'attività istituzionale svolta dalle Unità organizzative del Centro autonomo di gestione generale di ateneo.

Sulla base del principio generale di significatività delle poste di bilancio, l'attivo dei dipartimenti non presenta rimanenze avendo optato per l'imputazione a costo nell'esercizio in cui si perfeziona l'acquisto dei beni di consumo ad eccezione del Dipartimento di Scienze della formazione, scienze umane e della comunicazione interculturale di Arezzo che ha sperimentato la rilevazione delle rimanenze di magazzino.

B.II Crediti

	VALORI
Saldo al 31.12.2015	44.267.322,99
Saldo al 31.12.2016	35.734.698,34
VARIAZIONE	-8.532.624,65

I crediti sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzazione. Si evidenzia che è stato stanziato un apposito fondo di svalutazione.

TIPOLOGIA CREDITO	VALORI AL 31.12.2015	VALORI AL 31.12.2016	DIFFERENZA
Crediti verso MIUR per assegnazioni < 12 m	8.035.300,79	7.796.557,27	-238.743,52
Crediti verso MIUR per assegnazioni > 12 m	298.512,50	236.276,34	-62.236,16
Crediti verso altri ministeri < 12 m	1.360.647,92	4.205.961,43	2.845.313,51
Crediti verso altri ministeri > 12 m	13.500,00	56.500,00	43.000,00
Crediti verso enti di ricerca < 12 m	1.178.107,44	1.125.517,63	-52.589,81
Crediti verso enti di ricerca > 12 m	109.262,38	179.865,38	70.603,00
Crediti verso regioni e province autonome di Trento e Bolzano < 12 m	603.750,00	418.130,05	-185.619,95
Crediti verso regioni e province autonome di Trento e Bolzano > 12 m	1.816.250,00	3.259.213,83	1.442.963,83

>>

>>

Crediti verso altre amministrazioni locali < 12 m	70.617,93	465.557,10	394.939,17
Crediti verso altre amministrazioni locali > 12 m	470.000,00	1.489.938,91	1.019.938,91
Crediti verso AOUS < 12 m	2.495.348,49	1.602.411,65	-892.936,84
Crediti verso AOUS > 12 m	0,00	36.138,00	36.138,00
Crediti verso UE < 12 m	9.096.101,87	7.183.441,07	-1.912.660,80
Crediti verso università < 12 m	784.655,08	1.354.792,83	570.137,75
Crediti verso università > 12 m	235.957,66	527.064,66	291.107,00
Credito verso studenti < 12 m	2.074,88	0,00	-2.074,88
Crediti verso altri enti pubblici < 12 m	10.738.296,99	302.587,90	-10.435.709,09
Crediti verso altri enti pubblici > 12 m	224.260,60	125.593,26	-98.667,34
Crediti verso INAIL	20.554,77	38.803,64	18.248,87
Crediti diversi < 12 m	1.209,29	5.008,56	3.799,27
IVA a credito < 12 m	537,02	-239,87	-776,89
Crediti verso erario per IRAP	34.342,26	34.342,26	0,00
Crediti verso enti privati < 12 m	1.104.204,36	1.306.205,01	202.000,65
Crediti verso enti privati > 12 m	1.515.177,17	1.052.206,37	-462.970,80
Crediti verso clienti < 12 m	3.716.817,52	2.471.451,03	-1.245.366,49
Crediti verso clienti > 12 m	37.019,00	37.019,00	0,00
Crediti verso clienti fatture da emettere	970.723,46	1.106.623,43	135.899,97
Crediti verso dipendenti < 12 m	160.558,63	164.693,34	4.134,71
Anticipazioni per missioni al personale dipendente	9.692,86	19.222,83	9.529,97
Fondo svalutazione crediti verso altri (privati)	-836.157,88	-866.184,57	-30.026,69
TOTALE	44.267.322,99	35.734.698,34	-8.532.624,65

Di seguito si forniscono informazioni di dettaglio per le più rilevanti poste iscritte nella sezione dei crediti.

- I *Crediti verso MIUR e Crediti verso altri ministeri (MEF)* sono riferibili alle risorse assegnate per i contratti di formazione specialistica dell'area medica relativamente agli anni accademici 2011-2012, 2012-2013, 2013-2014, 2014-2015, 2015-2016, per i quali non è a tutt'oggi pervenuta l'erogazione a copertura dei costi già sostenuti dall'Ateneo. L'Università anticipa l'erogazione dei contratti di formazione specialistica per garantire continuità di sostentamento ai percipienti, in attesa del rimborso da parte del competente ministero. Il Ministero eroga un acconto nel corso dell'anno di competenza, ma non è altrettanto tempestivo nell'erogazione del saldo. Questo ha prodotto al 31.12.2016 il formarsi di un credito pari a € 11,15 ml, la cui riscossione consentirebbe all'Ateneo una migliore sostenibilità finanziaria. La rimanente somma attesa si riferisce a progetti di ricerca e di formazione in corso di rendicontazione.
- I *Crediti verso UE e Crediti verso clienti* si riferiscono a somme ancora da riscuotere relative a tutti i progetti stipulati con l'Unione europea e con organismi internazionali. I crediti relativi ai finanziamenti nell'ambito dei progetti europei sono iscritti anche per le quote destinate ai partners e nel momento del loro trasferimento viene contabilizzato il costo di esercizio. Alla stipula del contratto non è sempre possibile determinare le ripartizioni ai partners, che spesso avvengono dopo la stipula del contratto stesso e pertanto non è stato ritenuto opportuno procedere con la rilevazione di partite di credito/debito pur trattandosi di somme che transitano solo finanziariamente dal bilancio.

- Nei *Crediti verso enti pubblici* e nei *Crediti verso enti privati* sono principalmente iscritti i finanziamenti per progetti di ricerca.

Il *Fondo svalutazione crediti* è stato utilizzato a copertura delle perdite per inesigibilità ed ogni altra causa di minor realizzo. Le principali motivazioni delle suddette perdite sono:

- diminuzioni di finanziamenti per attività non realizzate;
- fallimento del soggetto creditore;
- finanziamenti svalutati in relazione all'anzianità del credito.

Sulla base delle informazioni ricevute da parte dei dipartimenti, dei centri servizi e delle Divisioni, si è provveduto a stralciare i crediti iscritti a bilancio a vario titolo e di diversa natura così come indicato nella tabella che segue:

CREDITI STRALCIATI	IMPORTO	TITOLO PER LO STRALCIO
Crediti per servizi erogati dalla Certosa di Pontignano	15.265,07	Disposizione DG rep. n. 230/2017, prot. n. 27895 del 6.3.2017
Recuperi stipendiali inferiori a € 50,00	303,64	Disposizione DG rep. n. 271/2017, prot. n.33086 del 17.3.2017
Crediti inferiori a € 50,00 di varia natura	529,50	Disposizione DG rep. n. 231/2017, prot. n. 27907 del 6.3.2017
Crediti di varia natura	64.228,71	Disposizione DG rep. n. 259/2017, prot. n. 31534 del 13.3.2017
Crediti da UE	134.207,16	Disposizione DG rep. n. 345 /2017, prot. n. 35980 del 31.3.2017
TOTALE	214.534,08	

Come richiamato in premessa tra i documenti gestionali a corredo della presente nota integrativa, è riportato l'elenco dei crediti stralciati con l'indicazione dell'unità organizzativa di riferimento, della denominazione del soggetto debitore, dell'importo, delle motivazioni dello stralcio di cui alle disposizioni indicate in tabella.

B.III Attività finanziarie

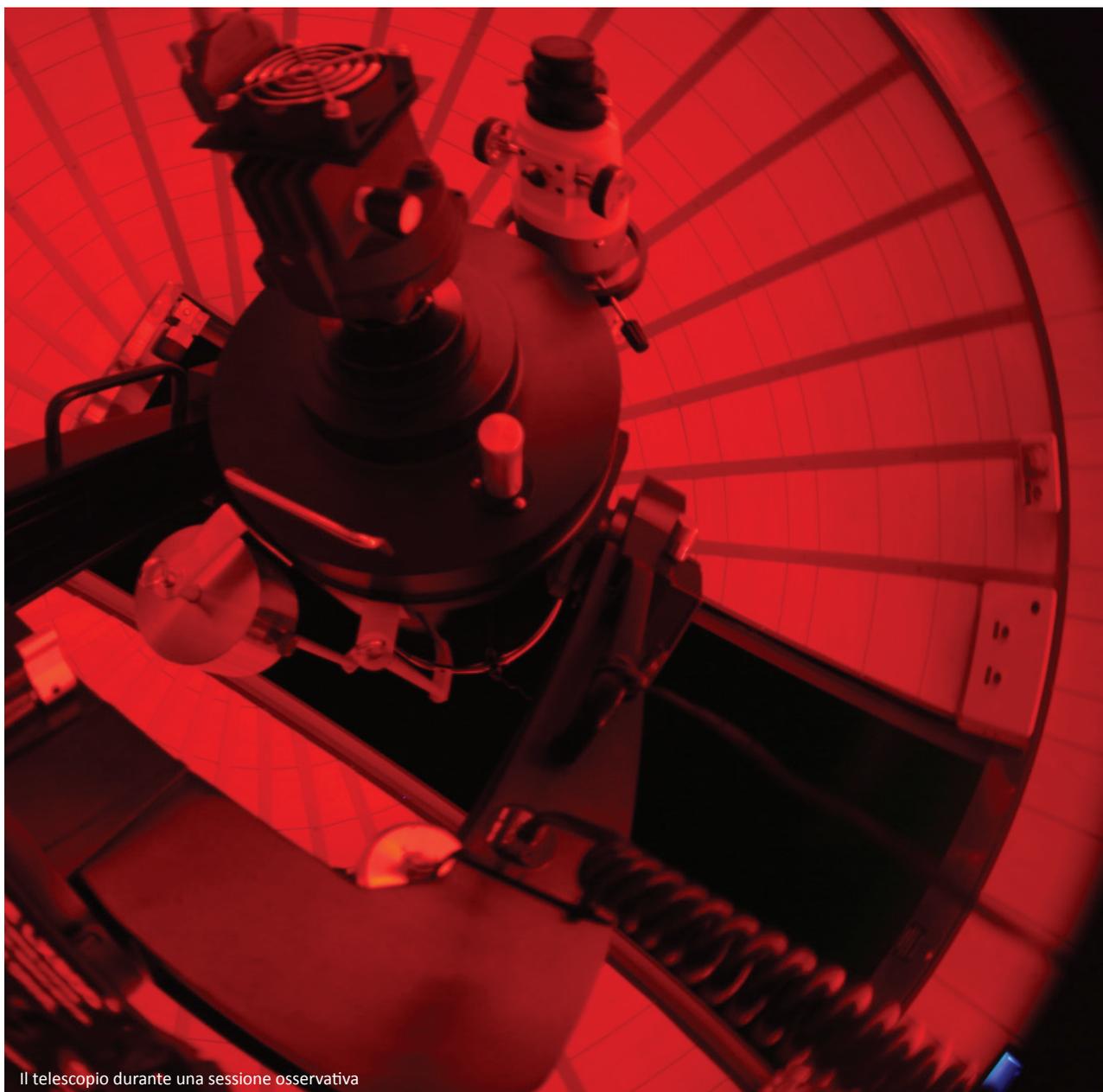
TIPOLOGIA CREDITO	VALORI AL 31.12.2015	VALORI AL 31.12.2016	DIFFERENZA
Valori e preziosi	13.506,60	12.222,41	-1.284,19
TOTALE	13.506,60	12.222,41	-1.284,19

Nella voce sono rappresentati i valori di medaglie ed altri oggetti realizzati in metalli pregiati (bronzo, argento e oro). Tali valori risultano incrementati da nuovi acquisti e decrementati dagli oggetti consegnati in corso d'anno.

B.IV Disponibilità liquide

TIPOLOGIA CREDITO	VALORI AL 31.12.2015	VALORI AL 31.12.2016	DIFFERENZA
Banca	0,00	7.332.931,76	7.332.931,76
Assegni	2.475,19	4.595,57	2.120,38
CCP affrancatrice - Conto CGT	665,40	519,15	-146,25
Conto di credito affrancatrice di ateneo	5.598,07	1.273,04	-4.325,03
Valori in cassa - buoni pasto	44.380,00	10.955,00	-33.425,00
TOTALE	53.118,66	7.350.274,52	7.297.155,86

La dinamica finanziaria è rappresentata nel *Rendiconto finanziario (cash flow)*.



Il telescopio durante una sessione osservativa

C. Ratei e risconti attivi

	VALORI AL 31.12.2015	VALORI AL 31.12.2016	DIFFERENZA
Risconti attivi	930.897,13	877.582,19	-53.314,94
Ratei attivi	2.082.488,07	1.109.145,62	-973.342,45
TOTALE	3.013.385,20	1.986.727,81	-1.026.657,39

Per il principio della competenza economica l'effetto delle operazioni e degli eventi a rilevanza contabile è attribuito all'esercizio alla cui produzione le operazioni e gli eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari. I *Ratei e risconti attivi* misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale.

Nella voce *Risconti attivi* sono iscritte le quote di costi sostenute entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. I risconti attivi sono generati prevalentemente da licenze software, da canoni di assicurazioni, da contratti di assistenza informatica, con competenza a cavallo degli anni 2016 e 2017, la cui registrazione in contabilità generale è avvenuta nell'esercizio 2016, rendendo necessaria la rettifica dei costi e la relativa iscrizione dei risconti attivi per la quota di competenza dell'esercizio successivo.

Nella voce *Ratei attivi* sono iscritte le quote di proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi. I ratei attivi sono generati dalle scritture di integrazione riferite ai progetti *cost to cost* che parificano i ricavi ai costi sostenuti nell'esercizio.



La traccia lasciata dalla Stazione Spaziale Internazionale sul cielo della Certosa di Pontignano



Osservazioni pubbliche dal Chiostro grande della Certosa di Pontignano

PASSIVITÀ

A. Patrimonio netto

	VALORI AL 31.12.2015	VALORI AL 31.12.2016	DIFFERENZA
Fondo di dotazione dell'Ateneo	-37.903.418,39	-37.953.418,39	-50.000,00
Patrimonio vincolato	1.900.671,00	26.707.779,87	24.807.108,87
Patrimonio non vincolato	24.745.721,31	4.683.518,04	-20.062.203,27
TOTALE	-11.257.026,08	-6.562.120,48	4.694.905,60

Al 31 dicembre 2016 il valore del *Patrimonio netto vincolato*, alla voce *Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali*, risulta incrementato per un valore pari ai risultati economici degli esercizi 2013, 2014, 2015 di € 24,7 mln e per donazioni. Si ricorda, come specificato nella sezione criteri di valutazione, che l'entità del fondo di dotazione dell'Ateneo è la risultanza delle rigorose scelte effettuate in sede di valutazione del patrimonio iniziale 2013, anno di adozione del sistema contabile a base economico patrimoniale.

	2015	2016	DIFFERENZA
Fondo di dotazione dell'Ateneo	-37.903.418,39	-37.953.418,39	-50.000,00

La variazione del *Fondo di dotazione dell'Ateneo* si riferisce al controvalore dell'investimento, in conto deposito a tempo, delle risorse derivanti da donazioni e lasciti in favore dell'Ateneo che è stato allocato nel conto *Contributi in conto capitali vincolati da terzi*.

PATRIMONIO NETTO VINCOLATO	VALORI AL 31.12.2015	VALORI AL 31.12.2016	DIFFERENZA
Acquisizione immobilizzazioni per donazioni	671,00	12.058,56	11.387,56
Contributi in conto capitale vincolati da terzi	0,00	50.000,00	50.000,00
Fondo di riserva	1.900.000,00	1.900.000,00	0,00
Fondi vincolati da organi istituzionali	0,00	24.745.721,31	24.745.721,31
TOTALE	1.900.671,00	26.707.779,87	24.807.108,87

PATRIMONIO NETTO NON VINCOLATO	VALORI AL 31.12.2015	VALORI AL 31.12.2016	DIFFERENZA
Risultato gestionale esercizio in corso	5.534.484,68	4.683.518,04	-850.966,64
Risultato gestionale esercizi precedenti	19.211.236,63	0,00	-19.211.236,63
TOTALE	24.745.721,31	4.683.518,04	-20.062.203,27

B. Fondi rischi e oneri

	VALORI
Saldo al 31.12.2015	6.985.040,12
Saldo al 31.12.2016	9.819.707,13
VARIAZIONE	2.834.667,01

	VALORI AL 31.12.2015	VALORI AL 31.12.2016	DIFFERENZA
Fondo imposte fino al 31.12.2015	1.110.029,37	0,00	-1.110.029,37
Fondo per rischi e oneri fino al 31.12.2015	3.832.975,44	0,00	-3.832.975,44
Altri fondi per il personale	0,00	2.563.485,63	2.563.485,63
Fondo rischi finanziamenti FSE Regione/Provincia e progetti UE	417.600,00	0,00	-417.600,00
Fondo spese future fino al 31.12.2015	1.408.475,31	0,00	-1.408.475,31
Altri fondi per oneri	0,00	1.076.279,25	1.076.279,25
Fondo per contenziosi in corso	0,00	4.700.000,00	4.700.000,00
Fondo per rischi su progetti rendicontati	215.960,00	669.503,55	453.543,55
Fondo oneri per imposte	0,00	810.438,70	810.438,70
TOTALE	6.985.040,12	9.819.707,13	2.834.667,01

Composizione *Fondo rischi e oneri* – si forniscono, di seguito, alcune indicazioni sulla composizione della voce.

- *Fondo oneri per imposte* – è costituito per fronteggiare eventuali importi dovuti per costi imposte 2016 attualmente non quantificabili con certezza.
- *Altri fondi per oneri* – è costituito al fine di far fronte a rischi futuri di riscossione che potrebbero tradursi in oneri non esattamente quantificabili nonché per l'importo stimato che l'Ateneo dovrà rimborsare all'AOUS a fronte dei costi sostenuti da quest'ultima per utenze, pulizie e manutenzioni ordinarie effettuate nei locali di sua proprietà utilizzati dall'Ateneo presso il Policlinico Le Scotte.
- *Altri fondi per il personale* - nel fondo sono previsti i costi futuri per il pagamento delle docenze a contratto il cui incarico risulta conferito a personale esterno e che non è stato ancora possibile contabilizzare nonché la quota indeterminata di TFR dei collaboratori linguistici.
- *Fondo rischi su progetti rendicontati* – è costituito per far fronte ad oneri per costi non riconosciuti in fase di audit da parte dell'ente finanziatore sui progetti soggetti a rendicontazione.
- *Fondo per contenziosi in corso* – fondo costituito in considerazione della natura aleatoria dei giudizi che talvolta sono soggetti al variare dell'impostazione giurisprudenziale del momento. L'importo più rilevante riguarda la contestazione delle reciproche poste di credito e debito tra Università e USL 7. L'accertamento tecnico preventivo risalente a due anni fa circa definisce i crediti di USL 7 nei confronti Università per oltre € 4,5 ml il debito nei confronti Università per € 1,1 ml. Queste poste così quantificate sono state contestate dall'Ateneo che in regime di non quiescenza potrebbe giungere ad un contenzioso.

DETTAGLIO FONDO RISCHI E ONERI	VALORI AL 1.1.2016	adeguamento manuale operativo art. 8 D.I.MIUR/MEF 19/2014	UTILIZZO FONDO	ACCANTONAMENTO 2016	VALORI AL 31.12.2016
Fondo imposte fino al 31.12.2015	1.110.029,37	-355.209,39	754.819,98	0,00	0,00
Fondo per rischi ed oneri fino al 31.12.2015	3.832.975,44	-3.784.812,91	48.162,53	0,00	0,00
Altri fondi per il personale	0,00	1.352.809,96	53.116,86	1.263.792,53	2.563.485,63
Fondo rischi finanziamenti FSE Regione/Provincia e progetti UE	417.600,00	-279.920,71	137.679,29	0,00	0,00
Fondo spese future fino al 31.12.2015	1.408.475,31	-267.997,05	1.140.478,26	0,00	0,00
Altri fondi per oneri	0,00	0,00	0,00	1.076.279,25	1.076.279,25
Fondo per contenziosi in corso	0,00	2.700.000,00	0,00	2.000.000,00	4.700.000,00
Fondo per rischi su progetti rendicontati	215.960,00	279.920,71	26.377,16	200.000,00	669.503,55
Fondo oneri per imposte	0,00	355.209,39	2.165,23	457.394,54	810.438,70
TOTALE	6.985.040,12	0,00	2.162.799,31	4.997.466,32	9.819.707,13

C. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	VALORI AL 31.12.2015	VALORI AL 31.12.2016	DIFFERENZA
TFR Collaboratori linguistici	808.969,72	761.216,68	-47.753,04
TOTALE	808.969,72	761.216,68	-47.753,04

La cupola che ospita l'Osservatorio astronomico



Giove e Venere accanto alla cupola dell'Osservatorio astronomico



D. Debiti

Per i criteri adottati si rinvia alla sezione *Criteri di valutazione*.

	VALORI
Saldo al 31.12.2015	85.898.361,72
Saldo al 31.12.2016	76.629.442,23
VARIAZIONE	-9.268.919,49

Di seguito si rappresenta la distinzione dei debiti a breve e lungo termine e la loro composizione.

	VALORE AL 31.12.2015	VALORE AL 31.12.2016	DIFFERENZA
Debiti verso banche – entro anno	1.076.618,73	0,00	-1.076.618,73
Mutui MPS - oltre 5 anni	62.441.961,04	57.938.768,42	-4.503.192,62
Cassa Depositi e Prestiti - oltre 5 anni	1.916.979,45	0,00	-1.916.979,45
Debiti verso enti di ricerca < 12 m	0,00	14.189,52	14.189,52
Debiti verso amministrazioni centrali < 12 m	4.086,37	16.728,02	12.641,65
Debiti verso altri ministeri > 12 m	124.630,11	100.518,88	-24.111,23
Debiti verso altre amministrazioni locali < 12 m	502.382,31	98.631,70	-403.750,61
Debiti verso AOUS < 12 m	2.622,00	1.402,00	-1.220,00
Debiti verso Azienda regionale diritto allo studio universitario < 12 m	346.099,03	146.754,87	-199.344,16
Debiti verso altre amministrazioni locali > 12 m	3.869,92	4.900,00	1.030,08
Debiti verso AOUS > 12 m	2.457.575,51	475.301,50	-1.982.274,01
Debiti verso UE < 12 m	10.343,27	0,00	-10.343,27
Debiti verso altre università < 12 m	218.109,49	353.995,72	135.886,23
Debiti verso altre università > 12 m	257.000,00	130.000,00	-127.000,00
Debiti verso studenti < 12 m	69.061,89	66.379,01	-2.682,88
Clienti conto anticipi	300,00	1.346,00	1.046,00
Debiti verso fornitori < 12 m	1.432.545,98	1.896.566,63	464.020,65
Debiti verso fornitori fatture da ricevere	1.425.813,77	2.063.446,33	637.632,56
Debiti verso dipendenti ed assimilati	3.897.444,51	3.118.404,99	-779.039,52
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale < 12 m	4.969.320,93	5.005.487,55	36.166,62
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale c/liquidazione	-9.412.767,67	-12.444.915,77	-3.032.148,10
Ritenute previdenziali c/liquidazione	9.413.282,50	12.805.733,91	3.392.451,41
IVA a debito < 12 M	91.133,01	136.554,48	45.421,47
Erario c/IVA commerciale	-100.763,00	14.197,58	114.960,58
Erario c/IVA istituzionale	1.739,12	4.225,22	2.486,10
Erario c/IRAP	902.914,13	904.333,33	1.419,20
Erario IRAP c/liquidazione	1.748,47	45.919,04	44.170,57
Erario c/ritenute	2.938.327,76	2.952.306,40	13.978,64
Erario ritenute IRPEF c/liquidazione	15.081,97	3.584,62	-11.497,35
Altri debiti tributari < 12 m	55.347,50	107.874,00	52.526,50
Recupero somme giudiziarie d.p.r. 260/1998	461,18	461,18	0,00
Debiti IVA su acquisti istituzionali Split Payment c/liquidazione	280.055,30	254.911,52	-25.143,78
Debiti IVA su acquisti istituzionali Split Payment	269.882,93	274.696,14	4.813,21
Debiti verso comitati sportivi universitari < 12 m	21.909,82	12.505,67	-9.404,15
Debiti diversi	19.296,31	7.215,01	-12.081,30
Altri debiti	12.145,47	29.605,43	17.459,96
Debiti pignoramenti c/liquidazione	21.998,60	1.259,19	-20.739,41

>>

>>

Ritenute extraerariali c/liquidazione	2.344,28	3.003,49	659,21
Debiti per girofondi	1.085,06	659,09	-425,97
Debiti v/personale esterno < 12 m	27.183,56	17.292,61	-9.890,95
Debiti v/professionisti < 12 m	90.990,74	29.651,54	-61.339,20
Recuperi e rimborsi c/liquidazione	84.968,37	34.794,80	-50.173,57
Carte di credito c/liquidazione	3.034,00	6.387,54	3.353,54
Rettifica per errata fattura elettronica c/liquidazione	198,00	0,00	-198,00
Anticipo abbonamento dipendenti bus-treno	0,00	-5.634,93	-5.634,93
TOTALE	85.898.361,72	76.629.442,23	-9.268.919,49

I *Mutui e debiti verso banche* si riferiscono ai mutui passivi stipulati con la banca Monte dei Paschi di Siena. Nella tabella che segue si riporta per ciascun mutuo in essere l'indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio 2017.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Debiti: mutui e debiti verso banche - esigibili entro l'anno	4.699.488,45
Debiti: mutui e debiti verso banche - esigibili entro 3 anni	10.022.577,53
Debiti: mutui e debiti verso banche - esigibili entro 5 anni	10.915.768,36
Debiti: mutui e debiti verso banche - esigibili oltre 5 anni	32.300.934,08
TOTALE	57.938.768,42

Tra i debiti compaiono i *Debiti verso dipendenti e assimilati* per gli stipendi oggetto di pagamento nell'esercizio successivo; sono stati difatti liquidati nei primi tre mesi del 2017. La restante quota si riferisce a debiti per missioni e compensi di competenza del 2016, pagati all'inizio dell'esercizio 2017.

Alla voce *Debiti verso fornitori* risultano iscritti tutti i debiti verso terzi per l'acquisto di beni e servizi per attività istituzionali e commerciali mentre nei *Debiti verso fornitori* per fatture da ricevere sono registrati gli importi della merce arrivata o del servizio prestato ma, per i quali, alla data del 31 dicembre 2016 non era ancora pervenuta la relativa fattura.

I *Debiti verso studenti* si riferiscono al pagamento di contratti di part-time attività di tutorato nonché le borse per l'incentivazione ai corsi di studio di particolare interesse nazionale e comunitario. Per tali quote si è provveduto nell'esercizio successivo a emettere l'ordinativo di pagamento a favore degli studenti interessati.

Le poste che transitano nella voce *Debiti verso altre università* riguardano accordi di collaborazione fra università per organizzazione di attività didattico-formative e i cofinanziamenti di borse di dottorato. Il conto *Debiti verso Azienda regionale per il diritto allo studio universitario* si riferisce alla tassa regionale versata dagli studenti al 31.12.2016 che è stata trasferita all'Azienda regionale a inizio 2017.

E. Ratei e risconti passivi

	VALORI AL 31.12.2015	VALORI AL 31.12.2016	DIFFERENZA
Risconti passivi	52.477.594,09	51.427.678,07	-1.049.916,02
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE	52.477.594,09	51.427.678,07	-1.049.916,02

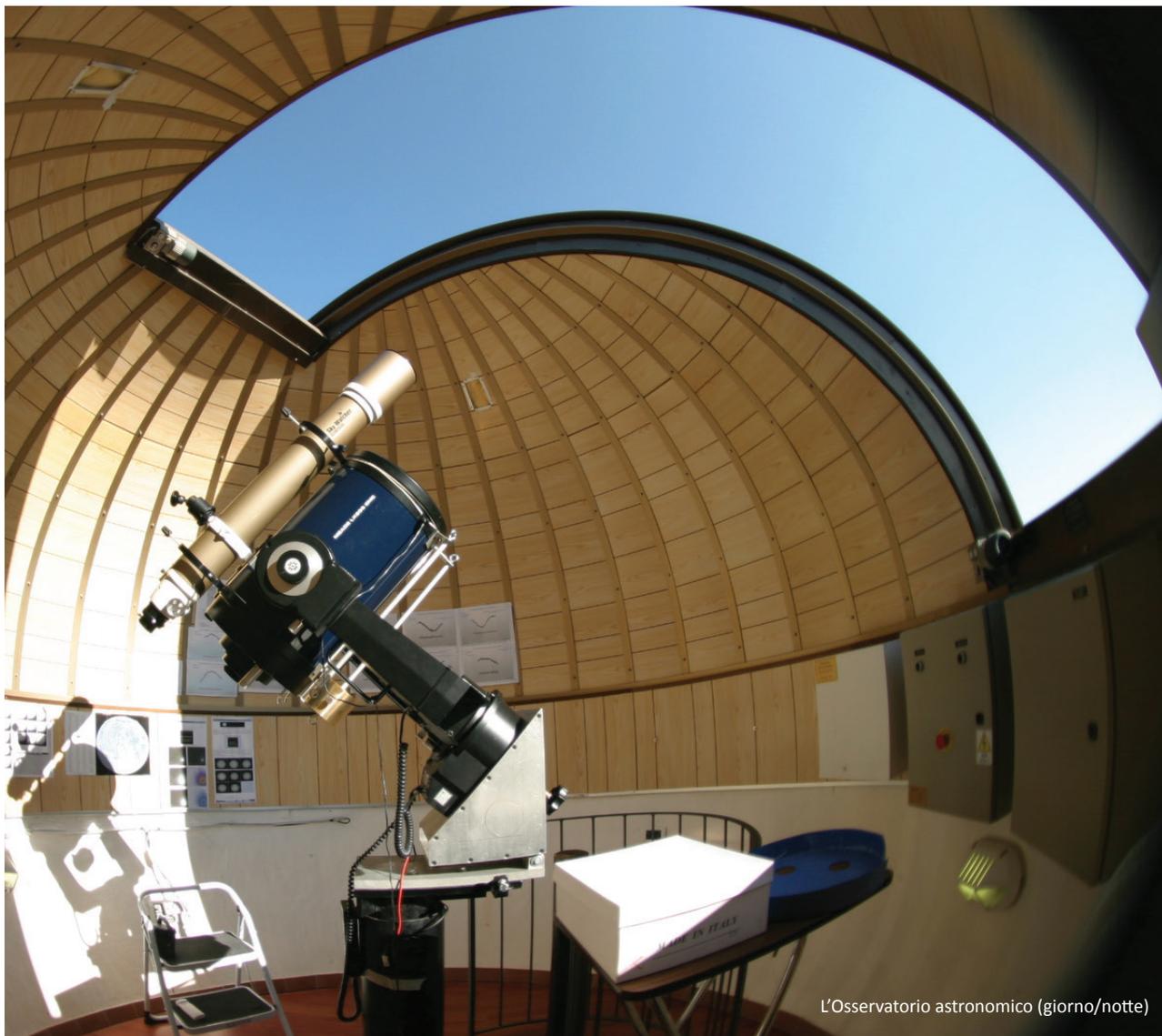
Nella voce *Risconti passivi* sono iscritte le quote di proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

I proventi relativi ai progetti di ricerca sono riscontati in base allo stato di avanzamento lavori determinato in considerazione del costo sostenuto.

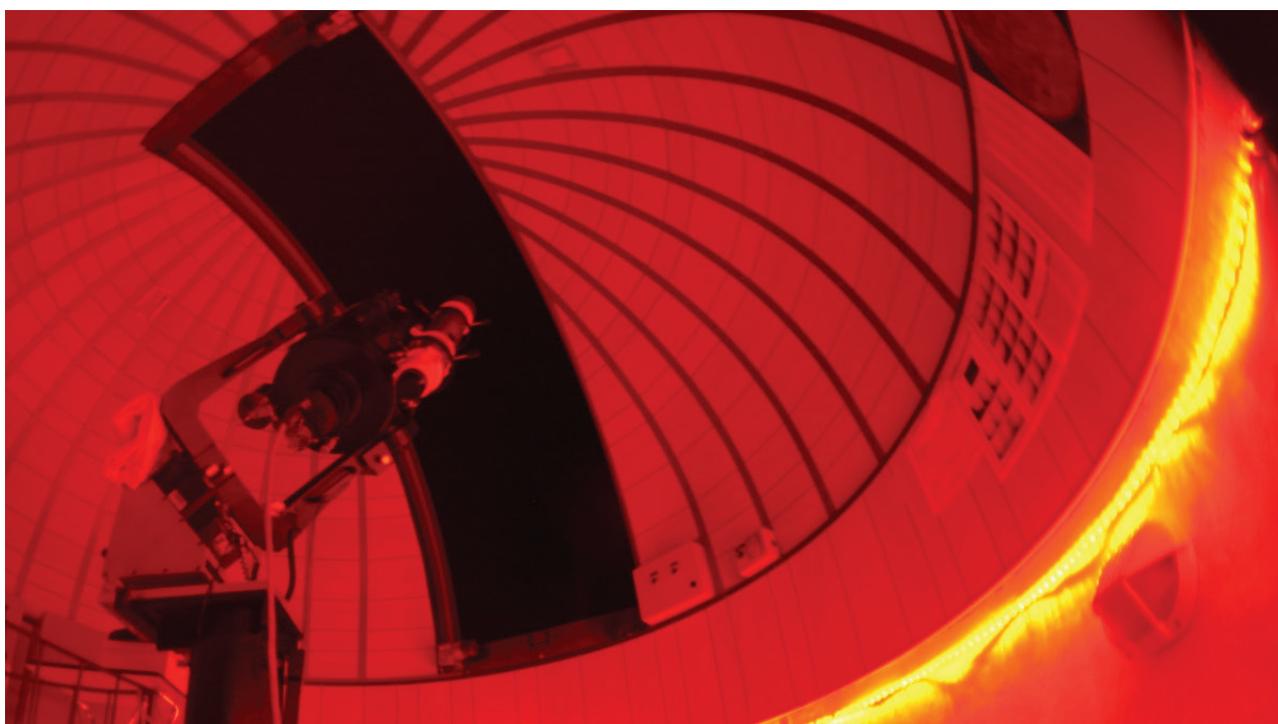
VOCE	IMPORTO
Proventi per la didattica	1.415.567,64
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento	2.705.082,71
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	20.071.701,56
Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali	5.728.321,53
Contributi regioni e province autonome	3.626.106,11
Contributi Unione europea e altri organismi internazionali	8.574.995,15
Contributi da altri (pubblici)	4.708.497,58
Contributi da altri (privati)	2.835.010,76
Altri proventi e ricavi diversi	1.716.554,81
Proventi	45.840,22
TOTALE	51.427.678,07

Nella voce *Ratei passivi* sono iscritte le quote di costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi.





L'Osservatorio astronomico (giorno/notte)



Analisi delle voci del conto economico

Il *Conto economico* è redatto in forma scalare. Le voci di provento sono così articolate.

A. Proventi operativi

	2015	2016	DIFFERENZA
I. Proventi propri	40.446.332,14	38.061.389,02	-2.384.943,12
II. Contributi	126.051.853,62	126.100.050,90	48.197,28
V. Altri proventi	12.839.227,14	12.191.519,36	-647.707,78
VI. Variazione rimanenze	39.699,70	31.921,20	-7.778,50
TOTALE	179.377.112,60	176.384.880,48	-2.992.232,12

A.I Proventi propri

A.I.1 Proventi per la didattica

	2015	2016	DIFFERENZA
Tasse e contributi corsi di laurea	19.376.056,54	20.649.879,15	1.273.822,61
Tasse e contributi corsi di laurea specialistica e ciclo unico	1.882.431,38	1.660.360,55	-222.070,83
Altri corsi (corsi singoli, PET, TFA)	220.516,68	130.799,29	-89.717,39
Altre entrate non necessarie per l'iscrizione (libretti, tessere, diplomi e pergamene, ricognizione, trasferimenti, iscrizioni test ammissione)	382.423,14	431.781,86	49.358,72
Tasse e contributi scuole di specializzazione	1.409.091,45	759.433,82	-649.657,63
Tasse dottorato di ricerca	99.104,00	94.240,00	-4.864,00
Tasse e contributi master, corsi di perfezionamento, formazione e aggiornamento	2.220.736,39	1.747.527,26	-473.209,13
Tasse e contributi corsi di laurea ante decreto MIUR 509/1999	242.868,15	200.209,68	-42.658,47
Indennità di mora	322.441,46	256.806,92	-65.634,54
Tasse di iscrizione per esami di Stato	114.075,00	111.600,00	-2.475,00
Tasse preiscrizione	8.560,00	20.658,00	12.098,00
TOTALE	26.278.304,19	26.063.296,53	-215.007,66

I ricavi relativi a tasse e contributi per corsi di laurea, rilevati secondo il principio di cassa, comprendono sostanzialmente la II e III rata per le iscrizioni all'a.a. 2015/2016 e la prima rata per le iscrizioni all'a.a. 2016/2017. La voce è relativa alla contribuzione studentesca a fronte dei servizi didattici resi dall'Università. L'importo per l'iscrizione annuale è determinato secondo quanto previsto dal Regolamento tasse di Ateneo.

I ricavi dei corsi per la partecipazione a master, a corsi di perfezionamento, alle scuole di dottorato e a tutti gli altri corsi organizzati dall'Università, risultano sostanzialmente in linea con quelli dell'esercizio precedente anche se alcune tipologie di corsi (scuole di specializzazione), vista la loro eterogeneità nel sistema di tassazione, non sono perfettamente comparabili nonostante il numero degli iscritti risulti abbastanza costante nel tempo.

Sono ricomprese altresì le competenze dovute per la partecipazione ai test di accesso, per il pagamento delle more per ritardato pagamento e per tutti gli altri eventi da cui scaturisce un importo da versare all'Università. L'Ateneo registra anche tali ricavi al momento della manifestazione finanziaria.

Occorre precisare che è stato rispettato il dettato dell'articolo 5, comma 1, del d.p.r. 306/1997 modificato dal d.l. 6 luglio 2012, n. 95, convertito in legge 7 agosto 2012, n. 135 (*spending review*): "La contribuzione studentesca degli studenti italiani e comunitari iscritti entro la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello non può eccedere il 20 per cento dell'importo dei trasferimenti statali correnti attribuiti dal Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca. È fatto obbligo agli atenei che superano tale limite di destinare le maggiori entrate al finanziamento di borse di studio a favore degli studenti". Applicando la suddetta normativa ai dati 2016, emerge che il rapporto tra la contribuzione studentesca, per i soli corsi di laurea di primo e secondo livello, e i trasferimenti correnti da parte del MIUR, determina una percentuale che rispetta il limite massimo definito dalla norma (20%).

A.I.2 Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

	2015	2016	DIFFERENZA
Contratti e convenzioni per ricerca da regioni, province e comuni per attività commerciale	225.387,09	129.655,03	-95.732,06
Contratti e convenzioni per ricerca da enti pubblici per attività commerciale	719.155,02	640.926,15	-78.228,87
Contratti e convenzioni per ricerca da enti privati per attività commerciale	3.352.904,07	2.343.639,09	-1.009.264,98
TOTALE	4.297.446,18	3.114.220,27	-1.183.225,91

La voce accoglie i ricavi relativi alle commesse commerciali realizzate dall'Ateneo. Tali commesse sono prestazioni a favore di terzi e consistono in attività di ricerca, di consulenza, di progettazione, di sperimentazione, di verifica tecnica, svolte dai dipartimenti avvalendosi delle proprie competenze e risorse, a fronte di un corrispettivo atto a coprirne i costi. Tutti i progetti sono rilevati con il criterio del costo. Queste attività presuppongono un corrispettivo che ne copra almeno i costi. Come evidenziato nella tabella soprariportata la variazione più consistente è alla voce *Contratti convenzioni per ricerca da enti privati* per un minor numero di convenzioni conto terzi stipulate nell'esercizio 2016, inerenti attività di ricerca, di sperimentazione e di consulenza.

A.I.3 Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

	2015	2016	DIFFERENZA
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi MIUR	0,00	567.979,39	567.979,39
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da altri ministeri	0,00	121.050,40	121.050,40
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da regioni, province e comuni	655.668,01	1.137.973,59	482.305,58
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da enti pubblici	1.283.299,66	1.463.667,45	180.367,79
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da UE	7.931.614,10	5.588.510,79	-2.343.103,31
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da enti privati	0,00	4.690,60	4.690,60
TOTALE	9.870.581,77	8.883.872,22	-986.709,55

In queste tipologie di voci sono iscritti tutti i ricavi per progetti istituzionali di ricerca e di didattica suddivisi per ente finanziatore e rilevati con il criterio del costo.

I finanziamenti a progetti su base competitiva hanno regole di partecipazione complesse e variabili sia nel tempo sia da programma a programma. Tra i programmi di finanziamento che contribuiscono maggiormente al budget vi sono: PRIN, *Futuro in ricerca* banditi dal MIUR, *Horizon 2020* e altri progetti di ricerca i cui bandi sono emessi dall'Unione europea.

Nella voce *Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da UE* sono messe in evidenza le risorse stanziare dall'Unione europea per la realizzazione di progetti e accordi di internazionalizzazione e di ricerca dell'Ateneo; per quei progetti nei quali l'Ateneo risulta capofila, i crediti sono iscritti anche per le quote destinate ai partner.

A.II Contributi

Nel conto *Contributi* trovano collocazione i contributi erogati dallo Stato nel quadro delle disposizioni di legge per il finanziamento dell'attività istituzionale e da altri soggetti terzi all'Ateneo per la copertura di spese correnti o di costi per altre attività specificatamente previste.

A.II.1 Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali

	2015	2016	DIFFERENZA
Fondo di funzionamento ordinario MIUR	105.015.003,00	102.200.663,00	-2.814.340,00
Assegnazione Programmazione triennale MIUR	2.530.495,00	0,00	-2.530.495,00
Contributi da altri ministeri in conto esercizio	26.092,90	50.049,34	23.956,44
Assegnazione fondo sostegno dei giovani D.M. 198/2003	0,00	582.715,00	582.715,00
Assegnazione per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone handicappate	56.848,00	62.019,00	5.171,00
Altre assegnazioni	609.894,12	445.136,44	-164.757,68
Contributi per la ricerca da MIUR	0,00	293.191,66	293.191,66
Contributi per la ricerca da altri ministeri	0,00	34.765,20	34.765,20
Contributi per la ricerca da CNR	189.385,89	175.763,35	-13.622,54
Contributi per dottorato di ricerca dal MIUR	1.069.123,11	2.071.985,00	1.002.861,89
Contributi per dottorato di ricerca da CNR	49.266,03	83.502,60	34.236,57
Contributi per ricercatore a tempo determinato quota corrente su finanziamenti pluriennali	0,00	224.532,80	224.532,80
Contributi MIUR per attività di didattica e formazione	0,00	35.407,98	35.407,98
Contributi da altri ministeri per attività di didattica e formazione	11.849.219,70	12.388.690,57	539.470,87
TOTALE	121.395.327,75	118.648.421,94	-2.746.905,81

In queste tipologie di voci sono iscritti tutti i ricavi per progetti istituzionali di ricerca e di didattica suddivisi per ente finanziatore. La voce più consistente è rappresentata dal FFO ministeriale che ammonta a € 106.247.191,17 (composto per € 102.200.663,00 FFO libero, per € 2.071.985,00 per dottorato di ricerca e per € 1.974.543,17 FFO altre finalità).

Di seguito si riportano le differenze nella composizione delle voci.

FFO	ASSEGNAZIONE 2015 (d.m. 335/2015)	ASSEGNAZIONE 2016 (d.m. 998/2016)	DIFFERENZA
Quota base (art. 2)	70.270.597,00	66.330.469,00	-3.940.128,00
Quota premiale (art. 3)	28.559.182,00	17.312.891,00	-11.246.291,00
Perequativo (art. 4)	4.324.759,00	17.811.317,00	13.486.558,00
Interventi previsti da disposizioni legislative (art. 10)	1.860.465,00	3.058.366,00	1.197.901,00
TOTALE	105.015.003,00	104.513.043,00	-501.960,00

A.II.2 Contributi regioni e province autonome

	2015	2016	DIFFERENZA
Contributi da regioni, province e comuni in conto esercizio	29.653,06	55.514,00	25.860,94
Contributi per la ricerca da regioni, province e comuni	0,00	82.797,26	82.797,26
Contributi per dottorato di ricerca da regioni, province e comuni	617.234,20	953.747,24	336.513,04
Contributi da regioni, province e comuni	329.002,05	2.000,00	-327.002,05
Contratti e convenzioni per ricerca da regioni, province e comuni per attività commerciale	0,00	272.368,46	272.368,46
TOTALE	975.889,31	1.366.426,96	390.537,65

In questa tipologia di voci sono iscritti tutti i progetti istituzionali di ricerca e di didattica diversi da quelli competitivi, suddivisi per ente finanziatore.

A.II.4 Contributi Unione europea e altri organismi internazionali

	2015	2016	DIFFERENZA
Contributi da organismi internazionali in conto esercizio	0,00	110.640,95	110.640,95
Contributi da Unione europea in conto esercizio	0,00	388.905,94	388.905,94
Contributi per la ricerca da altri organismi internazionali	258.794,89	242.185,78	-16.609,11
Contributi per assegni di ricerca da UE	0,00	24.842,40	24.842,40
Contributi per assegni di ricerca da altri organismi internazionali	125.198,72	7.524,69	-117.674,03
Contributi UE per attività di didattica e formazione	881.582,25	225.304,61	-656.277,64
Contributi da altri organismi internazionali per attività di didattica e formazione	14.323,80	35.868,84	21.545,04
TOTALE	1.279.899,66	1.035.273,21	-244.626,45

L'aggregato accoglie i contributi da organismi internazionali per specifici progetti di ricerca nonché dall'UE per attività didattica e formazione.

A.II.6 Contributi da altri (pubblici)

	2015	2016	DIFFERENZA
Contributi da enti pubblici in conto esercizio	334.609,43	2.087.581,17	1.752.971,74
Contributo di ricerca quota corrente su finanziamenti pluriennali	4.117,20	1.454,49	-2.662,71
Contributi per la ricerca da enti pubblici	0,00	35.217,38	35.217,38
Risorse per ricerca senza vincoli di destinazione provenienti da es. ante 2013	9.314,35	32.305,85	22.991,50
Contributi per assegni di ricerca da enti pubblici	34.687,69	3.669,61	-31.018,08
Contributi per dottorato di ricerca da enti pubblici	387.946,73	559.074,08	171.127,35
Contributi di enti pubblici per attività di didattica e formazione	329.919,68	205.239,68	-124.680,00
TOTALE	1.100.595,08	2.924.542,26	1.823.947,18

La voce *Contributi da altri (pubblici)* accoglie i ricavi per specifici progetti di ricerca e di didattica istituzionali finanziati da enti di ricerca e altri enti pubblici.

A.II.7 Contributi da altri (privati)

	2015	2016	DIFFERENZA
Contributi da enti e soggetti privati in conto esercizio	357.159,72	206.440,30	-150.719,42
Contributi per la ricerca da enti privati	596.371,43	472.172,29	-124.199,14
Contributi per assegni di ricerca da enti privati	0,00	96.691,26	96.691,26
Contributi per dottorato di ricerca da enti privati	228.933,33	856.697,38	627.764,05
Contributi per borse post-laurea da enti privati	0,00	419.137,18	419.137,18
Contributi di enti privati per attività di didattica e formazione	117.677,34	74.248,12	-43.429,22
TOTALE	1.300.141,82	2.125.386,53	825.244,71

Alla voce *Contributi da altri (privati)* sono iscritti tutti i ricavi inerenti i contributi erogati per attività di ricerca e didattica istituzionali, nonché il finanziamento di borse di studio di dottorato di ricerca.

A.V Altri proventi e ricavi diversi

	2015	2016	DIFFERENZA
Proventi amministrazione su attività diverse	202.112,49	215.659,89	13.547,40
Proventi per contributi agli investimenti	20.000,00	20.000,00	0,00
Contratti e convenzioni per attività di didattica e formazione da regioni, province e comuni per attività commerciale	22.984,06	39.210,10	16.226,04
Contratti e convenzioni per attività di didattica e formazione da enti pubblici per attività commerciale	97.938,16	6.366,42	-91.571,74
Contratti e convenzioni per attività di didattica e formazione da enti privati per attività commerciale	87.377,53	101.687,14	14.309,61
Quote di iscrizione attività di formazione per attività commerciale	46.395,42	59.047,82	12.652,40
Diritti d'autore attività commerciale	3.774,28	2.736,66	-1.037,62
Quote iscrizione a corsi attività commerciale	31.229,98	172.580,53	141.350,55
Sponsorizzazioni attività commerciale	71.034,49	39.805,53	-31.228,96
Altri proventi attività commerciale	296.866,42	176.206,59	-120.659,83
Noleggio spazi universitari attività commerciale	26.516,95	18.395,69	-8.121,26
Servizio fotocopie attività commerciale	47.128,43	19.609,37	-27.519,06
Servizio di foresteria attività commerciale	151.427,65	139.627,73	-11.799,92
Proventi da valorizzazione attività brevettuale	60.000,00	0,00	-60.000,00
Appalto gestione bar	346.299,12	383.904,87	37.605,75
Pubblicazioni commerciali	1.719,23	358,59	-1.360,64
Analisi e test di laboratorio attività commerciale	264.559,25	295.779,45	31.220,20
Sponsorizzazioni master e altri corsi istituzionali	11.434,50	38.253,29	26.818,79
Affitti attivi	82.358,04	57.129,28	-25.228,76
Comodato d'uso istituzionale	0,00	85.000,00	85.000,00
Sconti e abbuoni attivi	142,60	12,87	-129,73
Rimborsi ricevuti dalle amministrazioni per il personale (comandi, ruoli, fughe, articolo 6, comma 11, della legge 240/2010)	2.117.856,32	1.979.358,21	-138.498,11
Rimborsi ricevuti da enti SSN per indennità De Maria	8.661.466,38	7.976.888,04	-684.578,34

>>

Altri recuperi	85.390,29	68.088,47	-17.301,82
Recuperi stipendiali e assimilati	42.668,96	13.082,99	-29.585,97
Altri	333,97	0,00	-333,97
Arrotondamenti positivi	23,10	10,98	-12,12
Insussistenze attive	60.189,52	282.718,85	222.529,33
TOTALE	12.839.227,14	12.191.519,36	-647.707,78

La voce *Altri proventi e ricavi diversi* contiene le risorse derivanti da servizi vari (es. servizio di fotocopie) svolte da strutture decentrate per attività commerciale, dai contratti di appalto per la gestione del bar, dai rimborsi ricevuti dall'AOUS per indennità De Maria (articolo 6, comma 11, della legge 240/2010), dai rimborsi dalle amministrazioni per il personale (comandi, ruoli, fughe).

A.VI Variazioni rimanenze

	2015	2016	DIFFERENZA
Rimanenze finali materiale di consumo	39.699,70	31.921,20	-7.778,50
TOTALE	39.699,70	31.921,20	-7.778,50

In questa voce vanno iscritte le differenze fra rimanenze iniziali e rimanenze finali relative ai beni da magazzino. Le differenze in più (rimanenze finali maggiori di quelle iniziali) assumono segno negativo, mentre le differenze in meno assumono segno positivo.



Il bagliore di un satellite per telecomunicazioni Iridium sopra la Certosa di Pontignano

B. Costi operativi

L'aggregato dei costi operativi è comprensivo dei costi del personale, delle altre spese amministrative, degli ammortamenti su immobilizzazioni materiali e immateriali e degli altri proventi ed oneri di gestione; ovvero di quei costi strettamente legati all'attività istituzionale dell'Ateneo e quindi riconducibili alla didattica e alla ricerca e ai costi generali di funzionamento.

B.VIII Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

	2015	2016	DIFFERENZA
Docenti / ricercatori	61.735.516,02	60.274.892,03	-1.460.623,99
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	7.394.913,12	6.268.558,43	-1.126.354,69
Docenti a contratto	112.139,87	136.172,17	24.032,30
Esperti linguistici	1.522.000,57	1.552.629,04	30.628,47
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	159.637,77	150.955,56	-8.682,21
TOTALE	70.924.207,35	68.383.207,23	-2.541.000,12

Il costo del personale include le competenze fisse e accessorie, gli oneri fiscali, previdenziali e assistenziali a carico dell'Università, i costi per la formazione per attività strutturata e non strutturata, nonché le indennità di missione e i rimborsi per le spese di trasferta. I costi sono esposti al netto dell'IRAP.

a) Docenti/ricercatori

	2015	2016	DIFFERENZA
Competenze fisse al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	42.003.336,41	40.697.524,95	-1.305.811,46
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	10.260.880,44	9.948.608,18	-312.272,26
Altri compensi personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	536.245,99	363.427,87	-172.818,12
Indennità al personale docente e ricercatore equiparato al SSN a tempo indeterminato	4.605.720,27	4.471.058,83	-134.661,44
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	1.125.037,56	1.106.826,13	-18.211,43
Competenze fisse ai ricercatori tempo determinato	377.708,54	684.892,07	307.183,53
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato	97.345,53	175.412,77	78.067,24
Altre competenze ai ricercatori tempo determinato	0,00	7.699,70	7.699,70
Indennità ai ricercatori a tempo determinato al SSN	37.381,63	91.571,15	54.189,52
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai ricercatori a tempo determinato	9.647,75	23.634,18	13.986,43
Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente e ricercatori	524.985,70	604.880,55	79.894,85
Oneri previdenziali su missioni ed iscrizioni a convegni personale docente e ricercatori	797,43	194,25	-603,18
Spese di mobilità per personale docente progetto Erasmus	20.130,47	16.535,32	-3.595,15
Contributi per indennità fine servizio e TFR per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato	2.113.310,51	2.043.643,28	-69.667,23
Contributi per indennità fine servizio e TFR per i ricercatori a tempo determinato	22.987,79	38.982,80	15.995,01
TOTALE	61.735.516,02	60.274.892,03	-1.460.623,99

La voce contempla i costi per le competenze fisse al personale docente e ricercatore sia a tempo indeterminato che determinato. La diminuzione dei costi rispetto all'anno 2015 è dovuta principalmente alle cessazioni avvenute nel corso del 2016, seppur in presenza di un leggero aumento nel numero di docenti (professori ordinari e associati, ricercatori a tempo indeterminato e a tempo determinato di tipo b) che si è registrato a fine 2016. Nel predetto anno si è proseguita l'attuazione del Piano straordinario associati, avviata nel 2014, e si è data attuazione al Piano straordinario per l'assunzione di professori di prima fascia, secondo le procedure di cui all'articolo 18, commi 1 e 4, e articolo 24, comma 6, della legge 240/2010, utilizzando a tal fine i finanziamenti ministeriali assegnati all'Ateneo. Nel medesimo anno si è altresì data attuazione ai 2 piani straordinari per il reclutamento di ricercatori a tempo determinato di tipo b (RTDb) ai sensi della legge 240/2010, inseriti, rispettivamente, nelle leggi di bilancio per gli anni 2015 e 2016.

Nel frattempo, l'Ateneo ha proseguito il reclutamento anche sulla base delle risorse assegnate a valere sul turnover.

Complessivamente, nel corso del 2016 sono state assunte 29 unità di personale di ruolo reclutate nell'ambito del predetto Piano straordinario associati, di cui 23 già in servizio nell'Ateneo e provenienti dal ruolo di ricercatore a tempo indeterminato e 6 provenienti dall'esterno.

Inoltre, sono stati assunti 20 professori ordinari, di cui 18 per passaggio di categoria da professore associato, 1 per chiamata diretta di un docente di pari qualifica all'estero e 1 per scambio contestuale con docente di pari qualifica in servizio presso altro ateneo. Tali docenti sono stati assunti in parte sulle risorse del predetto Piano straordinario e in parte sulle risorse del turnover.

Infine, sono stati assunti 25 RTDb, in parte sui predetti Piani straordinari e in parte sulle risorse del turnover.

Le voci *Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori* così come le *Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni di altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica* non sono soggette a vincoli di legge in quanto i finanziamenti derivano da enti terzi.

b) Collaboratori, assegnisti, dottorandi

	2015	2016	DIFFERENZA
Collaborazioni coordinate e continuative obbligatorie per legge attività istituzionale	136.005,86	71.972,44	-64.033,42
Collaborazioni coordinate e continuative attività istituzionale	2.181.406,26	1.306.375,47	-875.030,79
Collaborazioni coordinate e continuative attività commerciale	985,76	0,00	-985,76
Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co. attività istituzionale	258.248,71	190.624,63	-67.624,08
Prestazioni di lavoro autonomo attività istituzionale	1.017.216,44	830.766,84	-186.449,60
Prestazioni di lavoro autonomo attività commerciale	56.753,07	11.587,97	-45.165,10
Oneri INPS prestazioni lavorative autonome occasionale attività istituzionale	6.565,63	6.346,52	-219,11
Oneri INPS prestazioni lavorative autonome occasionale attività commerciale	19,21	117,19	97,98
Rimborsi spese a personale esterno	100.619,58	46.457,20	-54.162,38
Spese per visiting professors	0,00	876,85	876,85
Rimborsi per missioni e iscrizioni a congressi a personale esterno attività istituzionale	219.697,97	379.020,38	159.322,41
Assegni di ricerca	2.845.397,10	2.837.310,66	-8.086,44
Oneri previdenziali a carico ente su assegni di ricerca	571.997,53	587.102,28	15.104,75
TOTALE	7.394.913,12	6.268.558,43	-1.126.354,69

La voce in esame accoglie i costi per gli assegni di ricerca e per le collaborazioni del personale inserito nei progetti di ricerca realizzati dalle strutture dipartimentali.

c) Docenti a contratto

	2015	2016	DIFFERENZA
Supplenze personale docente	1.440,00	1.440,00	0,00
Oneri previdenziali a carico ente su supplenze personale docente	348,48	348,48	0,00
Contratti di supporto alla didattica	18.007,68	51.543,23	33.535,55
Oneri INPS/INAIL su contratti supporto alla didattica	0,00	55,83	55,83
Collaborazioni coordinate e continuative per docenti a contratto	78.214,15	70.340,60	-7.873,55
Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co. per docenti a contratto	14.129,56	11.964,73	-2.164,83
Spese di mobilità e rimborso spese missioni docenti a contratto	0,00	479,30	479,30
TOTALE	112.139,87	136.172,17	24.032,30

La voce espone i compensi riconosciuti per incarichi didattici a personale esterno che concorre alla copertura dell'offerta formativa.

d) Esperti linguistici

	2015	2016	DIFFERENZA
Competenze fisse ai esperti linguistici a tempo indeterminato	1.169.315,05	1.176.552,19	7.237,14
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	277.368,79	287.301,72	9.932,93
Altre competenze collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	4.040,86	15.737,27	11.696,41
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	144,40	216,60	72,20
Accantonamento T.F.R. collaboratori ed esperti linguistici	43.344,98	45.135,22	1.790,24
Contributi per indennità fine servizio e T.F.R. collaboratori ed esperti linguistici	27.786,49	27.686,04	-100,45
TOTALE	1.522.000,57	1.552.629,04	30.628,47

Questa voce accoglie le retribuzioni dei collaboratori ed esperti linguistici che al 31 dicembre 2016 sono 37 unità assunte a tempo indeterminato. Per queste categorie di personale il contratto di lavoro è ancora di tipo privatistico e, come già detto, si provvede all'accantonamento della quota annua del trattamento di fine rapporto.

e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca

	2015	2016	DIFFERENZA
Rimborso ad enti per didattica attività istituzionale	72.148,28	16.447,15	-55.701,13
Docenze master	0,00	21.345,17	21.345,17
Compensi e rimborso spese per commissioni concorso	38.223,28	48.580,36	10.357,08
Oneri previdenziali su compensi e rimborso spese per commissioni concorso	39,17	4.799,37	4.760,20
Compensi e rimborso spese per commissioni esami di stato e di laurea	47.432,58	54.449,81	7.017,23
Oneri previdenziali su compensi e rimborso spese per commissioni esami di stato e di laurea	1.794,46	5.333,70	3.539,24
TOTALE	159.637,77	150.955,56	-8.682,21

B.VIII.2 Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo

	2015	2016	DIFFERENZA
Direttore generale e dirigenti	342.530,29	251.090,31	-91.439,98
Tecnici-amministrativi	35.983.512,19	35.704.621,98	-278.890,21
TOTALE	36.326.042,48	35.955.712,29	-370.330,19

a) Dettaglio costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo

	2015	2016	DIFFERENZA
Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato	47.182,69	47.182,69	0,00
Retribuzione di posizione parte fissa ai dirigenti a tempo indeterminato	12.155,65	12.155,65	0,00
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	24.715.536,69	24.346.690,73	-368.845,96
Retribuzione fissa di posizione e di risultato del personale della categoria EP art. 90 CCNL 2006/2009 a tempo indeterminato	223.684,87	170.650,35	-53.034,52
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato	12.964,12	13.010,39	46,27
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	5.948.638,03	5.950.933,14	2.295,11
Straordinario al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	130.922,00	93.012,98	-37.909,02
Retribuzione di posizione parte variabile ai dirigenti a tempo indeterminato	75.880,33	33.192,64	-42.687,69
Retribuzione di risultato ai dirigenti a tempo indeterminato	15.610,36	0,00	-15.610,36
Altri compensi al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	548.201,35	32.851,66	-515.349,69
Retribuzione per le progressioni economiche e per la produttività collettiva ed individuale art. 87 CCNL 2006/2009 (categorie B, C e D) a tempo indeterminato	354.573,68	652.608,48	298.034,80
Indennità al personale al personale tecnico-amministrativo al SSN a tempo indeterminato	1.419.396,54	1.440.874,62	21.478,08
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai dirigenti a tempo indeterminato	2.941,64	10.974,34	8.032,70
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	444.853,88	538.833,24	93.979,36
Competenze fisse al direttore generale	128.509,03	96.381,77	-32.127,26
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	82.553,64	178.440,33	95.886,69
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse al direttore generale	33.845,11	25.383,83	-8.461,28
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	25.112,10	48.628,81	23.516,71
Retribuzione fissa posizione e risultato del personale della categoria EP art. 90 CCNL 2006/2009 a tempo determinato attività istituzionale	6.948,89	7.020,91	72,02
Altre competenze al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	7.515,58	11.724,52	4.208,94
Straordinario al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	189,23	0,00	-189,23
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	1.780,62	2.782,40	1.001,78
Oneri previdenziali per le progressioni economiche e per la produttività collettiva ed individuale art. 87 CCNL 2006/2009 (categorie B, C e D) a tempo indeterminato	0,00	407,40	407,40
Servizio buoni pasto	214.370,16	280.356,00	65.985,84
Formazione del personale	31.611,94	117.416,49	85.804,55
Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico-amministrativo	89.316,35	93.356,47	4.040,12
Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico-amministrativo per formazione	16.717,13	15.029,24	-1.687,89
Interventi assistenziale a favore del personale	430,59	0,00	-430,59
Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	59.755,46	53.985,74	-5.769,72

>>

>>

Iscrizione albi professionali	1.637,00	3.214,00	1.577,00
Sussidi al personale	432,00	3.108,65	2.676,65
Altri oneri personale	395,00	0,00	-395,00
Spese di mobilità per personale tecnico-amministrativo progetto Erasmus	20.239,05	12.329,25	-7.909,80
Formazione del personale obbligatoria	9.438,34	123,00	-9.315,34
Missioni e rimborsi spese di trasferta personale per formazione obbligatoria	82,10	48,60	-33,50
Contributi per indennità fine servizio e TFR per i dirigenti a tempo indeterminato	3.370,39	5.255,78	1.885,39
Contributi per indennità fine servizio e TFR per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	1.622.710,44	1.636.313,04	13.602,60
Contributi per indennità fine servizio e TFR per il direttore generale	10.070,97	7.553,22	-2.517,75
Contributi per indennità fine servizio e TFR per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato	6.469,53	13.881,93	7.412,40
TOTALE	36.326.042,48	35.955.712,29	-370.330,19

Vengono presentati separatamente i costi relativi alle retribuzioni fisse da quelli a carico del fondo accessorio previsto dai rispettivi contratti collettivi di lavoro. Tale fondo comprende principalmente oneri relativi a retribuzione di posizione, straordinari, performance organizzativa e individuale. In particolare sono presenti le competenze fisse ai dirigenti e al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato, la retribuzione fissa e accessoria di posizione e di risultato del personale della categoria EP art. 90 CCNL 2006/2009 a tempo indeterminato, la retribuzione per le progressioni economiche e per la produttività collettiva e individuale art. 87 CCNL 2006/2009 (categorie B, C e D) a tempo indeterminato, le indennità al personale, la retribuzione per lavoro straordinario al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato, gli oneri previdenziali a carico ente, e i costi per la formazione del personale. La voce comprende anche i costi del personale comandato presso altri enti.

La diminuzione dei costi rispetto all'anno 2015 è dovuta principalmente alle cessazioni avvenute nel corso del 2016. Il numero complessivo delle unità di personale tecnico-amministrativo di ruolo conferma il trend in diminuzione nell'arco dell'ultimo quinquennio; al 31 dicembre 2016 l'organico risulta composto da n. 989 unità.

Per quanto riguarda la voce *Competenze fisse al direttore generale*, i costi 2016 sono riconducibili esclusivamente al costo del contratto del direttore generale, che ha determinato un risparmio in quanto dal mese di ottobre, l'attuale rapporto con il direttore generale in scadenza il 30.9.2017 è a titolo gratuito, salvo il rimborso delle spese sostenute per l'espletamento dell'incarico, in applicazione dell'articolo 6 del decreto-legge 90/2014 convertito con modificazioni dalla legge 11 agosto 2014, n. 114.

Con riferimento alle *Voci accessorie*, per la composizione dei fondi sono state applicate le previsioni normative e i vincoli finanziari sulla distribuzione delle risorse della contrattazione collettiva integrativa e dei compensi incentivanti al personale.

Gli importi relativi al trattamento accessorio che non sono stati integralmente liquidati entro l'esercizio di riferimento, sono stati comunque contabilizzati, al fine di garantire il pagamento nel corso del 2017. Si evidenzia che l'importo è comprensivo delle PEO effettuate nel 2016 e che saranno liquidate durante il 2017 con decorrenza 1.1.2016, nonché dell'indennità di risultato e dell'adeguamento dell'indennità di posizione variabile, a seguito della pesatura delle posizioni

organizzative per il personale di categoria EP e dell'indennità di risultato per il personale dirigente.

B.IX Costi correnti della gestione

	2015	2016	DIFFERENZA
Costi per sostegno agli studenti	20.202.602,99	21.272.633,04	1.070.030,05
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	5.185.034,65	2.346.436,12	-2.838.598,53
Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.444.348,22	1.940.038,40	495.690,18
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.796.505,90	1.609.673,16	-186.832,74
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	4.289.642,73	5.821.229,55	1.531.586,82
Acquisto altri materiali	494.207,19	619.156,12	124.948,93
Costi per godimento beni di terzi	5.702.769,00	5.857.462,85	154.693,85
Altri costi	5.614.447,06	6.104.628,42	490.181,36
TOTALE	44.729.557,74	45.571.257,66	841.699,92

Rientrano in questa voce i costi per il sostegno agli studenti, i costi relativi all'acquisizione di libri e riviste, i costi per i servizi di vigilanza, pulizia, riscaldamento e smaltimento dei rifiuti, i costi per fitti passivi e altri costi di manutenzione.

B.IX.1 Costi per sostegno agli studenti

	2015	2016	DIFFERENZA
Borse di ricerca post laurea	1.213.326,43	1.321.948,30	108.621,87
Borse di studio post dottorato	151.379,43	177.189,26	25.809,83
Borse di studio specializzazione	24.988,59	25.178,54	189,95
Contratti di formazione specializzazioni mediche a norma UE	10.848.717,95	11.100.258,96	251.541,01
Borse di studio dottorato ricerca	3.755.278,40	3.814.613,18	59.334,78
Oneri INPS/INAIL su dottorato di ricerca	665.288,70	733.922,20	68.633,50
Oneri INPS/INAIL su borse di studio specializzazione	1.542.543,75	1.776.160,32	233.616,57
Trasferimenti ad altre università per contratti di formazione specialistica (aggregate)	138.588,60	280.172,40	141.583,80
Borse di eccellenza e merito	80.000,00	25.000,00	-55.000,00
Borse di studio Erasmus Studio	464.524,20	392.605,80	-71.918,40
Borse di studio Erasmus integrazione D.M. 198/2003	232.029,03	433.813,80	201.784,77
Borse di studio Erasmus Placement	156.555,00	137.735,00	-18.820,00
Borse di studio Erasmus Mundus	27.500,00	20.400,00	-7.100,00
Tutorato	4.208,33	5.500,00	1.291,67
Tutorato didattico – D.M. 198/2003	111.002,35	139.259,97	28.257,62
Oneri INPS/INAIL tutorato didattico D.M. 198/2003	22.638,03	29.297,73	6.659,70
Mobilità dottorati di ricerca	38.570,24	0,00	-38.570,24
Spese di viaggio e soggiorno studenti per mobilità e scambi culturali	102.067,02	73.176,90	-28.890,12
Spese viaggi di istruzione	1.608,80	0,00	-1.608,80
Spese mobilità studenti disabili	722,00	0,00	-722,00
Spese di viaggio e soggiorno studenti	1.036,01	16.195,39	15.159,38
Oneri previdenziali spese di viaggio e soggiorno studenti per mobilità e scambi culturali	0,00	2.628,96	2.628,96
Rimborso tasse sopratasse e contributi a studenti	208.776,45	191.739,75	-17.036,70
Premio di studio e di laurea	81.016,67	37.650,00	-43.366,67

>>

>>

Part-time (articolo 11 della legge 68/2012)	196.200,00	181.570,00	-14.630,00
Stage	3.541,45	0,00	-3.541,45
Trasferimento contributi dottorati di ricerca in consorzio	0,00	3.214,87	3.214,87
Altri interventi a favore di studenti	113.428,50	327.698,75	214.270,25
Iniziative e attività culturali gestite dagli studenti	17.067,06	25.702,96	8.635,90
TOTALE	20.202.602,99	21.272.633,04	1.070.030,05

L'importo più rilevante della suddetta voce in cui sono raggruppati i costi sostenuti per le varie iniziative assunte a favore degli studenti, è costituito dai contratti per la formazione specialistica dei medici che sono definiti annualmente di concerto tra il MIUR e il Ministero della salute. L'aggregato comprende altresì i costi per l'erogazione delle borse di studio agli studenti in mobilità; gli oneri sostenuti per i contratti di collaborazione di "150 ore" stipulati con gli studenti; i costi sostenuti per il finanziamento delle attività svolte dalle associazioni studentesche.

B.IX.4 Trasferimenti a partner di progetti coordinati

	2015	2016	DIFFERENZA
Trasferimento quote progetto a partners	5.185.034,65	2.346.436,12	-2.838.598,53
TOTALE	5.185.034,65	2.346.436,12	-2.838.598,53

Come già richiamato in precedenza, in presenza di progetti comuni realizzati da più soggetti in cui l'Ateneo svolge il ruolo di capofila, lo stesso acquisisce i contributi da terzi per lo svolgimento del progetto e provvede a trasferire agli altri atenei, o altri soggetti coinvolti, le quote di loro spettanza.

Nella voce *Trasferimenti a partner di progetti coordinati* sono riportate le somme che i responsabili scientifici di progetti coordinati da più unità trasferiscono ai partner coinvolti.

B.IX.5 Acquisto di materiale di consumo per laboratori

	2015	2016	DIFFERENZA
Materiali di consumo per laboratori attività istituzionale/promiscua	1.363.745,21	1.874.770,01	511.024,80
Materiali di consumo per laboratori attività commerciale	80.603,01	65.268,39	-15.334,62
TOTALE	1.444.348,22	1.940.038,40	495.690,18

In questa voce si registrano i costi per l'acquisto di materiali di consumo per i laboratori, per lo più relativi ai dipartimenti scientifici.

B.IX.7 Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

	2015	2016	DIFFERENZA
Riviste biblioteca formato elettronico su supporto fisico attività istituzionale	136,64	122,00	-14,64
Riviste biblioteca attività istituzionale	127.381,91	0,00	-127.381,91
Estratti e reprints articoli scientifici attività istituzionale	135,82	969,00	833,18
Libri, riviste e giornali attività istituzionale	508.500,12	493.423,38	-15.076,74
Riviste biblioteca formato elettronico on-line	1.160.310,17	1.115.158,78	-45.151,39
Audiovisivi attività istituzionale	41,24	0,00	-41,24
TOTALE	1.796.505,90	1.609.673,16	-186.832,74

Si ricorda che gli acquisti di materiale bibliografico sono direttamente iscritti a costo di esercizio come consentito dall'articolo 4, comma 1, lettera b), del decreto interministeriale MIUR-MEF 19/2014.

B.IX.8 Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

	2015	2016	DIFFERENZA
Acquisto banche dati su CD ROM attività istituzionale/promiscua	8.965,50	26.362,01	17.396,51
Acquisto banche dati su CD ROM attività commerciale	0,00	3.375,00	3.375,00
Servizi di vigilanza attività istituzionale	13.881,19	19.420,25	5.539,06
Altre spese per servizi tecnici attività istituzionale/promiscua	33.980,86	18.283,14	-15.697,72
Altre spese per servizi tecnici attività commerciale	4.644,00	141,00	-4.503,00
Appalto servizio pulizia locali attività istituzionale/promiscua	1.661.029,29	1.680.484,52	19.455,23
Appalto smaltimento rifiuti speciali attività istituzionale/promiscua	74.730,94	90.190,18	15.459,24
Altri servizi in appalto attività istituzionale/promiscua	751.574,57	1.007.697,79	256.123,22
Consulenze tecniche	115.851,81	111.558,77	-4.293,04
Consulenze legali, amministrative, certificazione	29.101,97	52.186,64	23.084,67
Spese legali e notarili	33.591,84	235.651,15	202.059,31
Oneri per soccombenze legali e giudiziarie	0,00	48,80	48,80
Consulenze tecniche per attività brevettuale commerciale	2.084,60	5.526,86	3.442,26
Alberghi attività istituzionale	73.469,73	124.000,07	50.530,34
Alberghi attività commerciale	298,05	0,00	-298,05
Ristoranti attività istituzionale	57.485,89	85.855,38	28.369,49
Ristoranti attività commerciale	4.090,91	14.884,56	10.793,65
Guide turistiche attività istituzionale	347,70	130,00	-217,70
Traduzioni attività istituzionale	14.505,76	19.794,69	5.288,93
Traduzioni attività commerciale	209,00	250,00	41,00
Catering attività istituzionale	51.545,69	126.110,42	74.564,73
Catering attività commerciale	17.500,00	19.738,00	2.238,00
Cartellonistica attività istituzionale	225,70	3.011,21	2.785,51
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo attività istituzionale	176.794,19	151.235,52	-25.558,67
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni di ateneo attività commerciale	1.001,00	46.040,00	45.039,00
Spese per gadget attività istituzionale	5.621,15	3.890,58	-1.730,57
Altre prestazioni e servizi da terzi	904.695,81	1.505.615,79	600.919,98
Spese di pulizia attività istituzionale	2.939,03	408,82	-2.530,21
Lavanderia attività istituzionale	9.267,48	9.880,42	612,94
Viaggi e biglietteria varia attività istituzionale	11.197,23	17.309,32	6.112,09
Viaggi e biglietteria varia attività commerciale	7.765,65	0,00	-7.765,65
Analisi e test di laboratorio attività istituzionale	18.261,50	58.346,41	40.084,91
Analisi e test di laboratorio attività commerciale	20.093,00	2.796,00	-17.297,00
Pubblicità obbligatoria per bandi e gare	8.636,16	4.384,10	-4.252,06
Realizzazione e gestione siti web	16.849,29	26.199,79	9.350,50
Acquisto banche dati online attività istituzionale	136.228,47	334.207,79	197.979,32
Servizi per la didattica	21.177,77	16.214,57	-4.963,20
TOTALE	4.289.642,73	5.821.229,55	1.531.586,82

La voce raggruppa i costi correnti per collaborazioni tecnico gestionali, in particolare quelli legati alla gestione degli immobili e dei servizi bibliotecari acquisite a supporto delle varie attività tecniche, informatiche, legali, ecc.

B.IX.9 Acquisto altri materiali

	2015	2016	DIFFERENZA
Cancelleria e altro materiale consumo attività istituzionale/promiscua	488.362,25	612.442,38	124.080,13
Cancelleria e altro materiale di consumo attività commerciale	5.844,94	6.713,74	868,80
TOTALE	494.207,19	619.156,12	124.948,93

B.IX.11 Costi per godimento beni di terzi

	2015	2016	DIFFERENZA
Fitti passivi e spese condominiali	4.245.513,16	4.241.653,81	-3.859,35
Noleggi e spese accessorie attività istituzionale	289.851,09	294.332,96	4.481,87
Noleggi e spese accessorie attività commerciale	15.577,74	1.172,78	-14.404,96
Noleggi e spese accessorie per autoveicoli e motoveicoli attività istituzionale	3.789,98	16.224,70	12.434,72
Noleggi e spese accessorie per autoveicoli e motoveicoli attività commerciale	1.145,44	0,00	-1.145,44
Licenze software annuali	1.143.698,79	1.261.610,00	117.911,21
Affitto aule per attività istituzionale	0,00	1.500,00	1.500,00
Canoni leasing	3.192,80	40.968,60	37.775,80
TOTALE	5.702.769,00	5.857.462,85	154.693,85

La voce riepiloga i costi per locazioni, noleggio, canoni e royalties di beni di terzi.

B.IX.12 Altri costi

	2015	2016	DIFFERENZA
Carburante e lubrificanti autoveicoli e motoveicoli attività istituzionale/promiscua	37.173,57	30.457,02	-6.716,55
Altre materie prime attività istituzionale/promiscua	20,52	59,99	39,47
Generi alimentari attività istituzionale	486,67	415,67	-71,00
Sconti abbuoni e premi su acquisti attività istituzionale/promiscua	63,80	12,84	-50,96
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili attività istituzionale/promiscua	782.622,02	1.023.370,95	240.748,93
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature attività istituzionale/promiscua	413.932,85	371.281,73	-42.651,12
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature attività commerciale	50.751,60	24.612,80	-26.138,80
Manutenzione ordinaria autoveicoli e motoveicoli attività istituzionale/promiscua	18.474,34	24.280,64	5.806,30
Manutenzione ordinaria autoveicoli e motoveicoli attività commerciale	770,99	3.515,05	2.744,06
Manutenzione ordinaria software attività istituzionale/promiscua	92.672,94	121.577,35	28.904,41
Manutenzione ordinaria software attività commerciale	0,00	506,50	506,50
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni attività istituzionale/promiscua	80.543,26	36.090,67	-44.452,59
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni attività commerciale	353,97	0,00	-353,97
Manutenzione ordinaria e riparazione di mobili e arredi attività istituzionale	7.256,13	33.517,55	26.261,42
Manutenzione ordinaria e riparazione di mobili e arredi attività commerciale	120,00	0,00	-120,00

>>

Energia elettrica attività istituzionale/promiscua	1.897.417,19	1.887.436,83	-9.980,36
Energia elettrica attività commerciale	4.957,04	8.204,12	3.247,08
Acqua attività istituzionale/promiscua	299.010,17	168.726,35	-130.283,82
Acqua attività commerciale	5.877,08	7.910,15	2.033,07
Combustibili per riscaldamento attività istituzionale/promiscua	856.513,72	1.032.354,42	175.840,70
Combustibili per riscaldamento attività commerciale	7.851,32	8.506,98	655,66
Spese per telefonia fissa attività istituzionale/promiscua	47.018,18	47.534,98	516,80
Spese per telefonia fissa attività commerciale	0,00	184,02	184,02
Spese per telefonia mobile attività istituzionale/promiscua	52.946,20	56.172,38	3.226,18
Spese per telefonia mobile attività commerciale	0,00	183,01	183,01
Canoni trasmissione dati attività istituzionale/promiscua	275.666,51	190.388,90	-85.277,61
Canoni Rai-TV attività istituzionale/promiscua	611,10	615,80	4,70
Utenze e canoni vari attività istituzionale/promiscua	3.054,27	4.337,80	1.283,53
Spese postali e telegrafiche attività istituzionale/promiscua	49.207,27	51.830,40	2.623,13
Spese postali e telegrafiche attività commerciale	0,00	527,13	527,13
Premi di assicurazione attività istituzionale/promiscua	224.252,30	286.330,30	62.078,00
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri attività istituzionale/promiscua	183.364,46	271.325,75	87.961,29
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri attività commerciale	124,17	758,21	634,04
Assistenza informatica attività istituzionale/promiscua	26.780,54	14.468,73	-12.311,81
Assistenza informatica attività commerciale	194,00	2.645,00	2.451,00
Smaltimento rifiuti nocivi attività istituzionale/promiscua	11.951,07	9.574,80	-2.376,27
Altre spese per servizi generali attività istituzionale/promiscua	82.347,38	255.644,72	173.297,34
Spesa corrente per brevetti attività commerciale	3.059,71	10.705,33	7.645,62
Gettoni di presenza al Consiglio di amministrazione	0,00	2.010,00	2.010,00
Indennità al Collegio dei revisori dei conti	24.570,00	25.920,00	1.350,00
Rimborsi spese di trasferta al Collegio dei revisori dei conti	2.329,62	2.838,04	508,42
Indennità ai componenti del Nucleo di valutazione	0,00	18.233,00	18.233,00
Rimborsi spese di trasferta ai componenti del Nucleo di valutazione	0,00	537,13	537,13
Indennità di carica organi accademici	33.466,44	33.466,44	0,00
Rimborsi spese di trasferta organi accademici	2.468,28	493,03	-1.975,25
Spese di rappresentanza	9.036,51	4.262,62	-4.773,89
Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	15.499,29	12.080,88	-3.418,41
Oneri previdenziali a carico ente su gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	9.630,58	15.026,31	5.395,73
Indennità per Difensore civico	0,00	3.696,10	3.696,10
TOTALE	5.614.447,06	6.104.628,42	490.181,36

B.X Ammortamenti e svalutazioni

	2015	2016	DIFFERENZA
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	129.820,42	191.167,79	61.347,37
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.260.451,89	4.965.272,49	-295.179,40
Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	226.777,64	250.000,00	23.222,36
TOTALE	5.617.049,95	5.406.440,28	-210.609,67

In tale voce rientrano i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali.

B.X.1 Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

	2015	2016	DIFFERENZA
Ammortamento software (con diritto di sfruttamento)	109,00	109,00	0,00
Ammortamento brevetti	48.392,70	53.087,19	4.694,49
Ammortamento licenze d'uso	5.469,52	5.479,45	9,93
Ammortamento canone una tantum su licenze software	1.490,15	1.490,15	0,00
Ammortamento software (applicativo)	19.198,06	20.720,55	1.522,49
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	103,85	103,85	0,00
Ammortamento costi di adeguamento beni non di proprietà	7.433,09	7.433,09	0,00
Ammortamento manutenzione straordinaria immobili beni di terzi	47.624,05	102.744,51	55.120,46
TOTALE	129.820,42	191.167,79	61.347,37

B.X.2 Ammortamenti immobilizzazioni materiali

	2015	2016	DIFFERENZA
Ammortamento fabbricati urbani notificati secondo l'articolo 10 del d.lgs. 42/2004	964.396,02	964.700,30	304,28
Ammortamento fabbricati urbani di notevole interesse pubblico articoli 136-140 del d.lgs. 42/2004	414.549,74	416.427,80	1.878,06
Ammortamento impianti sportivi	52.499,30	53.545,88	1.046,58
Ammortamento costruzioni leggere	5.527,63	5.614,74	87,11
Ammortamento altri immobili	1.251.085,78	1.270.329,39	19.243,61
Ammortamento impianti specifici e macchinari	39.331,64	81.950,91	42.619,27
Ammortamento impianti generici su beni propri	5.260,95	5.260,95	0,00
Ammortamento attrezzature informatiche	424.400,57	442.547,09	18.146,52
Ammortamento attrezzature didattiche	25.703,97	72.940,72	47.236,75
Ammortamento attrezzature tecnico-scientifiche	814.658,16	625.030,30	-189.627,86
Ammortamento attrezzatura da ufficio generica e varia	447,64	550,30	102,66
Ammortamento attrezzatura museale	41,75	41,75	0,00
Ammortamento macchinari, attrezzature e impianti < € 516	338.478,32	334.859,75	-3.618,57
Ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico	808.232,35	506.088,24	-302.144,11
Ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze	1.110,29	1.255,68	145,39
Ammortamento macchine da ufficio	37.452,69	26.417,17	-11.035,52
Ammortamento mobili arredi e macchine da ufficio < € 516	22.994,82	108.370,13	85.375,31
Ammortamento automezzi e motoveicoli	18.477,68	13.439,54	-5.038,14
Ammortamento collezioni scientifiche	6.935,01	6.935,01	0,00
Ammortamento altri beni mobili	25.413,77	14.936,99	-10.476,78
Ammortamento altri beni mobili < € 516	3.453,81	14.029,85	10.576,04
TOTALE	5.260.451,89	4.965.272,49	-295.179,40

La voce evidenzia i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e le svalutazioni delle immobilizzazioni e le poste dell'attivo.

B.X.4 Svalutazione dei crediti

	2015	2016	DIFFERENZA
Svalutazione crediti verso altri (privati)	226.777,64	250.000,00	23.222,36
TOTALE	226.777,64	250.000,00	23.222,36

Il fondo svalutazione crediti è stato adeguato alla data del 31 dicembre 2016, sulla base dell'analisi delle posizioni creditorie esistenti a fine esercizio, tenendo conto di perdite risultanti da elementi e informazioni disponibili certe, di rischi per mancati incassi, prudenzialmente stimati considerando l'anzianità del credito e dell'andamento storico della percentuale di recuperabilità.

B.XI Accantonamento per rischi e oneri

	2015	2016	DIFFERENZA
Accantonamento a fondo imposte fino al 31.12.2015	945.521,36	0,00	-945.521,36
Accantonamento fondo spese future fino al 31.12.2015	1.258.819,88	0,00	-1.258.819,88
Accantonamento altri fondi per il personale	0,00	1.263.792,53	1.263.792,53
Accantonamento a fondo rischi finanziamenti FSE Regione/Provincia e progetti UE fino al 31.12.2015	417.600,00	0,00	-417.600,00
Accantonamento per oneri	0,00	1.076.279,25	1.076.279,25
Accantonamento per contenziosi in corso	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Accantonamento per rischi su progetti rendicontati	215.960,00	200.000,00	-15.960,00
Accantonamento oneri per imposte	0,00	457.394,54	457.394,54
TOTALE	2.837.901,24	4.997.466,32	2.159.565,08

Rispetto al precedente anno le analisi di fine esercizio per stimare la consistenza ideale dei vari fondi per rischi ed oneri, anche alla luce delle indicazioni contenute nel Manuale tecnico operativo del MIUR richiamato in premessa, hanno comportato la necessità di ulteriori stanziamenti.

B.XII Oneri diversi di gestione

In questa categoria trovano collocazione i costi diversi di gestione, il cui dettaglio è sotto riportato.

	2015	2016	DIFFERENZA
Contributi e quote associative	145.233,85	101.170,99	-44.062,86
Perdite su crediti attività istituzionale/promiscua	0,00	19,58	19,58
Altri oneri diversi di gestione	15.549,27	3.525,32	-12.023,95
Trasferimento fondi di ricerca non utilizzati	76.734,46	44,90	-76.689,56
Oneri di gestione in applicazione dell'articolo 67 della legge 133/2008	0,00	124.900,84	124.900,84
Oneri di gestione in applicazione articolo 6, comma 21, del d.l. 78/2010 convertito con modificazioni dalla l. 122/2010	366.160,63	241.259,79	-124.900,84
Imposta di bollo	13.052,28	9.515,16	-3.537,12
Imposta di registro	32.693,30	17.797,19	-14.896,11
Imposta sul patrimonio	102.671,00	97.713,74	-4.957,26
Tassa rifiuti	632.252,00	423.913,00	-208.339,00
Altre imposte e tasse	6.216,48	27.241,71	21.025,23
Tasse di concessione governativa	5.673,00	154,92	-5.518,08
Ritenute erariali d'imposta (interessi bancari/postali)	363,29	0,00	-363,29
IVA indetraibile PRO RATA	8.418,48	5.404,31	-3.014,17
IVA indetraibile	0,00	79,83	79,83
Tassa di possesso per autoveicoli e motoveicoli	6.791,91	6.301,74	-490,17
Spese e commissioni bancarie e postali	66.220,17	65.053,36	-1.166,81
Spese e commissioni bancarie su carte di credito tasse studenti	158.697,09	117.883,21	-40.813,88
Spese e commissioni bancarie carte di credito servizi diversi	1.341,03	792,70	-548,33
TOTALE	1.638.068,24	1.242.772,29	-395.295,95

Nel corso del 2016 l'Ateneo ha provveduto ad effettuare i seguenti versamenti al bilancio dello stato al fine del rispetto dei limiti di spesa previsti dalla normativa vigente:

- € 124.900,84 ai sensi dell'articolo 67, comma 6, della legge 133/2008 (ordinativo 8552 del 3 ottobre 2016)
- € 241.259,79 ai sensi dell'articolo 6, commi 8, 12, 13, 14, della legge 122/2010 (ordinativo 8546 del 3 ottobre 2016).

C. Proventi e oneri finanziari

	2015	2016	DIFFERENZA
Proventi finanziari	4.030,02	1.116,92	-2.913,10
Interessi e altri oneri finanziari	3.135.456,03	2.767.206,50	-368.249,53
Utili e perdite su cambi	-2.820,77	78,97	2.899,74
TOTALE	-3.134.246,78	-2.766.010,61	-368.236,17

C.1 Proventi finanziari

	2015	2016	DIFFERENZA
Interessi attivi depositi bancari	1.397,26	6,92	-1.390,34
Cedole su titoli	2.632,76	1.110,00	-1.522,76
TOTALE	4.030,02	1.116,92	-2.913,10

La voce *Proventi finanziari* risente del regime di tesoreria unica, a cui l'Ateneo è sottoposto.

C.2 Interessi e altri oneri finanziari

	2015	2016	DIFFERENZA
Interessi passivi su mutui	3.130.658,32	2.759.949,05	-370.709,27
Interessi passivi su anticipazioni	2.176,71	1.043,54	-1.133,17
Oneri finanziari e altri interessi passivi su altri debiti	1.907,83	1.605,21	-302,62
Interessi di mora per ritardati pagamenti	699,43	4.590,49	3.891,06
Interessi su imposte attività istituzionale/promiscua	13,74	18,21	4,47
TOTALE	3.135.456,03	2.767.206,50	-368.249,53

Gli *Interessi su mutui* vengono valorizzati per la quota di competenza degli interessi passivi pagati nell'esercizio per il rimborso, a rate semestrali e posticipate, dei mutui accesi presso la banca Monte dei Paschi di Siena.

C.3 Utili e perdite su cambi

	2015	2016	DIFFERENZA
Perdite su cambi	-3.767,99	-1.586,58	2.181,41
Utile su cambi	947,22	1.665,55	718,33
TOTALE	-2.820,77	78,97	2.899,74

Le voci *Perdite su cambi* e *Utile su cambi* accolgono le differenze su cambio relative a prestazioni di servizi ricevute o effettuate da/a enti extra-comunitari.

E. Proventi e oneri straordinari

	2015	2016	DIFFERENZA
Proventi (+)	2.795.203,53	2.087.408,18	-707.795,35
Oneri (-)	4.681.867,60	2.925.300,68	-1.756.566,92
	-1.886.664,07	-837.892,50	1.048.771,57

E.1 Proventi

	2015	2016	DIFFERENZA
Plusvalenze straordinarie da alienazione immobilizzazioni materiali	8.400,00	0,00	-8.400,00
Sopravvenienze attive attività istituzionale	2.560.862,57	1.867.719,61	-693.142,96
Sopravvenienze attive da recuperi da sentenze	144.518,02	162.796,88	18.278,86
Indennizzi assicurativi	60.363,60	48.880,06	-11.483,54
Sopravvenienze attive attività commerciale	21.059,34	8.011,63	-13.047,71
TOTALE	2.795.203,53	2.087.408,18	-707.795,35

E.2 Oneri

	2015	2016	DIFFERENZA
Minusvalenze da alienazione immobilizzazioni materiali	1.951,94	6.629,18	4.677,24
Sopravvenienze passive attività istituzionale/promiscua	4.131.623,54	2.594.215,78	-1.537.407,76
Sopravvenienze passive attività commerciale	12.285,97	16.000,00	3.714,03
Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli	214.844,80	18.572,40	-196.272,40
Arrotondamenti negativi	764,63	343,74	-420,89
Altri oneri vari straordinari	1.218,57	2.045,27	826,70
Insussistenze passive	254.399,78	284.344,58	29.944,80
Restituzioni e rimborsi diversi	35.065,19	3.149,73	-31.915,46
Altre spese compensative di ricavi	29.713,18	0,00	-29.713,18
TOTALE	4.681.867,60	2.925.300,68	-1.756.566,92

I conti qui riconciliati raccolgono i costi legati a penalità passive e sopravvenienze diverse ivi compresi i crediti di esercizi precedenti assunti erroneamente e/o in misura doppia al momento dell'incasso.

F. Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate

	2015	2016	DIFFERENZA
IRES dell'esercizio	115.662,76	96.001,80	-19.660,96
Oneri IRAP su rimborsi personale esterno	0,00	62,48	62,48
Oneri IRAP su co.co.co. attività istituzionale	123.003,89	87.147,39	-35.856,50
Oneri IRAP su co.co.co. attività commerciale	38,44	0,00	-38,44
Oneri IRAP su prestazioni occasionali attività istituzionale	52.881,72	32.282,50	-20.599,22
Oneri IRAP su prestazioni occasionali attività commerciale	927,01	545,88	-381,13
Oneri IRAP su borse di studio	19.174,91	17.186,17	-1.988,74

>>

>>

Oneri IRAP su contratti supporto alla didattica	0,00	1.192,99	1.192,99
Oneri IRAP su altre prestazioni da terzi	10.858,09	11.344,64	486,55
Oneri IRAP su retribuzioni personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	3.963.975,39	3.844.885,41	-119.089,98
Oneri IRAP su retribuzioni ai dirigenti a tempo indeterminato	5.043,79	7.865,15	2.821,36
Oneri IRAP su retribuzioni collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	96.066,24	99.586,31	3.520,07
Oneri IRAP su retribuzioni al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	2.103.134,75	2.134.819,45	31.684,70
Oneri IRAP su supplenze personale docente	122,41	122,40	-0,01
Oneri IRAP su gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	4.933,05	6.750,62	1.817,57
Oneri IRAP su retribuzioni ricercatori a tempo determinato	35.089,44	62.542,67	27.453,23
Oneri IRAP su tutorato	357,70	467,50	109,80
Oneri IRAP su retribuzioni amministrativi e tecnici a tempo determinato	8.337,32	16.931,05	8.593,73
Oneri IRAP su retribuzioni direttore generale	11.146,20	8.359,64	-2.786,56
Oneri IRAP personale comandato presso la nostra amministrazione	0,00	70,58	70,58
Oneri IRAP su missioni ed iscrizioni a convegni personale docente e ricercatori	180,76	66,72	-114,04
Oneri IRAP su compensi e rimborso spese commissioni concorso	21,22	1.870,18	1.848,96
Oneri IRAP su compensi a studenti	218,56	0,00	-218,56
Oneri IRAP su compensi commissioni e rimborso spese esami di stato e di laurea	1.079,53	3.425,98	2.346,45
Oneri IRAP su formazione del personale	0,00	51,00	51,00
IRAP di esercizio	153.000,00	101.000,00	-52.000,00
Oneri IRAP su co.co.co. per docenti a contratto	5.336,64	4.056,14	-1.280,50
Oneri IRAP su docenze master	0,00	911,93	911,93
Oneri IRAP spese viaggio e soggiorno studenti per mobilità e scambi culturali	0,00	1.056,68	1.056,68
Imposte relative a esercizi precedenti su altri tributi	38.300,25	0,00	-38.300,25
TOTALE	6.748.890,07	6.540.603,26	-208.286,81

L'importo IRES evidenziato si riferisce alle imposte dovute per l'esercizio, sia per gli acconti versati, sia per il saldo dovuto.

Le imposte IRAP sono calcolate in base al metodo retributivo con aliquota dell'8,5% e sono riportate nel dettaglio suddivise in base al compenso di riferimento.

UTILE DELL'ESERCIZIO

	VALORI AL 31.12.2015	VALORI AL 31.12.2016
Risultato gestionale esercizio in corso	5.534.484,68	4.683.518,04

Il risultato di esercizio è rappresentato da un utile di € 4.683.518,04.

Siena, 4 aprile 2017

Il Direttore generale
Marco Tomasi

Prospetto di riclassificato in contabilità finanziaria per bilancio consuntivo 2016

(allegato 2 del decreto interministeriale MIUR-MEF 19/2014 *Schemi del bilancio di previsione e del rendiconto finanziario*)

DESCRIZIONE	STANZIAMENTI	VARIAZIONI	STANZIAMENTI ASSESTATI	ACCERTAMENTI	INCASSI	RESIDUI ATTIVI DI COMPETENZA
Entrate correnti	160.522.368,18	3.235.182,53	163.757.550,71	163.757.550,71	155.382.303,96	8.375.246,75
Entrate in conto capitale	8.559.640,58	5.815.064,81	14.374.705,39	14.374.705,39	9.461.233,06	4.913.472,33
Entrate riduzione attività finanziarie	-	-	-	-	-	-
Accensioni di prestiti	-	-	-	-	-	-
Anticipazioni di istituto cassiere	-	737.845,33	737.845,33	737.845,33	737.845,33	-
Partite di giro	-	-	81.557.069,70	81.557.069,70	81.557.069,70	-

DESCRIZIONE	STANZIAMENTI	VARIAZIONI	STANZIAMENTI ASSESTATI	IMPEGNI	PAGAMENTI	RESIDUI PASSIVI DI COMPETENZA
Uscite correnti	165.353.620,64	-4.768.517,44	160.585.103,20	160.585.103,20	158.541.152,55	2.043.950,65
Uscite in conto capitale	1.725.200,00	826.127,45	4.675.038,84	4.675.038,84	4.285.164,28	389.874,56
Versamenti al bilancio dello stato	370.000,00	-3.839,37	366.160,63	366.160,63	366.160,63	-
Spese incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-
Rimborso di prestiti e chiusura anticipazioni di istituto cassiere	1.076.618,73	737.845,33	1.814.464,06	1.814.464,06	1.814.464,06	-
Partite di giro e spese per conto terzi	-	-	81.557.069,70	81.557.069,70	80.846.391,36	710.678,34

Riclassificato per missioni e programmi

	TOTALE	01.4 RICERCA DI BASE	04.08 R. & S. PER GLI AFFARI ECONOMICI	07.5 R&S PER LA SANITÀ	09.4 ISTRUZIONE SUPERIORE	09.6 SERVIZI AUSILIARI ISTRUZIONE	07.3 SERVIZI OSPEDALIERI	07.4 SERVIZI DI SANITÀ PUBBLICA	09.8 INDIRIZZO POLITICO	09.8 SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI	09.8 FONDI DA ASSEGNARE
B) COSTI OPERATIVI (gli importi sono compresi di oneri riflessi e irap)											
VIII. COSTI DEL PERSONALE											
1) COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA											
a) docenti e ricercatori	60.274.892,03	25.056.272,62		6.262.561,28	28.190.567,00				765.491,13		
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	6.268.558,43	3.134.279,22			1.880.567,53	1.253.711,69					
c) docenti a contratto	136.172,17				136.172,17						
d) esperti linguistici	1.552.629,04				1.397.366,14	155.262,90					
e) altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	150.955,56				150.955,56						
Totale (VIII.1)	68.383.207,23	28.190.551,83		6.262.561,28	31.755.628,40	1.408.974,59			765.491,13		
2) COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO											
direttore generale e dirigenti	251.090,31					200.872,25				50.218,06	
tecnici-amministrativi	35.704.621,98	10.711.386,59				21.422.773,19				3.570.462,20	
Totale (VIII.2)	35.955.712,29	10.711.386,59				21.623.645,44				3.620.680,26	
TOTALE COSTI DEL PERSONALE (VIII.)	104.338.919,52	38.901.938,43		6.262.561,28	31.755.628,40	23.032.620,03			765.491,13	3.620.680,26	
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE											
1) COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI											

>>	TOTALE	01.4	04.08	07.5	09.4	09.6	07.3	07.4	09.8	09.8	09.8
contratti di formazione specializzazioni mediche a norma UE	13.181.770,22				5.272.708,09	1.318.177,02	5.272.708,09	1.318.177,02			
borse di studio dottorato ricerca	4.551.750,25	2.275.875,13		2.275.875,13							
tutorato	174.057,70										174.057,70
collaborazione studenti part-time	181.570,00					163.413,00				18.157,00	
borse di studio Erasmus	984.554,60					196.910,92				196.910,92	590.732,76
rimborsi tasse agli studenti	191.739,75										191.739,75
altre borse e premi di studio	1.561.787,56										1.561.787,56
spese mobilità studenti e scambi culturali	92.001,25				92.001,25						
altri interventi a favore degli studenti	327.698,75					327.698,75					
iniziative e attività culturali gestite dagli studenti	25.702,96										25.702,96
Totale (IX.1)	21.272.633,04	2.275.875,13		2.275.875,13	5.364.709,34	2.006.199,69	5.272.708,09	1.318.177,02		215.067,92	2.544.020,73
2) COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO											
Totale (IX.2)											
3) COSTI PER LA RICERCA E L'ATTIVITÀ EDITORIALE											
Totale (IX.3)											
4) TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI											
trasferimento quote progetto a partners	2.346.436,12										2.346.436,12
Totale (IX.4)	2.346.436,12										2.346.436,12
5) ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI											
laboratori scientifici	1.940.038,40	1.358.026,88		194.003,84	388.007,68						
Totale (IX.5)	1.940.038,40	1.358.026,88		194.003,84	388.007,68						
6) VARIAZIONE RIMANENZE DI MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI											
Totale (IX.6)											
7) ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO											
materiale bibliografico e risorse elettroniche	1.609.673,16	643.869,26		643.869,26	321.934,63						
Totale (IX.7)	1.609.673,16	643.869,26		643.869,26	321.934,63						
8) ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI											
servizi tecnici	258.114,02	51.622,80		51.622,80	51.622,80	51.622,80				51.622,80	
servizi in appalto	2.778.372,49	555.674,50		555.674,50	555.674,50	555.674,50				555.674,50	
servizi generali	874.203,83									874.203,83	
consulenze legali tecniche e amministrative	169.272,27	50.781,68			50.781,68	16.927,23				50.781,68	
spese legali e notarili	235.651,15									235.651,15	
prestazioni e servizi da terzi	1.505.615,79	301.123,16		301.123,16	602.246,32	301.123,16					
Totale (IX.8)	5.821.229,55	959.202,14		908.420,46	1.260.325,30	925.347,69				1.767.933,96	
9) ACQUISTO ALTRI MATERIALI											
beni di consumo	619.156,12	123.831,22		61.915,61	123.831,22	185.746,84		61.915,61		61.915,61	
Totale (IX.9)	619.156,12	123.831,22		61.915,61	123.831,22	185.746,84		61.915,61		61.915,61	

>>	TOTALE	01.4	04.08	07.5	09.4	09.6	07.3	07.4	09.8	09.8	09.8
10) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIALI											
Totale (IX.10)											
11) COSTI PER IL GODIMENTO BENI DI TERZI											
godimento beni di terzi	5.816.494,25	1.163.298,85		581.649,43	1.163.298,85	1.163.298,85		581.649,43		1.163.298,85	
canoni leasing	40.968,60	20.484,30			20.484,30						
Totale (IX.11)	5.857.462,85	1.183.783,15		581.649,43	1.183.783,15	1.163.298,85		581.649,43		1.163.298,85	
12) ALTRI COSTI											
acquisto materie prime	30.932,68	15.466,34			6.186,54	6.186,54				3.093,27	
manutenzione ordinaria	1.638.753,24	327.750,65		327.750,65	327.750,65	327.750,65				327.750,65	
utenze	3.412.568,54	682.513,71		341.256,85	682.513,71	682.513,71		341.256,85		682.513,71	
servizi generali	903.810,41	180.762,08		90.381,04	180.762,08	180.762,08		90.381,04		180.762,08	
spese per gli organi	118.563,55	35.569,07			35.569,07	11.856,36				35.569,07	
Totale (IX.12)	6.104.628,42	1.242.061,84		759.388,54	1.232.782,04	1.209.069,33		431.637,90		1.229.688,77	
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE (IX.)	45.571.257,66	7.786.649,63		5.425.122,27	9.875.373,36	5.489.662,39	5.272.708,09	2.393.379,95		4.437.905,12	4.890.456,85
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONE											
ammortamento su immobilizzazioni immateriali	191.167,79	38.233,56		19.116,78	38.233,56	38.233,56		19.116,78		38.233,56	
ammortamento su immobilizzazioni materiali	4.965.272,49	993.054,50		496.527,25	993.054,50	993.054,50		496.527,25		993.054,50	
svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante	250.000,00	50.000,00		25.000,00	50.000,00	50.000,00		25.000,00		50.000,00	
Totale (X.)	5.406.440,28	1.081.288,06		540.644,03	1.081.288,06	1.081.288,06		540.644,03		1.081.288,06	
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI											
accantonamento a fondo imposte	457.394,54	137.218,36			137.218,36	182.957,82					
accantonamento ad altri fondi per il personale	1.263.792,53	379.137,76				758.275,52				126.379,25	
accantonamento per oneri	1.076.279,25			1.076.279,25							
accantonamento per contenziosi in corso	2.000.000,00									2.000.000,00	
accantonamento per rischi su progetti rendicontati	200.000,00	200.000,00									
Totale (XI.)	4.997.466,32	716.356,12		1.076.279,25	137.218,36	941.233,33				2.126.379,25	
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE											
oneri diversi di gestione	1.242.772,29	248.554,46			248.554,46	248.554,46			124.277,23	372.831,69	
Totale (XII.)	1.242.772,29	248.554,46			248.554,46	248.554,46			124.277,23	372.831,69	
TOTALE COSTI (B)	161.556.856,07	48.734.786,69		13.304.606,83	43.098.062,64	30.793.358,27	5.272.708,09	2.934.023,98	889.768,36	11.639.084,37	4.890.456,85
C) ONERI FINANZIARI											
1) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI											
interessi passivi	2.765.601,29	553.120,26	553.120,26	553.120,26	553.120,26	276.560,13				276.560,13	
altri oneri finanziari	1.605,21					802,61				802,61	
Totale (C1)	2.767.206,50	553.120,26	553.120,26	553.120,26	553.120,26	277.362,73				277.362,73	
2) PERDITE SU CAMBI	1.586,58	1.586,58									
TOTALE ONERI FINANZIARI (C)	2.768.793,08	554.706,84	553.120,26	553.120,26	553.120,26	277.362,73				277.362,73	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE											
E) ONERI STRAORDINARI	2.925.300,68	585.060,14	585.060,14	585.060,14	585.060,14	585.060,14					
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTE, DIFFERITE, ANTICIPATE											
imposte e tasse	96.001,80	9.600,18	9.600,18	9.600,18	19.200,36	19.200,36				28.800,54	
irap	6.444.601,46	1.288.920,29	644.460,15	644.460,15	1.933.380,44	1.288.920,29				644.460,15	
TOTALE (F)	6.540.603,26	1.298.520,47	654.060,33	654.060,33	1.952.580,80	1.308.120,65				673.260,69	

Prospetto incassi (SIOPE)

ENTRATE PROPRIE		29.249.868,77
1111	Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica	23.278.322,50
1112	Tasse e contributi per altri corsi	1.889.702,63
1310	Attività commerciale	3.427.422,62
1330	Altre vendite di beni e servizi	507.455,70
1411	Fitti attivi da fabbricati	144.701,34
1420	Interessi attivi	2.143,98
1433	Entrate patrimoniali da altri beni materiali	120,00
ALTRE ENTRATE		4.798.862,99
2110	Recuperi e rimborsi	103.349,47
2112	Rimborsi per personale comandato	2.062.455,52
2120	Riscossioni IVA	413.435,20
2130	Altre poste correttive e compensative di spese	859.977,14
2210	Entrate eventuali non classificabili in altre voci	1.359.645,66
ENTRATE DA TRASFERIMENTI		153.112.348,75
3110	Trasferimenti correnti da Stato - Fondo finanziamento ordinario	104.543.410,00
3114	Trasferimenti correnti da Stato - Altri fondi per il finanziamento delle università	1.459.496,34
3115	Trasferimenti correnti da Stato - Fondi piani di sviluppo	644.734,00
3116	Trasferimenti correnti da Stato - Contributi diversi	10.346.486,29
3210	Trasferimenti correnti da parte dell'Unione europea	1.042.652,98
3211	Trasferimenti correnti da parte di organismi internazionali	294.523,32
3212	Trasferimenti correnti da regioni e province autonome	2.044.736,34
3215	Trasferimenti correnti da comuni	58.998,00
3218	Trasferimenti correnti da aziende sanitarie	333.891,67
3219	Trasferimenti correnti da aziende ospedaliere	9.210.000,00
3220	Trasferimenti correnti da istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici	6.000,00
3222	Trasferimenti correnti da enti di ricerca	326.577,73
3226	Trasferimenti correnti da altre università	307.021,03
3227	Trasferimenti correnti da enti parco nazionali	11.750,00
3230	Trasferimenti correnti da altre pubbliche amministrazioni	144.388,50
3233	Contributi correnti da famiglie	8.500,00
3234	Contributi correnti da istituzioni sociali private	488.300,65
3236	Trasferimenti correnti da imprese private	946.518,98
3237	Trasferimenti correnti da aziende ospedaliere universitarie	10.777.919,47
3320	Trasferimenti per investimenti da Stato - Finanziamenti per la ricerca da MIUR	1.718.269,22
3330	Trasferimenti per investimenti da Stato - Finanziamenti di altri ministeri per ricerca scientifica	12.110,72
3410	Trasferimenti per investimenti da parte dell'Unione europea	4.981.760,76
3411	Trasferimenti per investimenti da parte di organismi internazionali	473.613,73
3412	Trasferimenti per investimenti da regioni e province autonome	1.765.341,05
3419	Trasferimenti per investimenti da aziende ospedaliere	95.167,94
3422	Trasferimenti per investimenti da enti di ricerca	582.157,30
3426	Trasferimenti per investimenti da altre università	18.328,07
3430	Trasferimenti per investimenti da altre amministrazioni pubbliche	5.000,00
3432	Contributi e trasferimenti per investimenti da imprese private	416.898,86
3434	Contributi e trasferimenti per investimenti da istituzioni sociali private	8.000,00
3435	Contributi e trasferimenti per investimenti da aziende ospedaliere universitarie	33.317,74
3500	Trasferimenti interni correnti	6.478,06
ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI E PARTITE FINANZIARIE		50.000,00
4313	Alienazione di titoli di Stato	50.000,00
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI		737.845,33
5110	Anticipazioni di cassa	737.845,33
ENTRATE PER PARTITE DI GIRO, CONTABILITÀ SPECIALI E GESTIONI SPECIALI		67.348.356,93
6110	Ritenute erariali	20.173.459,66
6120	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	36.163.950,46
6130	Altre ritenute al personale per conto di terzi	678.166,98
6140	Rimborso di anticipazione fondo economale	9.500,00
6190	Riscossione per conto della Regione/Provincia autonoma - tassa regionale per il diritto allo studio	2.102.233,69
6230	Altre partite di giro	8.221.046,14
INCASSI DA REGOLARIZZARE		0,00
9998	Incassi da regolarizzare derivanti dalle anticipazioni di cassa (riscossioni codificate dal cassiere/tesoriere)	0,00
9999	Altri incassi da regolarizzare (riscossioni codificate dal cassiere/tesoriere)	0,00
TOTALE INCASSI		255.297.282,77

Prospetto pagamenti (SIOPE)

RISORSE UMANE		106.938.112,23
1111	Competenze fisse al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	40.751.618,30
1112	Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato	47.182,69
1113	Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	24.525.895,95
1114	Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	1.176.552,19
1121	Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	51.453,50
1131	Altre competenze accessorie al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	247.805,03
1132	Altre competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato	45.348,29
1133	Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	406.138,09
1134	Altre competenze accessorie ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	6.467,75
1141	Arretrati di anni precedenti al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	1.368.600,06
1142	Arretrati di anni precedenti ai dirigenti a tempo indeterminato	100.262,42
1143	Arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	1.150.922,48
1144	Arretrati di anni precedenti ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	38.683,38
1151	Indennità al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato equiparato al SSN	4.423.354,58
1153	Indennità al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato equiparato al SSN	1.422.706,71
1211	Supplenze e affidamenti a personale docente e ricercatori	18.304,34
1213	Assegni di ricerca	2.885.317,59
1214	Direttori amministrativi	96.381,77
1216	Amministrativi e tecnici a tempo determinato	185.461,24
1218	Ricercatori a tempo determinato	670.932,87
1223	Competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	12.177,19
1231	Competenze accessorie ai ricercatori a tempo determinato	2.887,39
1240	Indennità al personale a tempo determinato equiparato al Servizio Sanitario Nazionale	90.872,06
1251	Arretrati di anni precedenti ai direttori amministrativi	48.843,91
1253	Arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	657,24
1255	Arretrati di anni precedenti ai ricercatori a tempo determinato	2,06
1340	Collaborazioni, coordinate e continuative (co.co.co) e collaborazioni coordinate a progetto (co.co.pro)	1.942.770,04
1408	Contributi obbligatori per "Altro personale"	257.273,34
1409	Contributi obbligatori per i ricercatori a tempo determinato	196.164,38
1411	Contributi obbligatori per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato	11.341.059,77
1412	Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo indeterminato	48.473,05
1413	Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	6.683.872,72
1414	Contributi obbligatori per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	297.843,29
1415	Contributi obbligatori sulle supplenze personale docente e ricercatori	2.362,10
1417	Contributi obbligatori per gli assegni di ricerca	597.401,70
1418	Contributi obbligatori per i direttori amministrativi	37.591,27
1420	Contributi obbligatori per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato	51.601,44
1441	Contributi per indennità fine servizio e TFR per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato	2.054.611,56
1442	Contributi per indennità fine servizio e TFR per i dirigenti a tempo indeterminato	8.683,88
1443	Contributi per indennità fine servizio e TFR per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	1.670.890,36
1447	Contributi per indennità fine servizio e TFR per i direttori amministrativi	7.553,22
1449	Contributi per indennità fine servizio e TFR per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato	13.881,93
1450	Contributi per indennità fine servizio e TFR per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo determinato	28.211,88
1451	Contributi per indennità fine servizio e TFR per i ricercatori a tempo determinato	38.526,65
1510	Formazione del personale non docente	97.883,64
1520	Buoni pasto	181.896,00
1540	Compensi per commissioni di concorso	100.361,02
1550	Indennità di missione e rimborsi spese viaggi	1.370.705,77
1570	Interventi assistenziali a favore del personale	2.156,31
1580	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	35.149,39
1581	Corresponsione dell'indennità di TFR	90.932,94
1590	Altri oneri per il personale	5.425,50
RISORSE PER IL FUNZIONAMENTO		22.212.022,81
2110	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	19.176,50
2120	Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	100.098,90
2130	Quote associative	101.120,15
2140	Altre spese per attività istituzionali	3.214,00
2212	Carburanti, combustibili e lubrificanti	33.651,63
2213	Pubblicazioni, giornali e riviste	1.942.660,04
2215	Cancelleria e altro materiale di consumo	532.396,31
2216	Materiale di consumo per laboratorio	2.004.661,67
2221	Studi, consulenze e indagini	1.226.058,98
2222	Pubblicità	97.414,86
2223	Organizzazione manifestazioni e convegni	709.079,55
2224	Spese postali	47.835,68
2225	Assicurazioni	330.855,36

>>

2226	Acquisto di servizi per spese di rappresentanza	6.370,47
2227	Assistenza informatica e manutenzione software	134.541,85
2228	Spese per liti (patrocinio legale)	227.298,31
2229	Smaltimento rifiuti nocivi	100.758,89
2230	Altre spese per servizi	1.513.623,36
2231	Spese per le pubblicazioni dell'Ateneo	188.679,79
2232	Spesa corrente per brevetti	16.232,19
2311	Utenze e canoni per telefonia fissa	53.379,64
2312	Utenze e canoni per telefonia mobile	53.317,12
2313	Utenze e canoni per reti di trasmissione	253.303,51
2314	Utenze e canoni per energia elettrica	1.461.569,31
2315	Utenze e canoni per acqua	295.827,99
2316	Utenze e canoni per gas	795.903,43
2317	Altre Utenze e canoni	5.608,94
2410	Pulizia	1.646.435,47
2420	Riscaldamento e condizionamento	64.414,05
2430	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	1.093.460,41
2440	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	436.261,99
2450	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	26.558,44
2460	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	64.892,36
2470	Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio	1.035.077,47
2510	Locazioni	3.891.082,69
2520	Noleggi e spese accessorie	294.215,81
2530	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili	17.653,83
2540	Licenze software	1.387.331,86
INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI		21.031.745,77
3110	Dottorato di ricerca	4.630.820,26
3120	Scuole di specializzazione	26.000,00
3130	Scuole di specializzazione mediche a norma UE	12.908.316,36
3140	Post dottorato	189.963,50
3160	Altre borse	1.376.544,66
3210	Attività part-time	211.020,00
3220	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	1.113.395,07
3230	Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	23.608,42
3240	Altri interventi a favore degli studenti	552.077,50
ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI		11.794.551,67
4112	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - gestione Cassa Depositi e Prestiti spa	108.491,63
4121	Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a breve	1.162,76
4122	Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	2.653.062,63
4123	Interessi passivi ad altri soggetti per anticipazioni	1.091,12
4200	Commissioni bancarie, intermediazioni e altri oneri finanziari	185.985,91
4311	Irap per il personale docente e ricercatori a tempo indeterminato	3.945.243,40
4312	Irap per i dirigenti a tempo indeterminato	16.387,44
4313	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	2.201.011,24
4314	Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	103.100,07
4315	Irap per le supplenze e affidamenti del personale docente e dei ricercatori	829,66
4316	Irap per i docenti a contratto	15.332,67
4317	Irap per i direttori amministrativi	12.511,37
4319	Irap per il personale tecnico amministrativo a tempo determinato	16.993,68
4321	Irap sull'attività commerciale	11.450,25
4322	Irap per i ricercatori a tempo determinato	61.593,36
4331	Imposte sul reddito	48.000,00
4332	Imposte sul patrimonio	127.693,28
4333	Imposte sul registro	24.791,55
4334	I.V.A.	1.124.806,78
4335	Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	617.310,00
4336	Valori bollati	348.798,41
4337	Altri tributi	168.904,46
ALTRE SPESE CORRENTI		1.783.441,02
5110	Restituzioni e rimborsi	8.106,32
5112	Rimborsi tasse e contributi agli studenti	209.965,75
5120	Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale)	20.371,20
5130	Oneri vari straordinari	314.153,60
5140	Altre spese correnti non classificabili	1.230.844,15
TRASFERIMENTI		2.599.831,25
6111	Trasferimenti correnti allo Stato	366.160,63
6124	Trasferimenti correnti a enti di ricerca	44,90
6128	Trasferimenti correnti ad altre università	774.994,81
6129	Trasferimenti correnti a enti parco nazionali	14.775,00
6134	Trasferimenti correnti ad altre amministrazioni pubbliche	11.533,86

>>

6137	Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private	16.384,14
6139	Trasferimenti correnti a imprese private	1.414.597,06
6300	Trasferimenti interni correnti	1.340,85
ACQUISIZIONE DI BENI DUREVOLI E PARTITE FINANZIARIE		4.290.706,26
7212	Interventi edilizi su fabbricati residenziali per finalità istituzionali	300.096,79
7218	Altri interventi edilizi	1.346.558,47
7313	Mobili e arredi per locali ad uso specifico	446.271,49
7315	Hardware	824.376,82
7317	Macchinari e attrezzature tecnico scientifico	726.780,82
7321	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	4.070,11
7323	Impianti e attrezzature	505.699,16
7325	Acquisizione o realizzazione software	18.254,25
7331	Altri beni materiali	40.122,17
7333	Beni immateriali	28.476,18
7600	Versamenti a conti bancari di deposito	50.000,00
RIMBORSO DI PRESTITI		8.258.747,34
8110	Rimborso anticipazioni di cassa	1.814.464,06
8312	Rimborso prestiti a Cassa Depositi e Prestiti - gestione Cassa Depositi e Prestiti spa	1.916.979,43
8414	Rimborso prestiti ad altri - in euro	4.527.303,85
PARTITE DI GIRO, CONTABILITÀ SPECIALI E GESTIONI SPECIALI		69.055.192,66
9110	Ritenute erariali	20.162.237,95
9120	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	36.122.352,90
9130	Altre ritenute al personale per conto di terzi	684.852,62
9140	Anticipazione di fondi economici	9.500,00
9180	Versamenti alla Regione - tassa regionale per il diritto allo studio	2.056.914,00
9220	Altre partite di giro	10.019.335,19
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE		0,00
9998	Pagamenti da regolarizzare derivanti dal rimborso delle anticipazioni di cassa (pagamenti codificati dal cassiere/tesoriere)	0,00
9999	Altri pagamenti da regolarizzare pagamenti codificati dal cassiere/tesoriere)	0,00
TOTALE PAGAMENTI		247.964.351,01

Elenco stralcio crediti

STRUTTURA	ANNO	IMPORTO	DEBITORE	DESCRIZIONE	MOTIVO	DISPOSIZIONE DG
Amministrazione	2014	0,02	AGENZIA DELLE ENTRATE - RATEIZZAZIONE DEBITO IRAP E ALTRI DEBITI	Sopravvenienza passiva per minor costo come previsto su rateizzazione IRAP 2066/2012 generico in uscita solo COGE n. 34/12	inferiore a € 50,00	Rep. n. 231/2017 Prot n. 27907 del 06/03/2017
Amministrazione	2014	49,65	INPGI	Storno per errata imputazione contropartita	inferiore a € 50,00	Rep. n. 231/2017 Prot n. 27907 del 06/03/2017
Certosa di Pontignano	2012	13,33	E.B.A.S. S.N.C. DI BELLO ANTONIO & C.	Servizi occasionali di foresteria erogati presso la Certosa di Pontignano il giorno 12/03/2009	inferiore a € 50,00	Rep. n. 231/2017 Prot n. 27907 del 06/03/2017
Certosa di Pontignano	2012	26,67	E.B.A.S. S.N.C. DI BELLO ANTONIO & C.	Servizi occasionali di foresteria erogati presso la Certosa di Pontignano nei giorni 26/27 gennaio 2011	inferiore a € 50,00	Rep. n. 231/2017 Prot n. 27907 del 06/03/2017
Certosa di Pontignano	2012	26,67	E.B.A.S. S.N.C. DI BELLO ANTONIO & C.	Servizi occasionali di foresteria erogati presso la Certosa di Pontignano nei giorni 5/6 luglio 2010 del Convegno "La valorizzazione delle competenze in situazioni di complessità e cambiamento"	inferiore a € 50,00	Rep. n. 231/2017 Prot n. 27907 del 06/03/2017
Università degli Studi di Siena	2012	19,67	GEOLOGIA & AMBIENTE SNC	Proforma n. 286/2009 - Corrispettivo per l'effettuazione dell'analisi geotecniche di laboratorio su campioni di terreno. Cantiere Area Battilana - Sesto Fiorentino	inferiore a € 50,00	Rep. n. 231/2017 Prot n. 27907 del 06/03/2017
Università degli Studi di Siena	2012	0,01	MINERSARDA SPA	Proforma n. 122 del 18/09/2012 - Corrispettivo a saldo del Progetto CGT n. 689 relativo all'effettuazione di rilievi GPS e alla realizzazione della carta topografica alla scala 1:1.000 dell'area mineraria di Su Cadelanu (Macomer)	inferiore a € 50,00	Rep. n. 231/2017 Prot n. 27907 del 06/03/2017
Università degli Studi di Siena	2012	6,56	PROCURA DI TIVOLI	Corrispettivo, come da Vs. comunicazione del 13/12/2010, per l'effettuazione di analisi al microscopio SEM su campioni oggetto di operazioni peritali nell'ambito del Proc. Pen. 7233/10 RGNR, eseguite in data 1 marzo 2011 per un totale di n. 4 ore	inferiore a € 50,00	Rep. n. 231/2017 Prot n. 27907 del 06/03/2017
Università degli Studi di Siena	2012	25,28	SACCI S.p.A.	Proforma n. 85/2010 del 11/05/2010 - I rata del rinnovo, per l'anno 2010, della Convenzione ns.prot.96/3 "Progetto per il recupero ambientale della miniera di Testi - Greve in Chianti (FI)	inferiore a € 50,00	Rep. n. 231/2017 Prot n. 27907 del 06/03/2017
Università degli Studi di Siena	2012	10,25	SACCI S.p.A.	Proforma n. 202/2011 del 18/10/2011 - I rata della Convenzione ns.prot.96/3 "Progetto per il recupero ambientale della miniera di Testi "	inferiore a € 50,00	Rep. n. 231/2017 Prot n. 27907 del 06/03/2017
Università degli Studi di Siena	2012	37,91	SACCI S.p.A.	Proforma n. 73/2012 del 31/05/2012 -Corrispettivo a saldo per l'anno 2008 Convenzione ns.prot.96/3 "Progetto per il recupero ambientale della miniera di Testi "	inferiore a € 50,00	Rep. n. 231/2017 Prot n. 27907 del 06/03/2017
Università degli Studi di Siena	2014	22,50	SIENA BIOTECH SPA	Corrispettivo per il servizio di fotocopie di articoli da voi richiesti relativamente al periodo 06/10/2014-02/12/2014	inferiore a € 50,00	Rep. n. 231/2017 Prot n. 27907 del 06/03/2017
Università degli Studi di Siena	2015	10,47	IIT - FONDAZIONE ISTITUTO ITALIANO DI TECNOLOGIA	2262- Maggiorazione estero dottorato di ricerca in "Ingegneria e Scienza dell'Informazione" XXVIII Ciclo dott.Meli L. + oneri INPS per periodo dal 07/09 al 29/11/15	inferiore a € 50,00	Rep. n. 231/2017 Prot n. 27907 del 06/03/2017
Università degli Studi di Siena	2015	3,78	Università degli Studi di FOGGIA	2276- Maggiorazione estero dottorato di ricerca in "Scienze Giuridiche" XXIX ciclo dott.ssa Malfa V.+ oneri INPS per periodo dal 01/05 al 31/05/15	inferiore a € 50,00	Rep. n. 231/2017 Prot n. 27907 del 06/03/2017

Università degli Studi di Siena	2014	46,36	A.S.L. 9 GROSSETO	Corrispettivo per l'utilizzo di un'aula presso la sede grossetana il giorno 17/12/2013 per lo svolgimento di un corso "Prevenzione e sicurezza dei lavoratori"	inferiore a € 50,00	Rep. n. 231/2017 Prot n. 27907 del 06/03/2017
Università degli Studi di Siena	2015	0,01	COMUNE DI FIRENZE - Direzione Cultura e Sport	Servizio Musei Comunali - Determinazione dirigenziale n.15/00497 - Impegno di spesa n.15/005020/02	inferiore a € 50,00	Rep. n. 231/2017 Prot n. 27907 del 06/03/2017
Amministrazione	2015	49,65	INPGI	Storno reg. COGE n. 75615/2014	inferiore a € 50,00	Rep. n. 231/2017 Prot n. 27907 del 06/03/2017
Università degli Studi di Siena	2013	0,01	VIVENDA SpA	Canone di appalto per la gestione del bar presso San Francesco dal 12/11/2012 al 11/03/2013	inferiore a € 50,00	Rep. n. 231/2017 Prot n. 27907 del 06/03/2017
Ufficio relazioni con il pubblico	2014	2,92	EUROPEAN COMMISSION	Anticipo saldo grant agreement "European Parliament: Nice to meet you" n. COMM/SUBV/2014/04/0008	inferiore a € 50,00	Rep. n. 231/2017 Prot n. 27907 del 06/03/2017
Centro di Servizio di Ateneo Centro di Geotecnologie "Centro Per Le Ricerche Geologiche, Finalizzate, Applicate e di Sviluppo e per la Formazione Professionale"	2015	13,24	ENERGETIC S.P.A.	Servizio di fornitura Gas Naturale - PDR 15104203622634	inferiore a € 50,00	Rep. n. 231/2017 Prot n. 27907 del 06/03/2017
Dipartimento di Medicina molecolare e dello sviluppo	2015	13,20	L'ELETTRICA snc di Garaffi Riccardo & C.	CIG Z7113575F0 - umidificatore per ricerca prof. Messina - ordine MEPA 1944663	inferiore a € 50,00	Rep. n. 231/2017 Prot n. 27907 del 06/03/2017
Dipartimento di Biotecnologie, chimica e farmacia	2015	4,40	PRINTER GROUP Srl	Acquisto toner per stampante - prof. Cappelli	inferiore a € 50,00	Rep. n. 231/2017 Prot n. 27907 del 06/03/2017
Dipartimento di Biotecnologie, chimica e farmacia	2015	4,18	PRINTER GROUP Srl	Acquisto toner per stampante - prof. Corelli	inferiore a € 50,00	Rep. n. 231/2017 Prot n. 27907 del 06/03/2017
Dipartimento di Scienze della vita	2015	34,76	PROKEME Srl	Z2D12D917E materiale d laboratorio (prof. Lupetti)	inferiore a € 50,00	Rep. n. 231/2017 Prot n. 27907 del 06/03/2017
Dipartimento di Scienze storiche e dei beni culturali	2013	7,44	SISTERS Srl	A storno parziale della fattura 12511 del 10/09/2013 per errata fornitura di cancelleria e materiale di consumo	inferiore a € 50,00	Rep. n. 231/2017 Prot n. 27907 del 06/03/2017
Amministrazione	2012	41,66	DIVERSI	Pre. acc. 41/2012 recupero su stipendio 2013 prof. Riccaboni di € 29,00 e € 12,66	inferiore a € 50,00	Rep. n. 231/2017 Prot n. 27907 del 06/03/2017
Amministrazione	2012	50,00	IADONISI ALFONSO	"Rimborso per eccessivo pagamento "" XIII Scuola sulla Chimica Carboidrati (SI) 24-27 giugno 2012"" (vedi Fatt. 472/12)VEDI PRENOTAZIONE 4770/2012	inferiore a € 50,00	Rep. n. 231/2017 Prot n. 27907 del 06/03/2017
Amministrazione	2012	8,90	LA TAVERNA DI VAGLIAGLI snc di D'Amico Vincenzo e Nassi Andrea	Storno conto COGE per recupero su stipendio anno 2013 su fattura n. 92 del 19/10/2012 - Dich. Segr. amm. 26/06/2013	inferiore a € 50,00	Rep. n. 231/2017 Prot n. 27907 del 06/03/2017
Certosa di Pontignano	2012	2.567,87	AEROPORTI DI ROMA S.p.a.	Servizi erogati presso la Certosa di Pontignano in occasione del Piano Formativo "Le Ali della Leadership- Cod. ident. 1241" tenutosi dal 9 al 13 giugno 2008	servizi ex Certosa di Pontignano	Rep. n. 230/2017 Prot n. 27895 del 06/03/2017
Certosa di Pontignano	2012	413,33	ALEN EDILIZIA s.r.l.	Servizi occasionali di foresteria erogati presso la Certosa di Pontignano nel mese di gennaio 2008	servizi ex Certosa di Pontignano	Rep. n. 230/2017 Prot n. 27895 del 06/03/2017
Certosa di Pontignano	2012	973,33	E.B.A.S. S.N.C. DI BELLO ANTONIO & C.	Servizi occasionali di foresteria erogati presso la Certosa di Pontignano nei mesi gennaio/febbraio/marzo 2008	servizi ex Certosa di Pontignano	Rep. n. 230/2017 Prot n. 27895 del 06/03/2017
Certosa di Pontignano	2012	177,50	EUROBIC TOSCANA SUD S.P.A.	Servizi erogati presso la Certosa di Pontignano il giorno 18 marzo 2008 in occasione del Seminario relativo al Progetto "Palazzo al Piano"	servizi ex Certosa di Pontignano	Rep. n. 230/2017 Prot n. 27895 del 06/03/2017
Certosa di Pontignano	2012	869,17	EUROBIC TOSCANA SUD S.P.A.	Servizi erogati presso la Certosa di Pontignano il giorno 3 giugno 2008 in occasione del Seminario relativo al Progetto "Palazzo al Piano"	servizi ex Certosa di Pontignano	Rep. n. 230/2017 Prot n. 27895 del 06/03/2017
Certosa di Pontignano	2012	142,00	EUROBIC TOSCANA SUD S.P.A.	Servizi erogati presso la Certosa di Pontignano il giorno 3 giugno 2008 in occasione del Seminario relativo al Progetto "Palazzo al Piano"	servizi ex Certosa di Pontignano	Rep. n. 230/2017 Prot n. 27895 del 06/03/2017
Certosa di Pontignano	2012	118,75	LA BIFORA DI MEROLLI DAVID & C. S.N.C.	Servizi erogati presso la Certosa di Pontignano dal 12 al 16 maggio 2010 in occasione del "10° Annual Neurometing"	servizi ex Certosa di Pontignano	Rep. n. 230/2017 Prot n. 27895 del 06/03/2017
Certosa di Pontignano	2012	161,67	LA FABBRICA DEI CONGRESSI S.R.L.	Servizi resi in occasione del corso teorico-pratico di Ecocardiografia tenutosi presso la Certosa di Pontignano dal 21 al 23 aprile 2009	servizi ex Certosa di Pontignano	Rep. n. 230/2017 Prot n. 27895 del 06/03/2017
Certosa di Pontignano	2012	279,17	PIKE PHARMA GMBH	Servizi di foresteria erogati ai sigg. G. Sterigiou e I.D. Koerner alla Certosa di Pontignano nei giorni 29/30 maggio 2011 in occasione del "FLECCURE Meeting"	servizi ex Certosa di Pontignano	Rep. n. 230/2017 Prot n. 27895 del 06/03/2017
Certosa di Pontignano	2012	3.599,40	PIRENE s.r.l.	Servizi erogati alla Certosa di Pontignano nei giorni 16/17 marzo 2012 in occasione del convegno "Le complicanze in chirurgia pediatrica minimamente invasiva"	servizi ex Certosa di Pontignano	Rep. n. 230/2017 Prot n. 27895 del 06/03/2017
Certosa di Pontignano	2012	555,58	ROYAL DENTAL COLLEGE UNIVERSITY OF AARHUS	Servizi resi dalla Certosa di Pontignano in occasione del JOR CORE 2009 "Rehabilitation aspects of temporomandibular disorders" tenutosi nei giorni 7/11 ottobre 2009	servizi ex Certosa di Pontignano	Rep. n. 230/2017 Prot n. 27895 del 06/03/2017
Certosa di Pontignano	2012	1.146,67	TESEO SRL	Servizi erogati alla Certosa di Pontignano in occasione del Meeting tenutosi nei giorni 15/16 maggio 2009	servizi ex Certosa di Pontignano	Rep. n. 230/2017 Prot n. 27895 del 06/03/2017
Certosa di Pontignano	2012	108,33	TESEO SRL	Servizi occasionali di foresteria resi alla dott.ssa Sonia Ceramicola ospite alla Certosa di Pontignano nei giorni 14/15 agosto 2011	servizi ex Certosa di Pontignano	Rep. n. 230/2017 Prot n. 27895 del 06/03/2017
Certosa di Pontignano	2012	2.501,83	TESEO SRL	Servizi erogati alla Certosa di Pontignano dal 3 al 4 giugno 2010 in occasione del convegno "La valorizzazione delle competenze in situazioni di complessità e cambiamento"	servizi ex Certosa di Pontignano	Rep. n. 230/2017 Prot n. 27895 del 06/03/2017
Certosa di Pontignano	2012	455,30	TRADEVENT INTERNATIONAL S.r.l.	Servizi erogati alla Certosa di Pontignano in occasione del convegno "Le dimensioni dell'anedonia e della inibizione nella depressione" tenutosi il 7 novembre 2008	servizi ex Certosa di Pontignano	Rep. n. 230/2017 Prot n. 27895 del 06/03/2017
Certosa di Pontignano	2012	1.195,17	TRADEVENT INTERNATIONAL S.r.l.	Servizi erogati alla Certosa di Pontignano il giorno 7 settembre 2010 in occasione dell'evento con Pfizer Italia s.r.l.	servizi ex Certosa di Pontignano	Rep. n. 230/2017 Prot n. 27895 del 06/03/2017
Università degli Studi di Siena	2012	11.543,57	ADVANCED COMPUTER SYSTEM A.C.S. S.p.A.	Corrispettivo a saldo, come da art. 4.2.12 del sottocontratto n. 07/556 e successiva vs. comunicazione dell'8 agosto u.s., della convenzione ns. prot. 2648 avente per oggetto "SIGRIS- Sistema di osservazione spaziale per la gestione del rischio sismico"	azienda cancellata	Rep.n. 259/2017 / Prot n. 31534 del 13/03/2017
Università degli Studi di Siena	2012	4.429,17	AVVENTURA URBANA Srl	Ns. proforma 257/2010 - corrispettivo come da incarico per il reclutamento di un campione di cittadini - Ex Dpt GIPS	azienda cancellata	Rep.n. 259/2017 / Prot n. 31534 del 13/03/2017
Università degli Studi di Siena	2012	500,00	ACADEMIC STUDIO CONGRESSI S.N.C.	Corrispettivo per l'utilizzo di un'aula al centro didattico delle Scotte il giorno 16 giugno 2011 per lo svolgimento del convegno: Il Club dell'Anticorpo- "Il laboratorio incontra il pediatra"	azienda cancellata	Rep.n. 259/2017 / Prot n. 31534 del 13/03/2017
Università degli Studi di Siena	2012	7.500,00	LEA - ANTENNE & PROGETTI ITALIANI S.R.L.	Proforma n. 31/2010 - Il rata a saldo della convenzione ns. prot. 2818	minore rendicontazione	Rep.n. 259/2017 / Prot n. 31534 del 13/03/2017

Università degli Studi di Siena	2012	251,03	ROSSI PACCANI SILVIA	Pre-Acc. 6332/11 - recupero anticipo addizionali regionali e comunali 2011 al personale cessato o in aspettativa	antieconomicità del recupero	Rep.n. 259/2017 / Prot n. 31534 del 13/03/2017
Università degli Studi di Siena	2012	266,98	ROSSI PACCANI SILVIA	Pre-Acc. 6680/11 - IRPEF STIPENDI DICEMBRE 2011	antieconomicità del recupero	Rep.n. 259/2017 / Prot n. 31534 del 13/03/2017
Università degli Studi di Siena	2013	300,00	UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PAVIA	Borse palestinesi (Luay Shahin e Rami Sabella) Progetto MAE - capofila Università di Pavia - gennaio-ottobre 2013	errata interpretazione della convenzione	Rep.n. 259/2017 / Prot n. 31534 del 13/03/2017
Università degli Studi di Siena	2013	300,00	UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PAVIA	Borse palestinesi (Luay Shahin) Progetto MAE - capofila Università di Pavia - gennaio-ottobre 2013	errata interpretazione della convenzione	Rep.n. 259/2017 / Prot n. 31534 del 13/03/2017
Università degli Studi di Siena	2013	214,49	SCOTTI MARIA TERESA	Stipendio da CSA del 16/04/2013	antieconomicità del recupero	Rep.n. 259/2017 / Prot n. 31534 del 13/03/2017
Università degli Studi di Siena	2013	69,02	SIMONETTI FRANCESCO	Stipendio da CSA del 20/02/2013	antieconomicità del recupero	Rep.n. 259/2017 / Prot n. 31534 del 13/03/2017
Università degli Studi di Siena	2013	1.656,29	SMETS KAAT	Rinuncia titolarità dell'assegno	irreperibile	Rep.n. 259/2017 / Prot n. 31534 del 13/03/2017
Università degli Studi di Siena	2015	18.002,00	BIOINNOVATION SOLUTIONS SA	Consulting Agreement "Software Development and Troubleshooting"	azienda cancellata	Rep.n. 259/2017 / Prot n. 31534 del 13/03/2017
Università degli Studi di Siena	2015	18.002,00	BIOINNOVATION SOLUTIONS SA	Consultant Services and Compensation Agreement	azienda cancellata	Rep.n. 259/2017 / Prot n. 31534 del 13/03/2017
Collegio Santa Chiara	2013	310,50	HO NAM	Servizi di foresteria accessori al dottorato di ricerca retta aprile 2013	incassato con altro gestionale	Rep.n. 259/2017 / Prot n. 31534 del 13/03/2017
Collegio Santa Chiara	2014	439,58	SABELLA RAMI	Servizi di foresteria accessori al dottorato di ricerca retta ottobre 2014	incassato con altro gestionale	Rep.n. 259/2017 / Prot n. 31534 del 13/03/2017
Collegio Santa Chiara	2013	68,48	SZKARLAT ZANETA JOANNA	Servizi di foresteria accessori al dottorato di ricerca retta aprile 2013	incassato con altro gestionale	Rep.n. 259/2017 / Prot n. 31534 del 13/03/2017
Università degli Studi di Siena	2013	375,60	AZARIC BOGDAN	Servizi di foresteria accessori al dottorato di ricerca retta mese maggio 2013 presso la Scuola Superiore Santa Chiara	incassato con altro gestionale	Rep.n. 259/2017 / Prot n. 31534 del 13/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	18,38	DIPENDENTE	02-2016 Stipendio da CSA del 15/02/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	0,66	DIPENDENTE	02-2016 Stipendio da CSA del 15/02/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	17,83	DIPENDENTE	02-2016 Stipendio da CSA del 15/02/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	1,59	DIPENDENTE	02-2016 Stipendio da CSA del 15/02/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	0,72	DIPENDENTE	02-2016 Stipendio da CSA del 15/02/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	0,45	DIPENDENTE	02-2016 Stipendio da CSA del 15/02/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2021
Università degli Studi di Siena	2016	0,01	DIPENDENTE	05-2016 Stipendio da CSA del 17/05/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	2,06	DIPENDENTE	02-2016 Stipendio da CSA del 15/02/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	2,92	DIPENDENTE	02-2016 Stipendio da CSA del 15/02/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	0,81	DIPENDENTE	02-2016 Stipendio da CSA del 15/02/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	6,83	DIPENDENTE	02-2016 Stipendio da CSA del 15/02/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	8,35	DIPENDENTE	02-2016 Stipendio da CSA del 15/02/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	8,34	DIPENDENTE	02-2016 Stipendio da CSA del 15/02/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	0,02	DIPENDENTE	11-2016 Stipendio da CSA del 16/11/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	1,88	DIPENDENTE	07-2016 Stipendio da CSA del 13/07/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	0,01	DIPENDENTE	12-2016 Stipendio da CSA del 05/12/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	1,63	DIPENDENTE	02-2016 Stipendio da CSA del 15/02/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	6,36	DIPENDENTE	03-2016 Stipendio da CSA del 15/03/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	0,01	DIPENDENTE	10-2016 Stipendio da CSA del 19/10/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	4,19	DIPENDENTE	02-2016 Stipendio da CSA del 15/02/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	0,15	DIPENDENTE	11-2016 Stipendio da CSA del 16/11/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	20,16	DIPENDENTE	02-2016 Stipendio da CSA del 15/02/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017

Università degli Studi di Siena	2016	0,35	DIPENDENTE	03-2016 Stipendio da CSA del 15/03/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	0,35	DIPENDENTE	04-2016 Stipendio da CSA del 13/04/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	0,35	DIPENDENTE	05-2016 Stipendio da CSA del 17/05/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	0,35	DIPENDENTE	07-2016 Stipendio da CSA del 13/07/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	0,35	DIPENDENTE	08-2016 Stipendio da CSA del 03/08/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	0,35	DIPENDENTE	09-2016 Stipendio da CSA del 13/09/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	0,35	DIPENDENTE	10-2016 Stipendio da CSA del 18/10/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	0,27	DIPENDENTE	11-2016 Stipendio da CSA del 14/11/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	0,01	DIPENDENTE	05-2016 Stipendio da CSA del 17/05/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	0,53	DIPENDENTE	11-2016 Stipendio da CSA del 16/11/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	0,66	DIPENDENTE	09-2016 Stipendio da CSA del 13/09/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	15,52	DIPENDENTE	11-2016 Stipendio da CSA del 16/11/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	30,20	DIPENDENTE	02-2016 Stipendio da CSA del 15/02/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	7,05	DIPENDENTE	02-2016 Stipendio da CSA del 15/02/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	19,56	DIPENDENTE	02-2016 Stipendio da CSA del 15/02/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	19,33	DIPENDENTE	02-2016 Stipendio da CSA del 15/02/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	1,56	DIPENDENTE	02-2016 Stipendio da CSA del 15/02/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	0,01	DIPENDENTE	12-2016 Stipendio da CSA del 06/12/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	4,79	DIPENDENTE	02-2016 Stipendio da CSA del 15/02/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	2,07	DIPENDENTE	02-2016 Stipendio da CSA del 15/02/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	38,90	DIPENDENTE	02-2016 Stipendio da CSA del 15/02/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	3,81	DIPENDENTE	02-2016 Stipendio da CSA del 15/02/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	3,28	DIPENDENTE	02-2016 Stipendio da CSA del 15/02/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	0,16	DIPENDENTE	11-2016 Stipendio da CSA del 16/11/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	24,02	DIPENDENTE	02-2016 Stipendio da CSA del 15/02/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	13,86	DIPENDENTE	02-2016 Stipendio da CSA del 15/02/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	3,06	DIPENDENTE	03-2016 Stipendio da CSA del 15/03/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	3,06	DIPENDENTE	04-2016 Stipendio da CSA del 13/04/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	3,06	DIPENDENTE	05-2016 Stipendio da CSA del 17/05/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Università degli Studi di Siena	2016	3,06	DIPENDENTE	06-2016 Stipendio da CSA del 17/06/2016	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n.33086 del 17/03/2017
Dipartimento di Scienze Fisiche, della Terra e dell'Ambiente	2014	17.081,16	TEKNOLOGISK INSTITUT	Somme attese progetto UE Biowaste prof. Simone Bastianoni	minore rendicon- tazione	Rep.n. 345/2017 / Prot n. 35980 del 31/03/2017
Università degli Studi di Siena	2014	104.085,00	COMMISSIONE EUROPEA	Somme attese progetto UE Cosma prof. Emilio Mariotti	minore rendicon- tazione	Rep.n. 345/2017 / Prot n. 35980 del 31/03/2017
Università degli Studi di Siena	2014	13.041,00	COMMISSIONE EUROPEA	Somme attese progetto UE Cerviso prof.ssa alessandra Rufa	minore rendicon- tazione	Rep.n. 345/2017 / Prot n. 35980 del 31/03/2017
TOTALE		214.534,08				

Relazione del Collegio dei revisori dei conti

Relazione sul bilancio unico di ateneo di esercizio 2016

In ottemperanza alle disposizioni dettate dall'articolo 19, comma 2, del Regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità, in vigore dal 2 febbraio 2017, il Collegio dei revisori ha preso in esame gli elaborati relativi al bilancio unico di Ateneo dell'esercizio finanziario 2016. Il Collegio prende atto che i documenti di bilancio sono stati predisposti tenendo conto dei principi contabili di riferimento per il sistema universitario, in particolare il DI 14 gennaio 2014, n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università", il decreto direttoriale 2 dicembre 2015, n. 3112 "Adozione della prima edizione del Manuale tecnico operativo" e il DI 16 gennaio 2014, n. 21 "Classificazione della spesa per missioni e programmi". Nella nota integrativa è stato evidenziato che, per quanto non espressamente disciplinato dai decreti interministeriali, si è fatto riferimento alle disposizioni del codice civile, ove compatibili, ed ai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Il Collegio prende atto della mancata emanazione, a tutt'oggi, di ulteriori decreti attuativi, riferiti a:

- Piano dei conti integrato, articolo 6, DI 14 gennaio 2014, n. 19;
- Manuale tecnico-operativo - II edizione, articolo 18 del DI 14 gennaio 2014, n. 19;

Tuttavia il Collegio evidenzia che la II edizione del Manuale è stata pubblicata per la consultazione pubblica e si è in attesa del testo definitivo.

Tutta la documentazione riferita al bilancio unico di ateneo di esercizio 2016, in particolare: relazione d'accompagnamento, schemi di bilancio (conto economico, stato patrimoniale e rendiconto finanziario - *cash flow*), nota integrativa, riclassificazione della spesa per missioni e programmi e bilancio in contabilità finanziaria, sono stati resi disponibili dall'Ateneo in data 4 aprile 2017.

Esame del bilancio unico di ateneo di esercizio redatto al 31.12.2016

Il Collegio osserva preliminarmente:

- che il bilancio relativo all'esercizio 2016 risulta predisposto dal Direttore generale con il supporto tecnico dell'Area bilancio, e reso disponibile al Collegio in data 4 aprile 2017 sul sito, nell'area riservata;
- che gli atti trasmessi sono relativi agli schemi di:
 - 1) "Bilancio unico di ateneo di esercizio", redatto con riferimento all'anno solare 2016, composto di stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario (*cash flow*) e nota integrativa, comprensivo della nota di accompagnamento a firma del Rettore (all. 1 - 3);
 - 2) bilancio in contabilità finanziaria (all. 4) relativo al rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria predisposto ai fini del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 196/2009;
 - 3) classificazione della spesa per missioni e programmi (all. 5);
 - 4) prospetti SIOPE entrata e spesa anno 2016 (all. 6 e 7);
- che il bilancio in contabilità finanziaria (all. 4) è stato predisposto in forma aggregata e non tiene conto del livello di dettaglio previsto dall'allegato 2 al DI 14 gennaio 2014, n. 19. Il Collegio rileva che gli incassi e pagamenti esposti si riferiscono esclusivamente alle movimentazioni del bilancio di competenza; i prospetti SIOPE, infatti, presentano delle discordanze giustificate dalle movimentazioni a residuo (entrata e spesa);
- che la classificazione della spesa per missioni e programmi (all. 5) fornisce un quadro chiaro della suddivisione dei costi per programma di spesa. Il documento non include il rapporto sui risultati che evidenzia, per ciascun programma, le risultanze in termini di raggiungimento dei risultati e le cause degli eventuali scostamenti, di cui al d.lgs. 18/2012. Al riguardo il Collegio evidenzia che, a tutt'oggi, non è ancora stato emanato il decreto di riferimento per individuare il sistema minimo di indicatori di risultato da inserire nel piano, così come previsto dall'articolo 19, comma 4, del decreto legge 31 maggio 2011, n. 91;
- che gli atti sottoposti al Collegio non comprendono: il bilancio consolidato con le aziende, società, o gli altri enti controllati dall'Università degli Studi di Siena. Al riguardo il Collegio ricorda che è stato emanato il D.I. 11 aprile 2016, n. 248 "Schemi di bilancio consolidato delle università". Sul punto l'Amministrazione ha segnalato che le partecipazioni societarie dell'Ateneo non presentano i requisiti per rientrare nell'area di consolidamento prevista dal D.I. 11 aprile 2016, n. 248 e che, pertanto, non risulta necessaria la predisposizione del bilancio consolidato;

- che la rilevazione della tempestività delle transazioni commerciali ai sensi dell'articolo 41, comma 5, del d.l. 66/2014 è disponibile nella sezione "Amministrazione trasparente" e presenta, per l'anno 2016, un valore di -0,58.

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

Ciò premesso, il Collegio passa, poi, all'analisi di dettaglio dei documenti riferiti a:

- stato patrimoniale; conto economico; nota integrativa;
- rendiconto finanziario (*cash flow*).

Di seguito si sintetizzano i dati di riepilogo dello stato patrimoniale, raffrontati con quelli del 2015

STATO PATRIMONIALE

	ANNO 2015	ANNO 2016	DIFFERENZA
Immobilizzazioni	87.525.906,42	86.960.079,35	-565.827,07
Attivo circolante	44.373.647,95	43.129.116,47	-1.244.531,48
Ratei e risconti attivi	3.013.385,20	1.986.727,81	-1.026.657,39
Totale attivo	134.912.939,57	132.075.923,63	-2.837.015,94
Patrimonio netto	-11.257.026,08	-6.562.120,48	4.694.905,60
Fondi rischi e oneri	6.985.040,12	9.819.707,13	2.834.667,01
TFR lavoro subordinato	808.969,72	761.216,68	-47.753,04
Debiti	85.898.361,72	76.629.442,23	-9.268.919,49
Ratei e risconti passivi	52.477.594,09	51.427.678,07	-1.049.916,02
TOTALE PASSIVO E NETTO	134.912.939,57	132.075.923,63	-2.837.015,94

CONTO ECONOMICO

	ANNO 2015	ANNO 2016	DIFFERENZA
Proventi operative	179.377.112,60	176.384.880,48	-2.992.232,12
Costi operativi	162.072.827,00	161.556.856,07	-515.970,93
Differenza	17.304.285,60	14.828.024,41	-2.476.261,19
Proventi/oneri finanziari	-3.134.246,78	-2.766.010,61	368.236,17
Proventi/oneri straordinari	-1.886.664,07	-837.892,50	1.048.771,57
Risultato prima delle imposte	12.283.372,75	11.224.121,30	-1.059.253,45
Imposte dell'esercizio	-6.748.890,07	-6.540.603,26	-208.286,81
UTILE DI ESERCIZIO	5.534.484,68	4.683.518,04	-850.966,64

L'esame del bilancio e dei suoi allegati, ha tenuto conto del rispetto dei principi di comportamento raccomandati dal CNDCEC, nonché delle circolari del Ministero dell'economia e delle finanze, in particolare la n. 80 del 20.12.1993, n. 27 del 25.6.2001 nonché n. 47 del 21.12.2001, che disciplinano la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

Il Collegio ha accertato che quanto alla struttura ed al contenuto, il bilancio di esercizio è stato predisposto secondo le disposizioni vigenti e le linee guida ministeriali con relativi allegati, nonché dei principi previsti dal decreto interministeriale di riferimento, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso e del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello stato patrimoniale previste dal decreto interministeriale di riferimento;
- i ricavi ed i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto previsto dal decreto interministeriale di riferimento;
- non sono state effettuate compensazioni di partite.

La nota integrativa non fa riferimento a modifiche nei criteri di valutazione delle poste, che quindi si assumono identici a quelli applicati nei precedenti esercizi, ed è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal d.lgs. 18/2012.

Tutto ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa, verificando altresì la corrispondenza delle voci di stato patrimoniale con i saldi della contabilità COGE.

Il Collegio ha esaminato la natura, l'attendibilità e la consistenza di alcune poste di bilancio e, in merito alle stesse, rileva quanto segue.

STATO PATRIMONIALE

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Si evidenzia che in tale voce sono stati inseriti i costi per diritti di brevetto; l'incremento, nel corso dell'anno 2016 deriva da un incremento del portafoglio brevettuale.

La voce più rilevante interessa le "Altre immobilizzazioni immateriali" e si riferisce alle manutenzioni straordinarie sul patrimonio immobiliare non di proprietà dell'Ateneo acquisito in uso gratuito per la realizzazione delle attività istituzionali, inclusi quelli concessi dallo Stato in uso perpetuo e gratuito, così come dettagliati nel documento fornito, su richiesta del Collegio dall'Amministrazione. Al riguardo si segnala l'opportunità per i futuri esercizi di darne evidenza nella nota integrativa.

Immobilizzazioni materiali - patrimonio immobiliare e terreni di proprietà

Come risulta dalla nota integrativa, in sede di predisposizione del primo stato patrimoniale l'Ateneo ha ritenuto di considerare totalmente ammortizzato una parte del patrimonio di più antica formazione (Palazzo del Rettorato, Orto botanico e Certosa di Pontignano). Inoltre non risultano valorizzate le collezioni scientifiche presenti in Ateneo.

Al riguardo, il Collegio ritiene opportuno, ai fini di una rappresentazione veritiera della situazione patrimoniale dell'Ateneo avviare, attraverso una stima peritale la valorizzazione delle collezioni scientifiche e/o museali di proprietà. Inoltre, pone l'attenzione sui beni patrimoniali (fabbricati) non valorizzati in sede di predisposizione del primo stato patrimoniale anche in considerazione del valore storico artistico che gli stessi potrebbero avere.

Crediti

Quanto ai valori iscritti, il Collegio rileva che risulta appostato in bilancio uno specifico fondo svalutazione crediti a decremento dell'attivo. Quanto alla stima del valore di realizzo dei crediti la nota integrativa fornisce alcuni dati di dettaglio per i crediti di maggior rilevanza.

Va rilevato, a tal proposito, che, sarebbe opportuno un aggiornamento sulle operazione di circolarizzazione dei crediti, di cui gli uffici hanno dato atto, con apposita nota, nell'anno 2016 (prot. n. 5272 del 12.2.2016): l'attività ha riguardato anche i crediti/debiti reciproci nei confronti dell'A.O.U.S. di Siena.

Tra le voci di maggior rilievo, si segnalano i crediti verso ministeri, Regione, Union europea e AOUS.

Disponibilità liquide

La voce accoglie il saldo del conto di Tesoreria pari ad € 7.332.931,76. Tale posta è valutata al valore nominale.

Patrimonio netto

L'importo di -€ 37,9 mln, corrispondente ai disavanzi degli esercizi precedenti, e rettificato nell'esercizio in esame per una quota riferita a donazioni e lasciti (stornata correttamente a "Contributi in conto capitale vincolati da terzi") determina ancora un patrimonio netto con segno negativo, ma questo va progressivamente riducendosi in virtù del costante susseguirsi di risultati positivi nel periodo 2013-2016, essendo passato da -27,9 mln. ca. del 2013 ai -6,56 mln. attuali.

Fondi per rischi ed oneri

Nella voce in esame sono stati appostati i seguenti fondi per rischi ed oneri:

- Fondo per rischi da contenzioso, per € 4.700.000,00;
- Fondo rischi su progetti rendicontati, per € 669.503,55;

- Altri fondi per il personale, per € 2.563.485,63;
- Altri fondi per oneri, per € 1.076.279,25;
- Fondo oneri per imposte, per € 810.438,70.

In particolare, il Fondo contenzioso riguarda il rapporto crediti/debiti USL 7 e Ateneo, mentre gli Altri fondi per oneri includono accantonamenti riferiti all'AOUS.

Da ultimo, per quanto attiene gli altri fondi per il personale si segnala che accoglie non solo la quota indeterminata di TFR dei collaboratori linguistici ma anche costi futuri riferiti alla docenza a contratto.

Mentre per quanto riguarda il fondo rischi crediti inesigibili è stato portato in riduzione dei crediti nell'attivo dello stato patrimoniale (€ 866.184,57).

Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, tenuto conto del relativo anno di formazione. Fatto salvo i mutui a medio-lungo termine accesi con la banca Monte dei Paschi di Siena, ed altri debiti nei confronti di enti locali, ministeri e AOUS, le somme sono riferibili a debiti esigibili entro l'esercizio successivo.

Il Collegio, nell'ambito del controllo, ha verificato che i debiti verso l'erario si riferiscono esclusivamente ai versamenti delle ritenute fiscali, previdenziali e assistenziali delle retribuzioni al personale non dipendente del mese di dicembre 2016, regolarmente versate nel mese di gennaio.

Inoltre, si rileva che l'Ateneo ha tempi medi di pagamento in linea con la normativa vigente.

Ratei e risconti attivi e passivi

In tale voce sono iscritte quote di costi e di proventi, di competenza dell'anno, comuni a due o più esercizi in ottemperanza al principio di competenza economica. In particolare sono iscritti ratei attivi per progetti di ricerca, compensati dai risconti passivi, riferiti ad una gestione parzialmente corretta dell'attività progettuale dell'ateneo.

I risconti attivi diversi sono riferiti a costi anticipati ma di competenza dell'esercizio.

In relazione ai risconti passivi si rileva che gli stessi sono legati, in larga misura, a progetti di ricerca in corso ed a contributi agli investimenti.

CONTO ECONOMICO

Ricavi

I ricavi dell'Ateneo, che includono sia quelli riferiti all'attività istituzionale che quelli riferiti all'attività commerciale, sono riconducibili fra l'altro, a somme per progetti di ricerca rilevati, a seconda della natura dell'ente finanziatore, con il metodo del costo così come previsto dai principi contabili di riferimento.

La nota integrativa evidenzia, nel dettaglio, le principali voci di proventi e contributi, con particolare riferimento ai proventi per la didattica ed al FFO.

Costi per acquisti di beni e servizi

I costi per acquisto di beni e servizi si riferiscono a spese sostenute per progetti di ricerca e didattica in corso, nonché per l'ordinario funzionamento delle strutture amministrative a supporto.

Sulla base di un controllo a campione dei documenti contabili, è stata verificata la corretta applicazione del principio di competenza, con particolare attenzione a quei documenti pervenuti successivamente al 31.12.2016 ma riferiti al periodo in oggetto.

Costo del personale

Di seguito si dettagliano i costi relativi al personale dell'Università:

	COSTO DEL PERSONALE
Personale docente/ricercatore	60.274.892,03
Collaboratori, assegnisti e altro personale per collaborazioni scientifiche	6.268.558,43
Docenti a contratto	136.172,17
Esperti linguistici	1.552.629,04
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	150.955,56
Personale dirigente e tecnico amministrativo	35.955.712,29
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	104.338.919,52

Il Collegio, nell'ambito della verifica, rileva che le unità lavorative sono 748 tra docenti e ricercatori, di cui 43 ricercatori a tempo determinato, e 997 amministrativi, di cui 8 a tempo determinato, al 31 dicembre 2016.

Costi per il sostegno agli studenti

Le voci di maggior rilevanza si riferiscono ai contratti di formazione specializzazione mediche e borse di studio per dottorato di ricerca.

Costi per godimento beni di terzi

Le voci di maggior rilevanza si riferiscono ai fitti attivi e spese condominiali (4,2 mln) e licenze software (1,3 mln).

Altri costi

Il macro aggregato accoglie, tra l'altro, utenze e manutenzione ordinaria.

Ammortamento immobilizzazioni

Le quote di ammortamento sono state calcolate secondo le aliquote esplicitate in nota integrativa.

Proventi e oneri finanziari

La voce più rilevante, per € 2.767.206,50, è riferita agli interessi sui mutui accesi presso la banca Monte dei Paschi di Siena.

Gli oneri straordinari ammontano a € 118.723,88, di cui € 41.523,59 derivanti da sentenze sfavorevoli e € 67.019,16 per altri oneri straordinari.

Proventi e oneri straordinari

La voce "Proventi e oneri straordinari" accoglie sopravvenienze e plusvalenze diverse. In particolare tra le sopravvenienze attive e quelle passive vengono rilevati 1,7 mln euro riferiti a rimborsi/liquidazioni di emolumenti dell'AOUS. Al riguardo si ritiene opportuno prevedere per il futuro una rappresentazione corretta delle voci in esame al fine di rilevare per natura i costi nell'esercizio di competenza. La raccomandazione deve valere anche per le voci riferite alle docenze ed alle competenze del personale.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio per € 6.540.603,26 sono contabilizzate per competenza e sono relative all'IRES e all'IRAP 2016.

Le imposte sono il risultato delle relative dichiarazioni fiscali.

RENDICONTO FINANZIARIO

Il Collegio esamina il rendiconto finanziario, inserito quale componente della nota integrativa, ritenendolo coerente con lo schema individuato nel decreto ministeriale. Il documento evidenzia che la disponibilità monetaria ad inizio 2016 era positiva per soli 24 mila euro, quella finale per 7.297 mila euro.

Il Collegio ritiene che la situazione finanziaria dell'Ateneo, pur da monitorare con attenzione, manifesti segni di un progressivo miglioramento.

RISPETTO DELLE NORME DI COORDINAMENTO DELLA FINANZA PUBBLICA

Per quanto concerne le norme di coordinamento della finanza pubblica, il Collegio ne prende atto ed accerta che, sulla base dei calcoli riportati, nel corso del 2016 l'Ateneo ha effettuato il versamento all'erario di € 366.160,63 (articolo 6, comma 12, del d.l. 78/2010) con ordinativi n. 8546 e n. 8552 del 3.10.2016.

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state eseguite le opportune verifiche periodiche previste dalla normativa vigente. Nel corso di tali verifiche si è proceduto al controllo del conto di tesoreria, dei valori di cassa economica, provvedendo a verificare, inoltre, il corretto versamento delle ritenute previdenziali ed assistenziali e delle altre somme dovute all'erario, nonché il rispetto degli obblighi di presentazione delle dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti a campione non sono state riscontrate difformità degne di nota tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

Considerazioni conclusive

Il Collegio:

- a) ritiene, in base a quanto esaminato, che i documenti contabili diano una rappresentazione veritiera e corretta dell'effettiva situazione economico patrimoniale dell'ente e, quindi, esprime parere positivo rispetto alla correttezza delle operazioni contabili;
- b) esprime, altresì, il proprio apprezzamento per l'evoluzione positiva della gestione, che consente di chiudere il terzo bilancio d'esercizio redatto in termini economico-patrimoniali con un risultato significativamente positivo (€ 4,6 mln.);
- c) rileva, tuttavia, che le voci di costo del conto economico maggiormente significative sono riconducibili alle retribuzioni fisse del personale di ruolo, nonché a costi di gestione corrente (ivi inclusi gli affitti passivi) che per loro natura hanno caratteristiche di minore flessibilità e potrebbero vincolare nel medio lungo periodo le politiche di programmazione dell'Ateneo.

Raccomandazioni

- a) Con riferimento all'implementazione dei nuovi processi amministrativo-contabili, che hanno condotto l'Università a predisporre il bilancio unico di Ateneo di esercizio secondo gli schemi della contabilità economico-patrimoniale, si sottolinea l'esigenza che perduri, con costanza, un forte presidio dell'Area Bilancio e Politiche finanziarie così da assicurare un corretto incardinamento di tutti i fatti amministrativi produttivi di effetti contabili riguardanti l'Ateneo. Al riguardo s'invita l'Amministrazione a porre particolare attenzione sulla contabilizzazione dell'attività progettuale dell'Ateneo nonché sulla gestione degli incarichi di docenza a contratto.
- b) Attività complementare, per assecondare queste esigenze, dovrà essere un adeguato piano di formazione delle risorse umane più direttamente coinvolte in tali ambiti, così da armonizzare al meglio gli aspetti conoscitivi e applicativi della normativa di settore.
- c) Con riferimento al patrimonio edilizio si invita l'Ateneo ad effettuare una verifica degli spazi, anche al fine di ottimizzare l'uso degli stessi per ridurre i costi di gestione.
- d) Alla luce degli indicatori di bilancio e, in particolare di sostenibilità economico finanziaria dell'Università di Siena si ritiene indispensabile una politica di attenzione nel procedere ad ulteriori assunzioni. A tale proposito il Collegio rileva che l'attuale sistema di verifica dei punti organico disponibili ai fini delle nuove assunzioni non rispecchi le reali capacità di copertura finanziaria nonché le esigenze dell'amministrazione dell'Ateneo e ricorda che la disponibilità di punti organico non è legata alla sostenibilità delle eventuali assunzioni. Al riguardo sarebbe opportuna una programmazione pluriennale, nell'ambito della politica strategica dell'Ateneo, volta ad assicurare la piena sostenibilità dell'offerta formativa nel medio periodo.
- e) Da ultimo si ritiene necessario che l'Ateneo rappresenti in modo esplicito il collegamento tra obiettivi di programmazione triennale e budget/risultati di esercizio al fine di fornire un quadro coordinato e coerente fra obiettivi e risorse allocate/utilizzate.

Quanto sopra esaminato e considerato:

il Collegio visti tutti gli elementi sopra indicati e tenuto conto di tutte le considerazioni e raccomandazioni esposte, esprime parere favorevole al bilancio 2016 dell'Università degli Studi di Siena.

Il Collegio dei revisori:

Maria Teresa Polverino - presidente

Sonia Caffù - componente effettivo

Canio Zarrilli - componente effettivo

Delibera del Consiglio di amministrazione
21 aprile 2017

Consiglio di amministrazione del 21 aprile 2017*Classificazione:* II/7*N. allegati:* 7*Struttura proponente:* Divisione ragioneria*N. ordine del giorno:* 4.01*Argomento:* Provvedimenti finanziari*Oggetto:* Bilancio unico di ateneo di esercizio 2016*Allegati:* Documento unico di bilancio

a) Bilancio di esercizio (I. stato patrimoniale - II. conto economico - III. nota integrativa)

b) Rendiconto finanziario (*cash flow*)

c) Rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria

d) Classificazione della spesa per missioni e programmi

e) Prospetto entrate SIOPE

f) Prospetto uscita SIOPE

g) Stralcio crediti

Il Presidente, verificata la sussistenza dei requisiti per la validità dell'adunanza previsti dall'articolo 4 del Regolamento generale di Ateneo, invita il Consiglio a deliberare.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

nella seguente composizione:

NOMINATIVI	F	C	Ast	Ag	Ass	NOMINATIVI	F	C	Ast	Ag	Ass
Prof. Francesco FRATI	X										
Prof. Costanza CONSOLANDI	X					Sig. Andrea DI BENEDETTO				X	
Prof. Paola PALMITESTA	X					Prof. Giuliano VOLPE				X	
Prof. Aggr. Roberto TOFANINI	X					Dott. Roberto MORROCCHI				X	
Prof. Alessandro ROSSI	X					Sig. Riccardo CORRADINI			X		
Dott. Lorenzo COSTA	X					Sig. Francesco GRECO	X				

(legenda: F = favorevole, C = contrario, Ast. = astenuto, Ag= assente giustificato, Ass. = assente)

- Vista la legge 31 dicembre 2009, n. 196 recante norme di contabilità e finanza pubblica nonché delega al Governo per l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche;
- vista la legge 30 dicembre 2010, n. 240, recante norme in materia di organizzazione delle università, di personale accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l'efficienza del sistema universitario, ed in particolare l'articolo 5, comma 1, lettera b), primo periodo, e comma 4, lettera a);
- visto il decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, con disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili;
- visto il decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 attuativo della delega nelle materie di cui all'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240;
- visto lo Statuto dell'Università degli Studi di Siena, modificato ai sensi dell'articolo 2, commi 2 e 5, della legge 30 dicembre 2010, n. 240, emanato con decreto rettorale rep. n. 164/2012 del 7 febbraio 2012 pubblicato in G.U. (serie generale) n. 49 del 28 febbraio 2012, in vigore dal 28 febbraio 2012 e successivamente modificato con decreto rettorale rep. n. 93/2015;
- visto il decreto interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19, che introduce i principi contabili e gli schemi di bilancio cui le università in contabilità economico patrimoniale si devono uniformare;
- visto il Regolamento per l'amministrazione la finanza e la contabilità emanato con decreto rettorale rep. n. 102 del 31 gennaio 2017, in vigore dal 2 febbraio 2017;
- tenuto conto della delibera del Consiglio di amministrazione del 21 dicembre 2015 di approvazione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2016;
- vista la nota integrativa al bilancio unico di ateneo di esercizio 2016 redatta dal Direttore generale;
- tenuto conto del parere favorevole espresso dal Collegio dei revisori dei conti riunitosi il 19 aprile 2017;
- tenuto conto del parere espresso dal Consiglio studentesco nella riunione del 19 aprile 2017;
- tenuto conto del parere favorevole espresso dal Senato accademico nella riunione del 20 aprile 2017;
- vista la relazione 2016 sui risultati dell'attività di ricerca, di formazione e di trasferimento tecnologico;
- udita la relazione del Magnifico Rettore

DELIBERA

1. di approvare il bilancio unico di ateneo di esercizio 2016 e rispettivi allegati facente parte integrante della presente delibera;
2. di destinare l'utile degli esercizi 2015 e 2016 a copertura del deficit patrimoniale.

La presente delibera, il cui testo viene letto ed approvato seduta stante, è dichiarata immediatamente esecutiva.

Per l'esecuzione: Divisione ragioneria

Gli organi

IL RETTORE

Angelo Riccaboni *(da novembre 2010 a ottobre 2016)*
Francesco Frati *(da novembre 2016)*

IL DIRETTORE GENERALE

Marco Tomasi

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

- RETTORE

Angelo Riccaboni *(da novembre 2010 a ottobre 2016)*
Francesco Frati *(da novembre 2016)*

- MEMBRI APPARTENENTI AI RUOLI DELL'ATENEO

Maria Cristina Fossi *(fino a marzo 2016)*
Gian Maria Rossolini *(fino a ottobre 2016)*
Luca Verzichelli *(fino a febbraio 2017)*
Roberto Tofanini
Costanza Consolandi *(da luglio 2016)*
Paola Palmitesta *(da febbraio 2017)*
Alessandro Rossi *(da febbraio 2017)*
Franco Galardi *(fino a febbraio 2017)*
Lorenzo Costa *(da febbraio 2017)*

- RAPPRESENTANTI DEGLI STUDENTI

Giacomo Simoncelli *(fino a dicembre 2016)*
Enrico Vettori *(fino a dicembre 2016)*
Riccardo Corradini *(da febbraio 2017)*
Francesco Greco *(da febbraio 2017)*

- MEMBRI ESTERNI NON APPARTENENTI AI RUOLI DELL'ATENEO

Elio Borgonovi *(fino a febbraio 2017)*
Andrea Di Benedetto
Roberto Morrocchi
Giuliano Volpe *(da febbraio 2017)*

IL SENATO ACCADEMICO

- RETTORE

Angelo Riccaboni *(da novembre 2010 a ottobre 2016)*
Francesco Frati *(da novembre 2016)*

- RAPPRESENTANTI DEI DIRETTORI DI DIPARTIMENTO

Andrea Garulli
Ranuccio Nuti *(fino a novembre 2016)*
Rosella Fulceri *(da novembre 2016)*
Marco Bettalli
Michelangelo Vasta

- RAPPRESENTANTI DEL PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO

Alberto Benocci
Antonio Giudilli

- RAPPRESENTANTI DELLE AREE SCIENTIFICHE

Nadia Marchettini
Claudio Rossi
Anna Coluccia
Rosella Fulceri *(fino a novembre 2016)*
Nicola De Stefano *(da novembre 2016)*
Loretta Fabbri
Gabriella Piccinni
Roberto Di Pietra
Stefania Pacchi

- RAPPRESENTANTI DEGLI STUDENTI

Luana Legrottoglie *(fino a dicembre 2016)*
Marco Chiti *(fino a settembre 2016)*
Davide Alfonso Mocchi *(fino a novembre 2016)*
Maria Monica Barone *(da gennaio 2017)*
Davide Schermi *(da gennaio 2017)*
Manuel Maffeo *(da gennaio 2017)*

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Cesare Lamberti - presidente *(fino a novembre 2016)*
Maria Teresa Polverino - presidente *(da febbraio 2017)*
Massimiliano Bardani *(fino a novembre 2016)*
Canio Zarrilli
Sonia Caffù *(da febbraio 2017)*
Dario Brogi - membro supplente *(fino a novembre 2016)*
Alessandro Quinti - membro supplente *(da febbraio 2017)*
Nadia Pistoia - membro supplente *(da febbraio 2017)*