

BILANCIO
DI ESERCIZIO
2015

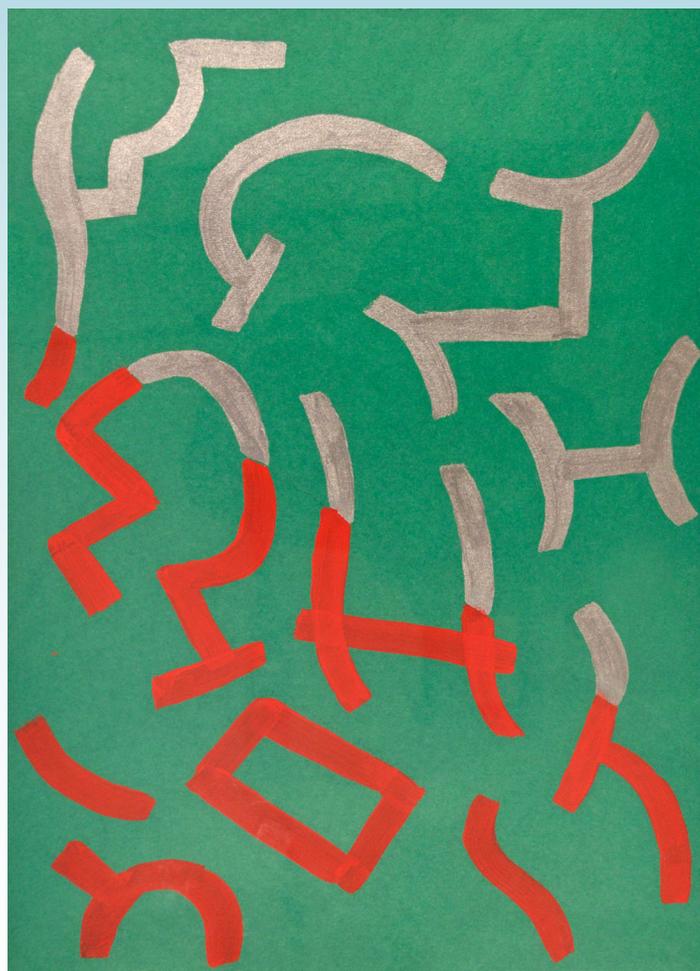


UNIVERSITÀ
DI SIENA 1240

Indice

| | |
|---|-------|
| RELAZIONE DEL RETTORE | p. 3 |
| BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO 2015 | p. 7 |
| Premessa | p. 8 |
| Stato patrimoniale | p. 9 |
| Conto economico | p. 12 |
| Rendiconto finanziario (<i>cash flow</i>) | p. 14 |
| NOTA INTEGRATIVA | p. 16 |
| Criteri di valutazione | p. 17 |
| Attivo | p. 17 |
| 1. Immobilizzazioni | p. 17 |
| 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. 25 |
| 8. Ratei e risconti passivi per ricerche in corso | p. 26 |
| Analisi delle voci dello stato patrimoniale | p. 27 |
| Attività | p. 27 |
| A. Immobilizzazioni | p. 27 |
| B. Attivo circolante | p. 37 |
| C. Ratei e risconti attivi | p. 36 |
| Passività | p. 37 |
| A. Patrimonio netto | p. 37 |
| B. Fondi rischi e oneri | p. 37 |
| C. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | p. 39 |
| D. Debiti | p. 39 |
| E. Ratei e risconti passivi | p. 42 |
| Analisi delle voci del conto economico | p. 43 |
| A. Proventi operativi | p. 43 |
| B. Costi operativi | p. 49 |
| C. Proventi e oneri finanziari | p. 63 |
| E. Proventi e oneri straordinari | p. 64 |
| F. Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate | p. 65 |
| Utile dell'esercizio | p. 66 |
| Prospetto di riclassificato per bilancio consuntivo 2015 | p. 67 |
| Riclassificato per missioni e programmi | p. 68 |
| RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI | p. 72 |
| VERBALE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE | p. 76 |
| GLI ORGANI | p. 79 |

Relazione del Rettore



Carla Accardi, Verderossoargento, 2005 Tempera su carta 330x240 mm
collezione della Scuola di specializzazione in Storia dell'arte dell'Università di Siena

Egregi Consiglieri,

il bilancio consuntivo dell'anno 2015 presenta risultati di sicuro interesse non solo per analizzare l'esercizio appena trascorso ma anche per delineare il futuro del nostro Ateneo. Il fatto che per il terzo esercizio consecutivo la gestione annuale complessiva dell'Università di Siena abbia prodotto un risultato economico ampiamente positivo costituisce, infatti, la definitiva conferma del conseguimento delle condizioni strutturali di equilibrio economico e fornisce condizioni idonee a consolidare le iniziative di sviluppo promosse in questi anni.

Val la pena sottolineare che la continuità di risultati economici positivi è stata conseguita in un periodo nel quale il finanziamento ordinario da parte del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca agli Atenei si è sensibilmente ridotto rispetto ai massimi del 2009. In quell'anno all'Università di Siena furono assegnati 119,3 milioni di euro contro i 108,6 del 2015, somma comprendente, peraltro, la quota assegnataci per progetti relativi alla Programmazione triennale, pari a € 2,5 milioni.

La lettura dei dati della tabella 1 evidenzia quanto fosse critica, solo pochi anni fa, la nostra situazione economica. La performance economica realizzata consente di ridimensionare fortemente, a soli 11,3 milioni di euro, l'importo negativo del netto patrimoniale (differenza fra attività e passività dello stato patrimoniale), dovuto agli esiti delle gestioni precedenti e all'adozione di criteri assai prudenziali nella valutazione dei beni immobiliari di nostra proprietà, fra i quali la Certosa di Pontignano e il Palazzo del Rettorato.

Tab.1 Evoluzione dei risultati della gestione annuale dell'Università di Siena

| ESERCIZIO | DISAVANZO/AVANZO DI COMPETENZA AL NETTO DI INTERVENTI STRAORDINARI | UTILE DI ESERCIZIO | FFO |
|-----------|---|--------------------|-------|
| 2008 | -68,36 | - | 116,4 |
| 2009 | -51,52 Vendita del San Niccolò (74 mln) | - | 119,3 |
| 2010 | -18,19 Vendita delle Scotte (108 mln) | - | 116,2 |
| 2011 | -8,14 | | 112 |
| 2012 | -7,32 | | 109,7 |
| 2013 | +6,91 | +9,04 | 106,9 |
| 2014 | +7,79 | +10,2 | 110 |
| 2015 | - | +5,5 | 108,6 |

Passando all'analisi delle dinamiche finanziarie di Ateneo, il doveroso pagamento, avvenuto nel corso del 2015, di debiti maturati nei confronti del personale per 7,6 milioni di euro avrebbe potuto far insorgere tensioni nella gestione corrente di cassa. L'efficace gestione finanziaria posta in essere ha consentito, invece, di evitare particolari preoccupazioni, permettendo, al contempo, una produzione di cassa netta, nell'anno, pari a 2,1 milioni di euro. Tale valore positivo sarà ancora più elevato alla fine del 2016, non solo per l'assenza dei pagamenti straordinari propri del 2015, ma anche per

il definitivo rimborso di uno dei mutui stipulati in passato e per le riscossioni in corso di importanti crediti vantati nei confronti dell'Azienda Ospedaliera Universitaria in relazione al Dipint.

La tab. 2 evidenzia, inoltre, che la situazione finanziaria dell'Ateneo registra, escludendo i debiti di finanziamento, un saldo positivo di 22,7 milioni di euro.

Tab. 2 Evoluzione dei risultati della gestione annuale dell'Università di Siena

| CREDITI | DEBITI | DIFFERENZA |
|---------------|---------------|---------------|
| 44.267.322,99 | 21.539.421,23 | 22.727.901,76 |

Nella soddisfazione generale per il riequilibrio conseguito, vale la pena ribadire l'esigenza che in futuro si continui ad esercitare la prudenza amministrativa e l'attenzione ai temi della programmazione economica e finanziaria che hanno caratterizzato gli ultimi anni. Questo è necessario anche perché è difficile prevedere, per Siena come per tutti gli altri atenei italiani, quali saranno le implicazioni delle modificazioni in corso nei criteri di determinazione del Fondo di Finanziamento Ordinario, con la graduale introduzione del costo standard e l'aumento della quota premiale. L'incertezza per le Università italiane è tale, ormai, che se questo Paese intende veramente porre la conoscenza al centro delle proprie traiettorie di sviluppo deve provvedere senza indugio ad un adeguamento del FFO nazionale, che riequilibri un settore che in questi anni ha dovuto subire delle riduzioni nei finanziamenti non riscontrabili in nessun altro comparto, oltre a semplificare un quadro normativo e regolamentare di riferimento divenuto eccessivamente pesante.

Val la pena sottolineare come i miglioramenti dei risultati economici e finanziari dell'Ateneo sono stati raggiunti senza sacrificare i livelli di qualità delle attività istituzionali, così come dimostrato dalle principali analisi nazionali e internazionali.

Molteplici valutazioni esterne evidenziano, infatti, l'elevato valore delle nostre attività di ricerca, tale da consentire all'Ateneo di ottenere rilevanti quote dei finanziamenti ministeriali legati alla qualità degli studi condotti. A supporto dei nostri ricercatori, nel 2015 sono stati introdotti in Ateneo, dopo molti anni, un articolato Piano di sostegno e un percorso di semplificazione delle procedure amministrative interne.

Anche l'attrattività dei nostri corsi di studio si è mantenuta sostanzialmente elevata, come emerge dal confronto con l'evoluzione registratasi nelle iscrizioni alle università italiane, con le scelte adottate dagli studenti che si diplomano nei tradizionali bacini geografici di riferimento e con le dinamiche rilevabili a livello nazionale nei corsi di studio che qualificano la nostra offerta.

Il miglioramento della situazione finanziaria ha consentito di riprendere, dopo molti anni, la programmazione dei ruoli, con l'attivazione di oltre cento nuove posizioni di docenti e, nel prossimo futuro, l'inizio di un doveroso irrobustimento della struttura tecnico-amministrativa. La permanenza di positive condizioni economiche, testimoniata dal presente bilancio, consentirà di proseguire in maniera ancor più determinata in questo percorso.

Abbiamo già accennato come, insieme al conseguimento di condizioni strutturali di equilibrio economico-finanziario, siano state attivate importanti nuove progettualità, legate alle priorità strategiche che questa Amministrazione si è posta fin dall'inizio del suo mandato. In estrema sintesi, per quanto concerne l'asse dell'internazionalizzazione, basti far riferimento al raddoppio dei

corsi di laurea interamente insegnati in inglese, passati da 6 a 13 e alla triplicazione del numero degli studenti stranieri iscritti al primo anno delle lauree magistrali (16%), che ha portato Siena ad essere il primo ateneo generalista secondo tale parametro. Con riferimento alla promozione dei servizi agli studenti e all'occupabilità, vanno citati almeno la creazione del Santa Chiara Lab, il ruolo assunto dall'Ateneo nell'ambito del distretto toscano di Scienze della vita, iniziative, che diventeranno identitarie, quali il Forum Education e i Millennials Lab, nonché il deciso rafforzamento delle iniziative di placement e di quelle inerenti alla Cittadinanza atudentesca, al supporto alla didattica e al trasferimento tecnologico. Per quanto riguarda la promozione della sostenibilità ambientale e sociale, basti sottolineare come il nostro Ateneo sia diventato un attore centrale di rilevanti progettualità internazionali di ricerca, innovazione e *scientific diplomacy* come il programma euro-mediterraneo sui sistemi alimentari e le risorse idriche PRIMA e il network UN Sustainable Development Solutions Network.

Quanto appena brevemente ricordato consente all'Amministrazione di esprimere un sicuro compiacimento per essere riuscita a conseguire l'obiettivo di fondo che si essa poneva. Quello di conseguire il risanamento finanziario e, al contempo, lo sviluppo dell'Ateneo.

Permette, altresì, di lasciare alla nuova Amministrazione che si insedierà il 1° novembre una università risanata dal punto di vista economico, finanziario e patrimoniale, ed attiva, allo stesso tempo, in importanti progettualità inerenti alla ricerca, alla didattica e alla terza missione. E, ancor più importante, un ateneo che ha recuperato quella reputazione e quella fiducia interna ed esterna che solo pochi anni fa sembravano perdute per sempre.

L'impegno e la coesione dei docenti e del personale tecnico-amministrativo sono stati determinanti, in questi anni, per affrontare efficacemente le difficili questioni che avevamo di fronte. Vorrei cogliere questa occasione per ringraziare il dott. Marco Tomasi, la dott.ssa Ines Fabbro e il prof. Antonio Barretta, nostri direttori generali o amministrativi in questi anni, per la professionalità e la motivazione con le quali hanno contribuito al percorso di miglioramento appena descritto.

Quest'anno è stata ulteriormente raffinata la nuova impostazione grafica del bilancio, al fine di rendere sempre più diretta e comprensibile la comunicazione dei dati economico-finanziari ai nostri portatori di interesse. Colgo l'occasione per ringraziare del prezioso contributo il Direttore generale, i Dipartimenti, la Divisione ragioneria e gli Uffici coinvolti in questo importante cambiamento.

In sintesi, per continuare, in futuro, a cogliere le opportunità di sviluppo che esistono in una società e un contesto universitario sempre più complessi e dinamici, occorre abbandonare vecchie logiche e desueti schemi gestionali, continuando a puntare sulla qualità dei servizi offerti, sull'internazionalizzazione e sul supporto degli strumenti della programmazione strategica ed operativa.

Certamente gli atenei italiani, nei prossimi anni, si troveranno di fronte a nuove e impegnative sfide. Il bilancio 2015 e i fatti ricordati in questa relazione inducono a ritenere che l'Università di Siena possieda ora tutte le condizioni finanziarie, operative e di clima interno per affrontarle in maniera efficace.

Il Rettore
Angelo Riccaboni

Bilancio unico d'Ateneo di esercizio 2015



Mario Persico, Paesaggio con 5 figure e un cane, 2000 Collage su carta 700x500 mm
collezione della Scuola di specializzazione in Storia dell'arte dell'Università di Siena

Premessa

Nella redazione del *Bilancio 2015* sono stati seguiti i principi contabili e schemi di bilancio contenuti nel decreto interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19 *Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università*. Per quanto non espressamente previsto dal decreto e dalla normativa inerente specificatamente le università, sono state seguite le disposizioni del codice civile ed i *Principi contabili nazionali* emanati dall'*Organismo italiano di contabilità* (OIC).

Esso si compone dei seguenti documenti:

1. Stato patrimoniale;
2. Conto economico;
3. Rendiconto finanziario (*cash flow*);
4. Nota integrativa.

La nota integrativa costituisce il documento descrittivo di cui si compone il bilancio di esercizio d'Ateneo. Come disciplinato dalla normativa civilistica e dalle norme specifiche per la contabilità economico patrimoniale delle università, essa ha la funzione di fornire informazioni integrative, esplicative e, ove necessario, complementari dei dati di mera derivazione contabile rappresentati nello *Stato patrimoniale* e nel *Conto economico* (per loro natura sintetici e quantitativi), al fine di garantire la comprensione e conoscibilità del bilancio.

Allo scopo di consentire un'analisi dell'andamento della gestione, si è ritenuto utile comparare i dati dell'esercizio di riferimento con gli importi relativi all'esercizio precedente tenuto conto che alcuni disallineamenti derivano da criteri di esposizione dei dati adottati per uniformare le risultanze e renderle maggiormente intellegibili. Alcuni disallineamenti sono dovuti al progressivo affinamento dei processi di imputazione a conto delle operazioni gestionali.

Gli importi di seguito presentati sono espressi in euro.

Stato patrimoniale



Marcolino Gandini, Senza titolo, 1998 Acrilici su tavola 150x130 cm
collezione della Scuola di specializzazione in Storia dell'arte dell'Università di Siena

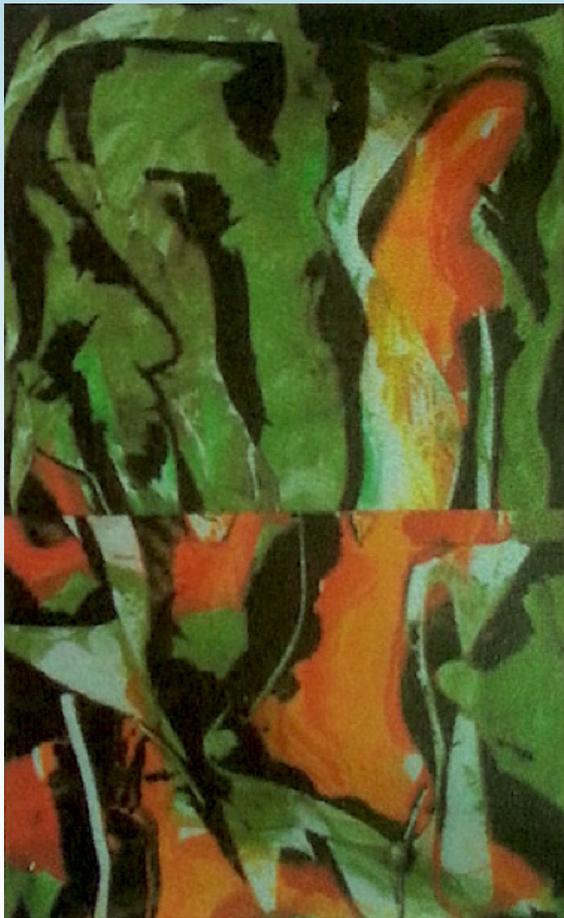
Attivo

| STATO PATRIMONIALE – ATTIVO | 2014 | 2015 | DIFFERENZA |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| A) IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| I - IMMATERIALI | | | |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 125.063,24 | 105.467,85 | -19.595,39 |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 104.250,24 | 83.877,68 | -20.372,56 |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | 189.298,47 | 299.164,97 | 109.866,50 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 418.611,95 | 488.510,50 | 69.898,55 |
| II - MATERIALI | | | |
| 1) Terreni e fabbricati | 82.083.742,77 | 81.151.486,67 | -932.256,10 |
| 2) Impianti e attrezzature | 1.031.049,53 | 1.447.313,66 | 416.264,13 |
| 3) Attrezzature scientifiche | 1.632.024,22 | 1.342.498,05 | -289.526,17 |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali | 1.549.434,21 | 1.542.499,20 | -6.935,01 |
| 5) Mobili e arredi | 1.904.339,60 | 1.198.129,17 | -706.210,43 |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | 224.443,12 | 251.366,03 | 26.922,91 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 88.425.033,45 | 86.933.292,78 | -1.491.740,67 |
| III - FINANZIARIE | 50.000,00 | 104.103,14 | 54.103,14 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 50.000,00 | 104.103,14 | 54.103,14 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A) | 88.893.645,40 | 87.525.906,42 | -1.367.738,98 |
| B) ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| I - RIMANENZE | | | |
| 1) Rimanenze materiale di consumo | 26.863,99 | 39.699,70 | 12.835,71 |
| TOTALE RIMANENZE | 26.863,99 | 39.699,70 | 12.835,71 |
| II - CREDITI | | | |
| 1) Verso MIUR e altre amministrazioni centrali | 17.091.001,98 | 10.995.331,03 | -6.095.670,95 |
| 2) Verso regioni e province autonome | 574.579,07 | 2.420.000,00 | 1.845.420,93 |
| 3) Verso altre amministrazioni locali | 0,00 | 3.035.966,42 | 3.035.966,42 |
| 4) Verso UE e altri organismi internazionali | 6.632.648,00 | 9.096.101,87 | 2.463.453,87 |
| 5) Verso università | 343.694,10 | 1.020.612,74 | 676.918,64 |
| 6) Verso studenti per tasse e contributi | 48.410,69 | 2.074,88 | -46.335,81 |
| 8) Verso altri (pubblici) | 12.077.393,54 | 11.019.200,93 | -1.058.192,61 |
| 9) Verso altri (privati) | 8.221.389,68 | 6.678.035,12 | -1.543.354,56 |
| TOTALE CREDITI | 44.989.117,06 | 44.267.322,99 | -721.794,07 |
| III - ATTIVITÀ FINANZIARIE | 7.405,07 | 13.506,60 | 6.101,53 |
| TOTALE ATTIVITÀ FINANZIARIE | 7.405,07 | 13.506,60 | 6.101,53 |
| IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE | | | |
| 1) Depositi bancari e postali | 6.987,56 | 8.738,66 | 1.751,10 |
| 2) Denaro e valori in cassa | 22.302,00 | 44.380,00 | 22.078,00 |
| TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE | 29.289,56 | 53.118,66 | 23.829,10 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B) | 45.052.675,68 | 44.373.647,95 | -679.027,73 |
| C) RATEI E RISCONTI ATTIVI | 7.732.740,92 | 3.013.385,20 | -4.719.355,72 |
| TOTALE ATTIVO | 141.679.062,00 | 134.912.939,57 | -6.766.122,43 |

Passivo

| STATO PATRIMONIALE – PASSIVO | 2014 | 2015 | DIFFERENZA |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | |
| I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO | -37.924.262,39 | -37.903.418,39 | 20.844,00 |
| II - PATRIMONIO VINCOLATO | | | |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi | 999.767,96 | 671,00 | -999.096,96 |
| 2) Fondo di riserva | 1.900.000,00 | 1.900.000,00 | 0,00 |
| TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO | 2.899.767,96 | 1.900.671,00 | -999.096,96 |
| III - PATRIMONIO NON VINCOLATO | | | |
| 1) Risultato gestionale esercizio | 10.171.754,83 | 5.534.484,68 | -4.637.270,15 |
| 2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti | 9.039.481,80 | 19.211.236,63 | 10.171.754,83 |
| TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO | 19.211.236,63 | 24.745.721,31 | 5.534.484,68 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | -15.813.257,80 | -11.257.026,08 | 4.556.231,72 |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI | 7.034.658,14 | 6.985.040,12 | -49.618,02 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 766.890,11 | 808.969,72 | 42.079,61 |
| D) DEBITI | | | |
| 1) Debiti mutui e debiti verso banche - entro l'anno | 3.217.949,86 | 1.076.618,73 | -2.141.331,13 |
| 1) Debiti mutui e debiti verso banche - oltre 5 anni | 71.277.728,01 | 64.358.940,49 | -6.918.787,52 |
| 2) Debiti verso MIUR e altre amministrazioni centrali - entro l'anno | 17.958,40 | 4.086,37 | -13.872,03 |
| 2) Debiti verso MIUR e altre amministrazioni centrali - oltre l'anno | 148.483,72 | 124.630,11 | -23.853,61 |
| 4) Debiti verso altre amministrazioni locali - entro l'anno | 251.700,76 | 851.103,34 | 599.402,58 |
| 4) Debiti verso altre amministrazioni locali - oltre l'anno | 1.407.575,51 | 2.461.445,43 | 1.053.869,92 |
| 5) Debiti verso UE e altri organismi internazionali- oltre l'anno | 0,00 | 10.343,27 | 10.343,27 |
| 6) Debiti verso università - entro l'anno | 309.033,29 | 218.109,49 | -90.923,80 |
| 6) Debiti verso università - oltre l'anno | 0,00 | 257.000,00 | 257.000,00 |
| 7) Debiti verso studenti - entro l'anno | 85.970,20 | 69.061,89 | -16.908,31 |
| 8) Acconti | 0,00 | 300,00 | 300,00 |
| 9) Debiti verso fornitori - entro l'anno | 3.455.753,66 | 2.858.359,75 | -597.393,91 |
| 10) Debiti verso dipendenti - entro l'anno | 10.135.925,70 | 3.897.444,51 | -6.238.481,19 |
| 12) Debiti altri debiti - entro l'anno | 9.917.029,37 | 9.710.918,34 | -206.111,03 |
| 12) Debiti altri debiti - oltre l'anno | 33.578,00 | 0,00 | -33.578,00 |
| TOTALE DEBITI (D) | 100.258.686,48 | 85.898.361,72 | -14.360.324,76 |
| E) RATEI E RISCOI PER RICERCHE IN CORSO | 49.432.085,07 | 52.477.594,09 | 3.045.509,02 |
| TOTALE PASSIVO | 141.679.062,00 | 134.912.939,57 | -6.766.122,43 |

Conto economico

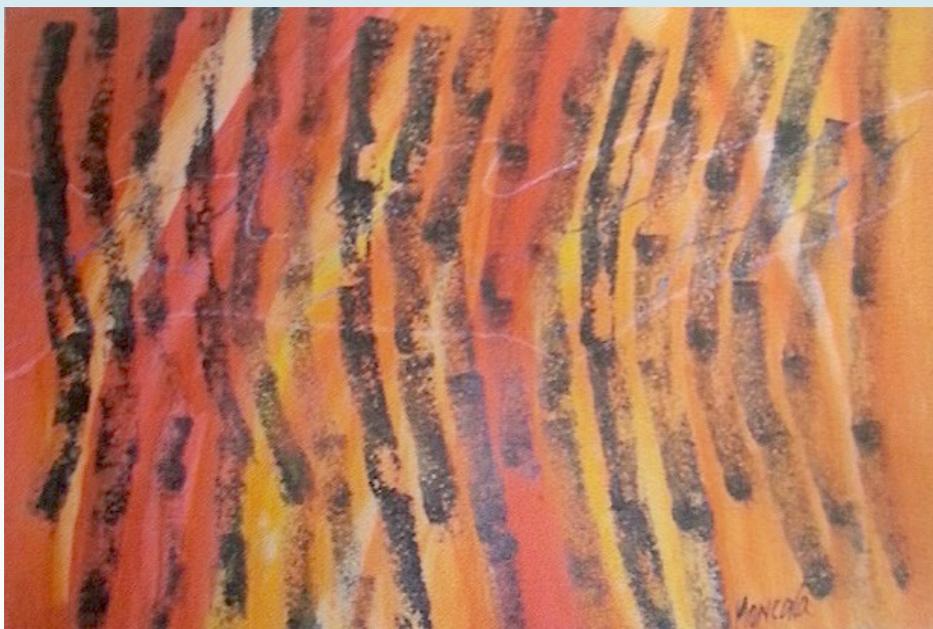


Thomas Appel, Moosig, 2001 Acrilico su cartone 65x38 cm
collezione della Scuola di specializzazione in Storia dell'arte dell'Università di Siena

| CONTO ECONOMICO | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|---|-----------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | | | | |
| I. PROVENTI PROPRI | 26.085.357,77 | 34.564.976,76 | 40.446.332,14 | 5.881.355,38 |
| 1) Proventi per la didattica | 26.085.357,77 | 26.085.357,77 | 26.278.304,19 | 192.946,42 |
| 2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 0,00 | 3.123.443,34 | 4.297.446,18 | 1.174.002,84 |
| 3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi | 0,00 | 5.356.175,65 | 9.870.581,77 | 4.514.406,12 |
| II. CONTRIBUTI | 146.516.620,17 | 140.974.449,87 | 126.051.853,62 | -14.922.596,25 |
| 1) Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali | 125.451.679,46 | 125.451.679,46 | 121.395.327,75 | -4.056.351,71 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 2.404.892,42 | 1.305.839,30 | 975.889,31 | -329.949,99 |
| 4) Contributi UE e altri organismi internazionali | 5.297.534,28 | 854.417,10 | 1.279.899,66 | 425.482,56 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 9.448.356,93 | 9.448.356,93 | 1.100.595,08 | -8.347.761,85 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 3.914.157,08 | 3.914.157,08 | 1.300.141,82 | -2.614.015,26 |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 17.064.683,63 | 14.127.234,94 | 12.839.227,14 | -1.288.007,80 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | 26.863,99 | 26.863,99 | 39.699,70 | 12.835,71 |
| TOTALE PROVENTI (A) | 189.693.525,56 | 189.693.525,56 | 179.377.112,60 | -10.316.412,96 |
| B) COSTI OPERATIVI | | | | |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 132.686.842,62 | 112.958.764,12 | 107.250.249,83 | -5.708.514,29 |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 95.762.037,58 | 76.033.959,08 | 70.924.207,35 | -5.109.751,73 |
| a) docenti / ricercatori | 65.772.307,44 | 65.547.099,76 | 61.735.516,02 | -3.811.583,74 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.) | 28.091.850,71 | 8.363.772,21 | 7.394.913,12 | -968.859,09 |
| c) docenti a contratto | 21.188,07 | 22.448,98 | 112.139,87 | 89.690,89 |
| d) esperti linguistici | 1.781.803,56 | 1.781.803,56 | 1.522.000,57 | -259.802,99 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 94.887,80 | 318.834,57 | 159.637,77 | -159.196,80 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo | 36.924.805,04 | 36.924.805,04 | 36.326.042,48 | -598.762,56 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 25.229.774,97 | 44.957.853,47 | 44.729.557,74 | -228.295,73 |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 985.209,51 | 20.713.288,01 | 20.202.602,99 | -510.685,02 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 3.388.875,32 | 3.388.875,32 | 5.185.034,65 | 1.796.159,33 |
| 5) Acquisto materiale di consumo per laboratori | 1.312.931,18 | 1.312.931,18 | 1.444.348,22 | 131.417,04 |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 1.833.153,58 | 1.833.153,58 | 1.796.505,90 | -36.647,68 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 5.498.753,79 | 5.498.753,79 | 4.289.642,73 | -1.209.111,06 |
| 9) Acquisto altri materiali | 447.770,26 | 447.770,26 | 494.207,19 | 46.436,93 |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 5.265.810,00 | 5.265.810,00 | 5.702.769,00 | 436.959,00 |
| 12) Altri costi | 6.497.271,33 | 6.497.271,33 | 5.614.447,06 | -882.824,27 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 5.720.194,53 | 6.520.194,53 | 5.617.049,95 | -903.144,58 |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 62.777,87 | 62.777,87 | 129.820,42 | 67.042,55 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 5.657.416,66 | 5.657.416,66 | 5.260.451,89 | -396.964,77 |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | 0,00 | 800.000,00 | 226.777,64 | -573.222,36 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 1.337.978,50 | 537.978,50 | 2.837.901,24 | 2.299.922,74 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 3.034.463,21 | 3.239.873,00 | 1.638.068,24 | -1.601.804,76 |
| TOTALE COSTI (B) | 168.009.253,83 | 168.214.663,62 | 162.072.827,00 | -6.141.836,62 |
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI | 21.684.271,73 | 21.478.861,94 | 17.304.285,60 | -4.174.576,34 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI (2) - (1) | -3.957.420,30 | -3.752.010,51 | -3.134.246,78 | 617.763,73 |
| 1) Proventi finanziari | 4.925,76 | 4.925,76 | 4.030,02 | -895,74 |
| 2) Interessi e altri oneri finanziari | 3.962.273,85 | 3.756.864,06 | 3.135.456,03 | -621.408,03 |
| 3) Utili e perdite su cambi | -72,21 | -72,21 | -2.820,77 | -2.748,56 |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (2) - (1) | -421.895,01 | -421.895,01 | -1.886.664,07 | -1.464.769,06 |
| 1) Proventi | 6.973.443,87 | 6.973.443,87 | 2.795.203,53 | -4.178.240,34 |
| 2) Oneri | 7.395.338,88 | 7.395.338,88 | 4.681.867,60 | -2.713.471,28 |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 7.133.201,59 | 7.133.201,59 | 6.748.890,07 | -384.311,52 |
| UTILE (PERDITE) DELL'ESERCIZIO | 10.171.754,83 | 10.171.754,83 | 5.534.484,68 | -4.637.270,15 |

Rendiconto finanziario

cash flow



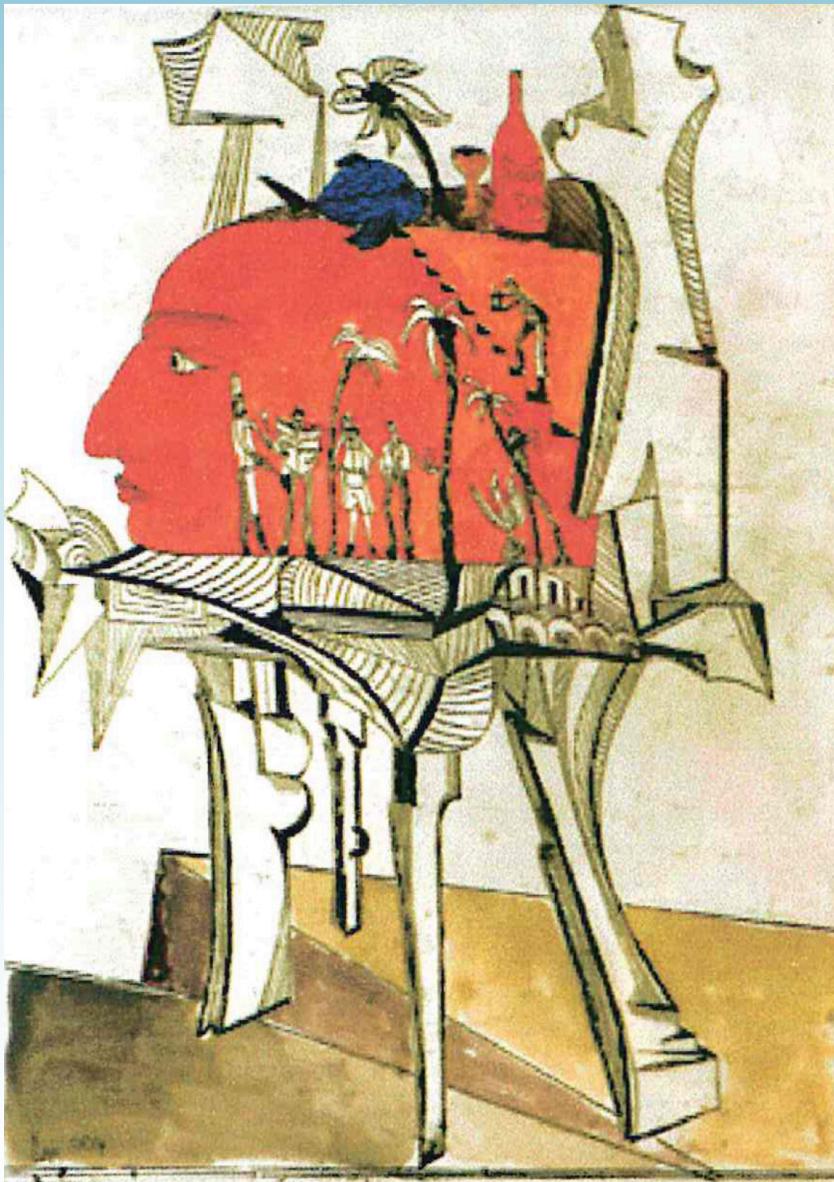
Ignazio Moncada, Correnti, 2006 Tecnica mista su carta 500x700 mm
collezione della Scuola di specializzazione in Storia dell'arte dell'Università di Siena

| RENDICONTO FINANZIARIO 2015 (cash flow) | 2015 | 2014 |
|---|----------------------|-----------------------|
| FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE | 11.412.760,59 | 18.637.470,84 |
| Risultato netto | 5.534.484,68 | 10.171.754,83 |
| <i>Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i> | | |
| Ammortamenti e svalutazioni | 5.885.814,32 | 5.218.753,18 |
| Variatione netta dei fondi rischi ed oneri | -49.618,02 | 3.131.476,67 |
| Variatione netta TFR | 42.079,61 | 115.486,16 |
| FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE | 190.026,45 | -16.274.585,43 |
| (Aumento) / diminuzione dei crediti | -114.363,81 | -24.519.599,65 |
| (Aumento) / diminuzione delle rimanenze | -12.835,71 | -49.165,99 |
| (Aumento) / diminuzione dei debiti | -7.441.537,24 | -5.564.136,70 |
| VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE | 7.758.763,21 | 13.858.316,91 |
| Ratei e risconti passivi | 3.045.509,02 | 17.864.513,45 |
| Ratei e risconti attivi | 4.719.355,72 | -4.006.196,54 |
| Attività finanziarie | -6.101,53 | |
| A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO: | 11.602.787,04 | 2.362.885,41 |
| INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI: | -3.681.917,46 | -2.343.487,72 |
| Materiali al netto dei decrementi | -3.428.095,35 | -2.055.755,15 |
| Immateriali al netto dei decrementi | -199.718,97 | -287.732,57 |
| Finanziarie al netto dei decrementi | -54.103,14 | 0,00 |
| B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO: | -3.681.917,46 | -2.343.487,72 |
| ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO: | -7.897.040,48 | -6.553.776,99 |
| Aumento di capitale | -978.252,96 | 0,00 |
| Variatione netta dei finanziamenti a medio e lungo termine | -6.918.787,52 | -6.553.776,99 |
| C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO: | -7.897.040,48 | -6.553.776,99 |
| D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C) | 23.829,10 | -6.534.379,30 |
| Disponibilità monetaria netta iniziale | 29.289,56 | 3.323.417,00 |
| Disponibilità monetaria netta finale | 53.118,66 | -3.210.962,30 |
| FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO | 23.829,10 | -6.534.379,30 |

Il *Rendiconto* mostra le variazioni di liquidità, ossia gli incrementi e gli utilizzi di disponibilità liquide espresse dalla cassa o suoi assimilati. Riassume le relazioni tra fonti e impieghi di risorse finanziarie per effetto delle variazioni finanziarie avvenute nel periodo.

Si evidenzia che l'anticipazione bancaria di € 1.076.618,73, cui si è dovuto ricorrere per il pagamento delle retribuzioni del mese di dicembre 2015, è iscritta nella posta di bilancio *Debiti verso banche* e non nelle disponibilità liquide come indicato in nota integrativa 2014.

Nota integrativa



Lourenz Kurt Meztlar, Moving Heads, 2004 Stampa su carta fatta a mano 320x245 mm
collezione della Scuola di specializzazione in Storia dell'arte dell'Università di Siena

Criteri di valutazione

Nel presente paragrafo sono illustrati i criteri di valutazione adottati nella formazione del Bilancio di Esercizio 2015 secondo quanto disposto dal decreto interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19 e, per quanto non previsto, dalla disciplina civilistica e dalle prassi contabili comunemente accettate. I postulati del bilancio costituiscono i fondamenti e le regole di carattere generale cui devono uniformarsi i principi contabili di valutazione delle singole poste di bilancio.

ATTIVO

1. Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono beni o costi pluriennali caratterizzati dalla natura immateriale e dalla mancanza di tangibilità, che manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi e non solo in quello di sostenimento dei costi.

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo di costi accessori o di produzione, dell'IVA per la parte non detraibile sulla base di limiti oggettivi (nonché interamente, per gli acquisti inerenti la sfera istituzionale) e di quelli di indiretta attribuzione per la quota ragionevolmente imputabile.

Le immobilizzazioni immateriali entrano a far parte del patrimonio dell'Università mediante l'acquisizione diretta dall'esterno, gratuita o onerosa, oppure mediante la 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.

Posto che in taluni casi il costo di acquisto o di produzione non è determinabile sulla base di parametri oggettivi derivanti da sistemi di rilevazione che consentano di determinare la quota dei costi (materiali di consumo, personale, ecc.) da ricondurre in modo specifico alla realizzazione dell'immobilizzazione, fermo restando il presupposto vincolante di iscrivibilità, è sufficiente iscrivere il valore fra le immobilizzazioni di tale categoria con riferimento unicamente al costo sostenuto per ottenere l'iscrizione in pubblici registri e la registrazione della titolarità a nome dell'Ateneo.

Si evidenzia che tra le immobilizzazioni immateriali non possono essere ripresi costi già iscritti nel conto economico di esercizi precedenti (con partecipazione alla formazione del risultato dell'esercizio), rispetto a quello nel quale risultano eventualmente soddisfatte tutte le condizioni per procedere alla capitalizzazione di detti costi.

Nel caso di immobilizzazioni immateriali pervenute all'ente per effetto di atti non onerosi (liberalità), l'art. 2426 del codice civile (a differenza di quanto avviene per le immobilizzazioni materiali), vieta l'iscrizione in bilancio dei beni immateriali ottenuti a titolo gratuito data l'assenza di un costo e di una valutazione attendibile.

Le immobilizzazioni di valore inferiore a € 516,46 sono interamente ammortizzate nell'esercizio di acquisizione.

Le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

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

Nella voce *Brevetti* sono classificati i diritti di brevetto industriale che rientrano nel novero delle cosiddette "creazioni intellettuali" per cui viene riconosciuta (da norme di legge nazionali, comunitarie ed altre internazionali) una particolare tutela, che consiste sostanzialmente nel diritto esclusivo di sfruttamento dell'invenzione, entro i limiti stabiliti dalla legge; in merito occorre perciò chiarire, in via preliminare, che il rilascio del brevetto non può costituire in sé ragione sufficiente per l'iscrizione all'attivo di un valore immateriale e che in ogni caso la durata legale del brevetto costituisce uno solo degli elementi di valutazione per determinare il suo ammortamento. Fondamentale per la determinazione del suo ammontare è la valutazione della sua utilizzabilità economica nell'esercizio dell'attività dell'ente. Qualora il diritto venga acquistato da terzi e fosse previsto un pagamento di importi annuali commisurati, ad esempio, agli effettivi proventi realizzabili con il relativo sfruttamento, è capitalizzabile unicamente il solo costo pagato inizialmente una tantum per ottenere 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 costituisca 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, in cinque esercizi, inteso come periodo presunto di utilità dei costi per software. I diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno costituiti da software di proprietà di terzi nella disponibilità dell'Ateneo, stante il loro carattere eminentemente strumentale e la loro natura, vengono inseriti nella voce altre immobilizzazioni immateriali. Laddove l'Ateneo realizzi internamente in economia software applicativo prodotto per uso interno "tutelato" ai sensi della legge sui diritti d'autore, i relativi costi diretti sostenuti internamente sono iscritti nella voce in argomento 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 sono imputati a conto economico (*Utilizzo beni di terzi*) quando sostenuti; se, invece, il software acquistato su licenza d'uso prevede il pagamento di un corrispettivo *una tantum* pagato all'inizio a valere per tutto il periodo di licenza, i relativi costi sono iscritti nella voce in argomento 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 devono rispettare il principio generale valido per tutte le immobilizzazioni immateriali, ossia che si tratti di costi che non esauriscano la loro utilità in un solo periodo, ma che siano produttivi di benefici per l'ente lungo un arco temporale di più esercizi. Un altro principio generale da osservare è quello che 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 in ogni esercizio si rende necessario verificare il permanere delle condizioni che avevano determinato la iscrizione dei costi nell'attivo dello stato patrimoniale bilancio e, se le condizioni sono mutate, ossia l'utilità futura dei costi capitalizzati è venuta meno o non è più dimostrabile, occorre imputare a costi di periodo il valore netto contabile (residuo da ammortizzare) dei costi precedentemente capitalizzati.

La voce *Costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi* rileva i costi sostenuti per spese su beni presi in locazione, leasing, noleggio, uso, anche gratuito, ecc. dall'Ateneo (quindi non presenti fra le immobilizzazioni materiali), 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, di proprietà dell'Ateneo, destinati ad un utilizzo durevole e acquisti 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, 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. 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 sono invece stati decurtati eventuali sconti ed abbuoni.

Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili; può comprendere anche altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile al bene, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento in cui il bene può essere utilizzato. 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 contabilizzati interamente nell'esercizio in cui sono sostenuti, mentre i costi di manutenzione straordinaria (ampliamento, ammodernamento o miglioramento), cui è connesso un potenziamento della capacità produttiva o di sicurezza del bene o del prolungamento della vita utile, sono portati a incremento del valore del bene cui ineriscono e poi ammortizzati. Il costo delle immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo.

I costi di manutenzione ordinaria delle immobilizzazioni sono registrati per competenza. I costi di manutenzione straordinaria (ampliamento, ammodernamento o miglioramento), cui è connesso un potenziamento della capacità produttiva o di sicurezza del bene o del prolungamento della vita utile, sono stati portati a incremento del valore del bene cui ineriscono e poi ammortizzati.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate nell'esercizio secondo i coefficienti commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene.

Le immobilizzazioni materiali costituite da terreni e fabbricati sono iscritte al valore catastale aggiornato, come previsto dal decreto sui *Principi contabili* prima citato. Il valore dei fabbricati, determinato come sopra descritto, viene sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo, secondo la percentuale di ammortamento del 2%; per i terreni non è previsto alcun tipo di ammortamento. Il patrimonio di più antica formazione, è stato ritenuto completamente ammortizzato (Palazzo del Rettorato, Palazzo Orto Botanico, Certosa di Pontignano).

Le immobilizzazioni materiali di valore inferiore a € 516,46 sono interamente ammortizzate 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) 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*.

I libri e le riviste, come previsto dai principi contabili emanati dal MIUR, sono stati considerati come costo di esercizio e quindi non inseriti nel Patrimonio. L'Ateneo mantiene la cognizione del valore patrimoniale di questa tipologia di beni prevedendo l'inventariazione degli acquisti all'interno del sistema Aleph gestito dal Sistema bibliotecario di Ateneo. Fanno eccezione a questo criterio le collezioni librerie e i libri di particolare pregio e valore.

Le aliquote di ammortamento applicate per le immobilizzazioni sono state definite con delibera

del Consiglio di amministrazione del 29 novembre 2013 e risultano congrue dal punto di vista economico e coerenti con le percentuali di ammortamento individuate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato nel *Manuale dei principi e delle regole contabili*, edizione 2008 (approvato con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze 7 maggio 2008, n. 36678).

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 | 10% |
| Altri beni | 10% |

Dall'esercizio 2016, stante l'obiettivo di uniformità delle risultanze delle Università e il vantaggio della comparabilità dei bilanci, l'Ateneo adotterà le aliquote di ammortamento indicate nel *Manuale tecnico operativo* di cui all'art. 8 del decreto interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n.19. A livello transitorio, è infatti data facoltà agli atenei che avessero utilizzato aliquote differenti, di proseguire l'ammortamento per quei beni utilizzando le vecchie aliquote fino ad esaurimento o applicare immediatamente le nuove aliquote nell'esercizio in corso. In ogni caso i nuovi beni acquistati e/o realizzati in economia, a decorrere dall'esercizio di applicazione della presente casistica, dovranno essere ammortizzati con le nuove aliquote e criteri se non sussistono condizioni oggettive che spingono ad un diverso comportamento con necessità di dare adeguata giustificazione e rendicontazione

| TIPOLOGIA DI INVESTIMENTO | PERCENTUALE DI AMMORTAMENTO |
|---|-----------------------------|
| TERRENI E FABBRICATI | |
| Fabbricati | dal 2% al 3% |
| Costruzioni leggere | dal 2% al 3% |
| IMPIANTI E ATTREZZATURE INFORMATICHE | |
| Attrezzature informatiche | dal 20% al 33% |
| Altri impianti | |
| ATTREZZATURE | |
| Attrezzature scientifiche | dal 12,50% al 25% |
| Altre attrezzature | dal 12,50% al 25% |

(segue)

| (segue) | TIPOLOGIA DI INVESTIMENTO | PERCENTUALE DI AMMORTAMENTO |
|---------|---|-----------------------------|
| | MOBILI E ARREDI | |
| | Mobili e arredi e macchine da ufficio | dal 10% al 15% |
| | ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | |
| | Mezzi di trasporto | dal 15% al 25% |
| | Altri beni | dal 15% al 25% |

Finanziarie

Rientrano in tale voce i titoli di Stato riferibili a lasciti e valorizzati al prezzo di costo.

La valutazione delle immobilizzazioni finanziarie riguarda principalmente, le partecipazioni da classificare fra gli investimenti durevoli, nonché 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 comitati e/o associazioni, 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. Non si può tuttavia escludere che talune partecipazioni all'interno di altri organismi privi di soggettività giuridica autonoma, quali ad esempio associazioni temporanee di imprese, associazioni temporanee di scopo e similari, comportino il versamento di importi da parte degli atenei da rappresentare fra le immobilizzazioni finanziarie in quanto sottoposti a tale 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;
- beni destinati alla vendita all'interno dell'attività commerciale svolta dall'Ateneo.

Crediti

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 certi a oggi disponibili, nonché dei rischi di mancato incasso, prudenzialmente stimati considerando l'anzianità dei crediti e avuto riguardo dell'esperienza passata.

I crediti rappresentano il diritto a esigere a una data scadenza determinati importi. Nel caso di contributi, sono stati iscritti 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 fattura.

I crediti sono iscritti al valore nominale.

Disponibilità liquide

Si tratta dei depositi bancari (anche nel sistema di tesoreria unica), assegni, denaro contante e valori bollati. Tali poste sono valutate al valore nominale.

3. Ratei e risconti attivi

Nella voce *Ratei e risconti attivi* sono 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.

PASSIVO

4. Patrimonio netto

Il *Patrimonio netto* è la 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 come differenziale per effetto della iscrizione delle componenti dell'attivo e del passivo patrimoniale. Successivamente ha subito variazioni in seguito alla destinazione di 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 dell'Ateneo*;
- *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 dell'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 titolo 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 donante.

Eventuali perdite derivanti dalla gestione economica dell'ateneo potranno trovare copertura nel fondo di dotazione solo laddove non risultino altre poste capienti fra quelle di patrimonio netto libero.

Il *Patrimonio vincolato* è composto 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 d'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 dall'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 ad esercizi precedenti*;
3. *Riserve statutarie*.

Il *Risultato gestionale di esercizio* accoglie il risultato di esercizio che scaturisce dal 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 ed oneri* rappresentano passività di natura determinata, 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 riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione nel rispetto della normativa vigente.

6. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Rappresenta l'effettivo debito per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato maturato verso il personale esperto linguistico. Tale debito è determinato in conformità alle prescrizioni di legge ed ai contratti di lavoro vigenti.

Per il rimanente personale dell'Ateneo (docenti, ricercatori, dirigenti e tecnici-amministrativi) non è necessario alcun accantonamento al fondo TFR, in quanto le contribuzioni sono versate direttamente all'INPDAP-INPS che corrisponderà direttamente quanto dovuto alla cessazione del rapporto di lavoro.

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 Cassa Depositi e Prestiti e con la Banca Monte dei Paschi di Siena.

8. Ratei e risconti passivi per ricerche in corso

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

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

La voce è costituita da risconti passivi calcolati su progetti di ricerca finanziati da esterni all'Ateneo (UE, MIUR, Regione, privati ecc.) di durata pluriennale, non ancora ultimati ed 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 portando 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 schema di *Stato patrimoniale* adottato è quello previsto dagli 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. Le voci dello *Stato patrimoniale* del *Bilancio di esercizio 2015* sono confrontate con lo *Stato patrimoniale* del 31.12.2014. Per quanto riguarda i criteri adottati si rinvia alla sezione *Criteri di valutazione*.

ATTIVITÀ

A. Immobilizzazioni

A.I Immobilizzazioni immateriali

In tale raggruppamento trovano collocazione attività prive di consistenza fisica, la cui utilità si produce su più esercizi.

| | VALORI |
|---------------------|------------|
| Saldo al 31.12.2014 | 418.611,95 |
| Saldo al 31.12.2015 | 488.510,50 |
| Variazione | 69.898,55 |

Di seguito si espone il dettaglio delle movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali, specificando in particolare per ciascuna voce le acquisizioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio:

| | VALORE AL 31.12.2014 | INCREMENTI DI ESERCIZIO | DECREMENTI DI ESERCIZIO | AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO | VALORE AL 31.12.2015 |
|---|-------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 125.063,24 | 28.906,31 | 0,00 | 48.501,70 | 105.467,85 |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 104.250,24 | 5.785,17 | 0,00 | 26.157,73 | 83.877,68 |
| Altre immobilizzazioni immateriali | 189.298,47 | 165.027,49 | 0,00 | 55.160,99 | 299.164,97 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 418.611,95 | 199.718,97 | 0,00 | 129.820,42 | 488.510,50 |

La voce *Brevetti* si riferisce alle domande di brevetto depositate a nome dell'Università di Siena, da sola o in con titolarità 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 dei brevetti attivi, 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. L'Università di Siena nel corso del 2015 ha incrementato il proprio portafoglio brevettuale con tre domande di brevetto in Italia e 1 estensione in fase internazionale. Nel 2015 sono stati concessi dalle autorità preposte 6 brevetti: 3 in Italia, 1 in Cina e 2 in Europa. Considerati i titoli concessi negli anni precedenti, al 31.12.2015 l'Università è titolare di 33 brevetti concessi e attivi in vari paesi, oltre alle 70 validazioni nazionali sul territorio europeo. La voce *Concessioni, licenze, marchi e diritti simili*, per il 2015, è costituita da licenze d'uso di banche dati e software applicativo acquisito dai dipartimenti e da altre unità organizzative. La voce *Altre immobilizzazioni immateriali* contiene i costi sostenuti per le migliorie e spese incrementative su beni di terzi a disposizione dell'Ateneo nel caso in cui le migliorie e spese incrementative non siano separabili dai beni stessi (ovvero non possano avere una loro autonoma funzionalità). Diversamente sono iscritti tra le immobilizzazioni materiali.

A.II Immobilizzazioni materiali

All'interno di questo raggruppamento sono ricompresi tutti i beni durevoli utilizzati dall'Ateneo per le proprie attività. Questi beni vengono ammortizzati in modo sistematico in base a percentuali definite dal Consiglio di amministrazione, già esposte nella prima parte di questa nota integrativa.

Di seguito si espone il dettaglio della movimentazione delle immobilizzazioni materiali specificando per ciascuna voce: il costo, gli ammortamenti pregressi, le acquisizioni dell'anno e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio.

| | VALORI |
|---------------------|---------------|
| Saldo al 31.12.2014 | 88.425.033,45 |
| Saldo al 31.12.2015 | 86.933.292,78 |
| Variazione | -1.491.740,67 |

| | VALORE AL 31.12.2014 | INCREMENTI DI ESERCIZIO | DECREMENTI DI ESERCIZIO | AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO | VALORE AL 31.12.2015 |
|--|-------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Terreni e fabbricati | 82.083.742,80 | 1.755.802,37 | 0,00 | 2.688.058,47 | 81.151.486,67 |
| Impianti e attrezzature | 1.031.049,53 | 1.251.879,43 | 75.495,91 | 760.119,39 | 1.447.313,66 |
| Attrezzature scientifiche | 1.632.024,22 | 525.841,11 | 232.372,06 | 582.995,22 | 1.342.498,05 |
| Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 1.549.434,21 | 0,00 | 0,00 | 6.935,01 | 1.542.499,20 |
| Mobili e arredi | 1.904.339,60 | 210.036,86 | 69.944,77 | 846.302,52 | 1.198.129,17 |
| Altre immobilizzazioni materiali | 224.443,12 | 77.237,69 | 14.889,37 | 35.425,41 | 251.366,03 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 88.425.033,45 | 3.820.797,46 | 392.702,11 | 4.919.836,02 | 86.933.292,78 |

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 31.12.2014 | 82.083.742,77 |
| Acquisizioni dell'esercizio | 0,00 |
| Incrementi di esercizio per manutenzione straordinaria | 1.755.802,37 |
| Dismissioni di esercizio | 0,00 |
| Ammortamenti di esercizio | 2.688.058,47 |
| SALDO AL 31.12.2015 | 81.151.486,67 |

La voce terreni e fabbricati viene così dettagliata:

| | VALORE AL 31.12.2014 | INCREMENTI DI ESERCIZIO | DECREMENTI DI ESERCIZIO | AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO | VALORE AL 31.12.2015 |
|---------|-------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Terreni | 4.600.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.600.000,00 |

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

| FABBRICATI | VALORE AL 31.12.2014 | INCREMENTI DI ESERCIZIO | DECREMENTI DI ESERCIZIO | AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO | VALORE AL 31.12.2015 |
|---|-------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Centro didattico Policlinico S. Maria alle Scotte | 5.874.633,56 | 73.194,02 | 0,00 | 276.885,24 | 5.670.942,34 |
| Certosa di Pontignano, ex stalla + celline + stoccaggio acqua + edificio principale | 22.579,49 | 0,00 | 0,00 | 451,61 | 22.127,88 |
| Complesso didattico Laterino | 646.519,99 | 139.860,79 | 0,00 | 49.592,14 | 736.788,64 |
| 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) | 21.180,60 | 31.374,80 | 0,00 | 425,36 | 52.130,04 |
| Convento di SS. Maria dei Servi - Funaioli Mazzi | 2.964.550,08 | 282.736,60 | 0,00 | 86.669,55 | 3.160.617,13 |
| Ex chiesa del monastero di S. Maria Maddalena | 134.857,46 | 0,00 | 0,00 | 9.480,55 | 125.376,91 |
| Ex convento del Carmine | 219.206,22 | 5.044,21 | 0,00 | 82.548,22 | 141.702,21 |
| Ex convento e cripta di S. Francesco | 1.606.209,07 | 46.164,43 | 0,00 | 244.051,96 | 1.408.321,54 |
| Ex osp. Psichiatrico S. Niccolò - ex lavanderia | 2.414.409,46 | 21.952,55 | 0,00 | 68.533,66 | 2.367.828,35 |
| Impianti CUS - palestra - loc. S. Miniato | 1.161.525,56 | 5.612,00 | 0,00 | 29.155,03 | 1.137.982,53 |
| Impianti sportivi CUS - palestra polifunzionale - loc. Acquacalda | 201.940,70 | 13.356,56 | 0,00 | 11.062,68 | 204.234,58 |
| Impianti sportivi CUS - palestra scherma - loc. Acquacalda | 255.365,84 | 0,00 | 0,00 | 9.800,08 | 245.565,76 |

(segue)

| <i>(segue)</i> FABBRICATI | VALORE AL 31.12.2014 | INCREMENTI DI ESERCIZIO | DECREMENTI DI ESERCIZIO | AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO | VALORE AL 31.12.2015 |
|--|-------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Impianti sportivi CUS - spogliatoi campi tennis + campi calcetto - loc. Acquacalda | 89.669,30 | 33.437,94 | 0,00 | 2.481,51 | 120.625,73 |
| Orto botanico - serra grande | 15.310,02 | 4.367,60 | 0,00 | 5.527,63 | 14.149,99 |
| Palazzetto universitario | 48.050,90 | 11.279,40 | 0,00 | 30.291,63 | 29.038,67 |
| Palazzo Bandini Piccolomini | 690.446,29 | 2.211,98 | 0,00 | 84.631,45 | 608.026,82 |
| Palazzo del Rettorato | 88.726,27 | 87.998,16 | 0,00 | 1.792,10 | 174.932,33 |
| Palazzo S. Galgano | 463.246,03 | 10.129,66 | 0,00 | 35.934,42 | 437.441,27 |
| Parco Pionta - ex padiglione donne | 1.862.488,63 | 5.971,90 | 0,00 | 58.752,01 | 1.809.708,52 |
| Parco Pionta - ex padiglione segheria | 230.586,29 | 0,00 | 0,00 | 7.276,22 | 223.310,07 |
| Parco Pionta - ex padiglione uomini | 2.320.287,86 | 14.366,60 | 0,00 | 73.179,98 | 2.261.474,48 |
| Parco Pionta - ex Ram | 4.798.726,43 | 6.256,96 | 0,00 | 133.190,10 | 4.671.793,29 |
| Parco Pionta - Palazzina dell'orologio | 1.551.801,48 | 183,98 | 0,00 | 43.091,69 | 1.508.893,77 |
| Polo giuridico-politologico "Circolo giuridico" | 15.453.203,61 | 93.861,27 | 0,00 | 414.554,88 | 15.132.510,00 |
| Polo scientifico universitario S. Miniato | 31.820.312,30 | 728.583,22 | 0,00 | 856.074,74 | 31.692.820,78 |
| Scuola superiore college graduate S. Chiara ex monastero di S. Chiara delle monache cappuccine | 2.527.909,33 | 137.857,74 | 0,00 | 72.624,03 | 2.593.143,04 |
| TOTALE | 77.483.742,77 | 1.755.802,37 | 0,00 | 2.688.058,47 | 76.551.486,67 |

Nel corso dell'esercizio 2015 i fabbricati fanno registrare variazioni positive per € 1.755.802,37, dovute alla capitalizzazione di manutenzioni straordinarie, riferibili a costi sostenuti negli esercizi 2014 e 2015, concluse nell'anno che ne hanno incrementato la funzionalità d'uso e/o la durata.

Gli interventi ultimati fanno riferimento alla manutenzione straordinaria sulle varie sedi e agli interventi di modifica degli spazi dipartimentali in seguito alla razionalizzazione delle strutture di ricerca ai sensi della legge 240/2010.

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, Palazzo Orto Botanico, Certosa di Pontignano).

A.II.2 Impianti e attrezzature

In questa voce, sono ricompresi impianti mobili audiovisivi, amplificatori, antifurto, oltre alle attrezzature "non scientifiche". Gli incrementi registrati nell'esercizio sono principalmente dovuti all'acquisto di nuove attrezzature didattiche ed informatiche a seguito dell'aggiornamento in atto di taluni supporti risultati tecnologicamente superati.

| | |
|----------------------------|---------------------|
| SALDO AL 31.12.2014 | 1.031.049,53 |
| Acquisizioni di esercizio | 1.251.879,43 |
| Cessioni di esercizio | 75.495,91 |
| Ammortamenti di esercizio | 760.119,39 |
| SALDO AL 31.12.2015 | 1.447.313,66 |

Sono state rilevate in tale posta 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

In questa voce sono ricomprese tutte le attrezzature scientifiche destinate all'attività di ricerca e acquisite principalmente dalle strutture dipartimentali oltre che dai Centri servizi.

| | |
|----------------------------|---------------------|
| SALDO AL 31.12.2014 | 1.632.024,22 |
| Acquisizioni di esercizio | 525.841,11 |
| Cessioni di esercizio | 232.372,06 |
| Ammortamenti di esercizio | 582.995,22 |
| SALDO AL 31.12.2015 | 1.342.498,05 |

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

Come precisato nella prima parte di questa nota integrativa, l'Ateneo ha optato in conformità a quanto stabilito dai *Principi contabili* emanati dal MIUR, per considerare l'acquisto di libri come costo di esercizio e il loro inventario è curato direttamente dal Sistema bibliotecario di Ateneo attraverso il programma Aleph.

Il valore del materiale bibliografico è riferito esclusivamente ai libri di valore antico, raro e di pregio e pertanto non sottoposti ad ammortamento. Fanno eccezione le collezioni scientifiche che sono soggette ad ammortamento in 20 anni.

| | |
|----------------------------|---------------------|
| SALDO AL 31.12.2014 | 1.549.434,21 |
| Acquisizioni di esercizio | 0,00 |
| Cessioni di esercizio | 0,00 |
| Ammortamenti di esercizio | 6.935,01 |
| SALDO AL 31.12.2015 | 1.542.499,20 |

A.II.5 Mobili e arredi

| | |
|----------------------------|---------------------|
| SALDO AL 31.12.2014 | 1.904.339,60 |
| Acquisizioni di esercizio | 210.036,86 |
| Cessioni di esercizio | 69.944,77 |
| Ammortamenti di esercizio | 846.302,52 |
| SALDO AL 31.12.2015 | 1.198.129,17 |

I mobili e arredi sono valorizzati al costo di acquisto, secondo i principi generali della contabilità, diminuiti dell'ammortamento maturato sino al 31.12.2015 e delle dismissioni per obsolescenza. La posta comprende mobili e gli arredi per uffici e gli allestimenti d'arredo per le aule e laboratori.

A.II.7 Altre immobilizzazioni materiali

| | |
|----------------------------|-------------------|
| SALDO AL 31.12.2014 | 224.443,12 |
| Acquisizioni di esercizio | 77.237,69 |
| Cessioni di esercizio | 14.889,37 |
| Ammortamenti di esercizio | 35.425,41 |
| SALDO AL 31.12.2015 | 251.366,03 |

La posta *Altre immobilizzazioni materiali* è stata movimentata con acquisti di beni materiali non altrove classificabili (ad es. automezzi, autoveicoli) che sono valorizzati al costo di acquisto e ammortizzati tenendo conto delle apposite aliquote annue. L'Ateneo dispone complessivamente di 37 autovetture. Di queste, 25 in uso alle strutture didattiche, di ricerca e servizio, così suddivise: 8 in uso al Centro di geotecnologie; 7 in uso al Dipartimento di scienze fisiche, della Terra e dell'ambiente; 6 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; 12 in uso all'amministrazione centrale e, specificatamente, di questi ultimi: 1 a disposizione per gli spostamenti del personale; 2 in uso all'ufficio disabili per l'assistenza agli studenti portatori di handicap; 4 in uso all'Orto botanico (1 trattore agricolo, 1 motocarro, 2 furgoni); 4 in uso al servizio postale interno; 1 in uso al centro di calcolo.

A.III Finanziarie

| | SALDO AL 31.12.2014 | SALDO AL 31.12.2015 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Altri titoli | 50.000,00 | 50.000,00 |
| Partecipazioni in altre imprese | 0,00 | 20.844,00 |
| Crediti verso altri per depositi cauzionali | 0,00 | 33.259,14 |
| TOTALE | 50.000,00 | 104.103,14 |

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* è relativa alle obbligazioni contenute nel dossier dei titoli dell'eredità Mascaretti Fracassi, in essere presso la banca Monte dei Paschi di Siena. Le variazioni nei conti *Partecipazioni in altre imprese* e *Crediti verso altri* per depositi cauzionali riguardano rispettivamente quote di società e depositi cauzionali per contratti relativi alle utenze idriche. Si segnala che nella seduta del Consiglio di amministrazione del 27.3.2015 fu approvato il *Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie* possedute in conformità al contenuto dell'articolo 1, commi 611 e 612, della legge 23 dicembre 2014, n. 190 *Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato* (legge di stabilità 2015), che prevede che le università - tra le altre pubbliche amministrazioni ivi indicate - a decorrere dal 1° gennaio 2015, avviino 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. La ricognizione effettuata ha determinato l'iscrizione del relativo valore a *Patrimonio netto*.

B. Attivo circolante

| | VALORE AL 31.12.2014 | VALORE AL 31.12.2015 | DIFFERENZA |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Rimanenze materiale di consumo | 26.863,99 | 39.699,70 | 12.835,71 |
| Crediti | 44.989.117,06 | 44.267.322,99 | -721794,07 |
| Attività finanziarie | 7.405,07 | 13.506,60 | 6.101,53 |
| Depositi bancari e postali | 6.987,56 | 8.738,66 | 1.751,10 |
| Valori in cassa - buoni pasto | 22.302,00 | 44.380,00 | 22.078,00 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE | 45.052.675,68 | 44.373.647,95 | -679.027,73 |

B.I Rimanenze

Con riferimento all'attività istituzionale svolta dall'Ateneo si è ritenuto di adottare una rilevazione delle rimanenze di magazzino per quanto riguarda le Unità organizzative appartenenti all'amministrazione centrale.

Nei Dipartimenti gli acquisti di materiale da laboratorio, così come la cancelleria ed altri beni di consumo, anche se riguardanti l'attività "commerciale", sono sempre rilevati direttamente come costi di esercizio confluendo nel relativo conto economico al momento dell'arrivo della merce a destinazione. In via sperimentale è stata richiesta ad una struttura la rilevazione delle rimanenze di magazzino; è pervenuta l'indicazione che trattasi di materiale di consumo per un valore di 8.812,52 netto IVA.

B.II Crediti

| | VALORI |
|---------------------|---------------|
| Saldo al 31.12.2014 | 44.989.117,06 |
| Saldo al 31.12.2015 | 44.267.322,99 |
| Variazione | -721.794,07 |

Nello *Stato patrimoniale* i crediti sono esposti al valore di presunto realizzo al netto del Fondo svalutazione crediti che comprende gli importi prudenzialmente accantonati a copertura di possibili perdite derivanti da crediti inesigibili.

I crediti iscritti a bilancio si articolano come segue:

| TIPOLOGIA CREDITO | VALORI AL 31.12.2014 | VALORI AL 31.12.2015 | DIFFERENZA |
|--|----------------------|----------------------|---------------|
| Crediti verso MIUR per assegnazioni < 12 m | 16.684.541,55 | 8.035.300,79 | -8.649.240,76 |
| Crediti verso MIUR per assegnazioni > 12 m | 195.723,00 | 298.512,50 | 102.789,50 |
| Crediti verso altri ministeri < 12 m | 87.531,78 | 1.360.647,92 | 1.273.116,14 |
| Crediti verso altri ministeri > 12 m | 0,00 | 13.500,00 | 13.500,00 |
| Crediti verso enti di ricerca < 12 m | 123.156,00 | 1.178.107,44 | 1.054.951,44 |
| Crediti verso enti di ricerca > 12 m | 0,00 | 109.262,38 | 109.262,38 |

(segue)

| <i>(segue)</i> TIPOLOGIA CREDITO | VALORI AL 31.12.2014 | VALORI AL 31.12.2015 | DIFFERENZA |
|--|-------------------------|-------------------------|--------------------|
| Crediti verso amministrazioni centrali < 12 m | 49,65 | 0,00 | -49,65 |
| Crediti verso Regioni e Province autonome di Trento e Bolzano < 12 m | 574.579,07 | 603.750,00 | 29.170,93 |
| Crediti verso Regioni e Province autonome di Trento e Bolzano > 12 m | 0,00 | 1.816.250,00 | 1.816.250,00 |
| Crediti verso altre amministrazioni locali < 12 m | 0,00 | 70.617,93 | 70.617,93 |
| Crediti verso altre amministrazioni locali > 12 m | 0,00 | 470.000,00 | 470.000,00 |
| Crediti verso AOUS < 12 m | 0,00 | 2.495.348,49 | 2.495.348,49 |
| Crediti verso UE < 12 m | 6.632.648,00 | 9.096.101,87 | 2.463.453,87 |
| Crediti verso università < 12 m | 343.694,10 | 784.655,08 | 440.960,98 |
| Crediti verso università > 12 m | 0,00 | 235.957,66 | 235.957,66 |
| Credito verso studenti < 12 m | 48.410,69 | 2.074,88 | -46.335,81 |
| Crediti verso altri enti pubblici < 12 m | 11.490.738,16 | 10.738.296,99 | -752.441,17 |
| Crediti verso altri enti pubblici > 12 m | 523.429,65 | 224.260,60 | -299.169,05 |
| Crediti verso INAIL | 2.271,05 | 20.554,77 | 18.283,72 |
| Crediti diversi < 12 m | 45.465,64 | 1.209,29 | -44.256,35 |
| IVA a credito < 12 m | 15.489,04 | 537,02 | -14.952,02 |
| Crediti verso erario per IRAP | 0,00 | 34.342,26 | 34.342,26 |
| Crediti verso enti privati < 12 m | 91.394,49 | 1.104.204,36 | 1.012.809,87 |
| Crediti verso enti privati > 12 m | 1.115.335,20 | 1.515.177,17 | 399.841,97 |
| Crediti verso clienti < 12 m | 5.921.616,52 | 3.716.817,52 | -2.204.799,00 |
| Crediti verso clienti > 12 m | 0,00 | 37.019,00 | 37.019,00 |
| Crediti verso clienti - fatture da emettere | 807.007,88 | 970.723,46 | 163.715,58 |
| Crediti verso dipendenti < 12 m | 213.440,54 | 160.558,63 | -52.881,91 |
| Crediti verso dipendenti e assimilati > 12 m | 47.833,16 | 0,00 | -47.833,16 |
| Anticipazioni per missioni al personale dipendente | 23.961,89 | 9.692,86 | -14.269,03 |
| Crediti verso banche | 800,00 | 0,00 | -800,00 |
| Fondo svalutazione crediti verso altri (privati) | 0,00 | -836.157,88 | -836.157,88 |
| TOTALE | 44.989.117,06 | 44.267.322,99 | -721.794,07 |

Di seguito si forniscono informazioni di dettaglio per le più rilevanti poste iscritte.

I *Crediti verso MIUR* sono riferibili per € 7.234.159,49 alle risorse assegnate per i *Contratti di formazione specialistica dell'area medica* relativamente agli anni 2011-2012 e 2012-2013 per i quali non è a tutt'oggi pervenuta l'erogazione a copertura dei costi già sostenuti dall'Ateneo. A questo proposito si segnala che i fondi sono di provenienza dal MEF ma in passato erano stati iscritti tra i crediti da MIUR. L'ulteriore somma di € 1.276.578,86, utile a coprire il costo totale dei contratti anticipati dall'Ateneo nel 2015, è stata più correttamente iscritta sulla voce di conto *Crediti verso altri ministeri* e ne costituisce la parte principale. La rimanente somma attesa si riferisce a contributi per progetti di ricerca in corso.

I *Crediti verso UE* e *Crediti verso clienti* contengono in misura maggiormente significativa i crediti relativi ai finanziamenti nell'ambito dei progetti europei e sono iscritti anche per le quote destinate ai partner. Nel momento del trasferimento ai partner viene contabilizzato il costo di esercizio. Si

ricorda che la scelta contabile sarebbe potuta ricadere sulla rilevazione di partite di credito/debito, trattandosi di somme che transitano solo finanziariamente dal Bilancio ma, al momento della stipula del contratto non è sempre possibile determinare le ripartizioni ai partner che spesso avvengono dopo la stipula del contratto stesso come avviene per l'accredito da parte del soggetto finanziatore.

Nei *Crediti verso enti pubblici* l'importo di € 10.300.000,00 è relativo ai finanziamenti 2013 (€ 3.100.000,00) e 2014 (€ 7.200.000,00) di cui al Protocollo di intesa fra la Regione Toscana, le Università di Firenze, Pisa e Siena e le aziende ospedaliero-universitarie per la implementazione delle attività di didattica e di ricerca di area sanitaria in collaborazione fra l'Ateneo e l'AOUS anche attraverso il Dipartimento interistituzionale integrato (DIPINT).

Allo stato attuale è stata già incassata la somma relativa al DIPINT 2013 ed è in fase di liquidazione quella relativa al 2014.

B.III Attività finanziarie

| TIPOLOGIA CREDITO | VALORI AL 31.12.2014 | VALORI AL 31.12.2015 | DIFFERENZA |
|-------------------|----------------------|----------------------|-----------------|
| Valori e preziosi | 7.405,07 | 13.506,60 | 6.101,53 |
| TOTALE | 7.405,07 | 13.506,60 | 6.101,53 |

Sono rappresentate da medaglie ed altri oggetti realizzati in metalli pregiati (bronzo, argento e oro). Tali valori sono stati iscritti per la prima volta nel 2014. Il valore risulta incrementato da nuovi acquisti.

B.IV Disponibilità liquide

| TIPOLOGIA CREDITO | VALORI AL 31.12.2014 | VALORI AL 31.12.2015 | DIFFERENZA |
|---|----------------------|----------------------|------------------|
| Assegni | 0,00 | 2.475,19 | 2.475,19 |
| CCP affrancatrice Centro di geotecnologie | 541,55 | 665,40 | 123,85 |
| Conto di credito affrancatrice di Ateneo | 6.446,01 | 5.598,07 | -847,94 |
| Valori in cassa - buoni pasto | 22.302,00 | 44.380,00 | 22.078,00 |
| TOTALE | 29.289,56 | 53.118,66 | 23.829,10 |

Il saldo delle disponibilità liquide a fine esercizio è in larga parte condizionato dalle tempistiche di incasso dei trasferimenti ministeriali e regionali; tra questi vi sono le risorse che l'Ateneo anticipa annualmente per il pagamento dei contratti di formazione specialistica dell'area medica che vengono generalmente incassate a fine esercizio e solo per circa i 2/3 dell'importo complessivo e quelli destinati al finanziamento delle attività del DIPINT.

La costante tensione di liquidità che ha caratterizzato questi anni ha determinato, a fine esercizio, il ricorso all'anticipazione bancaria per € 1.076.618,73 iscritta nella posta di bilancio *Debiti verso banche inferiori a 12 mesi*.

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

C. Ratei e risconti attivi

| | VALORI AL 31.12.2014 | VALORI AL 31.12.2015 | DIFFERENZA |
|-----------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Risconti attivi | 657.640,39 | 930.897,13 | 273.256,74 |
| Ratei attivi | 7.075.100,53 | 2.082.488,07 | -4.992.612,46 |
| TOTALE | 7.732.740,92 | 3.013.385,20 | -4.719.355,72 |

I *Ratei e risconti attivi* misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo. Le voci relative ai ratei e ai risconti nel contesto universitario hanno importi elevati perché comprendono anche le quote dei proventi relativi ai progetti pluriennali e alle ricerche in corso finanziate o cofinanziate da soggetti terzi. A fine esercizio, per attribuire correttamente tali ricavi secondo il principio di competenza economica, si confrontano i costi effettivamente sostenuti e, nel caso in cui nell'anno i costi registrati siano maggiori dei proventi registrati in seguito alle assegnazioni degli enti finanziatori, vengono valorizzati gli ulteriori proventi di competenza in *Conto economico* e viene iscritto il rateo attivo in *Stato patrimoniale*.

La voce dei *Risconti attivi* è costituita principalmente da risconti di costi da rinviare per competenza all'esercizio successivo per licenze software, canoni di assicurazioni, e contratti di assistenza informatica.

PASSIVITÀ

A. Patrimonio netto

| | VALORE AL 31.12.2014 | VALORE AL 31.12.2015 | DIFFERENZA |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Fondo di dotazione dell'Ateneo | -37.924.262,39 | -37.903.418,39 | 20.844,00 |
| Patrimonio vincolato | 2.899.767,96 | 1.900.671,00 | -999.096,96 |
| Patrimonio non vincolato | 19.211.236,63 | 24.745.721,31 | 5.534.484,68 |
| TOTALE | -15.813.257,80 | -11.257.026,08 | 4.556.231,72 |

Il valore del *Patrimonio netto* che al 31.12.2014 era pari a € -15.813.257,80 è ulteriormente migliorato per effetto dell'utile conseguito nell'esercizio 2015 pari a € 5.534.484,68 e ad altre movimentazioni contabili.

Al 31.12.2015 si attesta a € -11.257.026,08.

A.I Fondo di dotazione dell'Ateneo

| | 2014 | 2015 | DIFFERENZA |
|--------------------------------|----------------|----------------|------------|
| Fondo di dotazione dell'Ateneo | -37.924.262,39 | -37.903.418,39 | 20.844,00 |

L'incremento patrimoniale è dovuto all'iscrizione del valore delle partecipazioni.

A.II Patrimonio vincolato

| | VALORI AL 31.12.2014 | VALORI AL 31.12.2015 | DIFFERENZA |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|
| Fondi vincolati edilizia universitaria MIUR | 999.096,96 | 0,00 | -999.096,96 |
| Acquisizione immobilizzazioni per donazioni | 671,00 | 671,00 | 0,00 |
| Fondo di riserva | 1.900.000,00 | 1.900.000,00 | 0,00 |
| TOTALE | 2.899.767,96 | 1.900.671,00 | -999.096,96 |

A.III Patrimonio non vincolato

Si segnala che in linea con quanto indicato nel manuale tecnico-operativo di cui all'articolo 8 del decreto interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19 i *Fondi vincolati edilizia universitaria MIUR* sono stati riallocati tra i risconti passivi.

| | VALORI AL 31.12.2014 | VALORI AL 31.12.2015 | DIFFERENZA |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|
| Risultato gestionale esercizio in corso | 10.171.754,83 | 5.534.484,68 | -4.637.270,15 |
| Risultato gestionale esercizi precedenti | 9.039.481,80 | 19.211.236,63 | 10.171.754,83 |
| TOTALE | 19.211.236,63 | 24.745.721,31 | 5.534.484,68 |

B. Fondi rischi e oneri

| | VALORI |
|---------------------|--------------|
| Saldo al 31.12.2014 | 7.034.658,14 |
| Saldo al 31.12.2015 | 6.985.040,12 |
| Variazione | -49.618,02 |

Utilizzo *Fondi rischi e oneri – Fondo svalutazione crediti*: come previsto dal codice civile, i crediti devono essere iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione.

Il valore nominale dei crediti deve essere rettificato a seguito di perdite per inesigibilità, resi e rettifiche di fatturazione, sconti e abbuoni ed ogni altra causa di minor realizzo.

Nel caso specifico si sono verificate perdite per inesigibilità realizzate in dipendenza di elementi certi e precisi, e quindi non derivanti da valutazioni degli amministratori sulla recuperabilità del credito; per coprire tali perdite è stato utilizzato il *Fondo svalutazione crediti*.

Le principali motivazioni delle suddette perdite sono:

- rendicontazioni di progetti per costi non riconosciuti;
- diminuzioni di finanziamenti per attività non realizzate;
- fallimento del soggetto creditore;
- finanziamenti svalutati in relazione all'anzianità del credito;
- crediti di esercizi precedenti assunti erroneamente e/o in misura doppia al momento dell'incasso;
- crediti relativi a somme che, pur essendo state accantonate in appositi fondi del passivo dello *Stato patrimoniale* (destinate a spese future nei confronti dell'Università di Siena), non costituiscono formale vincolo di debito.

| | VALORI AL 31.12.2014 | VALORI AL 31.12.2015 | DIFFERENZA |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| Fondo imposte | 1.026.990,08 | 1.110.029,37 | 83.039,29 |
| Fondo per rischi ed oneri | 3.894.641,23 | 3.832.975,44 | -61.665,79 |
| Fondo svalutazione crediti | 800.000,00 | 0,00 | -800.000,00 |
| Fondo rischi finanziamenti FSE Regione/ Provincia e progetti UE | 0,00 | 417.600,00 | 417.600,00 |
| Fondo spese future | 1.313.026,83 | 1.408.475,31 | 95.448,48 |
| Fondo per rischi su progetti rendicontati | 0,00 | 215.960,00 | 215.960,00 |
| TOTALE | 7.034.658,14 | 6.985.040,12 | -49.618,02 |

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

- *Fondo per imposte* – è costituito al fine di far fronte ai costi imposte relative al 2015 attualmente non quantificabili con certezza;
- *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 svalutazione crediti* – è costituito considerando le situazioni di inesigibilità dei crediti che si sono ritenute probabili alla data di chiusura dell'esercizio 2015 e tenendo conto della qualità del credito, della sua anzianità e del contenzioso in atto è stato incrementato in aggiunta alla parte non utilizzata nel corso dell'esercizio. La posta è stata ricollocata secondo quanto previsto dall'OIC 15 che recita: "Il fondo svalutazione crediti rettifica i crediti iscritti nell'attivo" e specifica: "Si mantiene in questo documento la denominazione "fondo" perché nella tenuta della contabilità devono permanere conti aperti alle svalutazioni dei crediti, anche se le svalutazioni stesse non saranno evidenziate separatamente nello stato patrimoniale";
- *Fondo rischi finanziamenti progetti ricerca europei e altri progetti rendicontati* – costituito per far fronte ad oneri per costi non riconosciuti in fase di audit da parte dell'ente finan-

ziatore sui progetti soggetti a rendicontazione;

- *Fondo spese future* – costituito appositamente 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. Nel fondo sono altresì 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.

| DETTAGLIO FONDO RISCHI E ONERI | VALORI AL 1.1.2015 | UTILIZZO 2015 | ACCANTONAMENTO 2015 | VALORI AL 31.12.2015 |
|--|-----------------------|---------------------|------------------------|-------------------------|
| Fondo imposte | 1.026.990,08 | 862.482,07 | 945.521,36 | 1.110.029,37 |
| Fondo per rischi ed oneri | 3.894.641,23 | 61.665,79 | 0,00 | 3.832.975,44 |
| Fondo svalutazione crediti | 759.217,11 | 759.217,11 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo rischi finanziamenti FSE Regione/ Provincia e progetti UE | 40.782,89 | 40.782,89 | 417.600,00 | 417.600,00 |
| Fondo spese future | 1.313.026,83 | 1.163.371,40 | 1.258.819,88 | 1.408.475,31 |
| Fondo per rischi su progetti rendicontati | 0,00 | 0,00 | 215.960,00 | 215.960,00 |
| TOTALE | 7.034.658,14 | 2.887.519,26 | 2.837.901,24 | 6.985.040,12 |

C. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Si tratta dell'accantonamento e dell'erogazione del TFR spettante ai collaboratori ed esperti linguistici.

| | VALORE AL 31.12.2014 | VALORE AL 31.12.2015 | DIFFERENZA |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|------------|
| TFR Collaboratori linguistici | 766.890,11 | 808.969,72 | 42.079,61 |

D. Debiti

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

| | VALORI |
|---------------------|----------------|
| Saldo al 31.12.2014 | 100.258.686,48 |
| Saldo al 31.12.2015 | 85.898.361,72 |
| Variazione | -14.360.324,76 |

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

| | VALORE AL 31.12.2014 | VALORE AL 31.12.2015 | DIFFERENZA |
|--|-------------------------|-------------------------|---------------|
| Debiti verso banche – entro anno | 3.217.949,86 | 1.076.618,73 | -2.141.331,13 |
| Mutui MPS - oltre 5 anni | 66.757.081,02 | 62.441.961,04 | -4.315.119,98 |
| Cassa Depositi e Prestiti - oltre 5 anni | 4.520.646,99 | 1.916.979,45 | -2.603.667,54 |
| Debiti verso amministrazioni centrali < 12 m | 0,00 | 4.086,37 | 4.086,37 |
| Debiti verso altri ministeri > 12 m | 148.483,72 | 124.630,11 | -23.853,61 |
| Debiti verso enti di ricerca < 12 m | 17.958,40 | 0,00 | -17.958,40 |
| <i>(segue)</i> | | | |

| <i>(segue)</i> | VALORE AL 31.12.2014 | VALORE AL 31.12.2015 | DIFFERENZA |
|---|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Debiti verso altri enti pubblici < 12 m | 5,40 | 0,00 | -5,40 |
| Debiti verso altri amministrazioni locali < 12 m | 0,00 | 502.382,31 | 502.382,31 |
| Debiti verso AOUS < 12 m | 0,00 | 2.622,00 | 2.622,00 |
| Debiti verso ARDSU < 12 m | 251.695,36 | 346.099,03 | 94.403,67 |
| Debiti verso altre amministrazioni locali > 12 m | 0,00 | 3.869,92 | 3.869,92 |
| Debiti verso AOUS > 12 m | 1.407.575,51 | 2.457.575,51 | 1.050.000,00 |
| Debiti verso UE <12 m | 0,00 | 10.343,27 | 10.343,27 |
| Debiti verso altre università < 12 m | 309.033,29 | 218.109,49 | -90.923,80 |
| Debiti verso altre università >12 m | 0,00 | 257.000,00 | 257.000,00 |
| Debiti verso studenti < 12 m | 85.970,20 | 69.061,89 | -16.908,31 |
| Clienti conto anticipi | 0,00 | 300,00 | 300,00 |
| Debiti verso fornitori < 12 m | 1.700.793,86 | 1.398.211,66 | -302.582,20 |
| Debiti verso fornitori per fatture da ricevere | 1.754.959,80 | 1.425.813,77 | -329.146,03 |
| Debiti verso fornitori > 12 m | 0,00 | 34.334,32 | 34.334,32 |
| Debiti v/dipendenti ed assimilati | 10.135.925,70 | 3.897.444,51 | -6.238.481,19 |
| Anticipazioni bonifici esteri c/liquidazione | 240,83 | 0,00 | -240,83 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale < 12 m | 5.130.463,94 | 4.969.320,93 | -161.143,01 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale c/liquidazione | -6.285.240,94 | -9.412.767,67 | -3.127.526,73 |
| Ritenute previdenziali c/liquidazione | 6.288.516,35 | 9.413.282,50 | 3.124.766,15 |
| Ritenute assistenziali c/liquidazione | 7.688,07 | 0,00 | -7.688,07 |
| IVA a debito < 12 m | 122.742,58 | 91.133,01 | -31.609,57 |
| Erario c/IVA commerciale | -30.949,19 | -100.763,00 | -69.813,81 |
| Erario c/IVA istituzionale | 1.467,96 | 1.739,12 | 271,16 |
| Erario c/IRAP | 947.346,60 | 902.914,13 | -44.432,47 |
| Erario IRAP c/liquidazione | 4.961,47 | 1.748,47 | -3.213,00 |
| Erario c/ritenute | 2.976.684,18 | 2.938.327,76 | -38.356,42 |
| Erario ritenute IRPEF c/liquidazione | 24.164,56 | 15.081,97 | -9.082,59 |
| Altri debiti tributari < 12 m | 237.851,50 | 55.347,50 | -182.504,00 |
| Recupero somme giudiziarie d.p.r. 260/1998 | 461,18 | 461,18 | 0,00 |
| Debiti IVA su acquisti istituzionali Split Payment c/liquidazione | 0,00 | 280.055,30 | 280.055,30 |
| Debiti IVA su acquisti istituzionali Split Payment | 0,00 | 269.882,93 | 269.882,93 |
| Debiti verso comitati sportivi universitari < 12m | 0,00 | 21.909,82 | 21.909,82 |
| Debiti diversi | 20.404,66 | 19.296,31 | -1.108,35 |
| Altri debiti | 16.648,60 | 12.145,47 | -4.503,13 |
| Debiti pignoramenti c/liquidazione | 36.631,64 | 21.998,60 | -14.633,04 |
| Ritenute extraerariali c/liquidazione | 0,00 | 2.344,28 | 2.344,28 |
| Debiti per girofondi | 432,44 | 1.085,06 | 652,62 |
| Debiti verso personale esterno < 12 m | 48.569,57 | 27.183,56 | -21.386,01 |
| Debiti verso professionisti < 12 m | 122.551,01 | 90.990,74 | -31.560,27 |
| Recuperi e rimborsi c/liquidazione | 9.339,70 | 84.968,37 | 75.628,67 |
| Acconto per imposta di bollo | 236.052,66 | 0,00 | -236.052,66 |
| Carte di credito c/liquidazione | 0,00 | 3.034,00 | 3.034,00 |
| D12) Rettifica per errata fattura elettronica c/liquidazione | 0,00 | 198,00 | 198,00 |
| D12) Altri debiti tributari > 12 m | 33.578,00 | 0,00 | -33.578,00 |
| TOTALE | 100.258.686,48 | 85.898.361,72 | -14.360.324,76 |

Le principali voci di debito sono legate ai mutui in essere con la banca Monte dei Paschi di Siena e con la Cassa Depositi e Prestiti.

Tra i debiti compaiono i *Debiti verso dipendenti e assimilati*; che riportano una forte diminuzione rispetto al 2014 a seguito della liquidazione degli arretrati al personale docente di cui al d.p.c.m. 30 aprile 2010 nel corso del 2015. I debiti sono composti da debiti verso il personale docente e ricercatore per missioni da rimborsare e verso il personale tecnico amministrativo principalmente per il pagamento delle progressioni economiche orizzontali (PEO), per il lavoro straordinario, per il trattamento accessorio cat. B,C,D per la retribuzione di posizione e di risultato del personale cat. EP e del dirigente di II fascia. Nella voce sono altresì iscritti i debiti per le retribuzioni del mese di gennaio per gli stipendi dei dottorandi e dei medici in formazione specialistica la cui competenza è relativa al mese di dicembre.

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 che alla data del 31 dicembre 2015 non era ancora pervenuta la relativa fattura.

Alla voce *Debiti verso studenti* sono valorizzati gli importi inerenti i 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.

Nei *Debiti verso AOUS* è iscritta la quota relativa alla ripartizione dei costi per l'uso degli spazi di proprietà dell'Università di uso comune con l'AOUS collocati nel complesso de Le Scotte. La liquidazione è avvenuto a inizio esercizio 2016.

La voce *Debiti verso altre università* si riferisce a corrispettivi per l'organizzazione dei corsi di lingua italiana per studenti Erasmus di cui alla convenzione stipulata con l'Università per Stranieri di Siena; al pagamento di borse per i contratti di formazione specialistica dell'area medica; alle attività svolte presso altri atenei nell'ambito della convenzione quadro per il funzionamento dei tirocini attivi formativi per la formazione iniziale degli insegnanti.

Il conto *Debiti verso Azienda regionale per il diritto allo studio universitario (ARDSU)* si riferisce alla tassa regionale versata dagli studenti al 31.12.2015 che è stata trasferita all'azienda regionale a inizio 2016.

E. Ratei e risconti passivi

| | VALORE AL 31.12.2014 | VALORE AL 31.12.2015 | DIFFERENZA |
|------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|
| Risconti passivi | 49.432.085,07 | 52.477.594,09 | 3.045.509,02 |
| Ratei passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

I *Ratei e risconti passivi* misurano i proventi e gli oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

L'importo comprende i proventi relativi a progetti pluriennali e a ricerche in corso finanziate o cofinanziate da soggetti terzi.

La voce *Ratei passivi*, nel corso del 2015, non è stata movimentata.

Analisi delle voci del conto economico

Come già evidenziato nelle premesse della presente *Nota integrativa*, per rendere immediatamente confrontabili i dati contabili dell'esercizio 2015 con quelli dell'esercizio 2014 si è proceduto ad una riclassificazione di questi ultimi così come previsto dall'articolo 2423 ter, comma 5, del codice civile che, dopo aver disposto l'obbligo di indicare per ogni voce dello *Stato patrimoniale* e del *Conto economico* l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, stabilisce che se le voci non sono comparabili, quelle relative all'esercizio precedente devono essere adattate.

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

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|--------------------------|-----------------------|--|--|-------------------------------------|
| I. Proventi propri | 26.085.357,77 | 34.564.976,76 | 40.446.332,14 | 5.881.355,38 |
| II. Contributi | 146.516.620,17 | 140.974.449,87 | 126.051.853,62 | -14.922.596,25 |
| V. Altri proventi | 17.064.683,63 | 14.127.234,94 | 12.839.227,14 | -1.288.007,80 |
| VI. Variazione rimanenze | 26.863,99 | 26.863,99 | 39.699,70 | 12.835,71 |
| TOTALE | 189.693.525,56 | 189.693.525,56 | 179.377.112,60 | -10.316.412,96 |

A. Proventi operativi

A.I Proventi propri

A.I.1 Proventi per la didattica

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|---|----------------------|--|--|-------------------------------------|
| Tasse e contributi corsi di laurea | 17.077.962,30 | 17.077.962,30 | 19.376.056,54 | 2.298.094,24 |
| Tasse e contributi corsi di laurea specialistica e ciclo unico | 2.332.685,28 | 2.332.685,28 | 1.882.431,38 | -450.253,90 |
| Altri corsi (corsi singoli, PET, TFA) | 615.104,71 | 615.104,71 | 220.516,68 | -394.588,03 |
| Altre entrate non necessarie per l'iscrizione (libretti, tessere, diplomi e pergamene, ricognizione, trasferimenti, iscrizioni test ammissione) | 776.153,90 | 776.153,90 | 382.423,14 | -393.730,76 |
| Tasse e contributi scuole di specializzazione | 1.392.379,74 | 1.392.379,74 | 1.409.091,45 | 16.711,71 |
| Tasse dottorato di ricerca | 130.397,00 | 130.397,00 | 99.104,00 | -31.293,00 |
| Tasse e contributi master, corsi di perfezionamento, formazione e aggiornamento | 2.560.263,58 | 2.560.263,58 | 2.220.736,39 | -339.527,19 |
| Tasse e contributi corsi di laurea ante D.M. 509/1999 | 299.646,42 | 299.646,42 | 242.868,15 | -56.778,27 |
| Indennità di mora | 685.455,84 | 685.455,84 | 322.441,46 | -363.014,38 |
| Tasse di iscrizione per esami di stato | 209.535,00 | 209.535,00 | 114.075,00 | -95.460,00 |
| Tasse preiscrizione | 5.774,00 | 5.774,00 | 8.560,00 | 2.786,00 |
| TOTALE | 26.085.357,77 | 26.085.357,77 | 26.278.304,19 | 192.946,42 |

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. Il dato sulle tasse e la contribuzione studentesca è stato rilevato secondo il principio di cassa e quindi comprende sostanzialmente la II e III rata per le iscrizioni all'a.a. 2014/2015 e la prima rata per le iscrizioni all'a.a. 2015/2016.

Questa voce si riferisce anche alle tasse per l'iscrizione a master, a corsi di perfezionamento, a scuole di dottorato e a tutti gli altri corsi organizzati dall'Università. 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 tali ricavi al momento della manifestazione finanziaria.

Occorre precisare che è stato rispettato il dettato dell'articolo 5, comma 1, del decreto del Presidente della Repubblica 306/1997 modificato dal decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95 e convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 235 (*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 2015, 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 (FFO, comprensivo delle borse di studio), determina una percentuale entro il limite massimo definito dalla norma pari al 20%.

A.1.2 Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|--|-------------|--|--|-------------------------------------|
| Contratti e convenzioni per ricerca da regioni, province e comuni per attività commerciale | 0,00 | 185.994,65 | 225.387,09 | 39.392,44 |
| Contratti e convenzioni per ricerca da enti pubblici per attività commerciale | 0,00 | 685.190,93 | 719.155,02 | 33.964,09 |
| Contratti e convenzioni per ricerca da enti privati per attività commerciale | 0,00 | 2.252.257,76 | 3.352.904,07 | 1.100.646,31 |
| TOTALE | 0,00 | 3.123.443,34 | 4.297.446,18 | 1.174.002,84 |

I dati sopraindicati si riferiscono alle commesse commerciali realizzate dall'Università di Siena nell'ambito della ricerca scientifica. Sono, quindi, prestazioni a favore di terzi in attività di ricerca, di consulenza, di progettazione, di sperimentazione, di verifica tecnica, di cessione di risultati di ricerca, svolte da strutture dell'Università, avvalendosi delle proprie competenze. 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 maggior numero di convenzioni conto terzi stipulate nell'esercizio 2015, inerenti attività di ricerca, di sperimentazione e di consulenza.

A.I.3 Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|---|-------------|--|--|-------------------------------------|
| Contributi per la ricerca da regioni, province e comuni | 0,00 | 913.058,47 | 0,00 | -913.058,47 |
| Contributi per la ricerca da UE | 0,00 | 4.443.117,18 | 0,00 | -4.443.117,18 |
| Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da regioni, province e comuni | 0,00 | 0,00 | 655.668,01 | 655.668,01 |
| Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da enti pubblici | 0,00 | 0,00 | 1.283.299,66 | 1.283.299,66 |
| Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da UE | 0,00 | 0,00 | 7.931.614,10 | 7.931.614,10 |
| TOTALE | 0,00 | 5.356.175,65 | 9.870.581,77 | 4.514.406,12 |

In queste tipologie di voci sono iscritti tutti i ricavi per progetti istituzionali di ricerca e di didattica suddivisi per ente finanziatore. Il MIUR finanzia principalmente bandi PRIN e Futuro in Ricerca e l'UE progetti Horizon 2020 e altri progetti di ricerca soprattutto di area scientifico-tecnologica.

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 per € 5.185.034,65.

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

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|--|----------------|--|--|-------------------------------------|
| Fondo di Funzionamento Ordinario MIUR | 110.029.738,00 | 110.029.738,00 | 105.015.003,00 | -5.014.735,00 |
| Assegnazione programmazione triennale MIUR | 0,00 | 0,00 | 2.530.495,00 | 2.530.495,00 |
| Contributi da altri ministeri in c/ esercizio | 5.425,00 | 5.425,00 | 26.092,90 | 20.667,90 |
| Assegnazione per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone handicappate | 0,00 | 0,00 | 56.848,00 | 56.848,00 |
| Altre assegnazioni | 171.000,00 | 171.000,00 | 609.894,12 | 438.894,12 |
| Contributi per la ricerca da MIUR | 737.515,98 | 737.515,98 | 0,00 | -737.515,98 |
| Contributi per la ricerca da altri ministeri | 40.651,63 | 40.651,63 | 0,00 | -40.651,63 |
| Contributi per la ricerca da CNR | 236.638,95 | 236.638,95 | 189.385,89 | -47.253,06 |
| Contributi per dottorato di ricerca da MIUR | 561.113,87 | 561.113,87 | 1.069.123,11 | 508.009,24 |

(segue)

| (segue) | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|--|-----------------------|--|--|-------------------------------------|
| Contributi per dottorato di ricerca da CNR | 102.853,87 | 102.853,87 | 49.266,03 | -53.587,84 |
| Contributi MIUR per attività di didattica e formazione | 401.742,16 | 401.742,16 | 0,00 | -401.742,16 |
| Contributi da altri ministeri per attività di didattica e formazione | 13.165.000,00 | 13.165.000,00 | 11.849.219,70 | -1.315.780,30 |
| TOTALE | 125.451.679,46 | 125.451.679,46 | 121.395.327,75 | -4.056.351,71 |

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 come noto in questi ultimi anni è stato oggetto, a livello nazionale, di continue riduzioni, che, con riferimento al nostro ateneo, hanno implicato un passaggio da un contributo annuo di € 110.029.738,00 del 2014 ad uno di € 105.015.003,00 nel 2015. Di seguito si riportano le differenze nella composizione delle voci:

| FFO | ASSEGNAZIONE 2014 | ASSEGNAZIONE 2015 | DIFFERENZA |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Quota base (art. 2) | 76.894.454,00 | 70.270.597,00 | -6.623.857,00 |
| Quota premiale (art. 3) | 26.245.387,00 | 28.559.182,00 | 2.313.795,00 |
| Perequativo (art. 4) | 1.770.329,00 | 4.324.759,00 | 2.554.430,00 |
| Interventi previsti da disposizioni legislative (art. 10) | 5.119.568,00 | 1.860.465,00 | -3.259.103,00 |
| TOTALE | 110.029.738,00 | 105.015.003,00 | -5.014.735,00 |

L'aggregato *Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali* rappresenta anche la quota di *Programmazione triennale* per € 2.530.495 e *Contributi per il dottorato di ricerca* per € 1.069.123,11 che valorizza il contributo MIUR a € 108.614.621,11.

A.II.2 Contributi Regioni e Province autonome

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|--|---------------------|--|--|-------------------------------------|
| Contributi da regioni, province e comuni in conto esercizio | 36.863,76 | 36.863,76 | 29.653,06 | -7.210,70 |
| Contributi per la ricerca da regioni, province e comuni | 913.058,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributi per dottorato di ricerca da regioni, province e comuni | 948.694,32 | 948.694,32 | 617.234,20 | -331.460,12 |
| Contributi da regioni, province e comuni | 320.281,22 | 320.281,22 | 329.002,05 | 8.720,83 |
| Contratti e convenzioni per ricerca da regioni, province e comuni per attività commerciale | 185.994,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 2.404.892,42 | 1.305.839,30 | 975.889,31 | -329.949,99 |

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 UE e altri organismi internazionali

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|--|---------------------|--|--|-------------------------------------|
| Contributi da organismi internazionali in conto esercizio | 125.183,80 | 125.183,80 | 0,00 | -125.183,80 |
| Contributi da UE in c/esercizio | 407.459,35 | 407.459,35 | 0,00 | -407.459,35 |
| Contributi per la ricerca da UE | 4.443.117,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributi per la ricerca da altri organismi internazionali | 20.150,86 | 20.150,86 | 258.794,89 | 238.644,03 |
| Contributi per assegni di ricerca da altri organismi internazionali | 52.464,67 | 52.464,67 | 125.198,72 | 72.734,05 |
| Contributi UE per attività di didattica e formazione | 168.025,47 | 168.025,47 | 881.582,25 | 713.556,78 |
| Contributi da altri organismi intern.li per attività di didattica e formazione | 81.132,95 | 81.132,95 | 14.323,80 | -66.809,15 |
| TOTALE | 5.297.534,28 | 854.417,10 | 1.279.899,66 | 425.482,56 |

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)

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|---|---------------------|--|--|-------------------------------------|
| Contributi da enti pubblici in conto esercizio | 7.445.374,08 | 7.445.374,08 | 334.609,43 | -7.110.764,65 |
| Contributo di ricerca quota corrente su finanziamenti pluriennali | 238,55 | 238,55 | 4.117,20 | 3.878,65 |
| Contributi per la ricerca da enti pubblici | 1.167.891,95 | 1.167.891,95 | 0,00 | -1.167.891,95 |
| Risorse per ricerca senza vincoli di destinazione provenienti da esercizi ante 2013 | 0,00 | 0,00 | 9.314,35 | 9.314,35 |
| Contributi per assegni di ricerca da enti pubblici | 0,00 | 0,00 | 34.687,69 | 34.687,69 |
| Contributi per dottorato di ricerca da enti pubblici | 340.163,83 | 340.163,83 | 387.946,73 | 47.782,90 |
| Contributi per borse post-laurea da enti pubblici | 26.400,00 | 26.400,00 | 0,00 | -26.400,00 |
| Contributi di enti pubblici per attività di didattica e formazione | 468.288,52 | 468.288,52 | 329.919,68 | -138.368,84 |
| TOTALE | 9.448.356,93 | 9.448.356,93 | 1.100.595,08 | -8.347.761,85 |

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)

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|--|--------------|--|--|-------------------------------------|
| Contributi da enti e soggetti privati in c/esercizio | 248.454,16 | 248.454,16 | 357.159,72 | 108.705,56 |
| Contributi per la ricerca da enti privati | 1.021.904,68 | 1.021.904,68 | 596.371,43 | -425.533,25 |
| Contributi per assegni di ricerca da enti privati | 1.241.061,65 | 1.241.061,65 | 0,00 | -1.241.061,65 |

(segue)

| <i>(segue)</i> | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|---|---------------------|--|--|-------------------------------------|
| Contributi per dottorato di ricerca da enti privati | 396.605,71 | 396.605,71 | 228.933,33 | -167.672,38 |
| Contributi per borse post-laurea da enti privati | 877.625,87 | 877.625,87 | 0,00 | -877.625,87 |
| Contributi di enti privati per attività di didattica e formazione | 128.505,01 | 128.505,01 | 117.677,34 | -10.827,67 |
| TOTALE | 3.914.157,08 | 3.914.157,08 | 1.300.141,82 | -2.614.015,26 |

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

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|--|--------------|--|--|-------------------------------------|
| Proventi amministrazione su attività diverse | 162.556,36 | 162.556,36 | 202.112,49 | 39.556,13 |
| Proventi per contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| Contratti e convenzioni per ricerca da enti pubblici per attività commerciale | 685.190,93 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contratti e convenzioni per ricerca da enti privati per attività commerciale | 2.252.257,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contratti e convenzioni per attività di didattica e formazione da regioni, province e comuni per attività commerciale | 46.543,41 | 46.543,41 | 22.984,06 | -23.559,35 |
| Contratti e convenzioni per attività di didattica e formazione da enti pubblici per attività commerciale | 107.209,79 | 107.209,79 | 97.938,16 | -9.271,63 |
| Contratti e convenzioni per attività di didattica e formazione da enti privati per attività commerciale | 45.749,08 | 45.749,08 | 87.377,53 | 41.628,45 |
| Quote di iscrizione attività di formazione per attività commerciale | 78.333,72 | 78.333,72 | 46.395,42 | -31.938,30 |
| Diritti d'autore attività commerciale | 6.581,22 | 6.581,22 | 3.774,28 | -2.806,94 |
| Quote iscrizione a corsi attività commerciale | 105.844,90 | 105.844,90 | 31.229,98 | -74.614,92 |
| Sponsorizzazioni attività commerciale | 17.700,81 | 17.700,81 | 71.034,49 | 53.333,68 |
| Altri proventi attività commerciale | 91.529,82 | 91.529,82 | 296.866,42 | 205.336,60 |
| Noleggio spazi universitari attività commerciale | 29.723,57 | 29.723,57 | 26.516,95 | -3.206,62 |
| Servizio fotocopie attività commerciale | 46.906,46 | 46.906,46 | 47.128,43 | 221,97 |
| Servizio di foresteria attività commerciale | 226.203,38 | 226.203,38 | 151.427,65 | -74.775,73 |
| Proventi da valorizzazione attività brevettuale | 0,00 | 0,00 | 60.000,00 | 60.000,00 |
| Appalto gestione bar | 362.414,35 | 362.414,35 | 346.299,12 | -16.115,23 |
| Pubblicazioni commerciali | 662,22 | 662,22 | 1.719,23 | 1.057,01 |
| Analisi e test di laboratorio attività commerciale | 305.403,43 | 305.403,43 | 264.559,25 | -40.844,18 |
| Sponsorizzazioni master e altri corsi istituzionali | 63.190,49 | 63.190,49 | 11.434,50 | -51.755,99 |
| Proventi da introiti brevetti dipendenti | 147,54 | 147,54 | 0,00 | -147,54 |
| Affitti attivi | 77.823,19 | 77.823,19 | 82.358,04 | 4.534,85 |
| Sconti e abbuoni attivi | 11,59 | 11,59 | 142,60 | 131,01 |
| Rimborsi ricevuti dalle amministrazioni per il personale (comandi, ruoli, fughe, articolo 6, comma 11, della legge 240/2010) | 2.346.884,23 | 2.346.884,23 | 2.117.856,32 | -229.027,91 |

(segue)

| (segue) | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|--|----------------------|--|--|-------------------------------------|
| Rimborsi ricevuti da enti SSN per indennità De Maria | 10.000.129,87 | 10.000.129,87 | 8.661.466,38 | -1.338.663,49 |
| Altri recuperi | 0,00 | 0,00 | 85.390,29 | 85.390,29 |
| Recuperi stipendiali e assimilati | 5.000,00 | 5.000,00 | 42.668,96 | 37.668,96 |
| Altri | 98,28 | 98,28 | 333,97 | 235,69 |
| Arrotondamenti positivi | 17,33 | 17,33 | 23,10 | 5,77 |
| Insussistenze attive | 569,90 | 569,90 | 60.189,52 | 59.619,62 |
| TOTALE | 17.064.683,63 | 14.127.234,94 | 12.839.227,14 | -1.288.007,80 |

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).

Si evidenzia che per quanto riguarda l'attività commerciale la variazione in diminuzione è dovuta ad una diversa rilevazione contabile in linea con quanto previsto nel manuale tecnico-operativo più volte menzionato. L'importo di € 3.123.443,34 che nel 2014 compariva *Altri proventi e ricavi diversi*, nel 2015 trova collocazione nel *Proventi propri*.

A.VI Variazioni e rimanenze

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|---------------------------------------|------------------|--|--|-------------------------------------|
| Rimanenze finali materiale di consumo | 26.863,99 | 26.863,99 | 39.699,70 | 12.835,71 |
| TOTALE | 26.863,99 | 26.863,99 | 39.699,70 | 12.835,71 |

B. Costi operativi

I costi operativi sono quelli strettamente legati all'attività istituzionale dell'Ateneo e quindi riconducibili alla didattica e alla ricerca e ai costi generali di funzionamento. Riguardano il costo del personale docente, ricercatore, collaboratori linguistici, dirigente e tecnico amministrativo, ed i costi per servizi connessi alla gestione corrente delle attività didattiche e di ricerca ed il funzionamento.

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

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|--|----------------------|--|--|-------------------------------------|
| Docenti / Ricercatori | 65.772.307,44 | 65.547.099,76 | 61.735.516,02 | -3.811.583,74 |
| Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 28.091.850,71 | 8.363.772,21 | 7.394.913,12 | -968.859,09 |
| Docenti a contratto | 21.188,07 | 22.448,98 | 112.139,87 | 89.690,89 |
| Esperti linguistici | 1.781.803,56 | 1.781.803,56 | 1.522.000,57 | -259.802,99 |
| Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 94.887,80 | 318.834,57 | 159.637,77 | -159.196,80 |
| TOTALE | 95.762.037,58 | 76.033.959,08 | 70.924.207,35 | -5.109.751,73 |

a) Docenti/ricercatori

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|--|----------------------|--|--|-------------------------------------|
| Competenze fisse al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato | 44.727.821,08 | 44.727.821,08 | 42.003.336,41 | -2.724.484,67 |
| Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato | 10.933.379,66 | 10.933.379,66 | 10.260.880,44 | -672.499,22 |
| Altri compensi personale docente e ricercatore a tempo indeterminato | 313.011,84 | 313.011,84 | 536.245,99 | 223.234,15 |
| Indennità al personale docente e ricercatore equiparato al SSN a tempo indeterminato | 4.849.443,37 | 4.849.443,37 | 4.605.720,27 | -243.723,10 |
| Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato | 1.344.363,46 | 1.344.363,46 | 1.125.037,56 | -219.325,90 |
| Competenze fisse ai ricercatori tempo determinato | 458.709,79 | 458.709,79 | 377.708,54 | -81.001,25 |
| Oneri previdenziali a carico ente su supplenze personale docente | 1.260,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato | 115.942,96 | 115.942,96 | 97.345,53 | -18.597,43 |
| Indennità ai ricercatori a tempo determinato al SSN | 26.385,58 | 26.385,58 | 37.381,63 | 10.996,05 |
| Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai ricercatori a tempo determinato | 6.810,17 | 6.810,17 | 9.647,75 | 2.837,58 |
| Compensi e rimborso spese per commissioni concorso | 108.407,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missioni e iscrizioni a convegni personale docente e ricercatori | 496.255,04 | 496.255,04 | 524.985,70 | 28.730,66 |
| Oneri previdenziali su missioni e iscrizioni a convegni personale docente e ricercatori | 485,57 | 485,57 | 797,43 | 311,86 |
| Oneri previdenziali su compensi e rimborso spese per commissioni concorso | 14.000,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Compensi e rimborso spese per commissioni esami di stato e di laurea | 90.963,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Oneri previdenziali su compensi e rimborso spese per commissioni esami di stato e di laurea | 10.575,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese di mobilità per personale docente progetto Erasmus | 14.065,27 | 14.065,27 | 20.130,47 | 6.065,20 |
| Contributi per indennità fine serv. e TFR per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato | 2.243.934,94 | 2.243.934,94 | 2.113.310,51 | -130.624,43 |
| Contributi per indennità fine serv. e TFR per i ricercatori a tempo determinato | 16.491,03 | 16.491,03 | 22.987,79 | 6.496,76 |
| TOTALE | 65.772.307,44 | 65.547.099,76 | 61.735.516,02 | -3.811.583,74 |

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 2014 è dovuta principalmente alle cessazioni avvenute nel corso del 2015. I costi sono esposti al netto dell'IRAP.

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

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|---|----------------------|--|--|-------------------------------------|
| Collaborazioni coordinate e continuative obbligatorie per legge attività istituzionale | 157.496,51 | 157.496,51 | 136.005,86 | -21.490,65 |
| Collaborazioni coordinate e continuative attività istituzionale | 2.805.961,61 | 2.805.961,61 | 2.181.406,26 | -624.555,35 |
| Collaborazioni coordinate e continuative attività commerciale | 0,00 | 0,00 | 985,76 | 985,76 |
| Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co. co. attività istituzionale | 346.643,99 | 346.643,99 | 258.248,71 | -88.395,28 |
| Prestazioni di lavoro autonomo attività istituzionale | 835.651,50 | 835.651,50 | 1.017.216,44 | 181.564,94 |
| Prestazioni di lavoro autonomo attività commerciale | 23.462,72 | 23.462,72 | 56.753,07 | 33.290,35 |
| Oneri INPS prestazioni lavorative autonome occasionali attività istituzionale | 8.708,12 | 8.708,12 | 6.565,63 | -2.142,49 |
| Oneri INPS prestazioni lavorative autonome occasionali attività commerciale | 0,00 | 0,00 | 19,21 | 19,21 |
| Rimborsi spese a personale esterno | 303.875,41 | 303.875,41 | 100.619,58 | -203.255,83 |
| Spese per visiting professors | 8.652,07 | 8.652,07 | 0,00 | -8.652,07 |
| Rimborsi per missioni e iscrizioni a congressi a personale esterno attività istituzionale | 0,00 | 0,00 | 219.697,97 | 219.697,97 |
| Assegni di ricerca | 3.255.018,01 | 3.255.018,01 | 2.845.397,10 | -409.620,91 |
| Oneri previdenziali a carico ente su assegni di ricerca | 618.302,27 | 618.302,27 | 571.997,53 | -46.304,74 |
| Borse di ricerca post laurea | 1.322.860,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Borse di studio post dottorato | 21.849,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Borse di studio specializzazione | 4.178,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contratti di formazione specializzazione mediche a norma UE | 11.199.188,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Borse di studio dottorato ricerca | 3.780.568,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Oneri INPS/INAIL su dottorato di ricerca | 654.072,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Oneri INPS/INAIL su borse di studio Specializzazione | 1.659.383,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Borse di eccellenza e merito | 201.006,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Borse di studio Erasmus Studio | 352.754,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Borse di studio Erasmus integrazione decreto MIUR 198/2003 | 283.029,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Borse di studio Erasmus Placement | 126.239,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre borse di studio | 122.949,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Borse di studio Erasmus Mundus | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 28.091.850,71 | 8.363.772,21 | 7.394.913,12 | -968.859,09 |

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

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

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|---|------------------|--|--|-------------------------------------|
| Supplenze personale docente | 9.110,37 | 9.110,37 | 1.440,00 | -7.670,37 |
| Contratti personale docente | 223,99 | 223,99 | 0,00 | -223,99 |
| Oneri previdenziali a carico ente su supplenze personale docente | 0,00 | 1.260,91 | 348,48 | -912,43 |
| Contratti di supporto alla didattica | 11.853,71 | 11.853,71 | 18.007,68 | 6.153,97 |
| Collaborazioni coordinate e continuative per docenti a contratto | 0,00 | 0,00 | 78.214,15 | 78.214,15 |
| Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co. per docenti a contratto | 0,00 | 0,00 | 14.129,56 | 14.129,56 |
| TOTALE | 21.188,07 | 22.448,98 | 112.139,87 | 89.690,89 |

d) Esperti linguistici

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|---|---------------------|--|--|-------------------------------------|
| Competenze fisse ai esperti linguistici a tempo indeterminato | 1.285.326,48 | 1.285.326,48 | 1.169.315,05 | -116.011,43 |
| Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato | 349.598,64 | 349.598,64 | 277.368,79 | -72.229,85 |
| Altre competenze collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato | 0,00 | 0,00 | 4.040,86 | 4.040,86 |
| Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai collaboratori e esperti linguistici a tempo indeterminato | 0,00 | 0,00 | 144,40 | 144,40 |
| Accantonamento TFR collaboratori ed esperti linguistici | 116.754,24 | 116.754,24 | 43.344,98 | -73.409,26 |
| Contributi per indennità fine serv. e TFR collaboratori ed esperti linguistici | 30.124,20 | 30.124,20 | 27.786,49 | -2.337,71 |
| TOTALE | 1.781.803,56 | 1.781.803,56 | 1.522.000,57 | -259.802,99 |

Questa voce accoglie le retribuzioni dei collaboratori ed esperti linguistici che al 31 dicembre 2015 sono 38 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

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|---|------|--|--|-------------------------------------|
| Rimborso ad enti per didattica attività istituzionale | 0,00 | 0,00 | 72.148,28 | 72.148,28 |
| Compensi e rimborso spese per commissioni concorso | 0,00 | 108.407,84 | 38.223,28 | -70.184,56 |
| Oneri previdenziali su compensi e rimborso spese per commissioni concorso | 0,00 | 14.000,27 | 39,17 | -13.961,10 |

(segue)

| <i>(segue)</i> | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|---|------------------|--|--|-------------------------------------|
| Compensi e rimborso spese per commissioni esami di stato e di laurea | 0,00 | 90.963,58 | 47.432,58 | -43.531,00 |
| Oneri previdenziali su compensi e rimborso spese per commissioni esami di stato e di laurea | 0,00 | 10.575,08 | 1.794,46 | -8.780,62 |
| Rimborsi personale comandato e articolo 6, comma 11, della legge 240/2010 | 94.887,80 | 94.887,80 | 0,00 | -94.887,80 |
| TOTALE | 94.887,80 | 318.834,57 | 159.637,77 | -159.196,80 |

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

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|--------------------------------|----------------------|--|--|-------------------------------------|
| Direttore generale e dirigenti | 276.085,14 | 276.085,14 | 342.530,29 | 66.445,15 |
| Tecnici-amministrativi | 36.648.719,90 | 36.648.719,90 | 35.983.512,19 | -665.207,71 |
| TOTALE | 36.924.805,04 | 36.924.805,04 | 36.326.042,48 | -598.762,56 |

a) Dettaglio costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|---|---------------|--|--|-------------------------------------|
| Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato | 41.013,54 | 41.013,54 | 47.182,69 | 6.169,15 |
| Retribuzione di posizione parte fissa ai dirigenti a tempo indeterminato | 9.786,87 | 9.786,87 | 12.155,65 | 2.368,78 |
| Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato | 25.020.193,39 | 25.020.193,39 | 24.715.536,69 | -304.656,70 |
| Retribuzione fissa di posizione e di risultato del personale della categoria EP art. 90 CCNL 2006/2009 a tempo indeterminato | 125.130,26 | 125.130,26 | 223.684,87 | 98.554,61 |
| Oneri previdenziali a carico ente su Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato | 9.925,29 | 9.925,29 | 12.964,12 | 3.038,83 |
| Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato | 6.089.918,30 | 6.089.918,30 | 5.948.638,03 | -141.280,27 |
| Straordinario al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato | 261.844,00 | 261.844,00 | 130.922,00 | -130.922,00 |
| Retribuzione di posizione parte variabile ai dirigenti a tempo indeterminato | 35.041,00 | 35.041,00 | 75.880,33 | 40.839,33 |
| Retribuzione di risultato ai dirigenti a tempo indeterminato | 0,00 | 0,00 | 15.610,36 | 15.610,36 |
| Altri compensi al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato | 24.007,88 | 24.007,88 | 548.201,35 | 524.193,4 |
| 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 | 934.479,39 | 934.479,39 | 354.573,68 | -579.905,71 |
| Indennità al personale tecnico-amministrativo al SSN a tempo indeterminato | 1.435.219,17 | 1.435.219,17 | 1.419.396,54 | -15.822,63 |

(segue)

| <i>(segue)</i> | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|---|----------------------|--|--|-------------------------------------|
| Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai dirigenti a tempo indeterminato | 2.368,40 | 2.368,40 | 2.941,64 | 573,24 |
| Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al personale tecnico- amministrativo a tempo indeterminato | 580.866,80 | 580.866,80 | 444.853,88 | -136.012,92 |
| Competenze fisse al Direttore generale | 127.685,25 | 127.685,25 | 128.509,03 | 823,78 |
| Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato | 75.332,71 | 75.332,71 | 82.553,64 | 7.220,93 |
| Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse al Direttore generale | 31.706,41 | 31.706,41 | 33.845,11 | 2.138,70 |
| Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai dirigenti a tempo determinato | 5.666,52 | 5.666,52 | 0,00 | -5.666,52 |
| Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse al personale tecnico- amministrativo a tempo determinato | 20.901,40 | 20.901,40 | 25.112,10 | 4.210,70 |
| Retribuzione fissa posizione e risultato del personale della categoria EP art. 90 CCNL 2006/2009 a tempo determinato attività istituzionale | 8.011,04 | 8.011,04 | 6.948,89 | -1.062,15 |
| Altre competenze al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato | 3.849,86 | 3.849,86 | 7.515,58 | 3.665,72 |
| Straordinario al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato | 0,00 | 0,00 | 189,23 | 189,23 |
| Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al personale tecnico- amministrativo a tempo determinato | 83,44 | 83,44 | 1.780,62 | 1.697,18 |
| Servizio buoni pasto | 222.949,27 | 222.949,27 | 214.370,16 | -8.579,11 |
| Formazione del personale | 45.596,89 | 45.596,89 | 31.611,94 | -13.984,95 |
| Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo | 76.023,09 | 76.023,09 | 89.316,35 | 13.293,26 |
| Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo per formazione | 23.987,45 | 23.987,45 | 16.717,13 | -7.270,32 |
| Interventi assistenziali a favore del personale | 418,05 | 418,05 | 430,59 | 12,54 |
| Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa | 6.118,09 | 6.118,09 | 59.755,46 | 53.637,37 |
| Iscrizione albi professionali | 1.146,50 | 1.146,50 | 1.637,00 | 490,50 |
| Sussidi al personale | 2.076,00 | 2.076,00 | 432,00 | -1.644,00 |
| Altri oneri personale | 5.510,66 | 5.510,66 | 395,00 | -5.115,66 |
| Spese di mobilità per personale tecnico amministrativo progetto Erasmus | 16.036,83 | 16.036,83 | 20.239,05 | 4.202,22 |
| Formazione del personale obbligatoria | 6.472,40 | 6.472,40 | 9.438,34 | 2.965,94 |
| Missioni e rimborsi spese di trasferta personale per formazione obbligatoria | 859,54 | 859,54 | 82,10 | -777,44 |
| Contributi per indennità fine servizio e TFR per i dirigenti a tempo indeterminato | 2.885,45 | 2.885,45 | 3.370,39 | 484,94 |
| Contributi per indennità fine servizio e TFR per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato | 1.656.290,77 | 1.656.290,77 | 1.622.710,44 | -33.580,33 |
| Contributi per indennità fine servizio e TFR per il Direttore generale | 10.006,41 | 10.006,41 | 10.070,97 | 64,56 |
| Contributi per indennità fine servizio e TFR per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato | 5.396,72 | 5.396,72 | 6.469,53 | 1.072,81 |
| TOTALE | 36.924.805,04 | 36.924.805,04 | 36.326.042,48 | -598.762,56 |

La voce comprende 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 articolo 90 CCNL 2006/2009 a tempo indeterminato, la retribuzione per le progressioni economiche e per la produttività collettiva ed individuale articolo 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 che per il 2015 è di n. 26 unità. La diminuzione dei costi rispetto all'anno 2014 è dovuta principalmente alle cessazioni avvenute nel corso del 2015.

B.IX Costi correnti della gestione

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|---|----------------------|--|--|-------------------------------------|
| Costi per sostegno agli studenti | 985.209,51 | 20.713.288,01 | 20.202.602,99 | -510.685,02 |
| Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 3.388.875,32 | 3.388.875,32 | 5.185.034,65 | 1.796.159,33 |
| Acquisto materiale di consumo per laboratori | 1.312.931,18 | 1.312.931,18 | 1.444.348,22 | 131.417,04 |
| Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 1.833.153,58 | 1.833.153,58 | 1.796.505,90 | -36.647,68 |
| Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 5.498.753,79 | 5.498.753,79 | 4.289.642,73 | -1.209.111,06 |
| Acquisto altri materiali | 447.770,26 | 447.770,26 | 467.343,20 | 19.572,94 |
| Costi per godimento beni di terzi | 5.265.810,00 | 5.265.810,00 | 5.702.769,00 | 436.959,00 |
| Altri costi | 6.497.271,33 | 6.497.271,33 | 5.614.447,06 | -882.824,27 |
| TOTALE | 25.229.774,97 | 44.957.853,47 | 44.702.693,75 | -255.159,72 |

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

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|---|------|--|--|-------------------------------------|
| Borse di ricerca post laurea | 0,00 | 1.322.860,23 | 1.213.326,43 | -109.533,80 |
| Borse di studio post dottorato | 0,00 | 21.849,13 | 151.379,43 | 129.530,30 |
| Borse di studio specializzazione | 0,00 | 4.178,08 | 24.988,59 | 20.810,51 |
| Contratti di formazione scuole specializzazioni mediche a norma UE | 0,00 | 11.199.188,25 | 10.848.717,95 | -350.470,30 |
| Borse di studio dottorato ricerca | 0,00 | 3.780.568,30 | 3.755.278,40 | -25.289,90 |
| Oneri INPS/INAIL su dottorato di ricerca | 0,00 | 654.072,62 | 665.288,70 | 11.216,08 |
| Oneri INPS/INAIL su borse di studio specializzazione | 0,00 | 1.659.383,65 | 1.542.543,75 | -116.839,90 |
| Trasferimenti ad altre università per contratti di formazione specialistica (aggr.) | 0,00 | 0,00 | 138.588,60 | 138.588,60 |

(segue)

| (segue) | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|---|-------------------|--|--|-------------------------------------|
| Borse di eccellenza e merito | 0,00 | 201.006,15 | 80.000,00 | -121.006,15 |
| Borse di studio Erasmus Studio | 0,00 | 352.754,20 | 464.524,20 | 111.770,00 |
| Borse di studio Erasmus integrazione D.M.198/2003 | 0,00 | 283.029,73 | 232.029,03 | -51.000,70 |
| Borse di studio Erasmus Placement | 0,00 | 126.239,00 | 156.555,00 | 30.316,00 |
| Altre borse di studio | 0,00 | 122.949,16 | 0,00 | -122.949,16 |
| Borse di studio Erasmus Mundus | 0,00 | 0,00 | 27.500,00 | 27.500,00 |
| Tutorato | 399,97 | 399,97 | 4.208,33 | 3.808,36 |
| Tutorato didattico D.M.198/2003 | 107.619,99 | 107.619,99 | 111.002,35 | 3.382,36 |
| Oneri INPS/INAIL tutorato didattico D.M. 198/2003 | 20.997,95 | 20.997,95 | 22.638,03 | 1.640,08 |
| Mobilità dottorati di ricerca | 1.704,81 | 1.704,81 | 38.570,24 | 36.865,43 |
| Spese di viaggio e soggiorno studenti per mobilità e scambi culturali | 172.294,03 | 172.294,03 | 102.067,02 | -70.227,01 |
| Spese viaggi di istruzione | 1.242,00 | 1.242,00 | 1.608,80 | 366,80 |
| Spese mobilità studenti disabili | 630,00 | 630,00 | 722,00 | 92,00 |
| Spese di viaggio e soggiorno studenti | 397,00 | 397,00 | 1.036,01 | 639,01 |
| Rimborso tasse sopratasse e contributi a studenti | 227.385,47 | 227.385,47 | 208.776,45 | -18.609,02 |
| Premio di studio e di laurea | 65.100,00 | 65.100,00 | 81.016,67 | 15.916,67 |
| Part-time (articolo 11 della legge 68/2012) | 151.567,89 | 151.567,89 | 196.200,00 | 44.632,11 |
| Stage | 21.254,01 | 21.254,01 | 3.541,45 | -17.712,56 |
| Altri interventi a favore di studenti | 186.293,58 | 186.293,58 | 113.428,50 | -72.865,08 |
| Iniziativa e attività culturali gestite dagli studenti | 28.322,81 | 28.322,81 | 17.067,06 | -11.255,75 |
| TOTALE | 985.209,51 | 20.713.288,01 | 20.202.602,99 | -510.685,02 |

Nella voce *Costi per sostegno agli studenti* sono raggruppati i costi sostenuti per le varie iniziative assunte a favore degli studenti. L'importo più rilevante 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 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

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|---|---------------------|--|--|-------------------------------------|
| Trasferimento quote progetto a partners | 3.388.875,32 | 3.388.875,32 | 5.185.034,65 | 1.796.159,33 |
| TOTALE | 3.388.875,32 | 3.388.875,32 | 5.185.034,65 | 1.796.159,33 |

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. 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.

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

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|--|---------------------|--|--|-------------------------------------|
| Materiali di consumo per laboratori attività istituzionale | 1.261.651,04 | 1.261.651,04 | 1.363.745,21 | 102.094,17 |
| Materiali di consumo per laboratori attività commerciale | 51.280,14 | 51.280,14 | 80.603,01 | 29.322,87 |
| TOTALE | 1.312.931,18 | 1.312.931,18 | 1.444.348,22 | 131.417,04 |

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

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|--|---------------------|--|--|-------------------------------------|
| Riviste biblioteca formato elettronico su supporto fisico attività istituzionale | 707,60 | 707,60 | 136,64 | -570,96 |
| Riviste biblioteca attività istituzionale | 368.632,58 | 368.632,58 | 127.381,91 | -241.250,67 |
| Estratti e reprints articoli scientifici attività istituzionale | 849,28 | 849,28 | 135,82 | -713,46 |
| Libri, riviste e giornali attività istituzionale | 257.416,83 | 257.416,83 | 508.500,12 | 251.083,29 |
| Riviste biblioteca formato elettronico on-line | 1.205.547,29 | 1.205.547,29 | 1.160.310,17 | -45.237,12 |
| Audiovisivi attività istituzionale | 0,00 | 0,00 | 41,24 | 41,24 |
| TOTALE | 1.833.153,58 | 1.833.153,58 | 1.796.505,90 | -36.647,68 |

Si ricorda che gli acquisti di materiale bibliografico sono interamente portati a costo di esercizio.

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

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|--|--------------|--|--|-------------------------------------|
| Acquisto banche dati su CD-ROM attività istituzionale | 19.149,14 | 19.149,14 | 8.965,50 | -10.183,64 |
| Servizi di vigilanza attività istituzionale | 19.347,70 | 19.347,70 | 13.881,19 | -5.466,51 |
| Altre spese per servizi tecnici attività istituzionale | 30.340,94 | 30.340,94 | 33.980,86 | 3.639,92 |
| Altre spese per servizi tecnici att. commerciale | 1.348,00 | 1.348,00 | 4.644,00 | 3.296,00 |
| Appalto servizio pulizia locali attività istituzionale | 1.906.248,42 | 1.906.248,42 | 1.661.029,29 | -245.219,13 |
| Appalto smaltimento rifiuti speciali att. istituzionale | 97.585,63 | 97.585,63 | 74.730,94 | -22.854,69 |
| Altri servizi in appalto attività istituzionale | 843.039,51 | 843.039,51 | 751.574,57 | -91.464,94 |
| Consulenze tecniche | 45.746,52 | 45.746,52 | 115.851,81 | 70.105,29 |
| Consulenze legali, amministrative, certificazione | 20.449,38 | 20.449,38 | 29.101,97 | 8.652,59 |
| Spese legali e notarili attività istituzionale | 47.720,87 | 47.720,87 | 33.591,84 | -14.129,03 |
| Oneri per soccombenze legali e giudiziarie | 55.948,03 | 55.948,03 | 0,00 | -55.948,03 |
| Consulenze tecniche per attività brevettuale commerciale | 3.552,00 | 3.552,00 | 2.084,60 | -1.467,40 |

(segue)

| <i>(segue)</i> | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|--|---------------------|--|--|-------------------------------------|
| Alberghi attività istituzionale | 97.530,45 | 97.530,45 | 73.469,73 | -24.060,72 |
| Alberghi attività commerciale | 5.627,28 | 5.627,28 | 298,05 | -5.329,23 |
| Ristoranti attività istituzionale | 57.965,35 | 57.965,35 | 57.485,89 | -479,46 |
| Ristoranti attività commerciale | 9.747,27 | 9.747,27 | 4.090,91 | -5.656,36 |
| Guide turistiche attività istituzionale | 0,00 | 0,00 | 347,70 | 347,70 |
| Traduzioni attività istituzionale | 24.613,75 | 24.613,75 | 14.505,76 | -10.107,99 |
| Traduzioni attività commerciale | 0,00 | 0,00 | 209,00 | 209,00 |
| Catering attività istituzionale | 37.188,60 | 37.188,60 | 51.545,69 | 14.357,09 |
| Catering attività commerciale | 15.184,33 | 15.184,33 | 17.500,00 | 2.315,67 |
| Cartellonistica attività istituzionale | 0,00 | 0,00 | 225,70 | 225,70 |
| Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo att. istituzionale | 143.790,08 | 143.790,08 | 176.794,19 | 33.004,11 |
| Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo att. commerciale | 218,90 | 218,90 | 1.001,00 | 782,10 |
| Spese per gadget attività istituzionale | 0,00 | 0,00 | 5.621,15 | 5.621,15 |
| Altre prestazioni e servizi da terzi | 653.983,29 | 653.983,29 | 904.695,81 | 250.712,52 |
| Spese di pulizia attività istituzionale | 293,74 | 293,74 | 2.939,03 | 2.645,29 |
| Lavanderia attività istituzionale | 12.299,98 | 12.299,98 | 9.267,48 | -3.032,50 |
| Viaggi e biglietteria varia attività istituzionale | 51.626,88 | 51.626,88 | 11.197,23 | -40.429,65 |
| Viaggi e biglietteria varia attività commerciale | 0,00 | 0,00 | 7.765,65 | 7.765,65 |
| Analisi e test di laboratorio attività istituzionale | 24.783,04 | 24.783,04 | 18.261,50 | -6.521,54 |
| Analisi e test di laboratorio attività commerciale | 61.807,75 | 61.807,75 | 20.093,00 | -41.714,75 |
| Pubblicità obbligatoria per bandi e gare | 5.902,64 | 5.902,64 | 8.636,16 | 2.733,52 |
| Realizzazione e gestione siti web | 16.212,72 | 16.212,72 | 16.849,29 | 636,57 |
| Acquisto banche dati online attività istituzionale | 127.222,06 | 127.222,06 | 136.228,47 | 9.006,41 |
| Servizi per la didattica | 12.279,54 | 12.279,54 | 21.177,77 | 8.898,23 |
| Utenze e altri costi su beni di terzi (AOUS) | 1.050.000,00 | 1.050.000,00 | 0,00 | -1.050.000,00 |
| TOTALE | 5.498.753,79 | 5.498.753,79 | 4.289.642,73 | -1.209.111,06 |

B.IX.9 Acquisto altri materiali

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|---|-------------------|--|--|-------------------------------------|
| Cancelleria e altro materiale consumo attività istituzionale | 444.204,83 | 444.204,83 | 488.362,25 | 44.157,42 |
| Cancelleria e altro materiale di consumo attività commerciale | 3.565,43 | 3.565,43 | 5.844,94 | 2.279,51 |
| TOTALE | 447.770,26 | 447.770,26 | 494.207,19 | 46.436,93 |

B.IX.11 Costi per godimento beni di terzi

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|---|--------------|--|--|-------------------------------------|
| Fitti passivi e spese condominiali | 4.794.140,94 | 4.794.140,94 | 4.245.513,16 | -548.627,78 |
| Noleggi e spese accessorie attività istituzionale | 252.347,39 | 252.347,39 | 289.851,09 | 37.503,70 |

(segue)

| <i>(segue)</i> | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|---|---------------------|--|--|-------------------------------------|
| Noleggi e spese accessorie attività commerciale | 7.830,85 | 7.830,85 | 15.577,74 | 7.746,89 |
| Noleggi e spese accessorie per autoveicoli e motoveicoli attività istituzionale | 8.227,87 | 8.227,87 | 3.789,98 | -4.437,89 |
| Noleggi e spese accessorie per autoveicoli e motoveicoli attività commerciale | 727,09 | 727,09 | 1.145,44 | 418,35 |
| Licenze software annuali | 201.605,72 | 201.605,72 | 1.143.698,79 | 942.093,07 |
| Canoni leasing | 930,14 | 930,14 | 3.192,80 | 2.262,66 |
| TOTALE | 5.265.810,00 | 5.265.810,00 | 5.702.769,00 | 436.959,00 |

La riduzione dei costi per locazione è correlata alla politica di ottimizzazione dell'uso del patrimonio immobiliare portata avanti già da alcuni anni dall'Ateneo.

B.IX.12 Altri costi

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|--|--------------|--|--|-------------------------------------|
| Carburante e lubrificanti autoveicoli e motoveicoli attività istituzionale | 42.404,28 | 42.404,28 | 37.173,57 | -5.230,71 |
| Altre materie prime attività istituzionale | 25,00 | 25,00 | 20,52 | -4,48 |
| Generi alimentari attività istituzionale | 48,97 | 48,97 | 486,67 | 437,70 |
| Sconti abbuoni e premi su acquisti attività istituzionale | 0,00 | 0,00 | 63,80 | 63,80 |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili attività istituzionale | 419.882,41 | 419.882,41 | 782.622,02 | 362.739,61 |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature attività istituzionale | 480.352,25 | 480.352,25 | 413.932,85 | -66.419,40 |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature attività commerciale | 73.321,13 | 73.321,13 | 50.751,60 | -22.569,53 |
| Manutenzione ordinaria autoveicoli e motoveicoli attività istituzionale | 17.743,14 | 17.743,14 | 18.474,34 | 731,20 |
| Manutenzione ordinaria autoveicoli e motoveicoli attività commerciale | 399,86 | 399,86 | 770,99 | 371,13 |
| Manutenzione ordinaria software attività istituzionale | 1.003.092,73 | 1.003.092,73 | 92.672,94 | -910.419,79 |
| Manutenzione ordinaria software attività commerciale | 310,00 | 310,00 | 0,00 | -310,00 |
| Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni attività istituzionale | 21.256,54 | 21.256,54 | 80.543,26 | 59.286,72 |
| Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni attività commerciale | 1.845,35 | 1.845,35 | 353,97 | -1.491,38 |
| Manutenzione ordinaria e riparazione di mobili e arredi attività istituzionale | 0,00 | 0,00 | 7.256,13 | 7.256,13 |
| Manutenzione ordinaria e riparazione di mobili e arredi attività commerciale | 0,00 | 0,00 | 120,00 | 120,00 |
| Energia elettrica attività istituzionale | 2.214.117,73 | 2.214.117,73 | 1.897.417,19 | -316.700,54 |
| Energia elettrica attività commerciale | 6.639,66 | 6.639,66 | 4.957,04 | -1.682,62 |
| <i>(segue)</i> | | | | |

| (segue) | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|---|---------------------|--|--|-------------------------------------|
| Acqua attività istituzionale | 265.730,77 | 265.730,77 | 299.010,17 | 33.279,40 |
| Acqua attività commerciale | 4.275,25 | 4.275,25 | 5.877,08 | 1.601,83 |
| Combustibili per riscaldamento att. istituzionale | 871.058,21 | 871.058,21 | 856.513,72 | -14.544,49 |
| Combustibili per riscaldamento att. commerciale | 9.575,57 | 9.575,57 | 7.851,32 | -1.724,25 |
| Spese per telefonia fissa attività istituzionale | 42.671,06 | 42.671,06 | 47.018,18 | 4.347,12 |
| Spese per telefonia mobile attività istituzionale | 96.886,95 | 96.886,95 | 52.946,20 | -43.940,75 |
| Canoni trasmissione dati attività istituzionale | 166.443,65 | 166.443,65 | 275.666,51 | 109.222,86 |
| Canoni Rai-TV attività istituzionale | 615,00 | 615,00 | 611,10 | -3,90 |
| Utenze e canoni vari attività istituzionale | 2.425,87 | 2.425,87 | 3.054,27 | 628,40 |
| Spese postali e telegrafiche attività istituzionale | 33.551,64 | 33.551,64 | 49.207,27 | 15.655,63 |
| Premi di assicurazione attività istituzionale | 250.652,08 | 250.652,08 | 224.252,30 | -26.399,78 |
| Trasporti, facchinaggi e competenze spedi- zionieri attività istituzionale | 250.430,25 | 250.430,25 | 183.364,46 | -67.065,79 |
| Trasporti, facchinaggi e competenze spedi- zionieri attività commerciale | 1.421,36 | 1.421,36 | 124,17 | -1.297,19 |
| Assistenza informatica attività istituzionale | 32.648,18 | 32.648,18 | 26.780,54 | -5.867,64 |
| Assistenza informatica attività commerciale | 0,00 | 0,00 | 194,00 | 194,00 |
| Smaltimento rifiuti nocivi attività istituzionale | 16.286,98 | 16.286,98 | 11.951,07 | -4.335,91 |
| Spesa corrente per brevetti attività istituzionale | 1.581,30 | 1.581,30 | 0,00 | -1.581,30 |
| Altre spese per servizi generali attività istituzionale | 58.686,69 | 58.686,69 | 82.347,38 | 23.660,69 |
| Spesa corrente per brevetti attività commerciale | 6.665,46 | 6.665,46 | 3.059,71 | -3.605,75 |
| Gettoni di presenza al Consiglio di amministrazione | 450,00 | 450,00 | 0,00 | -450,00 |
| Indennità ai Revisori dei Conti | 25.920,00 | 25.920,00 | 24.570,00 | -1.350,00 |
| Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti | 3.125,32 | 3.125,32 | 2.329,62 | -795,70 |
| Indennità ai componenti del Nucleo di valu- tazione di Ateneo | 12.000,00 | 12.000,00 | 0,00 | -12.000,00 |
| Indennità di carica organi accademici | 44.409,96 | 44.409,96 | 33.466,44 | -10.943,52 |
| Rimborsi spese di trasferta organi accademici | 799,05 | 799,05 | 2.468,28 | 1.669,23 |
| Spese di rappresentanza | 5.634,31 | 5.634,31 | 9.036,51 | 3.402,20 |
| Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali | 6.877,26 | 6.877,26 | 15.499,29 | 8.622,03 |
| Oneri previdenziali a carico ente su gettoni/ indennità ai membri degli organi istituzionali | 5.010,11 | 5.010,11 | 9.630,58 | 4.620,47 |
| TOTALE | 6.497.271,33 | 6.497.271,33 | 5.614.447,06 | -882.824,27 |

B.X Ammortamenti e svalutazioni

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|---|---------------------|--|--|-------------------------------------|
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 85.477,59 | 85.477,59 | 129.820,42 | 44.342,83 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 5.634.716,94 | 5.634.716,94 | 5.260.451,89 | -374.265,05 |
| Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | 0,00 | 800.000,00 | 226.777,64 | -573.222,36 |
| TOTALE | 5.720.194,53 | 6.520.194,53 | 5.617.049,95 | -903.144,58 |

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

B.X.1 Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|--|------------------|--|--|-------------------------------------|
| Ammortamento software (con diritto di sfruttamento) | 109,00 | 109,00 | 109,00 | 0,00 |
| Ammortamento brevetti | 40.924,54 | 40.924,54 | 48.392,70 | 7.468,16 |
| Ammortamento licenze d'uso | 5.446,13 | 5.446,13 | 5.469,52 | 23,39 |
| Ammortamento canone una tantum su licenze software | 1.406,44 | 1.406,44 | 1.490,15 | 83,71 |
| Ammortamento software (applicativo) | 14.787,91 | 14.787,91 | 19.198,06 | 4.410,15 |
| Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali | 103,85 | 103,85 | 103,85 | 0,00 |
| Ammortamento costi di adeguamento beni non di proprietà | 0,00 | 3.286,40 | 7.433,09 | 4.146,69 |
| Ammortamento manutenzione straordinaria immobili beni di terzi | 0,00 | 19.413,32 | 47.624,05 | 28.210,73 |
| TOTALE | 62.777,87 | 85.477,59 | 129.820,42 | 44.342,83 |

B.X.2 Ammortamenti immobilizzazioni materiali

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|---|--------------|--|--|-------------------------------------|
| Ammortamento costi di adeguamento beni non di proprietà | 3.286,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ammortamento manutenzione straordinaria immobili beni di terzi | 19.413,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ammortamento fabbricati urbani notificati secondo l'articolo 10 del d.lgs. 42/2004 | 956.341,97 | 956.341,97 | 964.396,02 | 8.054,05 |
| Ammortamento fabbricati urbani di notevole interesse pubblico articoli 136-140 del d.lgs. 42/2004 | 412.671,29 | 412.671,29 | 414.549,74 | 1.878,45 |
| Ammortamento impianti sportivi | 51.810,27 | 51.810,27 | 52.499,30 | 689,03 |
| Ammortamento costruzioni leggere | 5.527,39 | 5.527,39 | 5.527,63 | 0,24 |
| Ammortamento altri immobili | 1.220.350,55 | 1.220.350,55 | 1.251.085,78 | 30.735,23 |
| Ammortamento impianti specifici e macchinari | 13.766,16 | 13.766,16 | 39.331,64 | 25.565,48 |
| Ammortamento impianti generici su beni propri | 4.381,72 | 4.381,72 | 5.260,95 | 879,23 |
| Ammortamento attrezzature informatiche | 535.491,08 | 535.491,08 | 424.400,57 | -111.090,51 |
| Ammortamento attrezzature didattiche | 8.160,51 | 8.160,51 | 25.703,97 | 17.543,46 |
| Ammortamento attrezzature tecnico-scientifiche | 1.144.955,96 | 1.144.955,96 | 814.658,16 | -330.297,80 |
| Ammortamento attrezzatura da ufficio generica e varia | 403,63 | 403,63 | 447,64 | 44,01 |
| Ammortamento attrezzatura museale | 41,75 | 41,75 | 41,75 | 0,00 |
| Ammortamento macchinari, attrezzature e impianti < € 516 | 265.956,15 | 265.956,15 | 338.478,32 | 72.522,17 |
| Ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico | 871.384,64 | 871.384,64 | 808.232,35 | -63.152,29 |
| Ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze | 721,70 | 721,70 | 1.110,29 | 388,59 |
| Ammortamento macchine da ufficio | 49.601,53 | 49.601,53 | 37.452,69 | -12.148,84 |
| <i>(segue)</i> | | | | |

| <i>(segue)</i> | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|--|---------------------|--|--|-------------------------------------|
| Ammortamento mobili arredi e macchine da ufficio < € 516 | 6.473,30 | 6.473,30 | 22.994,82 | 16.521,52 |
| Ammortamento automezzi e motoveicoli | 24.333,01 | 24.333,01 | 18.477,68 | -5.855,33 |
| Ammortamento libri | 9.221,22 | 9.221,22 | 0,00 | -9.221,22 |
| Ammortamento riviste | 98,80 | 98,80 | 0,00 | -98,80 |
| Ammortamento audiovisivi | 139,96 | 139,96 | 0,00 | -139,96 |
| Ammortamento altro materiale bibliografico | 2.620,00 | 2.620,00 | 0,00 | -2.620,00 |
| Ammortamento materiale bibliografico < € 516 | 839,17 | 839,17 | 0,00 | -839,17 |
| Ammortamento collezioni scientifiche | 6.935,01 | 6.935,01 | 6.935,01 | 0,00 |
| Ammortamento altri beni mobili | 38.585,32 | 38.585,32 | 25.413,77 | -13.171,55 |
| Ammortamento altri beni mobili < € 516 | 3.904,85 | 3.904,85 | 3.453,81 | -451,04 |
| TOTALE | 5.657.416,66 | 5.634.716,94 | 5.260.451,89 | -374.265,05 |

B.X.4 Svalutazione dei crediti

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|---|-------------|--|--|-------------------------------------|
| Accantonamento a fondo svalutazione crediti | 0,00 | 800.000,00 | 0,00 | -800.000,00 |
| Accantonamento svalutazione crediti verso altri (privati) | 0,00 | 0,00 | 226.777,64 | 226.777,64 |
| TOTALE | 0,00 | 800.000,00 | 226.777,64 | -573.222,36 |

B.XI Accantonamento per rischi e oneri

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|---|---------------------|--|--|-------------------------------------|
| Accantonamento a fondo imposte | 537.978,50 | 537.978,50 | 945.521,36 | 407.542,86 |
| Accantonamento a fondo svalutazione crediti | 800.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento a fondo spese future | 0,00 | 0,00 | 1.258.819,88 | 1.258.819,88 |
| Accantonamento a fondo per rischi e oneri | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento a fondo rischi finanziamenti FSE Regione/Provincia e progetti UE | 0,00 | 0,00 | 417.600,00 | 417.600,00 |
| Accantonamento per rischi su progetti rendicontati | 0,00 | 0,00 | 215.960,00 | 215.960,00 |
| TOTALE | 1.337.978,50 | 537.978,50 | 2.837.901,24 | 2.299.922,74 |

B.XII Oneri diversi di gestione

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

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|---|-----------|--|--|-------------------------------------|
| Contributi e quote associative | 93.520,34 | 93.520,34 | 145.233,85 | 51.713,51 |
| Perdite su crediti attività istituzionale | 87.659,82 | 87.659,82 | 0,00 | -87.659,82 |
| <i>(segue)</i> | | | | |

| (segue) | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|--|---------------------|--|--|-------------------------------------|
| Altri oneri diversi di gestione | 32.225,29 | 32.225,29 | 15.549,27 | -16.676,02 |
| Trasferimento fondi di ricerca non utilizzati | 19.333,33 | 19.333,33 | 76.734,46 | 57.401,13 |
| Perdite su crediti attività commerciale | 44.000,00 | 44.000,00 | 0,00 | -44.000,00 |
| Oneri di gestione in applicazione dell'articolo 67 della legge 133/2008 | 124.900,84 | 124.900,84 | 0,00 | -124.900,84 |
| Oneri di gestione in applicazione dell'articolo 6, comma 21, del d.l. 78/2010 convertito con modificazioni dalla l. 122/2010 | 1.442.865,36 | 1.442.865,36 | 366.160,63 | -1.076.704,73 |
| Imposta di bollo | 247.327,20 | 247.327,20 | 13.052,28 | -234.274,92 |
| Imposta di registro | 8.310,74 | 8.310,74 | 32.693,30 | 24.382,56 |
| Imposta sul patrimonio | 211.109,15 | 211.109,15 | 102.671,00 | -108.438,15 |
| Tassa rifiuti | 634.002,00 | 634.002,00 | 632.252,00 | -1.750,00 |
| Altre imposte e tasse | 47.454,94 | 47.454,94 | 6.216,48 | -41.238,46 |
| Tasse di concessione governativa | 6.778,65 | 6.778,65 | 5.673,00 | -1.105,65 |
| Ritenute erariali d'imposta (interessi bancari/postali) | 0,00 | 0,00 | 363,29 | 363,29 |
| IVA indetraibile PRO RATA | 6.859,42 | 6.859,42 | 8.418,48 | 1.559,06 |
| IVA indetraibile | 20.120,03 | 20.120,03 | 0,00 | -20.120,03 |
| Tassa di possesso per autoveicoli e motoveicoli | 7.996,10 | 7.996,10 | 6.791,91 | -1.204,19 |
| Spese e commissioni bancarie e postali | 0,00 | 63.501,34 | 66.220,17 | 2.718,83 |
| Spese e commissioni bancarie su carte di credito tasse studenti | 0,00 | 140.809,84 | 158.697,09 | 17.887,25 |
| Spese e commissioni bancarie carte di credito servizi diversi | 0,00 | 1.098,61 | 1.341,03 | 242,42 |
| TOTALE | 3.034.463,21 | 3.239.873,00 | 1.638.068,24 | -1.601.804,76 |

C. Proventi e oneri finanziari

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|------------------------------------|----------------------|--|--|-------------------------------------|
| Proventi finanziari | 4.925,76 | 4.925,76 | 4.030,02 | -895,74 |
| Interessi e altri oneri finanziari | -3.962.273,85 | -3.756.864,06 | -3.135.456,03 | 621.408,03 |
| Utili e perdite su cambi | -72,21 | -72,21 | -2.820,77 | -2.748,56 |
| TOTALE | -3.957.420,30 | -3.752.010,51 | -3.134.246,78 | 617.763,73 |

C.1 Proventi finanziari

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|-----------------------------------|-----------------|--|--|-------------------------------------|
| Interessi attivi depositi bancari | 4.884,51 | 4.884,51 | 1.397,26 | -3.487,25 |
| Cedole su titoli | 41,25 | 41,25 | 2.632,76 | 2.591,51 |
| TOTALE | 4.925,76 | 4.925,76 | 4.030,02 | -895,74 |

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

C.2 Interessi e altri oneri finanziari

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|---|---------------------|--|--|-------------------------------------|
| Interessi passivi su mutui | 3.495.668,85 | 3.495.668,85 | 3.130.658,32 | -365.010,53 |
| Interessi passivi su anticipazioni | 7.482,02 | 7.482,02 | 2.176,71 | -5.305,31 |
| Oneri finanziari e altri interessi passivi su altri debiti | 249.413,82 | 249.413,82 | 1.907,83 | -247.505,99 |
| Spese e commissioni bancarie e postali | 63.501,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese e commissioni bancarie su carte di credito tasse studenti | 140.809,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese e commissioni bancarie carte di credito servizi diversi | 1.098,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Interessi di mora per ritardati pagamenti | 4.299,37 | 4.299,37 | 699,43 | -3.599,94 |
| Interessi su imposte attività istituzionale | 0,00 | 0,00 | 13,74 | 13,74 |
| TOTALE | 3.962.273,85 | 3.756.864,06 | 3.135.456,03 | -621.408,03 |

C.3 Utili e perdite su cambi

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|------------------|---------------|--|--|-------------------------------------|
| Perdite su cambi | -1.271,89 | -1.271,89 | -3.767,99 | -2.496,10 |
| Utile su cambi | 1.199,68 | 1.199,68 | 947,22 | -252,46 |
| TOTALE | -72,21 | -72,21 | -2.820,77 | -2.748,56 |

E. Proventi e oneri straordinari

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|---------------|--------------------|--|--|-------------------------------------|
| Proventi (+) | 6.973.443,87 | 6.973.443,87 | 2.795.203,53 | -4.178.240,34 |
| Oneri (-) | 7.395.338,88 | 7.395.338,88 | 4.681.867,60 | -2.713.471,28 |
| TOTALE | -421.895,01 | -421.895,01 | -1.886.664,07 | -1.464.769,06 |

E.1 Proventi

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|---|---------------------|--|--|-------------------------------------|
| Plusvalenze straordinarie da alienazione immobilizzazioni materiali | 0,00 | 0,00 | 8.400,00 | 8.400,00 |
| Sopravvenienze attive attività istituzionale | 1.764.266,02 | 1.764.266,02 | 2.560.862,57 | 796.596,55 |
| Sopravvenienze attive da recuperi da sentenze | 88.570,67 | 88.570,67 | 144.518,02 | 55.947,35 |
| Indennizzi assicurativi | 18.970,41 | 18.970,41 | 60.363,60 | 41.393,19 |
| Sopravvenienze attive da scarico ruolo cartelle Equitalia | 172,11 | 172,11 | 0,00 | -172,11 |
| Sopravvenienze attive attività commerciale | 5.101.464,66 | 5.101.464,66 | 21.059,34 | -5.080.405,32 |
| TOTALE | 6.973.443,87 | 6.973.443,87 | 2.795.203,53 | -4.178.240,34 |

E.2 Oneri

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|--|---------------------|--|--|-------------------------------------|
| Minusvalenze da alienazione immobilizzazioni materiali | 25.176,30 | 25.176,30 | 1.951,94 | -23.224,36 |
| Sopravvenienze passive attività istituzionale | 5.209.469,89 | 5.209.469,89 | 4.131.623,54 | -1.077.846,35 |
| Sopravvenienze passive attività commerciale | 0,00 | 0,00 | 12.285,97 | 12.285,97 |
| Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli | 154.464,59 | 154.464,59 | 214.844,80 | 60.380,21 |
| Arrotondamenti negativi | 1.460,78 | 1.460,78 | 764,63 | -696,15 |
| Altri oneri vari straordinari | 1.667.621,75 | 1.667.621,75 | 1.218,57 | -1.666.403,18 |
| Insussistenze passive | 0,00 | 0,00 | 254.399,78 | 254.399,78 |
| Restituzioni e rimborsi diversi | 243.748,97 | 243.748,97 | 35.065,19 | -208.683,78 |
| Altre spese compensative di ricavi | 93.396,60 | 93.396,60 | 29.713,18 | -63.683,42 |
| TOTALE | 7.395.338,88 | 7.395.338,88 | 4.681.867,60 | -2.713.471,28 |

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

| | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|---|--------------|--|--|-------------------------------------|
| IRES dell'esercizio | 88.766,19 | 88.766,19 | 115.662,76 | 26.896,57 |
| Oneri IRAP su co.co.co. att. istituzionale | 174.040,41 | 174.040,41 | 123.003,89 | -51.036,52 |
| Oneri IRAP su co.co.co. att. commerciale | 0,00 | 0,00 | 38,44 | 38,44 |
| Oneri IRAP su prestazioni occasionali att. istituzionale | 43.619,60 | 43.619,60 | 52.881,72 | 9.262,12 |
| Oneri IRAP su prestazioni occasionali att. commerciale | 434,56 | 434,56 | 927,01 | 492,45 |
| Oneri IRAP su borse di studio | 28.807,18 | 28.807,18 | 19.174,91 | -9.632,27 |
| Oneri IRAP su altre prestazioni da terzi | 22.076,63 | 22.076,63 | 10.858,09 | -11.218,54 |
| Oneri IRAP su retribuzioni personale docente e ricercatore a tempo indeterminato | 4.271.302,01 | 4.271.302,01 | 3.963.975,39 | -307.326,62 |
| Oneri IRAP su retribuzioni ai dirigenti a tempo indeterminato | 4.318,07 | 4.318,07 | 5.043,79 | 725,72 |
| Oneri IRAP su retribuzioni collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato | 120.742,29 | 120.742,29 | 96.066,24 | -24.676,05 |
| Oneri IRAP su retribuzioni al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato | 2.181.244,75 | 2.181.244,75 | 2.103.134,75 | -78.110,00 |
| Oneri IRAP su supplenze personale docente | 774,38 | 774,38 | 122,41 | -651,97 |
| Oneri IRAP su gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali | 2.695,04 | 2.695,04 | 4.933,05 | 2.238,01 |
| Oneri IRAP su retribuzioni ricercatori a tempo determinato | 36.847,93 | 36.847,93 | 35.089,44 | -1.758,49 |
| Oneri IRAP su tutorato | 34,00 | 34,00 | 357,70 | 323,70 |
| Oneri IRAP su retribuzioni amministrativi e tecnici a tempo determinato | 11.321,28 | 11.321,28 | 8.337,32 | -2.983,96 |
| Oneri IRAP su retribuzioni ai dirigenti a tempo determinato | 1.866,15 | 1.866,15 | 0,00 | -1.866,15 |
| Oneri IRAP su retribuzioni Direttore generale | 11.074,74 | 11.074,74 | 11.146,20 | 71,46 |
| Oneri IRAP su missioni ed iscrizioni a convegni personale docente e ricercatori | 96,80 | 96,80 | 180,76 | 83,96 |

(segue)

| <i>(segue)</i> | 2014 | 2014 riclassificato D.I. 19/2014 | 2015 riclassificato D.I. 19/2014 | DIFFERENZA VALORI RICLASSIFICATI |
|--|---------------------|--|--|-------------------------------------|
| Oneri IRAP su compensi e rimborso spese commissioni concorso | 26,98 | 26,98 | 21,22 | -5,76 |
| Oneri IRAP su compensi a studenti | 630,36 | 630,36 | 218,56 | -411,80 |
| Oneri IRAP su compensi commissioni e rimborso spese esami di stato e di laurea | 6.733,80 | 6.733,80 | 1.079,53 | -5.654,27 |
| IRAP di esercizio | 79.933,28 | 79.933,28 | 153.000,00 | 73.066,72 |
| Oneri IRAP su co.co.co. per docenti a contratto | 0,00 | 0,00 | 5.336,64 | 5.336,64 |
| Imposte relative a esercizi precedenti sul reddito | 21.530,00 | 21.530,00 | 0,00 | -21.530,00 |
| Imposte relative a esercizi precedenti sul patrimonio | 24.285,16 | 24.285,16 | 0,00 | -24.285,16 |
| Imposte relative a esercizi precedenti su altri tributi | 0,00 | 0,00 | 38.300,25 | 38.300,25 |
| TOTALE | 7.133.201,59 | 7.133.201,59 | 6.748.890,07 | -384.311,52 |

UTILE DELL'ESERCIZIO

| | VALORI AL 31.12.2014 | VALORI AL 31.12.2015 |
|---|----------------------|----------------------|
| Risultato gestionale esercizio in corso | 10.171.754,83 | 5.534.484,68 |

L'Ateneo ha conseguito un utile di esercizio 2015 pari a € **5.534.484,68**.

Siena, 21 aprile 2016

*Il Direttore generale
F.to dott. Marco Tomasi*

Prospetto di riclassificato per bilancio consuntivo 2015

(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 | 161.901.278,84 | 20.236.314,83 | 182.137.593,67 | 182.137.593,67 | 167.872.747,68 | 14.264.845,99 |
| Entrate in conto capitale | - | - | - | - | - | - |
| Entrate riduzione attività finanziarie | - | - | - | - | - | - |
| Accensioni di prestiti | - | - | - | - | - | - |
| Anticipazioni di istituto cassiere | - | 1.932.314,54 | 1.932.314,54 | 1.932.314,54 | 1.932.314,54 | - |
| Partite di giro | - | - | - | 89.697.680,75 | 89.697.680,75 | - |

| DESCRIZIONE | STANZIAMENTI | VARIAZIONI | STANZIAMENTI ASSESTATI | IMPEGNI | PAGAMENTI | RESIDUI PASSIVI DI COMPETENZA |
|--|----------------|---------------|------------------------|----------------|----------------|-------------------------------|
| Uscite correnti | 175.914.195,23 | -7.753.201,72 | 166.760.993,51 | 166.760.993,51 | 157.658.388,49 | 9.102.605,02 |
| Uscite in conto capitale | 3.533.692,00 | 94.122,32 | 3.627.814,32 | 3.627.814,32 | 3.173.792,40 | 454.021,92 |
| Versamenti al bilancio dello stato | 2.500.000,00 | -2.133.839,37 | 366.160,63 | 366.160,63 | 366.160,63 | - |
| Spese incremento attività finanziarie | - | - | - | - | - | - |
| Rimborso di prestiti e chiusura anticipazioni di istituto cassiere | 10.160.590,99 | 1.932.314,54 | 12.092.905,53 | 12.092.905,53 | 11.016.286,80 | 1.076.618,73 |
| Partite di giro e spese per conto terzi | - | - | - | 89.697.680,75 | 89.287.736,93 | 409.943,82 |

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 |
|---|-----------------------|-------------------------|---|------------------------------|
| B) COSTI OPERATIVI (gli importi sono comprensivi di oneri riflessi e irap) | | | | |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | | | | |
| 1) COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA | | | | |
| a) docenti e ricercatori | 61.735.516,02 | 25.663.454,01 | | 6.414.320,11 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, etc.) | 7.394.913,12 | 3.697.456,56 | | |
| c) docenti a contratto | 112.139,87 | | | |
| d) esperti linguistici | 1.522.000,57 | | | |
| e) altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 159.637,77 | | | |
| Totale (VIII.1) | 70.924.207,35 | 29.360.910,57 | | 6.414.320,11 |
| 2) COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMM. | | | | |
| direttore generale e dirigenti | 342.530,29 | | | |
| tecnici-amm. | 35.983.512,19 | 10.795.053,66 | | |
| Totale (VIII.2) | 36.326.042,48 | 10.795.053,66 | | |
| TOTALE COSTI DEL PERSONALE (VIII.) | 107.250.249,83 | 40.155.964,23 | | 6.414.320,11 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | | | | |
| 1) COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI | | | | |
| contratti di formazione scuole specializzazione mediche a norma UE | 12.554.838,89 | | | |
| borse di studio dottorato ricerca | 4.420.567,10 | 2.210.283,55 | | 2.210.283,55 |
| tutorato | 137.848,71 | | | |
| collaborazione studenti part--time | 196.200,00 | | | |
| borse di studio Erasmus | 880.608,23 | | | |
| rimborsi tasse agli studenti | 208.776,45 | | | |
| altre borse e premi di studio | 1.525.722,53 | | | |
| spese mobilità studenti e scambi culturali | 144.004,07 | | | |
| altri interventi a favore degli studenti | 116.969,95 | | | |
| iniziative e attività culturali gestite dagli studenti | 17.067,06 | | | |
| Totale (IX.1) | 20.202.602,99 | 2.210.283,55 | | 2.210.283,55 |
| 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 | 5.185.034,65 | | | |
| Totale (IX.4) | 5.185.034,65 | | | |
| 5) ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI | | | | |
| laboratori scientifici | 1.444.348,22 | 1.011.043,75 | | 144.434,82 |
| Totale (IX.5) | 1.444.348,22 | 1.011.043,75 | | 144.434,82 |
| 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 | 1.796.505,90 | 718.602,36 | | 718.602,36 |
| Totale (IX.7) | 1.796.505,90 | 718.602,36 | | 718.602,36 |
| 8) ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI | | | | |
| servizi tecnici | 292.801,61 | 58.560,32 | | 58.560,32 |
| servizi in appalto | 2.487.334,80 | 497.466,96 | | 497.466,96 |
| servizi generali | 424.180,29 | | | |
| consulenze legali tecniche e amministrative | 147.038,38 | 44.111,51 | | |

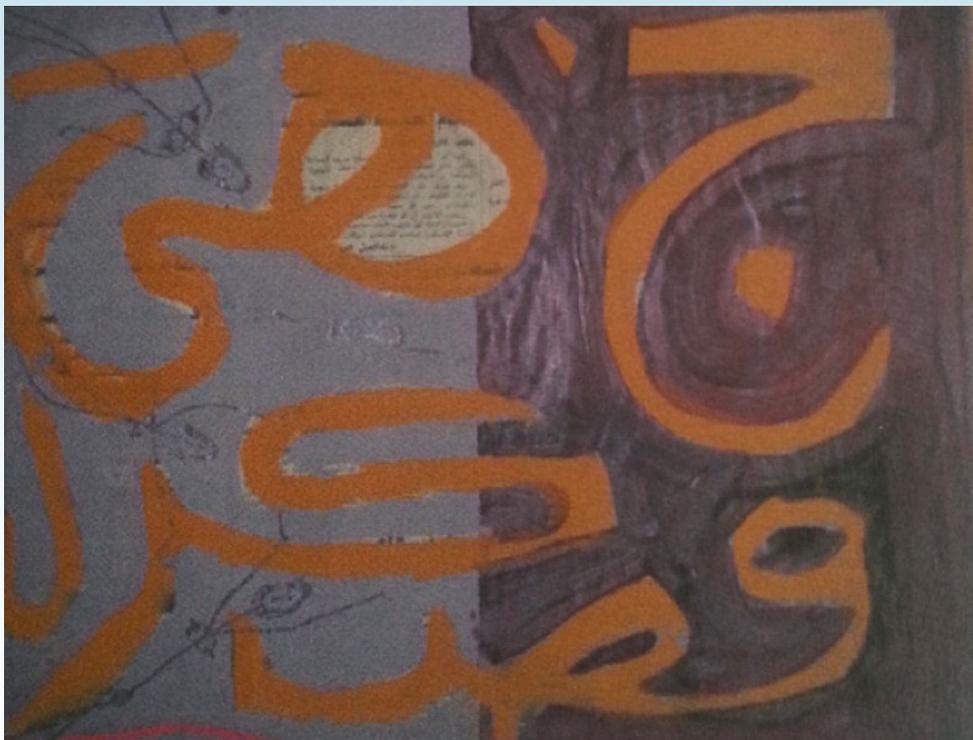
| | 09.4 ISTRUZIONE SUPERIORE | 09.6 SERVIZI AUSILIARI ISTRUZIONE | 07.3 SERVIZI OSPEDALIERI | 07.4 SERVIZI DI SANITÀ PUBBLICA | 09.8 INDIRIZZO POLITICO | 09.8 SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI. | 09.8 FONDI DA ASSEGNARE |
|--|---------------------------------|---|--------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|---|-------------------------------|
| | | | | | | | |
| | 28.873.700,84 | | | | 784.041,05 | | |
| | 2.218.473,94 | 1.478.982,62 | | | | | |
| | 112.139,87 | | | | | | |
| | 1.369.800,51 | 152.200,06 | | | | | |
| | 159.637,77 | | | | | | |
| | 32.733.752,93 | 1.631.182,68 | | | 784.041,05 | | |
| | | 274.024,23 | | | | 68.506,06 | |
| | | 21.590.107,31 | | | | 3.598.351,22 | |
| | | 21.864.131,55 | | | | 3.666.857,28 | |
| | 32.733.752,93 | 23.495.314,23 | | | 784.041,05 | 3.666.857,28 | |
| | | | | | | | |
| | 5.021.935,56 | 1.255.483,89 | 5.021.935,56 | 1.255.483,89 | | | |
| | | | | | | | 137.848,71 |
| | | 176.580,00 | | | | 19.620,00 | |
| | | 176.121,65 | | | | 176.121,65 | 528.364,94 |
| | | | | | | | 208.776,45 |
| | | | | | | | 1.525.722,53 |
| | 144.004,07 | | | | | | |
| | | 116.969,95 | | | | | |
| | | | | | | | 17.067,06 |
| | 5.165.939,63 | 1.725.155,49 | 5.021.935,56 | 1.255.483,89 | | 195.741,65 | 2.417.779,69 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | 5.185.034,65 |
| | | | | | | | 5.185.034,65 |
| | | | | | | | |
| | 288.869,64 | | | | | | |
| | 288.869,64 | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | 359.301,18 | | | | | | |
| | 359.301,18 | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | 58.560,32 | 58.560,32 | | | | 58.560,32 | |
| | 497.466,96 | 497.466,96 | | | | 497.466,96 | |
| | | | | | | 424.180,29 | |
| | 44.111,51 | 14.703,84 | | | | 44.111,51 | |

Riclassificato per missioni e programmi

| <i>(segue)</i> | TOTALE | 01.4 RICERCA DI BASE | 04.08 R. & S. PER GLI AFFARI ECONOMICI | 07.5 R&S PER LA SANITÀ | |
|--|-----------------------|-------------------------|---|------------------------------|--|
| spese legali e notarili | 33.591,84 | | | | |
| prestazioni e servizi da terzi | 904.695,81 | 180.939,16 | | 180.939,16 | |
| Totale (IX.8) | 4.289.642,73 | 781.077,96 | | 736.966,44 | |
| 9) ACQUISTO ALTRI MATERIALI | | | | | |
| beni di consumo | 494.207,19 | 98.841,44 | | 49.420,72 | |
| Totale (IX.9) | 494.207,19 | 98.841,44 | | 49.420,72 | |
| 10) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIALI | | | | | |
| Totale (IX.10) | | | | | |
| 11) COSTI PER IL GODIMENTO BENI DI TERZI | | | | | |
| godimento beni di terzi | 5.699.576,20 | 1.139.915,24 | | 569.957,62 | |
| canoni leasing | 3.192,80 | 1.596,40 | | | |
| Totale (IX.11) | 5.702.769,00 | 1.141.511,64 | | 569.957,62 | |
| 12) ALTRI COSTI | | | | | |
| acquisto materie prime | 37.744,56 | 18.872,28 | | | |
| manutenzione ordinaria | 1.447.498,10 | 289.499,62 | | 289.499,62 | |
| utenze | 3.450.922,78 | 690.184,56 | | 345.092,28 | |
| servizi generali | 581.280,90 | 116.256,18 | | 58.128,09 | |
| spese per gli organi | 97.000,72 | 29.100,22 | | | |
| Totale (IX.12) | 5.614.447,06 | 1.143.912,85 | | 692.719,99 | |
| TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE (IX.) | 44.729.557,74 | 7.105.273,55 | | 5.122.385,50 | |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONE | | | | | |
| ammortamento su immobilizzazioni immateriali | 129.820,42 | 25.964,08 | | 12.982,04 | |
| ammortamento su immobilizzazioni materiali | 5.260.451,89 | 1.052.090,38 | | 526.045,19 | |
| svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante | 226.777,64 | 45.355,53 | | 22.677,76 | |
| Totale (X) | 5.617.049,95 | 1.123.409,99 | | 561.705,00 | |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | | | | | |
| accantonamento a fondo imposte | 945.521,36 | 283.656,41 | | | |
| accantonamento a fondo spese future | 1.258.819,88 | | | 1.050.000,00 | |
| accantonamento a fondo rischi | 633.560,00 | 633.560,00 | | | |
| Totale (XI) | 2.837.901,24 | 917.216,41 | | 1.050.000,00 | |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | | | | | |
| oneri diversi di gestione | 1.638.068,24 | 327.613,65 | | | |
| Totale (XII) | 1.638.068,24 | 327.613,65 | | | |
| TOTALE COSTI (B) | 162.072.827,00 | 49.629.477,82 | | 13.148.410,61 | |
| C) ONERI FINANZIARI | | | | | |
| 1) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI | | | | | |
| interessi passivi | 3.133.548,20 | 626.709,64 | 626.709,64 | 626.709,64 | |
| altri oneri finanziari | 1.907,83 | | | | |
| Totale (C2) | 3.135.456,03 | 626.709,64 | 626.709,64 | 626.709,64 | |
| 3) PERDITE SU CAMBI | 3.767,99 | 3.767,99 | | | |
| TOTALE ONERI FINANZIARI (C) | 3.139.224,02 | 630.477,63 | 626.709,64 | 626.709,64 | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | | | | | |
| E) ONERI STRAORDINARI | 4.681.867,60 | 936.373,52 | 936.373,52 | 936.373,52 | |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTE, DIFFERITE, ANTICIPATE | | | | | |
| imposte e tasse | 153.963,01 | 15.396,30 | 15.396,30 | 15.396,30 | |
| irap | 6.594.927,06 | 1.318.985,41 | 659.492,71 | 659.492,71 | |
| TOTALE (F) | 6.748.890,07 | 1.334.381,71 | 674.889,01 | 674.889,01 | |

| | 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 AMM.INISTRAZIONI | 09.8 FONDI DA ASSEGNARE |
|--|---------------------------------|---|--------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|---|-------------------------------|
| | | | | | | 33.591,84 | |
| | 361.878,32 | 180.939,16 | | | | | |
| | 962.017,12 | 751.670,28 | | | | 1.057.910,93 | |
| | | | | | | | |
| | 98.841,44 | 148.262,16 | | 49.420,72 | | 49.420,72 | |
| | 98.841,44 | 148.262,16 | | 49.420,72 | | 49.420,72 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | 1.139.915,24 | 1.139.915,24 | | 569.957,62 | | 1.139.915,24 | |
| | 1.596,40 | | | | | | |
| | 1.141.511,64 | 1.139.915,24 | | 569.957,62 | | 1.139.915,24 | |
| | | | | | | | |
| | 7.548,91 | 7.548,91 | | | | 3.774,46 | |
| | 289.499,62 | 289.499,62 | | | | 289.499,62 | |
| | 690.184,56 | 690.184,56 | | 345.092,28 | | 690.184,56 | |
| | 116.256,18 | 116.256,18 | | 58.128,09 | | 116.256,18 | |
| | 29.100,22 | 9.700,07 | | | | 29.100,22 | |
| | 1.132.589,48 | 1.113.189,34 | | 403.220,37 | | 1.128.815,03 | |
| | 9.149.070,13 | 4.878.192,50 | 5.021.935,56 | 2.278.082,60 | | 3.571.803,56 | 7.602.814,34 |
| | | | | | | | |
| | 25.964,08 | 25.964,08 | | 12.982,04 | | 25.964,08 | |
| | 1.052.090,38 | 1.052.090,38 | | 526.045,19 | | 1.052.090,38 | |
| | 45.355,53 | 45.355,53 | | 22.677,76 | | 45.355,53 | |
| | 1.123.409,99 | 1.123.409,99 | | 561.705,00 | | 1.123.409,99 | |
| | | | | | | | |
| | 283.656,41 | 378.208,54 | | | | | |
| | 208.819,88 | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | 492.476,29 | 378.208,54 | | | | | |
| | | | | | | | |
| | 327.613,65 | 327.613,65 | | | 163.806,82 | 491.420,47 | |
| | 327.613,65 | 327.613,65 | | | 163.806,82 | 491.420,47 | |
| | 43.826.322,99 | 30.202.738,91 | 5.021.935,56 | 2.839.787,59 | 947.847,88 | 8.853.491,30 | 7.602.814,34 |
| | | | | | | | |
| | 626.709,64 | 313.354,82 | | | | 313.354,82 | |
| | | 953,92 | | | | 953,92 | |
| | 626.709,64 | 314.308,74 | | | | 314.308,74 | |
| | | | | | | | |
| | 626.709,64 | 314.308,74 | | | | 314.308,74 | |
| | | | | | | | |
| | 936.373,52 | 936.373,52 | | | | | |
| | | | | | | | |
| | 30.792,60 | 30.792,60 | | | | 46.188,90 | |
| | 1.978.478,12 | 1.318.985,41 | | | | 659.492,71 | |
| | 2.009.270,72 | 1.349.778,01 | | | | 705.681,61 | |

Relazione del Collegio dei Revisori dei conti



Fathi Hassan, Senza titolo, 1993, Tempera su carta di giornale 280x380 mm
collezione della Scuola di specializzazione in Storia dell'arte dell'Università di Siena

RELAZIONE SUL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI ESERCIZIO 2015

Magnifico Rettore, Signore Consigliere e Signori Consiglieri,

il Collegio dei revisori dei conti ha preso in esame il Bilancio Unico d'Ateneio dell'esercizio 2015, come previsto dall'articolo 20, comma 3, del d.lgs. 123/2011, trasmesso dal rettore mediante e-mail del 14.4.2016 con nota di accompagnamento prot. n. 14143 di pari data, successivamente rettificato con nota prot. n. 15241 del 21.4.2016. Il documento è così composto:

- Stato patrimoniale;
- Conto economico;
- Nota integrativa.

È stato, altresì, trasmesso al Collegio il rendiconto finanziario, previsto dall'art. 20 del *Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità* (da ora RAFC), da ultimo novellato con D.R. n. 351 dell'8.3.2013, ma non la relazione del rettore.

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

STATO PATRIMONIALE

Di seguito si sintetizzano i dati di riepilogo dello stato patrimoniale, raffrontati con quelli del 2014.

| | 2014 | 2015 |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Totale immobilizzazioni | 88.893.645,40 | 87.525.906,42 |
| Attivo circolante | 45.052.675,68 | 44.373.647,95 |
| Ratei e risconti attivi | 7.732.740,92 | 3.013.385,20 |
| Totale attivo | 141.679.062,00 | 134.912.939,57 |
| Patrimonio netto | -15.813.257,80 | -11.257.026,08 |
| Fondi per rischi ed oneri | 7.034.658,14 | 6.985.040,12 |
| TFR | 766.890,11 | 808.969,72 |
| Totale debiti | 100.258.686,48 | 85.898.361,72 |
| Totale ratei e risconti | 49.432.085,07 | 52.477.594,09 |
| TOTALE PASSIVO | 141.679.062,00 | 134.912.939,57 |

Il Collegio ha esaminato il documento sotto i seguenti profili:

- a) i principi contabili e criteri di valutazione adottati dall'Università per la formazione del bilancio di fine esercizio, esplicitati nella nota integrativa, per la cui valutazione occorre far riferimento al decreto interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19, che ha fissato i principi contabili applicabili alle Università. La nota integrativa non fa riferimento a modifiche nei criteri di valutazione delle poste, che quindi si assumono identici a quelli applicati nel 2013 e nel 2014.
- b) corretta ricostruzione di crediti e debiti al 31.12.2015, tenendo conto del probabile valore di realizzo.

Il Collegio ha verificato, in primo luogo, la corrispondenza delle voci di stato patrimoniale con i saldi della contabilità COGE.

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, su sollecitazione dell'organo di revisione, la Ragioneria aveva avviato un'operazione di circolarizzazione dei crediti, di cui gli uffici hanno dato conto in occasione dell'ultima riunione del Collegio (verbale n. 1/2016) producendo apposita nota (prot. n. 5272 del 12.2.2016): l'attività ha riguardato anche i crediti/debiti reciproci nei confronti dell'AOUS di Siena.

Nella medesima occasione il Collegio ha esaminato l'atto con cui il Direttore generale dell'Ateneio (rep. n. 857/2015

– prot. n. 29590 del 24.7.2015) ha disposto l'iscrizione nel bilancio di previsione 2015 di un credito di € 1.300.000,00 verso l'AOUS per il finanziamento di 5 rapporti di ricercatori a tempo determinato.

Il Collegio non può esimersi dal rilevare come il credito per € 1.300.000,00 sia stato iscritto pur in assenza di una convenzione formalmente stipulata con l'AOUS. Alla data della redazione della presente relazione, tuttavia, il credito era stato integralmente incassato.

Quanto al credito di € 10.300.000,00 vantato verso l'AOUS per i finanziamenti della Regione Toscana, relativi al Dipint 2013 (€ 3.100.000,00) e al Dipint 2014 (€ 7.200.000,00), il Collegio rileva che il primo è stato incassato integralmente con reversali n. 2724 e n. 2725 del 14 aprile 2016.

Quanto al secondo, la Regione Toscana, con la nota prot. n. 15108 del 20 aprile 2016, ha fornito adeguata assicurazione circa la sussistenza dell'impegno ad erogare il finanziamento di cui alla deliberazione giunta n. 1075 del 25.11.2014, relativa al Dipint 2014, essendo già stato emesso il relativo atto di liquidazione (n. 152910 del 2.4.2016).

c) modalità di determinazione del fondo per rischi ed oneri. La nota integrativa fornisce adeguati elementi di dettaglio per la quantificazione del fondo.

d) modalità di determinazione del Patrimonio netto.

Circa l'attendibilità dei valori iscritti e, in particolare, la ripartizione delle quote fra le componenti, il Collegio rimanda all'esame svolto nelle relazioni ai precedenti bilanci e, in particolare, a quello 2013.

L'importo di -€ 37,9 mln., corrispondente ai disavanzi degli esercizi precedenti, determina ancora un patrimonio netto con segno negativo, ma questo va progressivamente riducendosi in virtù del costante susseguirsi di risultati positivi nel triennio 2013-2015, essendo passato da -27,9 mln. ca. del 2013 ai -11,2 mln. attuali.

CONTO ECONOMICO

Di seguito il prospetto riepilogativo del conto economico:

| | 2014 | 2014 (RICLASSIFICATO) | 2015 |
|---|----------------------|--------------------------|----------------------|
| A.I. Proventi propri | 26.085.357,77 | 34.564.976,76 | 40.446.332,14 |
| A.II. Contributi | 146.516.620,17 | 140.974.449,87 | 126.051.853,62 |
| A.V. Altri proventi | 17.064.683,63 | 14.127.234,94 | 12.839.227,14 |
| A.VI variazione rimanenze | 26.863,99 | 26.863,99 | 39.699,70 |
| B.VIII. Costi del personale | 132.686.842,62 | 112.958.764,12 | 107.250.249,83 |
| B.IX. Costi gestione corrente | 25.229.774,97 | 44.957.853,47 | 44.729.557,74 |
| B.X. Ammortamenti e svalutazioni | 5.720.194,53 | 6.520.194,53 | 5.617.049,95 |
| B.XI. Accantonamenti per rischi e oneri | 1.337.978,50 | 537.978,50 | 2.837.901,24 |
| B.XII. Oneri diversi di gestione | 3.034.463,21 | 3.239.873,00 | 1.638.068,24 |
| Differenza (A-B) | 21.684.271,73 | 21.478.861,94 | 17.304.285,60 |
| Proventi ed oneri finanziari | -3.957.420,30 | -3.752.010,51 | -3.134.246,78 |
| Proventi ed oneri straordinari | -421.895,01 | -421.895,01 | -1.886.664,07 |
| Imposte sul reddito | 7.133.201,59 | 7.133.201,59 | 6.748.890,07 |
| RISULTATO DI ESERCIZIO | 10.171.754,83 | 10.171.754,83 | 5.534.484,68 |

Con riguardo alla quota di ricavi e costi di competenza dell'esercizio 2015, anche finalizzata alla determinazione dei ratei e dei risconti attivi e passivi, il Collegio ha preso atto dei criteri di iscrizione adottati, conformi ai principi della contabilità economico patrimoniale.

Il Collegio ha verificato la corrispondenza delle voci di conto economico con i saldi della contabilità COGE.

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 un dato preoccupante, ossia la disponibilità monetaria ad inizio 2015 era positiva per soli 29 mila euro, quella finale per 53 mila euro, ma tali importi scontavano il ricorso all'anticipazione di Tesoreria, non reintegrata al 31.12.2015 per € 1.076.618,73, debito iscritto fra i *Debiti verso banche*.

Per valutare correttamente la situazione finanziaria dell'Ateneo, tuttavia, tali dati vanno letti integrandoli con ulteriori informazioni. Utile appare, in particolare, confrontare la disponibilità monetaria **al netto dell'anticipazione di tesoreria** all'inizio e alla fine dell'esercizio, rappresentata nel seguente prospetto:

| | 31.12.2015 | 1.1.2015 | delta |
|---------------------|---------------|---------------|--------------|
| Disponibilità netta | -1.023.500,07 | -3.210.962,30 | 2.187.462,23 |

Il saldo fra entrate e uscite nei dodici mesi è stato positivo, il che significa che, grazie alla cassa prodotta nell'anno, l'anticipazione di cassa utilizzata a fine esercizio è stata inferiore di quella richiesta a inizio anno.

Considerando che a) nel corso del 2015, inoltre, è stata sostenuta un'uscita straordinaria e quindi una tantum per il pagamento di debiti nei confronti del personale dell'Ateneo per 6,5 milioni di euro; b) che nel 2016 cesserà il pagamento di uno dei mutui di ammortamento; c) che verrà effettuata la riscossione del credito per il Dipint, il Collegio ritiene che la situazione finanziaria dell'Ateneo, pur da monitorare con attenzione, manifesti segni di un progressivo miglioramento.

ATTIVITÀ DI CONTROLLO SULLA GESTIONE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Per quanto attiene alle attività di controllo sulla gestione il Collegio ricorda come il giudizio sul bilancio presentato è anche frutto della generale attività di verifica condotta nel corso dell'esercizio. In particolare, il Collegio:

- si è riunito, anche alla presenza del Direttore generale e funzionari preposti, verbalizzando costantemente il lavoro svolto in tali riunioni;
- ha acquisito dall'Ateneo informazioni sull'attività istituzionale e sulla gestione patrimoniale, economica e finanziaria condotta nell'ambito delle norme di legge, regolamentari e statutarie;
- ha accertato, nel corso delle verifiche di cassa, l'esattezza degli adempimenti relativi agli obblighi fiscali e previdenziali;
- il Collegio, nel corso delle verifiche ai Dipartimenti, ha costantemente invitato al rispetto delle esigenze di contenimento della spesa pubblica;
- ha esaminato la situazione degli enti/società partecipate dall'Ateneo.

RISPETTO DELLE NORME DI COORDINAMENTO DELLA FINANZA PUBBLICA

Per quanto concerne le norme di coordinamento della finanza pubblica, il Collegio ne ha verificato il rispetto dando atto dell'esito della verifica nel verbale n. 2/2016.

CONCLUSIONI

Il Collegio ritiene, in base a quanto esaminato, che i documenti contabili diano una rappresentazione chiara e corretta dell'effettiva situazione economico patrimoniale dell'ente e, quindi, esprime parere positivo rispetto alla correttezza delle operazioni contabili.

Esprime, altresì, il proprio apprezzamento per l'evoluzione positiva della gestione, che consente di chiudere anche il terzo bilancio di esercizio redatto in termini economico-patrimoniali con un risultato chiaramente e significativamente positivo (€ 5,5 mln.).

La brillante performance dell'ultimo triennio non ha ancora posto pienamente rimedio all'anomalia costituita da un patrimonio netto negativo, frutto delle gestioni pregresse, ma lo ha ridotto ulteriormente portandolo a € 11,2 mln.

Il Collegio, pertanto, esprime **parere favorevole** all'approvazione del bilancio di esercizio.

Il Collegio dei revisori

firmato Cesare Lamberti – Presidente

firmato Massimiliano Bardani - Componente effettivo

firmato Canio Zarrilli - Componente effettivo

Verbale del Consiglio di amministrazione

29 aprile 2016



Mario Sasso, Situazione urbana, 2002 Acrilico su carta 29.5x42 cm
collezione della Scuola di specializzazione in Storia dell'arte dell'Università di Siena

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DEL 29 APRILE 2016

Rep. n. 108/2016 - prot. n. 16613 del 3.5.2016

Ufficio proponente: Divisione ragioneria - Ufficio bilancio e contabilità generale

N. ordine del giorno: 4.01

Argomento: Provvedimenti finanziari

Oggetto: Bilancio unico di Ateneo di esercizio 2015

Allegati:

all. 1 - Stato patrimoniale all. 2 - Conto economico

all. 3 - Rendiconto finanziario (cash flow) all. 4 - Nota integrativa

all. 5 - Rendiconto finanziario

Il Consiglio di amministrazione nella seguente composizione:

| NOMINATIVI | F | C | Ast | Ag | Ass | NOMINATIVI | F | C | Ast | Ag | Ass |
|------------------------------|---|---|-----|----|-----|--------------------------|---|---|-----|----|-----|
| Prof. Angelo RICCABONI | x | | | | | Sig. Andrea DI BENEDETTO | | | | x | |
| Prof. Gian Maria ROSSOLINI | x | | | | | Prof. Elio BORGONOVÌ | x | | | | |
| Prof. Aggr. Roberto TOFANINI | | | | x | | Dott. Roberto MORROCCHI | x | | | | |
| Prof. Luca VERZICHELLI | x | | | | | Sig. Giacomo SIMONCELLI | x | | | | |
| Dott. Franco GALARDI | x | | | | | Sig. Enrico VETTORI | | | | 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 e s. m. e i., 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 e s. m. e i., attuativo della delega nelle materie di cui agli articoli 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 emanato con decreto rettorale rep. n. 164/2012 del 7 febbraio 2012 e modificato con decreto rettorale rep. n. 93/2015 del 28 gennaio 2015, pubblicato in G.U. n. 37 del 14 febbraio 2015;

Visto il decreto interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n.19 *Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università*;

Visto il decreto interministeriale MIUR-MEF 16 gennaio 2014, n. 21 *Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi*;

Visto il Regolamento per l'amministrazione la finanza e la contabilità emanato con decreto rettorale rep. n. 375/1999-2000 del 31 dicembre 1999 e modificato, in ultimo, con decreto rettorale rep. n. 351 dell'8 marzo 2013 e, in particolare, quanto disposto dall'art. 4 in ordine ai Centri autonomi di gestione;

Visto il decreto interministeriale MIUR-MEF 10 dicembre 2015, n. 925 *Schemi di budget economico e budget degli investimenti*;

Vista la delibera del Consiglio di amministrazione del 23 dicembre 2014 di approvazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2015;

Tenuto conto dei documenti sull'andamento della gestione 2015, aggiornati al 30 giugno e al 30 novembre 2015, presentati agli organi di governo nel corso dello stesso esercizio;

Visti lo Stato patrimoniale, il Conto economico, il Rendiconto finanziario (cash flow), la Nota integrativa al Bilancio di esercizio 2015, corredata dal Rendiconto finanziario - riclassificato secondo il sistema contabile finanziario, così come previsto dal *Manuale tecnico-operativo* adottato ai sensi dell'articolo 8 del decreto interministeriale MIUR-MEF 19/2014 e dal documento denominato *Riclassificato per missioni e programmi*;

Acquisito il parere favorevole all'approvazione del Bilancio unico di esercizio 2015, espresso il 28 aprile 2016 dal Collegio dei Revisori dei Conti;

Acquisito il parere favorevole all'approvazione del Bilancio 2015, espresso dal Consiglio studentesco nell'incontro del 21 aprile 2016;

Acquisito, altresì, il parere favorevole del Senato accademico riunitosi il 29 aprile 2016;

Udita la relazione del Magnifico Rettore;

delibera

1 - di approvare il Bilancio unico di Ateneo di esercizio 2015 composto dai seguenti documenti, facenti parte integrante della presente delibera:

- 1 - Stato patrimoniale
- 2 - Conto economico
- 3 - Rendiconto finanziario (*cash flow*)
- 4 - Nota integrativa
- 5 - Rendiconto finanziario

2 - di destinare il risultato gestionale degli esercizi 2013 e 2014 al Fondo di dotazione dell'Ateneo 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

Ufficio Bilancio e contabilità generale

Gli organi

IL RETTORE

Prof. Angelo Riccaboni

IL DIRETTORE GENERALE

Dott. Marco Tomasi

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

- RETTORE

Prof. Angelo Riccaboni

- MEMBRI APPARTENENTI AI RUOLI DELL'ATENEO

Prof. Gian Maria Rossolini
Prof. aggr. Roberto Tofanini
Prof. Luca Verzichelli
Dott. Franco Galardi

- RAPPRESENTANTI DEGLI STUDENTI

Giacomo Simoncelli
Enrico Vettori

- MEMBRI ESTERNI NON APPARTENENTI AI RUOLI DELL'ATENEO

Prof. Elio Borgonovi
Andrea Di Benedetto
Dott. Roberto Morrocchi

IL SENATO ACCADEMICO

- RETTORE

Prof. Angelo Riccaboni

- RAPPRESENTANTI DEI DIRETTORI DI DIPARTIMENTO

Prof. Andrea Garulli
Prof. Ranuccio Nuti
Prof. Marco Bettali
Prof. Michelangelo Vasta

- RAPPRESENTANTI DEL PERSONALE
TECNICO AMMINISTRATIVO

Dott. Alberto Benocci
Dott. Antonio Giudilli

- RAPPRESENTANTI AREE SCIENTIFICHE

Prof.ssa Nadia Marchettini
Prof. Claudio Rossi
Prof.ssa Anna Coluccia
Prof.ssa Rosella Fulceri
Prof.ssa Loretta Fabbri
Prof.ssa Gabriella Piccinni
Prof. Roberto Di Pietra
Prof.ssa Stefania Pacchi

- RAPPRESENTANTI DEGLI STUDENTI

Marco Chiti
Luana Legrottaglie
Davide Alfonso Mocchi

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Cesare Lamberti - Presidente
Dott. Massimiliano Bardani
Dott. Canio Zarrilli
Dott. Dario Brogi (membro supplente)



UNIVERSITÀ
DI SIENA
1240

Finito di stampare: maggio 2016

Redazione: Divisione ragioneria e Segreteria di direzione

Realizzazione: Ufficio comunicazione e portale di Ateneo

Le immagini delle opere d'arte provengono dalla collezione della Scuola di specializzazione in Storia dell'arte

Università di Siena

Stampa: Tipografia senese - SIENA