



UNIVERSITÀ
DI SIENA 1240

BILANCIO
DI ESERCIZIO
2017

BILANCIO
DI ESERCIZIO
2017



UNIVERSITÀ
DI SIENA 1240

Indice

Relazione del Rettore p. 3
Bilancio unico di ateneo esercizio 2017 p. 10
Premessa p. 11
Stato patrimoniale p. 12
Conto economico p. 15
Rendiconto finanziario (<i>cash flow</i>) p. 17
Nota integrativa p. 19
Criteri di valutazione p. 20
Attivo p. 20
1. Immobilizzazioni p. 20
2. Attivo circolante p. 24
3. Ratei e risconti attivi p. 25
Passivo p. 26
4. Patrimonio netto p. 26
5. Fondi rischi e oneri p. 27
6. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato p. 27
7. Debiti p. 28
8. Ratei e risconti passivi per ricerche in corso p. 28
Analisi delle voci dello stato patrimoniale p. 29
Attività p. 29
A. Immobilizzazioni p. 29
B. Attivo circolante p. 35
C. Ratei e risconti attivi p. 38
Passività p. 40
A. Patrimonio netto p. 40
B. Fondi rischi e oneri p. 40
C. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato p. 42
D. Debiti p. 42
E. Ratei e risconti passivi p. 44
Analisi delle voci del conto economico p. 45
A. Proventi operativi p. 45
B. Costi operativi p. 51
C. Proventi e oneri finanziari p. 64
E. Proventi e oneri straordinari p. 65
F. Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate p. 66
Utile dell'esercizio p. 67
Rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria 2017 p. 68
Riclassificato per missioni e programmi p. 70
Prospetto incassi p. 73
Prospetto pagamenti p. 74
Elenco stralcio crediti p. 76
Relazione del Collegio dei revisori dei conti p. 79
Delibera del Consiglio di amministrazione p. 88
Gli organi p. 91



Bernardino Mei (Siena 1610-1676)
Tempo che cura Amore
olio su tela
(Rettorato dell'Università di Siena)

Relazione del Rettore

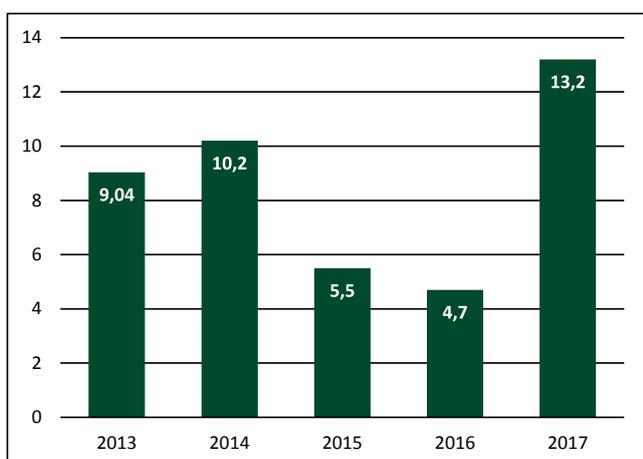
Egredi Consiglieri,

presentare i risultati ottenuti da una comunità alla fine di un esercizio costituisce un momento di fondamentale importanza dal punto di vista istituzionale, sia per la “solennità” che questo ha nei confronti di tutti coloro che si sono direttamente o indirettamente interessati alla vita del nostro ateneo sia per l’estrema utilità che questo momento ha nel mettere in stretta “comunicazione” il suo recente passato con il suo futuro, onde influenzare il suo sviluppo nel medio-lungo termine. È dall’analisi che siamo chiamati a fare in questo momento che dipende la nostra esistenza futura sia a livello collettivo che a livello di singolo individuo partecipante alla vita di questo ateneo.

Nel presentarvi il bilancio di esercizio 2017 voglio innanzitutto ringraziare tutte le componenti che costituiscono la nostra comunità per l’impegno costante e appassionato profuso per il raggiungimento dei risultati che sinteticamente presenterò in questa relazione. Voglio sottolineare il concetto di comunità appena utilizzato perché è ferma convinzione mia e di tutte le altre persone che, in modo diretto e indiretto, hanno l’onore e l’onere di governare la nostra Università, che qualsiasi risultato possa essere raggiunto solo grazie alla proficua e convinta partecipazione di ogni singolo soggetto, parte, ai diversi livelli, della struttura organizzativa dell’Ateneo.

Il primo dato che voglio portare alla vostra attenzione è una delle due principali misure di sintesi che il sistema di contabilità a base economico-patrimoniale rileva alla fine dell’esercizio: il risultato economico di periodo. Tale valore ci permette di apprezzare la bontà dell’azione gestionale posta in essere dall’Amministrazione e costituisce uno strumento utile per poter definire o meglio “rivedere” la sostenibilità delle azioni future individuate durante la fase di programmazione. Con estremo orgoglio ho la possibilità di rilevare che l’amministrazione del nostro ateneo ha, nel corso del 2017, generato un risultato molto positivo e ampiamente superiore a quelli conseguiti negli ultimi esercizi.

Figura 1: Andamento del risultato economico di periodo



Il risultato economico riportato nel bilancio di esercizio 2017, similmente a quanto accaduto negli altri esercizi a partire dal 2013, conferma decisamente il percorso virtuoso compiuto dall’ateneo senese.

Il profitto realizzato nel 2017 si è attestato, in termini monetari, a circa 13,2 milioni di euro. Risultato più che doppio rispetto a quanto mediamente conseguito nei due esercizi precedenti. Questo dovrebbe certamente permettere a questa amministrazione di programmare il proprio futuro con maggiore serenità. Rispetto a tali favorevoli condizioni è però importante - e ne ho la responsabilità - porre in rilievo due aspetti fondamentali:

- la necessità di individuare i fatti gestionali che hanno portato a tale incremento di profitto, al fine di comprendere in modo esauriente le ragioni del suo verificarsi;
- richiamare l'importanza di destinare in modo strategico e sostenibile le maggiori risorse che si sono rese disponibili.

Il raggiungimento del positivo risultato appena riportato è stato possibile anche grazie al verificarsi di fatti gestionali non ricorrenti relativi alla riscossione di alcuni contributi provenienti dal Governo centrale (circa 4,8 milioni di euro) relativi al saldo per l'FFO 2016, al finanziamento MIUR relativo alla Programmazione triennale 2016/2018 e a contributi MIUR per didattica e ricerca. In aggiunta, alla fine del 2017 l'Amministrazione ha incassato, a seguito dell'anticipazione del pagamento della rata di tasse solitamente pagata dai nostri studenti in gennaio, un ulteriore introito di circa 3,2 milioni di euro. Pertanto, l'ammontare di profitto - che, in modo improprio, potremmo definire di natura corrente - ammonterebbe a circa 4,1 milioni di euro. Un valore solo leggermente inferiore a quanto ottenuto alla fine del 2016. Le ulteriori informazioni appena riportate ci permettono di effettuare altre importanti considerazioni. Il risultato economico conseguito dalla nostra amministrazione è rimasto pressoché stabile anche a fronte dell'incremento dei costi del personale docente e di quelli connessi alla gestione corrente (in particolare, costi per il sostegno agli studenti e per il godimento di beni di terzi). È opportuno evidenziare che detti incrementi di spesa sono da considerarsi un obbligo per l'Amministrazione e non uno spreco. Solo attraverso l'accrescimento del capitale umano e dei servizi forniti ai principali fruitori di quanto prodotto dal nostro ateneo è possibile continuare a costruire per la nostra comunità una strada da percorrere per "attraversare" periodi futuri di duraturo sviluppo. È mia ferma convinzione che questa amministrazione debba continuare a essere economicamente sostenibile e allo stesso tempo capace di destinare la ricchezza prodotta in modo proficuo per lo sviluppo dell'Ateneo. Il profitto nelle amministrazioni pubbliche, e quindi anche nella nostra amministrazione, non deve essere un risultato fine a se stesso ma deve essere pensato come meramente strumentale al perseguimento di obiettivi futuri sempre migliori.

Tabella 1: Evoluzione del personale docente nel periodo 2008-2017

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
PO	360	343	327	282	246	223	209	199	183	189	192
PA	324	310	301	276	248	234	226	209	238	257	250
RTI	366	403	394	385	366	357	352	344	293	258	234
RTDB	0	0	0	0	0	0	0	0	0	24	27
Totale	1050	1056	1022	943	860	814	787	752	714	728	703
Variazione annuale		+6	-34	-79	-83	-46	-27	-35	-38	+14	-25

Al fine di fornire un maggior dettaglio rispetto alle spese appena richiamate con riferimento al personale docente, è importante evidenziare, non solo la variazione verificatasi nella spesa, passata da circa 60,2 milioni di euro nel 2016 a circa 61,6 milioni di euro nel 2017 (incremento dovuto principalmente alla crescita dei costi diretti per i ricercatori a tempo determinato) ma anche quella prettamente numerica relativa alle unità di personale accademico di cui l'Ateneo dispone nelle sue diverse fasce. In particolare, come si evince dalla tabella sopra riportata, dopo l'incremento di 14 unità verificatosi lo scorso anno, quest'anno, nonostante le assunzioni a cui abbiamo proceduto, il personale docente è complessivamente diminuito di 25 unità. Per completezza è necessario riportare anche il dato relativo alle assunzioni dei ricercatori di tipo A: queste nel corso del 2017 sono state complessivamente pari a 15 unità, andando quindi a compensare parzialmente la suddetta variazione negativa.

A questo proposito, occorre ricordare l'importante successo conseguito dall'Ateneo nel programma ministeriale di finanziamento dei cosiddetti Dipartimenti di eccellenza (DdE), iniziativa che ha visto la selezione di quattro dei nostri dipartimenti, e che porterà risorse finanziarie aggiuntive al nostro Ateneo nel corso dei prossimi cinque anni per un ammontare complessivo pari a circa 25,4 milioni di euro; questi avranno la possibilità di reclutare, nel corso dei prossimi mesi, 4 professori di seconda fascia "esterni" e 8 ricercatori a tempo determinato di tipo B (RTDB), a cui si aggiungeranno ulteriori reclutamenti a valere sul cofinanziamento di ateneo (per un totale di 3.7 POE) e sulle ulteriori risorse messe a disposizione dei DdE. Oltre al finanziamento per i DdE, avrà effetti positivi sul reclutamento anche l'implementazione del Piano straordinario di reclutamento di RTDB, varato dal MIUR con il decreto ministeriale 168/2018 e che ha assegnato a USiena risorse per il reclutamento di 23 RTDB, da effettuare obbligatoriamente entro la fine del 2018. A tali circostanze eccezionali, si aggiungerà il normale iter di reclutamento sulle risorse del turnover, a beneficio del quale il CDA ha distribuito tra i dipartimenti 9.40 POE. Infine, è importante ricordare che l'Ateneo, grazie a una convenzione con l'Azienda Ospedaliera Universitaria Senese (AOUS), sottoscritta in data 26 ottobre 2017, avrà la possibilità di godere, nel corso del 2018, di ulteriori interventi di reclutamento (pari a 14 posizioni) il cui costo sarà, per quindici anni, interamente finanziato dall'AOUS, a sua volta sostenuta dall'Assessorato alla Salute della Regione Toscana.

Oltre che sul personale docente, deve essere posta attenzione anche sul personale tecnico-amministrativo che ha anch'esso subito nel corso del 2017 una riduzione di 53 unità. A tale proposito è essenziale che l'Amministrazione si preoccupi, anche per questa tipologia di capitale umano, di mantenere un livello sostenibile non solo in termini quantitativi ma anche e soprattutto qualitativi. Da questo ultimo punto di vista è necessario che l'Amministrazione si preoccupi di formare in modo sistematico e duraturo il proprio personale tecnico-amministrativo in modo che questo possa continuare, così come ha fatto sinora, a contribuire in modo fondamentale alla produzione di valore non solo attraverso lo svolgimento delle attività in essere ma anche proponendo innovativi processi che possano incrementare l'efficacia e l'efficienza delle attività caratterizzanti il nostro ateneo.

Per quanto riguarda i costi per il sostegno agli studenti, nel corso del 2017 si è verificato un incremento di circa 750 mila euro soprattutto per borse di ricerca post laurea, di studio Erasmus, di eccellenza e merito e per il rimborso di tasse, soprattasse e contributi. Ambiti nei quali il nostro ateneo si è sempre impegnato e che anche in futuro cercherà di sviluppare ulteriormente.

Oltre ai costi su cui ho sinora concentrato l'attenzione, vi sono altri costi rispetto ai quali vorrei formulare delle considerazioni, in particolare i costi relativi alla gestione finanziaria della nostra

amministrazione. Questi hanno mostrato un andamento decrescente dovuto principalmente al confronto avviato con la banca MPS che ha portato alla riduzione dei tassi di interesse benché questi, secondo quanto contrattualmente definito all'atto della stipula, siano fissi e non variabili. Per tale opportunità concessa con spirito collaborativo al nostro ateneo e confermando l'orientamento e il legame sempre mostrato verso il territorio su cui insiste, ho il piacere e il dovere di ringraziare la banca Monte dei Paschi di Siena che ha deciso di ridurre i tassi praticati sui mutui in essere con il nostro ateneo già a partire dalla seconda rata di rimborso del 2017. Tale riduzione ha generato, insieme al processo di "ammortamento alla francese" applicato, un cospicuo risparmio per interessi passivi per un ammontare superiore a 400 mila euro.

Muovendo la nostra attenzione dai costi ai proventi della gestione dell'Ateneo, non posso non soffermarmi sul principale provento all'interno del nostro conto economico, il fondo di finanziamento ordinario (FFO). Rispetto a tale posta, devo ancora una volta rilevare e portare alla vostra attenzione l'ulteriore, sebbene trascurabile, diminuzione (circa 500 mila euro) che il suo valore ha subito anche nel corso del 2017.

Come si evince dalla tabella 2, l'incremento della quota base e premiale del FFO e le ulteriori risorse assegnate dal MIUR all'Ateneo per il piano straordinario docenti è stato più che compensato dalla riduzione della parte perequativa del fondo e dalla mancanza delle risorse provenienti da interventi specifici previsti da disposizioni legislative. Questo andamento complessivo del FFO e soprattutto la sua variabilità interna pone non poche difficoltà all'Amministrazione nel continuare a prevedere e mantenere la sostenibilità economica e finanziaria dell'Ateneo.

Tabella 2: FFO dell'ateneo senese nel periodo 2016-2017

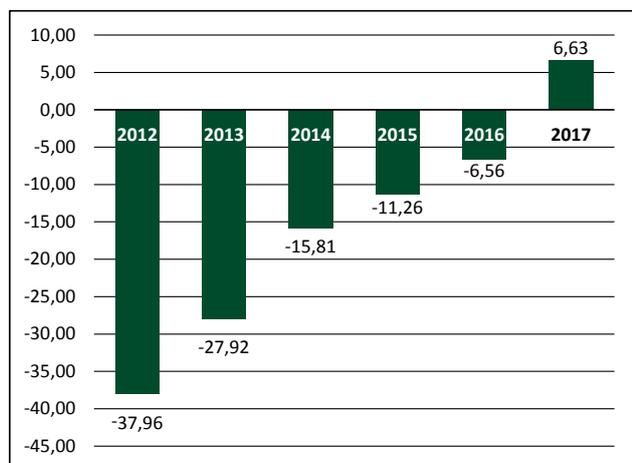
	D.M. 998/2016	D.M. 610/2017	
	ASSEGNAZIONE 2016	ASSEGNAZIONE 2017	DIFFERENZA
Quota base	66.330.469,00	71.466.680,00	5.136.211,00
Quota premiale	17.312.891,00	21.628.851,00	4.315.960,00
Perequativo	17.811.317,00	6.026.484,00	-11.784.833,00
Una tantum	0,00	86.486,00	86.486,00
Piani straordinari docenti - anno 2017	0,00	3.196.320,00	3.196.320,00
No tax area	0,00	846.079,00	846.079,00
Programmazione triennale - quota 2017	0,00	830.648,00	830.648,00
Interventi previsti da disposizioni legislative (art. 10)	3.058.366,00	0,00	-3.058.366,00
TOTALE	104.513.043,00	104.081.548,00	-431.495,00

L'incertezza e la variabilità dell'ambiente esterno richiede alla nostra università di impegnarsi in modo fermo e duraturo nella individuazione e nello sviluppo delle altre possibili forme di finanziamento e, in particolare, delle cosiddette risorse proprie. È proprio su queste ultime che devo, però, fare qualche riflessione. A seguito delle iniziative del Governo centrale riguardanti l'innalzamento del tetto reddituale per l'esenzione, i proventi derivanti dalle tasse pagate dagli studenti ha subito una sostanziale riduzione che è stata solo parzialmente compensata da risorse aggiuntive da parte MIUR. Allo stesso tempo anche i proventi da ricerche con finanziamenti competitivi e le risorse provenienti dal cosiddetto "conto terzi" hanno subito nel corso del 2017 una riduzione. Rispettivamente, in queste voci la riduzione è stata di circa 1,8 milioni di euro e di

circa 235 mila euro. Per mitigare e invertire l'andamento verificatosi nel corso del 2017, l'Ateneo si è già impegnato, e continuerà a farlo in futuro, per sostenere lo sviluppo di tali fonti di risorse attraverso il mantenimento e l'incremento del Piano di sostegno alla ricerca e la costituzione e il rafforzamento della Divisione research and grant management, proprio con l'obiettivo di sostenere maggiormente le attività dei ricercatori del nostro ateneo e stimolare la loro partecipazione ai bandi competitivi europei e nazionali. A tal riguardo, devo esprimere un sincero apprezzamento per l'efficace attività di supporto svolta dal personale tecnico-amministrativo all'inizio del 2018 per "accompagnare" i nostri dipartimenti verso il bando MIUR-PRIN, cui abbiamo partecipato con numerosi progetti di ricerca dagli stessi sviluppati.

Le ultime considerazioni che vorrei proporre in questa mia relazione riguardano la dimensione patrimoniale del nostro ateneo. Nel corso degli ultimi esercizi, l'Amministrazione ha raggiunto ottimi risultati soprattutto con riferimento al deficit patrimoniale e alla liquidità. Con riferimento al primo, ho il piacere di comunicarvi che, a seguito del risultato economico di periodo conseguito nel 2017, il nostro ateneo non presenta più una situazione patrimoniale deficitaria. Alla fine del 2017, il patrimonio netto dell'Ateneo è positivo e pari a circa 6,6 milioni di euro. Il raggiungimento di questo risultato è molto importante principalmente per due ordini di motivi. In primis, l'Amministrazione ha dimostrato, con l'attenta e sostenibile programmazione e realizzazione delle proprie attività gestionali, la capacità di recuperare il problematico deficit patrimoniale esistente e derivante dalle eredità di un passato ormai lontano. In aggiunta, la presenza di un patrimonio netto positivo permetterà all'Amministrazione di disporre dei futuri positivi risultati economici per intraprendere ulteriori processi di sviluppo e di investimento fino a oggi "limitati" dalla necessità di dover ripianare proprio quel deficit patrimoniale. Il manifestarsi di questa possibilità non significa che l'Amministrazione possa e debba indistintamente realizzare tutte le progettualità ipotizzabili. Ogni organizzazione, quindi anche il nostro ateneo, deve allocare le proprie risorse in modo strategico, vale a dire selezionando le iniziative da implementare e dando precedenza a quelle maggiormente utili e/o necessarie, senza mai abbandonare l'idea di dover aver a disposizione risorse sufficienti a far fronte eventuali difficoltà gestionali non prevedibili correntemente.

Figura 2: Andamento del patrimonio netto di USiena



Parimenti a quanto accaduto per il patrimonio netto, nel corso del 2017 anche la gestione finanziaria del nostro ateneo ha raggiunto rilevanti e apprezzabili risultati. Nonostante la presenza di due cospicui e obbligatori esborsi finanziari, rispettivamente per il rimborso dei mutui passivi in essere e per il pagamento dell'ingente fitto del San Niccolò, la liquidità del nostro ateneo ha

mostrato un evidente miglioramento per un ammontare di circa 15 milioni di euro. Risultato che, se da un lato permetterà certamente a questa Amministrazione di non dover ricorrere - come accaduto in passato - ad anticipazioni di cassa, dall'altro impone alla stessa di dover prestare molta attenzione alla gestione della propria liquidità al fine di non depauperare un prezioso "tesoro" accumulato grazie agli sforzi e alle competenze di tutta la nostra comunità.

Il bilancio unico di ateneo 2017 mi permette di evidenziare che la nostra amministrazione ha raggiunto degli ottimi risultati in termini economici, finanziari e patrimoniali. Tutto ciò è stato possibile grazie all'impegno di tutta la nostra comunità, nessuna/o esclusa/o. Solo la sinergica interazione di tutte le sue componenti ha permesso di raggiungere i risultati che ho l'onore di presentarvi sinteticamente. Abbiamo intrapreso una strada, quella dello sviluppo sostenibile, che dovremo tutti insieme continuare a percorrere affinché quanto prodotto non sia disperso. Lungo questa strada dobbiamo essere scrupolosi nello svolgere insieme i nostri compiti ma, allo stesso tempo, non dobbiamo passivamente farci assorbire totalmente dalla routine gestionale rischiando di non lasciare la possibilità alla nostra creatività e iniziativa personale di individuare modalità e soluzioni che possano rendere quella strada ancora più agevole da percorrere.

Prima di chiudere questa relazione, mi corre il sentito e piacevole "obbligo" di porgere alcuni ringraziamenti personali. Il primo va al dott. Marco Tomasi, il quale ha tenuto l'incarico di direttore generale fino a metà novembre 2017, e che è stato quindi protagonista dei risultati economico-gestionali conseguiti durante l'esercizio 2017. Il secondo va al dott. Giovanni Colucci che durante tutto l'anno in qualità di direttore generale vicario e nella parte finale nella veste di direttore generale reggente, ha contribuito fattivamente, e con il consueto spirito di servizio, alla gestione dell'Ateneo. Il terzo va al prof. Pasquale Ruggiero, delegato del Rettore al bilancio, nonché alle e ai componenti della Divisione ragioneria, a cominciare dalla dott.ssa Marina Borgogni che ne ha la responsabilità. In questi anni la Divisione ha portato avanti - tempestivamente e molto efficacemente - il passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economico-patrimoniale e ha affiancato con grande professionalità lo sforzo degli organi di governo dell'Ateneo verso il risanamento e l'avvio della nuova fase di rilancio, fase che, con piacevole entusiasmo, stiamo ormai percorrendo tutti insieme.

Infine, l'occasione è propizia per salutare il nuovo direttore generale dell'Università di Siena, dott. Emanuele Fidora, che ha preso servizio il 9 aprile 2018 e che si appresta a dirigere l'Ateneo per il prossimo quadriennio. Al dott. Fidora va il mio ringraziamento per aver accettato l'incarico proposto, mettendo a disposizione dell'Ateneo la sua professionalità e le sue competenze, unitamente al mio augurio di un proficuo lavoro quale direttore generale dell'Università di Siena.

*Il Rettore
Francesco Frati*



Bottega di Bernardo Strozzi (Genova 1581-Venezia 1644),
Miracolo di Santa Zita
olio su tela
(Rettorato dell'Università di Siena)

Bilancio unico di ateneo
esercizio 2017

Premessa

Il bilancio unico di ateneo di esercizio 2017 rappresenta la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Università degli studi di Siena.

Il bilancio 2017 è stato predisposto in conformità ai principi contabili contenuti nel decreto interministeriale MIUR – MEF 14 gennaio 2014, n. 19 e successiva revisione e aggiornamento di cui al d.l. 8 giugno 2017, n. 394, alle disposizioni operative del Manuale tecnico operativo (MTO) in versione integrale che recepisce i contenuti delle due edizioni precedenti, elaborato dalla Commissione ministeriale per la contabilità economico-patrimoniale delle Università emanato con decreto del MIUR del 26 luglio 2017 prot. 0001841, consultabile nel sito <https://coep.miur.it>.

Il MTO costituisce uno strumento operativo a supporto delle attività contabili e gestionali degli atenei derivanti dall'introduzione della contabilità economico-patrimoniale.

Per tutto quanto non espressamente previsto da tale decreto, si applicano le disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali emanati dall'Organismo italiano di contabilità (OIC).

Come richiesto dal decreto interministeriale MIUR-MEF 19/2014 sopra citato, il presente bilancio unico di ateneo è accompagnato dalla relazione sulla gestione ed è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario (*cash flow*);
- nota integrativa al bilancio unico di ateneo di esercizio 2017;
- classificazione della spesa per missioni e programmi;
- rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria.

La nota integrativa contiene le informazioni di natura tecnico-contabile riguardanti l'andamento della gestione dell'Ateneo in tutti i suoi settori, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e ogni informazione utile a una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio. Essa illustra i principi di valutazione, fornisce ogni dettaglio delle voci di bilancio e costituisce un elemento informativo fondamentale di supporto all'unitaria comprensione del bilancio di esercizio.

Il consolidamento delle procedure contabili ha reso possibile effettuare un significativo confronto rispetto ai valori relativi all'esercizio 2016, fornendo elementi utili per la comparazione dell'andamento nel tempo e rispetto a quanto programmato.

Gli importi di seguito presentati sono espressi in euro.



Rutilio Manetti (Siena 1571-1639)

Madonna con Bambino e Santi

olio su tela

(Rettorato dell'Università di Siena)

Stato patrimoniale

Attivo

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO	2016	2017	DIFFERENZA
A) IMMOBILIZZAZIONI			
I - IMMATERIALI			
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	73.192,37	77.690,15	4.497,78
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	61.798,31	47.740,36	-14.057,95
5) Altre immobilizzazioni immateriali	540.086,76	502.337,48	-37.749,28
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	675.077,44	627.767,99	-47.309,45
II - MATERIALI			
1) Terreni e fabbricati	79.740.070,69	78.497.152,53	-1.242.918,16
2) Impianti e attrezzature	2.069.615,46	2.266.465,24	196.849,78
3) Attrezzature scientifiche	1.488.365,17	1.696.854,80	208.489,63
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.535.564,19	1.536.575,83	1.011,64
5) Mobili e arredi	939.675,84	675.189,37	-264.486,47
7) Altre immobilizzazioni materiali	407.564,06	959.670,70	552.106,64
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	86.180.855,41	85.631.908,47	-548.946,94
III - FINANZIARIE	104.146,50	104.213,50	67,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	104.146,50	104.213,50	67,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	86.960.079,35	86.363.889,96	-596.189,39
B) ATTIVO CIRCOLANTE			
I - RIMANENZE			
1) Rimanenze materiale di consumo	31.921,20	70.083,93	38.162,73
TOTALE RIMANENZE	31.921,20	70.083,93	38.162,73
II - CREDITI			
1) Verso MIUR e altre amministrazioni centrali	13.600.678,05	10.723.451,64	-2.877.226,41
2) Verso regioni e province autonome	3.677.343,88	3.509.641,69	-167.702,19
3) Verso altre amministrazioni locali	3.594.045,66	4.077.887,34	483.841,68
4) Verso l'Unione europea e altri organismi internazionali	7.183.441,07	4.163.897,76	-3.019.543,31
5) Verso università	1.881.857,49	1.644.280,52	-237.576,97
6) Verso studenti per tasse e contributi	0,00	3.909,59	3.909,59
8) Verso altri (pubblici)	506.095,75	701.170,27	195.074,52
9) Verso altri (privati)	5.291.236,44	4.448.992,42	-842.244,02
TOTALE CREDITI	35.734.698,34	29.273.231,23	-6.461.467,11
III - ATTIVITÀ FINANZIARIE	12.222,41	12.244,57	22,16
TOTALE ATTIVITÀ FINANZIARIE	12.222,41	12.244,57	22,16
IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE			
1) Depositi bancari e postali	7.339.319,52	22.268.587,17	14.929.267,65
2) Denaro e valori in cassa	10.955,00	21.530,00	10.575,00
TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	7.350.274,52	22.290.117,17	14.939.842,65
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	43.129.116,47	51.645.676,90	8.516.560,43
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.986.727,81	1.890.472,74	-96.255,07
TOTALE ATTIVO	132.075.923,63	139.900.039,60	7.824.115,97

Passivo

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO	2016	2017	DIFFERENZA
A) PATRIMONIO NETTO			
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	-37.953.418,39	-37.953.418,39	0,00
II - PATRIMONIO VINCOLATO			
1) Fondi vincolati destinati da terzi	62.058,56	75.263,14	13.204,58
2) Fondo di riserva	1.900.000,00	1.900.000,00	0,00
3) Fondi vincolati da organi istituzionali	24.745.721,31	29.429.239,35	4.683.518,04
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	26.707.779,87	31.404.502,49	4.696.722,62
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO			
1) Risultato gestionale esercizio*	4.683.518,04	13.182.994,07	8.499.476,03
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	4.683.518,04	13.182.994,07	8.499.476,03
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	-6.562.120,48	6.634.078,17	13.196.198,65
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	9.819.707,13	14.947.056,43	5.127.349,30
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	761.216,68	808.544,93	47.328,25
D) DEBITI			
1) Debiti mutui e debiti verso banche - entro l'anno	0,00	0,00	0,00
1) Debiti mutui e debiti verso banche - oltre 5 anni	57.938.768,42	53.186.850,14	-4.751.918,28
2) Debiti verso MIUR e altre amministrazioni centrali - entro l'anno	30.917,54	118.138,17	87.220,63
2) Debiti verso MIUR e altre amministrazioni centrali - oltre l'anno	100.518,88	76.407,65	-24.111,23
3) Debiti: verso regioni e province autonome - esigibili entro l'anno	0,00	32,00	32,00
4) Debiti verso altre amministrazioni locali - entro l'anno	246.788,57	1.542.115,42	1.295.326,85
4) Debiti verso altre amministrazioni locali - oltre l'anno	480.201,50	0,00	-480.201,50
5) Debiti verso Unione europea e altri organismi internazionali - oltre l'anno	0,00	0,00	0,00
6) Debiti verso università - entro l'anno	353.995,72	278.149,36	-75.846,36
6) Debiti verso università - oltre l'anno	130.000,00	339.687,85	209.687,85
7) Debiti verso studenti - entro l'anno	66.379,01	92.361,40	25.982,39
8) Acconti	1.346,00	4.446,50	3.100,50
9) Debiti verso fornitori - entro l'anno	3.960.012,96	4.589.125,50	629.112,54
9) Debiti verso fornitori - esigibili oltre l'anno	0,00	8.128,58	8.128,58
10) Debiti verso dipendenti - entro l'anno	3.118.404,99	2.431.943,58	-686.461,41
12) Debiti altri debiti - entro l'anno	10.202.108,64	9.972.356,89	-229.751,75
TOTALE DEBITI (D)	76.629.442,23	72.639.743,04	-3.989.699,19
E) RATEI E RISCOI PER RICERCHE IN CORSO	51.427.678,07	44.870.617,03	-6.557.061,04
TOTALE PASSIVO	132.075.923,63	139.900.039,60	7.824.115,97

* v. prospetto e commento paragrafo "Utile di esercizio" pag. 67.



Giovan Paolo Pisani (Siena 1574-1627)
Riposo durante la fuga in Egitto
olio su tela
(Rettorato dell'Università di Siena)

Conto economico

CONTO ECONOMICO	2016	2017	DIFFERENZA
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	38.061.389,02	39.352.999,54	1.291.610,52
1) Proventi per la didattica	26.063.296,53	29.388.556,86	3.325.260,33
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.114.220,27	2.879.175,41	-235.044,86
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	8.883.872,22	7.085.267,27	-1.798.604,95
II. CONTRIBUTI	126.100.050,90	131.968.039,30	5.867.988,40
1) Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali	118.648.421,94	122.172.574,44	3.524.152,50
2) Contributi regioni e province autonome	1.366.426,96	1.937.740,00	571.313,04
4) Contributi Unione europea e altri organismi internazionali	1.035.273,21	3.342.496,90	2.307.223,69
6) Contributi da altri (pubblici)	2.924.542,26	2.480.949,77	-443.592,49
7) Contributi da altri (privati)	2.125.386,53	2.034.278,19	-91.108,34
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	12.191.519,36	14.038.486,75	1.846.967,39
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	31.921,20	70.083,93	38.162,73
TOTALE PROVENTI (A)	176.384.880,48	185.429.609,52	9.044.729,04
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	104.338.919,52	104.043.107,57	-295.811,95
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	68.383.207,23	69.206.763,11	823.555,88
a) docenti / ricercatori	60.274.892,03	61.630.500,87	1.355.608,84
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	6.268.558,43	5.645.532,32	-623.026,11
c) docenti a contratto	136.172,17	173.734,89	37.562,72
d) esperti linguistici	1.552.629,04	1.563.584,59	10.955,55
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	150.955,56	193.410,44	42.454,88
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	35.955.712,29	34.836.344,46	-1.119.367,83
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	45.571.257,66	47.083.844,79	1.512.587,13
1) Costi per sostegno agli studenti	21.272.633,04	22.029.992,69	757.359,65
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.346.436,12	2.692.114,95	345.678,83
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.940.038,40	2.081.082,84	141.044,44
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.609.673,16	1.702.963,20	93.290,04
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.821.229,55	5.463.943,94	-357.285,61
9) Acquisto altri materiali	619.156,12	553.131,18	-66.024,94
11) Costi per godimento beni di terzi	5.857.462,85	6.254.187,42	396.724,57
12) Altri costi	6.104.628,42	6.306.428,57	201.800,15
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.406.440,28	5.640.106,94	233.666,66
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	191.167,79	216.319,56	25.151,77
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	4.965.272,49	5.123.787,38	158.514,89
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	250.000,00	300.000,00	50.000,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	4.997.466,32	7.635.552,56	2.638.086,24
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.242.772,29	1.662.287,99	419.515,70
TOTALE COSTI (B)	161.556.856,07	166.064.899,85	4.508.043,78
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI	14.828.024,41	19.364.709,67	4.536.685,26
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-2.766.010,61	-2.330.612,08	435.398,53
1) Proventi finanziari	1.116,92	7,62	-1.109,30
2) Interessi e altri oneri finanziari	2.767.206,50	2.329.515,82	-437.690,68
3) Utili e perdite su cambi	78,97	-1.103,88	-1.182,85
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-837.892,50	2.679.049,91	3.516.942,41
1) Proventi	2.087.408,18	4.129.813,24	2.042.405,06
2) Oneri	2.925.300,68	1.450.763,33	-1.474.537,35
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	6.540.603,26	6.530.153,43	-10.449,83
UTILE (PERDITE) DELL'ESERCIZIO	4.683.518,04	13.182.994,07	8.499.476,03



Ambrogio Lorenzetti (Siena, documentato dal 1319 al 1348),
Particolare della città di Thane
frammento di affresco proveniente dal convento di San Francesco
(*Rettorato dell'Università di Siena*)

Rendiconto finanziario
cash flow

RENDICONTO FINANZIARIO 2017 (cash flow)	2016	2017
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	11.076.579,67	22.876.813,89
RISULTATO NETTO	4.683.518,04	13.182.994,07
<i> Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i>		
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	3.606.147,66	4.519.142,27
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	2.834.667,01	5.127.349,30
VARIAZIONE NETTA TFR	-47.753,04	47.328,25
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	5.639.654,60	579.470,16
(AUMENTO) / DIMINUIZIONE DEI CREDITI	8.502.597,96	6.316.241,93
(AUMENTO) / DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE	7.778,50	-38.162,73
(AUMENTO) / DIMINUIZIONE DEI DEBITI	-2.848.747,42	762.219,09
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	-21.974,44	-6.460.828,13
Ratei e risconti passivi	-1.049.916,02	-6.557.061,04
Ratei e risconti attivi	1.026.657,39	96.255,07
Attività finanziarie	1.284,19	-22,16
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO:	16.716.234,27	23.456.284,05
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:	-3.010.293,90	-3.777.727,70
MATERIALI al netto dei decrementi	-2.632.515,81	-3.608.650,59
IMMATERIALI al netto dei decrementi	-377.734,73	-169.010,11
FINANZIARIE al netto dei decrementi	-43,36	-67,00
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO:	-3.010.293,90	-3.777.727,70
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO:	-6.408.784,51	-4.738.713,70
AUMENTO DI CAPITALE	11.387,56	13.204,58
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO E LUNGO TERMINE	-6.420.172,07	-4.751.918,28
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO:	-6.408.784,51	-4.738.713,70
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	7.297.155,86	14.939.842,65
DISPONIBILITÀ MONETARIA NETTA INIZIALE	53.118,66	7.350.274,52
DISPONIBILITÀ MONETARIA NETTA FINALE	7.350.274,52	22.290.117,17
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	7.297.155,86	14.939.842,65

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

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



Carmela Ceccherelli (Siena 1876-1933),
Santa Caterina d'Alessandria
olio su tavola,
(Rettorato dell'Università di Siena)

Nota integrativa

Criteri di valutazione

Tutte le valutazioni sono state ispirate alla prudenza e alla rappresentazione veritiera e corretta delle poste patrimoniali e della situazione economico-finanziaria al fine di garantire la significatività del patrimonio netto in ottemperanza a quanto disposto dal decreto interministeriale MIUR-MEF 19/2014 sui “Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università” e dal decreto interministeriale 10 dicembre 2015, n. 925 e, per quanto non previsto, dalla disciplina civilistica, dai principi contabili OIC e dalle prassi contabili comunemente accettate.

ATTIVO

1. Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Come è noto, le immobilizzazioni immateriali sono beni o costi pluriennali caratterizzati dalla natura immateriale, dalla mancanza di tangibilità e che manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi. Esse sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli eventuali oneri accessori e al netto dei relativi ammortamenti. Tali ammortamenti sono calcolati sistematicamente in relazione alla natura delle voci e alla loro residua possibilità di utilizzo definita in funzione della loro prevista utilità futura. L’IVA indetraibile viene capitalizzata ad incremento del costo del cespite cui si riferisce.

Le immobilizzazioni immateriali entrano a far parte del patrimonio dell’Università mediante l’acquisizione diretta dall’esterno, gratuita o onerosa, oppure mediante la loro produzione/realizzazione all’interno dell’Università stessa. Il costo delle immobilizzazioni immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio tenendo conto della residua possibilità di utilizzo. Le aliquote di ammortamento applicate sono state determinate in base alla durata stimata della vita utile. L’ammortamento viene determinato dal momento in cui l’immobilizzazione è disponibile per l’utilizzo o comunque dalla data in cui il bene ha iniziato a produrre benefici economici per l’Ateneo.

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

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

Le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

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

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

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

Nella voce *Altre immobilizzazioni immateriali* sono iscritti altri costi capitalizzabili che, per la loro differente natura, non trovano collocazione nelle altre voci della medesima classe. I costi iscrivibili, come previsto dal principio generale valido per tutte le immobilizzazioni immateriali, non esauriscono la loro utilità in un solo periodo, ma producono benefici per l’ente nell’arco di più esercizi. La capitalizzazione iniziale e il mantenimento dell’iscrizione nell’attivo di questi costi è consentita solamente se vi è una chiara evidenza della loro recuperabilità nel futuro. Il periodo di ammortamento

mento dei costi iscrivibili in questa voce varia in relazione al periodo di effettiva utilità prodotta a vantaggio dell'Ateneo. Ne consegue che annualmente occorre verificare il permanere delle condizioni che avevano determinato l'iscrizione dei costi nell'attivo dello stato patrimoniale e, in caso contrario, ovvero quando l'utilità futura dei costi capitalizzati è venuta meno o non è più dimostrabile, occorre spendere nel conto economico il valore netto contabile (residuo da ammortizzare) dei costi precedentemente capitalizzati.

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

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono elementi patrimoniali aventi carattere di tangibilità, di proprietà dell'Ateneo, destinati a un utilizzo durevole e acquisiti per la realizzazione delle proprie attività; sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e ammortizzate nell'esercizio secondo i coefficienti commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene.

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

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

Come previsto dal citato decreto sui Principi contabili, le immobilizzazioni materiali costituite da terreni e fabbricati sono iscritte al valore della rendita catastale rivalutata per i coefficienti fiscali ai fini IMU ove non disponibile il valore di acquisizione/costruzione, sebbene rilevabile da atti di compravendita risalenti ad epoca remota, il valore di acquisizione non risultasse adeguato a rappresentare il valore reale dell'immobile e non fosse stato possibile procedere a un adeguamento sulla base degli interventi strutturali realizzati negli anni. Il valore dei fabbricati così determinato, viene sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo.

Si ricorda che gli organi di governo, nell'individuare i criteri di determinazione del primo stato patrimoniale dell'Ateneo, hanno deciso di ritenere parte del patrimonio storico (Palazzo del Rettorato, Orto botanico, Certosa di Pontignano) completamente ammortizzato.

I costi di manutenzione straordinaria che hanno prodotto un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva, della sicurezza o della vita utile, per i quali esiste il collaudo al 31.12.2017, sono portati ad incremento del valore del fabbricato di riferimento, anche di valore storico, e ammortizzati.

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

Il patrimonio librario non considerato di pregio dall'Ateneo, sulla base delle prime indicazioni fornite dal decreto interministeriale MIUR-MEF 19/2014 e dei metodi consentiti, è stato considerato quale costo annuale. La registrazione di tale patrimonio, e quindi la piena rappresentazione della consistenza patrimoniale è comunque garantita attraverso le banche dati bibliografiche.

In ottemperanza a quanto previsto dal MTO, sono state modificate alcune aliquote di ammortamento ed introdotto un'ulteriore categoria, le attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico che possono essere sottoposte ad un ammortamento in tempi più rapidi stante la loro rapida obsolescenza.

A partire dall'esercizio 2017 l'Ateneo ha adottato pertanto le seguenti aliquote:

TIPOLOGIA DI INVESTIMENTO	PERCENTUALE DI AMMORTAMENTO
TERRENI E FABBRICATI	
Fabbricati	2%
Costruzioni leggere	2%
IMPIANTI E ATTREZZATURE INFORMATICHE	
Attrezzature informatiche	25%
Impianti specifici e macchinari	15%
Impianti generici su beni propri	15%
ATTREZZATURE	
Attrezzature tecnico-scientifiche	20%
Attrezzature didattiche	15%
Attrezzatura museale	15%
Attrezzatura da ufficio generica e varia	15%
MOBILI E ARREDI	
Mobili e arredi per locali a uso specifico	15%
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	15%
Macchine da ufficio	15%

>>

ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
Mezzi di trasporto	25%
Altri mezzi di trasporto	25%
ALTRI BENI MOBILI	
Altri beni mobili	15%

A livello transitorio, avendo già utilizzato differenti aliquote, è data facoltà di proseguire l'ammortamento, per quei beni acquistati prima del 2017, utilizzando le vecchie aliquote fino ad esaurimento del valore di tali beni.

Finanziarie

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

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

2. Attivo circolante

Rimanenze

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

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

Crediti

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

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

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono costituite da importi giacenti sui conti bancari, anche in tesoreria unica, depositi postali, assegni, denaro, valori bollati. Le poste sono iscritte al valore nominale o al tasso di cambio, se in valuta.

3. Ratei e risconti attivi

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

PASSIVO

4. Patrimonio netto

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

In sintesi l'utile di esercizio può essere: a) accantonato nella voce *Risultato di esercizio*; b) accantonato in *Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali* o *Riserve statutarie*; c) utilizzato a copertura di perdite pregresse eventualmente accantonate nella voce *Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti*; d) 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* accolgono gli accantonamenti destinati a coprire oneri e rischi, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia, alla data di chiusura dell'esercizio, non siano esattamente determinabili l'ammontare o la data della sopravvenienza. I fondi per oneri futuri possono essere costituiti per far fronte a costi che l'Ateneo dovrà sostenere in futuro correlati ad attività presenti in bilancio, o per obbligazioni normative o di sicurezza. Il dettaglio dei fondi rischi ed oneri sarà presentato nella seconda parte di questa nota integrativa.

6. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo rappresenta l'effettivo debito per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato maturato a favore del 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'INPS che alla cessazione del servizio provvederà a corrispondere al dipendente quanto dovuto.

7. Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale, con evidenziazione dei debiti esigibili entro e oltre l'esercizio. I debiti oltre l'esercizio sono costituiti dal valore dei mutui.

8. Ratei e risconti passivi per ricerche in corso

La voce *Ratei e risconti passivi* è costituita da risconti passivi calcolati su progetti di ricerca, di didattica e altri progetti finanziati da enti esterni all'Ateneo (UE, MIUR, regioni, privati, ecc.) di durata pluriennale, non ancora ultimati ed il cui ricavo avrà quindi effetti anche sugli esercizi successivi. Tali progetti sono in effetti gestiti dall'Ateneo nella logica della commessa completata, per cui, registrando il ricavo complessivo nell'anno in cui esso si è verificato, l'eccedenza di ricavo esistente al 31 dicembre viene trasferita, tramite la determinazione del risconto passivo, agli anni successivi.

Analisi delle voci dello stato patrimoniale

Le voci dello stato patrimoniale del bilancio di esercizio 2017 sono confrontate con quelle risultanti dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2016. La struttura dello stato patrimoniale è coerente con lo schema prescritto dal decreto interministeriale MIUR-MEF 19/2014.

ATTIVITÀ

A. Immobilizzazioni

A.I Immobilizzazioni immateriali

	VALORI
Saldo al 31.12.2016	675.077,44
Saldo al 31.12.2017	627.767,99
Variazione	-47.309,45

Le variazioni subite nell'esercizio 2017 dalle immobilizzazioni immateriali risultanti nello stato patrimoniale possono essere riassunte dalla tabella che segue:

	VALORE AL 31.12.2016	INCREMENTI DI ESERCIZIO	DECREMENTI DI ESERCIZIO	AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO	DECREMENTO FONDO PER SCARICO	VALORE AL 31.12.2017
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	73.192,37	34.386,57	470,75	29.418,04	0,00	77.690,15
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	61.798,31	14.206,94	0,00	28.264,89	0,00	47.740,36
Altre immobilizzazioni immateriali	540.086,76	120.887,35	0,00	158.636,63	0,00	502.337,48
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	675.077,44	169.480,86	470,75	216.319,56	0,00	627.767,99

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

I costi di investimento sostenuti nel corso del 2017 riguardano i servizi resi dagli studi di consulenza brevettuale per le attività di redazione e deposito delle domande di brevetto in Italia e all'estero, per il mantenimento in vita delle domande di brevetto attive, per l'estensione della loro tutela legale all'estero e per il deposito di memorie di replica ai rilievi delle autorità brevettuali nazionali e internazionali (incluse le relative tasse da corrispondere alle rispettive autorità territoriali). L'Università di Siena nel corso del 2017 ha incrementato il proprio portafoglio brevettuale con 3 nuove domande di brevetto in Italia, 5 estensioni in fase internazionale e 1 in Europa, per un totale di 23 domande attive.

Al 31.12.2017 il portafoglio di Ateneo consta di 123 titoli, di cui 23 domande attive, 38 brevetti concessi e 62 validazioni europee, articolati in 36 famiglie brevettuali di cui 12 con contratti di valorizzazione in essere.

Il conto *Concessioni, licenze, marchi e diritti simili*, per il 2017, accoglie le acquisizioni effettuate dai Dipartimenti e da altre unità organizzative di licenze d'uso di banche dati e software applicativo.

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

A.II Immobilizzazioni materiali

In questo raggruppamento sono ricompresi tutti i beni durevoli utilizzati dall'Ateneo per le proprie attività. L'imputazione a conto economico dei costi relativi alle immobilizzazioni materiali avviene gradualmente tramite le quote di ammortamento già esposte nella prima parte di questa nota integrativa.

VALORI	
Saldo al 31.12.2016	86.180.855,41
Saldo al 31.12.2017	85.631.908,47
VARIAZIONE	-548.946,94

Nella tabella di seguito presentata si espone la movimentazione in dettaglio della voce nel corso del 2017.

	VALORE AL 31.12.2016	INCREMENTI DI ESERCIZIO	DECRE- MENTI DI ESERCIZIO	AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO	DECRE- MENTO FONDO PER SCARICO	VALORE AL 31.12.2017
Terreni e fabbricati	79.740.070,69	1.429.280,67	0,00	2.672.198,83	0,00	78.497.152,53
Impianti e attrezzature	2.069.615,46	1.462.773,10	307.584,06	1.259.341,29	301.002,03	2.266.465,24
Attrezzature scientifiche	1.488.365,17	814.677,25	360.164,13	603.392,79	357.369,30	1.696.854,80
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.535.564,19	7.800,00	0,00	6.788,36	0,00	1.536.575,83
Mobili e arredi	939.675,84	284.118,61	209.174,39	542.361,76	202.931,07	675.189,37
Altre immobilizzazioni materiali	407.564,06	2.037.143,88	1.550.220,34	39.704,35	104.887,45	959.670,70
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	86.180.855,41	6.035.793,51	2.427.142,92	5.123.787,38	966.189,85	85.631.908,47

A.II.1 Terreni e fabbricati

SALDO AL 31.12.2016	79.740.070,69
Acquisizioni dell'esercizio	0,00
Incrementi di esercizio per manutenzione straordinaria	1.429.280,67
Dismissioni di esercizio	0,00
Ammortamenti di esercizio	2.672.198,83
SALDO AL 31.12.2017	78.497.152,53

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

L'importo relativo alla voce terreni non ha subito modifiche rispetto al dato 2016:

	VALORE AL 31.12.2016	INCREMENTI DI ESERCIZIO	DECREMENTI DI ESERCIZIO	AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO	VALORE AL 31.12.2017
Terreni	4.600.000,00	0,00	0,00	0,00	4.600.000,00

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

FABBRICATI	VALORE AL 31.12.2016	INCREMENTI	DECREMENTI DI ESERCIZIO	AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO	VALORE AL 31.12.2017
Centro didattico - policlinico Santa Maria alle Scotte	5.428.513,95	0,00	0,00	279.063,48	5.149.450,47
Certosa di Pontignano - ex stalla + celline + stoccaggio acqua + edificio principale	21.676,27	828.742,06	0,00	16.976,66	833.441,67
Complesso didattico Laterino	749.860,43	35.729,74	0,00	54.368,24	731.221,93
Orto botanico - grotta, vasca - comprensiva delle proprietà: compagnia arcivescovile di San Crispino (parcella I sub. 3), demanio dello stato (parcella 433 sub. 1 e parcella I sub. 2), dell'università usuaria perpetua (parcella 433 sub. 1) e proprietaria (parcella 433 sub. 2)	68.914,78	15.227,83	0,00	1.434,58	82.708,03
Convento di Santa Maria dei Servi - Funaioli Mazzi	3.257.109,46	48.533,15	0,00	96.178,74	3.209.463,87
Ex chiesa del monastero di Santa Maria Maddalena	123.139,87	0,00	0,00	9.625,43	113.514,44
Ex convento del Carmine	83.814,77	2.426,10	0,00	16.228,92	70.011,95
Ex convento e cripta di San Francesco	1.217.991,21	20.776,60	0,00	246.250,89	992.516,92
Ex osp. Psichiatrico S. Niccolò - ex lavanderia	2.330.355,73	0,00	0,00	69.601,52	2.260.754,21
Impianti CUS - palestra - località s. Miniato	1.108.715,57	0,00	0,00	29.266,96	1.079.448,61
Impianti sportivi CUS - palestra polifunzionale - loc. Acquacalda	217.062,62	0,00	0,00	11.812,25	205.250,37
Impianti sportivi CUS - palestra schermo - loc. Acquacalda	235.765,68	0,00	0,00	9.800,08	225.965,60

>>

>>

Impianti sportivi CUS - spogliatoi campi tennis + campi calcetto - loc. Acquacalda	117.477,29	0,00	0,00	3.148,44	114.328,85
Orto botanico - serra grande	8.535,25	0,00	0,00	4.342,59	4.192,66
Palazzetto universitario	11.053,18	0,00	0,00	225,59	10.827,59
Palazzo Bandini Piccolomini	535.652,69	0,00	0,00	84.921,61	450.731,08
Palazzo del Rettorato	243.817,11	147.768,56	0,00	7.399,88	384.185,79
Palazzo San Galgano	401.304,82	3.275,70	0,00	36.174,00	368.406,52
Parco Pionta - ex padiglione donne	1.750.837,40	0,00	0,00	58.871,12	1.691.966,28
Parco Pionta - ex padiglione segheria	218.662,81	0,00	0,00	7.328,80	211.334,01
Parco Pionta - ex padiglione uomini	2.188.284,15	0,00	0,00	73.472,04	2.114.812,11
Parco Pionta - ex Ram	4.542.064,99	51.041,75	0,00	133.932,02	4.459.174,72
Parco Pionta - Palazzina dell'orologio	1.472.677,37	0,00	0,00	43.232,95	1.429.444,42
Polo giuridico-politologico "Circolo giuridico"	14.733.260,18	28.731,00	0,00	416.885,76	14.345.105,42
Polo scientifico universitario San Miniato	31.139.256,46	127.845,25	0,00	877.420,70	30.389.681,01
Scuola superiore college graduate Santa Chiara ex monastero di Santa Chiara delle monache cappuccine	2.934.266,65	119.182,93	0,00	84.235,58	2.969.214,00
TOTALE	75.140.070,69	1.429.280,67	0,00	2.672.198,83	73.897.152,53

Gli incrementi registrati nell'esercizio 2017 si riferiscono a interventi per migliorie e ristrutturazioni su fabbricati di proprietà dell'Ateneo conclusi al 31.12.2017 e fanno registrare variazioni positive per € 1.429.280,67.

Nell'anno 2017 sono stati effettuati interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria e adeguamento alle normative in materia di sicurezza e prevenzione incendi.

Tutti gli interventi sono stati progettati e realizzati al fine di adeguare e migliorare la funzionalità e la fruibilità delle strutture universitarie e permettere un migliore utilizzo per la ricerca, la didattica e come luogo di lavoro per i dipendenti.

Si ricorda altresì che, come illustrato nella parte della nota integrativa dedicata ai criteri di valutazione, il patrimonio di più antica formazione, è stato ritenuto completamente ammortizzato (Palazzo del Rettorato, Orto botanico, Certosa di Pontignano) i valori indicati in tabella riguardano le sole manutenzioni straordinarie capitalizzate dal 2013 al 2017.

A.II.2 Impianti e attrezzature

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

SALDO AL 31.12.2016	2.069.615,46
Acquisizioni di esercizio	1.462.773,10
Decrementi di esercizio	307.584,06
Ammortamenti di esercizio	1.259.341,29
Decremento fondo per scarico	301.002,03
SALDO AL 31.12.2017	2.266.465,24

A.II.3 Attrezzature scientifiche

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

SALDO AL 31.12.2016	1.488.365,17
Acquisizioni di esercizio	814.677,25
Decrementi di esercizio	360.164,13
Ammortamenti di esercizio	603.392,79
Decremento fondo per scarico	357.369,30
SALDO AL 31.12.2017	1.696.854,80

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

Nella voce *Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali* sono ricomprese le opere con valore storico che rimangono iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale e non assoggettate ad ammortamento, perché tendono a non perdere valore nel corso del tempo. In bilancio sono altresì rappresentate le collezioni scientifiche il cui valore è assoggettato ad ammortamento. Si evidenzia che è in corso l'attività di valorizzazione dei beni storici di pregio.

SALDO AL 31.12.2016	1.535.564,19
Acquisizioni di esercizio	7.800,00
Decrementi di esercizio	0,00
Ammortamenti di esercizio	6.788,36
Decremento fondo per scarico	0,00
SALDO AL 31.12.2017	1.536.575,83

A.II.5 Mobili e arredi

SALDO AL 31.12.2016	939.675,84
Acquisizioni di esercizio	284.118,61
Decrementi di esercizio	209.174,39
Ammortamenti di esercizio	542.361,76
Decremento fondo per scarico	202.931,07
SALDO AL 31.12.2017	675.189,37

La voce si riferisce a mobili e arredi in uso presso tutte le sedi dell'Ateneo destinati alle attività tecnico-scientifiche e di ricerca nonché al funzionamento. I mobili e arredi sono valorizzati al

costo di acquisto, secondo i principi generali della contabilità, diminuiti dell'ammortamento maturato sino al 31.12.2017 e delle dismissioni per obsolescenza.

A.II.7 Altre immobilizzazioni materiali

SALDO AL 31.12.2016	407.564,06
Acquisizioni di esercizio	2.037.143,88
Decrementi di esercizio	1.550.220,34
Ammortamenti di esercizio	39.704,35
Decremento fondo per scarico	104.887,45
SALDO AL 31.12.2017	959.670,70

La voce *Altre immobilizzazioni materiali* si riferisce ad automezzi e ad altre immobilizzazioni materiali che sono valorizzati al costo di acquisto e ammortizzati tenendo conto delle apposite aliquote annue. L'Ateneo dispone complessivamente 33 automezzi: 29 autoveicoli e 1 trattore agricolo a titolo di proprietà e 3 autoveicoli a titolo di noleggio di lungo periodo (pluriennale). Di queste, 5 sono in uso all'amministrazione centrale (per spostamenti del personale e per servizio postale) e altre 28 alle strutture didattiche, di ricerca e servizio, così suddivise: 7 in uso al Centro di Geotecnologie; 7 in uso al Dipartimento di Scienze fisiche, della Terra e dell'ambiente; 4 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; 2 in uso all'Orto botanico (1 trattore agricolo, 1 furgone); 1 furgone in uso all'ufficio tecnico, 1 in uso al centro di calcolo, 2 in uso all'ufficio disabili. Tali automezzi vengono utilizzati principalmente dai Dipartimenti per le attività scientifiche e dall'Area logistica e dall'Ufficio tecnico per lo svolgimento della propria attività istituzionale.

A.III Finanziarie

	VALORI AL 31.12.2016	VALORI AL 31.12.2017
Altri titoli	0,00	0,00
Partecipazioni in altre imprese	20.844,00	20.844,00
Crediti verso altri per depositi cauzionali	33.302,50	33.369,50
Depositi bancari con vincolo di destinazione	50.000,00	50.000,00
TOTALE	104.146,50	104.213,50

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

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

Il conto *Partecipazioni in altre imprese* riguarda le quote di società (Centro di ricerca energia e ambiente C.R.E.A. s.c.a.r.l., Polo universitario Grosseto s.c.a.r.l, Polo universitario Arezzo s.c.a.r.l., C.E.T. – società consortile a responsabilità limitata Energia Toscana s.c.a.r.l., Lead Discovery Siena s.r.l. Spin off- LDS) i cui valori non sono variati rispetto al 2016.

B. Attivo circolante

	VALORI AL 31.12.2016	VALORI AL 31.12.2017	DIFFERENZA
Rimanenze materiale di consumo	31.921,20	70.083,93	38.162,73
Crediti	35.734.698,34	29.273.231,23	-6.461.467,11
Attività finanziarie	12.222,41	12.244,57	22,16
Depositi bancari e postali	7.339.319,52	22.268.587,17	14.929.267,65
Valori in cassa - buoni pasto	10.955,00	21.530,00	10.575,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	43.129.116,47	51.645.676,90	8.516.560,43

B.I Rimanenze

La consistenza di magazzino dei beni fungibili (cancelleria, toner, carta, materiale primo soccorso, materiale elettrico) è stata valorizzata secondo il criterio del costo medio ponderato (ex articolo 4, comma 1, lettera d), del decreto ministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 emanato dal MIUR, recante "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università"). Tale rilevazione è stata effettuata con riferimento alla sola attività istituzionale svolta dalle unità organizzative del centro autonomo di gestione generale di ateneo.

Sulla base del principio generale di significatività delle poste di bilancio, l'attivo dei dipartimenti non presenta rimanenze avendo optato per l'imputazione a costo nell'esercizio in cui si perfeziona l'acquisto dei beni di consumo. Un solo dipartimento ha sperimentato la gestione di magazzino.

B.II Crediti

	VALORI
Saldo al 31.12.2016	35.734.698,34
Saldo al 31.12.2017	29.273.231,23
VARIAZIONE	-6.461.467,11

Nella tabella sono rappresentate le voci che concorrono a tale valorizzazione:

TIPOLOGIA CREDITO	VALORI AL 31.12.2016	VALORI AL 31.12.2017	DIFFERENZA
Crediti verso MIUR per assegnazioni < 12 m	7.796.557,27	3.238.444,80	-4.558.112,47
Crediti verso MIUR per assegnazioni > 12 m	236.276,34	236.276,34	0,00
Crediti verso MIUR carta docente	0,00	1.438,00	1.438,00
Crediti verso altri ministeri < 12 m	4.205.961,43	5.941.448,76	1.735.487,33
Crediti verso altri ministeri > 12 m	56.500,00	49.000,00	-7.500,00
Crediti verso enti di ricerca < 12 m	1.125.517,63	973.009,36	-152.508,27
Crediti verso enti di ricerca > 12 m	179.865,38	283.834,38	103.969,00
Crediti verso regioni e province autonome di Trento e Bolzano < 12 m	418.130,05	208.088,68	-210.041,37
Crediti verso regioni e province autonome di Trento e Bolzano > 12 m	3.259.213,83	3.301.553,01	42.339,18
Crediti verso altre amministrazioni locali < 12 m	465.557,10	556.933,58	91.376,48
Crediti verso altre amministrazioni locali > 12 m	1.489.938,91	972.518,31	-517.420,60

>>

>>

Crediti verso AOUS < 12 m	1.602.411,65	2.457.335,95	854.924,30
Crediti verso AOUS >12 m	36.138,00	91.099,50	54.961,50
Crediti verso UE < 12 m	7.183.441,07	4.163.897,76	-3.019.543,31
Crediti verso università < 12 m	1.354.792,83	1.152.277,57	-202.515,26
Crediti verso università > 12 m	527.064,66	492.002,95	-35.061,71
Credito verso studenti < 12 m	0,00	3.909,59	3.909,59
Crediti verso altri enti pubblici < 12 m	302.587,90	103.800,58	-198.787,32
Crediti verso altri enti pubblici > 12 m	125.593,26	12.496,56	-113.096,70
Crediti verso INAIL	38.803,64	0,17	-38.803,47
Crediti diversi < 12 m	5.008,56	3.027,42	-1.981,14
Crediti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale < 12 m	0,00	169,89	169,89
IVA a credito < 12 m	-239,87	1.854,94	2.094,81
Crediti verso erario per IRAP	34.342,26	579.820,71	545.478,45
Crediti verso enti privati < 12 m	1.306.205,01	2.080.010,01	773.805,00
Crediti verso enti privati > 12 m	1.052.206,37	762.098,73	-290.107,64
Crediti verso clienti < 12 m	2.471.451,03	1.580.883,80	-890.567,23
Crediti verso clienti > 12 m	37.019,00	0,00	-37.019,00
Crediti verso clienti fatture da emettere	1.106.623,43	875.509,66	-231.113,77
Crediti verso dipendenti < 12 m	164.693,34	135.803,02	-28.890,32
Crediti verso dipendenti e assimilati > 12 m	0,00	150,00	150,00
Anticipazioni per missioni al personale dipendente	19.222,83	25.971,37	6.748,54
Anticipazioni a fornitori	0,00	-24,42	-24,42
Fondo svalutazione crediti verso altri (privati)	-866.184,57	-1.011.409,75	-145.225,18
TOTALE	35.734.698,34	29.273.231,23	-6.461.467,11

Il totale dei crediti su esposto considera le somme al loro presumibile valore di realizzazione. Tale valore è stato opportunamente rettificato dal Fondo svalutazione crediti per esprimere il rischio di mancata esigibilità; esso accoglie gli importi prudenzialmente accantonati a copertura di possibili perdite derivanti da stati di insolvenza. La commisurazione del fondo svalutazione crediti si è basata prevalentemente sull'anzianità del credito e su valutazioni specifiche delle singole strutture.

Si illustrano di seguito le voci di conto più rilevanti iscritte nella sezione dei crediti.

I *Crediti verso MIUR* e *Crediti verso altri ministeri (MEF)* si riferiscono per la maggior parte alle risorse attese per i contratti di formazione specialistica dell'area medica relativamente agli anni accademici 2013-2014, 2014-2015 e 2015-2016. Tali somme rappresentano la differenza tra gli importi assegnati per ciascun anno e gli acconti liquidati dal Ministero. Nel 2017 sono state liquidate le competenze arretrate relative agli anni 2011/2012 e 2012/2013 e questo ha consentito all'Ateneo di coprire i costi anticipati relativamente a quelle annualità. L'Ateneo infatti liquida gli stipendi dei medici in formazione specialistica indipendentemente dall'invio dei fondi ministeriali. Per quanto concerne l'anno 2016/2017 il Ministero non ha ancora comunicato l'importo finale che verrà assegnato mentre l'acconto è stato completamente incassato nell'anno 2017. La rimanente somma attesa per ulteriori crediti si riferisce a progetti di ricerca e di formazione in corso di rendicontazione.

I *Crediti verso università* e i *Crediti verso enti privati* sono costituiti per la maggior parte da somme attese per progetti su bandi competitivi e su progetti europei (la cui durata si estende nel tempo per più esercizi) oltreché per borse di dottorato.

I *Crediti verso regioni e province autonome di Trento e Bolzano* sono rappresentati per la maggior parte da finanziamenti pluriennali per progetti di ricerca competitivi, per borse di dottorato Pegaso e per borse aggiuntive relative a contratti di formazione specialistica di area medica.

I *Crediti verso AOUS* si riferiscono per la maggior parte a somme stipendiali anticipate dall'Ateneo per le quali l'Azienda ospedaliera ha svolto e sta ancora svolgendo alcuni accertamenti, necessari a sbloccare i rimborsi all'Ateneo. Tra i crediti risultano anche somme dovute per convenzioni di ricerca e per servizi resi nell'ambito dell'attività commerciale in conto terzi.

I *Crediti verso UE* e *Crediti verso clienti* si riferiscono per lo più a somme ancora da riscuotere relative a tutti i progetti stipulati con la Commissione europea e con altri organismi internazionali. I crediti relativi a questo tipo di finanziamenti sono iscritti anche per le quote destinate ai partners e solo nel momento del loro trasferimento viene contabilizzato il costo di esercizio. Ciò in quanto, alla stipula del contratto, risulta impossibile conoscere le ripartizioni ai partners e per questo non si ritiene opportuno procedere con la rilevazione di partite di credito/debito pur trattandosi di somme che transitano solo finanziariamente dal bilancio.

Il *Fondo svalutazione crediti* è stato utilizzato a copertura delle perdite per inesigibilità ed ogni altra causa di minor realizzo.

Dopo accurate indagini, sulla base di informazioni ricevute dai dipartimenti, dai centri di servizio e dalle divisioni, di concerto con l'Ufficio legale e contenzioso laddove necessario, previa autorizzazione rilasciata con disposizione del direttore generale, si è provveduto a stralciare dal bilancio i crediti iscritti a vario titolo e di diversa natura. Tra questi in esecuzione a quanto stabilito nella disposizione del direttore generale rep. n. 271/2017, prot. n. 33086 del 17.3.2017, sono stati altresì stralciati dal bilancio i crediti di natura stipendiale inferiori a € 50,00 per i quali non sussiste alcuna possibilità di recupero in fase di liquidazione di ulteriori competenze. Di seguito si indicano le disposizioni di stralcio:

CREDITI STRALCIATI	IMPORTO	TITOLO PER LO STRALCIO
Crediti stralciati su parere Ufficio legale e contenzioso, prot. n. 126316 del 14 novembre 2017 e in esecuzione alla delibera del CGT n. 5 del 8 settembre 2017	54.802,40	Disposizione DG rep. n. 85/2018, prot. n. 15861 del 2.2.2018
Credito per rimborso assegno di ricerca inesigibile	2.875,16	Disposizione DG rep. n. 123/2018, prot. n. 23410 del 12.2.2018
Crediti inesigibili	192.511,88	Disposizione DG rep. n. 219/2018, prot.n. 48381 del 12.3.2018
Crediti per stipendi negativi inferiori a € 50,00	144,59	Disposizione DG rep. n. 271/2017, prot. n. 33086 del 17.3.2017
TOTALE	250.334,03	

La diminuzione dei crediti 2017, rispetto all'anno precedente è da attribuirsi anche all'attività di un ufficio - appositamente costituito nel corso del 2017 - che ha posto l'attenzione principalmente sui crediti di vecchia data adoperandosi per la loro riscossione. L'Amministrazione metterà in atto una sempre più puntuale e costante attività di monitoraggio del credito con la duplice finalità di garantire una maggiore sostenibilità finanziaria e agevolare scelte strategiche da parte degli Organi.

Si evidenzia infine che quasi tutti i crediti relativi agli anni 2012 e 2013 e 2014, aventi natura varia, sono attualmente in capo all'Ufficio legale e contenzioso che si sta adoperando per il recupero delle somme attese o per concordare, laddove possibile, forme di transazione nei casi ritenuti più opportuni.

B.III Attività finanziarie

	VALORI AL 31.12.2016	VALORI AL 31.12.2017	DIFFERENZA
Valori e preziosi	12.222,41	12.244,57	22,16
TOTALE	12.222,41	12.244,57	22,16

Nella voce sono rappresentati i valori di medaglie ed altri oggetti realizzati in metalli pregiati (bronzo, argento e oro). È stata rettificata la valorizzazione dell'oro che fino al 2016 era stata effettuata in base alla quotazione dell'oro puro anziché di quella commerciale.

Tali valori risultano incrementati da nuovi acquisti e decrementati dagli oggetti consegnati in corso d'anno.

B.IV Disponibilità liquide

	VALORI AL 31.12.2016	VALORI AL 31.12.2017	DIFFERENZA
Banca	7.332.931,76	22.262.323,65	14.929.391,89
Assegni	4.595,57	2.628,11	-1.967,46
CCP - Conto CGT affrancatrice	519,15	643,30	124,15
Conto di credito affrancatrice di Ateneo	1.273,04	2.992,11	1.719,07
Valori in cassa - buoni pasto	10.955,00	21.530,00	10.575,00
TOTALE	7.350.274,52	22.290.117,17	14.939.842,65

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

C. Ratei e risconti attivi

	VALORI AL 31.12.2016	VALORI AL 31.12.2017	DIFFERENZA
Risconti attivi	877.582,19	914.331,60	36.749,41
Ratei attivi	1.109.145,62	976.141,14	-133.004,48
TOTALE	1.986.727,81	1.890.472,74	-96.255,07

Per il principio della competenza economica l'effetto delle operazioni e degli eventi a rilevanza contabile è attribuito all'esercizio alla cui produzione le operazioni e gli eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

I *Ratei e risconti attivi* misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale.

Nella voce *Risconti attivi* sono iscritte le quote di costi sostenute entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

I risconti attivi sono generati prevalentemente da licenze software, da canoni di assicurazioni, da contratti di assistenza informatica, con competenza a cavallo degli anni 2017 e 2018, la cui registrazione in contabilità generale è avvenuta nell'esercizio 2017, rendendo necessaria la rettifica dei costi e la relativa iscrizione dei risconti attivi per la quota di competenza dell'esercizio successivo.

Nella voce *ratei attivi* sono iscritte le quote di proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi.

I ratei attivi sono generati dalle scritture di integrazione riferite ai progetti di ricerca contabilizzati con il metodo della commessa completata che parifica ricavi ai costi sostenuti nell'esercizio.

PASSIVITÀ

A. Patrimonio netto

	VALORI AL 31.12.2016	VALORI AL 31.12.2017	DIFFERENZA
Fondo di dotazione dell'Ateneo	-37.953.418,39	-37.953.418,39	0,00
Patrimonio netto vincolato	26.707.779,87	31.404.502,49	4.696.722,62
Patrimonio netto non vincolato	4.683.518,04	13.182.994,07	8.499.476,03
TOTALE	-6.562.120,48	6.634.078,17	13.196.198,65

Di seguito si riporta la composizione del *Patrimonio netto* al 31 dicembre 2017:

	VALORI AL 31.12.2016	VALORI AL 31.12.2017	DIFFERENZA
Fondo di dotazione dell'Ateneo	-37.953.418,39	-37.953.418,39	0,00

PATRIMONIO NETTO VINCOLATO	VALORI AL 31.12.2016	VALORI AL 31.12.2017	DIFFERENZA
Acquisizione immobilizzazioni per donazioni	12.058,56	25.263,14	13.204,58
Contributi in conto capitale vincolati da terzi	50.000,00	50.000,00	0,00
Fondo di riserva	1.900.000,00	1.900.000,00	0,00
Fondi vincolati da organi istituzionali	24.745.721,31	29.429.239,35	4.683.518,04
TOTALE	26.707.779,87	31.404.502,49	4.696.722,62

PATRIMONIO NETTO NON VINCOLATO	VALORI AL 31.12.2016	VALORI AL 31.12.2017	DIFFERENZA
Risultato gestionale esercizio in corso	4.683.518,04	13.182.994,07	8.499.476,03
Risultato gestionale esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.683.518,04	13.182.994,07	8.499.476,03

B. Fondi rischi e oneri

I fondi rischi e oneri accolgono accantonamenti destinati a coprire oneri che hanno le seguenti caratteristiche: natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio:

	VALORI
Saldo al 31.12.2016	9.819.707,13
Saldo al 31.12.2017	14.947.056,43
VARIAZIONE	5.127.349,30

La voce è così composta:

	VALORI AL 31.12.2016	VALORI AL 31.12.2017	DIFFERENZA
Altri fondi per il personale	2.563.485,63	4.372.837,15	1.809.351,52
Altri fondi per oneri	1.076.279,25	1.102.558,49	26.279,24
Fondo per contenziosi in corso	4.700.000,00	7.337.481,49	2.637.481,49
Fondo per rischi su progetti rendicontati	669.503,55	1.229.503,55	560.000,00
Fondo oneri per imposte	810.438,70	904.675,75	94.237,05
TOTALE	9.819.707,13	14.947.056,43	5.127.349,30

Si forniscono di seguito il dettaglio e alcune indicazioni sulla composizione del *Fondo rischi e oneri*:

	VALORI AL 1.1.2017	UTILIZZO FONDO	ACCANTONAMENTO 2017	VALORI AL 31.12.2017
Altri fondi per il personale	2.563.485,63	938.922,68	2.748.274,20	4.372.837,15
Altri fondi per oneri	1.076.279,25	1.023.720,76	1.050.000,00	1.102.558,49
Fondo per contenziosi in corso	4.700.000,00	162.518,51	2.800.000,00	7.337.481,49
Fondo per rischi su progetti rendicontati	669.503,55	0,00	560.000,00	1.229.503,55
Fondo oneri per imposte	810.438,70	383.041,31	477.278,36	904.675,75
TOTALE	9.819.707,13	2.508.203,26	7.635.552,56	14.947.056,43

Altri fondi per il personale – nel fondo sono previsti i costi futuri per il pagamento delle docenze a contratto il cui pagamento può avvenire solo al termine del procedimento e della verifica dello svolgimento dell'attività, nonché la quota indeterminata di TFR dei collaboratori linguistici. Inoltre è stato prudenzialmente accantonato, in previsione di eventuali richieste di ricostruzioni di carriera del personale docente, un importo che tenga conto di arretrati per un periodo di cinque anni oltre il quale interviene la prescrizione ordinaria dei benefici economici.

Altri fondi per oneri – è costituito al fine di far fronte a rischi futuri di riscossione che potrebbero tradursi in oneri non esattamente quantificabili nonché per l'importo stimato che l'Ateneo dovrà rimborsare all'AOUS a fronte dei costi sostenuti da quest'ultima per utenze, pulizie e manutenzioni ordinarie effettuate nei locali di sua proprietà utilizzati dall'Ateneo presso il Policlinico Le Scotte.

Fondo per contenziosi in corso – fondo costituito in considerazione della natura aleatoria dei giudizi che talvolta sono soggetti al variare dell'impostazione giurisprudenziale del momento. L'importo più rilevante riguarda la contestazione delle reciproche poste di credito e debito tra Università e AUSL 7 non essendo stata ancora definita la questione allo stato stragiudiziale sulla quantificazione dei danni e dell'indennità di occupazione degli immobili Kraepelin e Conolly pretesa dalla AUSL 7 e contestata dall'Ateneo. Ulteriori accantonamenti sono previsti per cause civili e recupero crediti, per contenzioso del lavoro e amministrativo nonché per rimborso spese di patrocinio legale.

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 per i quali esiste il rischio che le medesime non vadano a buon fine.

Fondo oneri per imposte – è costituito per la maggior parte da oneri sulle retribuzioni del personale.

C. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	VALORI AL 31.12.2016	VALORI AL 31.12.2017	DIFFERENZA
TFR Collaboratori linguistici	761.216,68	808.544,93	47.328,25
TOTALE	761.216,68	808.544,93	47.328,25

Rappresenta il debito per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato maturato verso il personale esperto linguistico, unica tipologia di personale dipendente dell'Ateneo alla quale viene erogato direttamente il TFR.

D. Debiti

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

	VALORI
Saldo al 31.12.2016	76.629.442,23
Saldo al 31.12.2017	72.639.743,04
VARIAZIONE	-3.989.699,19

Di seguito si riepilogano i debiti secondo la loro diversa natura:

	VALORI AL 31.12.2016	VALORI AL 31.12.2017	DIFFERENZA
Debiti verso banche – entro anno	0,00	0,00	0,00
Mutui MPS - oltre 5 anni	57.938.768,42	53.186.850,14	-4.751.918,28
Cassa depositi e prestiti - oltre 5 anni	0,00	0,00	0,00
Debiti verso altri ministeri < 12 m	0,00	118.138,17	118.138,17
Debiti verso enti di ricerca < 12 m	14.189,52	0,00	-14.189,52
Debiti verso amministrazioni centrali < 12 m	16.728,02	0,00	-16.728,02
Debiti verso altri ministeri > 12 M	100.518,88	76.407,65	-24.111,23
Debiti verso regioni e province autonome di Trento e Bolzano < 12 m	0,00	32,00	32,00
Debiti verso altre amministrazioni locali < 12 m	98.631,70	2.788,64	-95.843,06
Debiti verso AOUS < 12 m	1.402,00	0,00	-1.402,00
Debiti verso Azienda regionale diritto allo studio universitario < 12 m	146.754,87	1.539.326,78	1.392.571,91
Debiti verso altri amministrazioni locali > 12 m	4.900,00	0,00	-4.900,00
Debiti verso AOUS > 12 m	475.301,50	0,00	-475.301,50
Debiti verso UE <12 m	0,00	0,00	0,00
Debiti verso altre università < 12 m	353.995,72	278.149,36	-75.846,36
Debiti verso altre università >12 m	130.000,00	339.687,85	209.687,85
Debiti verso studenti < 12 m	66.379,01	92.361,40	25.982,39
Clienti conto anticipi	1.346,00	4.446,50	3.100,50
Debiti verso fornitori < 12 m	1.896.566,63	2.417.638,22	521.071,59
Debiti verso fornitori fatture da ricevere	2.063.446,33	2.169.262,52	105.816,19
Ritenuta 0,5% a garanzia	0,00	2.224,76	2.224,76
Debiti verso fornitori > 12 m	0,00	8.128,58	8.128,58
Debiti verso dipendenti ed assimilati	3.118.404,99	2.431.943,58	-686.461,41
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale < 12 m	5.005.487,55	5.007.496,54	2.008,99

>>

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale c/liquidazione	-12.444.915,77	-15.439.579,82	-2.994.664,05
Ritenute previdenziali c/liquidazione	12.805.733,91	15.430.618,13	2.624.884,22
Debiti verso INAIL < 12 m	0,00	958,46	958,46
Ritenute assistenziali c/liquidazione	0,00	2.460,62	2.460,62
IVA a debito < 12 m	136.554,48	141.998,47	5.443,99
Erario c/IVA commerciale	14.197,58	-57.939,02	-72.136,60
Erario c/IVA istituzionale	4.225,22	9.944,41	5.719,19
Erario c/IRAP	904.333,33	910.730,81	6.397,48
Erario IRAP c/liquidazione	45.919,04	9.901,04	-36.018,00
Erario c/ritenute	2.952.306,40	2.963.624,32	11.317,92
Erario ritenute Irpef c/liquidazione	3.584,62	6.904,57	3.319,95
Altri debiti tributari < 12 m	107.874,00	34.200,00	-73.674,00
Recupero somme giudiziarie d.p.r. 260/1998	461,18	461,18	0,00
Debiti IVA su acquisti istituzionali split payment c/liquidazione	254.911,52	425.480,29	170.568,77
Debiti IVA su acquisti istituzionali split payment	274.696,14	156.180,91	-118.515,23
Debiti per imposte pregresse	0,00	301.534,82	301.534,82
Debiti verso comitati sportivi universitari < 12m	12.505,67	96,95	-12.408,72
Comitati universitari sportivi (CUS e CUSI) c/liquidazione	0,00	-33.736,85	-33.736,85
Debiti diversi	7.215,01	7.069,77	-145,24
Altri debiti	29.605,43	36.612,54	7.007,11
Debiti pignoramenti c/liquidazione	1.259,19	2.168,80	909,61
Ritenute extraerariali c/liquidazione	3.003,49	2.499,43	-504,06
Debiti per girofondi	659,09	659,09	0,00
Debiti verso personale esterno < 12 m	17.292,61	4.738,56	-12.554,05
Debiti verso professionisti < 12 m	29.651,54	55.458,84	25.807,30
Recuperi e rimborsi c/liquidazione	34.794,80	5.307,81	-29.486,99
Carte di credito c/liquidazione	6.387,54	2.139,20	-4.248,34
Anticipo abbonamento dipendenti bus-treno	-5.634,93	-15.632,98	-9.998,05
TOTALE	76.629.442,23	72.639.743,04	-3.989.699,19

I *Mutui e debiti verso banche* si riferiscono ai tre mutui passivi stipulati con la banca Monte dei Paschi di Siena.

Nella tabella che segue si riporta l'indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio 2017 dei mutui in essere:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Debiti: mutui e debiti verso banche - esigibili entro 3 anni	4.514.737,55
Debiti: mutui e debiti verso banche - esigibili oltre 5 anni	48.672.112,59
TOTALE COMPLESSIVO	53.186.850,14

Tra i debiti compaiono i *Debiti verso dipendenti* e assimilati per gli stipendi oggetto di pagamento nell'esercizio successivo; sono stati difatti liquidati nei primi tre mesi del 2018. La restante quota si riferisce a debiti per missioni e compensi di competenza del 2017, pagati all'inizio dell'esercizio 2018.

Alla voce *Debiti verso fornitori* risultano iscritti tutti i debiti verso terzi per l'acquisto di beni e servizi per attività istituzionali e commerciali mentre nei Debiti verso fornitori per fatture da ricevere sono

registrati gli importi della merce arrivata o del servizio prestato ma, per i quali, alla data del 31.12.2017 non era ancora pervenuta la relativa fattura.

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

Le poste che transitano nella voce *Debiti verso altre università* riguardano accordi di collaborazione fra università per organizzazione di attività didattico-formative e i cofinanziamenti di borse di dottorato.

Il conto *Debiti verso Azienda regionale per il diritto allo studio universitario* si riferisce alla tassa regionale versata dagli studenti al 31 dicembre 2017 che è stata trasferita all'azienda regionale a inizio 2018.

E. Ratei e risconti passivi

	VALORI AL 31.12.2016	VALORI AL 31.12.2017	DIFFERENZA
Risconti passivi	51.427.678,07	44.870.617,03	-6.557.061,04
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE	51.427.678,07	44.870.617,03	-6.557.061,04

Nella voce *Risconti passivi* sono iscritte le quote di proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi (€ 2.946.846).

I proventi relativi ai progetti di ricerca sono riscontati in base allo stato di avanzamento lavori determinato in considerazione del costo sostenuto (€ 41.923.770,95).

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

Analisi delle voci del conto economico

Il conto economico è redatto in forma scalare ed è coerente con lo schema prescritto dal decreto ministeriale 19/2014.

Le voci di provento sono così articolate.

A. Proventi operativi

	2016	2017	DIFFERENZA
I. Proventi propri	38.061.389,02	39.352.999,54	1.291.610,52
II. Contributi	126.100.050,90	131.968.039,30	5.867.988,40
V. Altri proventi	12.191.519,36	14.038.486,75	1.846.967,39
VI. Variazione rimanenze	31.921,20	70.083,93	38.162,73
TOTALE	176.384.880,48	185.429.609,52	9.044.729,04

A.I Proventi propri

I proventi propri comprendono i ricavi da gestione ordinaria che possono derivare dalla realizzazione di attività poste in essere dall'Ateneo nell'ambito della didattica e della ricerca, sia in riferimento a tasse studenti, finanziamenti e trasferimenti di carattere istituzionale, sia in riferimento a contratti con prestazioni corrispettive di natura commerciale.

A.I.1 Proventi per la didattica

	2016	2017	DIFFERENZA
Tasse e contributi corsi di laurea	20.649.879,15	23.872.353,21	3.222.474,06
Tasse e contributi corsi di laurea specialistica e ciclo unico	1.660.360,55	726.301,01	-934.059,54
Altri corsi (corsi singoli, PET, TFA)	130.799,29	376.138,89	245.339,60
Altre entrate non necessarie per l'iscrizione (libretti, tessere, diplomi e pergamene, ricognizione, trasferimenti, iscrizioni test ammissione)	431.781,86	470.863,05	39.081,19
Tasse e contributi scuole di specializzazione	759.433,82	1.451.177,29	691.743,47
Tasse dottorato di ricerca	94.240,00	98.044,00	3.804,00
Tasse e contributi master, corsi di perfezionamento, formazione e aggiornamento	1.747.527,26	1.866.951,21	119.423,95
Tasse e contributi corsi di laurea ante D.M. 509/1999	200.209,68	195.735,01	-4.474,67
Indennità di mora	256.806,92	219.056,19	-37.750,73
Tasse di iscrizione per esami di stato	111.600,00	110.760,00	-840,00
Tasse preiscrizione	20.658,00	1.177,00	-19.481,00
TOTALE	26.063.296,53	29.388.556,86	3.325.260,33

Con riferimento alle contribuzioni studentesche si ricorda che l'Ateneo ha optato per la registrazione di tali ricavi al momento della manifestazione finanziaria. Questa voce si riferisce a tutte le tasse e i contributi universitari versati dagli iscritti ai corsi di laurea e laurea specialistica,

ai master, ai corsi di perfezionamento, alle scuole di specializzazione, alle scuole di dottorato e a tutti gli altri corsi organizzati dall'Università. Nell'aggregato sono ricomprese anche tutte le competenze dovute per la partecipazione ai corsi di accesso a numero programmato e tutti gli altri eventi da cui scaturisce un importo da versare all'Università. I proventi per la didattica sono costituiti per la maggior parte dalle tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica. Il mutato scenario indotto dall'applicazione dei contenuti della legge 11 dicembre 2016, n.232, che ha introdotto la cosiddetta no-tax area e, con essa, significativi vincoli all'autonomia degli Atenei in tema di determinazione dell'ammontare di tasse e contributi dovuti dagli studenti, ha portato all'adozione del nuovo Regolamento tasse che ha prodotto i suoi primi effetti nell'esercizio 2017. L'aumento registrato è dovuto prevalentemente al fatto che in sede di prima applicazione del nuovo regolamento, l'Ateneo ha introitato una rata in più (20 dicembre 2017 - seconda rata dell'a. a. 2017/2018) rispetto alle tre rate in cui era dilazionato l'importo dei contributi dovuti dallo studente fino all'a. a. 2016/2017.

Relativamente al dettato dell'articolo 5, comma 1, del d.p.r. 306/1997 modificato dal decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*spending review*), si precisa che è stato rispettato (al netto della rata di dicembre) il limite massimo del 20% definito dalla norma stessa che recita: "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".

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

	2016	2017	DIFFERENZA
Contratti e convenzioni per ricerca da regioni, province e comuni per attività commerciale	129.655,03	68.610,15	-61.044,88
Contratti e convenzioni per ricerca da enti pubblici per attività commerciale	640.926,15	520.548,75	-120.377,40
Contratti e convenzioni per ricerca da enti privati per attività commerciale	2.343.639,09	2.290.016,51	-53.622,58
TOTALE	3.114.220,27	2.879.175,41	-235.044,86

Si rilevano in queste voci i ricavi relativi alle commesse commerciali realizzate nell'ambito della ricerca scientifica svolte per scopi complementari e/o strumentali rispetto alle proprie attività istituzionali. Tali commesse sono prestazioni a favore di terzi e consistono in attività di ricerca, di consulenza, di progettazione, di sperimentazione, di verifica tecnica, svolte dai dipartimenti avvalendosi delle proprie competenze e risorse, a fronte di un corrispettivo atto a coprirne i costi. Queste attività presuppongono un corrispettivo che ne copra almeno i costi. Si evidenzia un andamento negativo per un minor numero di convenzioni conto terzi stipulate nell'esercizio 2017, inerenti attività di ricerca, di sperimentazione e di consulenza.

A.I.3 Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

	2016	2017	DIFFERENZA
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi MIUR	567.979,39	742.877,70	174.898,31
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da altri ministeri	121.050,40	20.924,14	-100.126,26
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da regioni, province e comuni	1.137.973,59	2.115.781,76	977.808,17
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da enti pubblici	1.463.667,45	267.111,97	-1.196.555,48
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da UE	5.588.510,79	3.720.392,89	-1.868.117,90
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da enti privati	4.690,60	218.178,81	213.488,21
TOTALE	8.883.872,22	7.085.267,27	-1.798.604,95

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

I finanziamenti a progetti su base competitiva hanno regole di partecipazione complesse e variabili sia nel tempo sia da programma a programma. Tra i programmi di finanziamento che contribuiscono maggiormente al budget vi sono: il programma comunitario *Horizon 2020*, i progetti di alta formazione e ricerca per un'occupazione di qualità in collaborazione con imprese e altri enti di ricerca per l'attivazione di assegni di ricerca finanziati dalla Regione Toscana.

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

A.II Contributi

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

A.II.1 Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali

	2016	2017	DIFFERENZA
Fondo di funzionamento ordinario MIUR	102.200.663,00	102.815.747,17	615.084,17
Assegnazione programmazione triennale MIUR	0,00	830.648,00	830.648,00
Contributi da altri ministeri in conto esercizio	50.049,34	57.846,90	7.797,56
Assegnazione fondo sostegno dei giovani D.M. 198/2003	582.715,00	0,00	-582.715,00
Assegnazione per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone handicappate	62.019,00	0,00	-62.019,00
Altre assegnazioni	445.136,44	342.526,65	-102.609,79
Contributi per la ricerca da MIUR	293.191,66	1.953.473,09	1.660.281,43
Contributi per la ricerca da altri ministeri	34.765,20	11.433,39	-23.331,81
Contributi per la ricerca da CNR	175.763,35	285.821,24	110.057,89
Contributo per dottorato di ricerca dal MIUR	2.071.985,00	2.160.261,00	88.276,00
Contributi per dottorato di ricerca da CNR	83.502,60	84.644,48	1.141,88

>>

Contributo per ricercatore a tempo determinato quota corrente su finanziamenti pluriennali	224.532,80	247.893,46	23.360,66
Contributi MIUR per attività di didattica e formazione	35.407,98	1.053.358,44	1.017.950,46
Contributi da altri ministeri per attività di didattica e formazione	12.388.690,57	12.328.920,62	-59.769,95
TOTALE	118.648.421,94	122.172.574,44	3.524.152,50

La voce *Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali* accoglie principalmente i ricavi derivanti dal Fondo di finanziamento ordinario oltre a altre tipologie di ricavi per progetti istituzionali di ricerca e di didattica.

Con riferimento alle assegnazioni di competenza del FFO, si riporta la tabella sintetica, della composizione delle voci, che pone a confronto i finanziamenti per gli anni 2016 e 2017:

	ASSEGNAZIONE 2016 d.m. 998/2016	ASSEGNAZIONE 2017 d.m. 610/2017	DIFFERENZA
Quota base	66.330.469,00	71.466.680,00	5.136.211,00
Quota premiale	17.312.891,00	21.628.851,00	4.315.960,00
Perequativo	17.811.317,00	6.026.484,00	-11.784.833,00
Una tantum	0,00	86.486,00	86.486,00
Piani straordinari docenti - anno 2017	0,00	3.196.320,00	3.196.320,00
No tax area	0,00	846.079,00	846.079,00
Programmazione triennale - quota 2017	0,00	830.648,00	830.648,00
Interventi previsti da disposizioni legislative (art.10)	3.058.366,00	0,00	-3.058.366,00
TOTALE	104.513.043,00	104.081.548,00	-431.495,00

A.II.2 Contributi regioni e province autonome

	2016	2017	DIFFERENZA
Contributi da regioni, province e comuni in conto esercizio	327.882,46	455.224,91	127.342,45
Contributi per la ricerca da regioni, province e comuni	82.797,26	297.891,38	215.094,12
Contributi per dottorato di ricerca da regioni, province e comuni	953.747,24	1.056.139,35	102.392,11
Contributi per borse post-laurea da regioni, province e comuni	2.000,00	128.484,36	126.484,36
TOTALE	1.366.426,96	1.937.740,00	571.313,04

Questa classificazione accoglie i ricavi di tutti i progetti istituzionali di ricerca e di didattica diversi da quelli competitivi, suddivisi per ente finanziatore.

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

	2016	2017	DIFFERENZA
Contributi da organismi internazionali in conto esercizio	110.640,95	56.648,75	-53.992,20
Contributi da Unione europea in conto esercizio	388.905,94	1.128.579,29	739.673,35
Contributi per la ricerca da UE	0,00	1.014.914,76	1.014.914,76
Contributi per la ricerca da altri organismi internazionali	242.185,78	342.683,70	100.497,92
Contributi per assegni di ricerca da UE	24.842,40	23.016,80	-1.825,60

>>

>>

Contributi per assegni di ricerca da altri organismi internazionali	7.524,69	851,99	-6.672,70
Contributi UE per attività di didattica e formazione	225.304,61	735.030,46	509.725,85
Contributi da altri organismi intern.li per attività di didattica e formazione	35.868,84	40.771,15	4.902,31
TOTALE	1.035.273,21	3.342.496,90	2.307.223,69

La voce *Contributi dall'Unione europea e altri organismi internazionali* accoglie i contributi da UE e altri organismi internazionali per specifici progetti di ricerca e per attività didattica e formazione.

A.II.6 Contributi da altri (pubblici)

	2016	2017	DIFFERENZA
Contributi da enti pubblici in conto esercizio	2.087.581,17	496.099,68	-1.591.481,49
Contributo di ricerca quota corrente su finanziamenti pluriennali	1.454,49	16.666,41	15.211,92
Contributi per la ricerca da enti pubblici	35.217,38	1.034.309,92	999.092,54
Risorse per ricerca senza vincoli di destinazione provenienti da esercizi ante 2013	32.305,85	16.086,95	-16.218,90
Contributi per assegni di ricerca da enti pubblici	3.669,61	65.206,82	61.537,21
Contributi per dottorato di ricerca da enti pubblici	559.074,08	310.854,39	-248.219,69
Contributi di enti pubblici per attività di didattica e formazione	205.239,68	541.725,60	336.485,92
TOTALE	2.924.542,26	2.480.949,77	-443.592,49

La voce *Contributi da altri (pubblici)* è formata principalmente da altri contributi, sulla base di convenzioni con una molteplicità di enti, finalizzati a specifici progetti di ricerca e di didattica istituzionali.

A.II.7 Contributi da altri (privati)

	2016	2017	DIFFERENZA
Contributi da enti e soggetti privati in conto esercizio	206.440,30	131.384,18	-75.056,12
Contributi per la ricerca da enti privati	472.172,29	1.061.479,53	589.307,24
Contributi per assegni di ricerca da enti privati	96.691,26	121.888,76	25.197,50
Contributi per dottorato di ricerca da enti privati	856.697,38	544.606,34	-312.091,04
Contributi per borse post-laurea da enti privati	419.137,18	108.545,17	-310.592,01
Contributi di enti privati per attività di didattica e formazione	74.248,12	66.374,21	-7.873,91
TOTALE	2.125.386,53	2.034.278,19	-91.108,34

Nel raggruppamento *Contributi da altri (privati)* sono rilevati tutti i ricavi inerenti i contributi per convenzioni con soggetti privati per attività di ricerca e didattica istituzionali, nonché finanziamenti per borse di studio, premi e mobilità.

A.V Altri proventi e ricavi diversi

	2016	2017	DIFFERENZA
Proventi amministrazione su attività diverse	215.659,89	209.913,16	-5.746,73
Proventi per contributi agli investimenti	20.000,00	20.000,00	0,00

>>

>>

Escussione di garanzie	0,00	6.000,00	6.000,00
Contratti e convenzioni per attività di didattica e formazione da regioni, province e comuni per attività commerciale	39.210,10	5.780,82	-33.429,28
Contratti e convenzioni per attività di didattica e formazione da enti pubblici per attività commerciale	6.366,42	22.423,99	16.057,57
Contratti e convenzioni per attività di didattica e formazione da enti privati per attività commerciale	101.687,14	68.429,08	-33.258,06
Quote idi iscrizione attività di formazione per attività commerciale	59.047,82	46.865,03	-12.182,79
Diritti d'autore attività commerciale	2.736,66	323,51	-2.413,15
Quote iscrizione a corsi attività commerciale	172.580,53	110.336,97	-62.243,56
Sponsorizzazioni attività commerciale	39.805,53	58.209,11	18.403,58
Altri proventi attività commerciale	176.206,59	239.908,34	63.701,75
Noleggio spazi universitari attività commerciale	18.395,69	59.968,59	41.572,90
Servizio fotocopie attività commerciale	19.609,37	20.541,89	932,52
Servizio di foresteria attività commerciale	139.627,73	121.236,97	-18.390,76
Appalto gestione bar	383.904,87	295.688,79	-88.216,08
Pubblicazioni commerciali	358,59	38,52	-320,07
Analisi e test di laboratorio attività commerciale	295.779,45	280.873,28	-14.906,17
Sponsorizzazioni master e altri corsi istituzionali	38.253,29	119.887,71	81.634,42
Concessione licenza brevetti	0,00	7.120,00	7.120,00
Affitti attivi	57.129,28	65.096,78	7.967,50
Comodato d'uso istituzionale	85.000,00	899.541,26	814.541,26
Sconti e abbuoni attivi	12,87	0,06	-12,81
Rimborsi ricevuti dalle amministrazioni per il personale (comandi, ruoli, fughe, articolo 6, comma 11, della legge 240/2010)	1.979.358,21	1.978.552,97	-805,24
Rimborsi ricevuti da enti SSN per indennità De Maria	7.976.888,04	9.087.656,84	1.110.768,80
Altri recuperi	68.088,47	104.795,01	36.706,54
Recuperi stipendiali e assimilati	13.082,99	110.266,02	97.183,03
Arrotondamenti positivi	10,98	5,84	-5,14
Insussistenze attive	282.718,85	99.026,21	-183.692,64
TOTALE	12.191.519,36	14.038.486,75	1.846.967,39

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

A.VI Variazioni rimanenze

	2016	2017	DIFFERENZA
Rimanenze finali materiale di consumo	31.921,20	70.083,93	38.162,73
TOTALE	31.921,20	70.083,93	38.162,73

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

B. Costi operativi

I costi operativi sono quelli relativi ai fattori collegati da univoche ed oggettive relazioni di causalità con l'attività istituzionale, ovvero quelli attribuibili direttamente alle attività didattiche e di ricerca. Riguardano quindi i costi del personale docente, ricercatori, collaboratori linguistici, dirigente e tecnico amministrativo e i costi per servizi connessi alla gestione corrente delle attività didattiche e di ricerca.

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

	2016	2017	DIFFERENZA
Docenti / Ricercatori	60.274.892,03	61.630.500,87	1.355.608,84
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	6.268.558,43	5.645.532,32	-623.026,11
Docenti a contratto	136.172,17	173.734,89	37.562,72
Esperti linguistici	1.552.629,04	1.563.584,59	10.955,55
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	150.955,56	193.410,44	42.454,88
TOTALE	68.383.207,23	69.206.763,11	823.555,88

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

I costi per il personale docente e ricercatore, si dettagliano come segue.

a) Docenti/ricercatori

	2016	2017	DIFFERENZA
Competenze fisse al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	40.697.524,95	40.750.134,53	52.609,58
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	9.948.608,18	9.952.554,38	3.946,20
Assegni nucleo familiare personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	0,00	2.779,56	2.779,56
Altri compensi personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	363.427,87	377.562,99	14.135,12
Indennità al personale docente e ricercatore equiparato al SSN a tempo indeterminato	4.471.058,83	4.443.221,77	-27.837,06
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	1.106.826,13	1.088.313,00	-18.513,13
Competenze fisse ai ricercatori tempo determinato	684.892,07	1.597.137,73	912.245,66
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato	175.412,77	412.506,86	237.094,09
Altre competenze ai ricercatori tempo determinato	7.699,70	4.108,11	-3.591,59
Indennità ai ricercatori a tempo determinato al SSN	91.571,15	142.340,54	50.769,39
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai ricercatori a tempo determinato	23.634,18	37.664,89	14.030,71
Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente e ricercatori	604.880,55	680.473,52	75.592,97

>>

Oneri previdenziali su missioni ed iscrizioni a convegni personale docente e ricercatori	194,25	216,14	21,89
Spese di mobilità per personale docente progetto Erasmus	16.535,32	22.850,99	6.315,67
Contributi per indennità fine servizio e TFR per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato	2.043.643,28	2.038.748,00	-4.895,28
Contributi per indennità fine servizio e TFR per i ricercatori a tempo determinato	38.982,80	79.887,86	40.905,06
TOTALE	60.274.892,03	61.630.500,87	1.355.608,84

La voce contempla i costi per le competenze fisse al personale docente e ricercatore sia a tempo indeterminato che determinato. Il confronto tra i dati consuntivati degli esercizi 2016 e 2017 evidenzia, relativamente al totale delle spese del personale, una situazione di una sostanziale stabilità dell'aggregato nei due anni.

Entrando nel dettaglio dei totali riferiti alle singole componenti, l'evoluzione delle spese può essere sintetizzata nel modo seguente: i costi del personale docente e ricercatore (a tempo indeterminato) sono sostanzialmente identici nei due anni, nonostante una sensibile riduzione del numero di soggetti in servizio al 31.12.2017 rispetto a quelli in servizio al 31.12.2016 (676 vs. 704). Tale risultato appare determinato prevalentemente dagli upgrade nei ruoli di professore di I e di II fascia realizzati nel corso del 2017.

I costi del personale ricercatore a tempo determinato aumentano di circa € 1,3 milioni nel 2017, a testimonianza della politica di reclutamento di giovani docenti adottata.

Contemporaneamente, i costi del personale dirigente e tecnico amministrativo diminuiscono più o meno dello stesso ammontare, nonostante si sia proceduto al reclutamento di tre nuovi dirigenti in corso d'anno.

b) Collaboratori, assegnisti, dottorandi, ecc.

	2016	2017	DIFFERENZA
Collaborazioni coordinate e continuative obbligatorie per legge attività istituzionale/promiscua	71.972,44	152.326,30	80.353,86
Collaborazioni coordinate e continuative attività istituzionale/promiscua	1.306.375,47	715.240,71	-591.134,76
Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co. attività istituzionale/promiscua	190.624,63	135.787,34	-54.837,29
Prestazioni di lavoro autonomo attività istituzionale/promiscua	830.766,84	760.471,01	-70.295,83
Prestazioni di lavoro autonomo attività commerciale	11.587,97	14.115,60	2.527,63
Oneri INPS prestazione lavorativa autonomo occasionale attività istituzionale/promiscua	6.346,52	8.730,53	2.384,01
Oneri INPS prestazione lavoro autonomo occasionale attività commerciale	117,19	0,00	-117,19
Rimborsi spese a personale esterno	46.457,20	54.767,08	8.309,88
Spese per visiting professors	876,85	0,00	-876,85
Rimborsi per missioni e iscrizioni a congressi a personale esterno attività istituzionale/promiscua	379.020,38	442.257,41	63.237,03
Assegni di ricerca	2.837.310,66	2.772.841,71	-64.468,95
Oneri previdenziali a carico ente su assegni di ricerca	587.102,28	588.994,63	1.892,35
TOTALE	6.268.558,43	5.645.532,32	-623.026,11

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

	2016	2017	DIFFERENZA
Supplenze personale docente	1.440,00	8.581,83	7.141,83
Oneri previdenziali a carico ente su supplenze personale docente	348,48	2.076,80	1.728,32
Contratti di supporto alla didattica	51.543,23	9.698,65	-41.844,58
Oneri INPS/INAIL su contratti supporto alla didattica	55,83	183,45	127,62
Collaborazioni coordinate e continuative per docenti a contratto	70.340,60	135.430,27	65.089,67
Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co. per docenti a contratto	11.964,73	16.130,50	4.165,77
Spese di mobilità e rimborso spese missioni docenti a contratto	479,30	1.633,39	1.154,09
TOTALE	136.172,17	173.734,89	37.562,72

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

d) Esperti linguistici

	2016	2017	DIFFERENZA
Competenze fisse ai esperti linguistici a tempo indeterminato	1.176.552,19	1.192.538,72	15.986,53
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	287.301,72	292.083,33	4.781,61
Altre competenze collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	15.737,27	8.638,77	-7.098,50
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai collaboratori e esperti linguistici a tempo indeterminato	216,60	700,60	484,00
Accantonamento TFR collaboratori ed esperti linguistici	45.135,22	49.296,10	4.160,88
Contributi per indennità fine servizio e TFR collaboratori ed esperti linguistici	27.686,04	20.327,07	-7.358,97
TOTALE	1.552.629,04	1.563.584,59	10.955,55

Questa voce accoglie le retribuzioni dei collaboratori ed esperti linguistici che al 31.12.2017 sono 37 unità assunte a tempo indeterminato. Per queste categorie di personale il contratto di lavoro è ancora di tipo privatistico e, come già detto, si provvede all'accantonamento della quota annua del trattamento di fine rapporto.

e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca

	2016	2017	DIFFERENZA
Rimborso ad enti per didattica attività istituzionale	16.447,15	1.300,00	-15.147,15
Docenze master	21.345,17	42.115,42	20.770,25
Oneri previdenziali su docenze master	0,00	498,46	498,46
Docenze corsi di perfezionamento e aggiornamento	0,00	7.824,03	7.824,03
Compensi e rimborso spese per commissioni concorso	48.580,36	21.257,32	-27.323,04
Oneri previdenziali su compensi e rimborso spese per commissioni concorso	4.799,37	0,00	-4.799,37

>>

Compensi e rimborso spese per commissioni esami di stato e di laurea	54.449,81	39.595,69	-14.854,12
Oneri previdenziali su compensi e rimborso spese per commissioni esami di stato e di laurea	5.333,70	2.993,66	-2.340,04
Rimborsi personale comandato e articolo 6, comma 11, della legge 240/2010	0,00	77.825,86	77.825,86
TOTALE	150.955,56	193.410,44	42.454,88

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

	2016	2017	DIFFERENZA
Direttore generale e dirigenti	251.090,31	290.991,17	39.900,86
Tecnici amministrativi	35.704.621,98	34.545.353,29	-1.159.268,69
TOTALE	35.955.712,29	34.836.344,46	-1.119.367,83

a) Dettaglio costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

	2016	2017	DIFFERENZA
Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato	47.182,69	41.175,59	-6.007,10
Retribuzione di posizione parte fissa ai dirigenti a tempo indeterminato	12.155,65	16.680,25	4.524,60
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	24.346.690,73	23.697.334,64	-649.356,09
Retribuzione fissa di posizione e di risultato del personale della categoria EP articolo 90 CCNL 2006/2009 a tempo indeterminato	170.650,35	207.781,51	37.131,16
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato	13.010,39	9.964,50	-3.045,89
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	5.950.933,14	5.833.950,20	-116.982,94
Assegni nucleo familiare al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	0,00	4.316,12	4.316,12
Straordinario al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	93.012,98	83.778,10	-9.234,88
Retribuzione di posizione parte variabile ai dirigenti a tempo indeterminato	33.192,64	40.001,49	6.808,85
Altri compensi al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	32.851,66	91.041,15	58.189,49
Retribuzione per le progressioni economiche e per la produttività collettiva e individuale articolo 87 CCNL 2006/2009 (categorie B, C e D) a tempo indeterminato	652.608,48	546.253,00	-106.355,48
Indennità al personale al personale tecnico-amministrativo al SSN a tempo indeterminato	1.440.874,62	1.394.719,30	-46.155,32
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai dirigenti a tempo indeterminato	10.974,34	13.717,02	2.742,68
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	538.833,24	462.316,57	-76.516,67
Competenze fisse al direttore generale	96.381,77	19.550,00	-76.831,77
Competenze fisse ai dirigenti a tempo determinato	0,00	50.908,44	50.908,44
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	178.440,33	237.364,61	58.924,28
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse al direttore generale	25.383,83	4.731,09	-20.652,74
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai dirigenti a tempo determinato	0,00	12.961,55	12.961,55
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	48.628,81	64.067,00	15.438,19
Retribuzione fissa posizione e risultato del personale della categoria EP articolo 90 CCNL 2006/2009 a tempo determinato attività istituzionale	7.020,91	7.020,91	0,00

>>

>>

Altre competenze ai dirigenti a tempo determinato	0,00	180,00	180,00
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	11.724,52	0,00	-11.724,52
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al direttore generale	0,00	0,00	0,00
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai dirigenti a tempo determinato	0,00	11.175,76	11.175,76
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	2.782,40	65,81	-2.716,59
Oneri previdenziali per le progressioni economiche e per la produttività collettiva e individuale articolo 87 CCNL 2006/2009 (categorie B, C e D) a tempo indeterminato	407,40	0,00	-407,40
Rimborso spese a direttore generale incarico gratuito	0,00	12.073,65	12.073,65
Retribuzione accessoria di posizione e di risultato del personale dirigente articolo 22 CCNL 2006/2009 a tempo determinato	0,00	45.714,69	45.714,69
Servizio buoni pasto	280.356,00	159.340,41	-121.015,59
Formazione del personale	117.416,49	71.840,82	-45.575,67
Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	93.356,47	98.879,36	5.522,89
Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo per formazione	15.029,24	19.831,79	4.802,55
Accertamenti sanitari resi necessari dalla attività lavorativa	53.985,74	39.976,06	-14.009,68
Iscrizione albi professionali	3.214,00	2.321,00	-893,00
Sussidi al personale	3.108,65	4.992,08	1.883,43
Altri oneri personale	0,00	1.160,00	1.160,00
Spese di mobilità per personale tecnico amministrativo progetto Erasmus	12.329,25	25.132,94	12.803,69
Formazione del personale obbligatoria	123,00	66.052,00	65.929,00
Oneri previdenziali su formazione del personale	0,00	80,00	80,00
Missioni e rimborsi spese di trasferta personale per formazione obbligatoria	48,60	6.103,35	6.054,75
Contributi per indennità fine servizio e TFR per i dirigenti a tempo indeterminato	5.255,78	5.558,32	302,54
Contributi per indennità fine servizio e TFR per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	1.636.313,04	1.406.192,85	-230.120,19
Contributi per indennità fine servizio e TFR per il direttore generale	7.553,22	1.110,45	-6.442,77
Contributi per indennità fine servizio e TFR per i dirigenti a tempo determinato	0,00	5.488,37	5.488,37
Contributi per indennità fine servizio e TFR per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato	13.881,93	13.441,71	-440,22
TOTALE	35.955.712,29	34.836.344,46	-1.119.367,83

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

La voce comprende anche i costi del personale comandato presso altri enti.

La diminuzione dei costi rispetto all'anno 2016 è dovuta principalmente alle cessazioni avvenute nel corso del 2017.

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

Gli importi relativi al trattamento accessorio che non stati integralmente liquidati entro l'esercizio di riferimento, sono stati comunque contabilizzati, al fine di garantire il pagamento nel corso del 2018.

B.IX Costi correnti della gestione

	2016	2017	DIFFERENZA
Costi per sostegno agli studenti	21.272.633,04	22.029.992,69	757.359,65
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.346.436,12	2.692.114,95	345.678,83
Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.940.038,40	2.081.082,84	141.044,44
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.609.673,16	1.702.963,20	93.290,04
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.821.229,55	5.463.943,94	-357.285,61
Acquisto altri materiali	619.156,12	553.131,18	-66.024,94
Costi per godimento beni di terzi	5.857.462,85	6.254.187,42	396.724,57
Altri costi	6.104.628,42	6.306.428,57	201.800,15
TOTALE	45.571.257,66	47.083.844,79	1.512.587,13

La tabella seguente B.IX.1 riporta in dettaglio i costi sostenuti per le varie iniziative gestite a favore degli studenti:

B.IX.1 Costi per sostegno agli studenti

	2016	2017	DIFFERENZA
Borse di ricerca post laurea	1.321.948,30	1.779.802,99	457.854,69
Borse di studio post dottorato	177.189,26	188.269,97	11.080,71
Borse di studio specializzazione	25.178,54	26.000,00	821,46
Contratti di formazione specializzazione mediche a norma UE	11.100.258,96	10.679.148,17	-421.110,79
Borse di studio dottorato ricerca	3.814.613,18	4.008.816,55	194.203,37
Oneri INPS/INAIL su dottorato di ricerca	733.922,20	814.589,06	80.666,86
Oneri INPS/INAIL su borse di studio specializzazione	1.776.160,32	1.708.788,00	-67.372,32
Trasferimenti ad altre università per contratti di formazione specialistica (aggregate)	280.172,40	129.729,60	-150.442,80
Borse di eccellenza e merito	25.000,00	195.853,56	170.853,56
Borse di studio Erasmus studio	392.605,80	394.047,20	1.441,40
Borse di studio Erasmus-integrazione D.M. 198/2003	433.813,80	741.162,30	307.348,50
Borse di studio Erasmus placement	137.735,00	144.589,80	6.854,80
Borse di studio Erasmus mundus	20.400,00	0,00	-20.400,00
Tutorato	5.500,00	0,00	-5.500,00
Tutorato didattico – D.M. 198/2003	139.259,97	129.833,75	-9.426,22
Oneri INPS/INAIL tutorato didattico D.M. 198/03	29.297,73	28.443,04	-854,69

>>

Spese di viaggio e soggiorno studenti per mobilità e scambi culturali	73.176,90	20.869,91	-52.306,99
Spese viaggi di istruzione	0,00	5.585,00	5.585,00
Spese di viaggio e soggiorno studenti	16.195,39	1.067,09	-15.128,30
Oneri previdenziali spese di viaggio e soggiorno studenti per mobilità e scambi culturali	2.628,96	2.252,55	-376,41
Rimborso tasse sopratasse e contributi a studenti	191.739,75	308.246,15	116.506,40
Premio di studio e di laurea	37.650,00	26.394,74	-11.255,26
Part-time (articolo 11 della legge 29 marzo 2012, n. 68)	181.570,00	222.562,50	40.992,50
Trasferimento contributi dottorati di ricerca in consorzio	3.214,87	28.518,22	25.303,35
Altri interventi a favore di studenti	327.698,75	368.685,98	40.987,23
Tirocini curriculari	0,00	24.800,00	24.800,00
Contributo a CUS	0,00	10.027,40	10.027,40
Iniziative e attività culturali gestite dagli studenti	25.702,96	41.909,16	16.206,20
TOTALE	21.272.633,04	22.029.992,69	757.359,65

Le due voci di costo più rilevanti riguardano i compensi per i contratti per la formazione specialistica dei medici che sono definiti annualmente di concerto tra il MIUR e il Ministero della Salute e le borse di studio per dottorati di ricerca. L'aggregato comprende altresì i costi per l'erogazione delle borse di studio agli studenti in mobilità; gli oneri sostenuti per i contratti di collaborazione di "150 ore" stipulati con gli studenti; i costi sostenuti per il finanziamento delle attività svolte dalle Associazioni studentesche.

B.IX.4 Trasferimenti a partner di progetti coordinati

	2016	2017	DIFFERENZA
Trasferimento quote progetto a partner	2.346.436,12	2.692.114,95	345.678,83
TOTALE	2.346.436,12	2.692.114,95	345.678,83

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

	2016	2017	DIFFERENZA
Materiali di consumo per laboratori attività istituzionale/promiscua	1.874.770,01	1.998.902,30	124.132,29
Materiali di consumo per laboratori attività commerciale	65.268,39	82.180,54	16.912,15
TOTALE	1.940.038,40	2.081.082,84	141.044,44

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

	2016	2017	DIFFERENZA
Riviste biblioteca formato elettronico su supporto fisico attività istituzionale/promiscua	122,00	353,59	231,59
Estratti e reprints articoli scientifici attività istituzionale/promiscua	969,00	1.215,10	246,10
Libri, riviste e giornali attività istituzionale/promiscua	493.423,38	612.141,15	118.717,77
Riviste biblioteca formato elettronico on line	1.115.158,78	1.089.253,36	-25.905,42
TOTALE	1.609.673,16	1.702.963,20	93.290,04

Nella voce acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico sono rilevati gli acquisti relativi ad abbonamenti e banche dati on line oltre che acquisti di libri, periodici e materiale bibliografico non di pregio iscritti direttamente a costo.

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

	2016	2017	DIFFERENZA
Acquisto banche dati su cd rom attività istituzionale/promiscua	26.362,01	15.712,82	-10.649,19
Acquisto banche dati su cd rom attività commerciale	3.375,00	0,00	-3.375,00
Servizi di vigilanza attività istituzionale/promiscua	19.420,25	24.598,18	5.177,93
Servizi di vigilanza attività commerciale	0,00	525,39	525,39
Altre spese per servizi tecnici attività istituzionale/promiscua	18.283,14	301.270,41	282.987,27
Altre spese per servizi tecnici attività commerciale	141,00	0,00	-141,00
Appalto servizio pulizia locali attività istituzionale/promiscua	1.680.484,52	1.658.511,78	-21.972,74
Appalto smaltimento rifiuti speciali attività istituzionale/promiscua	90.190,18	62.725,98	-27.464,20
Altri servizi in appalto attività istituzionale/promiscua	1.007.697,79	536.871,80	-470.825,99
Consulenze tecniche	111.558,77	153.285,22	41.726,45
Consulenze mediche	0,00	4.200,00	4.200,00
Consulenze legali, amministrative, certificazione	52.186,64	69.212,52	17.025,88
Spese legali e notarili	235.651,15	23.242,56	-212.408,59
Oneri per soccombenze legali e giudiziarie	48,80	20.901,89	20.853,09
Consulenze tecniche per attività brevettuale commerciale	5.526,86	3.147,60	-2.379,26
Alberghi (compreso tassa di soggiorno) attività istituzionale	124.000,07	121.732,34	-2.267,73
Alberghi (compreso tassa di soggiorno) attività commerciale	0,00	4.202,70	4.202,70
Ristoranti attività istituzionale	85.855,38	71.314,78	-14.540,60
Ristoranti attività commerciale	14.884,56	13.451,87	-1.432,69
Guide turistiche attività istituzionale	130,00	0,00	-130,00
Traduzioni attività istituzionale	19.794,69	46.752,85	26.958,16
Traduzioni attività commerciale	250,00	0,00	-250,00
Catering attività istituzionale	126.110,42	211.805,17	85.694,75
Catering attività commerciale	19.738,00	18.212,40	-1.525,60
Cartellonistica attività istituzionale	3.011,21	367,25	-2.643,96
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni di ateneo attività istituzionale	151.235,52	302.037,74	150.802,22
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni di ateneo attività commerciale	46.040,00	16.352,00	-29.688,00
Spese per gadget attività istituzionale	3.890,58	5.304,99	1.414,41

>>

Spese per gadget attività commerciale	0,00	505,31	505,31
Altre prestazioni e servizi da terzi	1.505.615,79	878.683,24	-626.932,55
Spese di pulizia attività istituzionale	408,82	774,73	365,91
Spese di pulizia attività commerciale	0,00	1.000,00	1.000,00
Lavanderia attività istituzionale	9.880,42	2.285,05	-7.595,37
Viaggi e biglietteria varia attività istituzionale	17.309,32	42.623,02	25.313,70
Viaggi e biglietteria varia attività commerciale	0,00	1.992,76	1.992,76
Analisi e test di laboratorio attività istituzionale	58.346,41	119.480,64	61.134,23
Analisi e test di laboratorio attività commerciale	2.796,00	16.107,11	13.311,11
Pubblicità obbligatoria per bandi e gare	4.384,10	877,08	-3.507,02
Realizzazione e gestione siti web	26.199,79	5.705,37	-20.494,42
Acquisto banche dati on line attività istituzionale/promiscua	334.207,79	593.241,73	259.033,94
Acquisto banche dati on line attività commerciale	0,00	57.329,00	57.329,00
Servizi per la didattica	16.214,57	57.598,66	41.384,09
TOTALE	5.821.229,55	5.463.943,94	-357.285,61

La voce raggruppa i costi che l'Ateneo sostiene per il suo funzionamento comprese le spese per collaborazioni tecnico gestionali acquisite a supporto delle varie attività tecniche, informatiche, legali, ecc.

B.IX.9 Acquisto altri materiali

	2016	2017	DIFFERENZA
Cancelleria e altro materiale consumo attività istituzionale/promiscua	612.442,38	545.799,83	-66.642,55
Cancelleria e altro materiale di consumo attività commerciale	6.713,74	7.331,35	617,61
TOTALE	619.156,12	553.131,18	-66.024,94

B.IX.11 Costi per godimento beni di terzi

	2016	2017	DIFFERENZA
Fitti passivi e spese condominiali	4.241.653,81	4.208.935,06	-32.718,75
Noleggi e spese accessorie attività istituzionale	294.332,96	319.641,62	25.308,66
Noleggi e spese accessorie attività commerciale	1.172,78	3.724,40	2.551,62
Noleggi e spese accessorie per autoveicoli e motoveicoli attività istituzionale	16.224,70	28.403,99	12.179,29
Noleggi e spese accessorie per autoveicoli e motoveicoli attività commerciale	0,00	3.827,36	3.827,36
Licenze software annuali	1.261.610,00	1.663.701,80	402.091,80
Affitto aule per attività istituzionale	1.500,00	4.870,80	3.370,80
Canoni leasing	40.968,60	21.082,39	-19.886,21
TOTALE	5.857.462,85	6.254.187,42	396.724,57

Si tratta principalmente di costi per locazioni, noleggio, canoni e royalties di beni di terzi.

B.IX.12 Altri costi

	2016	2017	DIFFERENZA
Carburante e lubrificanti autoveicoli e motoveicoli attività istituzionale/promiscua	30.457,02	34.495,84	4.038,82
Altre materie prime attività istituzionale/promiscua	59,99	0,00	-59,99
Generi alimentari attività istituzionale	415,67	1.285,61	869,94
Generi alimentari attività commerciale	0,00	170,00	170,00
Sconti abbuoni e premi su acquisti attività istituzionale/promiscua	12,84	0,00	-12,84
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili attività istituzionale/promiscua	1.023.370,95	1.142.820,81	119.449,86
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature attività istituzionale/promiscua	371.281,73	1.132.282,12	761.000,39
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature attività commerciale	24.612,80	49.866,85	25.254,05
Manutenzione ordinaria autoveicoli e motoveicoli attività istituzionale/promiscua	24.280,64	24.600,56	319,92
Manutenzione ordinaria autoveicoli e motoveicoli attività commerciale	3.515,05	4.119,91	604,86
Manutenzione ordinaria software attività istituzionale/promiscua	121.577,35	29.803,31	-91.774,04
Manutenzione ordinaria software attività commerciale	506,50	3.269,00	2.762,50
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni attività istituzionale/promiscua	36.090,67	18.134,11	-17.956,56
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni attività commerciale	0,00	2.166,50	2.166,50
Manutenzione ordinaria e riparazione di mobili e arredi attività istituzionale	33.517,55	64.296,80	30.779,25
Energia elettrica attività istituzionale/promiscua	1.887.436,83	1.643.152,15	-244.284,68
Energia elettrica attività commerciale	8.204,12	3.971,39	-4.232,73
Acqua attività istituzionale/promiscua	168.726,35	383.606,07	214.879,72
Acqua attività commerciale	7.910,15	3.572,30	-4.337,85
Combustibili per riscaldamento attività istituzionale/promiscua	1.032.354,42	779.540,03	-252.814,39
Combustibili per riscaldamento attività commerciale	8.506,98	5.547,65	-2.959,33
Spese per telefonia fissa attività istituzionale/promiscua	47.534,98	51.431,99	3.897,01
Spese per telefonia fissa attività commerciale	184,02	0,00	-184,02
Spese per telefonia mobile attività istituzionale/promiscua	56.172,38	54.901,78	-1.270,60
Spese per telefonia mobile attività commerciale	183,01	0,00	-183,01
Canoni trasmissione dati attività istituzionale/promiscua	190.388,90	161.045,61	-29.343,29
Canoni Rai-TV attività istituzionale/promiscua	615,80	407,40	-208,40
Utenze e canoni vari attività istituzionale/promiscua	4.337,80	4.193,73	-144,07
Spese postali e telegrafiche attività istituzionale/promiscua	51.830,40	44.356,49	-7.473,91
Spese postali e telegrafiche attività commerciale	527,13	271,01	-256,12
Premi di assicurazione attività istituzionale/promiscua	286.330,30	267.866,92	-18.463,38
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri attività istituzionale/promiscua	271.325,75	156.403,91	-114.921,84
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri attività commerciale	758,21	1.971,52	1.213,31
Assistenza informatica attività istituzionale/promiscua	14.468,73	16.200,65	1.731,92
Assistenza informatica attività commerciale	2.645,00	0,00	-2.645,00
Smaltimento rifiuti nocivi attività istituzionale/promiscua	9.574,80	0,00	-9.574,80
Altre spese per servizi generali attività istituzionale/promiscua	255.644,72	112.098,04	-143.546,68
Spesa corrente per brevetti attività commerciale	10.705,33	6.380,20	-4.325,13
Gettoni di presenza al Consiglio di amministrazione	2.010,00	2.432,13	422,13

>>

Indennità al Collegio dei revisori dei conti	25.920,00	9.909,00	-16.011,00
Rimborsi spese di trasferta ai revisori dei conti	2.838,04	3.094,92	256,88
Indennità ai componenti del Nucleo di valutazione di ateneo	18.233,00	20.851,40	2.618,40
Rimborsi spese di trasferta ai componenti NVA	537,13	1.087,09	549,96
Indennità di carica organi accademici	33.466,44	33.466,44	0,00
Rimborsi spese di trasferta organi accademici	493,03	337,15	-155,88
Spese di rappresentanza	4.262,62	6.513,16	2.250,54
Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	12.080,88	10.215,80	-1.865,08
Oneri previdenziali a carico ente su gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	15.026,31	12.792,24	-2.234,07
Indennità per difensore civico	3.696,10	1.498,98	-2.197,12
TOTALE	6.104.628,42	6.306.428,57	201.800,15

La voce riepiloga i costi della gestione corrente che non hanno trovato collocazione nelle precedenti voci di dettaglio ed in particolare spiccano le utenze (acqua, energia elettrica, gas,) i costi di gestione degli immobili relativi al riscaldamento invernale e al condizionamento estivo, alla vigilanza delle sedi, alla manutenzione ordinaria e ai servizi di pulizia e smaltimento rifiuti.

B.X Ammortamenti e svalutazioni

	2016	2017	DIFFERENZA
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	191.167,79	216.319,56	25.151,77
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	4.965.272,49	5.123.787,38	158.514,89
Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	250.000,00	300.000,00	50.000,00
TOTALE	5.406.440,28	5.640.106,94	233.666,66

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

B.X.1 Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

	2016	2017	DIFFERENZA
Ammortamento software (con diritto di sfruttamento)	109,00	166,03	57,03
Ammortamento brevetti	53.087,19	29.252,01	-23.835,18
Ammortamento licenze d'uso	5.479,45	5.528,26	48,81
Ammortamento canone una tantum su licenze software	1.490,15	1.490,15	0,00
Ammortamento software (applicativo)	20.720,55	21.246,48	525,93
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	103,85	103,85	0,00
Ammortamento immobilizzazioni immateriali < 516 €	0,00	631,96	631,96
Ammortamento costi di adeguamento beni non di proprietà	7.433,09	7.433,09	0,00
Ammortamento manutenzione straordinaria immobili beni di terzi	102.744,51	150.467,73	47.723,22
TOTALE	191.167,79	216.319,56	25.151,77

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

B.X.2 Ammortamenti immobilizzazioni materiali

	2016	2017	DIFFERENZA
Ammortamento fabbricati urbani notificati secondo l'articolo 10 parte II del d.lgs. 42/2004 - l. 1089/39 abrogata	964.700,30	916.488,81	-48.211,49
Ammortamento fabbricati urbani di notevole interesse pubblico articolo 136/140 d.lgs. 42/2004	416.427,80	416.885,76	457,96
Ammortamento impianti sportivi	53.545,88	54.027,73	481,85
Ammortamento costruzioni leggere	5.614,74	4.342,59	-1.272,15
Ammortamento altri immobili	1.270.329,39	1.280.453,94	10.124,55
Ammortamento impianti specifici e macchinari	81.950,91	169.497,91	87.547,00
Ammortamento impianti generici su beni propri	5.260,95	5.260,95	0,00
Ammortamento attrezzature informatiche	442.547,09	570.572,08	128.024,99
Ammortamento attrezzature didattiche	72.940,72	102.285,79	29.345,07
Ammortamento attrezzature tecnico-scientifiche	625.030,30	603.392,79	-21.637,51
Ammortamento attrezzatura da ufficio generica e varia	550,30	550,30	0,00
Ammortamento attrezzatura museale	41,75	440,00	398,25
Ammortamento macchinari, attrezzature e impianti < 516 €	334.859,75	410.734,26	75.874,51
Ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico	506.088,24	394.171,37	-111.916,87
Ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze	1.255,68	1.515,26	259,58
Ammortamento macchine da ufficio	26.417,17	20.006,32	-6.410,85
Ammortamento mobili arredi e macchine da ufficio < 516 €	108.370,13	126.668,81	18.298,68
Ammortamento automezzi e motoveicoli	13.439,54	6.761,22	-6.678,32
Ammortamento collezioni scientifiche	6.935,01	6.788,36	-146,65
Ammortamento altri beni mobili	14.936,99	18.395,33	3.458,34
Ammortamento altri beni mobili < 516 €	14.029,85	14.547,80	517,95
TOTALE	4.965.272,49	5.123.787,38	158.514,89

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

B.X.4 Svalutazione dei crediti

	2016	2017	DIFFERENZA
Svalutazione crediti verso altri (privati)	250.000,00	300.000,00	50.000,00
TOTALE	250.000,00	300.000,00	50.000,00

Il fondo svalutazione crediti è stato adeguato alla data del 31.12.2017, sulla base dell'analisi delle posizioni creditorie esistenti a fine esercizio, tenendo conto di perdite risultanti da elementi e informazioni disponibili certe, di rischi per mancati incassi, prudenzialmente stimati considerando l'anzianità del credito. Si pone in rilievo il credito vantato nei confronti di una società che, dal 2014, gestisce una struttura ricettiva di proprietà dell'Ateneo. Il contratto prevede, in particolare, l'assunzione da parte della concessionaria dell'onere di manutenzione straordinaria a scomputo di affitto, previa apposita programmazione annuale degli interventi. Nel periodo compreso tra la stipula del capitolato d'appalto e la stipula del contratto di gestione, l'Università avrebbe dovuto procedere a volturare tutte le utenze e concessioni necessarie all'esercizio dell'attività mentre la struttura avrebbe dovuto rimborsare i costi sostenuti in quel periodo dall'Ateneo. A seguito delle richieste di rimborso avanzate dall'Ateneo la società di gestione ha però fatto pervenire un parere,

rilasciato da uno studio professionale, in cui si quantifica in “non meno di € 200.000,00” l’entità di perdite subite per cause ad essa non imputabili.

B.XI Accantonamento per rischi e oneri

	2016	2017	DIFFERENZA
Accantonamento altri fondi per il personale	1.263.792,53	2.748.274,20	1.484.481,67
Accantonamento per oneri	1.076.279,25	1.050.000,00	-26.279,25
Accantonamento per contezioso in corso	2.000.000,00	2.800.000,00	800.000,00
Accantonamento per rischi su progetti rendicontati	200.000,00	560.000,00	360.000,00
Accantonamento oneri per imposte	457.394,54	477.278,36	19.883,82
TOTALE	4.997.466,32	7.635.552,56	2.638.086,24

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

B.XII Oneri diversi di gestione

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

	2016	2017	DIFFERENZA
Contributi e quote associative	101.170,99	149.352,80	48.181,81
Erogazioni liberali a favore di terzi	0,00	10.000,00	10.000,00
Perdite su crediti attività istituzionale/promiscua	19,58	0,00	-19,58
Altri oneri diversi di gestione	3.525,32	1.604,87	-1.920,45
Trasferimento fondi di ricerca non utilizzati	44,90	106.282,76	106.237,86
Oneri di gestione in applicazione articolo 67 l.133/2008	124.900,84	124.901,00	0,16
Oneri di gestione in applicazione articolo 6, comma 21 del d.l. 78/2010 convertito in l. 122/2010	241.259,79	344.210,00	102.950,21
Trasferimento di risorse ad altre amministrazioni	0,00	21.285,31	21.285,31
Imposta di bollo	9.515,16	14.617,55	5.102,39
Imposta di registro	17.797,19	32.908,77	15.111,58
Imposta sul patrimonio	97.713,74	97.713,74	0,00
Tassa rifiuti	423.913,00	531.960,00	108.047,00
Altre imposte e tasse	27.241,71	25.863,27	-1.378,44
Tasse di concessione governativa	154,92	169,50	14,58
IVA indetraibile PRO RATA	5.404,31	6.765,67	1.361,36
IVA indetraibile	79,83	0,00	-79,83
Tassa di possesso per autoveicoli e motoveicoli	6.301,74	5.053,31	-1.248,43
Spese e commissioni bancarie e postali	65.053,36	65.465,17	411,81
Spese e commissioni bancarie su carte di credito tasse studenti	117.883,21	123.110,64	5.227,43
Spese e commissioni bancarie carte di credito servizi diversi	792,70	1.023,63	230,93
TOTALE	1.242.772,29	1.662.287,99	419.515,70

Si tratta di IMU, TASI, imposta di bollo, TARI, imposta di registro, contributo per le gare AVCP, bollo auto, ritenute fiscali sul conto corrente e altri tributi.

Per quanto riguarda i versamenti al bilancio dello Stato, si tratta di trasferimenti allo Stato relativi al contenimento della spesa pubblica. Nel corso del 2017 l'Ateneo ha provveduto ad effettuare i seguenti versamenti al fine del rispetto dei limiti di spesa previsti dalla normativa vigente:

- € 124.900,00 ai sensi dell'articolo 67, comma 6, della legge 133/2008;
- € 344.210,00 ai sensi dell'articolo 6, commi 8, 12, 13, 14, della legge 122/2010.

C. Proventi e oneri finanziari

Nelle tabelle sotto esposte, viene riportato il dettaglio delle singole voci che compongono il saldo dei proventi e oneri finanziari dell'Ateneo.

	2016	2017	DIFFERENZA
Proventi finanziari	1.116,92	7,62	-1.109,30
Interessi e altri oneri finanziari	2.767.206,50	2.329.515,82	-437.690,68
Utili e perdite su cambi	78,97	-1.103,88	-1.182,85
TOTALE	-2.766.010,61	-2.330.612,08	435.398,53

C.1 Proventi finanziari

	2016	2017	DIFFERENZA
Interessi attivi depositi bancari	6,92	7,62	0,70
Cedole su titoli	1.110,00	0,00	-1.110,00
TOTALE	1.116,92	7,62	-1.109,30

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

C.2 Interessi e altri oneri finanziari

	2016	2017	DIFFERENZA
Interessi passivi verso banche	0,00	1.605,21	1.605,21
Interessi passivi su mutui	2.759.949,05	2.327.840,41	-432.108,64
Interessi passivi su anticipazioni	1.043,54	0,00	-1.043,54
Oneri finanziari e altri interessi passivi su altri debiti	1.605,21	0,00	-1.605,21
Interessi di mora per ritardati pagamenti	4.590,49	70,07	-4.520,42
Interessi su imposte attività istituzionale/promiscua	18,21	0,13	-18,08
TOTALE	2.767.206,50	2.329.515,82	-437.690,68

Gli *Interessi su mutui* vengono valorizzati per la quota di competenza degli interessi passivi pagati nell'esercizio per il rimborso, a rate semestrali e posticipate, dei mutui accesi presso la banca Monte dei Paschi di Siena. La rinegoziazione dei due dei tre mutui in essere ha consentito una riduzione del tasso di interesse con conseguente risparmio sull'esborso finanziario a partire dalla seconda rata di rimborso dell'anno in questione.

C.3 Utili e perdite su cambi

	2016	2017	DIFFERENZA
Perdite su cambi	-1.586,58	-1.351,71	234,87
Utile su cambi	1.665,55	247,83	-1.417,72
TOTALE	78,97	-1.103,88	-1.182,85

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

E. Proventi e oneri straordinari

	2016	2017	DIFFERENZA
Proventi (+)	2.087.408,18	4.129.813,24	2.042.405,06
Oneri (-)	2.925.300,68	1.450.763,33	-1.474.537,35
TOTALE	-837.892,50	2.679.049,91	3.516.942,41

E.1 Proventi

	2016	2017	DIFFERENZA
Sopravvenienze attive attività istituzionale	1.867.719,61	4.083.106,39	2.215.386,78
Sopravvenienze attive da recuperi da sentenze	162.796,88	12.437,40	-150.359,48
Indennizzi assicurativi	48.880,06	30.620,93	-18.259,13
Sopravvenienze attive attività commerciale	8.011,63	3.648,52	-4.363,11
TOTALE	2.087.408,18	4.129.813,24	2.042.405,06

I conti sopra descritti raccolgono i ricavi legati a plusvalenze e sopravvenienze diverse. Tali proventi rilevano soprattutto le sopravvenienze attive registrate a seguito di alcune rettifiche di ricavi provenienti dal MIUR e dal MEF.

E.2 Oneri

	2016	2017	DIFFERENZA
Minusvalenze da alienazione immobilizzazioni materiali	6.629,18	657,56	-5.971,62
Sopravvenienze passive attività istituzionale/promiscua	2.594.215,78	1.099.231,85	-1.494.983,93
Sopravvenienze passive attività commerciale	16.000,00	26.000,00	10.000,00
Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli	18.572,40	4.377,36	-14.195,04
Arrotondamenti negativi	343,74	422,67	78,93
Altri oneri vari straordinari	2.045,27	612,38	-1.432,89
Insussistenze passive	284.344,58	120.852,22	-163.492,36
Restituzioni e rimborsi diversi	3.149,73	198.609,29	195.459,56
TOTALE	2.925.300,68	1.450.763,33	-1.474.537,35

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

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

Tale voce accoglie le imposte relative all'IRES il cui importo si riferisce alle imposte dovute per l'esercizio, sia per gli acconti versati, sia per il saldo dovuto e all'IRAP calcolata in base al metodo retributivo con aliquota dell'8,5%. In dettaglio sono riportate le imposte suddivise in base al compenso di riferimento, il cui corrispondente importo non è ricompreso tra i costi del personale.

	2016	2017	DIFFERENZA
IRES dell'esercizio	96.001,80	125.001,98	29.000,18
Oneri IRAP su rimborsi personale esterno	62,48	0,00	-62,48
Oneri IRAP su co.co.co. attività istituzionale	87.147,39	55.178,80	-31.968,59
Oneri IRAP su prestazioni occasionali attività istituzionale	32.282,50	37.891,63	5.609,13
Oneri IRAP su prestazioni occasionali attività commerciale	545,88	451,48	-94,40
Oneri IRAP su borse di studio	17.186,17	31.823,16	14.636,99
Oneri IRAP su contratti supporto alla didattica	1.192,99	232,03	-960,96
Oneri IRAP su altre prestazioni da terzi	11.344,64	15.581,29	4.236,65
Oneri IRAP su retribuzioni personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	3.844.885,41	3.838.076,22	-6.809,19
Oneri IRAP su retribuzioni ai dirigenti a tempo indeterminato	7.865,15	8.317,86	452,71
Oneri IRAP su retribuzioni collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	99.586,31	101.326,84	1.740,53
Oneri IRAP su retribuzioni al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	2.134.819,45	2.065.227,80	-69.591,65
Oneri IRAP su supplenze personale docente	122,40	729,47	607,07
Oneri IRAP su gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	6.750,62	5.580,86	-1.169,76
Oneri IRAP su retribuzioni ricercatori a tempo determinato	62.542,67	147.392,69	84.850,02
Oneri IRAP su tutorato	467,50	0,00	-467,50
Oneri IRAP su retribuzioni amministrativi e tecnici a tempo determinato	16.931,05	20.733,74	3.802,69
Oneri IRAP su retribuzioni ai dirigenti a tempo determinato	0,00	8.228,30	8.228,30
Oneri IRAP su retribuzioni direttore generale	8.359,64	1.661,74	-6.697,90
Oneri IRAP personale comandato presso la nostra Amministrazione	70,58	4.767,60	4.697,02
Oneri IRAP su missioni ed iscrizioni a convegni personale docente e ricercatori	66,72	54,23	-12,49
Oneri IRAP su compensi e rimborso spese commissioni concorso	1.870,18	0,00	-1.870,18
Oneri IRAP su compensi commissioni e rimborso spese esami di stato e di laurea	3.425,98	1.774,81	-1.651,17
Oneri IRAP su formazione del personale	51,00	42,50	-8,50
IRAP di esercizio	101.000,00	48.000,00	-53.000,00
Oneri IRAP su co.co.co. per docenti a contratto	4.056,14	5.624,47	1.568,33
Oneri IRAP su docenze master	911,93	2.992,08	2.080,15
Oneri IRAP su docenze corsi di perfezionamento e aggiornamento	0,00	489,56	489,56
Oneri IRAP spese viaggio e soggiorno studenti per mobilità e scambi culturali	1.056,68	864,29	-192,39
Oneri IRAP su tirocini curriculari	0,00	2.108,00	2.108,00
TOTALE	6.540.603,26	6.530.153,43	-10.449,83

UTILE DELL'ESERCIZIO

	2016	2017
Risultato gestionale esercizio	4.683.518,04	13.182.994,07
- di cui: derivante dalla gestione ordinaria		4.113.166,08
derivante da eventi occasionali non ripetibili		9.069.827,99

Il risultato di esercizio è rappresentato da un utile di € 13.182.994,07.

Si deve tener presente che, come si può vedere dal prospetto precedente, esso è stato determinato in larga misura (9,0 mln di euro) da eventi di carattere occasionale, poiché la quota attribuibile alla gestione ordinaria dell'esercizio 2017 si attesta più o meno sui valori conseguiti nel 2016 (4,1 vs. 4,7 mln di euro).

Indipendentemente da tale considerazione il valore realizzato nel 2017 è da destinare in funzione degli obiettivi che l'amministrazione intende perseguire nel prossimo futuro. Nel decidere tale destinazione si rammenta che la normativa prevede la possibilità di destinare l'eventuale utile di esercizio tra fondi e riserve di natura vincolata e non vincolata. I primi sono da individuare in progetti che l'amministrazione ha già deciso di attuare e per i quali è necessario dotarsi delle opportune risorse da dover utilizzare per il loro finanziamento nonché di quelli per i quali la stessa amministrazione ha già avviato un processo previsionale che porterà all'assunzione delle relative decisioni di realizzazione. Nella parte non vincolata, il risultato economico è da intendersi quale forma di riserva da poter destinare sia alla costituzione di riserve statutarie se previste oppure da lasciare sotto forma di risultato economico disponibile da poter utilizzare per la copertura sia di perdite economiche derivanti da variazioni di budget in corso che per la copertura di quelle potenzialmente rilevabili nella redazione del budget del futuro esercizio. Nel decidere tale destinazione dell'utile di esercizio è opportuno rilevare la necessità di rispettare un ordine di importanza dato dalla copertura di esigenze provenienti da impegni già assunti rispetto alla possibile destinazione a patrimonio non vincolato del risultato economico. Inoltre, si rileva che tutte le possibili decisioni appena riportate sono assumibili a condizione di mantenere almeno il pareggio patrimoniale.

Per opportuna conoscenza si evidenzia: il patrimonio netto di ateneo presenta un saldo positivo di euro 6.634.078,17 a fronte di un fondo dotazione iniziale di -37.953.418,39; il bilancio unico di ateneo di previsione annuale 2018 necessita della copertura dei maggiori costi previsti dalla manovra di assestamento; la realizzazione del piano edilizio - ivi compresi gli interventi che sono attualmente in fase di studio per lo sviluppo infrastrutturale per il miglioramento della funzionalità e all'ottimizzazione degli spazi dedicati ad aule e servizi - del complesso didattico Le Scotte. Si rammenta che sarebbe buona prassi economico-gestionale, ribadita dalla stessa normativa, destinare l'utile residuale da tali decisioni, alla copertura dei potenziali squilibri che si dovessero verificare nella predisposizione del budget del prossimo esercizio. Squilibri che non dovrebbero però derivare dal sostenimento di spese stabili di natura ricorrente.

Siena, 3 aprile 2018

Il Direttore generale reggente
Giovanni Colucci

Rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria 2017

Livello	DESCRIZIONE	STANZIAMENTI	VARIAZIONI	STANZIAMENTI ASSESTATI ACCERTAMENTI	INCASSI	RESIDUI ATTIVI DI COMPETENZA
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE			24.376.949,87		
E.I.	ENTRATE CORRENTI	163.512.596,00	12.075.762,42	175.588.358,42	167.480.546,21	7.816.582,44
E.I.i	Entrate contributive	26.269.416,00	3.119.140,86	29.388.556,86	29.097.327,09	-
E.I.ii	Entrate derivanti da trasferimenti correnti	135.733.158,00	7.191.607,90	142.924.765,90	136.416.583,17	6.508.182,73
E.I.ii.1	da MIUR e altre amministrazioni centrali	122.358.844,00	-290.498,54	122.068.345,46	120.018.241,84	2.050.103,62
E.I.ii.2	da regioni e province autonome	20.550,00	1.396.421,96	1.416.971,96	1.334.171,96	82.800,00
E.I.ii.3	da altre amministrazioni locali	-	1.824.429,96	1.824.429,96	1.806.499,06	17.930,90
E.I.ii.4	da UE e altri organismi internazionali	1.567.046,00	244.250,60	1.811.296,60	1.811.296,60	-
E.I.ii.5	da università	-	330.736,89	330.736,89	284.203,19	46.533,70
E.I.ii.6	da altri (pubblici)	11.625.248,00	614.398,31	12.239.646,31	9.501.912,49	2.737.733,82
E.I.ii.7	da altri (privati)	161.470,00	3.071.868,72	3.233.338,72	1.660.258,03	1.573.080,69
E.I.iii	Altre entrate	1.510.022,00	1.765.013,66	3.275.035,66	1.966.635,95	1.308.399,71
E.II.	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	6.686.484,00	-597.598,58	6.088.885,42	3.207.818,49	2.881.066,93
E.II.i	Alienazioni di beni patrimoniali	-	-	-	-	-
E.II.ii	Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	6.686.484,00	-597.598,58	6.088.885,42	3.207.818,49	2.881.066,93
E.II.ii.1	da MIUR e altre amministrazioni centrali	2.478.820,00	-1.895.770,86	583.049,14	76.276,00	506.773,14
E.II.ii.2	da regioni e province autonome	2.277.966,00	-768.231,66	1.509.734,34	309.574,28	1.200.160,06
E.II.ii.3	da altre amministrazioni locali	-	94.784,96	94.784,96	30.916,20	63.868,76
E.II.ii.4	da UE e altri organismi internazionali	870.928,00	-729.677,78	141.250,22	141.250,22	-
E.II.ii.5	da università	-	678.876,69	678.876,69	129.605,72	549.270,97
E.II.ii.6	da altri (pubblici)	202.970,00	-7.085,72	195.884,28	195.884,28	-
E.II.ii.7	da altri (privati)	855.800,00	2.029.505,79	2.885.305,79	2.324.311,79	560.994,00
E.II.iii	Entrate derivanti da contributi agli investimenti	-	-	-	-	-
E.II.iii.1	da MIUR e altre amministrazioni centrali	-	-	-	-	-
E.II.iii.2	da regioni e province autonome	-	-	-	-	-
E.II.iii.3	da altre amministrazioni locali	-	-	-	-	-
E.II.iii.4	da UE e altri organismi internazionali	-	-	-	-	-
E.II.iii.5	da università	-	-	-	-	-
E.II.iii.6	da altri (pubblici)	-	-	-	-	-
E.II.iii.7	da altri (privati)	-	-	-	-	-
E.III.	ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	6.000,00	6.000,00	6.000,00	-
E.III.i	Alienazioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-
E.III.ii	Riscossione di crediti	-	-	-	-	-
E.III.iii	Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	-	6.000,00	6.000,00	6.000,00	-
E.IV	ACCENSIONE DI PRESTITI	-	-	-	-	-
E.V	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE	-	584.238,49	584.238,49	584.238,49	-
E.VI	PARTITE DI GIRO ED ENTRATE PER CONTO TERZI	-	-	67.399.493,13	67.399.493,13	-
	TOTALE ENTRATE	170.199.080,00	12.068.402,33	249.666.975,46	238.678.096,32	10.697.649,37

Livello	DESCRIZIONE	STANZIAMENTI	VARIAZIONI	STANZIAMENTI ASSESTATI	PAGAMENTI	RESIDUI PASSIVI DI COMPETENZA
U.I.	USCITE CORRENTI	162.314.765,00	6.095.848,54	168.410.613,54	152.981.531,23	15.429.082,31
U.I.i	Oneri per il personale	111.074.215,00	3.589.361,29	114.663.576,29	104.188.013,13	10.475.563,16
U.I.i.1	Personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	47.873.371,00	-1.766.620,17	46.106.750,83	46.106.750,83	-
U.I.i.2	Personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	29.346.539,00	-1.784.730,94	27.561.808,06	27.561.808,06	-
U.I.i.3	Personale docente e ricercatore a tempo determinato	1.356.405,00	385.175,01	1.741.580,01	1.741.580,01	-
U.I.i.4	Personale tecnico amministrativo a tempo determinato	696.597,00	-338.068,50	358.528,50	358.528,50	-
U.I.i.5	Contributi a carico ente	30.016.859,00	1.243.781,33	31.260.640,33	22.522.786,67	8.737.853,66
U.I.i.6	Altro personale e relativi oneri	1.784.444,00	5.849.824,56	7.634.268,56	5.896.559,06	1.737.709,50
U.I.ii	Interventi a favore degli studenti	22.507.641,00	-2.101.765,02	20.405.875,98	20.405.875,98	-
U.I.iii	Beni di consumo, servizi e altre spese	28.732.909,00	-345.266,88	28.387.642,12	28.387.642,12	-
U.I.iii.1	Beni di consumo e servizi	16.476.259,00	1.397.630,81	17.873.889,81	17.873.889,81	-
U.I.iii.2	Altre spese	12.256.650,00	-1.742.897,69	10.513.752,31	10.513.752,31	-
U.I.iiii	Trasferimenti correnti	-	4.953.519,15	4.953.519,15	-	4.953.519,15
U.I.iiii.1	a MIUR e altre amministrazioni centrali	-	-	-	-	-
U.I.iiii.2	a regioni e province autonome	-	32,00	32,00	-	32,00
U.I.iiii.3	a altre amministrazioni locali	-	2.788,64	2.788,64	-	2.788,64
U.I.iiii.4	a UE e altri organismi internazionali	-	-	-	-	-
U.I.iiii.5	a università	-	347.629,85	347.629,85	-	347.629,85
U.I.iiii.6	a altri (pubblici)	-	958,46	958,46	-	958,46
U.I.iiii.7	a altri (privati)	-	4.602.110,20	4.602.110,20	-	4.602.110,20
U.II.	VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO	469.111,00	-	469.111,00	469.111,00	-
U.III.	USCITE IN CONTO CAPITALE	7.283.204,00	3.307.596,90	5.891.312,90	5.596.229,95	295.082,95
U.III.i	Investimenti in ricerca	-	-	-	-	-
U.III.ii	Acquisizione beni durevoli	2.583.716,00	344.082,27	2.927.798,27	2.927.798,27	-
U.III.iii	Trasferimenti in conto capitale	-	2.963.514,63	2.963.514,63	2.668.431,68	295.082,95
U.III.iii.1	a MIUR e altre amministrazioni centrali	-	118.138,17	118.138,17	-	118.138,17
U.III.iii.2	a regioni e province autonome	-	-	-	-	-
U.III.iii.3	a altre amministrazioni locali	-	-	-	-	-
U.III.iii.4	a UE e altri organismi internazionali	-	-	-	-	-
U.III.iii.5	a università	-	366.488,20	366.488,20	199.829,82	166.658,38
U.III.iii.6	a altri (pubblici)	-	72.410,06	72.410,06	72.410,06	-
U.III.iii.7	a altri (privati)	-	2.406.478,20	2.406.478,20	2.396.191,80	10.286,40
U.IV.	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-	-	-
U.IV.i		-	-	-	-	-
U.IV.ii		-	-	-	-	-
U.IV.iii		-	-	-	-	-
U.V.	RIMBORSO DI PRESTITI	4.699.488,00	76.541,51	4.776.029,51	4.776.029,51	-
U.VI.	CHIUSURA ANTICIPAZION ISTITUTO CASSIERE	-	584.238,49	584.238,49	584.238,49	-
U.VII.	PARTITE DI GIRO E SPESE PER CONTO TERZI	-	-	67.336.597,26	66.922.434,04	414.163,22
	TOTALE USCITE	170.067.080,00	10.064.225,44	247.467.902,70	231.329.574,22	16.138.328,48

Riclassificato per missioni e programmi

	TOTALE	01.4 RICERCA DI BASE	04.08 R.&S. PER GLI AFFARI ECONOMICI	07.5 R&S PER LA SANITÀ	09.4 ISTRUZIONE SUPERIORE	09.6 SERVIZI AUSILIARI ISTRUZIONE	07.3 SERVIZI OSPEDALIERI	07.4 SERVIZI DI SANITÀ PUBBLICA	09.8 INDIRIZZO POLITICO	09.8 SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI	09.8 FONDI DA ASSEGNARE
B) COSTI OPERATIVI (gli importi sono compresi di oneri riflessi e irap)											
VIII. COSTI DEL PERSONALE											
1) COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA											
a) docenti e ricercatori	61.630.500,87	25.619.799,21		6.403.409,04	28.824.585,26				782.707,36		
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	5.645.532,32	2.822.766,16			1.693.659,70	1.129.106,46					
c) docenti a contratto	173.734,89				173.734,89						
d) esperti linguistici	1.563.584,59				1.407.226,13	156.358,46					
e) altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	193.410,44				193.410,44						
Totale (VIII.1)	69.206.763,11	28.442.565,37		6.403.409,04	32.292.616,41	1.285.464,92			782.707,36		
2) COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO											
direttore generale e dirigenti	290.991,17					232.792,94				58.198,23	
tecnici-amministrativi	34.545.353,29	10.363.605,99				20.727.211,97				3.454.535,33	
Totale (VIII.2)	34.836.344,46	10.363.605,99				20.960.004,91				3.512.733,56	
TOTALE COSTI DEL PERSONALE (VIII.)	104.043.107,57	38.806.171,36		6.403.409,04	32.292.616,41	22.245.469,83			782.707,36	3.512.733,56	
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE											
1) COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI											
contratti di formazione Specializzazione mediche a norma UE	12.543.665,77				5.017.466,31	1.254.366,58	5.017.466,31	1.254.366,58			
borse di studio dottorato ricerca	4.851.923,83	2.425.961,92		2.425.961,92							
tutorato	158.276,79										158.276,79
collaborazione studenti part-time	222.562,50					200.306,25				22.256,25	
borse di studio Erasmus	1.279.799,30					255.959,86				255.959,86	767.879,58
rimborsi tasse agli studenti	308.246,15										308.246,15
altre borse e premi di studio	2.215.121,26										2.215.121,26
spese mobilità studenti e scambi culturali	29.774,55				29.774,55						
altri interventi a favore degli studenti	368.685,98					368.685,98					
iniziative e attività culturali gestite dagli studenti	51.936,56										51.936,56
Totale (IX.1)	22.029.992,69	2.425.961,92		2.425.961,92	5.047.240,86	2.079.318,67	5.017.466,31	1.254.366,58		278.216,11	3.501.460,34
2) COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO											

>>	TOTALE	01.4	04.08	07.5	09.4	09.6	07.3	07.4	09.8	09.8	09.8
Totale (IX.2)											
3) COSTI PER LA RICERCA E L'ATTIVITÀ EDITORIALE											
Totale (IX.3)											
4) TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI											
trasferimento quote progetto a partners	2.692.114,95										2.692.114,95
Totale (IX.4)	2.692.114,95										2.692.114,95
5) ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI											
laboratori scientifici	2.081.082,84	1.456.757,99		208.108,28	416.216,57						
Totale (IX.5)	2.081.082,84	1.456.757,99		208.108,28	416.216,57						
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	1.702.963,20	681.185,28		681.185,28	340.592,64						
Totale (IX.7)	1.702.963,20	681.185,28		681.185,28	340.592,64						
8) ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI											
servizi tecnici	682.964,18	136.592,84		136.592,84	136.592,84	136.592,84				136.592,84	
servizi in appalto	2.258.109,56	451.621,91		451.621,91	451.621,91	451.621,91				451.621,91	
servizi generali	1.370.197,17									1.370.197,17	
consulenze legali tecniche e amministrative	229.845,34	68.953,60			68.953,60	22.984,53				68.953,60	
spese legali e notarili	44.144,45									44.144,45	
prestazioni e servizi da terzi	878.683,24	175.736,65		175.736,65	351.473,30	175.736,65					
Totale (IX.8)	5.463.943,94	832.905,00		763.951,40	1.008.641,65	786.935,93				2.071.509,97	
9) ACQUISTO ALTRI MATERIALI											
beni di consumo	553.131,18	110.626,24		55.313,12	110.626,24	165.939,35		55.313,12		55.313,12	
Totale (IX.9)	553.131,18	110.626,24		55.313,12	110.626,24	165.939,35		55.313,12		55.313,12	
10) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIALI											
Totale (IX.10)											
11) COSTI PER IL GODIMENTO BENI DI TERZI											
godimento beni di terzi	6.233.105,03	1.246.621,01		623.310,50	1.246.621,01	1.246.621,01		623.310,50		1.246.621,01	
canoni leasing	21.082,39	10.541,20			10.541,20						
Totale (IX.11)	6.254.187,42	1.257.162,20		623.310,50	1.257.162,20	1.246.621,01		623.310,50		1.246.621,01	
12) ALTRI COSTI											
acquisto materie prime	35.951,45	17.975,73			7.190,29	7.190,29				3.595,15	
manutenzione ordinaria	2.471.359,97	494.271,99		494.271,99	494.271,99	494.271,99				494.271,99	
utenze	3.091.370,10	618.274,02		309.137,01	618.274,02	618.274,02		309.137,01		618.274,02	
servizi generali	605.548,74	121.109,75		60.554,87	121.109,75	121.109,75		60.554,87		121.109,75	
spese per gli organi	102.198,31	30.659,49			30.659,49	10.219,83				30.659,49	
Totale (IX.12)	6.306.428,57	1.282.290,98		863.963,88	1.271.505,55	1.251.065,88		369.691,88		1.267.910,40	
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE (IX.)	47.083.844,79	8.046.889,60		5.621.794,37	9.451.985,69	5.529.880,84	5.017.466,31	2.302.682,08		4.919.570,60	6.193.575,29
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONE											
ammortamento su immobilizzazioni immateriali	216.319,56	43.263,91		21.631,96	43.263,91	43.263,91		21.631,96		43.263,91	

>>	TOTALE	01.4	04.08	07.5	09.4	09.6	07.3	07.4	09.8	09.8	09.8
ammortamento su immobilizzazioni materiali	5.123.787,38	1.024.757,48		512.378,74	1.024.757,48	1.024.757,48		512.378,74		1.024.757,48	
svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante	300.000,00	60.000,00		30.000,00	60.000,00	60.000,00		30.000,00		60.000,00	
Totale (X.)	5.640.106,94	1.128.021,39		564.010,69	1.128.021,39	1.128.021,39		564.010,69		1.128.021,39	
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI											
accantonamento a fondo imposte	477.278,36	143.183,51			143.183,51	190.911,34					
accantonamento ad altri fondi per il personale	2.748.274,20	824.482,26				1.648.964,52				274.827,42	
accantonamento per oneri	1.050.000,00			1.050.000,00							
accantonamento per contenziosi in corso	2.800.000,00									2.800.000,00	
accantonamento per rischi su progetti rendicontati	560.000,00	560.000,00									
Totale (XI.)	7.635.552,56	1.527.665,77		1.050.000,00	143.183,51	1.839.875,86				3.074.827,42	
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE											
oneri diversi di gestione	1.662.287,99	332.457,60			332.457,60	332.457,60			166.228,80	498.686,40	
Totale (XII.)	1.662.287,99	332.457,60			332.457,60	332.457,60			166.228,80	498.686,40	
TOTALE COSTI (B)	166.064.899,85	49.841.205,71		13.639.214,11	43.348.264,60	31.075.705,52	5.017.466,31	2.866.692,78	948.936,16	13.133.839,37	6.193.575,29
C) ONERI FINANZIARI											
1) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI											
interessi passivi	2.329.515,82	465.903,16	465.903,16	465.903,16	465.903,16	232.951,58				232.951,58	
altri oneri finanziari											
Totale (C2)	2.329.515,82	465.903,16	465.903,16	465.903,16	465.903,16	232.951,58				232.951,58	
2) PERDITE SU CAMBI	1.351,71	1.351,71									
TOTALE ONERI FINANZIARI (C)	2.330.867,53	467.254,87	465.903,16	465.903,16	465.903,16	232.951,58				232.951,58	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE											
E) ONERI STRAORDINARI	1.450.763,33	290.152,67	290.152,67	290.152,67	290.152,67	290.152,67					
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTE, DIFFERITE, ANTICIPATE											
imposte e tasse	125.001,98	12.500,20	12.500,20	12.500,20	25.000,40	25.000,40				37.500,59	
irap	6.405.151,45	1.281.030,29	640.515,15	640.515,15	1.921.545,44	1.281.030,29				640.515,15	
TOTALE (F)	6.530.153,43	1.293.530,49	653.015,34	653.015,34	1.946.545,83	1.306.030,69				678.015,74	

Prospetto incassi (SIOPE)

ENTRATE PROPRIE		33.291.371,31
1111	Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica	25.201.250,55
1112	Tasse e contributi per altri corsi	3.313.276,49
1310	Attività commerciale	4.039.026,31
1330	Altre vendite di beni e servizi	582.800,05
1411	Fitti attivi da fabbricati	154.754,80
1420	Interessi attivi	6,91
1433	Entrate patrimoniali da altri beni materiali	256,20
ALTRE ENTRATE		3.110.432,94
2110	Recuperi e rimborsi	99.913,77
2112	Rimborsi per personale comandato	823.548,76
2120	Riscossioni IVA	445.741,48
2130	Altre poste correttive e compensative di spese	696.440,82
2210	Entrate eventuali non classificabili in altre voci	1.044.788,11
ENTRATE DA TRASFERIMENTI		153.112.348,75
3110	Trasferimenti correnti da Stato - Fondo finanziamento ordinario	103.962.331,17
3111	Trasferimenti correnti da Stato per borse di studio	4.063.426,63
3113	Trasferimenti correnti da Stato per attività sportiva	57.636,00
3114	Trasferimenti correnti da Stato - Altri fondi per il finanziamento delle università	2.531.839,86
3116	Trasferimenti correnti da Stato - Contributi diversi	16.756.667,15
3210	Trasferimenti correnti da parte dell'Unione europea	1.910.899,69
3211	Trasferimenti correnti da parte di organismi internazionali	243.412,33
3212	Trasferimenti correnti da regioni e province autonome	1.957.235,96
3215	Trasferimenti correnti da comuni	126.900,00
3218	Trasferimenti correnti da aziende sanitarie	208.000,00
3219	Trasferimenti correnti da aziende ospedaliere	20.900,00
3221	Trasferimenti correnti da enti di previdenza	16.946,50
3222	Trasferimenti correnti da enti di ricerca	138.687,55
3223	Trasferimenti correnti da camere di commercio	118.582,86
3226	Trasferimenti correnti da altre università	413.063,19
3227	Trasferimenti correnti da enti parco nazionali	35.433,50
3230	Trasferimenti correnti da altre pubbliche amministrazioni	239.944,53
3233	Contributi correnti da famiglie	58.100,00
3234	Contributi correnti da istituzioni sociali private	495.173,98
3236	Trasferimenti correnti da imprese private	1.643.203,39
3237	Trasferimenti correnti da aziende ospedaliere universitarie	9.519.714,28
3320	Trasferimenti per investimenti da Stato - Finanziamenti per la ricerca dal MIUR	116.737,69
3330	Trasferimenti per investimenti da Stato - Finanziamenti di altri ministeri per ricerca scientifica	24.500,00
3410	Trasferimenti per investimenti da parte dell'Unione europea	5.675.170,32
3411	Trasferimenti per investimenti da parte di organismi internazionali	187.900,22
3412	Trasferimenti per investimenti da regioni e province autonome	1.281.976,14
3415	Trasferimenti per investimenti da comuni	27.000,00
3418	Trasferimenti per investimenti da aziende sanitarie	23.916,20
3419	Trasferimenti per investimenti da aziende ospedaliere	58.812,71
3422	Trasferimenti per investimenti da enti di ricerca	1.001.686,83
3426	Trasferimenti per investimenti da altre università	73.455,00
3427	Trasferimenti per investimenti da enti parco nazionali	14.500,00
3430	Trasferimenti per investimenti da altre amministrazioni pubbliche	202.052,80
3431	Contributi e trasferimenti per investimenti da imprese pubbliche	8.210,50
3432	Contributi e trasferimenti per investimenti da imprese private	388.710,18
3434	Contributi e trasferimenti per investimenti da istituzioni sociali private	170.832,47
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI		584.238,49
5110	Anticipazioni di cassa	584.238,49
ENTRATE PER PARTITE DI GIRO, CONTABILITÀ SPECIALI E GESTIONI SPECIALI		67.399.493,13
6110	Ritenute erariali	20.679.440,58
6120	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	36.044.740,92
6130	Altre ritenute al personale per conto di terzi	621.499,25
6140	Rimborso di anticipazione fondo economale	11.000,00
6190	Riscossione per conto della Regione/Provincia autonoma - tassa regionale per il diritto allo studio	2.151.173,03
6230	Altre partite di giro	7.891.639,35
INCASSI DA REGOLARIZZARE		0,00
9998	Incassi da regolarizzare derivanti dalle anticipazioni di cassa (riscossioni codificate dal cassiere/tesoriere)	0,00
9999	Altri incassi da regolarizzare (riscossioni codificate dal cassiere/tesoriere)	0,00
TOTALE INCASSI		258.159.095,50

Prospetto pagamenti (SIOPE)

RISORSE UMANE		106.115.469,50
1111	Competenze fisse al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	40.747.663,35
1112	Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato	41.175,59
1113	Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	23.739.245,68
1114	Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	1.189.900,23
1121	Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	56.486,79
1131	Altre competenze accessorie al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	328.373,34
1132	Altre competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato	56.681,74
1133	Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	588.283,01
1134	Altre competenze accessorie ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	8.638,77
1141	Arretrati di anni precedenti al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	1.001.139,23
1142	Arretrati di anni precedenti ai dirigenti a tempo indeterminato	27.279,81
1143	Arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	987.877,75
1144	Arretrati di anni precedenti ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	15.248,04
1151	Indennità al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato equiparato al Servizio Sanitario Nazionale	4.408.227,66
1153	Indennità al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato equiparato al Servizio Sanitario Nazionale	1.373.061,73
1211	Supplenze e affidamenti a personale docente e ricercatori	22.169,10
1213	Assegni di ricerca	2.780.026,58
1214	Direttori amministrativi	113.849,74
1216	Amministrativi e tecnici a tempo determinato	239.901,02
1218	Ricercatori a tempo determinato	1.597.137,73
1231	Competenze accessorie ai ricercatori a tempo determinato	3.630,44
1240	Indennità al personale a tempo determinato equiparato al Servizio Sanitario Nazionale	140.811,84
1251	Arretrati di anni precedenti ai direttori amministrativi	21.085,97
1253	Arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	693,56
1255	Arretrati di anni precedenti ai ricercatori a tempo determinato	17.629,74
1340	Collaborazioni, coordinate e continuative (co.co.co) e collaborazioni coordinate a progetto (co.co.pro)	1265540,03
1408	Contributi obbligatori per "altro personale"	184.765,50
1409	Contributi obbligatori per i ricercatori a tempo determinato	452.754,19
1411	Contributi obbligatori per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato	11.246.081,60
1412	Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo indeterminato	30.329,97
1413	Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	6.561.529,52
1414	Contributi obbligatori per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	295.703,17
1415	Contributi obbligatori sulle supplenze personale docente e ricercatori	4.219,11
1416	Contributi obbligatori sul personale docente a contratto	207,72
1417	Contributi obbligatori per gli assegni di ricerca	590.592,55
1418	Contributi obbligatori per i direttori amministrativi	34.310,68
1420	Contributi obbligatori per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato	64.435,21
1441	Contributi per indennità fine servizio e TFR per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato	2.050.259,21
1442	Contributi per indennità fine servizio e TFR per i dirigenti a tempo indeterminato	5.572,51
1443	Contributi per indennità fine servizio e TFR per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	1.588.280,75
1447	Contributi per indennità fine servizio e TFR per i direttori amministrativi	8.922,21
1449	Contributi per indennità fine servizio e TFR per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato	17.989,05
1450	Contributi per indennità fine servizio e TFR per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo determinato	28.348,98
1451	Contributi per indennità fine servizio e TFR per i ricercatori a tempo determinato	80.344,02
1510	Formazione del personale non docente	121.985,46
1520	Buoni pasto	247.312,00
1540	Compensi per commissioni di concorso	113.880,98
1550	Indennità di missione e rimborsi spese viaggi	1.556.583,20
1570	Interventi assistenziali a favore del personale	5.299,93
1580	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	36.639,86
1590	Altri oneri per il personale	17.363,65
RISORSE PER IL FUNZIONAMENTO		21.521.861,85
2110	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	14.754,44
2120	Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	63.954,35
2130	Quote associative	147.080,19
2140	Altre spese per attività istituzionali	2.321,00
2212	Carburanti, combustibili e lubrificanti	30.290,32
2213	Pubblicazioni, giornali e riviste	1.857.705,02
2215	Cancelleria e altro materiale di consumo	549.320,36
2216	Materiale di consumo per laboratorio	2.142.118,13
2221	Studi, consulenze e indagini	1.146.875,39
2222	Pubblicità	57.771,66
2223	Organizzazione manifestazioni e convegni	823.351,13
2224	Spese postali	48.027,44
2225	Assicurazioni	265.832,50
2226	Acquisto di servizi per spese di rappresentanza	6.193,16

>>

2227	Assistenza informatica e manutenzione software	46.153,32
2228	Spese per liti (patrocinio legale)	68.294,54
2229	Smaltimento rifiuti nocivi	59.286,50
2230	Altre spese per servizi	1.631.720,63
2231	Spese per le pubblicazioni dell'Ateneo	159.349,23
2232	Spesa corrente per brevetti	8.853,80
2311	Utenze e canoni per telefonia fissa	48.958,78
2312	Utenze e canoni per telefonia mobile	50.288,50
2313	Utenze e canoni per reti di trasmissione	179.064,28
2314	Utenze e canoni per energia elettrica	1.466.175,90
2315	Utenze e canoni per acqua	356.049,57
2316	Utenze e canoni per gas	711.427,87
2317	Altre Utenze e canoni	3.710,83
2410	Pulizia	1.421.042,66
2420	Riscaldamento e condizionamento	64.414,05
2430	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	1.008.592,04
2440	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	786.129,90
2450	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	22.456,12
2460	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	86.224,48
2470	Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio	819.920,84
2510	Locazioni	3.518.055,12
2520	Noleggi e spese accessorie	324.622,60
2530	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili	44.653,60
2540	Licenze software	1.480.821,60
INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI		21.629.703,67
3110	Dottorato di ricerca	4.692.477,67
3120	Scuole di specializzazione	26.000,00
3130	Scuole di specializzazione mediche a norma UE	12.621.794,96
3140	Post dottorato	178.203,39
3160	Altre borse	2.013.328,01
3210	Attività part-time	222.562,50
3220	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	1.301.106,09
3230	Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	41.747,43
3240	Altri interventi a favore degli studenti	532.483,62
ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI		11.989.822,80
4121	Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a breve	1.655,48
4122	Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	2.327.840,41
4200	Commissioni bancarie, intermediazioni e altri oneri finanziari	178.604,62
4311	Irap per il personale docente e ricercatori a tempo indeterminato	3.912.934,94
4312	Irap per i dirigenti a tempo indeterminato	10.636,63
4313	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	2.160.762,60
4314	Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	102.302,68
4315	Irap per le supplenze e affidamenti del personale docente e dei ricercatori	1481,93
4316	Irap per i docenti a contratto	16.700,56
4317	Irap per i direttori amministrativi	11.667,05
4319	Irap per il personale tecnico amministrativo a tempo determinato	20.833,33
4321	Irap sull'attività commerciale	18.154,01
4322	Irap per i ricercatori a tempo determinato	148.257,50
4331	Imposte sul reddito	173.001,80
4332	Imposte sul patrimonio	102.767,05
4333	Imposte sul registro	24.912,07
4334	IVA	2.124.908,78
4335	Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	639.834,00
4336	Valori bollati	1.795,84
4337	Altri tributi	10.771,52
ALTRE SPESE CORRENTI		1.314.210,47
5110	Restituzioni e rimborsi	166.633,80
5112	Rimborsi tasse e contributi agli studenti	248.943,00
5120	Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale)	52.597,20
5130	Oneri vari straordinari	67.097,93
5140	Altre spese correnti non classificabili	778.938,54
TRASFERIMENTI		4.283.134,30
6111	Trasferimenti correnti allo Stato	469.111,00
6112	Trasferimenti correnti all'Unione europea	86659,74
6114	Trasferimenti correnti a regioni e province autonome	311,26
6124	Trasferimenti correnti a enti di ricerca	2271,23
6128	Trasferimenti correnti ad altre università	1017142,36
6132	Trasferimenti correnti al Comitato universitario sportivo	117.636,00
6134	Trasferimenti correnti ad altre amministrazioni pubbliche	116.658,57

>>

>>

6137	Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private	43.798,20
6139	Trasferimenti correnti a imprese private	2.423.140,95
6140	Trasferimenti correnti a aziende ospedaliere universitarie	6.109,99
6300	Trasferimenti interni correnti	295,00
ACQUISIZIONE DI BENI DUREVOLI E PARTITE FINANZIARIE		4.092.798,98
7211	Interventi edilizi su terreni	66.490,00
7212	Interventi edilizi su fabbricati residenziali per finalità istituzionali	152.708,48
7218	Altri interventi edilizi	1.009.748,71
7313	Mobili e arredi per locali ad uso specifico	217.603,65
7315	Hardware	807.216,38
7317	Macchinari e attrezzature tecnico scientifico	945.200,71
7321	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	2.284,45
7323	Impianti e attrezzature	776.567,02
7325	Acquisizione o realizzazione software	5.460,70
7329	Acquisizione di strumenti per restauro e conservazione materiale bibliografico, artistico e museale	3.656,95
7331	Altri beni materiali	74.737,16
7333	Beni immateriali	31.124,77
RIMBORSO DI PRESTITI		5.360.268,00
8110	Rimborso anticipazioni di cassa	584.238,49
8414	Rimborso prestiti ad altri - in euro	4.776.029,51
PARTITE DI GIRO, CONTABILITÀ SPECIALI E GESTIONI SPECIALI		66.922.434,04
9110	Ritenute erariali	20.663.020,90
9120	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	36.116.579,57
9130	Altre ritenute al personale per conto di terzi	637.530,91
9140	Anticipazione di fondi economici	11.000,00
9180	Versamenti alla Regione - tassa regionale per il diritto allo studio	611.403,63
9220	Altre partite di giro	8.882.899,03
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE		0,00
9998	Pagamenti da regolarizzare derivanti dal rimborso delle anticipazioni di cassa (pagamenti codificati dal cassiere/tesoriere)	0,00
9999	Altri pagamenti da regolarizzare pagamenti codificati dal cassiere/tesoriere)	0,00
TOTALE PAGAMENTI		243.229.703,61

Elenco stralcio crediti

STRUTTURA	ANNO	IMPORTO	DEBITORE	DESCRIZIONE	MOTIVO	DISPOSIZIONE DG
Amministrazione	2012	16.977,01	UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI ROMA "LA SAPIENZA"	II e III anno borsa dottorato dott.ssa Sardinia Francesca XXVI ciclo + spese gestione	Doppione - somma già incassata - v. prot. n. 46398 del 12/05/2017 Università La Sapienza Roma	Rep. n. 219/2018 Prot n. 48381 del 12/03/2018
Amministrazione	2012	931,50	REGIONE TOSCANA	Cofinanziamento 50% Regione Toscana	Fondi accantonati per cofinanziamenti non più utilizzabili	Rep. n. 219/2018 Prot n. 48381 del 12/03/2018
DSMCN	2014	42.345,00	TAMPEREEN YLIOPISTO (partner di progetto europeo)	Somme attese progetto UE PEVNET prof. Francesco Dotta	Minore rendicontazione dovuta a minori costi sostenuti	Rep. n. 219/2018 Prot n. 48381 del 12/03/2018
DBCF	2014	65.219,50	COMMISSIONE EUROPEA	Somme attese progetto UE THINPAD prof. Maurizio Botta (coordinamento a Siena)	Minore rendicontazione dovuta a minori costi sostenuti	Rep. n. 219/2018 Prot n. 48381 del 12/03/2018
DSFTA	2014	677,09	ASA - AGENZIA SERVIZI AMBIENTALI S.P.A	Dott. Giovanni Liali - Maggiorazione estero dottorato di ricerca in "Scienze della Terra, Ambientali e Polari" XXIX ciclo periodo 13.01.2014-12.02.2014	Avvenuta rinuncia del borsista	Rep. n. 219/2018 Prot n. 48381 del 12/03/2018
DSFTA	2014	677,09	STUDIO GEOTECNICO ITALIANO s.r.l.	Dott.ssa Elona Xhixha - Maggiorazione estero dottorato di ricerca in "Scienze della Terra, Ambientali e Polari" XXIX ciclo periodo 13.01.2014-12.02.2014	Avvenuta rinuncia del borsista	Rep. n. 219/2018 Prot n. 48381 del 12/03/2018
DSFTA	2014	677,09	STUDIO GEOTECNICO ITALIANO s.r.l.	Dott.ssa Giulia Verdiani - Maggiorazione estero dottorato di ricerca in "Scienze della Terra, Ambientali e Polari" XXIX ciclo periodo 13.01.2014-12.02.2014	Avvenuta rinuncia del borsista	Rep. n. 219/2018 Prot n. 48381 del 12/03/2018
UNISIPA	2012	30.000,00	REGIONE TOSCANA	Progetto Por Fse 2007/2013 Obiettivo 2 FOTOSENSORG (Prof. Taddei)	Creditore e importo errati - Relazione stato avanzamento progetto Prot n. 121026 del 31/10/2017 - verrà aperto nuovo credito con creditore e importo corretti	Rep. n. 219/2018 Prot n. 48381 del 12/03/2018
DSV	2014	1.608,16	MIUR	Saldo contributo MIUR progetto di ricerca PANN12_00045 Prof.ssa Ilaria Bonini	Minore rendicontazione per minori costi sostenuti - Prot. 2044 del 11/12/2014 DSV	Rep. n. 219/2018 Prot n. 48381 del 12/03/2018

>>

Liason Office	2012	907,77	LOADING LAB S.R.L.	Proforma n. 121/2009 - Corrispettivo per l'utilizzo di strutture e strumentazioni come da convenzione	N. 17966 del 20180206 (2018-UNSIIE-0017966) Mittente: Parlangei Oronzo - Oggetto: comunicazione relativa a Loading Lab srl	Rep. n. 219/2018 Prot n. 48381 del 12/03/2018
Dottorato	2012	664,04	INFN - ISTITUTO NAZIONALE DI FISICA NUCLEARE	INFN 2012 magg. estero dott. Da Vela novembre 2012	Maggiorazione non riconosciuta Prot n. 21569 del 09/02/2018 mail Ufficio dottorato del 24 gennaio 2018	Rep. n. 219/2018 Prot n. 48381 del 12/03/2018
Stipendi	2014	1.035,48	CAMAITI MAURIZIO	11-2014 stipendio da CSA del 19/11/2014	Cessato nell'anno 2007 e deceduto dopo la chiusura di ogni rapporto economico con UNISI	Rep. n. 219/2018 Prot n. 48381 del 12/03/2018
Stipendi	2015	792,15	BENEDETTINI MARTA	Recupero stipendiale Benedettini Marta prot. 19120 VII/6 del 21/05/2013 (ex stip. negativo n. 113/13) parzialmente recuperato su retribuzione di marzo 2015	Irreperibilità della documentazione a sostegno del credito	Rep. n. 219/2018 Prot n. 48381 del 12/03/2018
SDBM	2014	30.000,00	LAZIO SANITÀ ASP REGIONE LAZIO	Progetto "Assistenza alle persone esposte ad amianto: sportelli informativi e sorveglianza epidemiologica" prof. Sartorelli	Doppione-Importo incassato su altro gestionale (GE 316/2017) mail UFEF del 05/03/2018	Rep. n. 219/2018 Prot n. 48381 del 12/03/2018
Amministrazione	2014	2.875,16	CAPEZZUOLI ENRICO	Stipendio da CSA del 20/10/2014	Somma inesigibile per richiesta ingiustificata riconosciuta dalla direzione amministrativa	Rep. n. 123/2018 Prot n. 23410 del 12/02/2018
DIISM	2015	25.000,00	GLOBAL CONCEPT S.R.L.	Convenzione per lo sviluppo di attività previste nel progetto "Sistema di accumulo e trasformazione energia da sorgente fotovoltaica"	Parere Ufficio legale e contenzioso - Prot n. 126316 del 14/11/2017	Rep. n. 85/2018 Prot n. 15861 del 02/02/2018
Divisione appalti	2012	26.773,46	MAMELE S.N.C.	Rimborso spese sostenute per utenze anni 2008/2011	Parere Ufficio legale e contenzioso - Prot n. 126316 del 14/11/2017	Rep. n. 85/2018 Prot n. 15861 del 02/02/2018
Divisione appalti	2012	250,00	STUDIO VENTISETTE S.r.l.	Corrispettivo per l'utilizzo di un'aula presso il centro didattico delle Scotte nei giorni 25-26 maggio 2010 per lo svolgimento del convegno AIRB-AIRO, organizzato dal prof. Pirtoli.	Parere Ufficio legale e contenzioso - Prot n. 126316 del 14/11/2017	Rep. n. 85/2018 Prot n. 15861 del 02/02/2018
CGT	2015	720,00	GRANDI LAVORI FINCOSIT S.p.A.	Corrispettivo per caratterizzazione fisica e mineralogico-petrografica di n. 2 campioni di sabbia provenienti dal Marocco - progetto CGT 853	Delibera del CGT n. 5 del 08/09/2017	Rep. n. 85/2018 Prot n. 15861 del 02/02/2018
CGT	2015	315,00	PIERONI CRISTIAN	Canone di locazione collegio	Delibera del CGT n. 5 del 08/09/2017	Rep. n. 85/2018 Prot n. 15861 del 02/02/2018
CGT	2015	405,00	SIMONCINI DANIELE	Canone di locazione collegio	Delibera del CGT n. 5 del 08/09/2017	Rep. n. 85/2018 Prot n. 15861 del 02/02/2018
CGT	2015	405,00	BOSCHI CLAUDIA	Canone di locazione collegio	Delibera del CGT n. 5 del 08/09/2017	Rep. n. 85/2018 Prot n. 15861 del 02/02/2018
CGT	2016	466,97	SIMONCINI DANIELE	Canone di locazione collegio	Delibera del CGT n. 5 del 08/09/2017	Rep. n. 85/2018 Prot n. 15861 del 02/02/2018
CGT	2016	466,97	BOSCHI CLAUDIA	Canone di locazione collegio	Delibera del CGT n. 5 del 08/09/2017	Rep. n. 85/2018 Prot n. 15861 del 02/02/2018
Amministrazione	2017	2,31	RUGGIERI MARIA	Stipendio negativo	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n. 33086 del 17/03/2017
Amministrazione	2017	9,29	ROCCHINI DUCCIO	Stipendio negativo	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n. 33086 del 17/03/2017
Amministrazione	2017	12,09	SANCHEZ CARRERA EDGAR JAVIER	Stipendio negativo	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n. 33086 del 17/03/2017
Amministrazione	2017	14,11	TERENNA GIGLIOLA	Stipendio negativo	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n. 33086 del 17/03/2017
Amministrazione	2017	4,67	LOFFREDO MARIA IMMACOLATA	Stipendio negativo	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n. 33086 del 17/03/2017
Amministrazione	2017	23,47	FRANCIONI REBECCA	Stipendio negativo	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n. 33086 del 17/03/2017
Amministrazione	2017	5,99	MOLINARI MASSIMO	Stipendio negativo	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n. 33086 del 17/03/2017
Amministrazione	2017	10,91	DE SILVA MICHELE	Stipendio negativo	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n. 33086 del 17/03/2017
Amministrazione	2017	17,65	CIACCI GIANPIERO	Stipendio negativo	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n. 33086 del 17/03/2017
Amministrazione	2017	15,56	DE MARTINIS ANTONIO GIUSEPPE	Stipendio negativo	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n. 33086 del 17/03/2017
Amministrazione	2017	23,38	MIRIZIO ACHILLE	Stipendio negativo	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n. 33086 del 17/03/2017

Amministrazione	2017	1,76	ANGIUS BONIFACIO	Stipendio negativo	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n. 33086 del 17/03/2017
Amministrazione	2017	3,29	ATZERI BARBARA MARIA	Stipendio negativo	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n. 33086 del 17/03/2017
Amministrazione	2017	0,11	INFANTINO LUIGI	Stipendio negativo	inferiore a € 50,00	Rep. n. 271/2017 Prot n. 33086 del 17/03/2017
TOTALE		250.334,03				



Martino di Bartolomeo (Siena, documentato dal 1389 al 1435)

Madonna con Bambino e Santi

affresco proveniente dall'Oratorio diurno di Sant'Ansano in via della Staffa

(Rettorato dell'Università di Siena)

Relazione del Collegio dei revisori dei conti

Esame del bilancio di esercizio 2017

In ottemperanza alle disposizioni dettate dall'articolo 19, comma 2, del Regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità¹, in vigore dal 2 febbraio 2017, il Collegio dei revisori ha preso in esame gli elaborati relativi al bilancio unico di ateneo dell'esercizio finanziario 2017.

Il Collegio prende atto che i documenti di bilancio sono stati predisposti tenendo conto dei principi contabili di riferimento per il Sistema Universitario, in particolare il D.I. 14 gennaio 2014, n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università", così come modificato dal D.I. 8 giugno 2017, n. 394, il decreto direttoriale 26 luglio 2017, n. 1841 "Adozione della versione integrale e coordinata del Manuale tecnico operativo" e il DI 16 gennaio 2014, n. 21 "Classificazione della spesa per missioni e programmi". Nella nota integrativa è stato evidenziato che, per quanto non espressamente disciplinato dai decreti interministeriali, si è fatto riferimento alle disposizioni del codice civile, ove compatibili, ed ai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Tutta la documentazione, riferita al bilancio unico di ateneo di esercizio 2017, è stata resa disponibile dall'Ateneo in data 3 aprile 2018. Il Collegio ha chiesto, poi, informazioni aggiuntive e chiarimenti al responsabile della Divisione ragioneria a mezzo mail; la responsabile ha dato riscontro in tempo utile per la stesura del presente verbale.

Esame del bilancio unico di ateneo di esercizio redatto al 31.12.2017

Il Collegio osserva preliminarmente:

che il bilancio relativo all'esercizio 2017 risulta predisposto dal Direttore generale con il supporto tecnico dell'Area bilancio, e reso disponibile al Collegio in data 3 aprile 2018 nell'area riservata (nota prot. 0058968 del 3 aprile 2017);

che gli atti trasmessi sono relativi ai seguenti documenti:

1) "Bilancio unico di ateneo di esercizio", redatto con riferimento all'anno solare 2017, composto di Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario (*cash flow*) e Nota integrativa, comprensivo della nota di accompagnamento a firma del Rettore;

2) bilancio in contabilità finanziaria relativo al Rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria predisposto ai fini del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, comma 2, della legge 196/2009;

3) classificazione della spesa per missioni e programmi;

4) prospetti SIOPE entrata e spesa anno 2017;

5) stralcio crediti 2017.

che il rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria è stato predisposto tenendo conto del livello di dettaglio previsto dall'allegato 2 al DI 14 gennaio 2014, n. 19 e delle indicazioni contenute nella nota MIUR prot. 11734 del 9 ottobre 2017 dove veniva espressamente previsto che "il rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria doveva essere redatto - per l'anno 2017 - tenendo conto dello schema pre-vigente alle modifiche introdotte dal D.I. 8 giugno 2017, n. 394 all'articolo 7 del D.I. 14 gennaio 2014, n. 19, allegato 2, e sulla base delle disposizioni previste nel Manuale tecnico operativo - sezione "Note tecniche per la predisposizione del bilancio preventivo e del rendiconto in contabilità finanziaria di cui all'articolo 7 del D.I. 14 gennaio 2014, n. 19";

che la classificazione della spesa per missioni e programmi fornisce un quadro chiaro della suddivisione dei costi per programma di spesa. Il documento non include il rapporto sui risultati che evidenzia, per ciascun programma, le risultanze in termini di raggiungimento dei risultati e le cause degli eventuali scostamenti, di cui al d.lgs. 18/2012.

¹Emanato con decreto rettorale n. 375/99-2000 del 31.12.1999, pubblicato nel Bollettino Ufficiale n. 24 del 15 gennaio 2000; modificato con decreto rettorale n. 527/2001-2002 del 20.2.2002, pubblicato nel B.U. n. 37 del 30 marzo 2002 e modificato con decreto rettorale n. 438 del 8 febbraio 2007, pubblicato nel B.U. n. 67; e modificato con decreto rettorale n. 351 dell'8 marzo 2013 pubblicato all'albo online di Ateneo in data 08.03.2013 pubblicato nel B.U. n. 104, e modificato con decreto rettorale n. 102 del 31 gennaio 2017, pubblicato all'albo online di Ateneo in data 1.2.2017 e pubblicata nel B.U. del 24.3.2017 n. 127.

Al riguardo il Collegio evidenzia che, a tutt'oggi, non è ancora stato emanato il decreto di riferimento per individuare il sistema minimo di indicatori di risultato da inserire nel piano, così come previsto dall'articolo 19, comma 4, del decreto legge 31 maggio 2011, n. 91;

che gli atti sottoposti al Collegio non comprendono: il bilancio consolidato con le aziende, società, o gli altri enti controllati dall'Università degli Studi di Siena. Al riguardo il Collegio ricorda che è stato emanato il D.I. 11 aprile 2016, n. 248 "Schemi di bilancio consolidato delle università". Sul punto l'Amministrazione ha segnalato che le partecipazioni societarie dell'Ateneo non presentano i requisiti per rientrare nell'area di consolidamento prevista dal D.I. 11 aprile 2016, n. 248 e che, pertanto, non risulta necessaria la predisposizione del bilancio consolidato;

che la rilevazione della tempestività delle transazioni commerciali ai sensi dell'art. 41, comma 5, del d.l. 66/2014 è disponibile nella sezione "Amministrazione trasparente" e presenta, per l'anno 2017, un valore di - 2 gg.

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

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

- Stato patrimoniale;
- Conto economico;
- Nota integrativa;
- Rendiconto finanziario (*cash flow*).

Di seguito si sintetizzano i dati di riepilogo dello stato patrimoniale, raffrontati con quelli del 2016.

STATO PATRIMONIALE

	ANNO 2016	ANNO 2017	DIFFERENZA
Immobilizzazioni	86.960.079,35	86.363.889,96	-596.189,39
Attivo circolante	43.129.116,47	51.645.676,90	8.516.560,43
Ratei e risconti attivi	1.986.727,81	1.890.472,74	-96.255,07
Totale attivo	132.075.923,63	139.900.039,60	7.824.115,97
Patrimonio netto	-6.552.120,48	6.634.078,17	13.196.198,65
Fondi rischi e oneri	9.819.707,13	14.947.056,43	5.127.349,30
TFR lavoro subordinato	761.216,68	808.544,93	47.328,25
Debiti	76.629.442,23	72.639.743,04	-3.989.699,19
Ratei e risconti passivi	51.427.678,07	44.870.617,03	-6.557.061,04
Totale passivo e netto	132.075.923,63	139.900.039,60	7.824.115,97

CONTO ECONOMICO

	ANNO 2016	ANNO 2017	DIFFERENZA
Proventi operative	176.384.880,48	185.429.609,52	9.044.729,04
Costi operativi	161.556.856,07	166.064.899,85	4.508.043,78
Differenza	14.828.024,41	19.364.709,67	4.536.685,26
Proventi/oneri finanziari	-2.766.010,61	-2.330.612,08	435.398,53
Proventi/oneri straordinari	-837.892,50	2.679.049,91	3.516.942,41
Risultato prima delle imposte	11.224.121,30	19.713.147,50	8.489.026,20
Imposte dell'esercizio	-6.540.603,26	-6.530.153,43	-10.449,83
Utile di esercizio	4.683.518,04	13.182.994,07	8.449.476,03

L'esame del bilancio e dei suoi allegati ha tenuto conto del rispetto dei principi di comportamento raccomandati dal CNDCEC, nonché delle circolari del Ministero dell'economia e delle finanze, in particolare la n. 80 del 20.12.1993, n.

27 del 25.6.2001 nonché n. 47 del 21.12.2001, che disciplinano la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

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

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del princ1p10 di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso e del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello stato patrimoniale previste dal decreto interministeriale di riferimento;
- i ricavi ed i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto previsto dal decreto interministeriale di riferimento;
- non sono state effettuate compensazioni di partite.

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

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

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

STATO PATRIMONIALE

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Si evidenzia che in tale voce sono stati inseriti i costi per diritti di brevetto; l'incremento, nel corso dell'anno 2017 deriva da un incremento del portafoglio brevettuale (n. 3 domande di brevetto in Italia, n. 5 estensioni in fase internazionale e n. 1 in Europa).

La voce più rilevante interessa le "Altre immobilizzazioni immateriali" e si riferisce alle manutenzioni straordinarie sul patrimonio immobiliare non di proprietà dell'Ateneo acquisito in uso gratuito per la realizzazione delle attività istituzionali, inclusi quelli concessi dallo Stato in uso perpetuo e gratuito.

Al riguardo, il Collegio segnala nuovamente l'opportunità, per i futuri esercizi, di dare dettagliata evidenza nella nota integrativa degli interventi di manutenzione straordinaria sul patrimonio immobiliare non di proprietà effettuati nel corso dell'esercizio (variazioni incrementative).

Immobilizzazioni materiali - patrimonio immobiliare e terreni di proprietà

Come risulta dalla nota integrativa, in sede di predisposizione del primo stato patrimoniale l'Ateneo ha ritenuto di considerare totalmente ammortizzato una parte del patrimonio di più antica formazione (Palazzo del Rettorato, Orto botanico e Certosa di Pontignano); per questi immobili si è provveduto esclusivamente alla registrazione delle manutenzioni straordinarie capitalizzate dal 2013 al 2017. Per quanto attiene, poi, la voce del patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali, dalla nota integrativa emerge che è in corso l'attività di valorizzazione di beni storici di pregio.

Al riguardo, il Collegio richiede un aggiornamento sullo stato dell'attività.

Crediti

Quanto ai valori iscritti, il Collegio rileva che risulta appostato in bilancio uno specifico fondo svalutazione crediti a decremento dell'attivo (incrementata nel corso dell'esercizio 2017 per € 145.225,18). Quanto alla stima del valore di realizzo dei crediti la nota integrativa fornisce alcuni dati di dettaglio per i crediti di maggior rilevanza.

Va rilevato, a tal proposito, che sarebbe opportuno un aggiornamento puntuale sulle operazioni di circolarizzazione

dei crediti, di cui gli uffici hanno dato atto, con apposita nota, nell'anno 2016 (prot. 5272 del 12.12.2016).

Al riguardo, il Collegio invita l'Ateneo ad avviare una puntuale analisi per tutti i crediti al 31.12.2017, ivi inclusi i crediti/debiti reciproci nei confronti dell'A.O.U.S. di Siena; la documentazione fornita dall'Ateneo con mail del 16 aprile 2018 non risulta esaustiva.

Tra le voci di maggior rilievo, si segnalano i Crediti verso MIUR e altri ministeri (di rilievo gli arretrati per contratti di formazione specialistica), Regione, Union europea e AOUS (in incremento rispetto al 2016).

Nel complesso i crediti si riducono di € 6.461.467,11, in parte per i pagamenti arretrati riferiti ai contratti di formazioni specialistica (€ 4.835.790,76, su un totale versato di € 5.060.837,62 - € 225.046,86 registrati come sopravvenienze attive in quanto non registrati come crediti) ed in parte all'attività di recupero crediti posta in essere dall'Ateneo. Dalla relazione illustrativa emerge, altresì, che i crediti ancora aperti degli esercizi 2012, 2013 e 2014 sono in capo all'Ufficio legale per i relativi recuperi/accordi transattivi. Da informazioni assunte presso la Divisione ragioneria, il fondo svalutazione crediti tiene conto anche dei crediti in parola, considerati di difficile riscossione.

Disponibilità liquide

La voce accoglie il saldo del conto di tesoreria pari ad € 22.290.117,17, con una variazione positiva di € 14.939.842,65 rispetto all'esercizio 2016. Tale posta è valutata al valore nominale.

Patrimonio netto

L'importo di -€ 37,9 mln. è riferito al fondo di dotazione dell'Ateneo (disavanzi degli esercizi precedenti). Il costante susseguirsi di risultati positivi nel periodo 2013-2016 ed il risultato positivo dell'esercizio in esame (+€ 13,2 mln.) hanno permesso di chiudere il bilancio - dopo diversi esercizi - con un patrimonio netto positivo (+€ 6,63 mln.).

Fondi per rischi ed oneri

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

- Fondo per rischi da contenzioso, per € 7.337.481,49;
- Fondo rischi su progetti rendicontati, per € 1.229.503,55;
- Altri fondi per il personale, per € 4.372.837,15;
- Altri fondi per oneri, per € 1.102.558,49;
- Fondo oneri per imposte, per € 904.675,75.

In particolare, il fondo contenzioso riguarda il rapporto crediti/debiti USL 7 e Ateneo e altri contenziosi in corso; la quantificazione del Fondo è stata effettuata tenendo conto della "Relazione sui costi per possibili soccombenze conosciute alla data della relazione" predisposta a cura dell'Ufficio legale di Ateneo.

Gli Altri fondi per oneri includono accantonamenti riferiti all'AOUS.

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

Da ultimo, per quanto riguarda il fondo rischi crediti inesigibili è stato portato in riduzione dei crediti nell'attivo dello stato patrimoniale (€ 1.011.409,75).

Debiti

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

Il Collegio, nell'ambito del controllo, ha verificato che i debiti verso l'erario si riferiscono esclusivamente ai versamenti delle ritenute fiscali, previdenziali e assistenziali delle retribuzioni al personale non dipendente del mese di dicembre 2017, regolarmente versate nel mese di gennaio.

Per quanto attiene ai debiti verso dipendenti, il Collegio ha verificato che la voce ricomprende oltre ai debiti nei confronti del personale tecnico amministrativo per straordinari e trattamento accessorio per l'anno 2017 (cfr. documentazione trasmessa dall'Area del personale alla Divisione ragioneria in data 30 marzo 2018 avente per oggetto "Relazione sul trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo e dirigente per il bilancio consuntivo anno 2017" - punto 4 del presente verbale) anche i debiti nei confronti del personale docente.

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

Il Collegio, sul punto non può non rilevare che nel dettaglio dei debiti presente nella nota integrativa emergono debiti con segno negativo (crediti). La responsabile della Divisione ragioneria ha segnalato che derivano dalla gestione dei conti bi-fase e che il programma di contabilità non ha la flessibilità necessaria per una corretta rappresentazione.

Il Collegio ritiene che si debba intervenire con il Cineca (fornitore del software in uso) per la corretta gestione dei conti bi-fase e che, comunque, l'amministrazione debba porre in essere le azioni necessarie per una corretta rappresentazione dei crediti e dei debiti in sede di predisposizione del bilancio d'esercizio.

Ratei e risconti attivi e passivi

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

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

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

CONTO ECONOMICO

Ricavi

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

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

Per quanto attiene i ricavi occorre evidenziare alcuni eventi straordinari che hanno avuto un impatto positivo nell'anno 2017, non ripetibile negli esercizi successivi:

- **contribuzione studentesca (rilevata per cassa):** dalla nota integrativa emerge che l'aumento registrato è dovuto prevalentemente al fatto che in sede di prima applicazione del nuovo regolamento, l'Ateneo ha introitato una rata in più (20 dicembre 2017, seconda rata dell'a.a. 2017/2018) rispetto alle tre rate in cui era dilazionato l'importo dei contributi dovuti dallo studente fino all'a.a. 2016/2017 (effetto positivo di € 3.222.474,06);
- **contributi MIUR diversi:** nel corso dell'anno 2017 sono stati registrati ricavi straordinari per saldo FFO 2016, programmazione triennale ed altri contributi (effetto positivo di € 4.873.305,89) (cfr. Proventi e oneri straordinari).

I proventi sopra richiamati, unitamente a proventi minori, hanno influenzato notevolmente (circa 9 mln di euro) il risultato dell'esercizio per l'anno 2017. Proventi che - considerata la loro natura non ricorrente - non possono che essere considerati straordinari.

Costi per acquisti di beni e servizi

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

Sulla base di un controllo a campione dei documenti contabili, è stata verificata la corretta applicazione del principio di competenza, con particolare attenzione a quei documenti pervenuti successivamente al 31/12/2017 ma riferiti al periodo in oggetto.

Costo del personale

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

	COSTO DEL PERSONALE
Personale docente/ricercatore	61.630.500,87
Collaboratori, assegnisti e altro personale per collaborazioni scientifiche	5.645.532,32
Docenti a contratto	173.734,89
Esperti linguistici	1.563.584,59
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	193.410,44
Personale dirigente e tecnico amministrativo	34.836.344,46
Totale costo del personale	104.043.107,57

Il Collegio rileva che, rispetto all'esercizio precedente, il costo del personale rimane stabile, varia, tuttavia, la sua composizione con un incremento di circa 1 mln € per il personale docente a fronte di una riduzione di 1,1 mln € per il personale dirigente e tecnico-amministrativo.

Il Collegio, nell'ambito della verifica, rileva che le unità lavorative sono 703 tra docenti e ricercatori, di cui 42 ricercatori a tempo determinato (n. 15 tipo a) e n. 27 tipo b)), e 945 amministrativi, di cui 9 tecnologi a tempo determinato, al 31 dicembre 2017. Ci sono, poi, n. 4 dirigenti, di cui 3 a tempo determinato e il Direttore generale.

Costi per il sostegno agli studenti

Le voci di maggior rilevanza si riferiscono ai contratti di formazione specializzazione mediche e borse di studio per dottorato di ricerca e post laurea, queste ultime in rilevante incremento rispetto all'esercizio 2016.

Costi per godimento beni di terzi

Le voci di maggior rilevanza si riferiscono ai fitti attivi e spese condominiali (4,2 mln) e licenze software (1,6 mln). L'aggregato è in lieve incremento rispetto all'esercizio 2016; sul punto la responsabile della Divisione ragioneria ha evidenziato che la variazione è dovuta ad una diversa classificazione delle licenze software.

Altri costi

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

Ammortamento immobilizzazioni

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

Proventi e oneri finanziari

La voce più rilevante, per € 2.329.515,82, è riferita agli interessi sui mutui accesi presso la banca Monte dei Paschi di Siena. Sul punto il Collegio rileva che l'attività posta in essere dall'Ateneo con la banca Monte dei Paschi di Siena di rimodulazione dei mutui in essere ha portato effetti positivi sul bilancio dell'ente già a decorrere dall'esercizio in esame nella misura di € 323.617,01.

Proventi e oneri straordinari

La voce "Proventi e oneri straordinari" accoglie sopravvenienze e plusvalenze diverse. In particolare tra le sopravvenienze attive vengono rilevati 4 mln euro riferiti a ricavi provenienti da MIUR e MEF.

Al riguardo, si invita l'Ateneo per il futuro a registrare i ricavi, ivi inclusi i proventi da MIUR e MEF, nell'esercizio di competenza.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in Bilancio per € 6.530.153,43 sono contabilizzate per competenza e sono relative all'IRES e all'IRAP 2017.

Le imposte sono il risultato delle relative dichiarazioni fiscali.

RENDICONTO FINANZIARIO

Il Collegio esamina il rendiconto finanziario, inserito quale componente della nota integrativa, ritenendolo coerente

con lo schema individuato nel decreto ministeriale. Il documento evidenzia che la disponibilità monetaria ad inizio 2017 era positiva per circa 7,3 mln euro, quella finale per circa 22,3 mln euro.

DESTINAZIONE DELL'UTILE DI ESERCIZIO

L'utile dell'esercizio 2017, pari a € 13.182.994,07, è destinato dagli organi di governo per le seguenti finalità:

- a) € 6.562.120,48 a riequilibrio del deficit patrimoniale;
- b) € 2.500.000,00 per la realizzazione del piano edilizio (ivi compresi gli interventi che sono attualmente in fase di studio per il miglioramento della funzionalità e per l'ottimizzazione degli spazi dedicati ad aule e servizi) del complesso didattico Le Scotte;
- c) € 3.794.224,34 per la copertura dei maggiori costi previsti dalla manovra di assestamento 2018 (fondi di funzionamento, compresa la ricerca riassegnati ai dipartimenti e altre strutture di ateneo provenienti da esercizi precedenti);
- d) € 326.649,25 per la copertura dei potenziali squilibri che si dovessero verificare nella predisposizione dei futuri budget.

RISPETTO DELLE NORME DI COORDINAMENTO DELLA FINANZA PUBBLICA

Per quanto concerne le norme di coordinamento della finanza pubblica, il Collegio accerta che, sulla base della scheda di monitoraggio per l'anno 2017, l'Ateneo ha effettuato il versamento all'erario di € 469.111,00 (articolo 6, comma 8, del d.l. 78/2010 e articolo 67, comma 6, della legge 133/2008) con l'ordinativo n. 12492 del 2 ottobre 2017.

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

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

Considerazioni conclusive

Il Collegio:

- a) esprime il proprio apprezzamento per l'evoluzione positiva della gestione, che consente di chiudere il quinto bilancio d'esercizio redatto in termini economico-patrimoniali con un risultato significativamente positivo (€ 13,2 mln.);
- b) evidenzia che il risultato positivo deriva, come da dettaglio inviato dall'Ateneo, da proventi straordinari da MIUR e altri ministeri e dalla contribuzione studentesca per un totale complessivo di circa € 9 mln di euro e da € 3,8 mln da residui di budget dei dipartimenti e di altre strutture di ateneo, di cui la parte destinata alla copertura di obbligazioni verso terzi già perfezionate alla data di chiusura dell'esercizio è pari a € 0,6 mln, quella senza vincoli è pari a € 3,2 mln, di cui € 1,9 mln relativi a residui di budget di funzionamento di alcune strutture dell'amministrazione centrale e dei dipartimenti;
- c) esprime perplessità sulla destinazione di una cospicua quota di utile di esercizio a copertura dei maggiori costi previsti dalla manovra di assestamento 2018 (fondi di funzionamento, compresa la ricerca riassegnati ai dipartimenti e altre strutture di ateneo provenienti da esercizi precedenti). Al riguardo il Collegio ritiene che in presenza di mancato utilizzo del budget da parte dei dipartimenti (dotazione) e delle strutture di ateneo, le somme confluite nell'utile dell'esercizio - tenuto conto del non ancora stabile equilibrio raggiunto da parte dell'Ateneo nel suo complesso - debbano prudenzialmente essere destinate per la copertura dei potenziali squilibri che si dovessero verificare nella predisposizione del budget dei prossimi esercizi;
- d) rileva che le voci di costo del conto economico maggiormente significative sono riconducibili alle retribuzioni fisse del personale di ruolo, nonché a costi di gestione corrente (ivi inclusi gli affitti passivi) che per loro natura hanno caratteristiche di minore flessibilità e potrebbero vincolare nel medio lungo periodo le politiche di programmazione dell'Ateneo.

Raccomandazioni

- a) con riferimento alla contabilizzazione della contribuzione studentesca richiama l'attenzione dell'Ateneo sulle disposizioni contenute nel Manuale tecnico operativo (decreto direttoriale 26 luglio 2017, n. 1841 "Adozione della versione integrale e coordinata del Manuale tecnico operativo") al paragrafo "Proventi e crediti verso studenti".

Sul punto, il Collegio, invita l'Ateneo a porre in essere le azioni necessarie per una corretta rappresentazione dei ricavi da contribuzione studentesca, nonché dei correlati crediti a decorrere dall'esercizio 2018;

- b) evidenzia che l'effetto derivante dai maggiori ricavi straordinari (MIUR, MEF e contribuzione studentesca) ha avuto un notevole impatto sul risultato d'esercizio; risultato che, di conseguenza, non riveste carattere di ordinarietà. A ciò va aggiunto che l'"anticipazione" dei ricavi della contribuzione studentesca potrebbe comportare conseguenze negative sui risultati dell'esercizio in corso.

Il Collegio ritiene, quindi, indispensabile un aggiornamento sull'andamento della contribuzione studentesca rispetto alla previsione di budget e invita gli Organi di governo, laddove si presentassero andamenti negativi, a porre in essere le necessarie azioni volte ad assicurare l'equilibrio di bilancio per l'esercizio 2018;

- c) invita l'Ateneo a sensibilizzare le Strutture dipartimentali e le Strutture di ateneo sulla necessità di una seria programmazione delle risorse assegnate, tenendo conto del momento di rilevazione del costo in contabilità economico-patrimoniale;
- d) ritiene necessario che l'Ateneo rappresenti in modo esplicito il collegamento tra obiettivi di programmazione triennale e budget/risultati d'esercizio al fine di fornire un quadro coordinato e coerente fra obiettivi e risorse allocate/utilizzate, 1v1 incluse le risorse allocate presso e strutture dipartimentali;
- e) ritiene indispensabile una politica di attenzione nel procedere ad ulteriori assunzioni; al riguardo sarebbe opportuna una programmazione pluriennale, nell'ambito della politica strategica dell'Ateneo, volta ad assicurare la piena sostenibilità dell'offerta formativa nel medio periodo. Il Collegio sul punto richiede una relazione dettagliata in merito;
- f) con riferimento alla realizzazione del piano edilizio, il Collegio richiede una relazione dettagliata sul quadro complessivo del citato piano, con particolare riferimento alla sostenibilità dello stesso.

Da ultimo, il Collegio invita l'Ateneo a dare tempestivo riscontro alle osservazioni formulate in ordine alle singole macro voci del bilancio.

Quanto sopra esaminato e considerato:

il Collegio visti tutti gli elementi sopra indicati e tenuto conto di tutte le osservazioni, considerazioni e raccomandazioni esposte, esprime parere favorevole al bilancio 2017 dell'Università degli Studi di Siena.

Il Collegio dei revisori:
Maria Teresa Polverino - presidente
Sonia Caffù - componente effettivo
Canio Zarrilli - componente effettivo



Pittore senese del XVII secolo
Santa Caterina riceve una veste da Cristo
olio su tela
(Rettorato dell'Università di Siena)

Delibera del Consiglio di amministrazione
20 aprile 2018

Consiglio di amministrazione del 20 aprile 2018

Classificazione: II/7

Struttura proponente: Divisione ragioneria

N. ordine del giorno: 4.02

Argomento: Provvedimenti finanziari

Oggetto: Bilancio unico di ateneo di esercizio 2017

Allegati: Documento unico di bilancio

a) Bilancio di esercizio (I. Stato patrimoniale - II. Conto economico - III. Rendiconto finanziario (cash flow) - IV. Nota integrativa)

b) Rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria

c) Classificazione della spesa per missioni e programmi

d) Prospetto entrate SIOPE

e) Prospetto uscita SIOPE

f) Stralcio crediti

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

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

nella seguente composizione:

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

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

- Vista la legge 31 dicembre 2009, n. 196 recante norme di contabilità e finanza pubblica nonché delega al Governo per l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche;
- vista la legge 30 dicembre 2010, n. 240, recante norme in materia di organizzazione delle università, di personale accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l'efficienza del sistema universitario, ed in particolare l'articolo 5, comma 1, lettera b), primo periodo, e comma 4, lettera a);
- visto il decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, con disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili;
- visto il decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 attuativo della delega nelle materie di cui all'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240;
- visto lo Statuto dell'Università degli Studi di Siena, modificato ai sensi dell'art. 2, commi 2 e 5, della legge 30 dicembre 2010, n. 240, emanato con decreto rettorale n. 164/2012 del 7 febbraio 2012 pubblicato in G.U. (Serie generale) n. 49 del 28 febbraio 2012, in vigore dal 28 febbraio 2012 e successivamente modificato con decreto rettorale n. 93/2015;
- visto il decreto del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca 14 gennaio 2014 n. 19, che introduce i principi contabili e gli schemi di bilancio cui le università in contabilità economico patrimoniale si devono uniformare;
- visto il Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità emanato con decreto rettorale n. 102 del 31 gennaio 2017, in vigore dal 2.2.2017;
- tenuto conto della delibera del Consiglio di amministrazione del 23 dicembre 2016 di approvazione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2017;
- vista la nota integrativa al bilancio unico di ateneo di esercizio 2017 redatta dal Direttore generale;
- vista la relazione 2017 sui risultati dell'attività di ricerca, di formazione e di trasferimento tecnologico;
- tenuto conto del parere espresso dal Consiglio studentesco nella riunione del 16 aprile 2018;
- tenuto conto del parere favorevole espresso dal Senato accademico nella riunione del 17 aprile 2018;
- tenuto conto del parere favorevole del Collegio dei revisori dei conti riunitosi il 20 aprile 2018;
- udita la relazione del Magnifico Rettore

DELIBERA

1. di approvare il bilancio unico di ateneo di esercizio 2017 e rispettivi allegati facenti parte integrante della presente delibera;

2. di destinare l'utilizzo dell'utile dell'esercizio 2017, pari a € 13.182.994,07 per le seguenti finalità:

- a) € 6.562.120,48 azzeramento del deficit patrimoniale;
- b) € 2.500.000,00 per la realizzazione del piano edilizio (ivi compresi gli interventi che sono attualmente in fase di studio per il miglioramento della funzionalità e per l'ottimizzazione degli spazi dedicati ad aule e servizi) del complesso didattico Le Scotte;
- c) € 3.794.224,34 per la copertura dei maggiori costi previsti dalla manovra di assestamento 2018 (fondi di funzionamento, compresa la ricerca riassegnati ai Dipartimenti e altre strutture di Ateneo provenienti da esercizi precedenti);
- d) € 326.649,25 per la copertura dei potenziali squilibri che si dovessero verificare nella predisposizione dei futuri budget così come prevede la norma.

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

Per l'esecuzione: Divisione ragioneria

Gli organi

IL RETTORE

Francesco Frati

IL DIRETTORE GENERALE REGGENTE

Giovanni Colucci

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

- RETTORE

Francesco Frati

- MEMBRI APPARTENENTI AI RUOLI DELL'ATENEO

Costanza Consolandi

Paola Palmitesta

Alessandro Rossi

Roberto Tofanini

Lorenzo Costa

- RAPPRESENTANTI DEGLI STUDENTI

Riccardo Corradini

Stefano Longo

- MEMBRI ESTERNI NON APPARTENENTI AI RUOLI DELL'ATENEO

Andrea Di Benedetto

Roberto Morrocchi

Giuliano Volpe

IL SENATO ACCADEMICO

- RETTORE

Francesco Frati

- RAPPRESENTANTI DEI DIRETTORI DI DIPARTIMENTO

Andrea Garulli

Rosella Fulceri

Marco Bettalli

Michelangelo Vasta

- RAPPRESENTANTI DEL PERSONALE

TECNICO AMMINISTRATIVO

Alberto Benocci

Antonio Giudilli

- RAPPRESENTANTI DELLE AREE SCIENTIFICHE

Nadia Marchettini

Claudio Rossi

Anna Coluccia

Nicola De Stefano

Loretta Fabbri

Gabriella Piccinni

Roberta Di Pietra

Stefania Pacchi

- RAPPRESENTANTI DEGLI STUDENTI

Maria Monica Barone

Manuel Maffeo

Davide Schermi

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Maria Teresa Polverino - presidente

Sonia Caffù

Canio Zarrilli

Nadia Pistoia - membro supplente

Alessandro Quinti - membro supplente



UNIVERSITÀ
DI SIENA
1240

Finito di stampare: giugno 2018
Redazione: Divisione ragioneria
Realizzazione: Ufficio comunicazione e portale di Ateneo
Foto: Archivio dell'Università di Siena
Università di Siena
Stampa: Tipografia Senese - Siena

