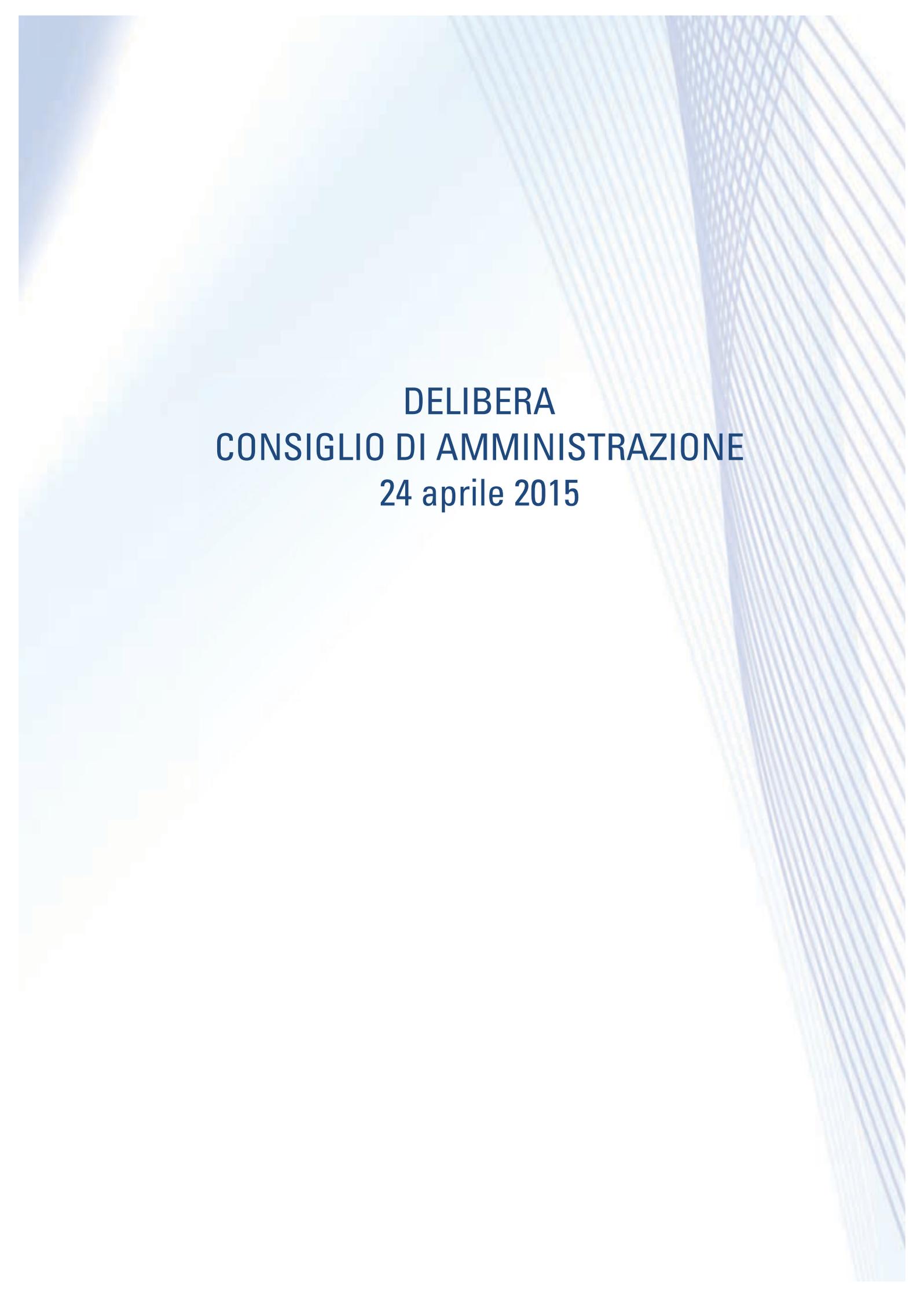


Bilancio di esercizio 2014

Consiglio di amministrazione - 24 aprile 2015



UNIVERSITÀ
DI SIENA 1240



DELIBERA
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
24 aprile 2015



UNIVERSITÀ DI SIENA 1240

Ufficio Organi Collegiali

Consiglio di Amministrazione del 24 aprile 2015

Rep. n. 82/2015 **prot. n. 16906** **del 24/04/2015**

Ufficio proponente: Divisione Ragioneria - Ufficio Bilancio e Contabilità generale
 N. ordine del giorno: 4.01
 Argomento: Provvedimenti Finanziari
 Oggetto: Bilancio unico di Ateneo- esercizio 2014
 Allegati: - Relazione del Magnifico Rettore;
 - Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto finanziario (*cash flow*), Nota integrativa;
 - Rendiconto finanziario.

Il Consiglio di Amministrazione nella seguente composizione:

	F	C	Ast	Ag	Ass		F	C	Ast	Ag	Ass
Prof Angelo RICCABONI	x										
Prof. Maria Cristina FOSSI				x		Sig. Andrea DI BENEDETTO				x	
Prof. Gian Maria ROSSOLINI	x					Prof. Elio BORGONOVÌ	x				
Prof. Aggr. Roberto TOFANINI	x					Dott. Roberto MORROCCHI	x				
Prof. Luca VERZICHELLI	x					Sig. Giacomo SIMONCELLI		x			
Dott. Franco GALARDI	x					Sig. Enrico VETTORI		x			

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

- 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 D.R. n. 164/2012 del 7 febbraio 2012, modificato con DR n. 93 del 28 gennaio 2015, in particolare l'art. 28, c.2 g) e l'art. 31 c.2 a);
- Visto il Regolamento per l'Amministrazione la Finanza e la Contabilità emanato con D.R. n. 375/1999-2000 del 31 dicembre 1999 e s.m. e i. e modificato in ultimo, con D.R. n. 351 dell'8 marzo 2013;
- 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 il Decreto Ministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014 recante i "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale;"
- Vista la delibera del Consiglio di Amministrazione del 20 dicembre 2013 di approvazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2014;
- Preso atto delle variazioni di *budget* intervenute nel corso dell'esercizio 2014, disposte dal Direttore Amministrativo/Generale di cui al riepilogo presentato;
- Preso atto delle variazioni di *budget* intervenute nel corso dell'esercizio 2014, disposte dai Direttori di Dipartimento di cui al riepilogo presentato;



UNIVERSITÀ DI SIENA 1240

Ufficio Organi Collegiali

- Visti lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario (*cash flow*), la nota integrativa al Bilancio di esercizio 2014, nonché il rendiconto finanziario redatto in contabilità finanziaria mediante la rielaborazione di dati economico patrimoniali;
- Tenuto conto del parere espresso dal Consiglio Studentesco, riunitosi il 22 aprile 2015;
- Tenuto conto del parere del Collegio dei Revisori dei Conti riunitosi il 22 aprile 2015;
- Tenuto conto che il Senato Accademico, riunitosi il 23 aprile 2015 ha espresso a maggioranza parere favorevole;
- Vista la relazione del Magnifico Rettore;

delibera

di approvare il Bilancio unico di Ateneo di esercizio 2014 composto dai seguenti documenti, facenti parte integrante della presente delibera:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Rendiconto finanziario (*cash flow*)
- Nota integrativa al Bilancio 2014
- Rendiconto finanziario

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

Per l'esecuzione:

Divisione Ragioneria

Ufficio Bilancio e Contabilità generale



**RELAZIONE
DEL MAGNIFICO RETTORE
Angelo Riccaboni**



UNIVERSITÀ DI SIENA 1240

Bilancio consuntivo 2014

Relazione del Rettore

L'elemento più rilevante del bilancio consuntivo qui presentato è costituito dalla conferma che nel 2014 la gestione annuale complessiva dell'Università di Siena ha prodotto un risultato economico positivo, così come già avvenuto, dopo molto tempo, nel 2013.

Da tale continuità discende, inevitabilmente, la considerazione che il nostro Ateneo possiede, finalmente, le condizioni strutturali che consentono un equilibrio fra i ricavi e i costi di competenza.

Il risultato in oggetto è stato conseguito, peraltro, in un periodo nel quale il finanziamento ordinario da parte del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca agli Atenei si è ridotto sensibilmente rispetto ai massimi del 2009 (quando all'Università di Siena furono assegnati 119,5 milioni di euro contro i 110 del 2014).

Il netto miglioramento della nostra situazione è confermata anche da una recente nota del Ministero dell'Economia e delle Finanze che, riconoscendo il valore del percorso di risanamento compiuto, non sottopone più l'Ateneo agli stringenti obblighi di rendicontazione precedentemente dovuti con riferimento alle questioni emerse in occasione dell'ispezione ministeriale del 2010.

Tutto questo ci consente di affermare che la fase di risanamento finanziario, alla quale così intensamente tutte le componenti dell'Ateneo

hanno contribuito per anni con impegno e dedizione, è finita.

I dati della tabella sottostante ci ricordano quanto fosse critica la nostra situazione economica annuale. Esserne usciti deve essere fonte di orgoglio per l'intera nostra comunità e qualifica ulteriormente le relazioni con i portatori di interesse.

Evoluzione dei risultati della gestione annuale dell'Università di Siena

Eserc.	Disavanzo di competenza annuale al netto degli interventi straordinari	Utile (perdita) di esercizio
2008	- 63,86	
2009	-51,52 <i>Vendita S. Niccolò (74 mln)</i>	
2010	-18,19 <i>Vendita delle Scotte (108 mln)</i>	
2011	- 8,14	
2012	-7,32	
2013	+6,91	+9,04
2014	+7,79	+10,17

I recenti risultati economici positivi, consentono, peraltro, di ridimensionare l'importo negativo del netto patrimoniale (dato dalla differenza fra le attività e le passività dello stato patrimoniale), ormai ridotto a 15,8 milioni di euro. Il segno negativo di tale grandezza, risente innanzitutto del fatto che il passaggio alla contabilità economico-patrimoniale è avvenuto in tempi recenti. Discende, altresì, dai criteri prudenziali utilizzati nella valutazione del patrimonio immobiliare; a tal proposito, basti ricordare che, come conseguenza della loro vetustà, fra le

attività di bilancio non è stato assegnato alcun valore monetario a preziose immobilizzazioni di nostra proprietà, fra le quali la Certosa di Pontignano e il Palazzo del Rettorato.

Con riferimento alla situazione finanziaria di Ateneo, occorre aggiungere che il doveroso pagamento, in questi mesi, di una serie di debiti accumulatisi nel tempo, potrebbe porre delle tensioni nella gestione corrente di cassa, in attesa che, nel 2016, la fine del periodo di rimborso di uno dei mutui stipulati in passato per realizzare il qualificato patrimonio edilizio dell'Ateneo e il definitivo smaltimento di una serie di partite pregresse consentano di ridurre ulteriormente i vincoli più pressanti dal punto di vista della liquidità. Vanno ancora compiutamente comprese, inoltre, quali saranno, nei prossimi anni, le implicazioni, per i singoli Atenei, delle modificazioni in corso nei criteri di determinazione del Fondo di Finanziamento Ordinario, con la graduale introduzione del costo standard e l'aumento della quota premiale. Per le ragioni appena ricordate, dunque, pur nella soddisfazione generale per il riequilibrio della gestione annuale, è doveroso continuare con il monitoraggio e la razionalizzazione delle spese che ha contraddistinto questi anni.

Come più volte evidenziato, il percorso di risanamento della nostra Università è sempre stato accompagnato da una forte attenzione ai temi dello sviluppo, come testimoniato dal ruolo attribuito ai temi della programmazione e alle nuove progettualità e dai risultati raggiunti nell'ambito delle principali valutazioni nazionali e internazionali, quali l'ottenimento del primo posto in Italia nell'indagine Censis sulla qualità dei servizi e nel rapporto fra Quota premiale e Quota base del Fondo di Finanziamento ordinario, l'ottima performance nella recente VQR e nel ranking QS con riferimento alla citazione dei propri prodotti scientifici. Contemporaneamente, l'Ateneo conserva la sua grande attrattività, come dimostrato dal numero degli iscritti stranieri e

di quelli provenienti da fuori regione, nonché dal numero di studenti Erasmus che scelgono l'Università di Siena. Con riferimento alla programmazione, va ricordato che nel corso del 2014 è stato elaborato e approvato dall'Ateneo, dopo un processo intenso e partecipato, il Documento di programmazione triennale, nel quale vengono delineate le priorità strategiche dei prossimi anni e, per ciascuna di esse, esplicitati obiettivi e progetti che qualificheranno nel prossimo futuro la nostra Comunità. La bontà di tale attività programmatica ha ricevuto un importante riconoscimento con l'assegnazione di un ingente finanziamento ministeriale destinato ai progetti a maggiore valenza strategica.

La positiva evoluzione in atto nei risultati di Ateneo aveva già consentito, a fine 2014, di riprendere un percorso di programmazione del personale che per troppo tempo, purtroppo, era stato necessariamente interrotto. L'irrobustimento delle condizioni economiche, testimoniato da questo bilancio, consentirà di proseguire in maniera ancor più determinata in quel percorso.

Il miglioramento dei risultati annuali, fase essenziale di qualsiasi risanamento organizzativo, consente, dunque, di guardare con maggior fiducia al futuro.

L'impegno e la coesione dei docenti e del personale tecnico-amministrativo sono stati determinanti, in questi anni, per affrontare efficacemente le difficili questioni che avevamo di fronte e per raggiungere un obiettivo, quello del risanamento finanziario dell'Ateneo, che qualche anno fa non poteva assolutamente esser dato per scontato. Vorrei cogliere questa occasione per ringraziare la dottoressa Ines Fabbro, per anni nostra Direttrice amministrativa, per la professionalità e la motivazione mostrate in un periodo così intenso.

L'impegno e la coesione appena richiamati saranno indispensabile anche per la nuova fase che ora si apre per l'Ateneo, quella dell'innovazione e dello sviluppo.

In uno scenario di riferimento sempre più globale e competitivo, infatti, le Università (la nostra come tutte le altre) potranno definire proficui traccati di sviluppo soltanto attivando innovative soluzioni nelle relazioni con i portatori di interesse e nel modo in cui vengono svolte le attività istituzionali. Un piccolo esempio di innovazione volta a indurre maggiore responsabilizzazione nell'uso delle risorse e trasparenza nelle relazioni con gli interlocutori istituzionali è fornito dalla nostra Amministrazione con riferimento ai meccanismi di rilevazione e comunicazione finanziaria. Dopo che, lo scorso anno, fra i primi Atenei in Italia, Siena introdusse la contabilità economico-patrimoniale e il bilancio unico, quest'anno è stata adottata una nuova impostazione grafica del bilancio, mirante a rendere sempre più diretta e comprensibile la comunicazione dei dati finanziari. Colgo l'occasione per ringraziare dell'efficacia della loro azione, il Direttore Generale, i Dipartimenti, la Divisione Ragioneria e gli Uffici coinvolti in questi importanti cambiamenti.

In sintesi, per cogliere le occasioni di sviluppo che esistono in una società e un contesto universitario sempre più complessi, bisogna abbandonare vecchie logiche e desueti schemi operativi, puntando sulla qualità dei servizi

offerti, sull'internazionalizzazione e sul supporto degli strumenti della programmazione. Nei prossimi anni bisognerà consolidare le politiche sinora adottate, basate su una oculata gestione delle risorse, finalizzandole, allo stesso tempo, al raggiungimento degli obiettivi del piano strategico appena elaborato.

Affinché gli Atenei possano conseguire gli obiettivi che si prefiggono, oltre al rispetto, da parte loro, dei principi della buona gestione, è sempre più indispensabile, però, una rinnovata attenzione da parte del Paese nei confronti del mondo della ricerca e della formazione.

Se si vogliono affrontare efficacemente le nuove questioni che si stanno prospettando per la nostra società e la nostra economia, un sistema universitario come quello italiano, che in questi ultimi anni ha saputo rinnovarsi nel segno della valutazione e della fine dei tradizionali privilegi, merita fiducia e supporto, specialmente in termini di risorse da destinare a nuovi reclutamenti. I risultati raggiunti dall'Università di Siena nel 2014 vogliono testimoniare anche questo, che le Università pubbliche italiane possiedono la motivazione e le competenze necessarie per supportare il Paese a riprendere un percorso di crescita che non può fare a meno del loro qualificato contributo.

*Il Rettore
Angelo Riccaboni*



**BILANCIO DI ESERCIZIO
2014**

Sommario

PREMESSA	7
STATO PATRIMONIALE	8
CONTO ECONOMICO.....	10
RENDICONTO FINANZIARIO (cash flow)	11
NOTA INTEGRATIVA.....	12
CRITERI DI VALUTAZIONE	12
ATTIVO.....	12
1. Immobilizzazioni.....	12
Immobilizzazioni immateriali.....	12
Immobilizzazioni materiali	12
Finanziarie	14
2. Attivo circolante	14
Rimanenze.....	14
Crediti.....	14
Disponibilità liquide	15
3. Ratei e risconti attivi	15
PASSIVO	16
4. Patrimonio netto	16
5. Fondi rischi e oneri	16
6. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	16
7. Debiti	16
8. Ratei e risconti passivi per ricerche in corso	16
ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE.....	17
ATTIVITÀ.....	17
A. Immobilizzazioni	17
A.I Immateriali.....	17
A.II Immobilizzazioni materiali	18
A.III Finanziarie	21
B. Attivo circolante	21
C. Ratei e risconti attivi	23
PASSIVITÀ	24
A. Patrimonio netto	24

B. Fondi rischi e oneri	25
C. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.....	26
D. Debiti	26
E. Ratei e risconti passivi	28
ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO	28
A. Proventi operativi.....	28
A.I Proventi propri.....	29
A.I.1 Proventi per la didattica	29
A.II Contributi	30
A.V Altri proventi e ricavi diversi.....	32
A.VI Variazioni rimanenze	33
B. Costi operativi.....	33
B.VIII Costi del personale.....	33
B.IX Costi correnti della gestione.....	39
B.X. Ammortamenti e svalutazioni.....	43
B.XI. Accantonamenti per rischi e oneri	45
B.XII. Oneri diversi di gestione	45
C. Proventi e oneri finanziari	46
E. Proventi e oneri straordinari.....	47
F. Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	48
UTILE DELL'ESERCIZIO.....	48

PREMESSA

Il Bilancio 2014 è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 "Introduzione della contabilità economico-patrimoniale, della contabilità analitica e del bilancio unico nelle università" e sono stati applicati i principi contenuti nel D.M. n. 19 del 14 gennaio 2014, che stabilisce i principi contabili e individua gli schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università.

Esso si compone dei seguenti documenti:

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

L'obiettivo della nota integrativa è duplice:

- esporre le informazioni richieste dal Codice Civile e da altre disposizioni di legge in materia;
- fornire le ulteriori indicazioni necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato della gestione economica dell'Ateneo. Queste ultime, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge, sono utili al fine di agevolare una migliore comprensione dei valori contabili contenuti nei documenti sopra menzionati.

Allo scopo di consentire un'analisi dell'andamento della gestione, si è ritenuto utile comparare i dati dell'esercizio di riferimento con gli importi relativi al precedente esercizio.

Gli importi di seguito presentati sono espressi in euro.

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO	2014	2013
A) IMMOBILIZZAZIONI		
I - IMMATERIALI		
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	125.063,24	123.733,85
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	104.250,24	71.987,15
5) Altre immobilizzazioni immateriali	189.298,47	20.635,97
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	418.611,95	216.356,97
II - MATERIALI		
1) Terreni e fabbricati	82.083.742,77	82.693.010,40
2) Impianti e attrezzature	1.031.049,53	891.837,79
3) Attrezzature scientifiche	1.632.024,22	2.394.571,09
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.549.434,21	1.556.369,22
5) Mobili e arredi	1.904.339,60	2.766.579,78
7) Altre immobilizzazioni materiali	224.443,12	1.174.246,18
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	88.425.033,45	91.476.614,46
III - FINANZIARIE	50.000,00	50.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	50.000,00	50.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	88.893.645,40	91.742.971,43
B) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - RIMANENZE		
1) Rimanenze materiale di consumo	26.863,99	0,00
TOTALE RIMANENZE	26.863,99	0,00
II - CREDITI		
1) Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	17.091.001,98	6.729.813,13
2) Verso Regioni e Province Autonome	574.579,07	0,00
4) Verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	6.632.648,00	0,00
5) Verso Università	343.694,10	10.686,20
6) Verso studenti per tasse e contributi	48.410,69	5.345,86
8) Verso altri (pubblici)	12.077.393,54	7.208.187,99
9) Verso altri (privati)	8.221.389,68	6.515.484,23
TOTALE CREDITI	44.989.117,06	20.469.517,41
III - ATTIVITÀ FINANZIARIE	7.405,07	0,00
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE	7.405,07	0,00
IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE		
1) Depositi bancari e postali	6.987,56	3.323.417,00
2) Denaro e valori in cassa	22.302,00	0,00
TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	29.289,56	3.323.417,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	45.052.675,68	23.792.934,41
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	7.732.740,92	3.726.544,38
Totale Attivo	141.679.062,00	119.262.450,22

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO	2014	2013
A) PATRIMONIO NETTO		
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEEO	-37.924.262,39	-37.957.547,46
II - PATRIMONIO VINCOLATO		
1) Fondi vincolati destinati da terzi	999.767,96	999.708,53
2) Fondo di riserva	1.900.000,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	2.899.767,96	999.708,53
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Risultato gestionale esercizio	10.171.754,83	9.039.481,80
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	9.039.481,80	
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	19.211.236,63	9.039.481,80
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	-15.813.257,80	-27.918.357,13
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	7.034.658,14	5.803.181,47
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	766.890,11	651.403,95
D) DEBITI		
1) Debiti Mutui e Debiti verso banche - entro l'anno	3.217.949,86	0,00
1) Debiti Mutui e Debiti verso banche - oltre 5 anni	71.277.728,01	77.831.505,00
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali - entro l'anno	17.958,40	0,00
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali - oltre l'anno	148.483,72	172.082,47
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali - entro l'anno	251.700,76	180.935,63
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali - oltre l'anno	1.407.575,51	0,00
6) Debiti verso Università - entro l'anno	309.033,29	160.581,55
7) Debiti verso studenti - entro l'anno	85.970,20	90.408,54
9) Debiti verso fornitori - entro l'anno	3.455.753,66	3.920.480,26
10) Debiti verso dipendenti - entro l'anno	10.135.925,70	14.582.976,19
12) Debiti altri debiti - entro l'anno	9.917.029,37	10.619.744,25
12) Debiti altri debiti - oltre l'anno	33.578,00	1.599.936,42
TOTALE DEBITI (D)	100.258.686,48	109.158.650,31
E) RATEI E RISCOINTI PER RICERCHE IN CORSO	49.432.085,07	31.567.571,62
Totale Passivo	141.679.062,00	119.262.450,22

CONTO ECONOMICO	2014	2013
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI	26.085.357,77	26.400.248,79
1) Proventi per la didattica	26.085.357,77	26.400.248,79
II. CONTRIBUTI	146.516.620,17	154.619.245,70
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	125.451.679,46	136.472.457,02
2) Contributi Regioni e Province autonome	2.404.892,42	2.938.399,29
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	5.297.534,28	6.026.581,19
6) Contributi da altri (pubblici)	9.448.356,93	7.115.454,77
7) Contributi da altri (privati)	3.914.157,08	2.066.353,43
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	17.064.683,63	15.562.966,98
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	26.863,99	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	189.693.525,56	196.582.461,47
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE	132.686.842,62	137.566.853,57
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	95.762.037,58	100.203.465,91
<i>a) docenti / ricercatori</i>	<i>65.772.307,44</i>	<i>70.265.723,20</i>
<i>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, etc.)</i>	<i>28.091.850,71</i>	<i>28.092.986,64</i>
<i>c) docenti a contratto</i>	<i>21.188,07</i>	<i>119.831,59</i>
<i>d) esperti linguistici</i>	<i>1.781.803,56</i>	<i>1.439.562,69</i>
<i>e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	<i>94.887,80</i>	<i>285.361,79</i>
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	36.924.805,04	37.363.387,66
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	25.229.774,97	27.950.377,24
1) Costi per sostegno agli studenti	985.209,51	714.866,60
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	3.388.875,32	4.877.894,63
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.312.931,18	1.954.062,16
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.833.153,58	1.150.539,19
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.498.753,79	5.870.202,76
9) Acquisto altri materiali	447.770,26	466.999,33
11) Costi per godimento beni di terzi	5.265.810,00	5.792.962,03
12) Altri costi	6.497.271,33	7.122.850,54
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.720.194,53	7.285.043,02
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	62.777,87	36.627,28
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.657.416,66	7.248.415,74
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.337.978,50	1.426.190,98
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.034.463,21	1.208.738,20
TOTALE COSTI (B)	168.009.253,83	175.437.203,01
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI	21.684.271,73	21.145.258,46
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI (2) - (1)	3.957.420,30	4.422.271,27
1) Proventi finanziari	4.925,76	10.500,92
2) Interessi e altri oneri finanziari	3.962.273,85	4.432.379,55
3) Utili e perdite su cambi	-72,21	-392,64
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (2) - (1)	-421.895,01	-489.254,65
1) Proventi	6.973.443,87	899.001,83
2) Oneri	7.395.338,88	1.388.256,48
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.133.201,59	7.194.250,74
Utile (Perdite) dell'esercizio	10.171.754,83	9.039.481,80

RENDICONTO FINANZIARIO (cash flow)	2014	2013
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	18.637.470,84	17.790.910,91
Risultato Netto	10.171.754,83	9.039.481,80
Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità		
Ammortamenti e svalutazioni	5.218.753,18	7.285.043,02
Variazione netta dei fondi rischi ed oneri	3.131.476,67	1.426.190,98
Variazione netta tfr	115.486,16	40.195,11
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	-16.274.585,43	-11.834.795,09
(Aumento) / diminuzione dei crediti	-24.519.599,65	-7.328.766,41
(Aumento) / diminuzione delle rimanenze	-49.165,99	0,00
(Aumento) / diminuzione dei debiti	-5.564.136,70	-5.806.553,01
Variazione di altre voci del capitale circolante	13.858.316,91	1.300.524,33
Ratei e risconti passivi	17.864.513,45	
Ratei e risconti attivi	-4.006.196,54	
Poste di rettifica		
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	2.362.885,41	5.956.115,82
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI	-2.343.487,72	-1.823.575,63
Materiali al netto di decrementi	-2.055.755,15	-1.688.924,11
Immateriali al netto di decrementi	-287.732,57	-134.651,52
Finanziarie al netto di decrementi	0,00	
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	-2.343.487,72	-1.823.575,63
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO	-6.553.776,99	-6.209.431,67
Aumento di capitale		
Variazione netta dei finanziamenti a medio e lungo termine	-6.553.776,99	-6.209.431,67
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO	-6.553.776,99	-6.209.431,67
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	-6.534.379,30	-2.076.891,48
Disponibilità monetaria netta iniziale	3.323.417,00	5.400.308,48
Disponibilità monetaria netta finale	-3.210.962,30	3.323.417,00
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	-6.534.379,30	-2.076.891,48

Il Rendiconto finanziario analizza la dinamica finanziaria dell'esercizio ed evidenzia che l'Amministrazione genera un flusso di cassa della gestione operativa con il quale vengono effettuati investimenti e incremento del patrimonio netto.

Si evidenzia che le rimanenze finali sono comprensive anche dei buoni pasto.

Si precisa, relativamente alle disponibilità nette finali del 2014, che in tale valore è stato considerato anche lo sbilancio del conto corrente presso l'Istituto Cassiere, dovuto all'utilizzo dell'anticipazione bancaria cui si è dovuto ricorrere per il pagamento delle retribuzioni del mese di dicembre 2014.

Si rileva, rispetto all'anno 2013, una diminuzione delle giacenze liquide determinata dal fatto che nel corso del 2014 sono stati liquidati arretrati al personale tecnico amministrativo per il trattamento accessorio e al personale docente per l'adeguamento stipendiale di cui al DPCM 2010 per € 4.457.487,82.

NOTA INTEGRATIVA

CRITERI DI VALUTAZIONE

Nel presente paragrafo sono illustrati i criteri di valutazione adottati nella formazione del Bilancio di Esercizio 2014 secondo quanto disposto dal D.M. n. 19 del 14 gennaio 2014 e, per quanto non previsto, dalla disciplina civilistica e dalle prassi contabili comunemente accettate.

Tutte le valutazioni, come accaduto in occasione della redazione del primo stato patrimoniale di apertura dei conti in contabilità economico-patrimoniale, sono state ispirate alla "prudenza" e alla rappresentazione quanto più possibile veritiera e corretta delle poste patrimoniali e della situazione economico-finanziaria, al fine di garantire la significatività del patrimonio netto.

ATTIVO

1. Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, integrato con i costi accessori, o di produzione, comprendente tutti i costi connessi alla realizzazione del bene.

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

Il costo delle immobilizzazioni immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è ammortizzato applicando aliquote rappresentative 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.

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

Nel caso di licenze d'uso la vita utile dell'investimento è considerata uguale alla durata del diritto reale sottostante.

Le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

Tipologia investimento	Coefficiente di ammortamento
Brevetti	20%
Software	20%

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, con l'esclusione dei terreni e fabbricati, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei costi di diretta imputazione finalizzati alla messa in

funzione 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 sono invece stati decurtati eventuali sconti ed abbuoni.

I costi di *manutenzione ordinaria* delle immobilizzazioni sono registrati per competenza.

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

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

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

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

I libri e le riviste sono imputati direttamente a costo di esercizio, poiché si considera che la loro vita utile si esaurisca entro l'anno di acquisizione. Tale criterio di valutazione tiene in considerazione il tipo di uso di questa tipologia di cespiti, che viene effettuato in una struttura universitaria e, quindi, anche la possibilità di perdita del bene o di grave danneggiamento, l'evoluzione dei saperi e delle modalità con cui vengono organizzati gli insegnamenti, il susseguirsi delle edizioni dei medesimi volumi anche alla luce delle evoluzioni normative. Fanno eccezione a questo criterio le collezioni librerie e i libri di particolare pregio e valore che vengono classificati nella apposita categoria e non vengono ammortizzati.

Le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

Tipologia di investimento	Percentuale Ammortamento Civile
TERRENI E FABBRICATI	
Fabbricati	2%
Costruzioni leggere	2%
IMPIANTI E ATTREZZATURE INFORMATICHE	
Attrezzature informatiche	25%
Altri impianti	
ATTREZZATURE	
Attrezzature scientifiche	20%
Altre attrezzature	
MOBILI E ARREDI	
Mobili e arredi e macchine da ufficio	10%
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
Mezzi di trasporto	10%
Altri beni	10%

Finanziarie

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

Per quanto concerne lo stato delle partecipazioni dell'Università in società e altri organismi non sussiste alcuna situazione di controllo dell'Università su nessuno degli organismi da essa partecipati, cosicché rimangono escluse per l'Ateneo possibili responsabilità più ampie e pesanti di quelle che eventualmente dovessero originarsi dalla pura e semplice partecipazione.

2. Attivo circolante

Rimanenze

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

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

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

Crediti

I crediti rappresentano il diritto a esigere a una data scadenza determinati importi. Nel caso di contributi, sono stati iscritti a fronte di una comunicazione ufficiale da parte dell'ente finanziatore in merito all'assegnazione definitiva a favore dell'ateneo o, nel caso di amministrazioni pubbliche, atto o provvedimento ufficiale; i crediti commerciali invece sono iscritti contestualmente all'emissione della fattura.

I crediti sono iscritti al valore nominale.

Disponibilità liquide

Per disponibilità liquide si fa riferimento ai depositi bancari, ai depositi postali, agli assegni, al denaro, ai valori bollati.

Tali poste sono valutate al valore nominale.

3. Ratei e risconti attivi

Nella voce ratei attivi sono iscritte le quote di proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi. Nella voce risconti attivi sono iscritte le quote di costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

PASSIVO

4. Patrimonio netto

Il valore del Patrimonio netto è dato dalla differenza fra il totale delle attività e delle passività.

Il Patrimonio netto dell'Ateneo al 31/12, può essere analizzato nelle sue componenti, date da:

- Fondo di dotazione dell'Ateneo;
- Patrimonio vincolato - composto da fondi destinati da terzi e da decisioni degli Organi di governo ;
- Patrimonio non vincolato - risultato di gestione dell'esercizio.

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 sono stanziati per coprire costi, di esistenza certa o probabile e di natura determinata, dei quali, tuttavia, alla data di chiusura dell'esercizio, non siano esattamente determinabili l'ammontare o la data della sopravvenienza. Gli stessi fondi raccolgono anche gli accantonamenti a copertura prudenziale di possibili oneri futuri. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione nel rispetto della normativa vigente.

6. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto è stanziato per coprire, nel caso di cessazione del rapporto di lavoro subordinato, il diritto ad un trattamento di fine rapporto maturato del personale esperto linguistico.

7. Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

8. Ratei e risconti passivi per ricerche in corso

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

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

Nel contesto universitario hanno importi elevati perché comprendono anche le quote dei proventi relativi ai progetti pluriennali e alle ricerche in corso finanziate o cofinanziate da soggetti terzi. Durante l'esercizio, infatti, i proventi di questi progetti pluriennali vengono registrati come ricavi e non come anticipi. A fine esercizio, per attribuire correttamente tali ricavi secondo il principio della competenza economica, si confrontano i costi effettivamente sostenuti e, nel caso in cui nell'anno i costi registrati siano minori dei proventi registrati in seguito alle assegnazioni degli enti finanziatori,

vengono valorizzati gli ulteriori proventi di competenza in Conto Economico e viene iscritto il risconto passivo in Stato Patrimoniale.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, al fine di apportare eventuali rettifiche.

La valutazione dei progetti è effettuata secondo il metodo della "commessa completata" che prevede il riconoscimento dei ricavi in misura pari ai costi sostenuti (metodo del "cost to cost").

ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

Le voci dello Stato Patrimoniale del Bilancio di Esercizio 2014 sono confrontate con lo Stato Patrimoniale del 31/12/2013. Lo schema adottato per lo Stato Patrimoniale è coerente con le disposizioni di cui al D.M. n. 19 del 14/1/2014. Per quanto riguarda i criteri adottati si rinvia alla sezione "Criteri di valutazione".

ATTIVITÀ

A. Immobilizzazioni

A.1 Immateriali

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

	Valori
Saldo al 31.12.2013	216.356,97
Saldo al 31.12.2014	418.611,95
Variazione	202.254,98

Di seguito si espone il dettaglio delle movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali:

Tabella A.1

	Valore al 31.12.2013	Incrementi di esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamenti d'esercizio	Valore al 31.12.2014
A.I.2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	123.733,85	42.362,93	0,00	41.033,54	125.063,24
A.I.3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	71.987,15	53.903,57	0,00	21.640,48	104.250,24
A.I.5) Altre immobilizzazioni immateriali	20.635,97	194.310,07	2.844,00	22.803,57	189.298,47
Totale immobilizzazioni immateriali	216.356,97	290.576,57	2.844,00	85.477,59	418.611,95

La voce *Altre immobilizzazioni immateriali* contiene i costi sostenuti per le migliorie e spese incrementative su beni di terzi a disposizione dell'Ateneo nel caso in cui le migliorie e spese

incrementative non siano separabili dai beni stessi (ovvero non possano avere una loro autonoma funzionalità). Diversamente sono iscritti tra le immobilizzazioni materiali.

A.II Immobilizzazioni materiali

All'interno di questo raggruppamento trovano collocazione i beni di uso durevole necessari per lo svolgimento dell'attività dell'Ateneo.

	Valori
Saldo al 31.12.2013	91.476.614,46
Saldo al 31.12.2014	88.425.033,45
Variazione	- 3.051.581,01

Di seguito si espone il dettaglio della movimentazione delle immobilizzazioni materiali:

Tabella A.II

	Valore al 31.12.2013	Incrementi di esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamenti d'esercizio	Valore al 31.12.2014
A.II.1) Terreni e fabbricati	82.693.010,40	2.038.045,41	0,00	2.647.313,04	82.083.742,77
A.II.2) Impianti e attrezzature	891.837,79	663.834,99	0,00	524.623,25	1.031.049,53
A.II.3) Attrezzature scientifiche	2.394.571,09	264.934,63	0,00	1.027.481,50	1.632.024,22
A.II.4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.556.369,22	12.919,15	0,00	19.854,16	1.549.434,21
A.II.5) Mobili e arredi	2.766.579,78	36.468,32	49.757,51	848.950,99	1.904.339,60
A.II.7) Altre immobilizzazioni materiali	1.174.246,18	44.268,09	928.406,93	65.664,22	224.443,12
Totale immobilizzazioni materiali	91.476.614,46	3.060.470,59	978.164,44	5.133.887,16	88.425.033,45

A.II.1 Terreni e fabbricati

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

	Valori
Saldo al 31.12.2013	82.693.010,40
Acquisizioni dell'esercizio	0,00
Incrementi di esercizio per manutenzione straordinaria	2.038.045,41
Dismissioni di esercizio	0,00
Ammortamenti d'esercizio	2.647.313,04
Saldo al 31.12.2014	82.083.742,77

La voce terreni e fabbricati viene così dettagliata:

Terreni	Valore al 31.12.2013	Incrementi di esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamenti d'esercizio	Valore al 31.12.2014
	4.600.000,00	0,00	0,00	0,00	4.600.000,00

Fabbricati	Valore al 31.12.2013	Incrementi di esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamenti d'esercizio	Valore al 31.12.2014
Centro didattico - policlinico Santa Maria alle Scotte	6.057.695,70	91.984,44		275.046,58	5.874.633,56
Certosa di Pontignano - ex stalla + celline + stoccaggio acqua + ed. Principale		22.580,73		1,24	22.579,49
Complesso didattico Laterino	645.198,95	49.910,04		48.589,01	646.519,99
Orto botanico - grotta, vasca - comprensiva delle proprietà: compagnia arcivescovile di San Crispino (p.lla I sub. 3), demanio dello stato (p.lla 433 sub. 1 e p.lla I sub. 2), dell'università usuaria perpetua (p.lla 433 sub. 1) e proprietaria (p.lla 433 sub. 2).		21.181,76	0	1,16	21.180,60
Convento di Santa Maria dei Servi - Funaioli Mazzi	3.011.578,94	38.850,33	0	85.879,18	2.964.550,08
Ex chiesa del monastero di Santa Maria Maddalena	144.338,00		0	9.480,55	134.857,46
Ex convento del Carmine	259.963,93	40.973,03	0	81.730,73	219.206,22
Ex convento e cripta di San Francesco	1.810.922,03	38.567,24	0	243.280,20	1.606.209,07
Ex osp. Psichiatrico S. Niccolò - ex lavanderia	2.468.086,15	14.565,26	0	68.241,95	2.414.409,46
Impianti CUS - palestra - località s. Miniato	1.184.045,83	6.504,72	0	29.024,99	1.161.525,56
Impianti sportivi CUS - palestra polifunzionale - loc. Acquacalda	184.644,44	27.803,66	0	10.507,40	201.940,70
Impianti sportivi CUS - palestra scherma - loc. Acquacalda	265.165,92	0	0	9.800,08	255.365,84
Impianti sportivi CUS - spogliatoi campi tennis + campi calcetto - loc. Acquacalda	92.148,98	0	0	2.479,68	89.669,30
Orto botanico - serra grande	20.837,41	0	0	5.527,39	15.310,02
Palazzetto universitario	78.341,92	0	0	30.291,01	48.050,90
Palazzo Bandini Piccolomini	746.310,73	28.204,34	0	84.068,78	690.446,29
Palazzo del Rettorato	18.458,91	70.645,60	0	378,24	88.726,27
Palazzo San Galgano	492.111,11	6.930,55	0	35.795,63	463.246,03
Parco Pionta - ex padiglione donne	1.919.502,36	1.703,96	0	58.717,69	1.862.488,63
Parco Pionta - ex padiglione segheria	237.862,51	0	0	7.276,22	230.586,29
Parco Pionta - ex padiglione uomini	2.390.098,74	3.302,45	0	73.113,32	2.320.287,86
Parco Pionta - ex Ram	4.901.840,72	29.487,33	0	132.601,63	4.798.726,43
Parco Pionta - Palazzina dell'orologio	1.587.922,29	6.834,55	0	42.955,36	1.551.801,48
Polo giuridico-politologico "Circolo giuridico"	15.771.957,47	93.922,58	0	412.676,44	15.453.203,61
Polo scientifico universitario San Miniato	31.271.207,50	1.377.661,87	0	828.557,07	31.820.312,30
Scuola superiore college graduate Santa Chiara ex monastero di Santa Chiara delle monache cappuccine	2.532.769,86	66.430,97	0	71.291,50	2.527.909,33
Totale	78.093.010,41	2.038.045,41	0	2.647.313,03	77.483.742,80

Nel corso dell'esercizio 2014 i fabbricati fanno registrare variazioni positive per € 2.038.045,41, dovute alla capitalizzazione di manutenzioni straordinarie, riferibili a costi sostenuti negli esercizi 2013 e 2014, concluse nell'anno che ne hanno incrementato la funzionalità d'uso e/o la durata. Di maggior rilievo la conclusione degli interventi effettuati nel Polo scientifico universitario San Miniato.

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

A.II.2 Impianti e attrezzature

La voce comprende tutte le acquisizioni di impianti e attrezzature destinate al funzionamento delle attività dell'Ateneo.

Saldo al 31.12.2013	891.837,79
Acquisizioni di esercizio	663.834,99
Cessioni di esercizio	0,00
Ammortamenti d'esercizio	524.623,25
Saldo al 31.12.2014	1.031.049,53

A.II.3 Attrezzature scientifiche

In questa voce sono ricomprese tutte le attrezzature destinate all'attività di ricerca, in larga misura acquistate su fondi relativi a progetti di ricerca.

Saldo al 31.12.2013	2.394.571,09
Acquisizioni di esercizio	264.934,63
Cessioni di esercizio	0,00
Ammortamenti d'esercizio	1.027.481,50
Saldo al 31.12.2014	1.632.024,22

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

Come già descritto nella sezione dedicata ai criteri di valutazione, le acquisizioni del patrimonio librario sono imputate direttamente a costo di esercizio e il loro inventario è curato direttamente dal Sistema Bibliotecario di Ateneo attraverso il programma *Aleph*.

La presa in carico nell'inventario del materiale bibliografico è riferita esclusivamente ai libri di valore antico, raro e di pregio e pertanto non sottoposti ad ammortamento. Fanno eccezione le collezioni scientifiche che sono soggette ad ammortamento in 20 anni.

Saldo al 31.12.2013	1.556.369,22
Acquisizioni di esercizio	12.919,15
Cessioni di esercizio	0,00
Ammortamenti d'esercizio	6.935,01
Saldo al 31.12.2014	1.549.434,21

A.II.5 Mobili e arredi

Saldo al 31.12.2013	2.766.579,78
Acquisizioni di esercizio	36.468,32
Cessioni di esercizio	49.757,51
Ammortamenti d'esercizio	848.950,99
Saldo al 31.12.2014	1.904.339,60

I mobili e arredi sono valorizzati al costo di acquisto, secondo i principi generali della contabilità, diminuiti dell'ammortamento maturato sino al 31/12/2014 e delle dismissioni per obsolescenza.

A.II.7 Altre immobilizzazioni materiali

Saldo al 31.12.2013	1.174.246,18
Acquisizioni di esercizio	44.268,09
Cessioni di esercizio	928.406,93
Ammortamenti d'esercizio	65.664,22
Saldo al 31.12.2014	224.443,12

In questa categoria sono stati inseriti i beni materiali non altrove classificabili (ad es. automezzi, autoveicoli) che sono valorizzati al costo di acquisto e ammortizzati tenendo conto delle apposite aliquote annue.

A.III Finanziarie

La voce altri titoli pari a € 50.000,00 è relativa alle obbligazioni contenute nel dossier dei titoli dell'eredità Mascaretti Fracassi, in essere presso la Banca Monte dei Paschi di Siena.

B. Attivo circolante

Tabella B

	Valore al 31.12.2013	Valore al 31.12.2014	Differenza
B.I -1) - Rimanenze materiale di consumo		26.863,99	
B.II - CREDITI	20.469.517,41	44.989.117,06	24.519.599,65
B.III - ATTIVITÀ FINANZIARIE		7.405,07	7.405,07
B.IV - 1) Depositi bancari e postali	3.323.417,00	6.987,56	-3.316.429,44
B.IV - 2) Valori in cassa - buoni pasto		22.302,00	22.302,00
Totale attivo circolante	23.792.934,41	45.052.675,68	21.232.877,28

B.I Rimanenze

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

Nei Dipartimenti gli acquisti di materiale da laboratorio, così come la cancelleria ed altri beni di consumo, anche se riguardanti l'attività "commerciale", sono sempre rilevati direttamente come costi di esercizio confluendo nel relativo conto economico al momento dell'arrivo della merce a destinazione.

B.II Crediti

	Valori
Saldo al 31.12.2013	20.469.517,41
Saldo al 31.12.2014	44.989.117,06
Variazione	24.519.599,65

I crediti iscritti a bilancio risultano i seguenti:

Tabella B.II

Tipologia credito	Valore al 31.12.2013	Valore al 1.12.2014	Differenza
B.II.1) Crediti verso Miur per assegnazioni < 12 M	6.729.813,13	16.684.541,55	9.954.728,42
B.II.1) Crediti verso Miur per assegnazioni > 12 M		195.723,00	195.723,00
B.II.1) Crediti vs altri Ministeri < 12 M		87.531,78	87.531,78
B.II.1) Crediti verso Enti di Ricerca < 12 M		123.156,00	123.156,00
B.II.1) Crediti verso Amministrazioni centrali < 12 M		49,65	49,65
B.II.2) Crediti verso Regioni e Province autonome di Trento e Bolzano < 12 M		574.579,07	574.579,07
B.II.4) Crediti vs U.E. < 12 M		6.632.648,00	6.632.648,00
B.II.5) Crediti verso università < 12 M	10.686,20	343.694,10	333.007,90
B.II.6) Credito verso studenti < 12 M	5.345,86	48.410,69	43.064,83
B.II.8) Crediti vs altri enti pubblici < 12 M	5.055.128,36	11.490.738,16	6.435.609,80
B.II.8) Crediti vs altri enti pubblici > 12 M	1.715.033,37	523.429,65	-1.191.603,72
B.II.8) INAIL C/acconti		2.271,05	2.271,05
B.II.8) Crediti diversi < 12 M	422.053,14	45.465,64	-376.587,50
B.II.8) IVA a Credito < 12 M	15.973,12	15.489,04	-484,08
B.II.9) Crediti vs enti Privati < 12 M		91.394,49	91.394,49
B.II.9) Crediti vs enti Privati > 12 M	1.122.480,80	1.115.335,20	-7.145,60
B.II.9) Crediti vs clienti < 12 M	4.309.710,68	5.921.616,52	1.611.905,84
B.II.9) Crediti vs clienti > 12 M	5.724,99		-5.724,99
B.II.9) Crediti verso clienti fatture da emettere	983.302,65	807.007,88	-176.294,77
B.II.9) Crediti vs dipendenti < 12 M	87.916,62	213.440,54	125.523,92
B.II.9) Crediti vs dipendenti e assimilati > 12 M		47.833,16	47.833,16
B.II.9) Anticipazioni per missioni al personale dipendente	1.548,49	23.961,89	22.413,40
B.II.9) Crediti vs Banche	4.800,00	800,00	-4.000,00
Totale	20.469.517,41	44.989.117,06	24.519.599,65

Si analizza di seguito la composizione delle categorie di credito più rilevanti e si evidenzia che l'aumento registrato nel corso dell'esercizio 2014 è dovuto in gran parte alla ricognizione dei contratti di ricerca istituzionali che, giuridicamente perfezionati, hanno dato luogo all'iscrizione del ricavo e del credito verso gli Enti finanziatori. Tale ricognizione necessaria per l'allineamento ai criteri di rilevazione di ricavi previsti dal D.M. 19/2014, permette un più puntuale monitoraggio di tutte le attività in essere.

I *Crediti verso Miur* sono riferibili:

- per € 11.517.347,67 alle risorse assegnate per i Contratti di formazione specialistica dell'area medica per le quali non è a tutt'oggi pervenuta l'erogazione a copertura dei costi già sostenuti dall'Ateneo;
- per € 2.750.661,00 all'erogazione del saldo del FFO 2014;
- per € 1.755.725,00 al saldo della Programmazione triennale di cui al D.M. 889 del 4.12.2014.

I *Crediti verso U.E. e Crediti verso Clienti* contengono in misura maggiormente significativa i crediti relativi ai finanziamenti nell'ambito dei progetti Europei.

Si evidenzia che, per quei progetti nei quali l'Ateneo risulta capofila, i crediti sono iscritti anche per le quote destinate ai *partner*.

L'aumento registrato nei *Crediti verso Enti pubblici* per € 11.490.738,16 è, per € 9.200.000,00, relativo al finanziamento di cui al Protocollo di Intesa, sottoscritto il 26/01/09, fra la Regione Toscana, le Università di Firenze, Pisa e Siena e le aziende Ospedaliero-Universitarie per la implementazione delle attività di didattica e di ricerca all'interno delle A.O.U. Tale protocollo prevede, tra l'altro, che tra le AOU e le Università siano stipulati appositi atti convenzionali finalizzati all'attuazione del Protocollo stesso attraverso il Dipartimento amministrativo integrato interistituzionale.

B. III Attività finanziarie

Sono rappresentate da medaglie ed altri oggetti realizzati in metalli pregiati (bronzo, argento e oro). Tali valori sono stati iscritti per la prima volta in questo esercizio grazie alla ricognizione e alla valorizzazione effettuata. Essendo valori preesistenti rispetto al patrimonio rappresentato al 1/1/2013, tale iscrizione costituisce un incremento del Patrimonio netto per € 7.405,07.

B. IV Disponibilità liquide

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

La costante tensione di liquidità che ha caratterizzato questi anni ha determinato, a fine esercizio, il ricorso all'anticipazione bancaria per € 3.217.949,86, iscritta nella posta di bilancio D.1) Debiti verso Banche inferiori a 12 mesi.

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

C. Ratei e risconti attivi

Tabella C

	Valore al 31.12.2013	Valore al 31.12.2014	Differenza
Risconti attivi	462.596,53	657.640,39	195.043,86
Ratei attivi	3.263.947,85	7.075.100,53	3.811.152,68
Totale	3.726.544,38	7.732.740,92	4.006.196,54

I *Ratei e Risconti Attivi* misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo. Le voci relative ai ratei e ai risconti nel contesto universitario hanno importi elevati perché comprendono anche le quote dei proventi relativi ai progetti pluriennali e alle ricerche in corso finanziate o cofinanziate da soggetti terzi. Durante l'esercizio, infatti, i proventi di questi progetti pluriennali vengono registrati come ricavi e non come anticipi. A fine esercizio, per attribuire correttamente tali ricavi secondo il principio di competenza economica, si confrontano i costi effettivamente sostenuti

e, nel caso in cui nell'anno i costi registrati siano maggiori dei proventi registrati in seguito alle assegnazioni degli enti finanziatori, vengono valorizzati gli ulteriori proventi di competenza in Conto Economico e viene iscritto il rateo attivo in Stato Patrimoniale.

Nello specifico i *Ratei attivi* derivano dall'applicazione del principio del *cost-to-cost*. L'aumento rispetto all'importo al 31.12.2013 è dovuto al cambiamento di modalità tecnica di gestione delle risorse destinate al finanziamento di costi di personale (borse, assegni, ricercatori td, co.co.co.) su progetti di ricerca che fino al 2013, erano contabilizzati per natura e non a progetto.

La voce dei *Risconti Attivi* è costituita principalmente da risconti di costi per licenze software, canoni di assicurazioni, e contratti di assistenza informatica con competenza su due esercizi.

PASSIVITÀ

A. Patrimonio netto

Il valore del *Patrimonio netto* risulta, al 31/12/2014, pari a € - 15.813.257,80, in chiaro miglioramento rispetto ad inizio anno 2013 (€ - 37.957.547,46), per effetto dell'utile conseguito nell'esercizio 2013, pari a € 9.039.481,80 e 2014 per € 10.171.754,83.

Tabella A.I

	2013	2014	Differenza
Fondo di dotazione dell'Ateneo	37.957.547,46	28.884.780,59	9.072.766,87

L'incremento patrimoniale è avvenuto a inizio 2014 per € 33.285,07, a seguito dell'iscrizione del valore degli automezzi e dei preziosi che, al momento della redazione del primo Stato Patrimoniale non era stato rilevato.

Tabella A.II

Patrimonio netto vincolato	Valore al 31.12.2013	Valore al 31.12.2014	Differenza
A.II.1) Fondi vincolati edilizia universitaria MIUR	999.708,53	999.096,96	611,57
A.II.1) Acquisizione immobilizzazioni per donazioni		671,00	671,00
A.II.2) Fondo di riserva		1.900.000,00	1.900.000,00
Totale	999.708,53	2.899.767,96	1.900.059,43

Tabella A.III

Patrimonio netto non vincolato	Valore al 31.12.2013	Valore al 31.12.2014	Differenza
A.III.1) Risultato gestionale esercizio in corso	9.039.481,80	10.171.754,83	1.132.273,03

B. Fondi rischi e oneri

	Valori
Saldo al 31.12.2013	5.803.181,47
Saldo al 31.12.2014	7.034.658,14
Variazione	1.231.476,67

Tabella B

	Valore al 31.12.2013	Valore al 31.12.2014	Differenza
Fondo imposte	244,24	1.026.990,08	560.055,13
Fondo per rischi ed oneri	5.802.937,23	3.894.641,23	- 1.908.296,00
Fondo svalutazione crediti		800.000,00	800.000,00
Fondo spese future		1.313.026,83	1.313.026,83
Totale	5.803.181,47	7.034.658,14	1.231.476,67

Il *Fondo per rischi ed oneri* è stato costituito nell'ipotesi che possa emergere una sopravvenienza passiva ovvero per coprire costi che alla data di chiusura dell'esercizio non hanno dato origine a obbligazioni giuridicamente perfezionate o che comunque erano da dichiarare perenti. Nel fondo sono confluite già dal 2013 le disponibilità relative a prenotazioni di spesa che non è stato possibile ricondurre a debiti e che si riferivano a stanziamenti di risorse libere (non vincolate *ab origine*).

Da tale accantonamento, che ad oggi risulta eccedente rispetto alle probabili esigenze future, è stato stornato l'importo di € 1.900.000,00 a Fondo riserva con il conseguente abbattimento del *deficit* patrimoniale.

Il *Fondo per rischi ed oneri* pertanto è mantenuto in essere in misura coerente con la quantificazione del rischio per il contenzioso pendente, quantificato in sede di formulazione del Budget 2015, e dell'accantonamento TFR in fase di ricognizione.

Il *Fondo svalutazione crediti* è stato costituito considerando le situazioni di inesigibilità dei crediti che si sono ritenute probabili alla data di chiusura dell'esercizio 2014. Ciò anche tenendo conto della qualità del credito e della sua anzianità.

Nei Fondi è presente la posta *Fondo spese future* costituito appositamente per l'importo stimato che l'Ateneo dovrà rimborsare all'AOUS a fronte dei costi sostenuti da quest'ultima per utenze, pulizie e manutenzioni ordinarie effettuate nei locali di sua proprietà utilizzati dall'Ateneo presso il Policlinico Le Scotte.

Non è stato possibile registrare il debito in quanto sono tuttora indeterminate le quantificazioni per l'anno 2014 e, in coerenza con gli importi pagati dal 2010 al 2013, è stato iscritto nel fondo per € 1.050.000,00.

Nel Fondo sono altresì previsti i costi futuri per il pagamento delle docenze a contratto il cui incarico risulta conferito a personale esterno e che non è stato ancora possibile contabilizzare puntualmente per problemi tecnici.

C. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Tabella C

	Valore al 31.12.2013	Valore al 31.12.2014	Differenza
TFR Collaboratori linguistici	651.403,95	766.890,11	115.486,16

Si tratta dell'accantonamento spettante a questo titolo alle categorie di personale che ne hanno diritto (esperti linguistici).

D. Debiti

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

	Valori
Saldo al 31.12.2013	109.158.650,31
Saldo al 31.12.2014	100.258.686,48
Variazione	-8.899.963,83

La variazione in diminuzione è dovuta all'estinzione del debito per la rateizzazione IRAP anni 2006 e 2007 e al fatto che i debiti della gestione corrente sono stati onorati nel rispetto dei tempi previsti dalla normativa vigente (30 giorni max 60 giorni).

Come noto, l'Ateneo ha ereditato dalle passate gestioni una rilevante posizione debitoria che, seppur in smaltimento, inevitabilmente influisce sui risultati della gestione patrimoniale ed economica.

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

Tra i debiti compaiono i *Debiti verso dipendenti e assimilati* che sono stati liquidati nel primo trimestre dell'anno 2015. Il conto presenta una diminuzione rispetto al 2013 dovuta in parte all'esatta determinazione dell'importo arretrato da liquidare al personale convenzionato e in parte alla liquidazione degli arretrati al personale docente di cui al DPCM 2010.

Di seguito si riepiloga l'importo dei debiti verso dipendenti ed assimilati per anno di formazione:

2012 e prec.	anno di formazione	
	2013	2014
6.102.030,91	1.032.594,57	3.001.300,22

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

	Valore al 31.12.2013	Valore al 31.12.2014	Differenza
D.1) Debiti verso Banche – entro anno	0	3.217.949,86	3.217.949,86
D.1) Mutui MPS – entro anno	4.134.924,88	4.315.119,98	180.195,10
D.1) Mutui MPS – oltre anno	66.757.081,02	62.441.961,04	-4.315.119,98
D.1) Cassa Depositi e Prestiti – entro l'anno	2.418.852,12	2.603.667,54	184.815,42
D.1) Cassa Depositi e Prestiti – oltre l'anno	4.520.646,98	1.916.979,45	-2.603.667,53
D.2) Debiti verso Enti di Ricerca < 12 M	0	17.958,40	17.958,40
D.2) Debiti vs altri Ministeri > 12 M	172.082,47	148.483,72	-23.598,75
D.4) Debiti vs altri enti pubblici < 12 M	19.508,13	5,40	-19.502,73
D.4) Debiti vs Azienda Regionale Diritto allo Studio Universitario < 12 M	161.427,50	251.695,36	90.267,86
D.4) Debiti verso AOUS > 12 M	0,00	1.407.575,51	1.407.575,51
D.6) Debiti vs altre Università < 12 M	160.581,55	309.033,29	148.451,74
D.7) Debiti verso studenti < 12 M	90.408,54	85.970,20	-4.438,34
D.9) Debiti verso fornitori < 12 M	3.287.784,38	1.700.793,86	-1.586.990,52
D.9) Debiti verso fornitori fatture da ricevere	632.695,88	1.754.959,80	1.122.263,92
D.10) Debiti v/dipendenti ed assimilati	14.582.976,19	10.135.925,70	-4.447.050,49
D12) Anticipazioni bonifici esteri c/liquidazione	2.054,35	240,83	-1.813,52
D12) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale < 12 M	5.423.482,98	5.130.463,94	-293.019,04
D12) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale c/liquidazione	-3.136.306,41	-6.285.240,94	-3.148.934,53
D12) Ritenute previdenziali c/liquidazione	3.140.111,42	6.288.516,35	3.148.404,93
D12) Debiti verso INAIL < 12 M	1.955,37	0,00	-1.955,37
D12) Ritenute assistenziali c/liquidazione	-3.149,95	7.688,07	10.838,02
D12) IVA a debito < 12 M	125.925,04	122.742,58	-3.182,46
D12) Erario c/Iva commerciale	-52.724,00	-30.949,19	21.774,81
D12) Erario c/IVA Istituzionale	12.721,61	1.467,96	-11.253,65
D12) Erario c/IRAP	983.399,76	947.346,60	-36.053,16
D12) Erario IRAP c/liquidazione	20.196,25	4.961,47	-15.234,78
D12) Erario c/ritenute	3.226.604,59	2.976.684,18	-249.920,41
D12) Erario ritenute Irpef c/liquidazione	88.354,15	24.164,56	-64.189,59
D12) Altri debiti tributari < 12 M	233,50	237.851,50	237.618,00
D12) Recupero Somme Giudiziarie DPR n. 260/1998	461,18	461,18	0,00
D12) S.I.A.E. c/liquidazione	20.910,50	0,00	-20.910,50
D12) Comitati Universitari Sportivi (CUS e CUSI) c/liquidazione	168.580,85	0,00	-168.580,85
D12) Debiti diversi c/liquidazione	22.432,20	20.404,66	-2.027,54
D12) Debiti diversi	45.698,19	16.648,60	-29.049,59
D12) Debiti pignoramenti c/liquidazione	27.141,62	36.631,64	9.490,02
D12) Ritenute extraerariali c/liquidazione	37,91	0,00	-37,91
D12) Debiti per girofondi	494,50	432,44	-62,06
D12) Debiti v/personale esterno < 12 M	213.076,45	48.569,57	-164.506,88
D12) Debiti v/professionisti < 12 M	255.623,98	122.551,01	-133.072,97
D12) Recupero e rimborsi c/liquidazione	32.428,21	9.339,70	-23.088,51
D12) Debito per girofondi (apertura partita)	0,00	236.052,66	236.052,66
D12) Altri debiti tributari > 12 M	1.599.936,42	33.578,00	-1.566.358,42
Totale	109.158.650,31	100.258.686,48	-8.899.963,83

E. Ratei e risconti passivi

Tabella E

	Valore al 31.12.2013	Valore al 31.12.2014	Differenza
Risconti passivi	31.567.571,62	49.432.085,07	17.864.513,45
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00

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

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

La voce *Ratei passivi*, nel corso del 2014, non è stata movimentata.

ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico, redatto in forma scalare, evidenzia le seguenti aree di attività

- Area operativa: evidenzia il risultato operativo, ossia i valori relativi alla gestione caratteristica dell'Ateneo (didattica e ricerca). In questa sezione i costi sono stati suddivisi tra specifici e generali. I costi specifici sono quelli relativi ai fattori collegati da univoche ed oggettive relazioni di causalità con l'attività istituzionale. I costi generali si riferiscono invece a fattori impiegati nell'attività svolta a supporto della didattica e della ricerca
- Area finanziaria: evidenzia costi e proventi inerenti la gestione dei mutui e della tesoreria;
- Area straordinaria: rileva le operazioni di natura straordinaria, non ricorrenti o non di competenza dell'esercizio 2014.

Le voci di provento sono così articolate:

A. Proventi operativi

	valori 2013	valori 2014	Differenza
I. Proventi Propri	26.400.248,79	26.085.357,77	- 314.891,02
II. Contributi	154.619.245,70	146.516.620,17	- 8.102.625,53
V. Altri Proventi	15.562.966,98	17.064.683,63	1.501.716,65
VI. Variazione rimanenze		26.863,99	26.863,99
Totale	196.582.461,47	189.693.525,56	- 6.888.935,91

A.I Proventi propri

A.I.1 Proventi per la didattica

Tabella A.I.1

	Valori al 31/12/2013	Valori al 31/12/2014	Differenza
Tasse e contributi corsi di laurea	0,00	17.077.962,30	17.077.962,30
Tasse e contributi corsi di laurea specialistica e ciclo unico	0,00	2.332.685,28	2.332.685,28
Altri corsi (corsi singoli, PET, TFA)	56.331,37	615.104,71	558.773,34
Altre entrate non necessarie per l'iscrizione (Libretti, tessere, diplomi e pergamene, ricognizione, trasferimenti, iscrizioni test ammissione)	137.180,91	776.153,90	638.972,99
Tasse e contributi scuole di specializzazione	507.021,40	1.392.379,74	885.358,34
Tasse dottorato di ricerca	77.173,01	130.397,00	53.223,99
Tasse e contributi Master, corsi di perfezionamento, formazione e aggiornamento	1.208.908,35	2.560.263,58	1.351.355,23
Tasse e contributi corsi di laurea ante D.M. 509/99	0,00	299.646,42	299.646,42
Indennità di mora	7.851,65	685.455,84	677.604,19
Tasse di iscrizione per esami di stato	108.900,00	209.535,00	100.635,00
Tasse preiscrizione	0,00	5.774,00	5.774,00
Tasse universitarie (transitorio)	24.296.882,10	0,00	-24.296.882,10
Totale	26.400.248,79	26.085.357,77	-314.891,02

Il confronto dei dati dei due esercizi mette in evidenza un disallineamento fra le voci dovuto alla riclassificazione dei proventi per tasse e contributi studenteschi effettuata solo a partire dal 2014.

La voce è relativa alla contribuzione studentesca ricevuta a fronte dei servizi didattici resi dall'Università. L'importo per l'iscrizione annuale è determinato secondo quanto previsto dal Regolamento tasse di Ateneo. Il dato sulle tasse e la contribuzione studentesca è stato rilevato secondo il principio di cassa e quindi comprende sostanzialmente la: II e III rata per le iscrizioni all'a.a. 2013/2014 e la prima rata per le iscrizioni all'a.a. 2014/2015.

Questa voce si riferisce anche alle tasse per l'iscrizione a master, a corsi di perfezionamento, a scuole di dottorato e a tutti gli altri corsi organizzati dall'Università. Sono ricomprese altresì le competenze dovute per la partecipazione ai *test* di accesso, per il pagamento delle more per ritardato pagamento e per tutti gli altri eventi da cui scaturisce un importo da versare all'Università. L'Ateneo registra tali ricavi al momento della manifestazione finanziaria.

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

Tabella A.II.1

	Valori al 31/12/2013	Valori al 31/12/2014	Differenza
Fondo di Funzionamento Ordinario MIUR	107.702.079,00	110.029.738,00	2.327.659,00
Contributi da altri Ministeri in conto esercizio	381.212,70	5.425,00	-375.787,70
Altre Assegnazioni		171.000,00	171.000,00
Risorse di funzionamento provenienti da es. ante 2013	15.642.327,30	0,00	-15.642.327,30
Contributi per la ricerca da MIUR	1.019.474,36	737.515,98	-281.958,38
Contributi per la ricerca da altri Ministeri	132.071,02	40.651,63	-91.419,39
Contributi per la ricerca da CNR	113.808,86	236.638,95	122.830,09
Contributi per assegni di ricerca dal MIUR	170.605,00	0,00	-170.605,00
Contributo per dottorato di ricerca dal MIUR (fondo giovani)	2.399.339,50	561.113,87	-1.838.225,63
Contributi per dottorato di ricerca da CNR	5.483,20	102.853,87	97.370,67
Contributi MIUR per attività di didattica e formazione (scuole spec. area medica)	156.765,87	401.742,16	244.976,29
Contributi da altri Ministeri per attività di didattica e formazione	8.749.290,21	13.165.000,00	4.415.709,79
Totale	136.472.457,02	125.451.679,46	-11.020.777,56

La voce più consistente è rappresentata dal Fondo di Funzionamento Ordinario ministeriale, che come noto in questi ultimi anni è stato oggetto, a livello nazionale, di continue riduzioni, che, con riferimento al nostro Ateneo, hanno implicato un passaggio da un contributo annuo di € 120.540.428,00 nel 2009 ad uno di € 110.029.738,00 nel 2014.

A.II.2 Contributi Regioni e Province autonome

Tabella A.II.2

	Valori al 31/12/2013	Valori al 31/12/2014	Differenza
Contributi da Regioni, Province e Comuni in conto esercizio	47.322,37	36.863,76	-10.458,61
Contributi per la ricerca da Regioni, Province e Comuni	1.677.516,37	913.058,47	-764.457,90
Contributi per dottorato di ricerca da Regioni, Province e Comuni	1.030.435,16	948.694,32	-81.740,84
Contributi da Regioni, Province e Comuni	49.302,53	320.281,22	270.978,69
Contratti e Convenzioni per ricerca da Regioni, Province e Comuni per att. commerciale	133.822,86	185.994,65	52.171,79
Totale	2.938.399,29	2.404.892,42	-533.506,87

In questa tipologia di voci sono iscritti tutti i progetti istituzionali di ricerca e di didattica suddivisi per ente finanziatore.

A.II.3 Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali

Tabella A.II.3

	Valori al 31/12/2013	Valori al 31/12/2014	Differenza
Contributi da organismi internazionali in conto esercizio	67.244,67	125.183,80	57.939,13
Contributi da Unione Europea in conto esercizio	3.053.917,74	407.459,35	-2.646.458,39
Contributi per la ricerca da U.E.	2.587.494,66	4.443.117,18	1.855.622,52
Contributi per la ricerca da altri Organismi Internazionali	103.021,43	20.150,86	-82.870,57
Contributi per assegni di ricerca da altri Organismi Internazionali	3.202,72	52.464,67	49.261,95
Contributi UE per attività di didattica e formazione	209.269,97	168.025,47	-41.244,50
Contributi da altri organismi intern.li per attività di didattica e formazione	2.430,00	81.132,95	78.702,95
Totale	6.026.581,19	5.297.534,28	-729.046,91

Nella voce Contributi Unione Europea sono messe in evidenza le risorse stanziare dall'Unione Europea o da altri enti internazionali per la realizzazione di progetti e accordi di internazionalizzazione e di ricerca dell'Ateneo.

A.II.6 Contributi da altri (pubblici)

Tabella A.II.6

	Valori al 31/12/2013	Valori al 31/12/2014	Differenza
Contributi da Enti Pubblici in conto esercizio	4.050.995,09	7.445.374,08	3.394.378,99
Contributo di ricerca quota corrente su finanziamenti pluriennali	0,00	238,55	238,55
Contributi per la ricerca da Enti Pubblici	1.796.922,65	1.167.891,95	-629.030,70
Risorse per Ricerca senza vincoli di destinazione provenienti da es. ante 2013	252.547,16	0,00	-252.547,16
Contributi per dottorato di ricerca da Enti Pubblici	30.203,19	340.163,83	309.960,64
Contributi per borse post-laurea e da Enti Pubblici	27.000,00	26.400,00	-600,00
Contributi di Enti Pubblici per attività di didattica e formazione	957.786,68	468.288,52	-489.498,16
Totale	7.115.454,77	9.448.356,93	2.332.902,16

La voce *Contributi da Enti Pubblici in conto esercizio* è composta principalmente dal ricavo rilevato a seguito dell'emanazione della Delibera della Regione Toscana n. 1075, con cui viene stanziata per il 2014 la cifra di € 10.000.000,00 per il finanziamento del DIPINT di Siena. Il Comitato di indirizzo del DIPINT, ha convenuto che € 7.200.000,00 siano destinati al finanziamento di "Risorse e strutture a supporto al DIPINT afferenti a UNISI".

A.II.7 Contributi da altri (privati)

Tabella A.II.7

	Valori al 31/12/2013	Valori al 31/12/2014	Differenza
Contributi da Enti e Soggetti Privati in conto esercizio	392.138,01	248.454,16	-143.683,85
Contributi per la ricerca da Enti Privati	364.662,67	1.021.904,68	657.242,01
Contributi per assegni di ricerca da Enti Privati	808.210,62	1.241.061,65	432.851,03
Contributi per dottorato di ricerca da Enti Privati	139.015,96	396.605,71	257.589,75
Contributi per borse post-laurea da Enti Privati	144.130,21	877.625,87	733.495,66
Contributi di Enti Privati per attività di didattica e formazione	218.195,96	128.505,01	-89.690,95
Totale	2.066.353,43	3.914.157,08	1.847.803,65

A.V Altri proventi e ricavi diversi

Tabella A.V

	Valori al 31/12/2013	Valori al 31/12/2014	Differenza
Proventi Amministrazione su attività diverse	188.547,33	162.556,36	-25.990,97
Proventi per contributi agli investimenti	291,47	0,00	-291,47
Contratti e Convenzioni per ricerca da Enti Pubblici per att. Commerciale	242.899,13	685.190,93	442.291,80
Contratti e Convenzioni per ricerca da Enti Privati per att. Commerciale	1.348.377,49	2.252.257,76	903.880,27
Contratti e Convenzioni per attività di didattica e formazione da Regioni, Province e Comuni per att. Commerciale	6.994,28	46.543,41	39.549,13
Contratti e Convenzioni per attività di didattica e formazione da Enti Pubblici per att. Commerciale	18.806,42	107.209,79	88.403,37
Contratti e Convenzioni per attività di didattica e formazione da Enti Privati per att. Commerciale	29.153,49	45.749,08	16.595,59
Quote idi iscrizione attività di formazione per att. Commerciale	47.872,57	78.333,72	30.461,15
Diritti d'autore attività commerciale	3.346,55	6.581,22	3.234,67
Quote iscrizione a corsi attività commerciale	129.235,56	105.844,90	-23.390,66
Sponsorizzazioni attività commerciale	73.664,14	17.700,81	-55.963,33
Altri proventi attività commerciale	23.488,92	91.529,82	68.040,90
Noleggio spazi universitari attività commerciale	17.060,29	29.723,57	12.663,28
Servizio fotocopie attività commerciale	62.973,35	46.906,46	-16.066,89
Servizio di foresteria attività commerciale	524.743,00	226.203,38	-298.539,62
Appalto gestione Bar	290.280,15	362.414,35	72.134,20
Pubblicazioni commerciali	734,51	662,22	-72,29

	Valori al 31/12/2013	Valori al 31/12/2014	Differenza
Analisi e test di laboratorio attività commerciale	108.767,66	305.403,43	196.635,77
Sponsorizzazioni master e altri corsi istituzionali	8.695,12	63.190,49	54.495,37
Concessione licenza brevetti	8.000,00	0,00	-8.000,00
Proventi da introiti brevetti dipendenti		147,54	147,54
Affitti attivi	83.579,70	77.823,19	-5.756,51
Sconti e abbuoni attivi		11,59	11,59
Rimborsi ricevuti dalle Amministrazioni per il personale (comandi, ruoli, fughe, art. 6 c.11 L.240/10)	2.320.741,96	2.346.884,23	26.142,27
Rimborsi ricevuti da Enti SSN per indennità De Maria	9.732.933,62	10.000.129,87	267.196,25
Altri recuperi	257.342,02	0,00	-257.342,02
Recuperi stipendiali e assimilati	34.429,38	5.000,00	-29.429,38
Altri		98,28	98,28
Arrotondamenti positivi	8,87	17,33	8,46
Insussistenze attive		569,90	569,90
Totale	15.562.966,98	17.064.683,63	1.501.716,65

La voce Altri proventi e ricavi diversi contiene le risorse derivanti da contratti e convenzioni per lo svolgimento di attività di ricerca erogate da Regioni, Province e Comuni per attività commerciale, per il servizio di fotocopie svolte da strutture decentrate per attività commerciale, i contratti di appalto per la gestione del Bar, i rimborsi ricevuti dall'Azienda Ospedaliera Universitaria Senese per indennità De Maria art. 6 c.11 L. 240/10 ruoli e fughe e rimborsi ricevuti dalle Amministrazioni per il personale in comando.

Si evidenzia che per quanto riguarda l'attività commerciale la variazione in aumento non è dovuta ad un incremento effettivo dei ricavi bensì ad una diversa rilevazione contabile.

A.VI Variazioni rimanenze

Tabella A.VI

	Valori al 31/12/2013	Valori al 31/12/2014	Differenza
Rimanenze finali materiale di consumo	0	26.863,99	26.863,99
Totale	0	26.863,99	26.863,99

B. Costi operativi

B.VIII Costi del personale

La voce contempla i costi per le competenze fisse al personale docente e ricercatore sia a tempo indeterminato che determinato. In tale voce rientrano anche i costi per collaborazioni coordinate e continuative obbligatorie per legge per attività istituzionale, i costi per contratti e supplenze del personale docente, i costi per le competenze fisse agli esperti linguistici, i rimborsi del personale comandato.

B.VIII.1 Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

Tabella B.VIII.1

	Valori 2013	Valori 2014
Docenti / Ricercatori	70.265.723,20	65.772.307,44
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	28.092.986,64	28.091.850,71
Docenti a contratto	119.831,59	21.188,07
Esperti linguistici	1.439.562,69	1.781.803,56
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	285.361,79	94.887,80
Totale	100.203.465,91	95.762.037,58

Tabella B.VIII.1 - a) Docenti/Ricercatori

	Valori al 31/12/2013	Valori al 31/12/2014	Differenza
Competenze fisse al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	48.416.748,94	44.727.821,08	-3.688.927,86
Oneri previdenziali a carico Ente su Competenze fisse al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	12.591.403,31	10.933.379,66	-1.658.023,65
Altri compensi personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	244.566,18	313.011,84	68.445,66
Indennità al personale docente e ricercatore equiparato al SSN a tempo indeterminato	5.173.802,90	4.849.443,37	-324.359,53
Oneri previdenziali a carico Ente su altre competenze al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	25.739,31	1.344.363,46	1.318.624,15
Competenze fisse ai Ricercatori tempo determinato	432.946,62	458.709,79	25.763,17
Oneri previdenziali a carico Ente su supplenze personale docente	0,00	1.260,91	1.260,91
Oneri previdenziali a carico Ente su contratti personale docente	30.107,34	0,00	-30.107,34
Oneri previdenziali a carico Ente su Competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato	122.837,10	115.942,96	-6.894,14
Indennità ai ricercatori a tempo determinato al SSN	26.335,98	26.385,58	49,60
Oneri previdenziali a carico Ente su altre competenze ai ricercatori a tempo determinato	0,00	6.810,17	6.810,17
Compensi e rimborso spese per commissioni concorso	72.210,37	108.407,84	36.197,47
Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente e ricercatori	681.081,54	496.255,04	-184.826,50
Oneri previdenziali su Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente e ricercatori	1.467,20	485,57	-981,63
Oneri previdenziali su compensi e rimborso spese per commissioni concorso	1.158,92	14.000,27	12.841,35
Compensi e rimborso spese per commissioni esami di stato e di laurea	56.311,77	90.963,58	34.651,81
Oneri previdenziali su compensi e rimborso spese per commissioni esami di stato e di laurea	4.683,45	10.575,08	5.891,63
Spese di mobilità per personale docente progetto Erasmus	21.734,72	14.065,27	-7.669,45
Oneri previdenziali su spese di mobilità per personale docente progetto Erasmus	914,82	0,00	-914,82
Contributi per indenn. fine serv. e TFR per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato	2.330.176,64	2.243.934,94	-86.241,70
Contributi per indenn. fine serv. e TFR per i ricercatori a tempo determinato	31.496,09	16.491,03	-15.005,06
Totale	70.265.723,20	65.772.307,44	-4.493.415,76

La diminuzione dei costi rispetto all'anno 2013 è dovuta principalmente alle cessazioni avvenute nel corso del 2014. Nella tabella seguente sono riportate le unità di personale docente di ruolo al 31/12 di ogni anno.

	2013	2014
Ricercatore	352	346
Prof. Associato	226	212
Prof. Ordinario	209	201
Totale	787	759

Tabella B.VIII.1 - b) Collaboratori, assegnisti, dottorandi, ecc.

	Valori al 31/12/2013	Valori al 31/12/2014	Differenza
Collaborazioni coordinate e continuative obbligatorie per legge attività istituzionale	105.059,88	157.496,51	52.436,63
Collaborazioni coordinate e continuative attività istituzionale	3.088.672,26	2.805.961,61	-282.710,65
Collaborazioni coordinate e continuative attività commerciale	16.528,08	0,00	-16.528,08
Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co. attività istituzionale	422.134,97	346.643,99	-75.490,98
Prestazioni di lavoro autonomo attività istituzionale	1.105.267,46	835.651,50	-269.615,96
Prestazioni di lavoro autonomo attività commerciale	23.819,57	23.462,72	-356,85
Oneri INPS prest. lav. aut. occas.le attività istituzionale	9.264,15	8.708,12	-556,03
Oneri INPS prest. lav. aut. occas.le attività commerciale	120,49	0,00	-120,49
Rimborsi spese e iscrizioni a congressi personale esterno	313.305,16	303.875,41	-9.429,75
Spese per <i>visiting professor</i>	6.254,08	8.652,07	2.397,99
Assegni di ricerca	3.747.188,21	3.255.018,01	-492.170,20
Oneri previdenziali a carico Ente su assegni di ricerca	666.242,76	618.302,27	-47.940,49
Borse di ricerca post laurea	1.074.539,90	1.322.860,23	248.320,33
Contratti di formazione Specializzazione mediche a norma UE	10.427.534,72	11.199.188,25	771.653,53
Borse di studio post dottorato	0,00	21.849,13	21.849,13
Borse di studio Specializzazione	0,00	4.178,08	4.178,08
Borse di studio dottorato ricerca	3.951.744,27	3.780.568,30	-171.175,97
Oneri INPS/INAIL su dottorato di ricerca	743.393,86	654.072,62	-89.321,24
Oneri INPS/INAIL su borse di studio Specializzazione	1.503.163,59	1.659.383,65	156.220,06
Borse di eccellenza e merito	97.500,00	201.006,15	103.506,15
Borse di studio ERASMUS STUDIO	326.562,00	352.754,20	26.192,20
Borse di studio ERASMUS - integrazione DM 198/03	123.304,65	283.029,73	159.725,08
Borse di studio ERASMUS PLACEMENT	122.461,00	126.239,00	3.778,00
Altre borse di studio	218.925,58	122.949,16	-95.976,42
Totale	28.092.986,64	28.091.850,71	-1.135,93

La voce comprende anche i compensi erogati a docenti esterni per didattica complementare svolta per corsi istituzionali che nel 2013 era stata considerata nella sottostante voce c) Docenti a contratto.

Tabella B.VIII.1 - c) Docenti a contratto

	Valori al 31/12/2013	Valori al 31/12/2014	Differenza
Supplenze personale docente	4.680,00	9.110,37	4.430,37
Contratti personale docente	79.559,84	223,99	-79.335,85
Contratti di supporto alla didattica	35.591,75	11.853,71	-23.738,04
Totale	119.831,59	21.188,07	-98.643,52

Tabella B.VIII.1 - d) Esperti linguistici

	Valori al 31/12/2013	Valori al 31/12/2014	Differenza
Competenze fisse ai esperti linguistici a tempo indeterminato	1.046.748,72	1.285.326,48	238.577,76
Oneri previdenziali a carico Ente su Competenze fisse ai Collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	326.476,33	349.598,64	23.122,31
Accantonamento T.F.R. collaboratori ed esperti linguistici	37.481,45	116.754,24	79.272,79
Contributi per inden. fine serv. e T.F.R. collaboratori ed esperti linguistici	28.856,19	30.124,20	1.268,01
Totale	1.439.562,69	1.781.803,56	342.240,87

La voce comprende la retribuzione registrata nell'anno a favore di n. 40 collaboratori ed esperti linguistici.

Tabella B.VIII.1 - e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca

	Valori al 31/12/2013	Valori al 31/12/2014	Differenza
Rimborsi personale comandato	28.291,65	94.887,80	66.596,15
Trasferimenti ad altre Università per contratti di formazione specialistica (aggregate)	257.070,14	0,00	-257.070,14
Totale	285.361,79	94.887,80	-190.473,99

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

	Valori 2013	Valori 2014
Direttore generale e Dirigenti	264.113,57	276.085,14
Tecnici-amministrativi	37.099.274,09	36.648.719,90
Totale	37.363.387,66	36.924.805,04

La voce comprende le competenze fisse ai dirigenti e al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato, la retribuzione fissa e accessoria di posizione e di risultato del personale della categoria EP art. 90 CCNL 2006/2009 a tempo indeterminato, la retribuzione per le progressioni economiche e per la produttività collettiva ed individuale art. 87 CCNL 2006/2009 (categorie B, C e D) a tempo indeterminato, le indennità al personale, ai dirigenti equiparati al SSN a tempo

indeterminato, 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.

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

	Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Differenza
Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato	36.006,68	41.013,54	5.006,86
Retribuzione di posizione parte fissa ai dirigenti a tempo indeterminato	10.036,21	9.786,87	-249,34
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	25.027.457,77	25.020.193,39	-7.264,38
Retribuzione fissa di posizione e di risultato del personale della categoria EP art. 90 CCNL 2006/2009 a tempo indeterminato	98.768,95	125.130,26	26.361,31
Oneri previdenziali a carico Ente su Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato	12.459,07	9.925,29	-2.533,78
Oneri previdenziali a carico Ente su Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	6.644.440,38	6.089.918,30	-554.522,08
Straordinario al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	0,00	261.844,00	261.844,00
Retribuzione di posizione parte variabile ai dirigenti a tempo indeterminato	0,00	35.041,00	35.041,00
Altri compensi al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	209.620,73	24.007,88	-185.612,85
Retribuzione per le progressioni economiche e per la produttività collettiva ed individuale art. 87 CCNL 2006/2009 (categorie B, C e D) a tempo indeterminato	1.192.842,95	2.174.642,60	981.799,65
Indennità al personale al personale tecnico-amministrativo al SSN a tempo indeterminato	1.489.287,73	1.435.219,17	-54.068,56
Oneri previdenziali a carico Ente su altre competenze ai dirigenti a tempo indeterminato	2.825,90	2.368,40	-457,50
Oneri previdenziali a carico Ente su altre competenze al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	304.608,29	580.866,80	276.258,51
Competenze fisse al Direttore Generale	128.509,03	127.685,25	-823,78
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	25.426,03	75.332,71	49.906,68
Oneri previdenziali a carico Ente su Competenze fisse al Direttore Generale	60.111,28	31.706,41	-28.404,87
Oneri previdenziali a carico Ente su Competenze fisse ai dirigenti a tempo determinato	0,00	5.666,52	5.666,52
Oneri previdenziali a carico Ente su Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	6.749,17	20.901,40	14.152,23
Retribuzione fissa di posizione e di risultato del personale della categoria EP art. 90 CCNL 2006/2009 a tempo determinato	0,00	8.011,04	8.011,04
Altre competenze al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	0,00	3.849,86	3.849,86
Oneri previdenziali a carico Ente su altre competenze al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	1.602,77	83,44	-1.519,33
Retribuzione per le progressioni economiche e per la produttività collettiva ed individuale art. 87 CCNL 2006/2009 (categorie B, C e D) a tempo determinato	1.662,26	0,00	-1.662,26

	Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Differenza
Servizio buoni pasto	210.579,75	222.949,27	12.369,52
Formazione del personale	51.899,85	45.596,89	-6.302,96
Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	67.239,08	76.023,09	8.784,01
Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo per formazione	20.315,95	23.987,45	3.671,50
Interventi assistenziale a favore del personale	0,00	418,05	418,05
Accertamenti sanitari resi necessari dalla attività lavorativa	11.169,86	6.118,09	-5.051,77
Iscrizione albi professionali	1.001,31	1.146,50	145,19
Sussidi al personale	0,00	2.076,00	2.076,00
Altri oneri personale	29.358,63	5.510,66	-23.847,97
Spese di mobilità per personale tecnico amministrativo progetto Erasmus	17.476,85	16.036,83	-1.440,02
Oneri previdenziali su spese di mobilità per personale tecnico amministrativo progetto Erasmus	780,73	0,00	-780,73
Formazione del personale obbligatoria	8.536,00	6.472,40	-2.063,60
Missioni e rimborsi spese di trasferta personale per formazione obbligatoria	426,65	859,54	432,89
Contributi per inden. fine serv. e TFR per i dirigenti a tempo indeterminato	2.932,47	2.885,45	-47,02
Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	1.676.024,47	416.127,56	-1.259.896,91
Contributi per inden. fine serv. e TFR per il Direttore Generale	11.232,93	10.006,41	-1.226,52
Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato	1.997,93	5.396,72	3.398,79
Totale	37.363.387,66	36.924.805,04	-438.582,62

La voce comprende anche i costi del personale comandato presso altri Enti che per il 2014 è di n. 34 unità. La diminuzione dei costi rispetto all'anno 2013 è dovuta principalmente alle cessazioni avvenute nel corso del 2014. Nella tabella seguente sono riportate le unità di personale tecnico amministrativo in servizio al 31/12 di ogni anno

	2012	2013	2014
B	34	34	34
C	571	564	561
D	405	400	397
EP	32	32	32
Totale TA	1.042	1.030	1.024
CEL	42	41	40
Dirigenti	2	1	2
Totale	1.086	1.073	1.066

B.IX Costi correnti della gestione

Tabella B.IX

	Valori 2013	Valori 2014
Costi per sostegno agli studenti	714.866,60	985.209,51
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	4.877.894,63	3.388.875,32
Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.954.062,16	1.312.931,18
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.150.539,19	1.833.153,58
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.870.202,76	5.498.753,79
Acquisto altri materiali	466.999,33	447.770,26
Costi per godimento beni di terzi	5.792.962,03	5.265.810,00
Altri costi	7.122.850,54	6.497.271,33
Totale	27.950.377,24	25.229.774,97

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

B.IX.1 Costi per sostegno agli studenti

Tabella B.IX.1

	Valori al 31/12/2013	Valori al 31/12/2014	Differenza
Tutorato	5.843,32	399,97	-5.443,35
Tutorato didattico - DM 198/2003	6.839,67	107.619,99	100.780,32
Oneri INPS/INAIL tutorato didattico DM 198/03	23.165,47	20.997,95	-2.167,52
Mobilità dottorati di ricerca	0,00	1.704,81	1.704,81
Spese di viaggio e soggiorno studenti per mobilità e scambi culturali	0,00	172.294,03	172.294,03
Spese viaggi di istruzione	0,00	1.242,00	1.242,00
Spese mobilità studenti disabili	1.969,00	630,00	-1.339,00
Spese di viaggio e soggiorno studenti	0,00	397,00	397,00
Rimborso tasse sopratasse e contributi a studenti	141.465,28	227.385,47	85.920,19
Premio di studio e di laurea	102.550,00	65.100,00	-37.450,00
Part-time (art. 11 L. 68 del 29-03-2012)	147.602,32	151.567,89	3.965,57
Stage	24.865,00	21.254,01	-3.610,99
Altri interventi a favore di studenti	243.462,39	186.293,58	-57.168,81
Iniziative e attività culturali gestite dagli studenti	17.104,15	28.322,81	11.218,66
Totale	714.866,60	985.209,51	270.342,91

B.IX.4 Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Tabella B.IX.4

	Valori al 31/12/2013	Valori al 31/12/2014	Differenza
Trasferimento quote progetto a Partner	4.877.894,63	3.388.875,32	-1.489.019,31
Totale	4.877.894,63	3.388.875,32	-1.489.019,31

B.IX.5 Acquisto materiale di consumo per laboratori

Tabella B.IX.5

	Valori al 31/12/2013	Valori al 31/12/2014	Differenza
Materiali di consumo per laboratori attività istituzionale	1.870.437,05	1.261.651,04	-608.786,01
Materiali di consumo per laboratori attività commerciale	83.625,11	51.280,14	-32.344,97
Totale	1.954.062,16	1.312.931,18	-641.130,98

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

Tabella B.IX.7

	Valori al 31/12/2013	Valori al 31/12/2014	Differenza
Riviste biblioteca formato elettronico su supporto fisico	298.129,92	707,60	-297.422,32
Riviste biblioteca	267,76	368.632,58	368.364,82
Estratti e <i>reprints</i> articoli scientifici	2.287,20	849,28	-1.437,92
Libri, riviste e giornali attività istituzionale	66.528,51	257.416,83	190.888,32
Riviste biblioteca formato elettronico on-line	783.325,80	1.205.547,29	422.221,49
Totale	1.150.539,19	1.833.153,58	682.614,39

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

Tabella B.IX.8

	Valori al 31/12/2013	Valori al 31/12/2014	Differenza
Acquisto banche dati su Cd Rom attività istituzionale	174.056,83	19.149,14	-154.907,69
Servizi di vigilanza attività istituzionale	27.271,48	19.347,70	-7.923,78
Servizi di vigilanza attività commerciale	225,00		-225,00
Altre spese per servizi tecnici attività istituzionale	131.029,41	30.340,94	-100.688,47
Altre spese per servizi tecnici attività commerciale	109,90	1.348,00	1.238,10
Appalto servizio pulizia locali	1.429.847,05	1.906.248,42	476.401,37
Appalto smaltimento rifiuti speciali	109.447,28	97.585,63	-11.861,65
Altri servizi in appalto	1.999.785,58	843.039,51	-1.156.746,07
Consulenze tecniche	44.897,82	45.746,52	848,70
Consulenze mediche	10.187,13		-10.187,13
Consulenze legali, amministrative, certificazione	63.959,06	20.449,38	-43.509,68
Spese legali e notarili	246.566,60	47.720,87	-198.845,73
Oneri per soccombenze legali e giudiziarie	62.520,35	55.948,03	-6.572,32
Consulenze tecniche per attività brevettuale	3.479,00	3.552,00	73,00
Alberghi att. istituzionale	66.638,50	97.530,45	30.891,95
Alberghi att. commerciale	520,92	5.627,28	5.106,36
Ristoranti att. istituzionale	74.059,75	57.965,35	-16.094,40
Ristoranti att. commerciale	4.717,27	9.747,27	5.030,00
Traduzioni att. istituzionale	19.998,06	24.613,75	4.615,69

	Valori al 31/12/2013	Valori al 31/12/2014	Differenza
Traduzioni att. commerciale	545,25		-545,25
Catering att. istituzionale	70.622,87	37.188,60	-33.434,27
Catering att. commerciale	8.157,08	15.184,33	7.027,25
Cartellonistica att. istituzionale	1.327,37		-1.327,37
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo att. Istituzionale	246.769,35	143.790,08	-102.979,27
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo att. Commerciale	1.051,75	218,90	-832,85
Spese per gadget att. istituzionale	890,00		-890,00
Altre prestazioni e servizi da terzi	708.585,79	653.983,29	-54.602,50
Spese di pulizia att. istituzionale	0,00	293,74	293,74
Spese di pulizia att. commerciale	126,30		-126,30
Lavanderia att. istituzionale	17.769,70	12.299,98	-5.469,72
Lavanderia att. commerciale	10.742,73		-10.742,73
Viaggi e biglietteria varia att. istituzionale	148.513,23	51.626,88	-96.886,35
Analisi e test di laboratorio attività istituzionale	56.700,00	24.783,04	-31.916,96
Analisi e test di laboratorio attività commerciale	45.788,85	61.807,75	16.018,90
Pubblicità obbligatoria per bandi e gare	0,00	5.902,64	5.902,64
Realizzazione e gestione siti web	20.067,22	16.212,72	-3.854,50
Acquisto banche dati online attività istituzionale	18.663,30	127.222,06	108.558,76
Acquisto banche dati online attività commerciale	44.564,98		-44.564,98
Servizi per la didattica	0,00	12.279,54	12.279,54
Utenze e altri costi su beni di terzi (AOUS)	0,00	1.050.000,00	1.050.000,00
Totale	5.870.202,76	5.498.753,79	-371.448,97

B.IX.9 Acquisto altri materiali

Tabella B.IX.9

	Valori al 31/12/2013	Valori al 31/12/2014	Differenza
Cancelleria e altro materiale di consumo attività istituzionale	458.996,82	444.204,83	-14.791,99
Cancelleria e altro materiale di consumo attività commerciale	8.002,51	3.565,43	-4.437,08
Totale	466.999,33	447.770,26	-19.229,07

B.IX.11 Costi per godimento beni di terzi

Tabella B.IX.11

Voce COGE	Valori al 31/12/2013	Valori al 31/12/2014	Differenza
Fitti passivi e spese condominiali	5.301.855,71	4.794.140,94	-507.714,77
Noleggi e spese accessorie att. istituzionale	292.386,18	269.133,20	23.252,98
Licenze software annuali	168.411,98	201.605,72	33.193,74
Canoni leasing	30.308,16	930,14	-29.378,02
Totale	5.792.962,03	5.265.810,00	-527.152,03

B.IX.12 Altri costi

Tabella B.IX.12

	Valori al 31/12/2013	Valori al 31/12/2014	Differenza
Carburante e lubrificanti autoveicoli e motoveicoli attività istituzionale	57.429,56	42.404,28	-15.025,28
Carburante e lubrificanti autoveicoli e motoveicoli attività commerciale	3.267,12	0,00	-3.267,12
Altre materie prime attività istituzionale	2.551,38	25,00	-2.526,38
Generi alimentari attività istituzionale	16.343,88	48,97	-16.294,91
Generi alimentari attività commerciale	16.703,11	0,00	-16.703,11
Rettifica per costi relativi ad esercizi ante 2013	543.327,83	0,00	-543.327,83
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	241.871,93	419.882,41	178.010,48
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature attività istituzionale	383.680,20	480.352,25	96.672,05
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature attività commerciale	107.767,44	73.321,13	-34.446,31
Manutenzione ordinaria autoveicoli e motoveicoli attività istituzionale	21.031,65	17.743,14	-3.288,51
Manutenzione ordinaria autoveicoli e motoveicoli attività commerciale	2.642,06	399,86	-2.242,20
Manutenzione ordinaria software attività istituzionale	1.201.000,58	1.003.092,73	-197.907,85
Manutenzione ordinaria software attività commerciale	0,00	310,00	310,00
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni attività istituzionale	37.758,25	21.256,54	-16.501,71
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni attività commerciale	2.824,33	1.845,35	-978,98
Energia elettrica attività istituzionale	1.937.870,09	2.214.117,73	276.247,64
Energia elettrica attività commerciale	9.473,22	6.639,66	-2.833,56
Acqua attività istituzionale	183.298,49	265.730,77	82.432,28
Acqua attività commerciale	7.686,25	4.275,25	-3.411,00
Combustibili per riscaldamento attività istituzionale	1.119.496,30	871.058,21	-248.438,09
Combustibili per riscaldamento attività commerciale	18.834,84	9.575,57	-9.259,27
Spese per telefonia fissa attività istituzionale	67.810,10	42.671,06	-25.139,04
Spese per telefonia fissa attività commerciale	1.655,25	0,00	-1.655,25
Spese per telefonia mobile attività istituzionale	77.059,36	96.886,95	19.827,59
Spese per telefonia mobile attività commerciale	166,48	0,00	-166,48
Canoni trasmissione dati attività istituzionale	222.047,43	166.443,65	-55.603,78
Canoni Rai-TV	623,49	615,00	-8,49
Utenze e canoni vari attività istituzionale	2.740,50	2.425,87	-314,63
Spese postali e telegrafiche attività istituzionale	72.602,04	33.551,64	-39.050,40
Premi di assicurazione	242.825,29	250.652,08	7.826,79
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri attività istituzionale	184.839,24	250.430,25	65.591,01
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri attività commerciale	632,10	1.421,36	789,26
Assistenza informatica attività istituzionale	84.572,53	32.648,18	-51.924,35
Assistenza informatica attività commerciale	420,79	0,00	-420,79
Smaltimento rifiuti nocivi	3.621,57	16.286,98	12.665,41

	Valori al 31/12/2013	Valori al 31/12/2014	Differenza
Spesa corrente per brevetti attività istituzionale	2.347,33	1.581,30	-766,03
Altre spese per servizi generali	109.408,35	58.686,69	-50.721,66
Spesa corrente per brevetti attività commerciale	14.312,05	6.665,46	-7.646,59
Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione	3.469,95	450,00	-3.019,95
Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	27.270,00	25.920,00	-1.350,00
Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	3.808,26	3.125,32	-682,94
Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	7.225,06	12.000,00	4.774,94
Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A.	1.477,18	0,00	-1.477,18
Indennità di carica organi accademici	44.410,02	44.409,96	-0,06
Rimborsi spese di trasferta organi accademici	1.768,91	799,05	-969,86
Spese di rappresentanza	4.128,17	5.634,31	1.506,14
Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	8.200,53	6.877,26	-1.323,27
Oneri previdenziali a carico Ente su gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	4.963,51	5.010,11	46,60
IVA intracomunitaria	13.586,54	0,00	-13.586,54
Totale	7.122.850,54	6.497.271,33	-625.579,21

B.X. Ammortamenti e svalutazioni

Tabella B.X

	Valori 2013	Valori 2014
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	36.627,28	62.777,87
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.248.415,74	5.657.416,66
Totale	7.285.043,02	5.720.194,53

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

B.X.1 Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

Tabella B.X.1

	Valori al 31/12/2013	Valori al 31/12/2014	Differenza
Ammortamento software (con diritto di sfruttamento)	31,95	109,00	
Ammortamento brevetti	33.480,52	40.924,54	7.444,02
Ammortamento licenze d'uso	347,25	5.446,13	5.098,88
Ammortamento Canone una tantum su licenze software		1.406,44	1.406,44
Ammortamento software (applicativo)	2.717,20	14.787,91	12.070,71
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	50,36	103,85	53,49
Totale	36.627,28	62.777,87	26.150,59

B.X.2 Ammortamenti immobilizzazioni materiali

Tabella B.X.2

	Valori al 31/12/2013	Valori al 31/12/2014	Differenza
Ammortamento costi di adeguamento beni non di proprietà	422,49	3.286,40	2.863,91
Ammortamento manutenzione straordinaria immobili beni di terzi	259,44	19.413,32	19.153,88
Ammortamento Fabbricati Urbani notificati secondo D. Lgs. 42/2004 art. 10 parte II - L. 1089/39 abrogata	956.633,44	956.341,97	-291,47
Ammortamento Fabbricati Urbani di notevole interesse pubblico art. 136/140 D.Lgs. 42/2004	412.671,29	412.671,29	0,00
Ammortamento Impianti Sportivi	51.810,27	51.810,27	0,00
Ammortamento Costruzioni leggere	5.527,39	5.527,39	0,00
Ammortamento altri immobili	1.220.350,55	1.220.350,55	0,00
Ammortamento impianti specifici e macchinari	139,78	13.766,16	13.626,38
Ammortamento impianti generici su beni propri		4.381,72	4.381,72
Ammortamento attrezzature informatiche	647.230,35	535.491,08	-111.739,27
Ammortamento attrezzature didattiche	2.005,42	8.160,51	6.155,09
Ammortamento attrezzature tecnico-scientifiche	2.225.847,20	1.144.955,96	-1.080.891,24
Ammortamento attrezzatura da ufficio generica e varia	76,46	403,63	327,17
Ammortamento attrezzatura Museale	10,98	41,75	30,77
Ammortamento Macchinari, Attrezzature e impianti < 516 €	21.774,23	265.956,15	244.181,92
Ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico	938.081,93	871.384,64	-66.697,29
Ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze	358,13	721,70	363,57
Ammortamento macchine da ufficio	69.208,79	49.601,53	-19.607,26
Ammortamento Mobili arredi e macchine da ufficio < 516 €	15.007,42	6.473,30	-8.534,12
Ammortamento automezzi e motoveicoli	27.742,34	24.333,01	-3.409,33
Ammortamento libri	207.988,75	9.221,22	-198.767,53
Ammortamento riviste	371.455,39	98,80	-371.356,59
Ammortamento audiovisivi	299,32	139,96	-159,36
Ammortamento altro materiale bibliografico	1.176,44	2.620,00	1.443,56
Ammortamento materiale bibliografico < 516 €	1.021,62	839,17	-182,45
Ammortamento collezioni scientifiche	6.935,01	6.935,01	0,00
Ammortamento altri beni mobili	63.518,16	38.585,32	-24.932,84
Ammortamento altri beni mobili < 516 €	863,15	3.904,85	3.041,70
Totale	7.248.415,74	5.657.416,66	-1.590.999,08

B.XI. Accantonamenti per rischi e oneri

Tabella B.XI

	Valori al 31/12/2013	Valori al 31/12/2014	Differenza
Accantonamento a fondo imposte		537.978,50	537.978,50
Accantonamento a fondo svalutazione crediti		800.000,00	800.000,00
Accantonamento applicazione art. 67 comma 6 L.133/2008; art. 61 comma 17 L.133/2008	124.617,04		-124.617,04
Accantonamento art.6 comma 1-3-7-8-9-12-13-14 D.L.78/2010 convertito in L. 122/2010; art.1 comma 141-142 L.228/2012	1.301.573,94		-1.301.573,94
Totale	1.426.190,98	1.337.978,50	-88.212,48

Nel 2013 in questa voce erano contenuti erroneamente gli accantonamenti delle economie derivanti da riduzioni delle spese per rispetto dei limiti normativi che in realtà si configurano come costi e che determinano il disallineamento e sono indicati nella sottostante tabella.

B.XII. Oneri diversi di gestione

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

Tabella B.XII

	Valori al 31/12/2013	Valori al 31/12/2014	Differenza
Contributi e quote associative	104.074,47	93.520,34	-10.554,13
Perdite su crediti attività istituzionale	133.696,96	87.659,82	-46.037,14
Rimborso spese di soggiorno cooperazione internazionale	55,00		-55,00
Altri oneri diversi di gestione	1.893,71	32.225,29	30.331,58
Trasferimento fondi di ricerca non utilizzati	16.954,44	19.333,33	2.378,89
Perdite su crediti attività commerciale	66.655,77	44.000,00	-22.655,77
Oneri di gestione in applicazione art. 67 L.133/2008		124.900,84	124.900,84
Oneri di gestione in applicazione art.6 comma 21 D.L.78/2010 convertito in L. 122/2010		1.442.865,36	1.442.865,36
Imposta di bollo	6.775,53	247.327,20	240.551,67
Imposta di registro	27.480,15	8.310,74	-19.169,41
Imposta sul patrimonio	139.610,36	211.109,15	71.498,79
Tassa rifiuti	676.485,92	634.002,00	-42.483,92
Altre imposte e tasse	6.771,04	47.454,94	40.683,90
Tasse di concessione governativa	8.171,98	6.778,65	-1.393,33
IVA indetraibile PRO RATA	14.835,53	6.859,42	-7.976,11
IVA indetraibile		20.120,03	20.120,03
Tassa di possesso per autoveicoli e motoveicoli	5.277,34	7.996,10	2.718,76
Totale	1.208.738,20	3.034.463,21	1.825.725,01

Le Perdite su crediti rilevano poste correttive di ricavi.

C. Proventi e oneri finanziari

Tabella C

	Valori 2013	Valori 2014
Proventi finanziari	10.500,92	4.925,76
Interessi e altri oneri finanziari	-4.432.379,55	-3.962.273,85
Utili e perdite su cambi	-392,64	-72,21
Totale	-4.422.271,27	-3.957.420,30

C.1 Proventi finanziari

Tabella C.1

	Valori al 31/12/2013	Valori al 31/12/2014	Differenza
Interessi attivi depositi bancari	8.534,93	4.884,51	-3.650,42
Interessi attivi depositi postali	1.936,09		-1.936,09
Cedole su titoli	29,90	41,25	11,35
Totale	10.500,92	4.925,76	-5.575,16

La voce *Proventi finanziari* è particolarmente bassa per effetto del regime di Tesoreria Unica, a cui l'Ateneo è sottoposto.

C.2 Interessi e altri oneri finanziari

Tabella C.2

	Valori al 31/12/2013	Valori al 31/12/2014	Differenza
Interessi passivi vs banche	260,37	0,00	-260,37
Interessi passivi su mutui	3.840.014,17	3.495.668,85	-344.345,32
Interessi passivi su anticipazioni		7.482,02	7.482,02
Oneri finanziari e altri interessi passivi su altri debiti	396.786,77	249.413,82	-147.372,95
Spese e commissioni bancarie e postali	83.072,84	63.501,34	-19.571,50
Spese e commissioni bancarie su carte di credito tasse studenti	97.907,79	140.809,84	42.902,05
Spese e commissioni bancarie carte di credito per servizi diversi	3.638,10	1.098,61	-2.539,49
Interessi di mora per ritardati pagamenti	10.699,51	4.299,37	-6.400,14
Totale	4.432.379,55	3.962.273,85	-470.105,70

C.3 Utili e perdite su cambi

Tabella C.3

	Valori al 31/12/2013	Valori al 31/12/2014	Differenza
Perdite su cambi	-924,19	-1.271,89	-347,70
Utile su cambi	531,55	1.199,68	668,13
Totale	-392,64	-72,21	320,43

E. Proventi e oneri straordinari

Tabella E

	Valori 2013	Valori 2014
Proventi (+)	899.001,83	6.973.443,87
Oneri (-)	1.388.256,48	7.395.338,88
	489.254,65	421.895,01

E.1 Proventi

Tabella E.1

	Valori al 31/12/2013	Valori al 31/12/2014	Differenza
Sopravvenienze attive	819.612,38	6.865.730,68	6.046.118,30
Sopravvenienze attive da recuperi da sentenze	74.178,89	88.570,67	14.391,78
Indennizzi assicurativi	4.710,00	18.970,41	14.260,41
Sopravvenienze attive da discarico ruolo cartelle Equitalia	500,56	172,11	-328,45
Totale	899.001,83	6.973.443,87	6.074.442,04

La voce *Sopravvenienze attive* contiene per il maggior importo la contabilizzazione dei ricavi relativi alla ricognizione per le scuole di specializzazione dell'area medica a.a. 2011/2012 e 2012/2013 rispettivamente per € 1.597.000,00 e € 3.300.000,00.

La voce contiene altresì la diminuzione del debito verso dipendenti e assimilati per gli oneri riflessi e IRAP già contabilizzati nel precedente esercizio.

E.2 Oneri

Tabella E.21

	Valori al 31/12/2013	Valori al 31/12/2014	Differenza
Minusvalenze da alienazione immobilizzazioni materiali	5.013,37	25.176,30	20.162,93
Sopravvenienze passive	1.334.936,18	5.209.469,89	3.874.533,71
Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli	2.644,00	154.464,59	151.820,59
Arrotondamenti negativi	141,26	1.460,78	1.319,52
Altri oneri vari straordinari	44,81	1.667.621,75	1.667.576,94
Restituzioni e rimborsi diversi	45.476,86	243.748,97	198.272,11
Altre spese compensative di ricavi		93.396,60	93.396,60
Totale	1.388.256,48	7.395.338,88	6.007.082,40

La voce *Sopravvenienze passive* è comprensiva del rimborso di € 3.312.367,51 all'AOUS dei costi sostenuti, per gli anni dal 2010 al 2013, per utenze, pulizie e manutenzioni ordinarie effettuate nei locali di sua proprietà utilizzati dall'Ateneo presso il Policlinico Le Scotte.

Inoltre è presente la scrittura relativa all'incentivo per l'impegno didattico, di ricerca e gestionale dei professori e ricercatori universitari di cui all'art. 6 c. 14 della l. 240/10 per € 1.704.630,00.

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

Tabella F

	Valori al 31/12/2013	Valori al 31/12/2014	Differenza
IRES	57.730,40	110.296,19	52.565,79
IRAP d'esercizio	30.678,65	79.933,28	49.254,63
Imposte relative a esercizi precedenti sul patrimonio		24.285,16	24.285,16
IRAP – Personale dedicato alla ricerca e didattica	4.826.037,11	4.676.695,39	-149.341,72
IRAP – Personale dirigente e T/A	2.251.352,02	2.209.824,99	61.862,74
IRAP – Sostegno a studenti	25.218,65	29.471,54	4.252,89
IRAP su gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	3.233,91	2.695,04	-538,87
Totale	7.194.250,74	7.133.201,59	42.340,6

UTILE DELL'ESERCIZIO

	Valori al 31/12/2013	Valori al 31/12/2014	Differenza
Risultato gestionale esercizio in corso	9.039.481,80	10.171.754,83	1.132.273,03

L'utile di esercizio 2014 è pari € **10.171.754,83**.

Siena, 9 aprile 2015

Il Direttore Generale

F.to: Dott. Marco Tomasi

RENDICONTO FINANZIARIO

Livello	DESCRIZIONE	COMPETENZA					RESIDUI ATTIVI			
		Previsione iniziale	Variazioni +/-	Previsione definitiva accertamenti	Accertamenti incassati	Accertamenti da incassare	Residui iniziali	Residui incassati	Residui da incassare	Totale residui
E.I.	ENTRATE									
E.I.I.	Entrate Contributive	22.388.599,91	4.129.671,72	26.518.271,63	26.518.271,63	-	-	-	-	-
E.I.II	Entrate derivanti da trasferimenti									
E.I.II.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	118.904.257,90	22.022.988,00	140.927.245,90	125.451.679,46	15.475.566,44	6.729.813,13	5.114.377,59	1.615.435,54	17.091.001,98
E.I.II.2	da Regioni e Province autonome	1.129.545,00	1.790.771,78	2.920.316,78	2.451.435,83	468.880,95	2.722.982,40	2.617.284,28	105.698,12	574.579,07
E.I.II.3	da altre Amministrazioni locali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E.I.II.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	3.167.445,76	8.762.736,52	11.930.182,28	5.297.534,28	6.632.648,00	-	-	-	6.632.648,00
E.I.II.5	da Università	500.000,00	- 156.305,90	343.694,10	-	343.694,10	10.686,20	10.686,20	-	343.694,10
E.I.II.6	da altri (pubblici)	12.446.455,11	18.812.962,65	31.259.417,76	23.591.333,73	7.668.084,03	8.211.749,97	3.802.440,46	4.409.309,51	12.077.393,54
E.I.II.7	da altri (privati)	3.131.936,26	8.853.645,50	11.985.581,76	7.792.882,48	4.192.699,28	6.520.830,09	2.443.729,00	4.077.101,09	8.269.800,37
	Alienazione di beni patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E.II.	ENTRATE PER CONTO DI TERZI	2.170.500,00	231.262,62	2.401.762,62	2.401.762,62	-	-	-	-	-
	Ratei e Risconti attivi	-	7.732.740,92	7.732.740,92	-	7.732.740,92	-	-	-	7.732.740,92
	TOTALI PRIMA DELLE PARTITE DI GIRO	163.838.739,94	72.180.473,81	236.019.213,75	193.504.900,03	42.514.313,72	24.196.061,79	13.988.517,53	10.207.544,26	-
E.III.	PARTITE DI GIRO (valori conti transitori)				84.582.605,70	-	-	-	-	-
	TOTALI GENERALI	163.838.739,94	72.180.473,81	236.019.213,75	278.087.505,73	42.514.313,72	24.196.061,79	13.988.517,53	10.207.544,26	52.721.857,98

Livello	DESCRIZIONE	COMPETENZA					RESIDUI PASSIVI			
		Previsione iniziale	Variazioni +/-	Previsione definitiva impegni	Impegni pagati	Impegni da pagare	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da pagare	Totale residui
	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente			42.829.532,09						
U.I.	USCITE									
U.I.I	Oneri per il personale	117.135.144,69	2.246.838,62	119.381.983,31	111.612.117,63	7.769.865,68	15.234.380,14	14.578.780,01	655.600,13	8.425.465,81
U.I.II	Interventi a favore degli studenti	15.749.710,00	15.172.508,18	30.922.218,18	29.193.136,09	1.729.082,09	3.520.842,47	3.453.494,47	67.348,00	1.796.430,09
U.I.III	Beni di consumo, servizi	31.721.707,14	- 16.958.489,02	14.763.218,12	12.250.991,30	2.512.226,82	10.894.134,21	-	10.894.134,21	13.406.361,03
U.I.IV	Altre spese	-	6.497.271,33	6.497.271,33	6.497.271,33	-	-	-	-	-
U.I.V	Trasferimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U.I.V.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U.I.V.2	a Regioni e Province autonome	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U.I.V.3	a altre Amministrazioni locali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U.I.V.4	a U.E. e altri Organismi internazionali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U.I.V.5	a Università	-	3.691.319,40	3.691.319,40	3.388.875,32	302.444,08	160.581,55	153.992,34	6.589,21	309.033,29
U.I.V.6	a altri (pubblici)	4.214.070,07	- 4.214.070,07	-	-	-	1.952.954,52	-	1.952.954,52	1.952.954,52
U.I.V.7	a altri (privati)	3.930.310,14	- 3.930.310,14	-	-	-	-	-	-	-
U.II.	VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO	1.426.190,98	141.575,22	1.567.766,20	1.567.766,20	-	-	-	-	-
U.III.	ACQUISIZIONE DI BENI DUREVOLI	3.997.840,00	- 503.708,72	3.494.131,28	3.494.131,28	-	8.625.760,31	-	8.625.760,31	8.625.760,31
U.IV.	RIMBORSO DI PRESTITI	6.553.777,00	3.495.667,84	10.049.444,84	10.049.444,84	-	-	-	-	-
U.V.	CHIUSURA ANTICIPAZIONE ISTITUTO CASSIERE	-	3.217.949,86	3.217.949,86	-	3.217.949,86	-	-	-	3.217.949,86
U.VI.	USCITE PER CONTO DI TERZI (dsu-cus-siae)	2.170.500,00	231.262,62	2.401.762,62	2.150.067,36	251.695,26	-	-	-	251.695,36
	Ratei e risconti passivi	-	31.010.708,10	31.010.708,10	-	31.010.708,20	18.421.376,97	-	18.421.376,97	49.432.085,07
	ACCANTONAMENTI DIVERSI	-	1.231.476,67	1.231.476,67	-	1.231.476,67	5.803.181,47	-	5.803.181,47	7.034.658,14
	TOTALI PRIMA DELLE PARTITE DI GIRO	186.899.250,02	41.329.999,89	228.229.249,91	180.203.801,35	48.025.448,66	-	-	-	-
U.VII.	PARTITE DI GIRO (valori conti transitori)				91.259.250,76	-	5.735.799,24	5.735.799,24	-	-
	TOTALI GENERALI	186.899.250,02	41.329.999,89	228.229.249,91	271.463.052,11	48.025.448,66	70.349.010,88	23.922.066,06	46.426.944,82	94.452.393,48

AVANZO DI COMPETENZA			
	Previsione definitiva accertamenti	Previsione definitiva impegni	Differenza
Avanzo di competenza	236.019.213,75	228.229.249,91	7.789.963,84

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				
	Residui attivi	Residui passivi	Fondo di riserva	Differenza
Disavanzo di amministrazione	52.721.857,97	94.452.393,48	1.900.000,00	- 39.830.535,51



**VERBALE
DEL COLLEGIO
DEI REVISORI DEI CONTI
22 aprile 2015**



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI SIENA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 2/2015
del 22 aprile 2015

L'anno 2015, il giorno 22 aprile alle ore 10:30, presso l'abitazione del Presidente dr. Lamberti Cesare in Roma, via Vasanello n.21, è stato convocato il Collegio dei revisori per procedere all'esame del seguente ordine del giorno:

1. esame dello schema di bilancio di esercizio 2014;
2. norme di contenimento delle voci di spesa soggette a vincolo;
3. controlli e verifiche di rito;
4. varie ed eventuali.

Per quanto riguarda il punto 1), il Collegio esamina la documentazione concernente il bilancio unico d'Ateneo dell'esercizio 2014, sottoposto all'attenzione dell'organo di revisione ai fini dell'espressione del parere obbligatorio previsto dall'art.42, comma 2, lettera c) dello Statuto di Ateneo e, all'esito, approva l'allegata relazione, da considerarsi parte integrante del presente verbale, recante il parere sul documento esaminato.

A causa dell'impossibilità di recarsi presso la sede d'Ateneo, dovuta alla malattia del Presidente, il Collegio non può che rinviare la verifica in ordine al rispetto delle norme sulla tempestività dei pagamenti ed il relativo indicatore. Tale verifica è rinviata alla prossima seduta.

Per quanto riguarda il punto 2), il Collegio prende atto del prospetto recante le voci di costo soggette a vincoli di contenimento della spesa pubblica, recante i versamenti cui l'Ateneo sarà tenuto nel 2015.

Per quanto riguarda il punto 3), il Collegio procede alla periodica verifica di cassa, accertando quanto segue:

- l'estratto conto del Tesoriere alla data del 22/04/15 riporta un saldo di diritto pari ad € 7.789.214,30, ed uno di fatto di € 19.098.496,03, saldi conciliato secondo lo schema seguente:

Libro dei verbali del Collegio dei Revisori dell'Università di Siena

153



UNIVERSITÀ
DI SIENA 1240

Fondo cassa al 1 gennaio 2015		0,00
ENTRATE		
	reversali caricate al 22/04/15 +	108.271.039,43
	reversali da incassare -	5.432.175,64
	riscossioni effettuate senza reversale +	2.203.411,03
Totale entrate		105.042.274,82
USCITE		
	mandati caricati al 22/04/15 -	96.626.789,44
	mandati da pagare +	11.309.191,73
	pagamenti da regolarizzare -	626.271,08
Totale uscite		-85.943.868,79
Fondo cassa al 22 aprile 2015		19.098.406,03

- le scritture contabili dell'Ateneo (situazione sul trasmesso) riportano un saldo di cassa corrente di € 11.644.249,99, con sospesi in entrata per € 1.972.776,66 ed in uscita per € 626.507,11, con un saldo totale di € 12.990.519,54.

L'Ateneo dà conto del disallineamento tra i saldi fornendo un prospetto di riconciliazione, che si allega.

Per quanto il punto 4), il Collegio formalizza nel presente verbale i tre pareri già resi all'Ateneo via *e-mail*, pareri che si trovano in allegato.

Il Collegio, inoltre, precisa che nel verbale del 12 febbraio 2015 l'importo del fondo disponibile presuntivo 2014, erroneamente indicato in € 1.325.390,48 a pag.144 del Libro verbali, va corretto in € 1.325.203,32.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, viene letto, approvato e sottoscritto.

Copia del presente verbale sarà trasmessa, a cura degli uffici dell'Ateneo, al Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ed al Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca Scientifica.

Il collegio dei revisori:

Cesare Lamberti - *Presidente*

Massimiliano Bardani - *Componente effettivo*

Canio Zarrilli - *Componente effettivo*

...omissis...



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI SIENA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

RELAZIONE SUL
BILANCIO UNICO D'ATENEEO D'ESERCIZIO 2014

Il Collegio dei Revisori dei conti

CESARE LAMBERTI

MASSIMILIANO BARDANI

CANIO ZARRILLI



Libro dei verbali del Collegio dei Revisori dell'Università di Siena

161



Magnifico Rettore, Signore Consigliere e Signori Consiglieri,

il Collegio dei Revisori dei Conti ha preso in esame il Bilancio Unico d'Ateneo dell'esercizio 2014, come previsto dall'articolo 20, comma 3, del d.lgs. 123/11, così composto:

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

È stata, altresì, trasmessa al Collegio la relazione del Rettore ed il rendiconto finanziario, documenti previsti dall'art.20 del *Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità* (da ora RAFC), da ultimo novellato con D.R. n. 351 dell'8/03/13.

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

STATO PATRIMONIALE

Di seguito si sintetizzano i dati di riepilogo dello stato patrimoniale, raffrontati con quelli del 2013.

	2014	2013
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	€ 88.893.645,40	€ 91.742.971,43
ATTIVO CIRCOLANTE	€ 45.052.675,68	€ 23.792.934,41
RATEI E RISCONTRI ATTIVI	€ 7.732.740,92	€ 3.726.544,38
TOTALE ATTIVO	€ 141.679.062,00	€ 119.262.450,22
PATRIMONIO NETTO	- € 15.813.257,80	- € 27.918.357,13

Libro dei verbali del Collegio dei Revisori dell'Università di Siena

162



UNIVERSITÀ
DI SIENA 1240

FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 7.034.658,14	€ 5.803.181,47
TFR	€ 766.890,11	€ 651.403,95
TOTALE DEBITI	€ 100.258.686,48	€ 109.158.650,31
TOTALE RATEI E RISCONTI	€ 49.432.085,07	€ 31.567.571,62
TOTALE PASSIVO	€ 141.679.062,00	€ 119.262.450,22

Il Collegio ha esaminato il documento sotto i seguenti profili:

a) i principi contabili e criteri di valutazione adottati dall'Università per la formazione del bilancio di fine esercizio, esplicitati nella nota integrativa, per la cui valutazione occorre far riferimento al D.M. del MIUR 14/01/14, n.19, che ha fissato i principi contabili applicabili alle Università.

Dalla nota integrativa si ricava che i criteri di valutazione delle poste non sono stati modificati rispetto al 2013.

b) corretta ricostruzione di crediti e debiti al 31/12/2014, con opportuna allocazione di un fondo svalutazione crediti ancorato ad un criterio predeterminato.

Il Collegio rileva che risulta appostato in bilancio un fondo svalutazione crediti pari ad € 800.000,00, impropriamente inserito nella voce Fondo rischi ed oneri, a differenza del 2013, allorché il Collegio ne aveva dovuto eccepire l'assenza, in contrasto con il principio per cui i crediti vanno iscritti al presunto valore di realizzo (documento n.15 OIC).

Quanto alla corretta stima del valore di realizzo dei crediti e, quindi, del fondo svalutazione, il Collegio rileva che la nota integrativa non fornisce dati di dettaglio. In futuro si ritiene più corretto che tale posta sia evidenziata con voce autonoma.

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

c) modalità di determinazione del fondo per rischi ed oneri.

Libro dei verbali del Collegio dei Revisori dell'Università di Siena

163



Il valore registra un deciso incremento rispetto al 2013 a causa dell'inserimento del fondo svalutazione crediti (€ 800.000,00) e del fondo spese future (€ 1.313.026,83), relativo al rimborso all'AOUS per i costi di utilizzo delle Scotte. Una parte del fondo 2013 (€ 1,9 mln. ca.), corrispondente ad una quota dell'accantonamento per prenotazioni di spesa non riconducibili a debiti specifici, è stata spostata a costituire un fondo di riserva, migliorando il saldo del patrimonio netto.

d) modalità di determinazione del Patrimonio netto.

Circa l'attendibilità dei valori iscritti e, in particolare, la ripartizione delle quote fra le componenti, il Collegio rimanda all'esame svolto nella precedente relazione al 31/12/13, nonché *supra* in merito al fondo di riserva neo costituito.

Il peso rappresentato dalla voce di - € 37,9 mln. di disavanzi degli esercizi precedenti nel determinare un patrimonio netto con segno negativo, è stato mitigato dai risultati positivi del 2013 e del 2014, portandolo dagli euro - 27,9 mln. ca. del 31/12/13 ai - 15,8 mln. al 31/12/14.

CONTO ECONOMICO

Di seguito il prospetto riepilogativo del conto economico:

	2014	2013
A.I. PROVENTI PROPRI	€ 26.085.357,77	€ 26.400.248,79
A.II. CONTRIBUTI	€ 146.516.620,17	€ 154.619.245,70
A.V. ALTRI PROVENTI	€ 17.064.683,63	€ 15.562.966,98
A.VI VARIAZIONE RIMANENZE	€ 26.863,99	0
B.VIII. COSTI DEL PERSONALE	€ 132.686.842,62	€ 137.566.853,57
B.IX. COSTI GESTIONE CORRENTE	€ 25.229.774,97	€ 27.950.377,24
B.X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 5.720.194,53	€ 7.285.043,02

Libro dei verbali del Collegio dei Revisori dell'Università di Siena



B.XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	€ 1.337.978,50	€ 1.426.190,98
B.XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 3.034.463,21	€ 1.208.738,20
<u>DIFFERENZE TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</u>	<u>€ 21.684.271,73</u>	<u>€ 21.145.258,46</u>
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 3.957.420,30	-€ 4.422.271,27
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-€ 421.895,01	-€ 489.254,65
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	€ 7.133.201,59	€ 7.194.250,74
RISULTATO DI ESERCIZIO	€ 10.171.754,83	€ 9.039.481,80

Con riguardo alla quota di ricavi e costi di competenza dell'esercizio 2014, anche finalizzata alla determinazione dei ratei e dei risconti attivi e passivi, il Collegio ha preso atto dei criteri di iscrizione adottati, conformi ai principi della contabilità economico patrimoniale.

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

Circa il confronto con le voci dell'esercizio precedente, il Collegio rileva il differente criterio di imputazione dei versamenti ex art. 6 c.21 del DL 78/10: nel 2013 erano stati registrati fra gli Accantonamenti per rischi ed oneri, mentre nel 2014 sono stati più correttamente inseriti fra gli Oneri diversi di gestione.

Il valore degli Accantonamenti risulta ora dagli importi dei neo costituiti fondo svalutazione crediti (€ 800.000) e fondo imposte (€ 537.978,50).

RENDICONTO FINANZIARIO

Il Collegio esamina il rendiconto finanziario, inserito quale componente della nota integrativa, ritenendolo coerente con lo schema individuato nel decreto ministeriale.

Il documento evidenzia un dato estremamente preoccupante: la disponibilità monetaria ad inizio 2014 era positiva per ca. 3 mln di euro, quella finale negativa per 3 mln, nel 2013 si era partiti da una disponibilità iniziale di 5 mln ca. per arrivare ai 3 mln finali.

Libro dei verbali del Collegio dei Revisori dell'Università di Siena

165



Il rendiconto, perciò, rappresenta un progressivo deterioramento della situazione di cassa, con rischi di liquidità cui l'Ateneo non potrà che supplire con anticipazioni di Tesoreria: nonostante gli utili degli ultimi due esercizi, questa continua a rappresentare la problematica più delicata che l'ente si trova ad affrontare.

ATTIVITÀ DI CONTROLLO SULLA GESTIONE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

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

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

RISPETTO DELLE NORME DI COORDINAMENTO DELLA FINANZA PUBBLICA

Per quanto concerne le norme di coordinamento della finanza pubblica, il Collegio ne ha verificato il rispetto dandone atto in precedenti verbali (n.2 e n.7 del 2013). Si segnala, in ogni caso, che l'Ateneo ha effettuato i seguenti versamenti a favore dell'erario, per un ammontare complessivo di € 1.567.766,20:

- € 275.901,31 (art.1 cc.141 e 142 L 228/12) con ordinativo 5461 del 6/06/14;
- € 124.617,04 (art.67 c.6) ord. 11348 del 20/10/14;
- € 166.964,05 (art. 6 cc.1, 3, 7, 8, 9, 12, 13, 14) ord. 11348 del 21/10/13.

Libro dei verbali del Collegio dei Revisori dell'Università di Siena

166



CONCLUSIONI

Il Collegio ritiene, in base alla documentazione esaminata, che i documenti contabili diano una rappresentazione chiara e corretta dell'effettiva situazione economico patrimoniale dell'ente, evidenziando uno stato di salute decisamente migliore rispetto al passato.

Il Collegio, tenendo conto di ciò, esprime parere positivo rispetto alla correttezza delle operazioni contabili.

Esprime, altresì, il proprio apprezzamento per l'evoluzione positiva della gestione, che consente di chiudere il secondo bilancio d'esercizio redatto in termini economico-patrimoniali con un risultato chiaramente e significativamente positivo (€ 10 mln.), addirittura migliorando quello dell'esercizio 2013, già estremamente positivo.

Il dato è ancor più significativo poiché, in base alla rielaborazione in termini finanziari offertane nella nota integrativa, dovrebbe corrispondere ad un risultato di competenza anch'esso ampiamente positivo (€ 7,7 mln.) e migliore del 2013, dopo anni di consuntivo in disavanzo.

Ciò nonostante il peso delle gestioni degli esercizi pregressi manifesta ancora effetti deteriori, determinando l'anomalia di un patrimonio netto negativo, ancorché la brillante *performance* dell'ultimo biennio lo abbia ridotto a soli € 15,8 mln.

Ad avviso del Collegio il principale effetto di tale situazione, nonché di problematicità connesse alla riscossione di crediti verso enti pubblici, è dato dalle pesanti e ricorrenti crisi di liquidità.

Solo la prosecuzione ed il rafforzamento del *trend* di risanamento economico posto in essere potrà riequilibrare la situazione patrimoniale e, con essa, porre rimedio all'anomalia di un patrimonio netto negativo.

Il permanere di tale squilibrio di fondo, tuttavia, ancora chiaramente evidenziato dal bilancio, non consente al Collegio di esprimere un parere pienamente favorevole all'approvazione del bilancio d'esercizio.

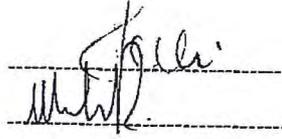
Il Collegio dei revisori:

Cesare Lamberti - Presidente



Canio Zarrilli - *Componente effettivo*

Massimiliano Bardani - *Componente effettivo*





PROSPETTI E GRAFICI

decreto legislativo del 27 gennaio 2012, n. 18

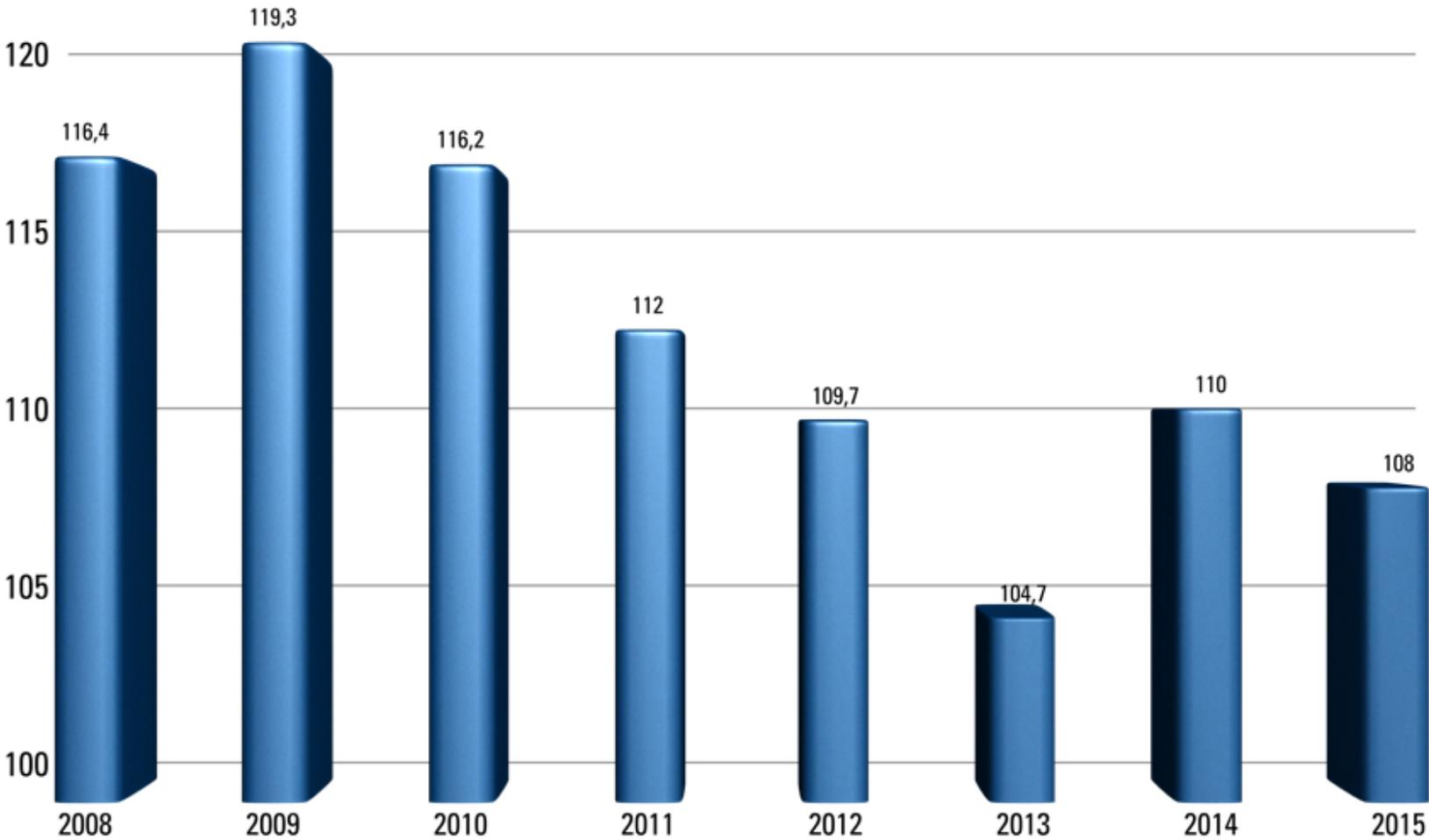
introduzione della contabilità economico-patrimoniale, della contabilità analitica e del bilancio unico nelle università in attuazione dell'art. 5 comma 1 lettera b), primo periodo, e dell'articolo 5 comma 4 lettera a) della legge n. 240 del 30 dicembre 2010

decreto del Ministro dell'Istruzione, università e ricerca del 14 gennaio 2014, n. 19

che stabilisce i principi contabili e individua gli schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università:

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

FFO 2008-2015



Risultati finanziari (€ mln)

Esercizio	Disavanzo di competenza al netto interventi str.	Utile di esercizio	FFO
2008	- 63,86		116,11
2009	-51,52 Vendita San Niccolò (74 mln)		119,54
2010	-18,19 Vendita delle Scotte (108 mln)		116,52
2011	- 8,14		112,11
2012	-7,32		109,66
2013	+6,91	+9,04	106,96
2014	+7,79	+10,2	110

Stato patrimoniale

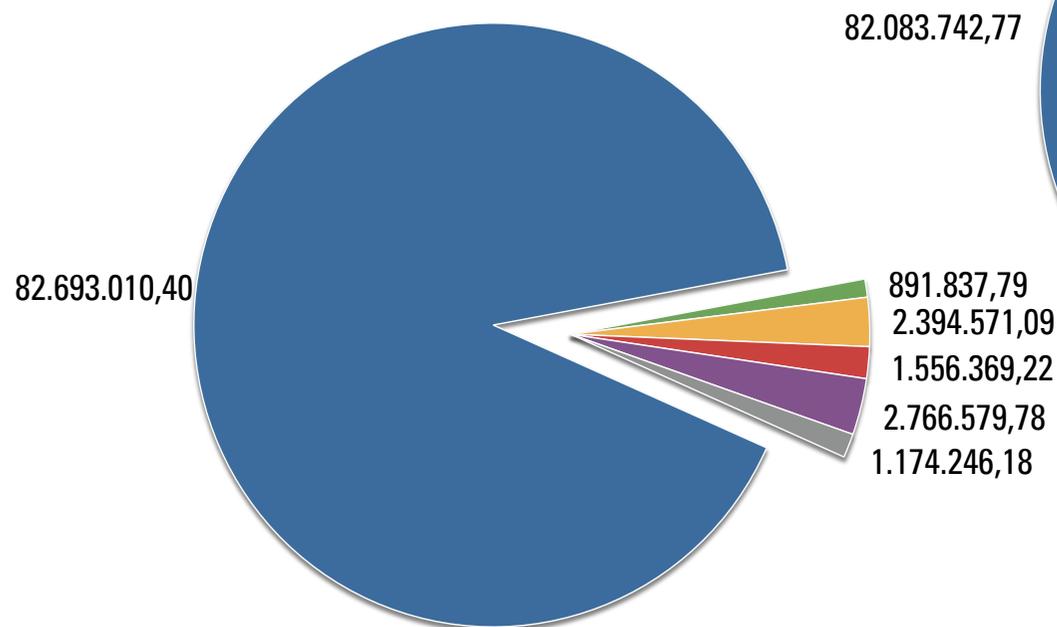
Le voci dello Stato Patrimoniale del Bilancio di Esercizio 2014 sono confrontate con lo Stato Patrimoniale al 31/12/2013

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO	2014	2013
A) IMMOBILIZZAZIONI		
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	418.611,95	216.356,97
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	88.425.033,45	91.476.614,46
III- IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	50.000,00	50.000,00
TOTALE (A)	88.893.645,40	91.742.971,43
B) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - RIMANENZE	26.863,99	0,00
II - CREDITI	44.989.117,06	20.469.517,41
III - ATTIVITÀ FINANZIARIE	7.405,07	0,00
IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE	29.289,56	3.323.417,00
TOTALE (B)	45.052.675,68	23.792.934,41
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	7.732.740,92	3.726.544,38
Totale Attivo	141.679.062,00	119.262.450,22

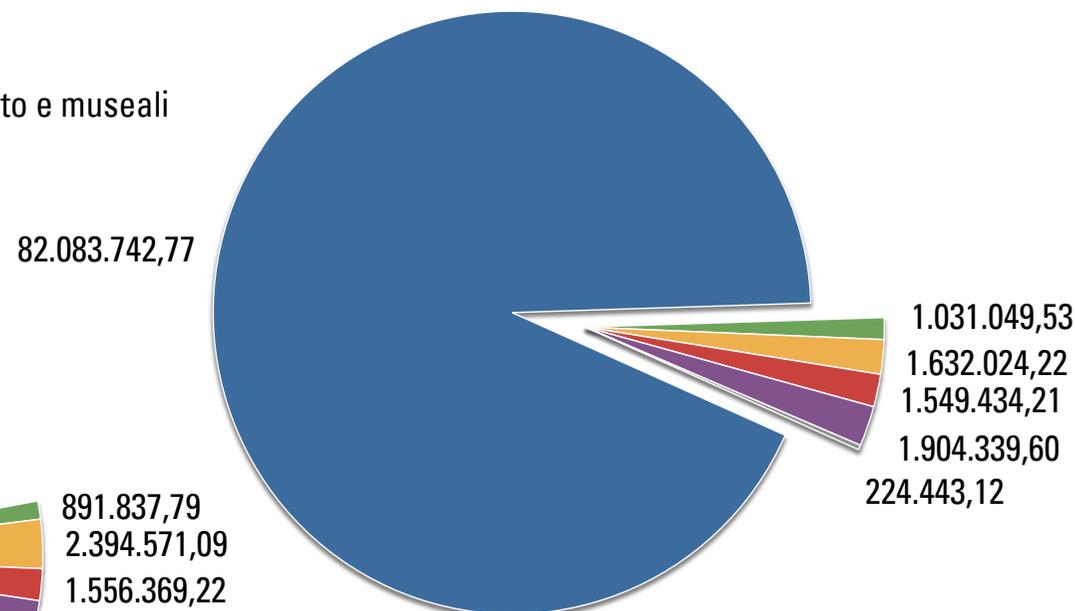
STATO PATRIMONIALE – PASSIVO	2014	2013
A) PATRIMONIO NETTO		
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENE0	-37.924.262,39	-37.957.547,46
II - PATRIMONIO VINCOLATO	2.899.767,96	999.708,53
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	19.211.236,63	9.039.481,80
TOTALE (A)	-15.813.257,80	-27.918.357,13
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	7.034.658,14	5.803.181,47
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	766.890,11	651.403,95
D) DEBITI	100.258.686,48	109.158.650,31
E) RATEI E RISCONTI PER RICERCHE IN CORSO	49.432.085,07	31.567.571,62
Totale Passivo	141.679.062,00	119.262.450,22

Immobilizzazioni materiali

- Terreni e fabbricati
- Impianti e attrezzature
- Attrezzature scientifiche
- Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali
- Mobili e arredi
- Altre immobilizzazioni



Valore al 31.12.2013
91.476.614,46



Valore al 31.12.2014
88.425.033,45

Fabbricati

Fabbricati	Valore al 31.12.2013	Valore al 31.12.2014
Centro didattico - policlinico Santa Maria alle Scotte	6.057.695,70	5.874.633,56
Certosa di Pontignano		22.579,49
Complesso didattico Laterino	645.198,95	646.519,99
Orto botanico		21.180,60
Convento di Santa Maria dei Servi - Funaioli Mazzi	3.011.578,94	2.964.550,08
Ex chiesa del monastero di Santa Maria Maddalena	144.338,00	134.857,46
Ex convento del Carmine	259.963,93	219.206,22
Ex convento e cripta di San Francesco	1.810.922,03	1.606.209,07
Ex osp. psichiatrico San Niccolò - ex lavanderia	2.468.086,15	2.414.409,46
Impianti CUS San Miniato	1.184.045,83	1.161.525,56
Impianti sportivi CUS - palestra polifunzionale - loc. Acquacalda	184.644,44	201.940,70
Impianti sportivi CUS - palestra scherma - loc. Acquacalda	265.165,92	255.365,84
Impianti sportivi CUS - spogliatoi campi tennis + campi calcetto - loc. Acquacalda	92.148,98	89.669,30
Orto botanico - serra grande	20.837,41	15.310,02
Palazzetto universitario	78.341,92	48.050,90
Palazzo Bandini Piccolomini	746.310,73	690.446,29
Palazzo del Rettorato	18.458,91	88.726,27
Palazzo San Galgano	492.111,11	463.246,03
Parco Pionta - ex padiglione donne	1.919.502,36	1.862.488,63
Parco Pionta - ex padiglione segheria	237.862,51	230.586,29
Parco Pionta - ex padiglione uomini	2.390.098,74	2.320.287,86
Parco Pionta - ex Ram	4.901.840,72	4.798.726,43
Parco Pionta - Palazzina dell'orologio	1.587.922,29	1.551.801,48
Polo giuridico-politologico "Circolo giuridico"	15.771.957,47	15.453.203,61
Polo scientifico universitario San Miniato	31.271.207,50	31.820.312,30
Scuola superiore graduate college Santa Chiara	2.532.769,86	2.527.909,33
Totale	78.093.010,41	77.483.742,80

Crediti

I maggiori crediti sono verso Miur, riferibili:

- per **€ 11.517.347,67** alle risorse assegnate per i contratti di formazione specialistica dell'area medica per le quali non è a tutt'oggi pervenuta l'erogazione a copertura dei costi anticipati dall'Ateneo;
- per **€ 2.750.661,00** all'erogazione del saldo del FFO 2014;
- per **€ 1.755.725,00** al saldo della programmazione triennale di cui al D.M. 889 del 4.12.2014.

Tipologia credito	Valore al 31.12.2013	Valore al 31.12.2014
Crediti verso Miur per assegnazioni < 12 m	6.729.813,13	16.684.541,55
Crediti verso Miur per assegnazioni > 12 m		195.723,00
Crediti verso altri ministeri < 12 m		87.531,78
Crediti verso enti di ricerca < 12 m		123.156,00
Crediti verso amministrazioni centrali < 12 m		49,65
Crediti verso Regioni e Province autonome di Trento e Bolzano < 12 m		574.579,07
Crediti verso U.E. < 12 m		6.632.648,00
Crediti verso università < 12 m	10.686,20	343.694,10
Credito verso studenti < 12 m	5.345,86	48.410,69
Crediti verso altri enti pubblici < 12 m	5.055.128,36	11.490.738,16
Crediti verso altri enti pubblici > 12 m	1.715.033,37	523.429,65
INAIL c/acconti		2.271,05
Crediti diversi < 12 m	422.053,14	45.465,64
IVA a credito < 12 m	15.973,12	15.489,04
Crediti verso enti privati < 12 m		91.394,49
Crediti verso enti privati > 12 m	1.122.480,80	1.115.335,20
Crediti verso clienti < 12 m	4.309.710,68	5.921.616,52
Crediti verso clienti > 12 m	5.724,99	
Crediti verso clienti fatture da emettere	983.302,65	807.007,88
Crediti verso dipendenti < 12 m	87.916,62	213.440,54
Crediti verso dipendenti e assimilati > 12 m		47.833,16
Anticipazioni per missioni al personale dipendente	1.548,49	23.961,89
Crediti verso banche	4.800,00	800,00
Totale	20.469.517,41	44.989.117,06

Aggiornamento debiti al 2015 - passivo

Tabella debiti al 31.12.2014 - escluso MUTUI (100.258.686,48 meno 71.277.728,01= 28.980.958,47)

	Valore al 31.12.2014	Pagato al 13.4.2015
Debiti verso banche – entro anno	3.217.949,86	3.217.949,86
Debiti verso enti di ricerca < 12 m	17.958,40	17.958,40
Debiti verso altri ministeri > 12 m	148.483,72	0,00
Debiti verso Azienda Regionale Diritto allo Studio Universitario < 12 m	251.695,36	245.990,85
Debiti verso AOUS > 12 m	1.407.575,51	0,00
Debiti verso altre università < 12 m	309.033,29	31.296,51
Debiti verso fornitori e professionisti	1.700.793,86	3.071.410,64
	1.754.959,80	
	122.551,01	
Debiti verso dipendenti ed assimilati - personale esterno	10.184.495,27	7.448.393,10
Ritenute previdenziali Assistenziali IRAP - IRPEF	5.130.463,94	8.892.681,78
	7.688,07	
	947.346,60	
	4.961,47	
	2.976.684,18	
	24.164,56	
Debiti diversi	774.153,57	426.206,93
Totale	28.980.958,47	23.351.888,07

Conto economico

CONTO ECONOMICO	2014	2013
A) PROVENTI OPERATIVI 		
I. PROVENTI PROPRI	26.085.357,77	26.400.248,79
II. CONTRIBUTI	146.516.620,17	154.619.245,70
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	17.064.683,63	15.562.966,98
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	26.863,99	0,00
TOTALE (A)	189.693.525,56	196.582.461,47
B) COSTI OPERATIVI 		
VIII. COSTI DEL PERSONALE	132.686.842,62	137.566.853,57
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	25.229.774,97	27.950.377,24
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.720.194,53	7.285.043,02
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.337.978,50	1.426.190,98
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.034.463,21	1.208.738,20
TOTALE (B)	168.009.253,83	175.437.203,01
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI	21.684.271,73	21.145.258,46
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI 	3.957.420,30	4.422.271,27
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI 	-421.895,01	-489.254,65
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE 	7.133.201,59	7.194.250,74
Utile (perdite) dell'esercizio	10.171.754,83	9.039.481,80

Dati immatricolati e iscritti

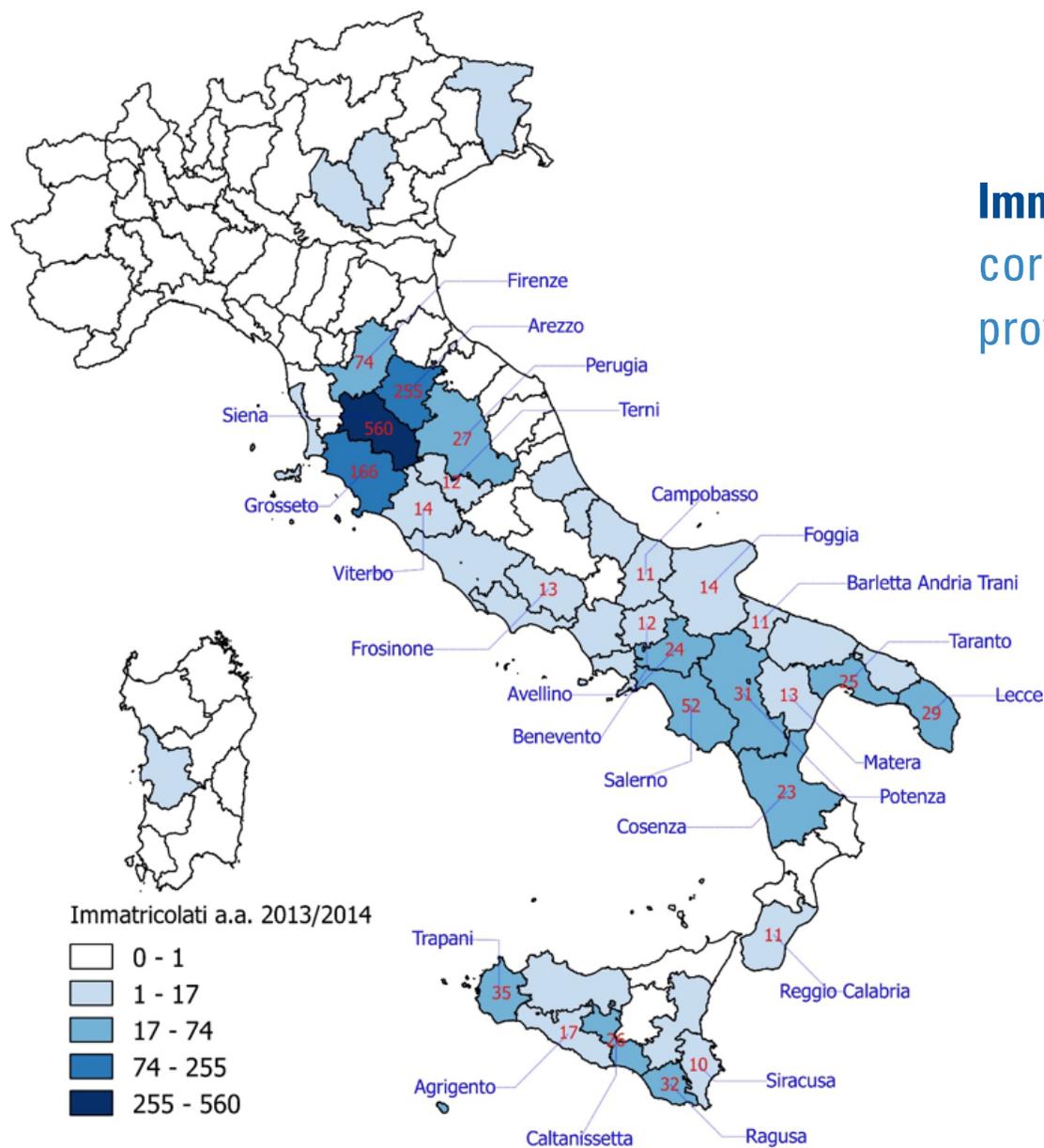
Immatricolati totali ai corsi di laurea di 1° livello negli ultimi 5 a.a. per ex-facoltà/ dipartimento

	2009/ 2010	2010/ 2011	2011/ 2012	2012/ 2013	2013/ 2014*
Economia	460	418	509	470	341
Farmacia**	229	328	1.003	117	129
Giurisprudenza**	299	271	296	249	243
Ingegneria	78	76	87	92	72
Lettere e Filosofia	396	368	400	315	305
Medicina e Chirurgia**	190	300	200	172	236
Scienze matematiche, fisiche e naturali	266	288	662	143	197
Scienze politiche	118	82	85	80	75
Totale	2.036	2.131	3.242	1.638	1.598

Iscritti al 1° anno dei corsi di laurea di 2° livello negli ultimi 5 a.a. per ex-facoltà/ dipartimento

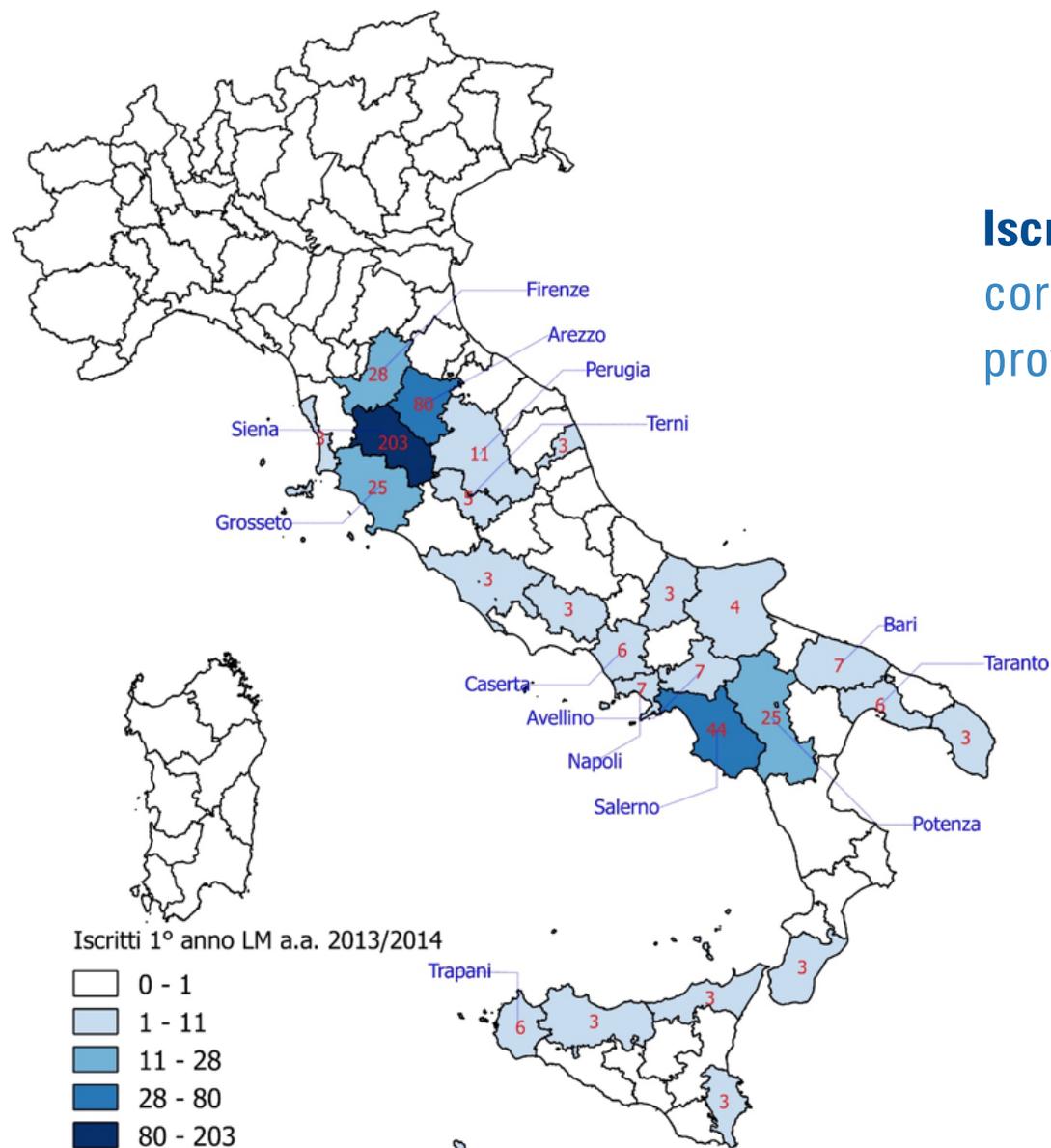
	2009/ 2010	2010/ 2011	2011/ 2012	2012/ 2013	2013/ 2014
Economia	201	223	213	240	239
Ingegneria	35	47	27	17	52
Lettere e Filosofia	172	131	87	98	92
Medicina e Chirurgia	23	27	15	31	42
Scienze matematiche, fisiche e naturali	65	63	51	59	59
Scienze politiche	38	47	46	62	46
Totale	534	538	439	507	530

Provenienza



Immatricolati a.a. 2013/2014 ai corsi di laurea di 1° livello per provincia di residenza

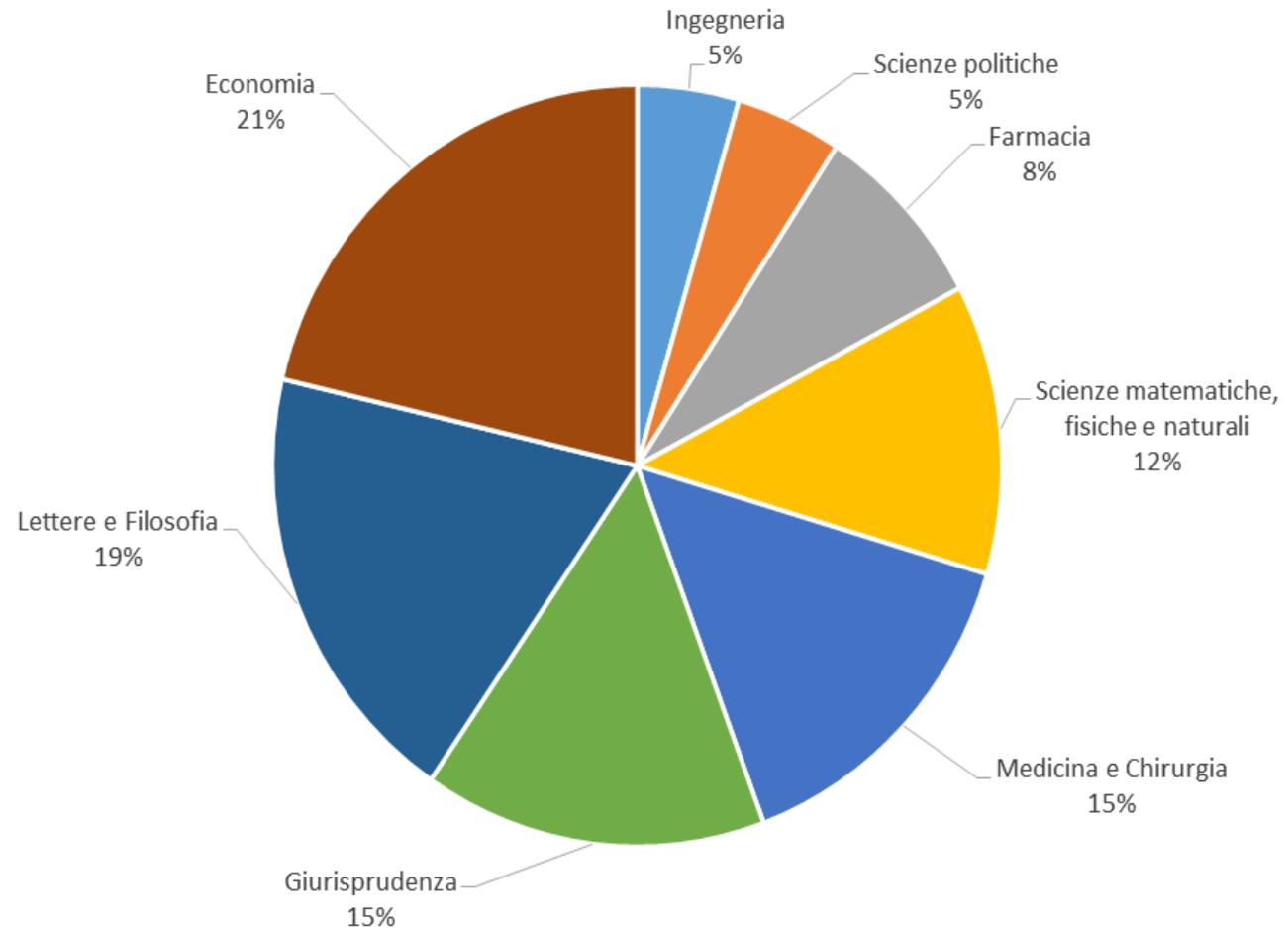
Provenienza



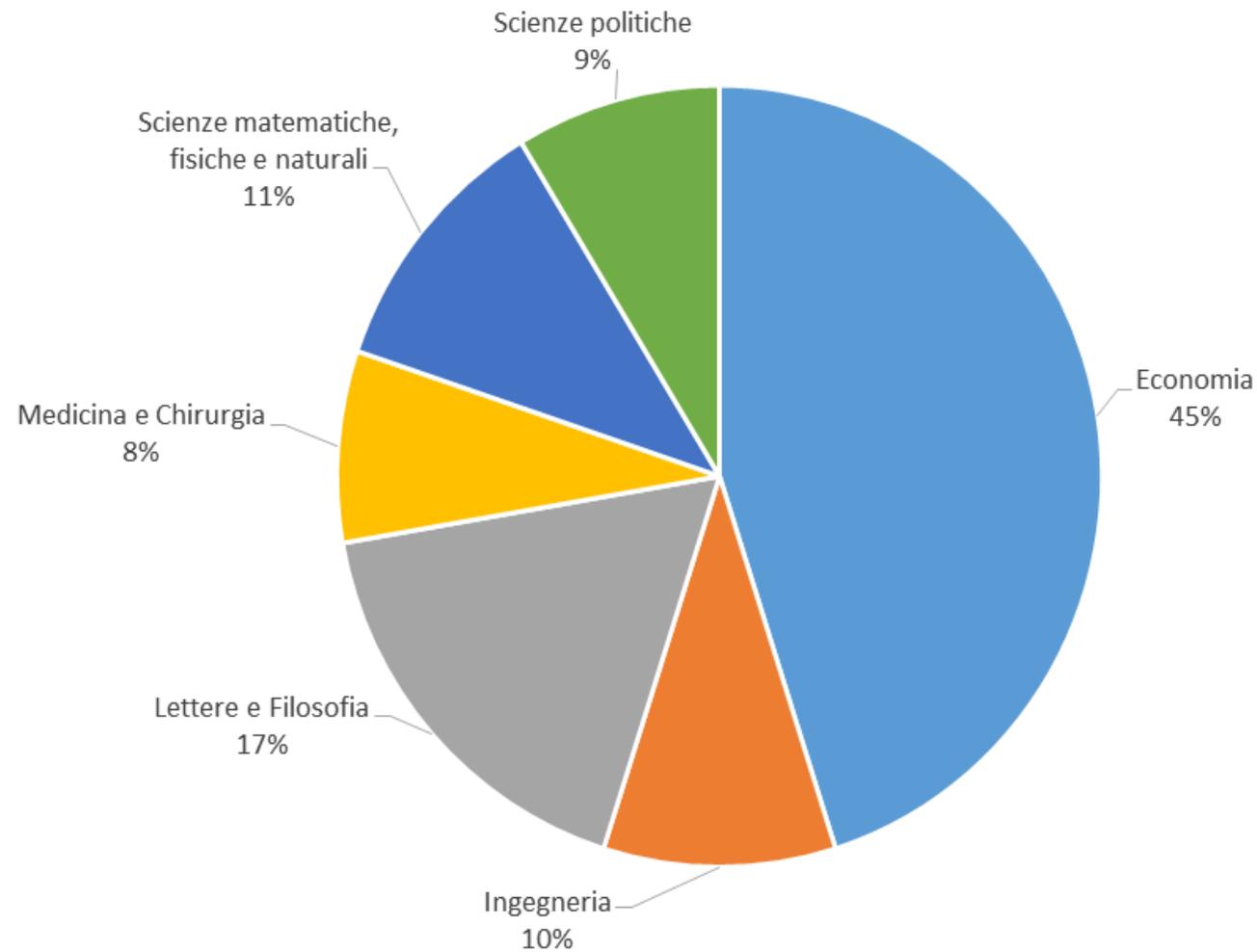
Iscritti a.a. 2013/2014 al 1° anno dei corsi di laurea di 2° livello per provincia di residenza

Corsi di 1° livello

Percentuale degli immatricolati totali ai corsi di laurea di 1° livello nell'a.a. 2013/14 per ex-facoltà/dipartimento



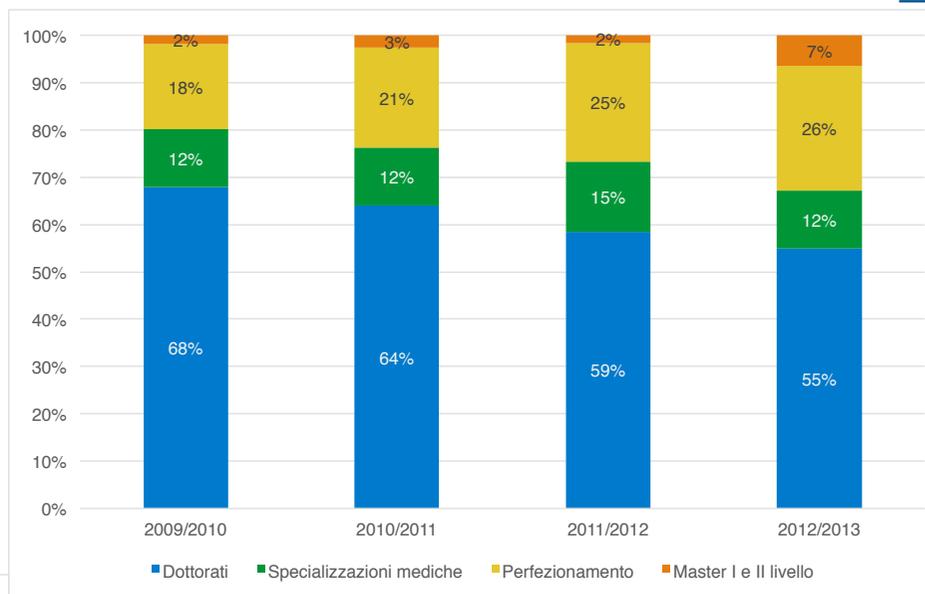
Corsi di 2° livello



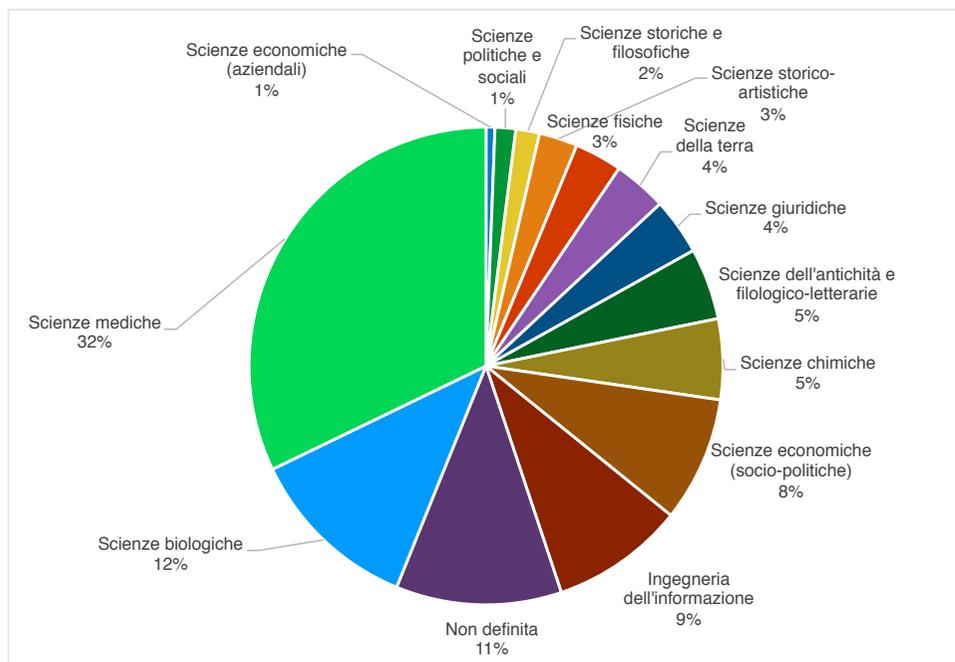
Percentuale degli iscritti al 1° anno dei corsi di laurea di 2° livello nell'a.a. 2013/14 per ex-facoltà/ dipartimento

Postlaurea

	2009/2010	2010/2011	2011/2012	2012/2013	VARIAZIONE % 09/10-12/13
DOTTORATI	938	814	621	495	-47,2%
SPECIALIZZAZIONI MEDICHE	168	156	156	110	-34,5%
PERFEZIONAMENTO	248	270	267	237	-4,4%
MASTER I E II LIVELLO	27	33	17	59	118,5%
TOTALE	1.381	1.273	1.061	901	-34,8%

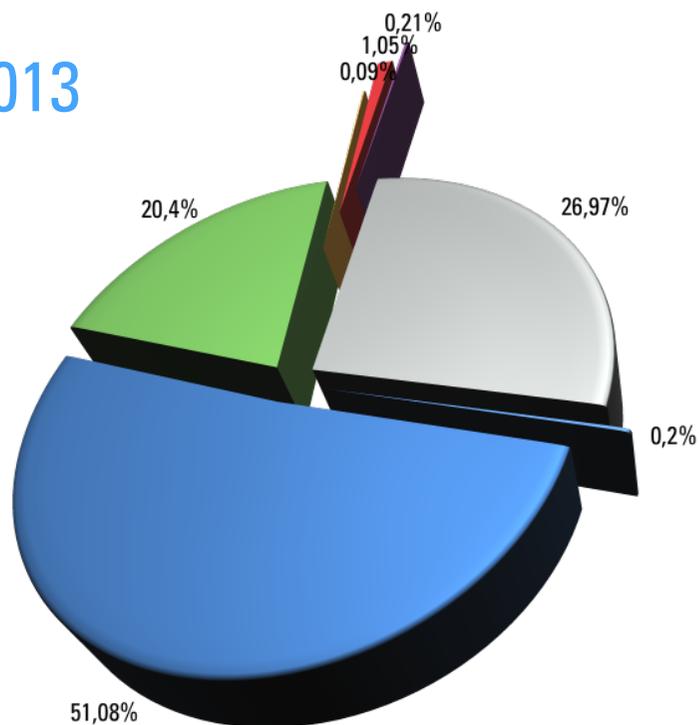


Dottorati - iscritti a.a. 2010/2013

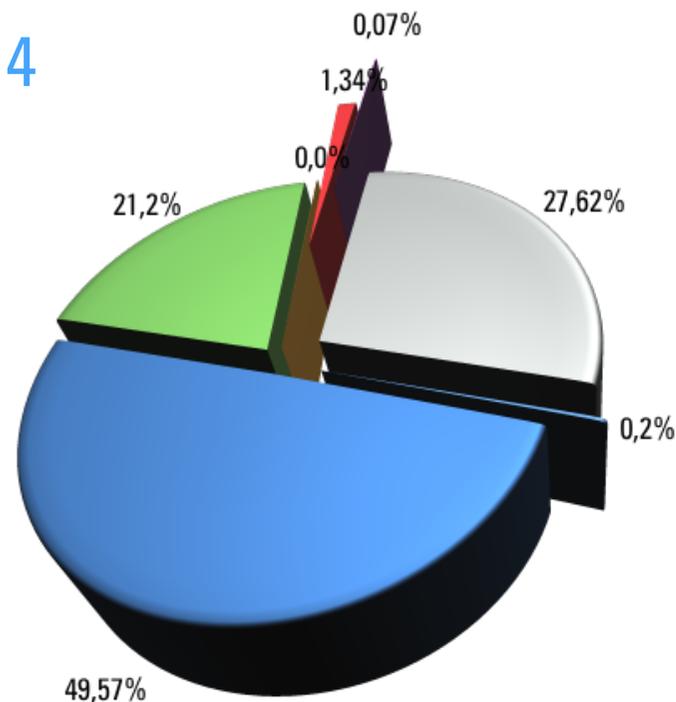


Costi del personale

2013



2014

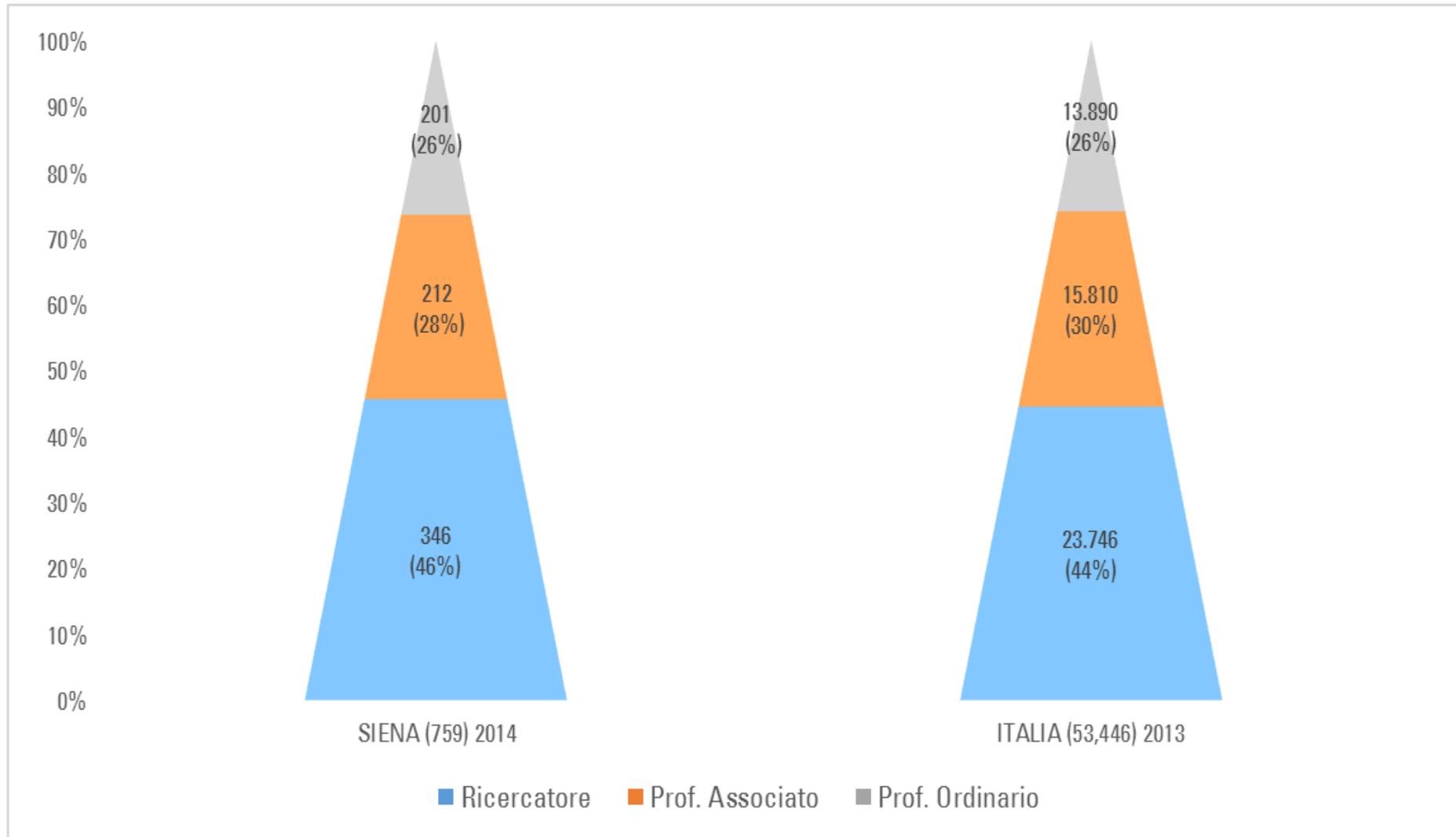


Personale ricerca e didattica	Valori 2013	Valori 2014
Docenti / ricercatori	70.265.723,20	65.772.307,44
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	28.092.986,64	28.091.850,71
Docenti a contratto	119.831,59	21.188,07
Esperti linguistici	1.439.562,69	1.781.803,56
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	285.361,79	94.887,80
Totale	100.203.465,91	95.762.037,58

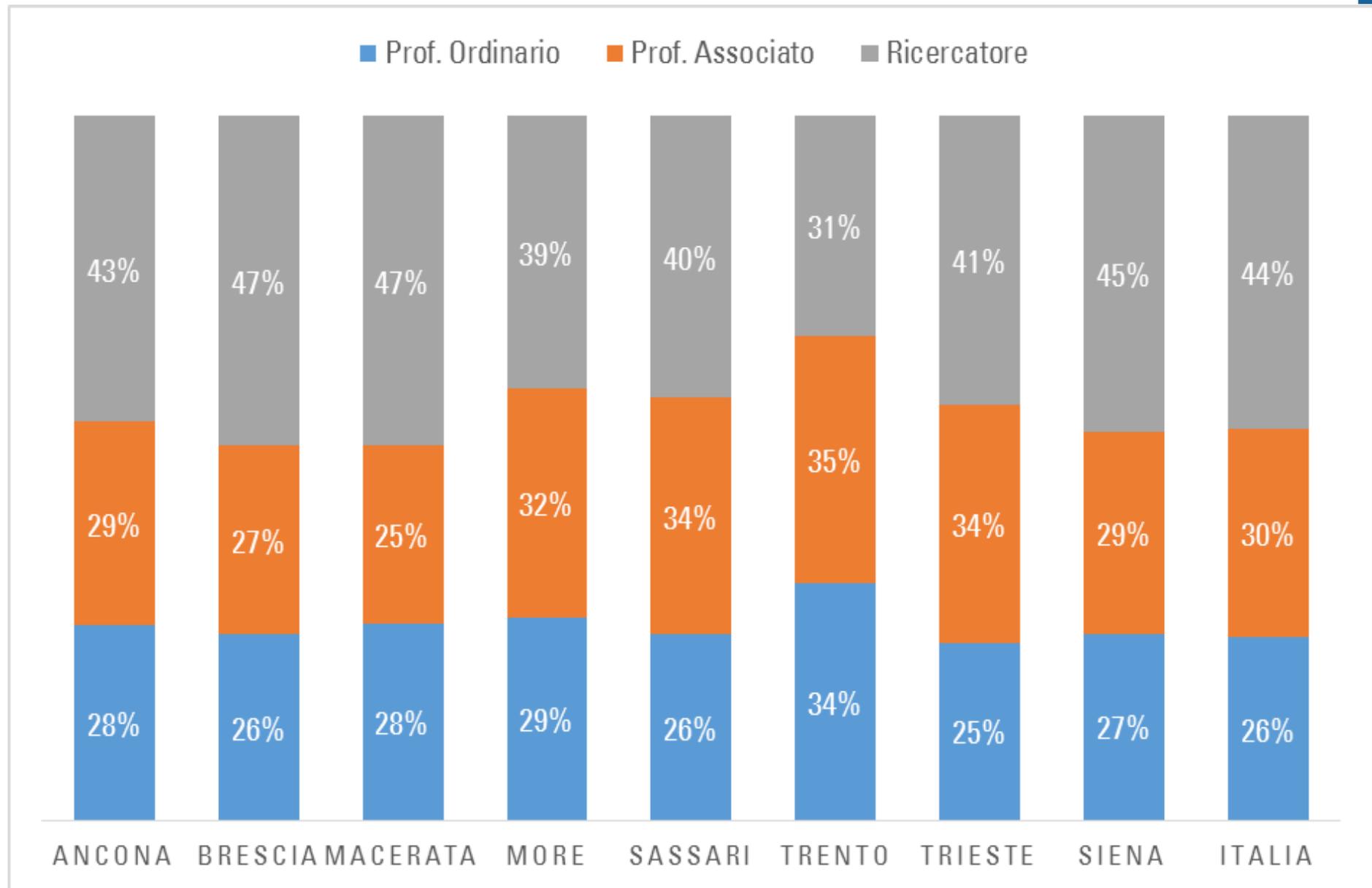
Personale dirigente e ta	Valori 2013	Valori 2014
Direttore generale e dirigenti	264.113,57	276.085,14
Tecnici-amministrativi	37.099.274,09	36.648.719,90
Totale	37.363.387,66	36.924.805,04

- Docenti/ricercatori
- Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)
- Docenti a contratto
- Esperti linguistici
- Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca
- Tecnici-amministrativi
- Direttore generale e dirigenti

Composizione personale docente



Composizione personale docente



Composizione personale docente (2013)

20

Presenza femminile personale docente

ANCONA	BRESCIA	MACERATA	MORE	SASSARI	TRENTO	TRIESTE	SIENA	ITALIA
29%	35%	45%	37%	35%	25%	32%	35%	36%

Età media per area scientifico-disciplinare

	Siena	Italia
Scienze matematiche e informatiche	54,9	50,3
Scienze fisiche	51,4	52,5
Scienze chimiche	52,4	50,7
Scienze della terra	55,7	52,2
Scienze biologiche	53,6	52,4
Scienze mediche	55,4	54,8
Scienze agrarie e veterinarie	62,0	51,2
Ingegneria civile e Architettura	54,0	52,3
Ingegneria industriale e dell'informazione	47,5	48,9
Scienze dell'antichità, filologico-letterarie e storico-artistiche	55,2	53,6
Scienze storiche, filosofiche, pedagogiche e psicologiche	56,1	52,8
Scienze giuridiche	50,3	49,0
Scienze economiche e statistiche	51,7	48,8
Scienze politiche e sociali	54,3	51,9

Età media in anni

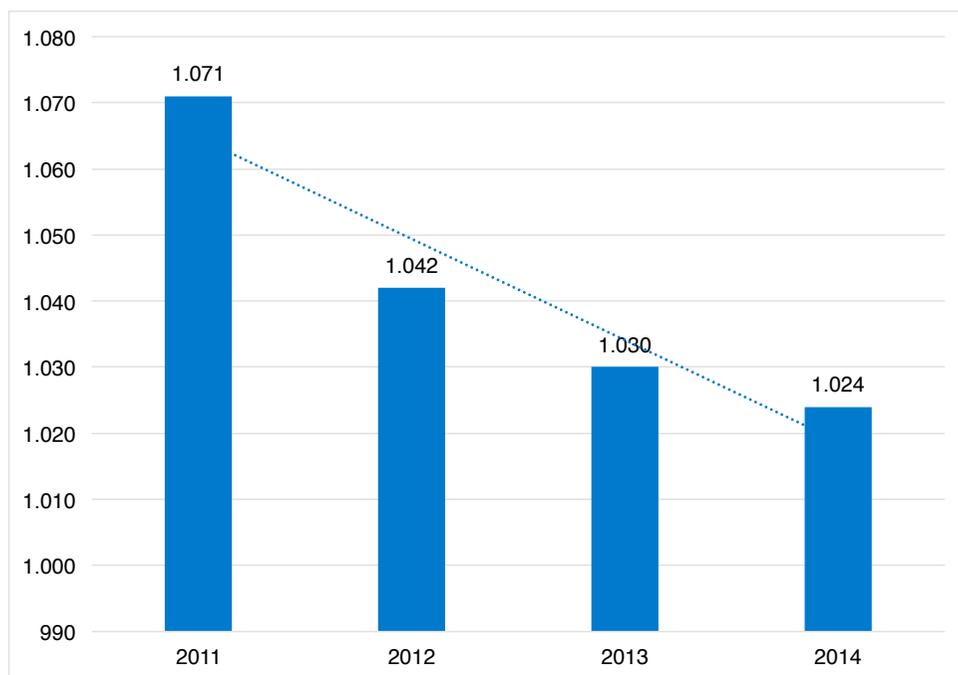
	Siena	Italia
Ordinari	59,6	59,3
Associati	54,9	53,5
Ricercatori	49,3	46,2
Totale	53,6	51,7

Composizione personale tecnico-amministrativo

21

	2011	2012	2013	2014	Variazione % 2011-2014
B	34	34	34	34	-
C	583	571	564	561	-3,8%
D	421	405	400	397	-5,7%
EP	33	32	32	32	-3,0%
Totale TA	1.071	1.042	1.030	1.024	-4,4%
CEL	43	42	41	40	-7,0%
Dirigenti	2	2	1	2	-
Totale	1.116	1.086	1.073	1.066	-4,5%

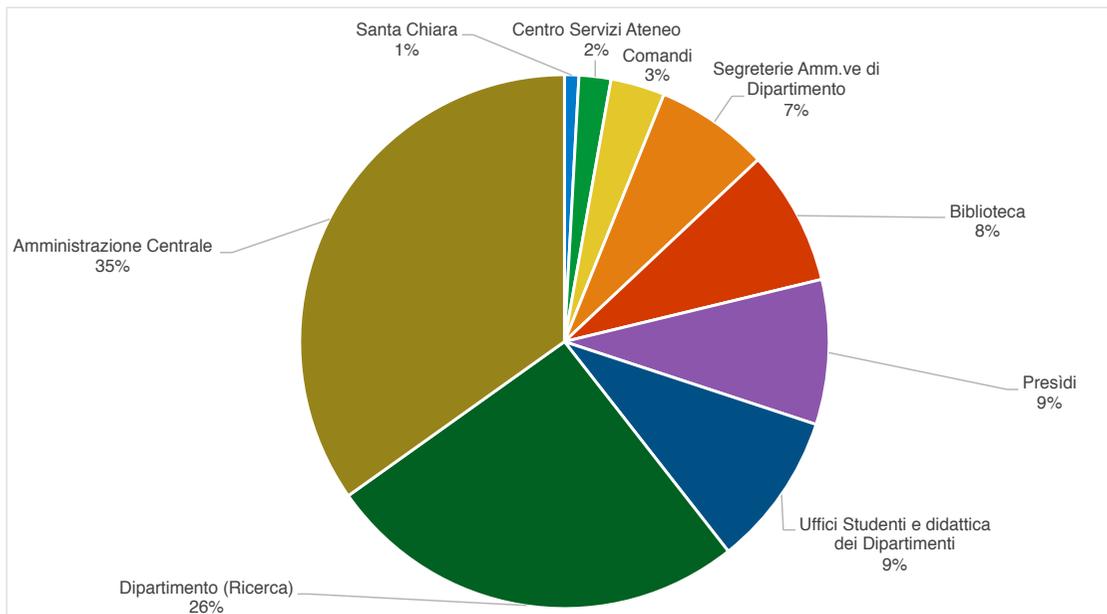
Personale TA, CEL e dirigenti
per categoria



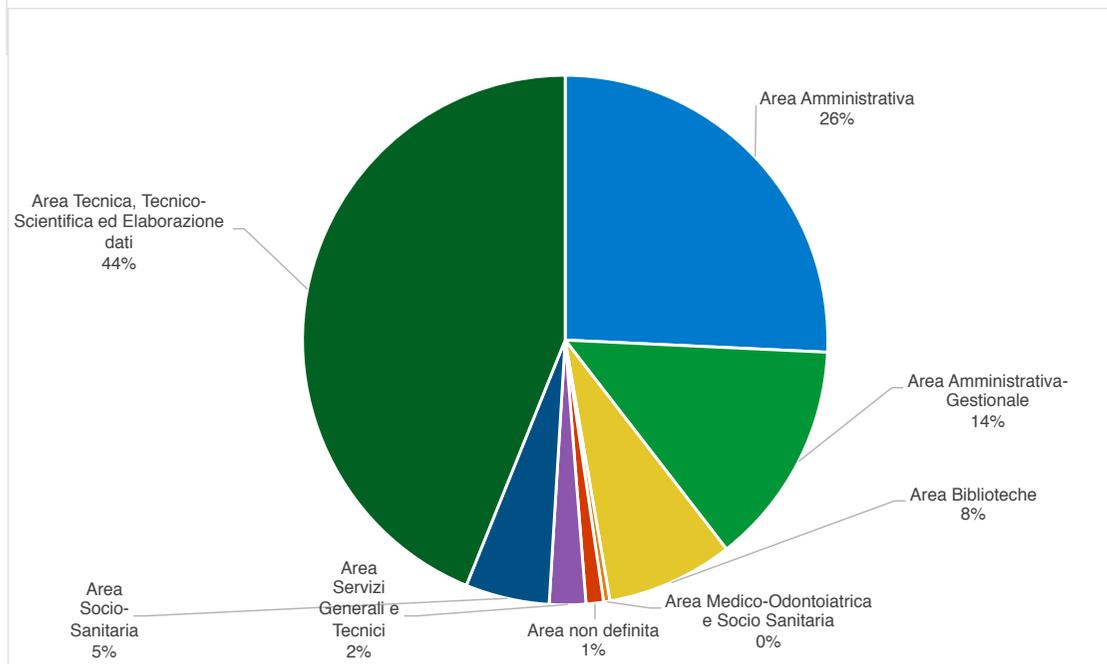
Trend personale TA
a tempo indeterminato

Composizione personale tecnico-amministrativo

Distribuzione personale TA per macrostruttura anno 2014



Composizione del personale TA per tipologie di contratto (area funzionale) anno 2014



Costi gestione corrente

	Valori 2013	Valori 2014
Costi per sostegno agli studenti	714.866,60	985.209,51
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	4.877.894,63	3.388.875,32
Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.954.062,16	1.312.931,18
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.150.539,19	1.833.153,58
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.870.202,76	5.498.753,79
Acquisto altri materiali	466.999,33	447.770,26
Costi per godimento beni di terzi	5.792.962,03	5.265.810,00
Altri costi	7.122.850,54	6.497.271,33
Totale	27.950.377,24	25.229.774,97

Rendiconto finanziario (*cash flow*)

Rendiconto finanziario	2014	2013
A) flusso di cassa operativo	2.362.885,41	5.956.115,82
B) flusso monetario da attività di investimento/disinvestimento	-2.343.487,72	-1.823.575,63
C) flusso monetario da attività di finanziamento	-6.553.776,99	-6.209.431,67
D) flusso monetario dell'esercizio (a+b+c)	-6.534.379,30	-2.076.891,48
Flusso monetario dell'esercizio	-6.534.379,30	-2.076.891,48

Analizza la dinamica finanziaria dell'esercizio ed evidenzia un flusso di cassa della gestione operativa con il quale vengono effettuati investimenti e incremento del patrimonio netto.

N.B. Le rimanenze finali sono comprensive anche dei buoni pasto.

Nelle disponibilità nette finali del 2014 è stata considerata anche l'anticipazione bancaria.

Rispetto al 2013 si è avuta una diminuzione delle giacenze liquide per la liquidazione di arretrati al personale.