

BILANCIO DI ESERCIZIO 2020

RELAZIONE RETTORE

*" It is not the strongest of the species
that survives, nor the most intelligent;
it is the one most adaptable to change."
(Charles R. Darwin)*

L'approvazione del Bilancio di esercizio per l'anno 2020 in piena pandemia covid-19, ancorché all'inizio della fase decisiva del piano di vaccinazioni che dovrebbe portarci definitivamente fuori dall'emergenza, si connota di due significati particolari.

Il primo è che ci consente una riflessione sul modo con il quale, anche dal punto di vista contabile-amministrativo, l'Ateneo ha affrontato uno degli anni solari (il 2020) e accademici (il 2020/21) più difficili della sua storia.

Il secondo è che la destinazione dell'utile conseguito rappresenta lo strumento più efficace per sostenere le iniziative di rilancio che anche il nostro Ateneo è chiamato a pianificare per il periodo post-covid.

In una relazione che accompagna il bilancio annuale di un anno così particolare, è imprescindibile soffermarsi preliminarmente su quanto fatto dall'Ateneo durante la pandemia.

Innanzitutto, rispetto ai nostri interlocutori più preziosi: gli studenti. Dopo la repentina chiusura di tutte le università italiane durante il mese di marzo, l'Ateneo si è prontamente attivato per trasferire sulle piattaforme digitali tutte le attività non più realizzabili in presenza. Abbiamo potuto operare questa transizione in modo rapido, e con un certo successo, grazie a due fondamentali ingredienti: una piattaforma digitale già implementata (Panopto), e già conosciuta da un certo numero di docenti, in virtù delle pregresse (e ancora in corso) esperienze di teledidattica presso le nostre sedi decentrate; l'abnegazione e la disponibilità di tutto quel personale che, attraverso il supporto informatico (in sede e a distanza) o addirittura con la presenza nei presidi, ha consentito di erogare a distanza tutti gli insegnamenti.

L'impegno dei docenti e del personale ci ha permesso di limitare al minimo i disagi per gli studenti e contenere, se non evitare, i quanto mai ipotizzabili ritardi sul normale svolgimento delle loro carriere.

In secondo luogo, rispetto al nostro personale. La presenza di un regolamento abbastanza "evoluto" per l'esecuzione del c.d. lavoro agile ci ha consentito di attivare rapidamente

tale modalità di svolgimento della prestazione lavorativa a distanza, senza pregiudicare la corretta funzionalità dell'ateneo, sia con riferimento al supporto alla didattica, sia con riferimento alle attività amministrative di supporto alla ricerca e al trasferimento tecnologico.

In terzo luogo, rispetto alle nuove questioni riguardanti la tutela della salute e della sicurezza nei luoghi di lavoro e il contrasto alla diffusione del contagio. Grazie alla competenza del nostro servizio di prevenzione e protezione, sono state tempestivamente messe in campo misure idonee a garantire la frequenza, seppur molto ridotta, degli spazi universitari per le attività ritenute indifferibili. Disponibilità di DPI, prodotti igienizzanti (anche autoprodotti), sanificazione periodica dei locali e una capillare e aggiornata informazione (anche in un contesto di continua evoluzione delle normative e delle linee guida) sono stati gli interventi cruciali per assicurare a tutti i membri della nostra comunità la possibilità di frequentare con responsabile prudenza gli spazi universitari, ogni qualvolta ciò fosse stato necessario.

Il risultato di questa attenzione è che in nessun caso la presenza occasionale di soggetti positivi all'interno dei locali universitari si è trasformata in un focolaio, grazie anche a precisi protocolli attivati per isolare tali soggetti e assicurare a tutti i loro contatti – mediante tampone - di non essere stati contagiati. Fondamentale, in questo contesto, la collaborazione con l'Azienda ospedaliero-universitaria Senese, che qui voglio ringraziare sia nei suoi vertici che nel personale dei vari reparti coinvolti.

Tali misure sono state di cruciale importanza per programmare una graduale ripresa delle attività a maggio, quando – consapevoli dell'importanza per i nostri studenti di tornare a frequentare l'Ateneo - siamo stati tra i primi a prevedere la riapertura di alcuni spazi di studio, dei laboratori di ricerca e delle biblioteche per la prosecuzione dei lavori di preparazione delle tesi di laurea e di dottorato.

L'estate, che come tutti sappiamo è stata caratterizzata da una drastica riduzione della circolazione del virus, è servita per programmare il rientro in aula degli studenti con l'inizio del nuovo anno accademico. Per questa fase gli organi di governo avevano assunto l'impegno di garantire lo svolgimento delle lezioni in presenza – e in condizioni di sicurezza – per tutti gli studenti che avessero desiderato tornare in classe. Tale impegno ha comportato a sua volta un grande lavoro organizzativo, caratterizzato dalla ricerca di spazi aggiuntivi, reperiti grazie alla disponibilità di numerose istituzioni e associazioni cittadine, e dell'installazione delle necessarie implementazioni tecnologiche utili a consentire la contemporanea trasmissione delle lezioni in *live streaming* o la loro registrazione seguita da deposito sulla piattaforma digitale.

L'anno accademico 2020/21 si è pertanto avviato con il rientro degli studenti in aula, sebbene una parte di loro abbia comunque preferito continuare a seguire le lezioni a distanza. Questa frazione di studenti "a distanza" è poi gradualmente aumentata con il passare delle settimane caratterizzate da un repentino aumento della circolazione del virus (c.d. "seconda ondata") e dalla disposizione di misure restrittive sempre più rigide,

culminate con l'inserimento della Toscana in "zona rossa" a partire dalla metà di novembre.

Da quel momento in poi, fino alla conclusione del primo semestre, tutte le attività didattiche frontali si sono tenute esclusivamente a distanza, salvo quelle di alcuni laboratori/esercitazioni o di insegnamenti con ridotto numero di studenti.

Si è trattato, però, dell'unica restrizione, poiché tengo a ribadire che per il resto delle attività l'Università di Siena è sempre rimasta aperta: laboratori di ricerca e biblioteche, anche per la preparazione delle tesi di laurea e dottorato, sale di studio (inclusi i fine settimana) sono stati fruibili, mentre dipartimenti e uffici sono rimasti operativi adottando una turnazione che consentisse lavoro in presenza e ricorso al lavoro agile.

Il resto è storia recente, con le nuove restrizioni varate a fine febbraio che ci hanno costretto ricorrere nuovamente all'uso esclusivo della didattica a distanza fino al DL 22 aprile 2021, n. 52, che sembra aprire proprio in questi giorni qualche spiraglio di ritorno a quella che definiamo normalità.

Il racconto delle attività svolte, tuttavia, non può prescindere da alcuni dati che quantificano l'impegno profuso e i risultati ottenuti.

In primis gli investimenti destinati a rafforzare l'infrastruttura digitale, hardware e software (ivi incluse le piattaforme per la teledidattica) e a mettere in sicurezza gli spazi dell'Ateneo. Tali spese straordinarie hanno trovato copertura grazie a contributi straordinari garantiti dal MUR¹ (per complessivi 1.608.778€) e a risorse messe a disposizione dal CdA a valere sugli utili di bilancio 2019.

VOCI DI SPESA	IMPORTO SPESE
Interventi di potenziamento delle infrastrutture tecnologiche	€ 638.864,00
Sanificazione locali	€ 1.140.110,84
Implementazione dispositivi distanziamento	€ 26.475,00
Dotazione dispositivi protezione individuale	€ 112.175,28
Adozione delle misure organizzative e di presidio per il prosieguo delle attività in condizioni di sicurezza	€ 189.201,96
Accesso remoto alle banche dati e alle risorse bibliografiche	€ 76.000,00
Acquisto/noleggio/leasing di dispositivi digitali e di connessione alla rete	€ 64.000,00
SIM-dati per la connessione a distanza e accesso ai servizi tramite identità digitale SPID	€ 200.000,00
Acquisto di dispositivi digitali e apparecchiature per l'allestimento di aule per la didattica mista	€ 23.217,00
Accesso e gestione delle piattaforme digitali per la ricerca e la didattica a distanza	€ 485.750,25
	€ 2.955.794,33

¹ D.M. del 13 maggio 2020 n. 81 e DM 14 luglio 2020 n. 294

Misure finanziarie straordinarie sono state assunte anche direttamente a favore degli studenti, specialmente di quelli le cui famiglie sono state particolarmente colpite dalle conseguenze economiche (ma anche sanitarie) della pandemia. A tal fine, sempre con la ripartizione degli utili di esercizio 2019, una somma straordinaria di 90.000€ è stata destinata a incrementare il Fondo di Solidarietà, portato a 150.000€. In aggiunta, sono stati destinati al fondo per la retribuzione del tutorato studentesco 51.981,145€, mentre 64.000€ e 200.000€, rispettivamente, sono stati destinati a un contributo straordinario per cofinanziare l'acquisto di PC e altri *device* per la frequenza delle lezioni a distanza e quale contributo per abbonamenti telefonici atti a favorire la connessione alla rete. A fronte di tali misure, sono stati distribuiti 93.575,67€, e i residui (oltre 170m€) destinati all'acquisto di PC da mettere a disposizione degli studenti con la formula del comodato d'uso.

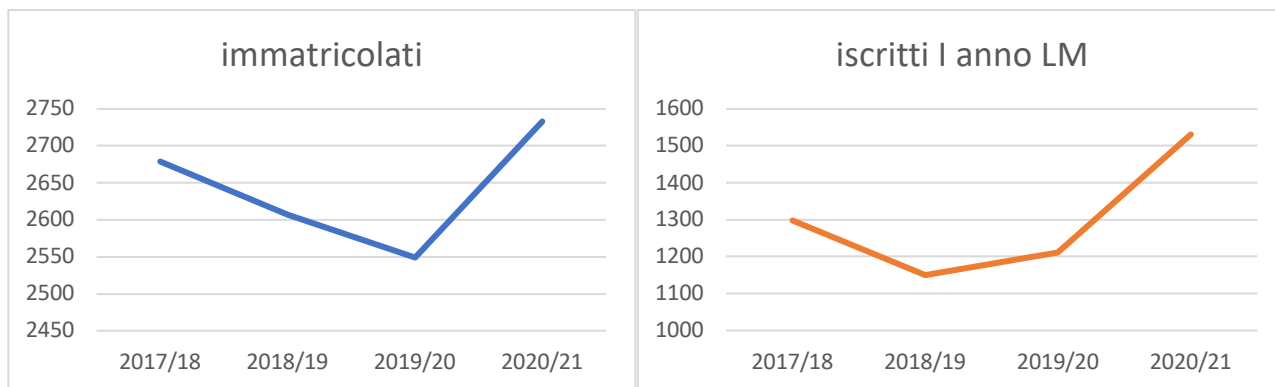
Sulla scia di tali provvedimenti, il Budget 2021 ha riservato una dotazione straordinaria di 600.000€ al Fondo Straordinario di Sostegno agli studenti, varato nei primi mesi del 2021, che ha visto erogare contributi (nella forma di esonero dalla tassazione studentesca) a 396 studenti, per un totale di circa 208m€. I residui sono stati fatti confluire nel Fondo di Solidarietà 2021, attualmente in fase di distribuzione.

Riguardo ai risultati raggiunti in questo periodo eccezionale, anche grazie alle misure organizzative e finanziarie messe in campo dall'Ateneo, spiccano sicuramente due dati.

Esami e lauree. Durante l'anno solare 2020, sono stati tenuti 16.002 appelli di esame di profitto (1202 in più rispetto al 2019: +8%), a cui si sono iscritti 109.913 studenti (1.818 in più: +1.7%). Cresciuto anche il numero delle prove parziali messe a disposizione degli studenti (5.517 vs. 4.577, +20.5%), a testimonianza dello sforzo fatto da docenti e personale di supporto agli esami (per la gran parte sostenuti a distanza) per venire incontro alle esigenze dei nostri studenti. E se qualcuno pensasse che lo svolgimento di esami a distanza possa in qualche modo (positivo o negativo) averne condizionato l'esito, merita menzione il fatto che il tasso di superamento degli esami di profitto sia rimasto sostanzialmente invariato attorno al 66-67%. Altrettanto soddisfacente è il dato sul numero degli studenti laureati, considerato che nel 2020 è stato di 3021, 67 lauree in più (+2.2%) rispetto al 2019.

Immatricolazioni e iscrizioni all'a.a. 2020/21. Nonostante le diffuse e giustificate preoccupazioni in merito a potenziali effetti negativi della pandemia sulle immatricolazioni, l'Università di Siena ha invece registrato incoraggianti aumenti sia sul fronte delle immatricolazioni ai corsi di laurea triennale e magistrale a ciclo unico, che sul fronte delle iscrizioni al primo anno delle lauree magistrali. Per quanto riguarda il primo dato, il numero di immatricolati puri² si è attestato a 2.733, numero massimo mai raggiunto negli ultimi 5 anni accademici, e superiori del 7.22% rispetto all'a.a. 2019/20. Gli iscritti al I anno delle lauree magistrali, invece, hanno sfondato il tetto delle 1.500 unità, attestandosi a 1.533 con una crescita rispetto al 2019/20 pari al 26.4%.

² Definiti come quegli studenti che iniziano la propria carriera all'Università di Siena



Un'ultima riflessione riguarda le novità sul fronte dell'offerta didattica. Nonostante le difficoltà del periodo, i dipartimenti non hanno abbandonato il loro monitoraggio costante dell'offerta formativa, sia in senso qualitativo (prezioso, in questo senso, il lavoro del Presidio di Qualità dell'Ateneo) che quantitativo. Degna di nota è l'attivazione di due nuovi corsi di laurea magistrale: Sustainable Industrial Pharmaceutical Biotechnology, erogato in lingua inglese e istituito presso il DBCF, e Sostenibilità Sociale e Management del Welfare, istituito presso il DISPI, a dimostrazione che proprio durante i periodi di crisi è importante gettare le basi per la ripartenza che si innesca al termine della crisi.

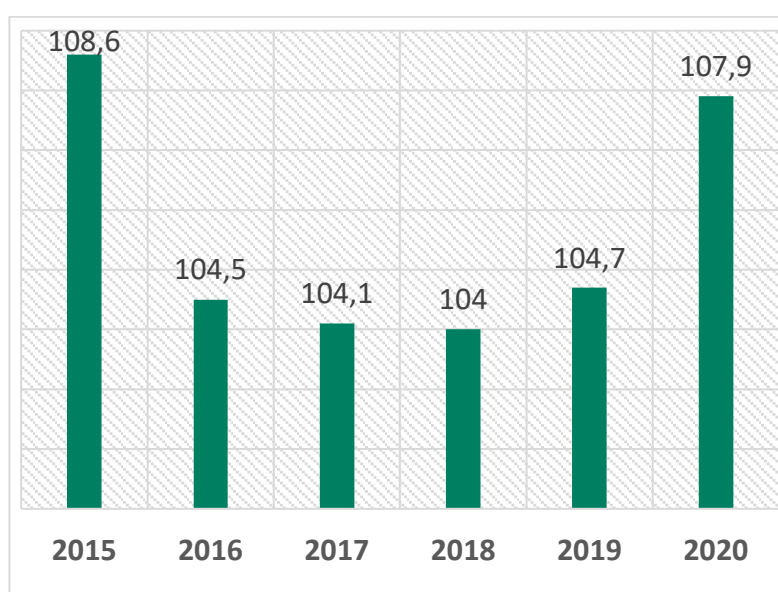
Prima di volgere lo sguardo all'analisi più puntuale di alcune delle più significative voci del bilancio di esercizio, credo sia opportuno porgere un ringraziamento non rituale all'intera Divisione Ragioneria, ben diretta dalla dr.ssa Marina Borgogni con il fondamentale supporto della sig.ra Anna Maria Morabito, che hanno coordinato il lavoro di un team composito costituito non solo dal personale degli uffici centrali ma anche delle segreterie amministrative dei dipartimenti e degli altri centri di spesa. Se i documenti che caratterizzano questo bilancio sono chiari e facilmente comprensibili, oltre che positivi sul fronte del risultato economico, ma anche – come abbiamo visto - sul fronte delle attività di missione, lo si deve al lavoro svolto dalle suddette colleghe e colleghi, sotto la supervisione attenta e professionale del Prof. Pasquale Ruggiero, delegato al Bilancio, e del Direttore Generale, dr. Emanuele Fidora.

Ci tengo anche a far pervenire il mio ringraziamento pubblico ai membri del Collegio dei Revisori dei Conti. La Presidentessa, Dr.ssa Maria Teresa Polverino, e i membri dr.ssa Sonia Caffù e dr. Canio Zarrilli hanno lavorato, nell'ambito delle prerogative dell'organo di cui fanno parte, avendo a cuore le sorti del nostro Ateneo al pari di noi che ne facciamo parte. Il clima professionale e costruttivo che si è instaurato tra i membri del Collegio e il personale dell'Ateneo ha reso il lavoro più produttivo e ha sicuramente contribuito agli ottimi risultati raggiunti.

Venendo a qualche aspetto significativo delle poste del bilancio di esercizio 2020, il primo dato interessante è quello rappresentato dalla voce più rilevante dei proventi: il Fondo di Finanziamento Ordinario erogato dal MUR. Ebbene, su questa specifica voce non

possiamo che registrare una positiva evoluzione. Sebbene in parte dovuto a misure straordinarie varate in occasione della pandemia covid-19, l'incremento del FFO ha esercitato effetti positivi sul conto economico, e, aspetto non secondario, segna l'inizio di una stagione in cui il FFO dovrebbe tornare a crescere³. La dinamica di crescita complessiva del FFO dei prossimi anni deve, tuttavia, tener conto del riassetto delle singole voci di ripartizione dello stesso tra gli atenei, ulteriormente modificate con le Linee Guida sulla Programmazione Triennale 2021-23 recentemente varate⁴, e sul cui impatto finanziario non è facile fare previsioni.

Giova ricordare che il FFO garantisce sostegno a un sistema universitario pubblico in grado di fornire opportunità di prosecuzione degli studi a tutti gli studenti, indipendentemente dalle loro condizioni economiche.



Un'altra voce rilevante dei proventi è quella relativa alla didattica, principalmente determinati dalla contribuzione studentesca. Tale valore è in diminuzione di quasi 1mln€, verosimilmente per l'effetto dell'ulteriore estensione della no-tax area, voluta dal MUR⁵ quale ulteriore forma di sostegno agli studenti delle fasce di reddito più basse e quindi più vulnerabili agli effetti economici della pandemia. A tal fine, l'Ateneo aveva predisposto tempestivamente una nuova formulazione del regolamento per la contribuzione studentesca che ha ridotto la somma complessiva versata dagli studenti (tenuto conto anche del già ricordato aumento degli studenti iscritti), a sua volta compensata dal MUR con l'integrazione del FFO.

Molto interessante, infine, è la crescita che si registra sul fronte dei proventi per ricerche commissionate e per finanziamenti competitivi, che ammontano complessivamente a 11.463.377,30€, con un incremento di oltre 1mln€ rispetto al precedente esercizio 2019. Al di là del limitato impatto finanziario di questo incremento sul bilancio di esercizio, la sua

³ D.M 19 maggio 2020 n. 34, convertito con modificazioni dalla L. 17 luglio 2020 n. 77

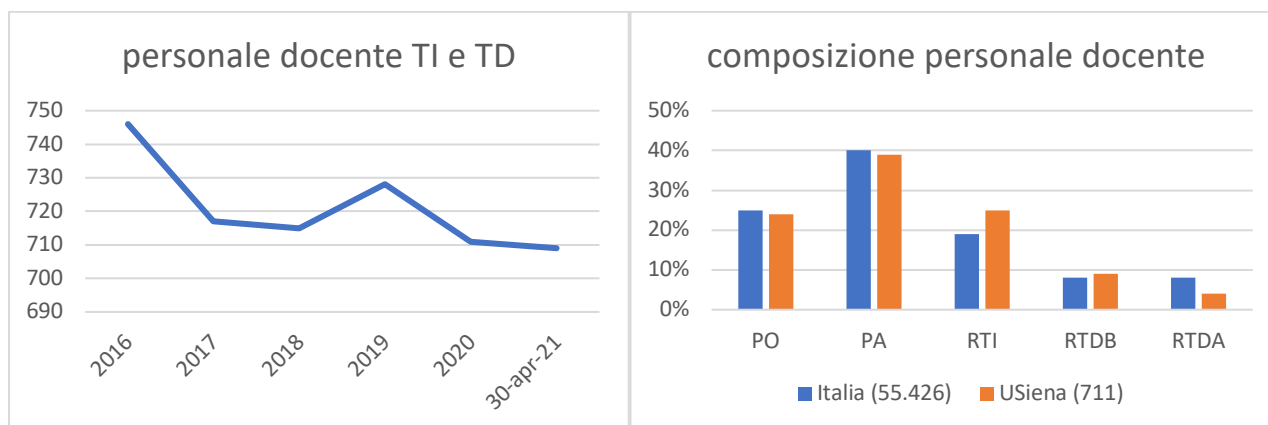
⁴ D.M. 25 marzo 2021 n. 289

⁵ D.M 19 maggio 2020 n. 34, convertito con modificazioni dalla L. 17 luglio 2020 n. 77

manifestazione rappresenta invece un importante segnale di crescente vitalità dei nostri ricercatori e di efficacia nell'intercettare risorse funzionali allo sviluppo dei propri progetti di ricerca anche in un anno particolarmente difficile a causa dell'emergenza.

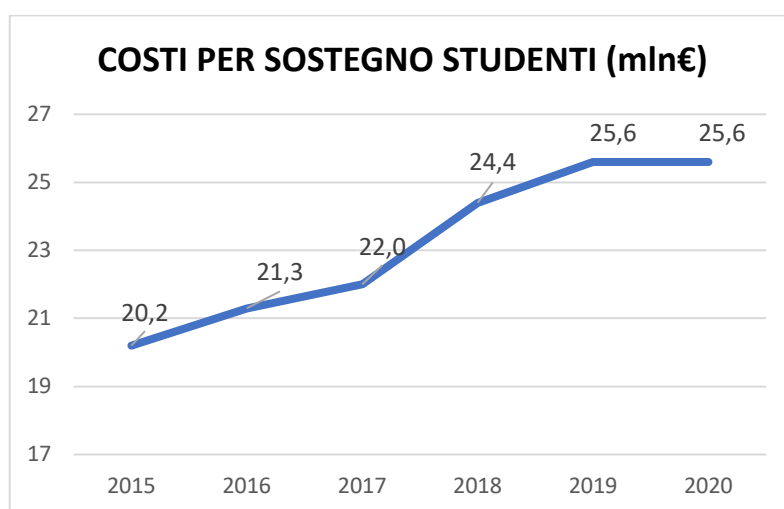
PROVENTI PROPRI	2020	2019
Proventi per la didattica	23.641.683,84€	24.530.547,79€
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.641.649,97€	3.834.112,54€
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	7.821.727,33€	6.574.407,17€
TOTALE	35.105.061,14€	34.939.067,50€

Sul fronte dei costi operativi - scesi, rispetto al 2019, di 8,5mln€ - la componente più rilevante continua a essere quella relativa al personale, che impatta per oltre 98,2mln€, pari al 62.7% del totale, frazione sostanzialmente invariata rispetto al 2019. Si tratta, com'è noto, di una caratteristica stabile dei bilanci delle università italiane, che, ovviamente, per la sua natura di difficile comprimibilità nel breve periodo, rappresenta un vincolo importante nella predisposizione dei budget annuali. La frazione più importante di tali costi è rappresentata dal personale docente di ruolo e a tempo determinato dedicato alla ricerca e alla didattica (ancorché questa definizione sia, a mio avviso, funzionalmente impropria), che impatta per il 66,2%, in gran parte dovuto al costo del personale docente/ricercatore (57,8%). Al 31.12 2020, il numero di docenti a tempo indeterminato e determinato in servizio si attestava sulle 711 unità, ormai stabilizzato all'interno di una finestra compresa tra 710 e 730 docenti. Se si analizza la composizione del corpo docente di USiena, si evince una sostanziale conformità con il resto delle università italiane, laddove l'eccesso di ricercatori a tempo indeterminato può essere dovuto a qualche ritardo pregresso nella ripartenza del processo di reclutamento successivo all'approvazione della L. 240/10. Al costo del personale dirigente e tecnico-amministrativo è dovuto l'importo restante, pari al 33,8%, un valore superiore alla media nazionale tra gli atenei italiani. Si tratta, quest'ultima, di una caratteristica che ci consente di organizzare e fornire servizi di prima qualità ai nostri studenti e alla comunità interna, come riconosciuto dai ranking nazionali⁶.



⁶ Rilevazione CENSIS 2020: USiena al 3° posto assoluto per servizi agli studenti

A proposito di servizi agli studenti, l'importo di tale voce (25,6mln€) è rimasto sostanzialmente invariato rispetto al 2019 (a fronte, è bene ricordarlo, di una significativa riduzione dei costi operativi), ma in costante crescita rispetto agli esercizi 2015-2018. Tra questi, anche grazie ai contributi straordinari del MUR, ai finanziamenti della Regione Toscana (sul dottorato, ad esempio) e alle scelte strategiche degli organi di governo, sono meritevoli di menzione gli incrementi alle voci borse di ricerca post-laurea, borse di dottorato, tirocini curriculari e non curriculari. Aumenti che compensano l'inevitabile riduzione delle spese sul fronte della mobilità internazionale fortemente penalizzata dal contesto legato alla pandemia. Non inclusi nella voce "costi per sostegno agli studenti", ma indubbiamente di grande importanza, i già citati interventi sul fronte del Fondo di Solidarietà, i quali, come ricordato, si manifestano nelle scritture contabili come mancato introito e non come voce di spesa.



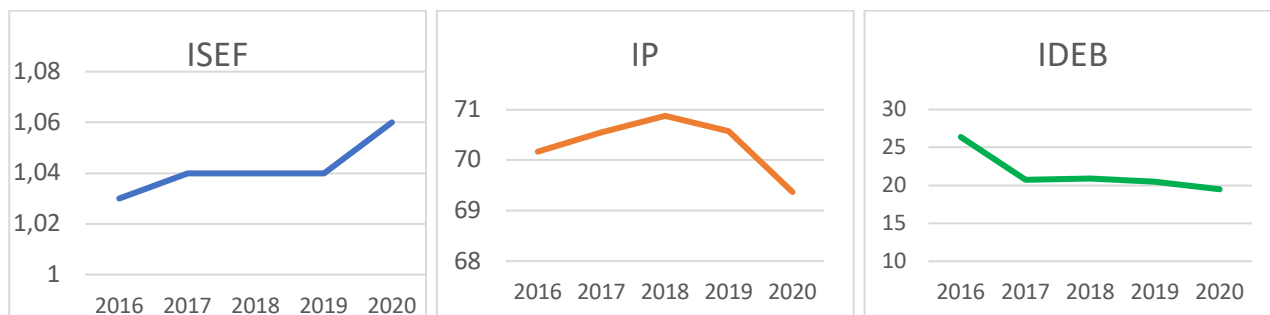
A testimonianza dell'ormai consolidata sostenibilità finanziaria del nostro Ateneo, è importante rilevare che il saldo di liquidità del conto corrente al 31.12 2020 si è attestato su oltre 57mln€, relegando definitivamente alla storia i periodi complessi nei quali le ultime settimane dell'anno facevano registrare considerevoli tensioni di liquidità.

CONSISTENZA DI CASSA AL 31.12					
2015	2016	2017	2018	2019	2020
-1.076.618,73€	7.332.931,76€	22.290.117,17€	25.279.724,87€	41.260.042,70€	57.013.603,13€

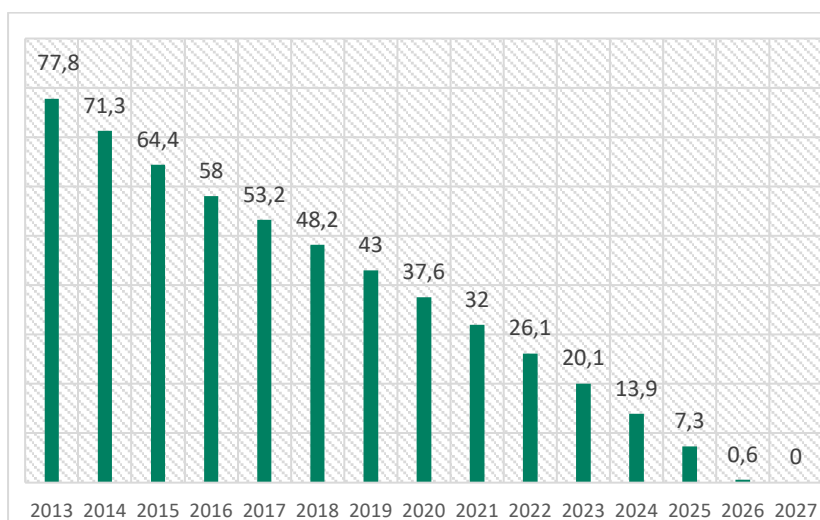
Il consistente miglioramento degli equilibri di bilancio si evince anche dall'evoluzione dei tre indicatori fondamentali con i quali il MUR vigila sui bilanci degli atenei⁷: l'Indicatore di Sostenibilità Economico-Finanziaria (ISEF=1,06), l'Indicatore del Personale (IP=69,37) e l'Indicatore di indebitamento (IDEB=19,49). Mentre per ISEF e IP i nostri indicatori si posizionano entro le soglie individuate dal MUR (rispettivamente >1 e <80), l'IDEB è

⁷ D.lgs. 49/2012

tuttora superiore alla soglia ministeriale (<15). Come si osserva nei grafici sottostanti, tali indicatori sono in costante miglioramento, segno della sempre maggiore sostenibilità gestionale (e, quindi, del bilancio), che, per quanto abbiamo detto in precedenza, non appare indebolire la qualità dei servizi e l'attrattività di USiena.



Tra le voci più importanti che influenzano questi indicatori (e particolarmente IDEB) c'è sicuramente quella relativa ai mutui, il cui servizio, per capitali e interessi, costa all'ateneo una rata di circa 7mln€ annui. Sebbene, nel momento in cui furono accesi, tali mutui siano stati funzionali all'arricchimento del patrimonio edilizio dell'Ateneo, e quindi in grado di influire positivamente proprio sui servizi⁸ e sull'attrattività, l'importo della loro rata continua a pesare, per capitali e interessi, per oltre 3 mln€/anno sul bilancio dell'Ateneo. Fortunatamente, com'è naturale, l'importo del debito continua la sua marcia di riduzione, che lo porterà alla definitiva estinzione nel 2026



Gli importi si riferiscono al debito residuo al 31.12 di ogni esercizio. L'ammortamento avviene nel tempo con quota capitale maggiore di anno in anno.

⁸ Merita di essere segnalato che proprio la disponibilità di considerevoli spazi per la didattica ci aveva consentito, all'inizio dell'a.a. 2020/21, di organizzare le nostre attività didattiche prevedendo spazi sufficienti ad accogliere tutti gli studenti dell'Ateneo in aula, pur in presenza di una considerevole riduzione della capienza delle nostre aule (50%) a causa delle norme anti-covid sul distanziamento fisico

Non resta che concludere questa relazione analizzando quella che per molti è la voce di sintesi più significativa del consuntivo: l'utile di esercizio.

La combinazione di una previsione prudente e delle circostanze eccezionali nelle quali si è sviluppata l'attività amministrativa – ma anche istituzionale e di missione – dell'Ateneo nel 2020, contribuisce a far registrare un utile di esercizio molto significativo, pari a 12.056.716,78€.

Com'è noto, in contabilità economico-patrimoniale l'utile di esercizio è funzionale a dar copertura agli investimenti degli anni successivi. Ecco perché, una frazione considerevole dell'utile viene destinato al budget degli investimenti (3.100.000€) e ulteriori 2mln€ sono destinati agli accantonamenti necessari per la realizzazione del nuovo complesso didattico dell'area medica.

Ulteriori riserve sono costituite per la parziale copertura di contratti pluriennali (440.000€) e la corresponsione di somme dovute al personale tecnico e amministrativo (420.000€). Mentre la somma di 1.103.697,78€ viene accantonata per la copertura di potenziali squilibri e per l'eventuale attivazione di progetti straordinari sul fronte del supporto alla ricerca.

Sempre a sostegno degli investimenti nell'area dell'edilizia, questa volta per il corrente anno 2021, si propone la destinazione di ulteriori 600.000€. A questo proposito merita di essere ricordato che a sostegno degli interventi di manutenzione straordinaria presso il complesso scientifico di San Miniato, l'Ateneo è risultato destinatario di un finanziamento straordinario da parte del MUR per circa 1,4mln⁹.

Altre risorse (130.158,07€) sono destinate a irrobustire gli interventi nell'area della ricerca, rafforzando il fondo destinato al Piano di Sostegno alla Ricerca che era stato temporaneamente penalizzato in sede di redazione del budget 2021.

Con i 4.262.860,00€ destinati a progetti e attività (prevalentemente di ricerca) in corso, si dà copertura agli investimenti in questa area, per interventi programmati soprattutto dai dipartimenti su risorse precedentemente acquisite.

RISULTATO DI ESERCIZIO (mln€)	
ESERCIZIO	UTILE DI ESERCIZIO
2015	+5,5
2016	+4,7
2017	+13,2
2018	+7,8
2019	+7,8
2020	+12,1

Se questa relazione chiude l'esperienza di un anno così difficile come il 2020 – un anno che certamente ricorderemo a lungo nella plurisecolare storia dell'Università di Siena – non posso che concluderla con un ringraziamento sentito per l'impegno profuso e la

⁹ Il relativo cantiere è stato consegnato alla ditta aggiudicatrice alla fine del mese di dicembre 2020

professionalità mostrata da tutto il personale dell'Ateneo, ringraziamento rafforzato dall'orgoglio di rappresentare una comunità fatta di persone responsabili, di colleghi affidabili e di lavoratori amanti del proprio lavoro e dell'istituzione a cui dedicano così tanto tempo ed energia.

Una istituzione, l'Università di Siena quale parte del sistema dell'università pubblica italiana, che occupa, e deve continuare ad occupare, un posto privilegiato nella scala di valori della nostra società del terzo millennio.

Il Rettore

Francesco Frati

Firmato digitalmente da

Francesco FRATI

UNIVERSITÀ
C
Data e ora della firma: 28/04/2021
12:48:20

Il Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 3/2021

del 22 aprile 2021

L'anno 2021, il giorno 22 aprile alle ore 11:00 si è riunito, in collegamento telematico, il Collegio dei revisori convocato dal Presidente per procedere all'esame del seguente ordine del giorno:

1. Bilancio unico di Ateneo di esercizio 2020;
2. Esame delle proposte di delibera presentate al Consiglio di Amministrazione del 23 aprile 2021.

1. BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO 2020

In ottemperanza alle disposizioni dettate dall'articolo 19, comma 2, del Regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità¹, in vigore dal 2 febbraio 2017, il Collegio dei revisori ha preso in esame gli elaborati relativi al Bilancio unico di Ateneo dell'esercizio finanziario 2020.

Il Collegio prende atto che i documenti di bilancio sono stati predisposti tenendo conto dei principi contabili di riferimento per il Sistema Universitario, in particolare il DI 14 gennaio 2014, n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università", così come modificato dal DI 8 giugno 2017, n. 394, il decreto direttoriale 30 maggio 2019, n. 1055 "Adozione della versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico Operativo" (terza edizione) e il DI 16 gennaio 2014, n. 21 "Classificazione della spesa per missioni e programmi".

Nella nota integrativa è stato evidenziato che, per quanto non espressamente disciplinato dai decreti interministeriali, si è fatto riferimento alle disposizioni del Codice Civile, ove compatibili, ed ai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC); nella medesima nota è

¹Emanato con D.R. n. 375/99-2000 del 31/12/1999, pubblicato nel Bollettino Ufficiale n. 24 del 15 gennaio 2000; modificato con D.R. n. 527/2001-2002 del 20/02/2002, pubblicato nel B.U. n. 37 del 30 marzo 2002 e modificato con D.R. n. 438 del 8 febbraio 2007, pubblicato nel B.U. n. 67; e modificato con D.R. n. 351 dell'8 marzo 2013 pubblicato all'Albo on line di Ateneo in data 08.03.2013 pubblicato nel B.U. n. 104, e modificato con D.R. n. 102 del 31 gennaio 2017, pubblicato all'Albo on line di Ateneo in data 01.02.2017 e pubblicata nel B.U. del 24.3.2017 n. 127.

stato altresì specificato che è stato necessario procedere ad una diversa riclassificazione di alcune poste di bilancio che attengono, in particolare, alle modalità di iscrizione in bilancio degli oneri che possono essere destinati ad alimentare il Fondo per rischi e oneri, tenendo conto di quanto previsto dalla nota tecnica n. 6, redatta dalla Commissione ministeriale per la contabilità economico-patrimoniale delle università. In aggiunta, di rilievo è anche la diversa rappresentazione delle indennità al personale docente e ricercatore equiparato al SSN a tempo indeterminato (attività/passività Stato patrimoniale, senza passaggio a Conto economico). La richiamata nota integrativa precisa, poi, che per quanto concerne gli adempimenti previsti dall'articolo 139 del D.Lgs. 26 agosto 2016 n. 174, relativamente all'obbligo di presentazione alla Sezione giurisdizionale della competente Corte dei Conti del conto giudiziale da parte degli agenti contabili, l'Università di Siena, nonostante l'impegno preso in sede di bilancio d'esercizio 2019, non ha provveduto ad assolvere a tale obbligo a partire dal 2020 per ragioni organizzative. In particolare, viene evidenziato che "auspica" che a partire dal 2021 possa allinearsi alle vigenti disposizioni di legge. Sul punto l'Ateneo ha chiarito che, nel corso dell'anno 2020, ha individuato la necessità di seguire un percorso che prevedesse anzitutto l'adozione di un apposito regolamento della gestione del fondo per i pagamenti in forma diretta di cui all'art. 21 del regolamento di amministrazione finanza e contabilità; regolamento atto anche ad individuare gli agenti contabili tenuti alla resa del conto ed a disciplinare il procedimento di resa del conto, sua parificazione, sottoposizione all'organo di controllo e infine deposito presso la competente sezione della Corte dei Conti. A seguito dell'adozione di tale regolamento, potranno essere individuati gli agenti contabili ed avviato il processo di gestione del fondo c.d. "economale" come disciplinato, finalizzato appunto alla resa del conto dell'esercizio. Gli effetti della pandemia sull'organizzazione e sullo svolgimento quotidiani, dal marzo 2020 almeno fino ad oggi, delle attività lavorative degli uffici che avrebbero dovuto elaborare - prima - il processo di regolamentazione suddetto e dare ad esso - dopo - concreta attuazione, sono stati tali da impedire la fattibilità dell'impegno. Il Collegio ne prende atto.

Tutta la documentazione, riferita al Bilancio Unico di Ateneo d'esercizio 2019, è stata resa disponibile dall'Ateneo in data 8 aprile 2021 (nota prot. 64160 del 8 aprile 2021); la documentazione trasmessa, al fine di recuperare alcuni refusi, è stata poi rettificata con nota prot. 66093 del 13 aprile 2021.

Il Collegio ha chiesto, inoltre, informazioni aggiuntive e chiarimenti al Responsabile della Divisione ragioneria a mezzo mail su:

- allineamento informazioni PCC e conto giudiziale;

- valorizzazione opere d'arte, non rilevate in sede di predisposizione del primo Stato Patrimoniale, ed effetti sullo Stato Patrimoniale;
- chiarimenti sui crediti: in particolare FFO 2019 e AOUS;
- dettaglio delle variazioni del Patrimonio Netto e Fondi rischi;
- andamento di alcune voci del conto economico (master, utenze e altre prestazioni di servizi da terzi).

La Responsabile della Divisione ragioneria ha trasmesso le informazioni richieste, con eccezione del conto giudiziale, in tempo utile per la redazione del presente verbale, unitamente ad una ulteriore nota rettificativa resasi necessaria alla luce della segnalazione del Collegio relativa al credito FFO 2019. In particolare, è stato evidenziato che il credito doveva essere cancellato e, di conseguenza, è stato rideterminato l'utile. Alla luce della modifica intercorsa è stata trasmessa, nuovamente, la documentazione aggiornata in data odierna. Di tale ultimo documento si è tenuto conto nel presente verbale.

Da ultimo, nel corso della riunione, il Collegio ha preso visione della relazione sulla ricerca per l'anno 2020, del parere espresso dal Consiglio studentesco e del parere del Senato Accademico (seduta del 13 aprile 2021) sul bilancio d'esercizio 2020.

Esame del Bilancio Unico di Ateneo d'esercizio redatto al 31.12.2020

Il Collegio osserva preliminarmente:

- che il Bilancio relativo all'esercizio 2020 risulta predisposto dal Direttore Generale con il supporto tecnico dell'Area bilancio;
- che gli atti trasmessi sono relativi ai seguenti documenti:
 - 1) "Bilancio unico di Ateneo d'esercizio", redatto con riferimento all'anno solare 2020, composto di Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario (*cash flow*) e Nota integrativa. Alla data di redazione del presente verbale non è stata resa disponibile la nota di accompagnamento a firma del Rettore;
 - 2) bilancio in contabilità finanziaria relativo al Rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria predisposto ai fini del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, comma 2, della legge 196/2009;
 - 3) classificazione della spesa per missioni e programmi;
 - 4) proposta al Consiglio di Amministrazione di destinazione dell'utile;

- che il rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria, di cui al paragrafo 2.4, è stato predisposto tenendo conto del livello di dettaglio SIOPE (articolo 7 del D.I. MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19, come modificato dal D.I. MIUR-MEF n. 394 dell'8 giugno 2017), nonché sulle indicazioni contenute nella FAQ n. 55 (portale coep.miur);
- che la classificazione della spesa per missioni e programmi fornisce un quadro chiaro e sintetico della suddivisione dei costi (pagamenti) per programma di spesa;
- che gli atti sottoposti al Collegio non comprendono: il Bilancio consolidato con le aziende, società, o gli altri enti controllati dall'Università degli Studi di Siena. Al riguardo il Collegio ricorda che è stato emanato il D.I. 11 aprile 2016, n. 248 "Schemi di bilancio consolidato delle università". Sul punto la nota integrativa specifica che le partecipazioni societarie dell'Ateneo non presentano i requisiti per rientrare nell'area di consolidamento prevista dal DI 11 aprile 2016, n. 248 e che, pertanto, non risulta necessaria la predisposizione del bilancio consolidato per l'anno 2020;
- che la rilevazione della tempestività delle transazioni commerciali ai sensi dell'art. 41, comma 5, del D.L. 66/2014 è disponibile nella sezione "Amministrazione trasparente" e presenta, per l'anno 2020, un valore di 8,61 gg. Sul punto la relazione sulla gestione precisa che l'indicatore è stato calcolato dall'apposita procedura resa disponibile dal Cineca all'interno dell'applicativo della contabilità. Nella relazione è evidenziato che il risultato dell'indice di tempestività è influenzato soprattutto dalla registrazione di un documento rientrante nell'ambito delle operazioni permutative di cui all'art. 11 del D.P.R. n. 633 del 1972; in considerazione della natura permutativa dell'operazione non vi è stato alcun pagamento del corrispettivo in quanto la compensazione tra debiti e crediti delle due parti è per contratto integrale (canone di concessione annuo a fronte dell'imponibile dei lavori eseguiti in quell'anno) e dunque non si può ravvisare un "ritardo effettivo" nel pagamento. In assenza di tale anomalia l'indice presenta, per l'anno 2020, un valore di 0,73 gg. Al riguardo, l'amministrazione ha segnalato che dal 6 luglio 2020 è stata attivata la funzionalità "LIQUIDA" nel software di contabilità per i documenti fattura di acquisto, compensi e incarichi a professionista. Questa nuova modalità prevede la definizione di specifici stati del debito (Liquidato - LIQ, Sospeso - SOS, Chiuso - CHI) e permette di gestire in modo puntuale la comunicazione alla PCC e determinare correttamente l'indice di tempestività dei pagamenti. Con l'introduzione di questa funzione le fatture non si devono più autorizzare direttamente al pagamento ma occorre renderle liquidabili dal menu 'seleziona fattura per liquidazione' in cui si determina lo stato del debito. Per i soli documenti che assumono lo stato

LIQUIDATO sarà possibile generare gli ordinativi dalla funzione ‘seleziona dg per ordinativo’. Da ultimo, è stato precisato che un’azione di allineamento tra la piattaforma contabile e quella dei crediti commerciali è possibile, ad oggi, unicamente attraverso la lavorazione manuale di ogni singolo scostamento. Ciò premesso, l’Ateneo si è impegnato ad effettuare una indagine dettagliata per risolvere questo disallineamento e cercare di rendere allineati i due archivi;

- che l’indicatore relativo alle “Spese di personale” per l’anno 2020 presenta un valore pari al 69,37 per cento (entro il limite massimo dell’80 per cento);
- che l’indicatore relativo alla “Sostenibilità economico-finanziaria” per l’anno 2020 presenta un valore pari all’1,06 per cento (superiore al limite minimo dell’1 per cento);
- che l’indicatore relativo all’”Indebitamento” per l’anno 2020 presenta un valore del 19,49 per cento (superiore al limite massimo del 15 per cento).

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

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

- Stato Patrimoniale;
- Conto economico;
- Nota Integrativa;
- Rendiconto finanziario (*cash flow*).

Di seguito si sintetizzano i dati di riepilogo dello stato patrimoniale, raffrontati con quelli del 2018. Per quanto attiene al conto economico si precisa che sono stati utilizzati i dati del 2018 riclassificati.

STATO PATRIMONIALE

	Anno 2019	Anno 2020	Differenza
IMMOBILIZZAZIONI	€ 88.937.318,92	€ 90.520.181,24	€ 1.582.862,32
ATTIVO CIRCOLANTE	€ 69.851.351,55	€ 84.474.059,06	€ 14.622.707,51
RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 815.034,88	€ 811.050,17	€ - 3.984,71

RATEI ATTIVI PROGETTI	€ 1.461.017,52	€ 1.961.413,03	€ 500.395,51
TOTALE ATTIVO	€ 161.064.722,87	€ 177.766.703,50	€ 16.701.980,63
<i>Conti d'ordine (attivo)</i>	€ -	€ -	€ -
PATRIMONIO NETTO	€ 22.148.721,93	€ 35.976.767,84	€ 13.828.045,91
FONDI RISCHI ED ONERI	€ 17.552.094,99	€ 13.145.681,81	€ - 4.406.413,18
TFR LAVORO SUBORDINATO	€ 842.093,89	€ 884.439,52	€ 42.345,63
DEBITI	€ 63.975.771,92	€ 60.964.912,99	€ - 3.010.858,93
RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 17.788.242,45	€ 20.588.214,23	€ 2.799.971,78
RISCONTI PASSIVI PROGETTI	€ 38.757.797,69	€ 46.206.687,11	€ 7.448.889,42
TOTALE PASSIVO E NETTO	€ 161.064.722,87	€ 177.766.703,50	€ 16.701.980,63
<i>Conti d'ordine (passivo)</i>	€ -	€ -	€ -

CONTO ECONOMICO

	Anno 2019	Anno 2020	Differenza
PROVENTI OPERATIVI	€ 180.454.687,97	€ 175.429.664,90	€ - 5.025.023,07
COSTI OPERATIVI	€ 165.213.543,05	€ 156.639.377,27	€ - 8.574.165,78
DIFFERENZA	€ 15.241.144,92	€ 18.790.287,63	€ 3.549.142,71
PROVENTI /ONERI FINANZIARI	€ - 1.819.906,76	€ - 1.616.845,05	€ 203.061,71
PROVENTI /ONERI STRAORDINARI	€ 828.237,38	€ 1.076.387,90	€ 248.150,52
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 14.249.475,54	€ 18.249.830,48	€ 4.000.354,94
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	€ - 6.458.237,51	€ - 6.193.113,70	€ - 265.123,81
UTILE D'ESERCIZIO	€ 7.791.238,03	€ 12.056.716,78	€ 4.265.478,75

L'esame del Bilancio e dei suoi allegati ha tenuto conto del rispetto dei principi di comportamento raccomandati dal CNDCEC, nonché delle circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze, in

particolare la n. 80 del 20/12/1993, n. 27 del 25/6/2001 nonché n. 47 del 21/12/2001, che disciplinano la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

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

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

Per tutte le altre poste, non essendo evidenziate modifiche nei criteri di valutazione, questi ultimi si assumono identici a quelli applicati nei precedenti esercizi. Da ultimo, il Collegio prende atto della nuova impostazione della nota integrativa che assicura il dettaglio delle informazioni necessarie per la corretta analisi degli andamenti di gestione e che è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D.Lgs.n. 18/2012.

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

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

STATO PATRIMONIALE

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

La variazione complessiva per l'anno 2020 è positiva e pari a 169.847,18.

Si evidenzia che in tale voce sono stati inseriti i costi per diritti di brevetto; la variazione, nel corso dell'anno 2020, pari a € 16.097,17, deriva dalla somma algebrica dell'effetto positivo (€ 70.883,32) derivante dall'incremento del portafoglio brevettuale (nel corso dell'anno sono state depositate n. 3 domande di priorità in Italia, sono state estese n. 17 domande in diversi territori e concessi n. 10 titoli in Italia e n. 2 in Europa), e dell'effetto negativo dei decrementi che derivano, oltre che dagli ammortamenti d'esercizio, anche dalle famiglie brevettuali abbandonate per obsolescenza (€ 7.214,43).

La voce più rilevante interessa le "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" (€ 370.284,94 al 31.12.2020) e si riferisce all'acquisto di licenze d'uso banche dati e software.

Da ultimo, la voce residuale "Altre immobilizzazioni immateriali" si riferisce ad i costi ed agli ammortamenti derivanti dalle miglorie su beni di terzi (€ 213.231,12).

Immobilizzazioni materiali

La variazione complessiva per l'anno 2020 è positiva e pari a € 1.412.793,37.

Per quanto attiene all'incremento della voce terreni e fabbricati, le variazioni in aumento sono interessate principalmente dai lavori presso il Polo scientifico San Miniato (€ 1.245.490,12); di rilievo anche le variazioni incrementative per acquisti di impianti e attrezzature (€ 1.864.426,03), ivi incluse le attrezzature scientifiche (€ 1.263.729,55).

Nell'anno 2020 la voce è stata interessata anche dalla valorizzazione dei beni storici di pregio, non inseriti nel primo stato patrimoniale. In particolare, nel corso dell'esercizio si sono concluse le attività della società specializzata, a cui era stato affidato l'incarico di valutare le opere d'arte. La stima complessiva, pari a € 1.937.289,13, al netto di € 165.900,00, relativo al minor valore stimato delle opere rispetto al valore precedentemente iscritto, ha comportato la contestuale valorizzazione del Fondo di dotazione dell'Ateneo (€ 1.771.329,13). La voce ha subito, inoltre un incremento di € 60,00 derivante da un acquisto effettuato nel 2020 tramite cassa economale di un saggio del 1815 ed elogio del 1829 per € 60,00.

Crediti

Nel complesso i crediti risultano stabili per effetto di una diversa composizione degli stessi. In particolare, si registrano variazioni in aumento per quanto attiene ai crediti verso MUR (+

1.241.519,11 euro) e AOUS (+ 1.420.400,35 euro), a fronte di variazioni in diminuzione per quanto attiene ai crediti verso regioni (- 1.137.111,19 euro) e verso privati (- 1.097.508,56 euro).

Tra le voci di maggior rilievo, si segnalano i Crediti verso studenti, MUR e altri Ministeri, Regione, Unione Europea e AOUS. Per quanto attiene, in particolare, ai crediti verso AOUS, la Responsabile della Divisione ragioneria ha comunicato che alla data di redazione del presente verbale tutte le somme relative a competenze del personale al 31 dicembre 2020 sono state rimosse, inoltre ha precisato che i crediti 2020 sono superiori rispetto all'anno precedente in quanto i crediti 2019 relativi a rimborsi spese di personale (Indennità art. 6 D.Lgs. 517/1999 per dicembre e tredicesima mensilità 2019) sono stati decurtati di somme non dovute (Progetto Medicina di Precisione) - la documentazione di riferimento è allegata al gestionale generico di entrata n. 1040/2019 (prot. n. 2314 del 12/01/2021). Inoltre nell'anno 2020 sono state liquidate al personale SSN competenze arretrate anni 2016-2019 per le quali sono stati aperti i relativi crediti con generico di entrata n. 1051/2020 (prot. 6021 del 20/01/2020).

Il Collegio ha chiesto, poi, un aggiornamento sul credito dell'Ateneo vantato verso la società di gestione della Certosa di Pontignano (richiesta di rimborso spese - anni 2014-2017). L'Ateneo, in sede di bilancio unico d'Ateneo d'esercizio 2019, aveva segnalato che era in corso un tentativo di transazione con la stessa società di gestione della Certosa che, a sua volta, reclama danni subiti per inadempimenti contrattuali dell'Ateneo nei primi anni di affidamento della struttura. Sul punto il Collegio prende atto che nel Consiglio di Amministrazione del 26 marzo u.s. è stato predisposto uno schema di proposta di transazione - inserita nella più ampia proposta formulata dalla concessionaria per il riequilibrio del piano economico e finanziario della concessione reso necessario dagli effetti della pandemia, ai sensi dell'art. 165, comma 6 del D.Lgs. 50/2016. In tale sede alcuni consiglieri di amministrazione hanno chiesto una riproposizione del complessivo scenario. Di conseguenza, allo stato, sono in corso di formulazione nuove ipotesi, per la loro riproposizione alla prima seduta utile del Consiglio di Amministrazione.

È stato previsto, inoltre, un fondo svalutazione crediti verso privati a decremento dell'attivo (pari a € 353.138,28, in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 16.000,14) ed un fondo svalutazione crediti verso studenti (pari a € 1.670.765,12, in incremento di € 890.892,66). Quanto alla stima del fondo svalutazione crediti la nota integrativa non fornisce informazioni di dettaglio.

La sezione dedicata ai crediti è completa di un prospetto riepilogativo dei crediti stralciati (per un totale di € 362.389,89).

Disponibilità liquide

La voce accoglie il saldo del conto di Tesoreria pari ad € 57.012.127,64, con una variazione positiva di € 15.752.903,00 rispetto all'esercizio 2019. Tale posta è valutata al valore nominale.

Ratei e risconti attivi

L'Ateneo ha provveduto a dare evidenza, in apposita voce, dei ratei e risconti per progetti e ricerche in corso. Sulla base del dettaglio fornito sulla composizione dei risconti attivi è emerso che le principali voci di costo interessate dai medesimi risconti si riferiscono a licenze software, spese bibliotecarie e altre spese per servizi.

Patrimonio Netto

Il patrimonio netto al 31 dicembre 2020 risulta pari a € 35.976.767,84, con una variazione positiva di € 13.828.045,95 rispetto all'esercizio precedente (di cui € 1.771.329,13 per fondo di dotazione, derivante dall'iscrizione delle opere d'arte non valorizzate in sede di predisposizione del primo stato patrimoniale). La nota integrativa risulta completa di un prospetto riepilogativo delle variazioni intercorse nell'esercizio 2020, dando evidenza altresì dei fondi e delle riserve vincolate utilizzate per il budget 2020 (€ 12.791.321,77, a fronte di € 22.148.721,93 di fondi/riserve vincolate) e delle voci utilizzate a copertura del budget degli investimenti 2021 (€ 2.000.000,00). In particolare, per quanto attiene alla voce "Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali" è stato chiarito che le variazioni intercorse si riferiscono all'utilizzo di € 11.300.102,90 in sede di assestamento 2020 (Consiglio di Amministrazione 29 maggio 2020) ed allo storno di € 1.762.548,00 alla voce "Riserve vincolate per progetti specifici, obblighi di legge o altro" (€ 1.000.000,00 per il complesso di didattico Le Scotte ed € 762.548,00 a copertura budget investimenti 2021).

Per quanto attiene alla voce "Riserve vincolate per progetti specifici, obblighi di legge o altro" la variazione 2020 accoglie, in positivo, gli storni sopra richiamati ed in negativo la destinazione di € 1.262.548,00 per la ristrutturazione manto copertura complesso biologici Località San Miniato (Consiglio di Amministrazione 29 giugno 2020) ed € 2.000.000,00 a copertura budget investimenti 2020.

Il patrimonio netto al 31 dicembre 2020, anche grazie al rilevante risultato d'esercizio positivo, si è consolidato ulteriormente rispetto agli esercizi precedenti.

Fondi per rischi ed oneri

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

- Fondo per rischi da contenzioso, per € 6.829.372,93;
- Fondo rischi su progetti rendicontati, per € 330.063,11;
- Altri fondi per il personale, per € 3.567.813,28;
- Altri fondi per oneri, per € 2.369.092,72;
- Fondo oneri per imposte, per € 49.339,77.

In particolare, il Fondo contenzioso riguarda, in larga misura, il rapporto crediti/debiti USL 7, escussione polizza progetto Finding ARTEA/UNISI e Ateneo e altri contenziosi in corso; la quantificazione del Fondo è stata effettuata tenendo conto della “Relazione sui costi per possibili soccombenze conosciute alla data della relazione” predisposta a cura dell’Ufficio legale d’Ateneo.

Gli Altri fondi per oneri includono accantonamenti della quota parte del canone concessorio della Certosa di Pontignano che rimane a copertura delle manutenzioni straordinarie; nell’anno 2020, la contrazione del fondo deriva dalla rilevazione direttamente a debito delle utenze AOUS, prima iscritte a fondo.

Per quanto attiene agli altri fondi per il personale si segnala che accolgono i fondi per incremento delle classi stipendiali dei docenti e gli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali. Sul punto la responsabile della Divisione ragioneria ha trasmesso il dettaglio dei “rilasci”, derivanti da eccedenze di accantonamenti.

Da ultimo, per quanto riguarda il fondo rischi crediti inesigibili è stato portato in riduzione dei crediti nell’attivo dello stato patrimoniale.

Debiti

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

Il Collegio, nell’ambito del controllo, ha verificato che i debiti verso l’erario si riferiscono esclusivamente ai versamenti delle ritenute fiscali, previdenziali e assistenziali delle retribuzioni al personale non dipendente del mese di dicembre 2020, regolarmente versate nel mese di gennaio.

Per quanto attiene ai debiti verso dipendenti, il Collegio ha verificato che la voce ricomprende i debiti nei confronti del personale tecnico amministrativo per straordinari e trattamento accessorio per l'anno 2020, nonché spese per missioni effettuate nel medesimo esercizio.

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

Nel complesso i debiti diminuiscono di €. 2.970.905,92 (totale della riduzione al netto della riclassificazione operata €. 6.735.205,16. La diminuzione è principalmente imputabile alla diminuzione della voce debiti verso banche e verso fornitori.

Ratei e risconti passivi

In relazione ai risconti passivi si rileva che gli stessi sono legati, in larga misura, alla contribuzione studentesca, per € 14.194.669,04; la restante parte si riferisce a contributi agli investimenti e ad altri risconti passivi.

Da ultimo, l'Ateneo ha provveduto a dare evidenza, in apposita voce, dei ratei e risconti per progetti e ricerche in corso, pari a €. 46.206.687,11 al 31 dicembre 2020.

CONTO ECONOMICO

Ricavi

I ricavi dell'Ateneo, che includono sia quelli riferiti all'attività istituzionale sia quelli riferiti all'attività commerciale, sono riconducibili fra l'altro, a somme per progetti di ricerca rilevati, a seconda della natura dell'ente finanziatore, con il metodo della commessa completata così come previsto dai principi contabili di riferimento. La Nota integrativa evidenzia, nel dettaglio, le principali voci di proventi e contributi, con particolare riferimento ai proventi per la didattica ed al FFO.

- Proventi didattica: il macro aggregato presenta un lieve decremento, rispetto al 2019, di € 888.863,95. Le variazioni negative più rilevanti si riferiscono ai proventi per master I e II livello (€. 612.952,58) ed ai corsi di formazione (€. 249.668,31); sul punto è stato chiarito che la contrazione è imputabile alla pandemia da COVID-19 che ha disincentivato l'iscrizione ai corsi post laurea, in particolare, per i possibili problemi legati a stage e tirocini;
- FFO: in incremento, rispetto al 2019, per € 3.547.261,29 una delle voci più rilevanti dei proventi. In analogia con gli esercizi precedenti, si rileva la forte contrazione della quota base,

unitamente all'intervento perequativo, compensata dalla quota premiale e dai correttivi un tantum.

I proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico sono in lieve contrazione (€ 192.462,57), mentre un importante incremento si rileva nei proventi da ricerca con finanziamenti competitivi (€ 1.247.320,16).

Per quanto attiene agli altri contributi, distinti tra contributi correnti e contributi agli investimenti, si rileva una contrazione dei contributi da Unione europea e da altri (pubblici), rispettivamente di € 1.254.628,71 e € 1.125.442,60, a fronte di un incremento della voce riferita a contributi da amministrazioni locali, pari a € 1.251.240,92.

Da ultimo, in rilevante contrazione la voce altri proventi e ricavi diversi che, come anticipato nelle premesse, è stata influenzata dalla diversa rappresentazione delle indennità al personale docente e ricercatore equiparato al SSN a tempo indeterminato (attività/passività Stato patrimoniale, senza passaggio a Conto economico).

Costo del personale

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

<i>COSTO DEL PERSONALE</i>	
Personale docente/ricercatore	56.773.327,47
Collaboratori, assegnisti e altro personale per collaborazioni scientifiche	5.562.673,36
Docenti a contratto	567.208,67
Esperti linguistici	1.673.287,95
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	510.704,77
Personale dirigente e tecnico amministrativo	33.178.648,95
Totale costo del personale	98.265.851,17

Il Collegio rileva che, rispetto all'esercizio precedente, il costo del personale risulta in contrazione (nel complesso di € 5.445.969,82).

Il Collegio, nell'ambito della verifica, rileva che le unità lavorative sono 711 tra docenti e ricercatori, di cui 88 ricercatori a tempo determinato, e 846 amministrativi, di cui 1 dirigente a tempo indeterminato, 1 dirigente a tempo determinato ed il Direttore Generale. Nel complesso il personale docente di ruolo è diminuito, rispetto al 2019, di 9 unità, mentre il personale docente di ruolo convenzionato è diminuito di 8 unità ed il personale tecnico amministrativo è diminuito, nel complesso, di 35 unità.

Costi per il sostegno agli studenti

Le voci di maggior rilevanza si riferiscono ai contratti di formazione specializzazioni mediche e borse di studio per dottorato di ricerca e post laurea. Nel suo complesso la voce risulta stabile.

Costi per acquisti di beni e servizi

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

Sulla base di un controllo a campione dei documenti contabili, è stata verificata la corretta applicazione del principio di competenza, con particolare attenzione a quei documenti pervenuti successivamente al 31/12/2020 ma riferiti al periodo in oggetto.

In generale, si rilevano contrazioni nelle voci relative all'acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico (€ 314.224,94, di cui € 253.604,02 per le riviste biblioteca formato elettronico on-line), acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali (€ 857.478,29) e per riscaldamento (€ 209.072,96). Per quanto attiene alle utenze, occorre evidenziare che nell'anno 2020 è stato registrato direttamente il debito nei confronti della AOUS, mentre negli esercizi precedenti veniva rilevato l'accantonamento (nuova contabilizzazione in coerenza con nota tecnica n. 6 MUR).

Di seguito, poi, le principali voci su cui si è soffermato il Collegio.

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

La voce, nel suo complesso, passa da € 11.676.497,21 nel 2019 a € 10.819.018,92 nel 2020.

Di rilievo le variazioni in diminuzione della manutenzione ordinaria (€ 536.353,83), delle consulenze gestionali (€ 679.208,11) e delle prestazioni di servizi relative a congressi e convegni (€ 424.258,75).

La contrazione dei costi è legata agli effetti della pandemia da COVID-19 sull'erogazione dei servizi e sull'impossibilità di organizzare attività in presenza.

Al contrario, in aumento le consulenze informatiche, pari a €. 399.217,01, principalmente legate a servizi per didattica e ricerca.

Costi per godimento beni di terzi

Le voci di maggior rilevanza si riferiscono ai fitti passivi e spese condominiali (4,2 mln) e licenze software (1,5 mln). L'aggregato è in lieve decremento (€ 338.502,55) rispetto all'esercizio 2019, per effetto principalmente della contrazione della voce licenze e software e dell'acquisto banche dati online.

Altri costi

Il macro aggregato, per effetto della diversa collocazione di alcune componenti rilevanti (utenze e manutenzione ordinaria) – spostate alla voce “Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali” – accoglie voci residuali di costo, tra le quali i contributi a quote associative, sostanzialmente stabili rispetto all'esercizio precedente.

Ammortamento immobilizzazioni

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

Proventi e oneri finanziari

La voce più rilevante, per €. 1.614.656,69, è riferita agli interessi sui mutui accesi presso la banca Monte dei Paschi di Siena.

Proventi e oneri straordinari

La voce “Proventi e oneri straordinari” accoglie sopravvenienze e plusvalenze diverse.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in Bilancio per € 6.193.113,70 sono contabilizzate per competenza e sono relative all'IRES e all'IRAP 2020.

Le imposte sono il risultato delle relative dichiarazioni fiscali.

RENDICONTO FINANZIARIO

Il Collegio esamina il rendiconto finanziario, inserito quale componente della nota integrativa, ritenendolo coerente con lo schema individuato nel decreto ministeriale. Il documento evidenzia che la disponibilità monetaria ad inizio 2020 era positiva per circa 41,3 mln euro, quella finale per circa 57,0 mln euro. Il Collegio ritiene che la situazione finanziaria dell'Ateneo continui a manifestare segni di un progressivo miglioramento.

DESTINAZIONE DELL'UTILE D'ESERCIZIO

La proposta di destinazione dell'utile dell'esercizio 2020, pari a € 12.056.716,78, da sottoporre agli Organi di governo interessa:

- a) € 3.700.000,00 per la realizzazione del piano edilizio (budget investimenti 2021 e 2022);
- b) € 2.000.000,00 per la realizzazione del nuovo complesso "Le Scotte";
- c) € 4.262.860,93 per l'attività progettuale dei dipartimenti (utilizzo margini di progetto esercizi pregressi lasciati nella disponibilità delle strutture dipartimentali);
- d) € 550.158,07 per riserve personale TA e PSR;
- e) € 1.543.697,78 per riserve a garanzia di eventuali perdite d'esercizio future e contratti pluriennali.

Al riguardo, il Collegio rileva che, alla luce della proposta di destinazione di utile € 4.262.860,93 per l'attività progettuale dei dipartimenti (utilizzo margini di progetto esercizi pregressi lasciati nella disponibilità delle strutture dipartimentali), sono definitivamente coperti tutti i progetti attivi presso l'Ateneo.

RISPETTO DELLE NORME DI COORDINAMENTO DELLA FINANZA PUBBLICA

Per quanto concerne le norme di coordinamento della finanza pubblica, il Collegio accerta che, sulla base della scheda di monitoraggio per l'anno 2020, l'Ateneo ha effettuato il versamento all'erario di € 494.503,00 (art. 6, commi 8 e 14, D.L. 78/2010 ed art. 67, comma 6, legge 133/2008) con gli ordinativi n. 764999 del 22 giugno 2020 (€. 369.602,00) e n. 792322 del 15 ottobre 2020 (€. 124.901,00).

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

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

Considerazioni conclusive

Il Collegio:

- a) esprime il proprio apprezzamento per il consolidamento dell'evoluzione positiva della gestione, che consente di chiudere l'ottavo bilancio d'esercizio redatto in termini economico-patrimoniali con un risultato significativamente positivo (€ 12,00 mln.); evoluzione positiva che ha permesso una integrale copertura dell'attività progettuale dei dipartimenti;
- b) esprime il proprio apprezzamento per il costante miglioramento della rappresentazione degli eventi contabili e per il perfezionamento della nota integrativa. Sul punto, invita l'Ateneo, come già fatto nei precedenti esercizi ad illustrare, in caso di totale assenza informativa, ovvero di illustrare in modo più chiaro, nel caso di parziale informativa, le variazioni più significative (in aumento ed in diminuzione) delle voci di proventi e costi, nonché dei componenti dell'attivo e del passivo dello Stato patrimoniale. Ciò al fine di continuare il percorso di chiarezza e trasparenza degli eventi contabili che hanno interessato il bilancio, soprattutto con riferimento al Conto economico;
- c) rileva, come nelle precedenti relazioni, che le voci di costo del Conto economico maggiormente significative sono riconducibili alle retribuzioni fisse del personale di ruolo, nonché a costi di gestione corrente (ivi inclusi gli affitti passivi) che per loro natura hanno caratteristiche di minore flessibilità e potrebbero vincolare nel medio lungo periodo le politiche di programmazione dell'Ateneo.

Raccomandazioni

Il Collegio:

- a) evidenzia che il FFO 2020 presenta un rilevante incremento rispetto all'anno 2019, soprattutto per effetto di componenti una-tantum e straordinarie legate alla situazione emergenziale del

periodo in esame. Sul punto, il Collegio invita gli Organi di governo non solo a riflettere su azioni che possano migliorare il peso dell'Ateneo sulla quota premiale ma anche, come sempre ribadito nel corso degli anni, ad adottare prudenziali politiche di reclutamento del personale, nonché a deliberare spese di investimento, nel breve-medio periodo, anche tenendo conto della rigidità delle altre componenti di costo del conto economico (costi di gestione e interessi su mutui);

- b) rileva che la proposta di destinazione dell'utile dell'esercizio è volta, prudenzialmente, a garantire gli equilibri nel breve-medio periodo. In particolare, viene proposto agli Organi di destinare una quota a garanzia degli impatti negativi derivanti dall'effetto dell'utilizzo, da parte delle strutture dipartimentali e dell'amministrazione centrale, delle somme residue dei progetti/budget assegnati. Sul punto il Collegio invita gli Organi di governo ad adottare, anche per il futuro, politiche prudenziali;

Quanto sopra esaminato e considerato:

il Collegio visti tutti gli elementi sopra indicati e tenuto conto di tutte le osservazioni, considerazioni e raccomandazioni esposte, esprime parere favorevole al Bilancio 2020 dell'Università degli Studi di Siena.

2. ESAME DELLE PROPOSTE DI DELIBERA PRESENTATE AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DEL 23 APRILE 2021.

L'Ateneo, al fine della verifica preventiva ha reso disponibile, solo nella giornata di ieri, parte della documentazione sottoposta al Consiglio di Amministrazione.

Con particolare riferimento ai provvedimenti del personale, la Responsabile della Divisione ragioneria ha confermato che le proposte di delibera sono state verificate e la relativa copertura è presente nel budget-triennale. Ha precisato, poi, che alcune proposte comportano oneri pluriennali e, di conseguenza, se ne terrà conto nei futuri budget.

Il Collegio non ha particolari osservazioni da formulare. Tuttavia, come più volte evidenziato nei verbali che si sono susseguiti negli anni, richiama l'attenzione degli Organi di Governo sulla sostenibilità di medio-lungo periodo.

Il Collegio non può che ribadire, inoltre, la necessità di acquisire la documentazione in tempo utile per le valutazioni; la documentazione dovrebbe essere mandata almeno 5 gg prima della riunione del Collegio.

Il Collegio procede con la verifica della scheda relativa al monitoraggio dei versamenti da effettuare ai capitoli dell'entrata al bilancio dello Stato per l'anno 2021, secondo le indicazioni fornite dal Ministero dell'Economia e Finanze con la circolare n. n. 11 del 9 aprile 2021.

Il Collegio, non avendo osservazioni da formulare, autorizza la trasmissione della stessa al competente ufficio ministeriale, mettendo per conoscenza la dott.ssa Sonia Caffù, rappresentante del Ministero dell'economia e delle finanze.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, viene letto, approvato e sottoscritto digitalmente.

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'Università e Ricerca.

Il Collegio dei revisori:

Maria Teresa Polverino - *Presidente*

Sonia Caffù - *Componente effettivo*

Canio Zarrilli - *Componente effettivo*

Struttura proponente: Divisione Ragioneria

N. ordine del giorno: **4.01**

Argomento: Provvedimenti finanziari

Oggetto: **Bilancio Unico di Ateneo di esercizio 2020**

Allegati:

1. Relazione sulla gestione
2. Documento unico di bilancio
 - Bilancio di esercizio
 - I. Stato Patrimoniale
 - II. Conto Economico
 - III. Rendiconto Finanziario (cash flow)
 - IV. Rendiconto Unico d'Ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE e riclassificazione spesa per missioni e programmi
 - V. Nota integrativa

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

Il Consiglio di Amministrazione nella seguente composizione:

	F	C	Ast	Ag	Ass		F	C	Ast	Ag	Ass
Prof. Francesco FRATI	x					Dott.ssa Rosanna ZARI	x				
Prof. Costanza CONSOLANDI	x					Prof. Giuliano VOLPE				x	
Prof. Paola PALMITESTA	x					Dott. Vittorio INNOCENTI				x	
Prof.ssa Alessandra VIVIANI	x					Sig.na Erika MARTINI	x				
Prof. Alessandro ROSSI	x					Sig. Lorenzo CIACCIO		x			
Dott. Lorenzo COSTA	x										

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

- viste le leggi sull'istruzione universitaria;
- 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) che dispone l'introduzione di un sistema contabile economico-patrimoniale e analitico, di un bilancio unico e di un bilancio consolidato redatto secondo i principi e schemi stabiliti dal Miur di concerto con il Mef; la predisposizione di un bilancio preventivo e di un rendiconto in contabilità finanziaria;
- 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 del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca 14 gennaio 2014 n. 19, che introduce i principi contabili e gli schemi di bilancio cui le università in contabilità economico patrimoniale si devono uniformare;
- visto il decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 21 "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi";
- visto il decreto interministeriale 10 dicembre 2015 n. 925 "Schemi di Budget economico e budget degli investimenti; nei cui allegati risultano elencate le voci obbligatorie degli schemi previsionali previsti dalla contabilità economico-patrimoniale;
- visto il vigente Statuto dell'Università degli Studi di Siena;
- visto il Regolamento per l'Amministrazione la Finanza e la Contabilità emanato con D.R. n. 102 del 31 gennaio 2017, in vigore dal 2 febbraio 2017;

- tenuto conto del Manuale tecnico operativo a supporto delle attività gestionali degli Atenei emanato con decreto direttoriale 2 dicembre 2015 n. 3112 nel quale viene altresì indicato il contenuto minimo della nota illustrativa al bilancio unico d'ateneo annuale e triennale;
- visto il decreto interministeriale 8 giugno 2017, n. 394 "Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19/2014" e, in particolare, l'art. 5, comma 1, che definisce gli schemi da utilizzare per la predisposizione dei documenti contabili rinviando all'applicazione delle regole tassonomiche previste dal Manuale tecnico operativo a supporto delle attività gestionali degli Atenei;
- visto il decreto interministeriale 5 settembre 2017 recante l'adeguamento della codifica Siope delle università al piano dei conti finanziario, di cui al decreto del Presidente della Repubblica n. 132 del 4 ottobre 2013, con decorrenza 1 gennaio 2018, con cui sono state introdotte nuove codifiche degli incassi e dei pagamenti al fine di consentire il monitoraggio dei conti pubblici e di verificarne la rispondenza con il sistema europeo dei conti nazionale nell'ambito delle rappresentazioni contabili;
- tenuto conto dalla terza edizione del "Manuale tecnico operativo a supporto delle attività gestionali", emanata dal MIUR con decreto direttoriale 30 maggio 2019, n. 1055 nel quale viene altresì indicato il contenuto minimo della nota illustrativa al bilancio unico d'ateneo annuale e triennale;
- ritenuto di procedere alla redazione del bilancio di esercizio 2019 in ottemperanza a quanto disposto dalla normativa vigente relativamente ai vincoli di finanza pubblica;
- tenuto conto della nota integrativa al Bilancio Unico d'Ateneo d'esercizio 2020 redatta dal Direttore Generale contenente lo Stato patrimoniale, il Conto economico, il Rendiconto finanziario (*cash flow*), il Rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE e la riclassificazione di spesa per missioni e programmi nonché della proposta di destinazione del risultato di esercizio 2020;
- acquisito il parere espresso dal Consiglio Studentesco nella riunione del 12 aprile 2021;
- acquisito il parere espresso dal Senato Accademico nella riunione del 13 aprile 2021;
- considerato il parere espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti riunitosi il 22 aprile 2021;
- vista la relazione 2020 sui risultati dell'attività di ricerca, di formazione e di trasferimento tecnologico;
- udita la relazione del Magnifico Rettore;

delibera

di approvare il Bilancio Unico d'Ateneo d'esercizio 2020 costituito dai seguenti documenti facenti parte integrante della presente delibera:

1. Relazione sulla gestione
2. Documento unico di bilancio
 - Bilancio di esercizio
 - I. Stato Patrimoniale
 - II. Conto Economico
 - III. Rendiconto Finanziario (*cash flow*)
 - IV. Rendiconto Unico d'Ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE e riclassificazione spesa per missioni e programmi
 - V. Nota integrativa

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

Per l'esecuzione:

Divisione Ragioneria



UNIVERSITÀ
DI SIENA 1240

Bilancio di Esercizio 2020

Sommario

1.	RELAZIONE SULLA GESTIONE.....	2
2.	SCHEMI DI BILANCIO	6
	2.1 STATO PATRIMONIALE.....	6
	2.2 CONTO ECONOMICO	9
	2.3 RENDICONTO FINANZIARIO (<i>cash flow</i>)	11
	2.4 RENDICONTO UNICO DI ATENEO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA SECONDO LA CODIFICA SIOPE E CLASSIFICAZIONE DI SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI	13
3.	PREMESSA NOTA INTEGRATIVA	33
4.	CRITERI DI VALUTAZIONE	35
5.	ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE.....	44
	5.1 Immobilizzazioni (A).....	44
	5.2 Attivo circolante (B).....	54
	5.3 Ratei e risconti attivi (C)	60
	5.4 Ratei e risconti attivi per ricerche in corso (D)	61
	5.5 Conti d'ordine	61
	5.6 Patrimonio netto (A).....	62
	5.7 Fondi rischi e oneri (B).....	64
	5.8 Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (C)	68
	5.9 Debiti (D).....	68
	5.10 Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti (E).....	71
	5.11 Risconti passivi per progetti e ricerche in corso (F).....	72
	5.12 Conti d'ordine	72
6.	ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO	73
	6.1 Proventi operativi (A)	73
	6.2 Costi operativi (B)	83
	6.3 Proventi e oneri finanziari (C).....	110
	6.4 Rettifiche di valori di attività finanziarie (D).....	111
	6.5 Proventi e oneri straordinari (E)	111
	6.6 Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate (F).....	112
7.	RISULTATO DI ESERCIZIO	114
8.	PROPOSTA AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DI DESTINAZIONE DELL'UTILE E RIDEFINIZIONE DELLE RISERVE DI PATRIMONIO NETTO.....	114

1. RELAZIONE SULLA GESTIONE

Indicazioni del rispetto dei valori previsti ex decreto legislativo n. 49/2012, per i seguenti indicatori:

Spese di Personale

Indicatore di personale	2020
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	91.125.425,08
FFO (B)	107.956.663,00
Programmazione Triennale (C)	998.631,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	22.415.143,99
TOTALE (E) = (B+C+D)	131.370.437,99
Rapporto (A/E) = < 80%	69,37

Sostenibilità economico finanziaria

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	2020
FFO (A)	107.956.663,00
Programmazione Triennale (B)	998.631,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	22.415.143,99
Fitti Passivi (D)	4.302.357,29
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	127.068.080,70
Spese di personale a carico Ateneo (F)	91.125.425,08
Ammortamento mutui (G=capitale + interessi)	7.004.867,35
TOTALE (H) = (F+G)	98.130.292,43
Rapporto (82%E/H) = > 1	1,06

Indebitamento

Indicatore di indebitamento	2020
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	7.004.867,35
TOTALE (A)	7.004.867,35
FFO (B)	107.956.663,00
Programmazione Triennale (C)	998.631,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	22.415.143,99
Spese di personale a carico Ateneo (E)	91.125.425,08
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	4.302.357,29
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	35.942.655,62
Rapporto (A/G) = < 15%	19,49

L'indicatore di indebitamento, che risulta sopra al limite massimo imposto dalla norma, è influenzato dal debito bancario che ha un onere rilevante sul bilancio e un effetto negativo sul calcolo del medesimo.

Si ricorda che il Collegio di revisori dei conti, in occasione della seduta per esprimere il parere sul bilancio di esercizio 2019, aveva richiamato l'attenzione degli Organi di Governo sul rilevante debito verso banche per mutui in essere, invitando l'Ateneo ad assumere tutte le iniziative necessarie (rinegoziazione o estinzione per sostituzione) volte a ridurre il costo del servizio del debito in parola.

Sulla questione sono in atto le richieste per analizzare le proposte in maniera dettagliata per il calcolo delle penali ai fini della valutazione della convenienza economica della loro estinzione per sostituzione. Ciò soprattutto in ragione del basso livello dei tassi di interesse nell'attuale congiuntura economica.

Limite ex articolo 9, comma 28 legge 122/2010 e articolo 1, comma 188 legge 266/2005

Limite ex articolo 9, comma 28 legge 122/2010 e articolo 1, comma 188 legge 266/2005 *	1.587.820,94			
Tipologia contratto	2020	Coperture esterne	Copertura Ateneo	Intacco sul limite 2020
Collaborazioni coordinate e continuative attività istituzionale/promiscua	961.234,53	957.450,40	3.784,13	0,2%
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	613.469,68	613.469,68	-	0,0%
Collaborazioni coordinate e continuative obbligatorie per legge attività istituzionale/promiscua	248.286,98	-	248.286,98	0,0%
Competenze fisse ai collaboratori e esperti linguistici a tempo determinato	72.423,41	-	72.423,41	4,6%
TOTALE	1.895.414,60	1.570.920,08	324.494,52	4,8%

*50% di € 3.175.641,87 al 31/12/2009; si veda l'attestazione del Collegio dei Revisori dei conti verbale n. 10/2020 del 23 ottobre 2020

Indicatore di tempestività dei pagamenti

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è definito in termini di ritardo medio di pagamento, ponderato in base all'importo delle fatture ricevute a seguito delle acquisizioni di beni e servizi. Il calcolo prevede infatti che:

- il numeratore contenga la somma, per le transazioni commerciali pagate nell'anno solare, dell'importo di ciascuna fattura pagata, moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura e la data di pagamento ai fornitori;
- il denominatore contenga la somma degli importi pagati nell'anno solare.

Dall'elaborazione dei documenti contabili dell'anno 2020 risulta un indicatore di tempestività dei pagamenti uguale a 8,61 gg, come si evince dal calcolo sotto riportato:

INDICATORE GLOBALE DI TEMPESTIVITÀ = (Totale Differenza Ponderata / Totale Ammontare Pagato)

$$198.108.188,27 / 22.996.504,93 = 8.61 \text{ gg}$$

Si evidenzia che il risultato dell'indice di tempestività è influenzato soprattutto dalla registrazione di un documento rientrante nell'ambito delle operazioni permutative di cui all'art. 11 del D.P.R. n. 633 del 1972. In considerazione della natura permutativa dell'operazione non vi è stato alcun pagamento del corrispettivo in quanto la compensazione tra debiti e crediti delle due parti è per contratto integrale (canone di concessione annuo a fronte dell'imponibile dei lavori eseguiti in quell'anno) e dunque non si può ravvisare un "ritardo effettivo" nel pagamento.

In assenza di tale anomalia l'indice risulterebbe il seguente:

$$16.081.566,89/21.930.829,15= 0.73 \text{ gg}$$

Al riguardo, si segnala che lo scostamento dei valori tra PCC e UGOV ha evidenziato che la procedura messa in atto dall'Amministrazione per risolvere le criticità riscontrate non ha dato i risultati attesi; l'intervento manuale ha agito sulle fatture che avevano problemi operativi e non erano comprese nei flussi inviati mensilmente alla PCC (non solo quelle da sospendere) ma non è stato risolutivo. Ciò premesso, l'Ateneo si è impegnato a effettuare una indagine dettagliata per risolvere questo disallineamento e cercare di sincronizzare i due archivi. Nel processo saranno coinvolti tutti gli operatori dei centri di spesa mediante la realizzazione e implementazione di buone pratiche per l'adeguamento degli attuali strumenti di gestione e monitoraggio del debito.

2. SCHEMI DI BILANCIO

2.1 STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONI
A) IMMOBILIZZAZIONI			
I - IMMATERIALI			
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	177.973,95	161.876,78	16.097,17
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	370.284,94	126.987,94	243.297,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	213.231,12	302.778,11	-89.546,99
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	761.490,01	591.642,83	169.847,18
II - MATERIALI			
1) Terreni e fabbricati	73.899.577,25	74.708.612,64	-809.035,39
2) Impianti e attrezzature	4.235.671,01	3.657.292,62	578.378,39
3) Attrezzature scientifiche	4.533.847,28	4.750.330,71	-216.483,43
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	3.291.875,25	1.523.741,43	1.768.133,82
5) Mobili e arredi	587.516,44	573.742,25	13.774,19
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.911.698,52	2.846.792,58	64.905,94
7) Altre immobilizzazioni materiali	210.482,01	197.362,16	13.119,85
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	89.670.667,76	88.257.874,39	1.412.793,37
III - FINANZIARIE	88.023,47	87.801,70	221,77
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	88.023,47	87.801,70	221,77
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	90.520.181,24	88.937.318,92	1.582.862,32
B) ATTIVO CIRCOLANTE			
I - RIMANENZE			
1) Rimanenze materiale di consumo	96.615,03	84.320,51	12.294,52
TOTALE RIMANENZE	96.615,03	84.320,51	12.294,52
II - CREDITI			
1) Crediti verso MUR e altre Amministrazioni centrali	9.780.182,98	8.538.663,87	1.241.519,11
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	827.265,43	1.964.376,62	-1.137.111,19
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	3.065.151,39	2.211.570,99	853.580,40
4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	375.000,00	717.382,66	-342.382,66
5) Crediti verso Università	607.051,49	846.789,06	-239.737,57
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	8.518.205,54	8.879.922,80	-361.717,26
8) Crediti verso altri (pubblici)	910.144,88	829.251,69	80.893,19
9) Crediti verso altri (privati)	3.271.704,39	4.509.895,85	-1.238.191,46
TOTALE CREDITI	27.354.706,10	28.497.853,54	-1.143.147,44
III - ATTIVITÀ FINANZIARIE			
TOTALE ATTIVITÀ FINANZIARIE	9.134,80	9.134,80	-
IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE			
1) Depositi bancari e postali	57.013.603,13	41.260.042,70	15.753.560,43

2) Denaro e valori in cassa	-	-	-
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	57.013.603,13	41.260.042,70	15.753.560,43
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	84.474.059,06	69.851.351,55	14.622.707,51
C) RATEI E RISCOINTI ATTIVI	811.050,17	815.034,88	-3.984,71
1) Ratei e risconti attivi	811.050,17	815.034,88	-3.984,71
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	1.961.413,03	1.461.017,52	500.395,51
1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	1.961.413,03	1.461.017,52	500.395,51
Totale Attivo	177.766.703,50	161.064.722,87	16.701.980,63
Conti d'ordine dell'attivo	-	-	-

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONI
A) PATRIMONIO NETTO			
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	1.771.329,13	-	1.771.329,13
II - PATRIMONIO VINCOLATO			
1) Fondi vincolati destinati da terzi	52.000,00	52.000,00	-
2) Fondi vincolati per decisione organi istituzionali	12.008.173,93	9.479.483,90	2.528.690,03
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	10.088.548,00	4.826.000,00	5.262.548,00
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	22.148.721,93	14.357.483,90	7.791.238,03
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO			
1) Risultato esercizio	12.056.716,78	7.791.238,03	4.265.478,75
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	12.056.716,78	7.791.238,03	4.265.478,75
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	35.976.767,84	22.148.721,93	13.828.045,91
B) FONDI PER RISCHI E ONERI			
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	13.145.681,81	17.552.094,99	-4.406.413,18
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	884.439,52	842.093,89	42.345,63
D) DEBITI			
1) Mutui e Debiti verso banche	37.612.641,09	43.001.877,90	-5.389.236,81
2) Debiti verso MUR e altre Amministrazioni centrali	27.773,25	135.256,58	-107.483,33
3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	-	-	-
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	1.263.592,60	31.058,55	1.232.534,05
6) Debiti verso Università	97.870,95	379.439,66	-281.568,71
7) Debiti verso studenti	216.182,47	101.258,17	114.924,30
8) Acconti	2.812,00	3.167,00	-355,00
9) Debiti verso fornitori	4.771.058,73	6.068.595,17	-1.297.536,44
10) Debiti verso dipendenti	4.653.205,31	2.118.131,79	2.535.073,52
12) Altri debiti	12.319.776,59	12.136.987,10	182.789,49
TOTALE DEBITI (D)	60.964.912,99	63.975.771,92	-3.010.858,93

E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20.588.214,23	17.788.242,45	2.799.971,78
1) Contributi agli investimenti	3.879.464,91	1.476.596,96	2.402.867,95
2) Ratei e risconti passivi	16.708.749,32	16.311.645,49	397.103,83
F) RISCOINTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	46.206.687,11	38.757.797,69	7.448.889,42
1) Risconti passivi pe progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso	46.206.687,11	38.757.797,69	7.448.889,42
Totale Passivo	177.766.703,50	161.064.722,87	16.701.980,63
Conti d'ordine del passivo	-	-	-

2.2 CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONI
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	35.105.061,14	34.939.067,50	165.993,64
1) Proventi per la didattica	23.641.683,84	24.530.547,79	-888.863,95
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.641.649,97	3.834.112,54	-192.462,57
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	7.821.727,33	6.574.407,17	1.247.320,16
II. CONTRIBUTI	136.295.711,79	134.377.323,45	1.918.388,34
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	124.469.311,97	122.428.045,85	2.041.266,12
2) Contributi Regioni e Province autonome	4.368.351,78	3.724.920,60	643.431,18
3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.773.846,21	522.605,29	1.251.240,92
4) Contributi Unione europea e da resto del mondo	1.660.517,80	2.915.146,51	-1.254.628,71
5) Contributi da Università	115.332,96	-	115.332,96
6) Contributi da altri (pubblici)	1.364.836,34	2.490.278,94	-1.125.442,60
7) Contributi da altri (privati)	2.543.514,73	2.296.326,26	247.188,47
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.932.276,94	11.053.976,51	-7.121.699,57
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	96.615,03	84.320,51	12.294,52
TOTALE PROVENTI (A)	175.429.664,90	180.454.687,97	-5.025.023,07
B) COSTI OPERATIVI			-
VIII. COSTI DEL PERSONALE	98.265.851,17	103.711.820,99	-5.445.969,82
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	65.087.202,22	69.307.645,73	-4.220.443,51
<i>a) docenti / ricercatori</i>	<i>56.773.327,47</i>	<i>60.858.985,74</i>	<i>-4.085.658,27</i>
<i>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, etc.)</i>	<i>5.562.673,36</i>	<i>6.045.889,39</i>	<i>-483.216,03</i>
<i>c) docenti a contratto</i>	<i>567.208,67</i>	<i>197.429,46</i>	<i>369.779,21</i>
<i>d) esperti linguistici</i>	<i>1.673.287,95</i>	<i>1.586.055,38</i>	<i>87.232,57</i>
<i>e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	<i>510.704,77</i>	<i>619.285,76</i>	<i>-108.580,99</i>
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	33.178.648,95	34.404.175,26	-1.225.526,31
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	48.389.818,34	49.509.950,86	-1.120.132,52
1) Costi per sostegno agli studenti	25.556.550,24	25.607.125,79	-50.575,55
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.753.677,14	1.524.190,18	229.486,96
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.757.272,90	1.565.120,40	192.152,50
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.424.363,99	1.738.588,93	-314.224,94
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	10.819.018,92	11.676.497,21	-857.478,29
9) Acquisto altri materiali	657.377,49	616.148,70	41.228,79
11) Costi per godimento beni di terzi	6.155.869,82	6.494.372,37	-338.502,55
12) Altri costi	265.687,84	287.907,28	-22.219,44
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.767.485,76	5.625.667,92	1.141.817,84
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	245.921,96	242.307,54	3.614,42
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.630.671,14	5.015.703,38	614.967,76
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	890.892,66	367.657,00	523.235,66
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.657.105,56	4.604.539,40	-2.947.433,84
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.559.116,44	1.761.563,88	-202.447,44
TOTALE COSTI (B)	156.639.377,27	165.213.543,05	-8.574.165,78
VARIAZIONI TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI	18.790.287,63	15.241.144,92	3.549.142,71
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI (2) - (1)	-1.616.845,05	-1.819.906,76	203.061,71
1) Proventi finanziari	2,83	3,13	-0,30
2) Interessi e altri oneri finanziari	1.614.656,69	1.817.194,17	-202.537,48

3) Utili e perdite su cambi	-2.191,19	-2.715,72	524,53
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (2) - (1)	1.076.387,90	828.237,38	248.150,52
1) Proventi	2.373.855,18	3.110.538,41	-736.683,23
2) Oneri	1.297.467,28	2.282.301,03	-984.833,75
Risultato prima delle imposte	18.249.830,48	14.249.475,54	4.000.354,94
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	6.193.113,70	6.458.237,51	-265.123,81
Utile (Perdita) dell'esercizio	12.056.716,78	7.791.238,03	4.265.478,75

2.3 RENDICONTO FINANZIARIO (cash flow)

RENDICONTO FINANZIARIO 2020 (cash flow)	31.12.2020	31.12.2019
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	14.048.610,17	14.183.218,29
RISULTATO NETTO	12.056.716,78	7.791.238,03
Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:		
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.355.960,94	5.013.851,47
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	-4.406.413,18	1.392.262,80
VARIAZIONE NETTA TFR	42.345,63	-14.134,01
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	12.386.788,68	14.943.778,33
(AUMENTO) / DIMINUIZIONE DEI CREDITI	268.254,92	11.037.841,68
(AUMENTO) / DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE	-12.294,52	1.567,25
AUMENTO / (DIMINUIZIONE) DEI DEBITI	2.378.377,88	2.703.949,51
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	9.752.450,40	1.200.419,89
Ratei e risconti passivi	10.248.861,20	1.214.461,11
Ratei e risconti attivi	-496.410,80	-15.726,22
Attività finanziarie	-	1.685,00
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO:	26.435.398,85	29.126.996,62
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:	-7.063.930,74	-7.957.150,31
MATERIALI al netto dei decrementi	-6.647.939,83	-7.722.851,17
IMMATERIALI al netto dei decrementi	-415.769,14	-241.030,94
FINANZIARIE al netto dei decrementi	-221,77	6.731,80
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO:	-7.063.930,74	-7.957.150,31
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:	-3.617.907,68	-5.189.528,48
AUMENTO DI CAPITALE	1.771.329,13	-
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO E LUNGO TERMINE	-5.389.236,81	-5.189.528,48
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:	-3.617.907,68	-5.189.528,48
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	15.753.560,43	15.980.317,83
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	41.260.042,70	25.279.724,87
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	57.013.603,13	41.260.042,70
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	15.753.560,43	15.980.317,83

Il rendiconto finanziario è il prospetto contabile che consente di analizzare la dinamica gestionale attraverso cui sono stati generati i flussi di cassa nell'esercizio 2020. Esso è redatto in conformità allo schema di rendiconto finanziario allegato al decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università". Il flusso monetario generato dalla gestione corrente è di poco inferiore rispetto all'esercizio precedente quando il risultato è stato pari a € 15.980.317,83.

Gestione conto corrente

MOVIMENTI CONTO TESORERIA 2020	Importo
Fondo cassa iniziale al 1.1.2020	41.259.224,64
Ordinativi di incasso	264.545.518,81
Ordinativi di pagamento	248.792.615,81
Fondo cassa finale al 31.12.2020	57.012.127,64

La gestione ha generato un incremento della cassa positivo pari a € 15.752.903,00, misurato dalla differenza tra l'ammontare del saldo del conto corrente presso l'Istituto cassiere al 31.12.2020 (€ 57.012.127,64) e l'importo dello stesso all'inizio dell'esercizio (€ 41.259.224,64). Tra il saldo di conto corrente e le disponibilità liquide vi è una differenza di € 1.475,49 quale somma di assegni, CCP - Conto Affrancatrici.

Le giacenze al termine dell'esercizio sono dovute principalmente alle rimesse del MUR per FFO pervenute a fine anno e che risentono per circa 5 milioni del provento monetario, assegnato nel FFO, ai dipartimenti di eccellenza. Si ricorda come tale provento sia soggetto a risconto passivo ai fini della determinazione del risultato economico della gestione, in quanto in larga misura di competenza economica di esercizi futuri.

La crescita delle giacenze di cassa finali è ormai consolidata da alcuni esercizi:

Disponibilità liquide	2018	2019	2020
Giacenza di cassa al termine dell'esercizio	25.258.507,70	41.259.224,64	57.012.127,64
Cash flow	2.989.607,70	15.980.317,83	15.753.560,43

Nella gestione della liquidità particolare attenzione è stata posta al fabbisogno finanziario assegnato per l'anno 2020. È un limite, vigente ormai da molti anni, alla possibilità di prelevare le risorse liquide dal conto di tesoreria statale dell'ente. Obiettivo della misura è la razionalizzazione e il contenimento della spesa pubblica delle Università. Nel corso dell'ultimo decennio, in aggiunta al blocco degli incrementi retributivi del personale, gli atenei sono stati forzati a contrarre il turnover proprio per rientrare nel limite del fabbisogno, pur con le dovute eccezioni relative a realtà con problematiche particolari. Con riferimento a USiena, tale elemento è stato tenuto in costante monitoraggio, permettendoci di rientrare sempre nei limiti posti dal MUR. Ultimamente, il perdurare delle limitazioni, il riavvio del processo di reclutamento e lo sblocco degli aumenti retributivi hanno gradualmente portato l'Ateneo ad avvicinarsi alla saturazione della propria possibilità di prelevamento dal conto di tesoreria statale. Per il 2020, infatti, il fabbisogno inizialmente comunicato dal MUR (€ 107 mln) è stato completamente saturato in corso d'anno ed è stato chiesto un adeguamento per ulteriori € 14 mln. Tale fabbisogno complessivo è stato superato di una percentuale del 2,13%. Il previsto scorporo delle entrate e delle uscite per ricerca nel 2020 non è stato sufficiente a colmare il gap che si è generato fra consumi effettivi e consumi assegnati. Tale sfioramento non comporta alcuna conseguenza ai sensi della nuova disciplina contenuta nel DL 19 maggio 2020, n. 34 (art. 236 comma 7) che ha rinviato al 2023 la disposizione che prevede che il MUR possa disporre penalizzazioni economiche commisurate allo scostamento registrato nei confronti delle

Università statali che non hanno rispettato il fabbisogno finanziario programmato nell'esercizio precedente.

2.4 RENDICONTO UNICO DI ATENEO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA SECONDO LA CODIFICA SIOPE E CLASSIFICAZIONE DI SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

L'art. 7 del decreto interministeriale 19/2014, così come modificato dal decreto interministeriale 394/2017, prevede che le Università predispongano un rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria in termini di cassa secondo la codifica SIOPE e con l'indicazione, per le spese, della classificazione per missioni e programmi. La Commissione interministeriale per la contabilità economico-patrimoniale negli atenei, ha fatto presente che, a decorrere dall'esercizio 2018, il rendiconto unico in contabilità finanziaria (prospetto dei dati SIOPE) dovrà essere completo, dandone evidenza in apposite colonne aggiuntive, delle spese (cassa) per missioni e programmi. Pertanto, la Commissione ritiene *“che si sia verificata la condizione di cui al comma 2 dell'articolo 1 del D.I. MUR-MEF n. 21 del 16 gennaio 2014, per cui viene meno l'applicabilità dello stesso Decreto e la compilazione del prospetto previsto dall'art. 2 del D.I. MUR – MEF 16 gennaio 2014 n. 21, risultando la necessità informativa assoluta dal rispetto delle prescrizioni dell'articolo 7 del ridetto D.I. MUR-MEF n. 19/2014, a decorrere dal bilancio unico di esercizio 2018. Si provvederà ad adeguare in tal senso il MTO - paragrafo dedicato alla “Classificazione della spesa per missioni e programmi” - nella prima occasione di aggiornamento del documento”*.

Il rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria assolve alle seguenti finalità informative:

- prospetti dei dati SIOPE, previsti come allegato al bilancio d'esercizio dall'articolo 3 del decreto legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012;
- rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria, originariamente previsto dall'articolo 1, comma 3 del decreto legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012;
- classificazione della spesa per missioni programmi, ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della Legge 31 dicembre 2009, n. 196.

Il documento che segue è stato quindi redatto secondo le indicazioni sopra citate:

SIOPE	ENTRATE	2020
2.00.00.00.000	Trasferimenti correnti	138.562.777,93
2.01.00.00.000	Trasferimenti correnti	138.562.777,93
2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	134.709.274,29
2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	123.679.205,10
2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	123.679.205,10
2.01.01.02.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	11.027.705,19
2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	913.868,97
2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	30.000,00
2.01.01.02.007	Trasferimenti correnti da Camere di Commercio	0,00
2.01.01.02.008	Trasferimenti correnti da Università	64.059,00
2.01.01.02.011	Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	100.000,00
2.01.01.02.012	Trasferimenti correnti da Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN	9.831.738,66
2.01.01.02.017	Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	30.000,00
2.01.01.02.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	58.038,56
2.01.01.03.000	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	2.364,00
2.01.01.03.001	Trasferimenti correnti da INPS	2.364,00

2.01.02.00.000	Trasferimenti correnti da Famiglie	5.641,50
2.01.02.01.000	Trasferimenti correnti da Famiglie	5.641,50
2.01.02.01.001	Trasferimenti correnti da famiglie	5.641,50
2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da Imprese	1.151.861,53
2.01.03.02.000	Altri trasferimenti correnti da imprese	1.151.861,53
2.01.03.02.999	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	1.151.861,53
2.01.04.00.000	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	448.185,77
2.01.04.01.000	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	448.185,77
2.01.04.01.001	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	448.185,77
2.01.05.00.000	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.247.814,84
2.01.05.01.000	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	2.247.814,84
2.01.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	2.247.814,84
2.01.05.02.000	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00
2.01.05.02.001	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00
3.00.00.00.000	Entrate extratributarie	31.053.410,65
3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	28.783.023,49
3.01.01.00.000	Vendita di beni	1.943,29
3.01.01.01.000	Vendita di beni	1.943,29
3.01.01.01.005	Proventi derivanti dallo sfruttamento di brevetti	1.731,00
3.01.01.01.006	Proventi dalla vendita di riviste e pubblicazioni	212,29
3.01.02.00.000	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	28.269.514,24
3.01.02.01.000	Entrate dalla vendita di servizi	5.616.088,88
3.01.02.01.022	Proventi da servizi di accesso a banche dati e pubblicazioni on line	82.852,00
3.01.02.01.023	Proventi da servizi per formazione e addestramento	189.167,29
3.01.02.01.027	Proventi da consulenze	7.000,00
3.01.02.01.028	Proventi da servizi informatici	31.000,00
3.01.02.01.029	Proventi da servizi di copia e stampa	7.617,08
3.01.02.01.032	Proventi da diritti di segreteria e rogito	123.269,58
3.01.02.01.033	Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	617.171,62
3.01.02.01.036	Proventi da attività di monitoraggio e controllo ambientale	136.783,40
3.01.02.01.038	Proventi da analisi e studi nel campo della ricerca	4.097.539,39
3.01.02.01.042	Proventi derivanti dalle sponsorizzazioni	163.168,85
3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	160.519,67
3.01.02.02.000	Entrate dall'erogazione di servizi universitari	22.653.425,36
3.01.02.02.001	Proventi da contribuzione studentesca per corsi di laurea di I, II livello	18.561.042,50
3.01.02.02.002	Proventi da contribuzione studentesca per corsi post lauream	3.526.588,86
3.01.02.02.999	Proventi da contribuzione studentesca per altri corsi	565.794,00
3.01.03.00.000	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	511.565,96
3.01.03.02.000	Fitti, noleggi e locazioni	511.565,96
3.01.03.02.002	Locazioni di altri beni immobili	511.565,96
3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	287.191,46
3.02.02.00.000	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	287.191,46
3.02.02.01.000	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	287.191,46
3.02.02.01.001	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	287.191,46
3.03.00.00.000	Interessi attivi	3,13
3.03.03.00.000	Altri interessi attivi	3,13

3.03.03.04.000	Interessi attivi da depositi bancari o postali	3,13
3.03.03.04.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	3,13
3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.983.192,57
3.05.01.00.000	Indennizzi di assicurazione	18.451,87
3.05.01.01.000	Indennizzi di assicurazione contro i danni	18.451,87
3.05.01.01.002	Indennizzi di assicurazione su beni mobili	1.970,00
3.05.01.01.999	Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	16.481,87
3.05.02.00.000	Rimborsi in entrata	1.373.471,08
3.05.02.01.000	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	1.159.737,56
3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	1.159.737,56
3.05.02.03.000	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	213.733,52
3.05.02.03.002	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	2.219,95
3.05.02.03.003	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	0,00
3.05.02.03.004	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	136.978,38
3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	73.535,19
3.05.02.03.006	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ISP	1.000,00
3.05.02.03.008	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso dal Resto del mondo	0,00
3.05.99.00.000	Altre entrate correnti n.a.c.	591.269,62
3.05.99.99.000	Altre entrate correnti n.a.c.	591.269,62
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	591.269,62
4.00.00.00.000	Entrate in conto capitale	27.546.629,36
4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	26.407.130,72
4.02.01.00.000	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	19.266.346,09
4.02.01.01.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	11.875.801,07
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	11.168.394,65
4.02.01.01.013	Contributi agli investimenti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	707.406,42
4.02.01.02.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	7.390.545,02
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	4.007.379,35
4.02.01.02.003	Contributi agli investimenti da Comuni	19.485,00
4.02.01.02.005	Contributi agli investimenti da Unioni di Comuni	22.100,00
4.02.01.02.008	Contributi agli investimenti da Università	473.704,53
4.02.01.02.009	Contributi agli investimenti da Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette	137.767,08
4.02.01.02.011	Contributi agli investimenti da Aziende sanitarie locali	167.074,00
4.02.01.02.012	Contributi agli investimenti da Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN	1.731.717,35
4.02.01.02.016	Contributi agli investimenti da Agenzie regionali per le erogazioni in agricoltura	522.253,37
4.02.01.02.017	Contributi agli investimenti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	55.500,00
4.02.01.02.999	Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	253.564,34
4.02.01.03.000	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	207.077,50
4.02.01.03.002	Contributi agli investimenti da INAIL	207.077,50

4.02.02.00.000	Contributi agli investimenti da Famiglie	84.000,00
4.02.02.01.000	Contributi agli investimenti da Famiglie	84.000,00
4.02.02.01.001	Contributi agli investimenti da Famiglie	84.000,00
4.02.03.00.000	Contributi agli investimenti da Imprese	1.994.040,95
4.02.03.03.000	Contributi agli investimenti da altre Imprese	1.994.040,95
4.02.03.03.999	Contributi agli investimenti da altre Imprese	1.994.040,95
4.02.04.00.000	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	835.455,01
4.02.04.01.000	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	835.455,01
4.02.04.01.001	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	835.455,01
4.02.05.00.000	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	4.020.211,17
4.02.05.07.000	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	222.233,24
4.02.05.07.001	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	222.233,24
4.02.05.99.000	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	3.797.977,93
4.02.05.99.999	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	3.797.977,93
4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00
4.04.01.00.000	Alienazione di beni materiali	0,00
4.04.01.09.000	Alienazione di Oggetti di valore	0,00
4.04.01.09.001	Alienazione di Oggetti di valore	0,00
4.04.03.00.000	Alienazione di beni immateriali	0,00
4.04.03.02.000	Alienazione di Brevetti	0,00
4.04.03.02.001	Alienazione di Brevetti	0,00
4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	1.139.498,64
4.05.03.00.000	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	1.139.498,64
4.05.03.05.000	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	1.139.498,64
4.05.03.05.001	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	1.139.498,64
9.00.00.00.000	Entrate per conto terzi e partite di giro	67.382.700,87
9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	64.823.026,53
9.01.02.00.000	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	57.311.479,18
9.01.02.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	20.009.856,49
9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	20.009.856,49
9.01.02.02.000	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	36.760.671,01
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	36.760.671,01
9.01.02.99.000	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	540.951,68
9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	540.951,68
9.01.03.00.000	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	215.837,60
9.01.03.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	203.295,87
9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	203.295,87
9.01.03.02.000	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	12.541,73
9.01.03.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	12.541,73
9.01.99.00.000	Altre entrate per partite di giro	7.295.709,75
9.01.99.03.000	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	16.578,66

9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	16.578,66
9.01.99.99.000	Altre entrate per partite di giro diverse	7.279.131,09
9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	7.279.131,09
9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.559.674,34
9.02.04.00.000	Depositi di/presso terzi	0,00
9.02.04.01.000	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	0,00
9.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	0,00
9.02.05.00.000	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	2.559.426,93
9.02.05.01.000	Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	2.559.426,93
9.02.05.01.001	Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	2.559.426,93
9.02.99.00.000	Altre entrate per conto terzi	247,41
9.02.99.99.000	Altre entrate per conto terzi	247,41
9.02.99.99.999	Altre entrate per conto terzi	247,41
TOTALE ENTRATE		264.545.518,81

Codice SIOPE	Denominazione SIOPE	Totale complessivo	Ricerca scientifica e tecnologia di base	Ricerca scientifica e tecnologia applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Indirizzo politico	Servizi e Affari generali per le Amministrazioni
			01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	0.75 R&S per la sanità	09.4 Istruzione Superiore	09.6 Servizi ausiliari all'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato
1.00.00.00.000	Spese correnti	164.308.268,30	69.796.433,52	2.450.978,08	1.017.845,21	76.741.649,08	6.551,64	6.713.684,55	90.305,72	7.490.820,50
1.01.00.00.000	Reddito da lavoro dipendente	102.513.739,81	48.399.980,94	-	400.760,43	45.997.933,21	6.551,64	6.552.902,48	-	1.155.611,11
1.01.01.00.000	Retribuzioni lorde	79.446.586,53	37.648.265,59	-	318.678,79	35.026.153,80	6.551,64	5.345.207,88	-	1.101.728,83
1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	2.719.799,09	1.289.263,37	-	10.067,28	1.199.467,01	226,45	183.026,94	-	37.748,04
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	61.957.564,84	29.478.791,37	-	-	27.425.612,83	5.177,75	4.184.880,42	-	863.102,47
1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	30.734,80	14.623,31	-	-	13.607,37	-	2.075,96	-	428,16
1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	6.976.205,47	3.317.251,33	-	4.114,53	3.086.206,94	582,65	470.925,01	-	97.125,01
1.01.01.01.005	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	121.493,49	55.664,34	-	4.500,00	51.797,13	-	7.902,24	-	1.629,78
1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	4.089.974,35	1.852.536,14	-	196.374,15	1.723.508,21	325,38	262.990,50	-	54.239,97
1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	431.579,65	199.846,13	-	11.549,57	185.962,08	-	28.370,64	-	5.851,23
1.01.01.01.009	Assegni di ricerca	2.956.935,70	1.363.072,98	-	92.073,26	1.268.135,83	239,41	193.505,14	-	39.909,08
1.01.01.02.001	Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a	5.068,93	2.411,74	-	-	2.244,20	-	342,38	-	70,61

			Ricerca scientifica e tecnologia di base	Ricerca scientifica e tecnologia applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Indirizzo politico	Servizi e Affari generali per le Amministrazioni
Codice SIOPE	Denominazione SIOPE	Totale complessivo	01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	0.75 R&S per la sanità	09.4 Istruzione Superiore	09.6 Servizi ausiliari all'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato
	disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale									
1.01.01.02.002	Buoni pasto	116.574,57	55.465,03	-	-	51.611,65	-	7.873,41	-	1.624,48
1.01.01.02.999	Altre spese per il personale n.a.c.	40.655,64	19.339,85	-	-	18.000,55	-	3.315,24	-	-
1.01.02.00.000	Contributi sociali a carico dell'ente	23.067.153,28	10.751.715,35	-	82.081,64	10.971.779,41	-	1.207.694,60	-	53.882,28
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	19.114.462,69	8.908.995,76	-	71.666,49	9.091.343,38	-	1.000.709,73	-	41.747,33
1.01.02.01.003	Contributi per indennità di fine rapporto	3.744.033,63	1.746.738,81	-	10.415,15	1.782.490,73	-	196.203,76	-	8.185,18
1.01.02.02.001	Assegni familiari	173.291,78	81.072,95	-	-	82.732,34	-	9.106,58	-	379,91
1.01.02.02.002	Equo indennizzo	3.500,00	-	-	-	-	-	-	-	3.500,00
1.01.02.02.003	Indennità di fine servizio - quota annuale	31.865,18	14.907,83	-	-	15.212,96	-	1.674,53	-	69,86
1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	7.152.407,21	3.466.513,31	-	25.588,85	3.492.048,04	-	-	-	168.257,01
1.02.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	7.152.407,21	3.466.513,31	-	25.588,85	3.492.048,04	-	-	-	168.257,01
1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	6.490.391,55	3.144.506,21	-	25.588,85	3.167.669,01	-	-	-	152.627,48
1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	30.908,94	15.034,24	-	-	15.144,98	-	-	-	729,72
1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	299.743,00	145.796,20	-	-	146.870,16	-	-	-	7.076,64
1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	4.461,44	2.170,06	-	-	2.186,04	-	-	-	105,34
1.02.01.10.001	Imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	200.000,00	97.280,82	-	-	97.997,39	-	-	-	4.721,79

			Ricerca scientifica e tecnologia di base	Ricerca scientifica e tecnologia applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Indirizzo politico	Servizi e Affari generali per le Amministrazioni
Codice SIOPE	Denominazione SIOPE	Totale complessivo	01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	0.75 R&S per la sanità	09.4 Istruzione Superiore	09.6 Servizi ausiliari all'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato
1.02.01.12.001	Imposta Municipale Propria	100.082,96	48.680,76	-	-	49.039,34	-	-	-	2.362,86
1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	26.819,32	13.045,02	-	-	13.141,12	-	-	-	633,18
1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	21.964.100,06	8.150.430,36	243.481,84	401.248,39	8.348.984,58	-	680,47	90.305,72	4.728.968,70
1.03.01.00.000	Acquisto di beni	3.058.768,80	1.916.097,50	105.598,54	242.948,76	537.129,66	-	-	1.614,57	255.379,77
1.03.01.01.001	Giornali e riviste	206.359,46	140.419,35	7.740,68	-	39.364,91	-	-	122,16	18.712,36
1.03.01.01.002	Pubblicazioni	307.059,79	204.565,20	11.276,75	6.431,96	57.347,45	-	-	177,95	27.260,48
1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	99.761,65	67.307,69	3.710,37	846,66	18.868,92	-	-	58,56	8.969,45
1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	13.964,98	9.502,61	523,83	-	2.663,95	-	-	-	1.274,59
1.03.01.02.003	Equipaggiamento	24.168,00	16.392,28	903,63	78,00	4.595,38	-	-	-	2.198,71
1.03.01.02.004	Vestiario	1.410,98	960,11	52,93	-	269,16	-	-	-	128,78
1.03.01.02.005	Accessori per uffici e alloggi	9.031,21	6.145,38	338,77	-	1.722,78	-	-	-	824,28
1.03.01.02.006	Materiale informatico	145.357,41	96.805,78	5.336,45	3.092,20	27.138,37	-	-	84,22	12.900,39
1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	712.990,30	369.240,70	20.354,56	170.356,32	103.512,28	-	-	321,22	49.205,22
1.03.01.02.008	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	15.116,35	8.017,49	441,97	3.333,89	2.247,61	-	-	-	1.075,39
1.03.01.02.011	Generi alimentari	71,00	71,00	-	-	-	-	-	-	-
1.03.01.02.014	Stampati specialistici	669,32	422,08	-	81,41	112,51	-	-	-	53,32
1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	741.714,49	490.189,01	27.021,89	21.335,57	137.418,71	-	-	426,44	65.322,87
1.03.01.03.001	Fauna selvatica e non selvatica	9.425,89	6.413,94	353,57	-	1.798,07	-	-	-	860,31
1.03.01.05.006	Prodotti chimici	753.676,06	487.402,11	26.868,25	37.392,75	136.637,44	-	-	424,02	64.951,49
1.03.01.05.007	Materiali e prodotti per uso veterinario	2.524,50	1.717,82	94,70	-	481,57	-	-	-	230,41
1.03.01.05.999	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	15.467,41	10.524,95	580,19	-	2.950,55	-	-	-	1.411,72
1.03.02.00.000	Acquisto di servizi	18.905.331,26	6.234.332,86	137.883,30	158.299,63	7.811.854,92	-	680,47	88.691,15	4.473.588,93

Codice SIOPE	Denominazione SIOPE	Totale complessivo	Ricerca scientifica e tecnologia di base	Ricerca scientifica e tecnologia applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Indirizzo politico	Servizi e Affari generali per le Amministrazioni
			01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	0.75 R&S per la sanità	09.4 Istruzione Superiore	09.6 Servizi ausiliari all'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato
1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	49.030,57	16.320,49	345,19	-	20.443,49	-	-	233,31	11.688,09
1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	15.940,91	5.306,15	112,23	-	6.646,63	-	-	75,85	3.800,05
1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	30.209,10	10.055,51	212,68	-	12.595,80	-	-	143,74	7.201,37
1.03.02.02.001	Rimborso per viaggio e trasloco	234.632,04	77.050,18	1.629,66	3.155,25	96.515,20	-	-	1.101,43	55.180,32
1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	343.196,94	112.080,98	2.370,58	6.479,45	140.395,74	-	-	1.602,20	80.267,99
1.03.02.02.004	Pubblicità	95.059,65	31.641,90	669,25	-	39.635,50	-	-	452,32	22.660,68
1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	460.147,03	152.229,47	3.219,75	2.814,06	190.686,86	-	-	2.176,12	109.020,77
1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.	25.478,51	8.480,86	179,38	-	10.623,37	-	-	121,24	6.073,66
1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	13.698,00	4.559,57	96,44	-	5.711,43	-	-	65,18	3.265,38
1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	82.991,14	26.293,27	556,12	4.000,00	32.935,68	-	-	375,87	18.830,20
1.03.02.05.001	Telefonia fissa	42.899,73	14.279,75	302,03	-	17.887,21	-	-	204,13	10.226,61
1.03.02.05.002	Telefonia mobile	8.213,66	2.734,03	96,91	-	3.424,72	-	-	-	1.958,00
1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	1.207.142,68	401.813,79	8.498,61	-	503.323,11	-	-	5.743,93	287.763,24

			Ricerca scientifica e tecnologia di base	Ricerca scientifica e tecnologia applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Indirizzo politico	Servizi e Affari generali per le Amministrazioni
Codice SIOPE	Denominazione SIOPE	Totale complessivo	01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	0.75 R&S per la sanità	09.4 Istruzione Superiore	09.6 Servizi ausiliari all'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato
1.03.02.05.004	Energia elettrica	1.355.214,32	451.101,45	9.541,08	-	565.062,16	-	-	6.448,49	323.061,14
1.03.02.05.005	Acqua	198.970,13	66.229,90	1.400,80	-	82.961,41	-	-	946,76	47.431,26
1.03.02.05.006	Gas	597.831,61	198.996,35	4.208,90	-	249.268,34	-	-	2.844,65	142.513,37
1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	169.664,20	56.475,01	1.194,48	-	70.742,19	-	-	807,31	40.445,21
1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	3.549.025,30	1.181.341,15	24.986,10	-	1.479.199,03	-	581,62	16.887,28	846.030,12
1.03.02.07.002	Noleggi di mezzi di trasporto	59.198,38	19.052,57	402,97	1.960,00	23.856,40	-	-	281,74	13.644,70
1.03.02.07.003	Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie	2.248,46	748,43	-	-	937,13	-	-	-	562,90
1.03.02.07.004	Noleggi di hardware	29.402,72	9.608,68	203,23	536,00	12.031,36	-	-	142,09	6.881,36
1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	615.206,02	200.771,20	4.246,44	12.042,35	251.392,71	-	98,85	2.870,02	143.784,45
1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	190.609,21	63.316,23	1.339,17	392,43	79.280,50	-	-	936,28	45.344,60
1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	27.840,61	9.267,13	200,55	-	11.603,70	-	-	132,48	6.636,75
1.03.02.08.002	Leasing operativo di attrezzature e macchinari	964,35	332,38	-	-	402,10	-	-	-	229,87
1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	12.714,13	3.565,04	75,40	2.003,92	4.465,68	-	-	50,96	2.553,13
1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	5.252,10	1.748,23	61,96	-	2.189,90	-	-	-	1.252,01
1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	1.001.439,43	333.342,68	7.050,41	-	417.554,28	-	-	4.765,14	238.726,92
1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	319.973,27	106.177,49	2.245,72	991,24	133.000,87	-	-	1.517,81	76.040,14
1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	12.662,45	4.214,87	89,15	-	5.279,66	-	-	60,25	3.018,52

Codice SIOPE	Denominazione SIOPE	Totale complessivo	Ricerca scientifica e tecnologia di base	Ricerca scientifica e tecnologia applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Indirizzo politico	Servizi e Affari generali per le Amministrazioni
			01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	0.75 R&S per la sanità	09.4 Istruzione Superiore	09.6 Servizi ausiliari all'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato
1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	150.734,55	50.174,03	1.061,21	-	62.849,39	-	-	717,24	35.932,68
1.03.02.09.009	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	137.497,22	45.767,81	968,02	-	57.330,02	-	-	654,25	32.777,12
1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	82.654,99	27.512,83	581,91	-	34.463,34	-	-	393,30	19.703,61
1.03.02.09.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	122,00	71,14	-	-	50,86	-	-	-	-
1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	746.927,91	248.302,19	5.251,74	970,00	311.030,22	-	-	3.549,48	177.824,28
1.03.02.10.003	Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	123.448,40	32.399,74	685,28	26.112,00	40.584,81	-	-	463,15	23.203,42
1.03.02.11.001	Interpretariato e traduzioni	22.098,95	7.355,94	155,58	-	9.214,25	-	-	105,15	5.268,03
1.03.02.11.004	Perizie	3.444,50	1.146,55	40,64	-	1.436,20	-	-	-	821,11
1.03.02.11.006	Patrocinio legale	8.800,93	2.929,51	103,85	-	3.669,57	-	-	-	2.098,00
1.03.02.11.008	Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	3.935,01	1.309,82	46,42	-	1.640,73	-	-	-	938,04
1.03.02.11.009	Prestazioni tecnico-scientifiche a fini di ricerca	249.779,39	79.442,15	1.680,25	11.116,57	99.511,45	-	-	1.135,63	56.893,34
1.03.02.11.010	Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti	1.108,40	376,74	-	-	467,44	-	-	-	264,22
1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	56.120,00	18.680,30	395,09	-	23.399,47	-	-	267,03	13.378,11
1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto	1.569.566,17	509.272,96	10.771,44	39.591,00	637.929,42	-	-	7.280,05	364.721,30

Codice SIOPE	Denominazione SIOPE	Totale complessivo	Ricerca scientifica e tecnologia di base	Ricerca scientifica e tecnologia applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Indirizzo politico	Servizi e Affari generali per le Amministrazioni
			01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	0.75 R&S per la sanità	09.4 Istruzione Superiore	09.6 Servizi ausiliari all'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato
1.03.02.12.004	Tirocini formativi extracurricolari	49.234,09	9.827,12	6.263,53	1.492,34	15.825,55	-	-	-	15.825,55
1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	135.237,33	45.015,58	952,10	-	56.387,77	-	-	643,47	32.238,41
1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	1.582.836,39	526.868,53	11.143,59	-	659.970,13	-	-	7.531,59	377.322,55
1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	122.891,38	40.886,60	864,78	58,44	51.215,70	-	-	584,48	29.281,38
1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	33.272,04	11.075,05	234,24	-	13.872,91	-	-	158,32	7.931,52
1.03.02.13.006	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	43.664,31	14.534,26	307,41	-	18.206,01	-	-	207,76	10.408,87
1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	352.199,07	117.234,23	2.479,58	-	146.850,85	-	-	1.675,86	83.958,55
1.03.02.14.999	Altri servizi di ristorazione	14.796,66	4.925,27	104,17	-	6.169,53	-	-	70,41	3.527,28
1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara	2.581,23	877,37	-	-	1.076,26	-	-	-	627,60
1.03.02.16.002	Spese postali	25.722,58	8.562,11	181,09	-	10.725,13	-	-	122,40	6.131,85
1.03.02.16.004	Spese notarili	7.354,45	2.448,03	51,78	-	3.066,47	-	-	-	1.788,17
1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	7.811,29	2.600,09	54,99	-	3.256,96	-	-	-	1.899,25
1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	16.720,68	5.565,70	117,72	-	6.971,76	-	-	79,56	3.985,94
1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	15.905,72	5.407,94	-	-	6.632,69	-	-	-	3.865,09
1.03.02.19.002	Assistenza all'utente e formazione	492.043,17	163.783,27	3.464,09	-	205.159,39	-	-	2.341,30	117.295,12
1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	165.034,94	54.934,10	1.161,89	-	68.812,00	-	-	785,30	39.341,65
1.03.02.99.003	Quote di associazioni	168.763,13	56.175,09	1.188,14	-	70.366,48	-	-	803,03	40.230,39
1.03.02.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	113.344,18	37.728,15	797,98	-	47.259,32	-	-	539,32	27.019,41
1.03.02.99.011	Servizi per attività di rappresentanza	1.765,98	600,26	-	-	744,73	-	-	-	420,99

			Ricerca scientifica e tecnologia di base	Ricerca scientifica e tecnologia applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Indirizzo politico	Servizi e Affari generali per le Amministrazioni
Codice SIOPE	Denominazione SIOPE	Totale complessivo	01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	0.75 R&S per la sanità	09.4 Istruzione Superiore	09.6 Servizi ausiliari all'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato
1.03.02.99.013	Comunicazione WEB	59.622,35	19.846,11	419,76	-	24.859,77	-	-	283,71	14.213,00
1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	1.581.435,22	511.561,55	10.819,84	44.584,58	640.796,18	-	-	7.312,78	366.360,29
1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	26.935.293,87	8.917.181,43	-	180.247,54	17.102.107,32	-	160.101,60	-	575.655,98
1.04.01.00.000	Trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche	1.744.944,74	1.161.083,52	-	48.664,00	339.829,29	-	160.101,60	-	35.266,33
1.04.01.01.011	Trasferimenti correnti a enti centrali a struttura associativa	3.000,00	-	-	-	-	-	-	-	3.000,00
1.04.01.01.012	Trasferimenti correnti a enti centrali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	95.842,67	57.152,17	-	-	38.602,99	-	-	-	87,51
1.04.01.01.013	Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	39.146,90	23.343,78	-	-	15.803,12	-	-	-	-
1.04.01.01.020	Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa	494.503,00	294.878,25	-	-	199.173,24	-	-	-	451,51
1.04.01.02.006	Trasferimenti correnti a Comunità Montane	5.132,90	4.109,50	-	-	748,18	-	-	-	275,22
1.04.01.02.008	Trasferimenti correnti a Università	582.966,47	427.772,26	-	48.664,00	77.881,32	-	-	-	28.648,89
1.04.01.02.012	Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN n.a.f.	462.072,80	311.971,20	-	-	-	-	150.101,60	-	-
1.04.01.02.014	Trasferimenti correnti a Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici n.a.f.	10.000,00	-	-	-	-	-	10.000,00	-	-

			Ricerca scientifica e tecnologia di base	Ricerca scientifica e tecnologia applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Indirizzo politico	Servizi e Affari generali per le Amministrazioni
Codice SIOPE	Denominazione SIOPE	Totale complessivo	01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	0.75 R&S per la sanità	09.4 Istruzione Superiore	09.6 Servizi ausiliari all'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato
1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	52.280,00	41.856,36	-	-	7.620,44	-	-	-	2.803,20
1.04.02.00.000	Trasferimenti correnti a famiglie	25.190.349,13	7.756.097,91	-	131.583,54	16.762.278,03	-	-	-	540.389,65
1.04.02.03.001	Borse di studio	3.062.326,38	930.389,05	-	131.583,54	1.940.090,45	-	-	-	60.263,34
1.04.02.03.002	Contratti di formazione specialistica area medica	13.940.256,35	4.425.452,04	-	-	9.228.158,08	-	-	-	286.646,23
1.04.02.03.003	Dottorati di ricerca	7.307.201,81	2.319.732,89	-	-	4.837.214,73	-	-	-	150.254,19
1.04.02.03.005	Tirocini formativi curriculari	125.626,65	39.881,24	-	-	83.162,22	-	-	-	2.583,19
1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	754.937,94	40.642,69	-	-	673.652,55	-	-	-	40.642,70
1.07.00.00.000	Interessi passivi	1.614.657,29	538.219,11	-	-	538.219,09	-	-	-	538.219,09
1.07.04.00.000	Interessi passivi su finanziamenti a breve termine	546,61	182,21	-	-	182,20	-	-	-	182,20
1.07.04.05.001	Interessi passivi su finanziamenti a breve termine ad altri soggetti	546,61	182,21	-	-	182,20	-	-	-	182,20
1.07.05.00.000	Interessi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.613.643,01	537.881,01	-	-	537.881,00	-	-	-	537.881,00
1.07.05.04.999	Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	1.613.643,01	537.881,01	-	-	537.881,00	-	-	-	537.881,00
1.07.06.00.000	Altri interessi passivi	467,67	155,89	-	-	155,89	-	-	-	155,89
1.07.06.02.999	Interessi di mora ad altri soggetti	467,67	155,89	-	-	155,89	-	-	-	155,89
1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	1.425.566,64	21.714,19	412.175,59	10.000,00	959.962,66	-	-	-	21.714,21
1.09.01.00.000	Rimborsi per spese di personale (comando,	129.601,38	19.639,24	-	-	90.322,90	-	-	-	19.639,24

Codice SIOPE	Denominazione SIOPE	Totale complessivo	Ricerca scientifica e tecnologia di base	Ricerca scientifica e tecnologia applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Indirizzo politico	Servizi e Affari generali per le Amministrazioni
			01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	0.75 R&S per la sanità	09.4 Istruzione Superiore	09.6 Servizi ausiliari all'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato
	distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)									
1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	129.601,38	19.639,24	-	-	90.322,90	-	-	-	19.639,24
1.09.99.00.000	Altri rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	1.295.965,26	2.074,95	412.175,58	10.000,00	869.639,76	-	-	-	2.074,97
1.09.99.01.001	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	89.145,46	143,84	28.572,77	-	60.285,01	-	-	-	143,84
1.09.99.02.001	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	35.969,76	58,04	11.528,97	-	24.324,71	-	-	-	58,04
1.09.99.04.001	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	525.472,83	847,86	168.423,73	-	355.353,36	-	-	-	847,88
1.09.99.05.001	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	645.377,21	1.025,21	203.650,11	10.000,00	429.676,68	-	-	-	1.025,21
1.10.00.00.000	Altre spese correnti	2.702.503,42	302.394,18	1.795.320,65	-	302.394,18	-	-	-	302.394,40
1.10.03.00.000	Versamenti IVA a debito	1.794.389,63	-	1.794.389,63	-	-	-	-	-	-
1.10.03.01.001	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	1.794.389,63	-	1.794.389,63	-	-	-	-	-	-
1.10.04.00.000	Premi di assicurazione	238.680,63	79.560,21	-	-	79.560,22	-	-	-	79.560,20
1.10.04.01.002	Premi di assicurazione su beni immobili	131.705,32	43.901,77	-	-	43.901,78	-	-	-	43.901,77
1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	29.913,09	9.971,03	-	-	9.971,03	-	-	-	9.971,03

Codice SIOPE	Denominazione SIOPE	Totale complessivo	Ricerca scientifica e tecnologia di base	Ricerca scientifica e tecnologia applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Indirizzo politico	Servizi e Affari generali per le Amministrazioni
			01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	0.75 R&S per la sanità	09.4 Istruzione Superiore	09.6 Servizi ausiliari all'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato
1.10.04.01.999	Altri premi di assicurazione contro i danni	77.062,22	25.687,41	-	-	25.687,41	-	-	-	25.687,40
1.10.05.00.000	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	626.432,50	208.810,76	-	-	208.810,75	-	-	-	208.810,99
1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	626.432,50	208.810,76	-	-	208.810,75	-	-	-	208.810,99
1.10.99.00.000	Altre spese correnti n.a.c.	43.000,66	14.023,21	931,02	-	14.023,21	-	-	-	14.023,21
1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	43.000,66	14.023,21	931,03	-	14.023,21	-	-	-	14.023,21
2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	9.057.154,75	3.503.548,29	107.019,23	91.127,78	2.680.618,76	-	52.845,94	-	2.621.994,75
2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	8.285.456,19	2.821.337,73	107.019,23	1.639,78	2.680.618,76	-	52.845,94	-	2.621.994,75
2.02.01.00.000	Beni materiali	7.941.486,15	2.738.987,43	24.000,00	1.639,78	2.598.268,53	-	52.845,94	-	2.525.744,47
2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali	24.000,00	-	24.000,00	-	-	-	-	-	-
2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio	100.227,08	35.226,65	-	-	32.517,11	-	-	-	32.483,32
2.02.01.03.003	Mobili e arredi per laboratori	24.386,20	8.570,95	-	-	7.911,71	-	-	-	7.903,54
2.02.01.03.999	Mobili e arredi n.a.c.	11.857,08	4.167,39	-	-	3.846,85	-	-	-	3.842,84
2.02.01.04.001	Macchinari	128.188,38	44.818,73	-	669,78	41.371,41	-	-	-	41.328,46
2.02.01.04.002	Impianti	186.675,45	65.610,52	-	-	60.563,93	-	-	-	60.501,00
2.02.01.05.001	Attrezzature scientifiche	2.275.698,33	799.607,63	-	650,00	738.103,83	-	-	-	737.336,87
2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.	7.783,60	2.735,69	-	-	2.525,27	-	-	-	2.522,64
2.02.01.07.001	Server	93.497,95	32.861,58	-	-	30.333,94	-	-	-	30.302,43
2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro	569.040,78	199.999,86	-	-	184.616,38	-	-	-	184.424,54
2.02.01.07.003	Periferiche	182.296,82	63.959,11	-	320,00	59.039,52	-	-	-	58.978,19
2.02.01.07.004	Apparati di telecomunicazione	13.904,60	4.887,03	-	-	4.511,13	-	-	-	4.506,44
2.02.01.07.005	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	43.580,94	15.317,32	-	-	14.139,16	-	-	-	14.124,46
2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.	181.377,87	63.748,60	-	-	58.845,21	-	-	-	58.784,06
2.02.01.09.007	Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	52.845,94	-	-	-	-	-	52.845,94	-	-
2.02.01.09.016	Impianti sportivi	69.957,00	-	-	-	69.957,00	-	-	-	-

			Ricerca scientifica e tecnologia di base	Ricerca scientifica e tecnologia applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Indirizzo politico	Servizi e Affari generali per le Amministrazioni
Codice SIOPE	Denominazione SIOPE	Totale complessivo	01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	0.75 R&S per la sanità	09.4 Istruzione Superiore	09.6 Servizi ausiliari all'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato
2.02.01.09.019	Fabbricati ad uso strumentale	1.629.817,77	572.829,46	-	-	528.768,87	-	-	-	528.219,44
2.02.01.10.009	Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	2.284.780,70	803.028,20	-	-	741.261,36	-	-	-	740.491,14
2.02.01.11.001	Oggetti di valore	60,00	-	-	-	-	-	-	-	60,00
2.02.01.99.999	Altri beni materiali diversi	61.509,66	21.618,71	-	-	19.955,85	-	-	-	19.935,10
2.02.03.00.000	Beni immateriali	289.049,02	82.350,30	28.098,21	-	82.350,23	-	-	-	96.250,28
2.02.03.02.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	13.900,00	-	-	-	-	-	-	-	13.900,00
2.02.03.02.002	Acquisto software	64.946,92	19.438,18	6.632,38	-	19.438,18	-	-	-	19.438,18
2.02.03.03.001	Brevetti	66.690,43	19.960,01	6.810,43	-	19.959,99	-	-	-	19.960,00
2.02.03.04.001	Opere dell'ingegno e diritti d'autore	900,00	269,36	91,92	-	269,36	-	-	-	269,36
2.02.03.05.001	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	56.691,33	16.967,33	5.789,33	-	16.967,34	-	-	-	16.967,33
2.02.03.06.999	Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	48.712,47	14.579,32	4.974,52	-	14.579,32	-	-	-	14.579,31
2.02.03.99.001	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	37.207,87	11.136,10	3.799,63	-	11.136,04	-	-	-	11.136,10
2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	771.698,56	682.210,56	-	89.488,00	-	-	-	-	-
2.03.01.00.000	Contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche	132.593,47	43.105,47	-	89.488,00	-	-	-	-	-
2.03.01.02.008	Contributi agli investimenti a Università	132.593,47	43.105,47	-	89.488,00	-	-	-	-	-
2.03.05.00.000	Contributi agli investimenti all'Unione europea e al resto del Mondo	639.105,09	639.105,09	-	-	-	-	-	-	-
2.03.05.02.001	Contributi agli investimenti al resto del Mondo	639.105,09	639.105,09	-	-	-	-	-	-	-
2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	54.921,02	-	54.921,02	-	-	-	-	-	-

Codice SIOPE	Denominazione SIOPE	Totale complessivo	Ricerca scientifica e tecnologia di base	Ricerca scientifica e tecnologia applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Indirizzo politico	Servizi e Affari generali per le Amministrazioni
			01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	0.75 R&S per la sanità	09.4 Istruzione Superiore	09.6 Servizi ausiliari all'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato
2.05.04.00.000	Altri rimborsi in conto capitale di somme non dovute o incassate in eccesso	54.921,02	-	54.921,02	-	-	-	-	-	-
2.05.04.02.001	Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni locali di somme non dovute o incassate in eccesso	54.921,02	-	54.921,02	-	-	-	-	-	-
4.00.00.00.000	Rimborso prestiti	5.416.394,19	1.840.329,41	-	-	1.788.032,39	-	-	-	1.788.032,39
4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	5.416.394,19	1.840.329,41	-	-	1.788.032,39	-	-	-	1.788.032,39
4.03.01.05.001	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altri soggetti con controparte residente	5.416.394,19	1.840.329,41	-	-	1.788.032,39	-	-	-	1.788.032,39
7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro	70.010.798,57	33.229.930,08	-	1.503,43	31.338.797,67	4.965,34	4.578.223,22	-	857.378,83
7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	67.580.406,57	32.073.573,81	-	1.503,43	30.262.980,85	4.762,24	4.414.064,09	-	823.522,15
7.01.02.00.000	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	57.542.500,37	27.377.432,41	-	1.503,43	25.470.658,57	4.762,24	3.886.566,43	-	801.577,29
7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	20.042.084,30	9.535.108,48	-	1.503,43	8.870.994,42	1.674,78	1.353.627,03	-	279.176,16
7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	36.944.895,27	17.578.012,67	-	-	16.353.715,59	3.087,46	2.495.417,13	-	514.662,42
7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	555.520,80	264.311,26	-	-	245.948,56	-	37.522,27	-	7.738,71

			Ricerca scientifica e tecnologia di base	Ricerca scientifica e tecnologia applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Indirizzo politico	Servizi e Affari generali per le Amministrazioni
Codice SIOPE	Denominazione SIOPE	Totale complessivo	01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	0.75 R&S per la sanità	09.4 Istruzione Superiore	09.6 Servizi ausiliari all'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato
7.01.03.00.000	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	218.418,22	102.184,93	-	-	104.306,90	-	11.478,01	-	448,38
7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	204.525,79	95.685,49	-	-	97.643,97	-	10.747,95	-	448,38
7.01.03.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	13.892,43	6.499,44	-	-	6.662,93	-	730,06	-	-
7.01.99.00.000	Altre uscite per partite di giro	9.819.487,98	4.593.956,47	-	-	4.688.015,38	-	516.019,65	-	21.496,48
7.01.99.03.001	Costituzione fondi economici e carte aziendali	14.000,00	6.549,77	-	-	6.714,53	-	735,70	-	-
7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	9.805.487,98	4.587.406,70	-	-	4.681.300,85	-	515.283,95	-	21.496,48
7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	2.430.392,00	1.156.356,27	-	-	1.075.816,82	203,10	164.159,13	-	33.856,68
7.02.05.00.000	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	2.430.392,00	1.156.356,27	-	-	1.075.816,82	203,10	164.159,13	-	33.856,68
7.02.05.01.001	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	2.430.392,00	1.156.356,27	-	-	1.075.816,82	203,10	164.159,13	-	33.856,68
TOTALE USCITE		248.792.615,81	108.370.241,30	2.557.997,31	1.110.476,42	112.549.097,90	11.516,98	11.344.753,71	90.305,72	12.758.226,47

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COFOG (II livello)	DEFINIZIONE COFOG (II livello)	SPESA
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologia di base	01.4	Ricerca di base	108.370.241,30
	Ricerca scientifica e tecnologia applicata	04.8	R&S per gli affari economici	2.557.997,31
		07.5	R&S per la sanità	1.110.476,42
Istruzione Universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	112.549.097,90
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari all'istruzione	11.516,98
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	11.344.753,71
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	-
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	90.305,72
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	12.758.226,47
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	-
Totale				248.792.615,81

3. PREMESSA NOTA INTEGRATIVA

La redazione del bilancio di esercizio 2020 risente in maniera sostanziale dei numerosi provvedimenti emanati nel corso dell'esercizio, contenenti misure organizzative adottate ai fini del contenimento e della gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19; provvedimenti che hanno prodotto anche rilevanti effetti finanziari sul bilancio.

Le norme approvate per contrastare la crisi sanitaria ed economica provocata dal Covid-19 hanno richiesto uno sforzo operativo e progettuale di grande rilievo con inevitabili criticità nell'avvio del lavoro agile e della didattica a distanza. Ciò nonostante, l'Università di Siena si è mostrata flessibile in questo momento di estrema difficoltà e ha saputo reagire bene alle difficoltà create dalla pandemia grazie al grande impegno del personale tecnico-amministrativo e dei docenti, che hanno trasformato questa emergenza in un'ulteriore occasione di crescita e sviluppo attivando nuovi modelli gestionali, ma anche degli studenti che con grande senso di responsabilità hanno accettato gli inevitabili disagi connessi con la pandemia, condividendo e assecondando gli sforzi dell'Amministrazione volti a limitare al minimo i ritardi sul corretto svolgimento delle loro carriere. Modelli che permettono all'Ateneo di continuare ad operare in equilibrio economico, finanziario e patrimoniale, e che richiedono quindi una costante analisi della sostenibilità dei livelli di personale docente, ricercatore, tecnico-amministrativo, CEL e dirigente, soprattutto in funzione delle prospettive economiche e degli incrementi stipendiali obbligatori per legge e della sostanziale stabilità dei proventi tipici. Analisi da riformulare negli esercizi futuri, a partire dal 2021, alla luce degli effetti dell'emergenza sanitaria da Covid-19 che presenterà effetti significativi sui futuri bilanci di Ateneo e richiederà ancora il ripensamento di molti strumenti e prassi adottati.

Il Bilancio unico di Ateneo di esercizio 2020 rappresenta la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Ateneo. È accompagnato dalla Relazione sulla gestione e si compone dei prospetti di:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario (cash flow);
- nota integrativa al bilancio unico di ateneo di esercizio 2020;
- rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE.

Il Bilancio di esercizio 2020 è stato predisposto in conformità ai principi contabili contenuti nel decreto interministeriale MEF-MUR n. 19/2014 recante "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" (così come modificato e integrato dal decreto interministeriale 8 giugno 2017, n. 394) e alle disposizioni operative del Manuale Tecnico Operativo, elaborato dalla Commissione Ministeriale per la contabilità economico-patrimoniale delle Università e adottato con D.M. 1055 del 30 maggio 2019. Per quanto non espressamente disciplinato dalle suddette norme, si applicano le disposizioni del Codice Civile e i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

La presente Nota Integrativa è stata redatta in conformità allo schema disposto nella terza edizione del Manuale Tecnico Operativo, al fine di poter disporre di un quadro informativo omogeneo fra tutti gli Atenei.

In base a quanto disposto dall'art. 3, comma 4 del decreto interministeriale n. 19/2014, la Nota Integrativa contiene le informazioni di natura tecnico-contabile riguardanti l'andamento

della gestione dell'Ateneo in tutti i suoi settori, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e ogni informazione (anche non contabile) utile a una migliore comprensione presente e proiezione futura della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio; essa illustra i principi di valutazione, fornisce ogni dettaglio delle voci di bilancio e costituisce un elemento informativo fondamentale di supporto all'unitaria comprensione del bilancio d'esercizio.

Il suo contenuto si articola in vari punti, sintetizzabili in:

- I) criteri di valutazione;
- II) analisi delle voci dello Stato Patrimoniale;
- III) analisi delle voci del Conto economico;
- IV) altre informazioni.

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le voci contabili sono riportate nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico.

Il Bilancio d'esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro, secondo quanto disposto dal Codice Civile.

I dati del bilancio al 31 dicembre 2020 sono messi a confronto con gli stessi dati al 31 dicembre 2019 per fornire elementi utili per la comparazione dell'andamento nel tempo delle varie poste di bilancio e quindi degli effetti della gestione.

Nella Nota Integrativa viene riportato anche l'elenco delle società e degli enti partecipati.

Con riferimento al bilancio consolidato per le università, l'articolo 6 del decreto legislativo 18/2012 ne stabilisce l'obbligo di redazione a partire dall'esercizio 2016 e il decreto interministeriale MUR – MEF 11 aprile 2016, n. 248 "Schemi di bilancio consolidato delle Università" definisce la disciplina e l'area di consolidamento, richiamando le modalità di consolidamento stabilite dai principi OIC. A seguito della chiusura del bilancio di esercizio 2019, l'amministrazione si è attivata per analizzare dettagliatamente la propria area di consolidamento e valutare se sussistono le condizioni per la redazione del bilancio consolidato; a conclusione di tale fase è stato stabilito che nessuna delle partecipazioni dell'Università di Siena in società ed altri enti ha la valenza per essere compresa nell'area di consolidamento al 31 dicembre 2020; le partecipazioni in essere sono relative solo a quote di società a responsabilità limitata.

Si evidenzia che per quanto concerne gli adempimenti previsti dall'articolo 139 del decreto legislativo 26 agosto 2016 n. 174, relativamente all'obbligo di presentazione alla Sezione giurisdizionale della competente Corte dei Conti del conto giudiziale da parte degli agenti contabili, l'Università di Siena nell'anno 2020 non ha potuto assolvere a tale obbligo per ragioni organizzative ma auspica che a partire dal 2021 possa allinearsi alle vigenti disposizioni di legge.

Si ricorda che in ottemperanza a quanto previsto dal decreto legislativo sopra menzionato, entro 60 giorni dalla chiusura del corrente anno, o comunque dalla cessazione della gestione, i responsabili delle Segreterie amministrative dei dipartimenti che gestiscono i Fondi economici per l'effettuazione delle minute spese e coloro che maneggiano denaro o valori dell'Amministrazione centrale e delle Strutture dotate di Autonomia amministrativa-gestionale a qualunque titolo detenuti, in qualità di "agenti contabili" saranno tenuti alla resa del conto giudiziale da essi gestito all'Ateneo. Ai sensi dell'art. 138 del Decreto n. 174/2016 l'Ateneo dovrà provvedere a comunicare alla sezione territorialmente competente della Corte dei Conti

i dati identificativi degli agenti contabili dell'Ateneo ed a tenere aggiornata l'Anagrafe degli agenti contabili istituita presso la Corte medesima.

Si fa presente che, nel 2020, è stato necessario procedere a una diversa riclassificazione di alcune poste di bilancio che attengono in particolare alle modalità di iscrizione in bilancio degli oneri che possono essere destinati ad alimentare Fondi per rischi e oneri e quindi i limiti di utilizzabilità e iscrizione di questi ultimi. La nota tecnica n. 6, redatta dalla Commissione MUR-MEF per la Coep, identifica il trattamento contabile di talune fattispecie tipiche del sistema universitario per le quali risulta preferibile classificare tra i debiti alcune poste riguardanti, ad esempio, gli oneri del personale riconducibili a premialità o indennità di risultato che, sia pure correlabili a valutazioni ex-post, nella generalità dei casi danno origine a successivi esborsi il cui ammontare complessivo è determinabile, a carico dell'Ateneo, con ragionevole certezza alla data di redazione del bilancio. Pertanto gli accantonamenti ai Fondi per rischi e oneri devono essere prioritariamente iscritti «fra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria, finanziaria o straordinaria) dovendo prevalere il criterio della classificazione “per natura” dei costi», lasciando in via residuale l'impiego della voce “Accantonamenti per rischi e oneri” ai soli casi in cui non sia attuabile la correlazione tra la natura dell'accantonamento e una delle suddette classi.

Per una più agevole interpretazione delle connessioni esistenti tra le voci dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stata inserita nella presente nota integrativa (paragrafo “Analisi delle voci dello Stato patrimoniale”) la tabella che riassume gli accantonamenti a Fondo per rischi e oneri determinati a fine esercizio. Inoltre, per ogni aggregato è stato rielaborato il raffronto con l'esercizio 2019 al netto delle operazioni di riclassificazione che hanno interessato le diverse voci di bilancio.

Infine, si evidenzia che, relativamente ai costi per il personale, la diminuzione del costo del personale, ottenuta confrontando le risultanze relative agli esercizi 2019 e 2020, è principalmente dovuta ad una diversa rappresentazione delle *indennità al personale docente e ricercatore equiparato al SSN a tempo indeterminato*. Tale riclassificazione è presente tra le attività/passività dello Stato patrimoniale.

4. CRITERI DI VALUTAZIONE

Si riportano di seguito i criteri di valutazione applicati alle singole poste.

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

Immobilizzazioni

L'immobilizzazione che, alla data di chiusura dell'esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato, deve essere iscritta a tale minor valore e di ciò deve essere data

adeguata motivazione in Nota Integrativa. Il minore valore non può essere mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali e materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, viene sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per la determinazione delle quote annuali di ammortamento delle immobilizzazioni sono in linea con quelle previste dal Manuale tecnico operativo di contabilità.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali comprendono i costi pluriennali caratterizzati dalla natura immateriale e dalla mancanza di tangibilità, che manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi. Esse sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. In particolare, si riferiscono a costi di impianto e di ampliamento, a concessioni, licenze e brevetti, nonché a interventi edilizi effettuati su beni di terzi.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio tenendo conto della residua possibilità di utilizzo. Le aliquote di ammortamento applicate sono state determinate in base alla durata stimata della vita utile delle diverse immobilizzazioni oggetto di ammortamento. Questo ultimo è determinato a partire 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 immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei costi accessori e al netto dei relativi ammortamenti. Tali ammortamenti sono calcolati sistematicamente in relazione alla natura delle voci e alla loro residua possibilità di utilizzo definita in funzione della loro prevista utilità futura. L'IVA indetraibile viene capitalizzata ad incremento del costo del cespite cui si riferisce al fine di determinarne il valore da inserire in bilancio.

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

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

Le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

TIPOLOGIA INVESTIMENTO	COEFFICIENTE DI AMMORTAMENTO
Brevetti	20%
Software	20%

La voce *Brevetti* comprende i costi sostenuti per il deposito delle domande di brevetto e tutti i costi relativi all'ottenimento del brevetto stesso (ricevimento del rapporto di ricerca, replica all'esaminatore, esame della domanda di brevetto per i brevetti internazionali, tasse e onorari di rilascio, ritiro dell'attestato di concessione, ecc.). I diritti di brevetto industriale rientrano

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

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

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

Nei *Costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi* sono presenti i costi sostenuti per spese su beni presi in locazione, leasing, noleggio, uso, anche gratuito, ecc. dall’Ateneo. Il costo di tali interventi è imputato in questa voce tra le immobilizzazioni immateriali quando l’incremento di valore del bene di terzi non è separabile, in quanto non funzionalmente autonomo, dal bene stesso. Qualora l’intervento eseguito fosse separabile, i costi andrebbero capitalizzati nella pertinente voce di immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali comprendono i beni immobili (terreni, le pertinenze fondiari dei fabbricati) e i beni mobili (impianti, macchinari, attrezzature, beni di valore storico-artistico, mobili e arredi, mezzi di trasporto, hardware, immobilizzazioni materiali in corso) di proprietà dell'Università, la cui utilità economica si estende su più esercizi. Il valore delle pertinenze fondiari dei fabbricati, laddove non rilevabile nell'atto di acquisto dell'immobile, è determinato convenzionalmente in base al criterio indicato dall'articolo 36 del decreto-legge 223/2006, attribuendo al terreno un valore pari al 20% del valore dell'immobile. I terreni non sono soggetti ad ammortamento. Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito sono iscritte al valore indicato nell'atto di donazione.

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

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

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

I fabbricati di valore storico, artistico e culturale sono stati definiti beni culturali ai sensi del decreto legislativo 42/2004 "Codice dei beni culturali e del paesaggio" così come i beni mobili di interesse storico, artistico, museale. Con il primo *Stato patrimoniale* dell'Ateneo, gli organi di governo hanno deciso di ritenere parte del patrimonio storico (Palazzo del Rettorato, Orto botanico, Certosa di Pontignano) completamente ammortizzato.

I costi di manutenzione straordinaria che hanno prodotto un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva, della sicurezza o della vita utile, per i quali esiste il collaudo al 31/12/2020, sono portati ad incremento del valore del fabbricato di riferimento, anche di valore storico, e ammortizzati. Tali costi sono rilevati nella specifica partizione contabile della Divisione tecnica.

Le immobilizzazioni materiali di valore inferiore a € 516,46 sono interamente spese nell'esercizio, indipendentemente dalla data di messa in utilizzo. Per "data di messa in utilizzo" si intende la data di collaudo del bene. Nel caso quest'ultima non sia obbligatoria (mobili, libri,

ecc.) si utilizza la data di ricevimento del bene. Non sono invece ammortizzati i cespiti rientranti nella categoria di *Patrimonio librario, opere d'arte d'antiquariato, e museali* perché si ritiene che questi non perdano valore nel corso del tempo, ad eccezione delle collezioni scientifiche.

Come specificato successivamente nella parte relativa all'Analisi delle voci dello Stato patrimoniale, si evidenzia che, nel corso del 2020, per la tipologia Patrimonio librario, opere d'arte d'antiquariato, e museali è stato effettuato un processo di ricognizione e stima dell'esistente che ha generato una variazione positiva della relativa posta contabile di stato patrimoniale rispetto alla situazione esistente al 31/12/2019.

Si ricorda che il patrimonio librario, non ritenuto di pregio dall'Ateneo, è stato considerato quale costo annuale sin dal secondo anno di adozione del sistema contabile economico patrimoniale. La registrazione di tale patrimonio, e quindi la piena rappresentazione della consistenza patrimoniale è comunque garantita attraverso le banche dati bibliografiche.

Le aliquote adottate sono le seguenti:

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

Immobilizzazioni finanziarie

Sono state classificate tra le immobilizzazioni finanziarie le partecipazioni destinate ad investimento durevole in quanto caratterizzate dalla possibilità di un realizzo futuro, mentre le partecipazioni che per cui non è possibile individuare una possibilità di un futuro realizzo non sono imputate tra le immobilizzazioni ma tra i costi di esercizio. Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di costituzione, comprensivo di eventuali costi accessori. Nel rispetto del principio di prudenza, in caso di incremento di valore delle partecipazioni, non si procede ad una loro rivalutazione; invece in caso di decremento di valore si procede ad una loro svalutazione

solo se la perdita è durevole nel tempo. Nel 2020 l'Ateneo ha continuato ad adottare misure di razionalizzazione delle proprie partecipazioni societarie, processo già avviato dagli esercizi precedenti.

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino, rilevate secondo il criterio del costo medio ponderato, includono i beni che concorrono alla attività tipica dell'ateneo e quelli destinati alla cessione o vendita. Si considerano rimanenze di magazzino, quelle relative a:

- beni destinati ad attività didattica, di ricerca, o di supporto ad esse;
- beni di consumo e gli altri beni utilizzati nelle attività dell'Ateneo.

Crediti

I crediti sono iscritti in base al valore di presunto realizzo considerando il loro valore nominale rettificato da un fondo svalutazione crediti, calcolato tenuto conto delle perdite risultanti da situazioni di inesigibilità già manifestate o temute e latenti. Il fondo è determinato dalla stima di mancati incassi che tiene conto dell'esperienza passata, dell'anzianità dei crediti e delle condizioni economiche generali del settore di riferimento.

I crediti sono supportati da atti o provvedimenti ufficiali di comunicazione o assegnazione da parte dell'ente finanziatore e rappresentano il diritto a esigere, a una data scadenza, determinate somme monetarie. I contributi sono stati considerati crediti solo a fronte di una comunicazione ufficiale da parte dell'ente finanziatore in merito all'assegnazione definitiva a favore dell'Ateneo o, nel caso di amministrazioni pubbliche, a seguito dell'emissione di atto o provvedimento ufficiale. I crediti per proventi derivanti da attività commerciali sono iscritti a fronte dell'emissione della relativa fattura. Si è inteso in tal modo attuare un atteggiamento di massima prudenza nella delicata fase di iscrizione del credito.

L'attenzione al ciclo attivo in tutte le sue fasi si è esplicitata anche attraverso incontri virtuali con ciascun dipartimento dell'Ateneo finalizzati a verificare minuziosamente la situazione creditoria di ciascuno, a controllare la correttezza della documentazione a sostegno dei crediti e a concordare le azioni più opportune da mettere in atto. Ciò ha consentito di mantenere aggiornati e corretti i dati di bilancio e procedere, laddove sia stata rilevata l'inesigibilità del credito, allo stralcio delle relative scritture previa autorizzazione formale del Direttore generale.

Disponibilità liquide

Nelle *Disponibilità liquide* è stato considerato il saldo dei depositi bancari e postali nonché il valore degli assegni, del denaro e dei valori bollati in cassa. Tutte le poste sono iscritte al valore nominale.

Ratei e risconti attivi

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

Patrimonio netto

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

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

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

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

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

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

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

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

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

I *Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali* trovano la loro origine in sede di destinazione del risultato dell'esercizio o di altre risorse libere di patrimonio, da parte degli organi di ateneo competenti in materia. Qualora il vincolo per il quale il fondo è stato costituito dovesse venire meno, la riserva potrà essere liberata e riclassificata, con apposita rilevazione contabile di permutazione economica, fra le voci di patrimonio netto non vincolato.

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

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

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

In sintesi, l'utile di esercizio può essere: a) mantenuto nella voce *Risultato di esercizio*; b) destinato in *Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali* o *Riserve statutarie*; c) utilizzato a copertura di perdite pregresse eventualmente accantonate nella voce *Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti*; d) rinviato ai futuri esercizi.

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

Fondi rischi e oneri

Il Manuale Tecnico Operativo, in linea con i principi contabili OIC applicabili, nella versione ante 2016 per coerenza con presupposto del contenuto del decreto interministeriale n. 19/2014 e del Manuale Tecnico Operativo, prevede la possibilità di costituire, iscrivere e alimentare Fondi per rischi e oneri (voce B del passivo dello schema di Stato Patrimoniale) per dare rappresentazione e copertura a costi di competenza dell'esercizio, ma con manifestazione finanziaria futura, che abbiano le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o molto probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio;
- ammontare della passività stimabile in modo attendibile.

Lo stesso Manuale Tecnico Operativo precisa che «Non è ammissibile la costituzione di fondi rischi privi di giustificazione economica, ovvero per coprire rischi e oneri generici, ovvero per rilevare passività potenziali ritenute possibili o remote o per accantonare risorse in previsione di costi di competenza di esercizi successivi». Per la loro costituzione si è fatto riferimento in particolare alla Nota tecnica n. 6 pubblicata sul sito della contabilità economico patrimoniale delle Università ("COEP").

I *Fondi per rischi ed oneri* sono quindi iscritti al fine di coprire perdite o rischi di competenza dell'esercizio aventi natura determinata, esistenza certa o probabile, di cui non sono esattamente determinabili l'ammontare o la data della sopravvenienza. Gli stanziamenti di tali fondi riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

I fondi per oneri futuri possono essere costituiti per far fronte a costi che l'Ateneo dovrà sostenere in futuro correlati ad attività presenti in bilancio, o per obbligazioni normative o di sicurezza.

Il dettaglio dei fondi rischi e oneri sarà presentato nella seconda parte di questa nota integrativa nel capitolo dedicato all'Analisi dello stato patrimoniale.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo rappresenta il debito per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato maturato a favore del personale esperto linguistico. Tale debito è determinato in conformità alle prescrizioni di legge e ai contratti di lavoro vigenti. Per il rimanente personale dell'Ateneo (docenti, ricercatori, dirigenti e tecnici amministrativi) non è necessario alcun accantonamento al fondo TFR, in quanto le contribuzioni sono versate direttamente all'INPS che alla cessazione del servizio provvederà a corrispondere al dipendente quanto dovuto.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale, con evidenziazione dei debiti esigibili entro e oltre l'esercizio. I debiti oltre l'esercizio sono costituiti dal valore dei mutui. Quando la determinazione dell'importo e del beneficiario è certa, in quanto derivante da parametri conosciuti e a favore di beneficiari definiti alla data di chiusura del bilancio o comunque prima della conclusione dell'iter per la predisposizione del progetto di bilancio da inviare in approvazione, è stata utilizzata una voce fra i debiti dello stato patrimoniale. La valorizzazione ha tenuto conto di quanto contenuto nella Nota tecnica n.6 già richiamata in premessa.

Ratei e risconti passivi per ricerche in corso

La voce Ratei e risconti passivi è costituita da risconti passivi calcolati su progetti di ricerca, di didattica e altri progetti finanziati da enti esterni all'Ateneo (UE, MUR, Regioni, privati, ecc.) di durata pluriennale, non ancora ultimati e il cui ricavo avrà quindi effetti anche sugli esercizi successivi. Tali progetti sono in effetti gestiti dall'Ateneo nella logica della commessa completata e della percentuale di completamento. Con il primo metodo, registrando il ricavo complessivo nell'anno in cui esso si è verificato, l'eccedenza di ricavo esistente al 31 dicembre viene trasferita, tramite la determinazione del risconto passivo, agli anni successivi; con il secondo metodo, i costi, i ricavi e il margine di commessa sono rilevati in base all'avanzamento dell'attività produttiva e attribuiti per competenza agli esercizi nei quali tale attività viene svolta.

Conti d'ordine

I conti d'ordine rappresentano annotazioni di memoria, a corredo della situazione esposta dallo Stato patrimoniale; essi non costituiscono attività e passività in senso proprio. I conti d'ordine svolgono una funzione informativa su operazioni che, pur non influenzando quantitativamente sul patrimonio o sul risultato economico dell'esercizio, possono influenzare tali grandezze in esercizi successivi. I conti d'ordine comprendono le garanzie, gli impegni, i beni di terzi presso l'Ateneo e i beni dell'Ateneo presso terzi.

5. ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

La struttura dello Stato patrimoniale è coerente con gli schemi prescritti dai Principi contabili contenuti nel decreto interministeriale MUR – MEF 14 gennaio 2014, n. 19 e successiva revisione e aggiornamento di cui al decreto interministeriale 8 giugno 2017, n. 394.

I dati vengono esposti a confronto con i risultati dello Stato patrimoniale al 31 dicembre 2019.

5.1 Immobilizzazioni (A)

Immobilizzazioni immateriali

	Valore
Saldo al 31.12.2020	761.490,01
Saldo al 31.12.2019	591.642,83
VARIAZIONE	169.847,18

Le immobilizzazioni immateriali, come precisato nella sezione “Criteri di valutazione” vengono annualmente ammortizzate secondo le percentuali stabilite dal Consiglio di Amministrazione.

Le variazioni delle immobilizzazioni immateriali nell’esercizio 2020 risultanti nello stato patrimoniale possono essere riassunte dalla tabella che segue:

	Valore al 31.12.2020	Incrementi di esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamenti d'esercizio	Valore al 31.12.2019
Diritti di brevetto e diritti di utilizzo delle opere dell'ingegno	177.973,95	70.883,32	1.013,08	53.773,07	161.876,78
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	370.284,94	291.293,67	6.201,35	41.795,32	126.987,94
Altre immobilizzazioni immateriali	213.231,12	60.806,58	-	150.353,57	302.778,11
Totale immobilizzazioni immateriali	761.490,01	422.983,57	7.214,43	245.921,96	591.642,83

La voce *Brevetti* si riferisce alle domande di brevetto depositate a nome dell’Università di Siena, a titolarità unica o condivisa con altri enti. Le analisi sul portafoglio brevettuale sono state orientate alla verifica del rilascio dei titoli, alla loro valorizzazione o alla cessazione delle famiglie brevettuali attualmente iscritte a Patrimonio e declinate per le tre tipologie di titoli: a) domande di brevetto-invenzioni protette tramite le Autorità nazionali o internazionali, che ancora non hanno raggiunto la concessione del titolo brevettuale, e che attualmente generano costi pluriennali che vanno a incrementare il cespite patrimoniale; b) brevetti concessi attivi: titoli rilasciati dalle Autorità nazionali iscritte a Patrimonio e che attualmente generano costi di esercizio senza incremento del cespite; c) status “abbandonato”: ci si riferisce alle domande o ai titoli rilasciati, per i quali è stato deciso di non investire ulteriormente in quanto è venuto

meno l'interesse del partner commerciale, oppure le azioni di promozione condotte non hanno riscontrato interesse di investitori, oppure, da confronto con gli inventori, risultano appartenere a linee di ricerca non più in essere. Nel corso dell'anno sono state depositate 3 domande di priorità in Italia, sono state estese 17 domande in diversi territori e concessi 10 titoli in Italia e 2 in Europa, mentre le famiglie brevettuali abbandonate per obsolescenza sono 3.

Il conto *Concessioni, licenze, marchi e diritti simili*, per il 2020, accoglie le acquisizioni effettuate dai Dipartimenti e da altre unità organizzative di licenze d'uso di banche dati e software applicativo tra cui diritto d'autore per software ToRSADE – Italia; diritto d'autore per banca dati IMAGACT– Italia; marchi nazionali LET'S GO e Toscolata.

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

Immobilizzazioni materiali

	Valore
Saldo al 31.12.2020	89.670.667,76
Saldo al 31.12.2019	88.257.874,39
VARIAZIONE	1.412.793,37

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

Di seguito si espone il dettaglio della movimentazione delle immobilizzazioni materiali precisando che l'aggregato comprende i terreni e i fabbricati di proprietà dell'Ateneo su cui esiste un diritto reale non limitato temporalmente:

	Valore al 31.12.2020	Incrementi di esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamenti d'esercizio	Decremento fondo per scarico	Valore al 31.12.2019
Terreni e fabbricati	73.899.577,25	1.888.647,95	-	2.697.683,34	-	74.708.612,64
Impianti e attrezzature	4.235.671,01	1.864.426,03	96.445,17	1.279.171,83	89.569,36	3.657.292,62
Attrezzature scientifiche	4.533.847,28	1.263.729,55	137.170,50	1.471.551,38	128.508,90	4.750.330,71
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	3.291.875,25	1.937.289,13	165.900,00	3.255,31	-	1.523.741,43
Mobili e arredi	587.516,44	148.649,48	164.241,13	134.620,74	163.986,58	573.742,25

Immobilizzazioni in corso e acconti	2.911.698,52	115.322,50	50.416,56	-	-	2.846.792,58
Altre immobilizzazioni materiali	210.482,01	34.562,47	1.054,08	44.388,54	24.000,00	197.362,16
Totale immobilizzazioni materiali	89.670.667,76	7.252.627,11	615.227,44	5.630.671,14	406.064,84	88.257.874,39

L'importo relativo alla voce terreni non ha subito modifiche rispetto al dato del 2019:

	Valore al 31.12.2020	Incrementi	Decrementi d'esercizio	Ammortamenti d'esercizio	Valore al 31.12.2019
	4.600.000,00	-	-	-	4.600.000,00
	4.600.000,00	-	-	-	4.600.000,00

Il prospetto che segue mette in evidenza le variazioni positive, intervenute nell'esercizio 2020, riferibili a interventi per migliorie e ristrutturazioni su fabbricati di proprietà dell'Ateneo conclusi al 31 dicembre 2020. Sono stati effettuati interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria e adeguamento alle normative in materia di sicurezza e prevenzione incendi; interventi progettati e realizzati al fine di adeguare e migliorare la funzionalità e la fruibilità delle strutture universitarie e permettere un migliore utilizzo per la ricerca, la didattica e come luogo di lavoro per i dipendenti.

Saldo al 31.12.2020	73.899.577,25
Acquisizioni dell'esercizio	-
Incrementi di esercizio per manutenzione straordinaria	1.888.647,95
Dismissioni di esercizio	-
Ammortamenti d'esercizio	2.697.683,34
Saldo al 31.12.2019	74.708.612,64
VARIAZIONE	-809.035,39

Il prospetto seguente riporta le diverse cause di variazione del valore dei singoli fabbricati:

Fabbricati	Valore al 31.12.2020	Incrementi	Decrementi d'esercizio	Ammortamenti d'esercizio	Valore al 31.12.2019
Centro didattico - policlinico Santa Maria alle Scotte	4.348.204,13	35.971,69	-	279.091,07	4.591.323,51
Certosa di Pontignano - ex stalla + celline + stoccaggio acqua + ed. Principale	1.818.186,88	-	-	38.342,13	1.856.529,01
Complesso didattico Laterino	617.226,67	20.231,99	-	55.431,52	652.426,20

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).	95.426,81	-	-	2.089,06	97.515,87
Convento di Santa Maria dei Servi - Funaioli Mazzi	2.949.469,65	4.853,16	-	97.713,83	3.042.330,32
Ex chiesa del monastero di Santa Maria Maddalena	84.638,14	-	-	9.625,43	94.263,57
Ex convento del Carmine	65.619,60	-	-	1.464,12	67.083,72
Ex convento e cripta di San Francesco	264.107,24	5.075,20	-	246.632,48	505.664,52
Ex osp. Psichiatrico S. Niccolò - ex lavanderia	2.070.999,09	-	-	70.004,27	2.141.003,36
Impianti CUS - palestra - località S. Miniato	991.647,73	-	-	29.266,96	1.020.914,69
Impianti sportivi CUS - palestra polifunzionale - loc. Acquacalda	169.813,62	-	-	11.812,25	181.625,87
Impianti sportivi CUS - palestra scherma - loc. Acquacalda	302.548,24	106.086,46	-	9.903,66	206.365,44
Impianti sportivi CUS - spogliatoi campi tennis + campi calcetto - loc. Acquacalda	118.478,64	13.603,83	-	3.157,16	108.031,97
Orto botanico - serra grande	3.930,61	-	-	87,35	4.017,96
Palazzetto universitario	10.150,83	-	-	225,59	10.376,42
Palazzo Bandini Piccolomini	202.091,75	-	-	85.051,12	287.142,87
Palazzo del Rettorato	558.800,58	102.445,07	-	10.730,04	467.085,55
Palazzo San Galgano	263.705,24	-	-	36.284,51	299.989,75

Parco Pionta - ex padiglione donne	1.576.385,40	59.897,10	-	58.908,61	1.575.396,91
Parco Pionta - ex padiglione segheria	244.050,32	54.714,67	-	7.340,76	196.676,41
Parco Pionta - ex padiglione uomini	1.895.544,47	-	-	73.496,44	1.969.040,91
Parco Pionta - ex Ram	4.059.009,87	3.120,00	-	134.469,88	4.190.359,75
Parco Pionta - Palazzina dell'orologio	1.299.745,57	-	-	43.232,95	1.342.978,52
Polo giuridico-politologico "Circolo giuridico"	13.306.831,99	217.517,30	-	421.100,65	13.510.415,34
Polo scientifico universitario San Miniato	29.120.886,14	1.245.490,12	-	883.018,34	28.758.414,36
Scuola superiore college graduate Santa Chiara ex monastero di Santa Chiara delle monache cappuccine	2.862.078,04	19.641,36	-	89.203,16	2.931.639,84
TOTALE	69.299.577,25	1.888.647,95	-	2.697.683,34	70.108.612,64

Impianti e attrezzature

Saldo al 31.12.2020	4.235.671,01
Acquisizioni di esercizio	1.864.426,03
Decrementi d'esercizio	96.445,17
Ammortamenti d'esercizio	1.279.171,83
Decremento fondo per scarico	89.569,36
Saldo al 31.12.2019	3.657.292,62
VARIAZIONE	578.378,39

La voce si riferisce all'acquisizione e installazione di impianti e macchinari destinati alle attività didattiche e amministrative, nonché attrezzature elettriche ed elettroniche (come ad esempio: computer, fax, fotocopiatrici, ecc.). Gli incrementi registrati nell'esercizio sono principalmente dovuti all'acquisto di nuove attrezzature didattiche e informatiche per sostituzione di supporti risultati tecnologicamente superati al fine di potenziare le infrastrutture digitali, adeguare i sistemi informativi, attivare piattaforme multimediali per erogare la didattica a distanza e migliorare le procedure per la fruizione on line dei corsi di studio.

I decrementi sono dovuti allo scarico inventariale di beni divenuti obsoleti.

Attrezzature scientifiche

Saldo al 31.12.2020	4.533.847,28
Acquisizioni di esercizio	1.263.729,55
Decrementi d'esercizio	137.170,50
Ammortamenti d'esercizio	1.471.551,38
Decremento fondo per scarico	128.508,90
Saldo al 31.12.2019	4.750.330,71
VARIAZIONE	-216.483,43

La voce si riferisce all'acquisizione e installazione di impianti e macchinari destinati alle attività tecnico-scientifiche e di ricerca acquisite da parte delle strutture dipartimentali, dei Centri di servizio, delle diverse aree dirigenziali soprattutto per far fronte all'emergenza sanitaria da Sars-Cov-19 che come rappresentato nel Conto economico ha comportato maggiori costi operativi.

Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali

Saldo al 31.12.2020	3.291.875,25
Acquisizioni di esercizio	1.937.289,13
Decrementi d'esercizio	165.900,00
Ammortamenti d'esercizio	3.255,31
Decremento fondo per scarico	-
Saldo al 31.12.2019	1.523.741,43
VARIAZIONE	1.768.133,82

Come precisato nella prima parte di questa nota integrativa nella voce *Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali* sono ricomprese le opere con valore storico che rimangono iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale e non assoggettate ad ammortamento, perché tendono a non perdere valore nel corso del tempo. In bilancio sono altresì rappresentate le collezioni scientifiche il cui valore è assoggettato ad ammortamento.

Si ricorda che nella nota integrativa al bilancio 2019 era stato evidenziato che era in corso l'attività di valorizzazione dei beni storici di pregio e che in occasione della redazione del primo Stato Patrimoniale la maggior parte del nostro patrimonio artistico-museale o non era presente in inventario o, se lo era, riportava il valore simbolico di 1 euro. Pertanto, tenuto conto delle indicazioni fornite dalla Commissione MUR/Mef per la Coep nonché dei principi di iscrizione nello Stato Patrimoniale iniziale del patrimonio relativo alle *opere d'arte, d'antiquariato e museali ed in generale dei beni di valore culturale, storico, artistico, museale che non perdono valore nel tempo e che sono quelli ordinariamente previsti dal D.I. n. 19/2014 come illustrati dalla seconda versione del MTO (costo di acquisto, valore rilevabile dall'atto di trasferimento per le donazioni o stima in assenza degli altri riferimenti indicati)* si è proceduto a una stima in mancanza del costo di acquisto e di altri riferimenti. L'analisi delle opere è stata affidata ad una Società specializzata in *appraisal* di opere d'arte i cui risultati saranno anche utilizzati per la stima degli scenari di rischio assicurativi. Successivamente è stata effettuata la verifica della corrispondenza dei beni stimati con quelli i cui valori risultano dalle scritture inventariali che ha dato luogo a una variazione della consistenza dello stato patrimoniale pari a € 1.768.133,82.

Nella tabella seguente sono riportate le opere di pregio di valore superiore a € 100.000:

OGGETTO	CRONOLOGIA	DEFINIZIONE CULTURALE	VALORE ASSICURATIVO 2019
Monumento funebre di Guglielmo di Ciliano e di Niccolò Aringhieri	sec. XIV	Bottega toscana	500.000,00
Cattedra dei leoni, residenza	sec. XIX	Fantastici Agostino	200.000,00
Cattedra dei leoni, banco	sec. XIX	Fantastici Agostino	200.000,00
Dipinto Veduta di Città	sec. XIV	Lorenzetti Ambrogio	200.000,00
Affreschi: Trinità, San Michele che scaccia gli angeli ribelli, allegorie varie	tardo barocco senese	Nicolò Franchini	200.000,00
Mazza del bidello	sec. XV	Bottega senese	150.000,00
Dipinto Il Tempo lenisce Amore	sec. XVII	Mei Bernardino	150.000,00
Dipinto Miracolo di S. Zita	sec. XVII	Strozzi Bernardo	100.000,00
TOTALE			1.700.000,00

Mobili e arredi

Saldo al 31.12.2020	587.516,44
Acquisizioni di esercizio	148.649,48
Decrementi d'esercizio	164.241,13
Ammortamenti d'esercizio	134.620,74
Decremento fondo per scarico	163.986,58
Saldo al 31.12.2019	573.742,25
VARIAZIONE	13.774,19

Questa voce accoglie la consistenza del patrimonio di mobili, arredi e dotazioni d'ufficio nonché di mobili, arredi e dotazioni per aule e laboratori, destinati sia alle attività tecnico-scientifiche e di ricerca sia al funzionamento. Gli incrementi di valore si sono verificati per nuove acquisizioni di beni a titolo di proprietà, mentre i decrementi di valore rappresentano il valore dei beni dismessi in corso d'anno, al netto del fondo ammortamento.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Saldo al 31.12.2020	2.911.698,52
Incrementi di esercizio	115.322,50
Decrementi d'esercizio	50.416,56
Ammortamenti d'esercizio	-
Decremento fondo per scarico	-
Saldo al 31.12.2019	2.846.792,58
VARIAZIONE	64.905,94

La voce si riferisce a opere edilizie (nuove costruzioni, ristrutturazioni, restauro e risanamento conservativo, manutenzioni straordinarie) effettuate su immobili di proprietà e non ancora concluse con la procedura di collaudo tecnico-amministrativo. Per ogni intervento,

vengono capitalizzati tutti i costi diretti sostenuti, comprese le spese di progettazione e gli altri servizi di ingegneria e architettura. Alla conclusione dei lavori, terminate le procedure di collaudo, si procede alla capitalizzazione degli interventi sull'immobile di riferimento con contestuale decremento della voce "Immobilizzazioni in corso e acconti". Nel caso di nuove costruzioni, si procede alla presa in carico nei registri inventariali del nuovo bene. La procedura di ammortamento inizia dal momento in cui risultano completate le operazioni di collaudo ed il bene può essere utilizzato.

Altre immobilizzazioni materiali

Saldo al 31.12.2020	210.482,01
Acquisizioni di esercizio	34.562,47
Decrementi d'esercizio	1.054,08
Ammortamenti d'esercizio	44.388,54
Decremento fondo per scarico	24.000,00
Saldo al 31.12.2019	197.362,16
VARIAZIONE	13.119,85

La voce *Altre immobilizzazioni materiali* si riferisce ad automezzi e ad altre immobilizzazioni materiali che sono valorizzati al costo di acquisto e ammortizzati tenendo conto delle apposite aliquote annue. Gli automezzi vengono utilizzati principalmente dai Dipartimenti per le attività scientifiche e dall'Area logistica e dall'Ufficio tecnico per lo svolgimento della propria attività istituzionale. Si riepilogano di seguito gli automezzi di cui l'Ateneo dispone con le variazioni intervenute nel parco auto al 31 dicembre 2020 rispetto all'anno precedente, come risulta anche dal censimento delle autovetture alla medesima data già comunicato al Dipartimento per la Funzione Pubblica della Presidenza del Consiglio dei Ministri e pubblicato: <https://www.unisi.it/sites/default/files/allegati/Registro%20auto%20al%2031dic2020.pdf>.

L'Ateneo dispone complessivamente di 30 autoveicoli (31/12/2019 = 32), distinti come segue:

- quanto al titolo di possesso:

28 in proprietà

2 in noleggio pluriennale

- quanto alla tipologia:

26 autovetture

3 autocarri

1 trattore agricolo

- quanto alla destinazione d'uso per struttura:

5 in uso all'amministrazione centrale (per spostamenti del personale e per servizio postale)

25 alle strutture didattiche, di ricerca e servizio,

- queste ultime, sono così ulteriormente suddivise:

7 in uso al Centro di Geotecnologie;

6 in uso al Dipartimento di Scienze fisiche, della terra e dell'ambiente;

4 in uso al Dipartimento di Scienze storiche e dei beni culturali;

1 in uso al Dipartimento di Scienze della vita;

1 in uso al Museo dell'Antartide;

1 in uso al Dipartimento di Ingegneria dell'informazione e scienze matematiche;

2 in uso all'Orto botanico (1 trattore agricolo, 1 furgone);

1 in uso alla Divisione tecnica (furgone);

1 in uso al Centro di calcolo;

1 in uso all'Ufficio disabili.

Finanziarie

	Saldo al 31.12.2020	Saldo al 31.12.2019	VARIAZIONE
Altri titoli	-	-	-
Partecipazioni in altre imprese	2.759,00	2.759,00	-
Crediti verso altri per depositi cauzionali	35.264,47	35.042,70	221,77
Depositi bancari con vincolo di destinazione	50.000,00	50.000,00	-
TOTALE	88.023,47	87.801,70	221,77

La posta comprende le *Partecipazioni in altre imprese* e i *Crediti verso altri per depositi cauzionali*, cioè destinati a perdurare per un tempo non breve quali le garanzie prestate e tra queste la fidejussione - polizza "Unipol Sai Assicurazioni - ramo La Fondiaria" nr. 0146.5055604.39 rilasciata il 24 giugno 2015 dall'Agenzia generale Milano Gerenza 9146/0837/Marsh/MN162559.09 valida per sei anni (01.07.2015 -30.06.2021) - prodotta, ai sensi ed effetti dell'art. 17 del contratto di locazione del complesso immobiliare sito in Siena, in via Roma n. 56, stipulato in data 30 giugno 2009 (rep. n. 185001 -racc. n. 64009 del notaio Misurale di Roma), a garanzia dell'esatto adempimento degli obblighi discendenti dal contratto stesso nei confronti di "Fabbrica immobiliare SGR spa" proprietaria dell'immobile.

I depositi cauzionali sono presenti per le sole utenze idriche.

La voce *Depositi bancari con vincolo destinazione* si riferisce al controvalore dell'investimento, in conto deposito a tempo, delle risorse derivanti da donazioni e lasciti in favore dell'Ateneo.

Partecipazioni

Il conto *Partecipazioni* in altre imprese riguarda le quote di società a r.l. (società di capitali; enti con forme giuridiche diverse; fondazioni universitarie istituite ai sensi dell'articolo 59, comma 3, della legge 23 dicembre 2000, n. 388, e successive modificazioni).

Ente / Società	Tipologia	Oggetto sociale	Personalità giuridica	Partecipazione patrimoniale dell'università	% capitale posseduta	Eventuale contributo annuo da parte dell'università	Patrimonio netto al 31/12/2019	Utile / Perdita di esercizio al 31/12/2019	Utile / Perdita di esercizio al 31/12/2019 (importo)	Note
C.I.R.C.M.S.B. - Consorzio interuniversitario di ricerca in chimica dei metalli nei sistemi biologici	Consorzio universitario	promuove e coordina ricerche applicative e fondamentali nel campo della chimica dei metalli dei sistemi biologici	Sì	5.165,00	4,54	0	281.001,00	PERDITA	427	
C.N.I.S.M. - Consorzio nazionale ed internazionale per le scienze e fisiche della materia	Consorzio universitario	ricerca scientifica di base applicativa nel campo delle scienze fisiche della materia	Sì	15.000,00	2,56	0	136.388,00	UTILE	130.910,00	IN ATTESA DEL BENESTARE DEL M.J.U.R. PER LA MESSA IN LIQUIDAZIONE
C.I.R.M.M.P. - Consorzio interuniversitario Risonanze magnetiche su metallo proteine paramagnetiche	Consorzio universitario	attività scientifica nel campo dell'RMMP in accordo con i programmi di ricerca nazionali e internazionali	Sì	1.032,91	33,3	0	1.660.770,00	PERDITA	261.832,00	
C.S.G.I. Consorzio per lo sviluppo dei sistemi a grande interfase	Consorzio universitario	ricerca innovativa nel campo dei sistemi a grande interfase e trasferimento dei relativi risultati	Sì	5.165,00	11,1	0	6.067.064,00	PERDITA	254.814,00	
TEFARCO INNOVA - Consorzio interuniversitario nazionale di tecnologie farmaceutiche innovative	Consorzio universitario	attività di ricerca scientifica nel campo delle tecnologie farmaceutiche. attività di formazione professionale	Sì	7.497,50	7,69	0	249.018,00	PERDITA	45.589,00	
Consorzio Il Giardino di Archimede - un Museo per la matematica	Consorzio	gestione di un museo per la matematica per la divulgazione, studio della stessa	Sì	10.329,13	9,08	0	316.187,85	UTILE	13.534,39	
I.N.S.T.M.- Consorzio interuniversitario nazionale per la scienza e tecnologia dei materiali	Consorzio universitario	attività scientifica nel campo della scienza e tecnologia dei materiali	Sì	7.746,85	2,17	0	10.529.065,00	UTILE	25.246,00	
CNIT - Consorzio interuniversitario nazionale per le telecomunicazioni	Consorzio universitario	ricerche sia fondamentali che applicative nel campo delle telecomunicazioni	Sì	5.165,00	2,7	0	11.432.282,97	PERDITA	845.240,51	
CoNISMA - Consorzio interuniversitario nazionale per le scienze del mare	Consorzio universitario	costituisce e gestisce laboratori di ricerca avanzata presso le università nel campo delle scienze del mare	Sì	15.494,00	3,33	0	539.710,00	UTILE	1.184,00	
I.N.B.B. - Istituto nazionale biostrutture e biosistemi	Consorzio universitario	ricerche e altre attività scientifiche e applicative nel campo delle biostrutture e biosistemi	Sì	5.165,00	4	0	474.794,00	UTILE	995	
Consorzio interuniversitario nazionale per la biologia molecolare delle piante	Consorzio universitario	ricerche ed attività scientifiche nel campo della biologia molecolare delle piante	Sì	516,46	7,69	0	0		0	dati non pervenuti (il Consorzio non è attivo da più esercizi, tuttavia non è stato ancora posto in liquidazione)
ALMALAUREA Consorzio interuniversitario ad attività interna	Consorzio universitario	implementare la banca dati AlmaLaurea procedendo all'aggiornamento progressivo della carriera dei laureati - diplomati; favorire l'occupazione giovanile e le esigenze di selezione di personale del mondo del lavoro	Sì	3.098,74	1,36	0	2.397.164,96	UTILE	389.059,79	
CIPE Consorzio interistituzionale per progetti elettronici, bibliotecari, informativi, documentari	Consorzio universitario	cooperazione ricerca formazione, ed erogazione dei servizi inerenti il settore delle biblioteche	Sì	16.900,00	9,09	0	388.428,00	PERDITA	22.530,00	in liquidazione
C.E.T. - Società consortile a responsabilità limitata Energia Toscana s.c.r.l.	Società di capitali	razionalizzare l'uso dell'energia - acquisto di energia a prezzi scontati	Sì	2.259,00	2,47	9.675,90	526.031,00	UTILE	100.027,00	
Co.In.Fo. - Consorzio interuniversitario della formazione	Consorzio universitario	promuove e realizza attività di formazione e ricerca per il personale e delle pubbliche amministrazioni	Sì	2.582,28	2	1.549,37	355.071,00	UTILE	4.199,00	
CISIA - Consorzio interuniversitario sistemi integrati per l'accesso	Consorzio universitario	svolgimento di attività e ricerche nel campo dell'orientamento agli studi universitari, specialistici e di perfezionamento superiore	Sì	5.000,00	1,79	0	1.198.712,00	UTILE	230.894,00	
Consorzio Interuniversitario per i trapianti di organo (MIUR)	Consorzio universitario	ricerca scientifica applicativa nel campo dei trapianti di organo	Sì	10.330,00	5	0	0		0	dato non pervenuto (i dati del bilancio di esercizio 2019 saranno elaborati dal Consorzio nel mese di settembre 2020)
Lead Discovery Siena S.r.l. - LDS	Società di capitali	Sviluppa e promuove attività di ricerca scientifica e tecnologica, di base applicata, autonomia ed in collaborazione con altri soggetti pubblici e privati particolarmente nel settore farmaceutico, medico, biologico e chimico	Sì	500	5	0	242.413,00	PERDITA	11.880,00	
CINECA	Consorzio universitario	offre supporto alle attività della comunità scientifica tramite il supercalcolo e le sue applicazioni, realizza sistemi gestionali per le amministrazioni universitarie e il MIUR, progetta e sviluppa sistemi informativi per pubblica amministrazione sanità a imprese	Sì	5.165,00	0,22	0	102.013.698,00	UTILE	11.705.010,00	
CINI - Consorzio interuniversitario per l'informatica	Consorzio universitario	Promuove e coordina attività scientifiche, di ricerca e di trasferimento, sia di base sia applicative, nel campo dell'informatica, di concerto con le comunità scientifiche nazionali di riferimento	Sì	10.329,14	2,21	0	904.698,00	UTILE	2.151,00	

5.2 Attivo circolante (B)

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Rimanenze materiale di consumo	96.615,03	84.320,51	12.294,52
Crediti	27.354.706,10	28.497.853,54	-1.143.147,44
Attività finanziarie	9.134,80	9.134,80	-
Depositi bancari e postali	57.013.603,13	41.260.042,70	15.753.560,43
Danaro e valori in cassa	-	-	-
TOTALE	84.474.059,06	69.851.351,55	14.622.707,51

Rimanenze materiale di consumo

La consistenza di magazzino dei beni fungibili (carta e cancelleria; materiale informatico; toner per stampanti termografiche, laser, inkjet; materiale igienico-sanitario) è stata valorizzata secondo il criterio del costo medio ponderato (ex articolo 4, comma 1, lettera d), del decreto interministeriale MUR – MEF 14 gennaio 2014, n. 19 “Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università”). Tale rilevazione è stata effettuata con riferimento alla sola attività istituzionale svolta dalle unità organizzative del centro autonomo di gestione generale di Ateneo.

Sulla base del principio generale di significatività delle poste di bilancio, l’attivo dei Dipartimenti non presenta rimanenze avendo optato per l’imputazione dei beni di consumo a costo nell’esercizio in cui si perfeziona l’acquisto, confluendo quindi nel conto economico. Anche per quanto concerne l’attività “commerciale”, le rimanenze sono state considerate “non rilevanti” nel contesto specifico dell’Ateneo e, quindi, non vengono rilevate nello stato patrimoniale, secondo quanto previsto dal decreto interministeriale n. 19/2014.

Crediti

	Valore
Saldo al 31.12.2020	27.354.706,10
Saldo al 31.12.2019	28.497.853,54
VARIAZIONE	-1.143.147,44

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

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Credito verso MUR per assegnazioni < 12 M	2.500.094,00	1.344.528,53	1.155.565,47
Credito verso MUR per assegnazioni > 12 M	139.070,76	121.790,00	17.280,76
Crediti verso MUR carta docente	1.783,25	1.905,00	-121,75
Crediti vs altri Ministeri < 12 M	6.756.028,63	6.459.283,02	296.745,61
Crediti vs altri Ministeri > 12 M	318.841,60	318.841,60	-
Crediti verso Enti di Ricerca < 12 M	44.457,91	149.073,72	-104.615,81
Crediti verso Enti di Ricerca > 12 M	19.904,00	143.242,00	-123.338,00
Crediti verso Amministrazioni centrali < 12 M	2,83	-	2,83
Crediti verso Regioni e Province autonome di Trento e Bolzano < 12 M	180.699,34	794.183,93	-613.484,59

Crediti verso Regioni e Province autonome di Trento e Bolzano > 12 M	646.566,09	1.170.192,69	-523.626,60
Crediti verso altre Amministrazioni locali < 12 M	550.709,24	626.654,97	-75.945,73
Crediti verso altre Amministrazioni locali > 12 M	26.713,68	517.587,90	-490.874,22
Crediti verso AOUS < 12 M	2.469.659,47	1.040.057,12	1.429.602,35
Crediti verso AOUS > 12 M	18.069,00	27.271,00	-9.202,00
Crediti verso AOUS per anticipi "Indennità SSN"	-	-	-
Crediti vs U.E. < 12 M	375.000,00	717.382,66	-342.382,66
Crediti verso università < 12 M	577.622,64	621.404,36	-43.781,72
Crediti verso università > 12 M	29.428,85	225.384,70	-195.955,85
Credito verso studenti < 12 M	10.188.970,66	9.659.795,26	529.175,40
Fondo svalutazione crediti verso studenti	-1.670.765,12	-779.872,46	-890.892,66
Crediti vs altri enti pubblici < 12 M	73.915,96	99.100,09	-25.184,13
Crediti vs altri enti pubblici > 12 M	4.480,45	4.480,45	-
Crediti maggiori versamenti ritenute	-	-	-
Crediti vs INAIL	-	-	-
Crediti diversi < 12 M	6.294,88	7.642,26	-1.347,38
Crediti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale < 12 M	43,63	36,78	6,85
IVA a Credito < 12 M	77.247,96	141.703,11	-64.455,15
Crediti vs erario per Irap	748.162,00	576.289,00	171.873,00
Crediti vs enti Privati < 12 M	1.145.446,01	1.242.693,62	-97.247,61
Crediti vs enti Privati > 12 M	312.294,23	1.312.555,18	-1.000.260,95
Crediti vs clienti < 12 M	1.450.705,06	1.387.194,57	63.510,49
Crediti vs clienti > 12 M	-	-	-
Crediti verso clienti fatture da emettere	576.809,27	742.083,03	-165.273,76
Crediti vs dipendenti e assimilati < 12 M	115.457,67	115.360,86	96,81
Crediti vs dipendenti e assimilati > 12 M	-	-	-
Anticipazioni per missioni al personale dipendente e assimilati	9.799,65	43.239,88	-33.440,23
Anticipazioni a fornitori	11.066,78	35.907,13	-24.840,35
Crediti v/professionisti < 12 M	3.264,00		3.264,00
Fondo svalutazione crediti verso altri (privati)	-353.138,28	-369.138,42	16.000,14
TOTALE	27.354.706,10	28.497.853,54	-1.143.147,44

Di seguito si illustrano le più rilevanti poste iscritte nella sezione dei crediti:

I *Crediti verso MUR* si riferiscono per la massima parte all'anno 2020 (€2.414.369,00), per assegnazioni FFO a vario titolo e per il finanziamento di € 1.487.548,00 del Fondo per l'edilizia universitaria (DM 857 del 16/11/2020).

I *Crediti verso università < 12M e >12 M* sono relativi per la maggior parte a crediti 2016 e 2017 per Grant Agreement (Innodia, Flowered e Tasppi) mentre la parte residua si riferisce per la maggior parte a crediti maturati nel corso del 2020 per finanziamenti di borse di dottorato.

I *Crediti vs altri Ministeri* sono per la quasi totalità dovuti a somme attese dal MEF per il finanziamento dei contratti di formazione specialistica di area medica degli anni 2017-18, 2018-19 e 2019-2020. Per l'anno accademico 2019/2020 si registra un credito presunto nei confronti del MEF di € 1.742.169,86 tenuto conto del totale delle borse erogate (comprensivo di oneri) e degli acconti pervenuti dal MEF per lo stesso anno, pari a € 10.327.312,00.

I Crediti vs enti Privati si riferiscono, per la maggior parte, all'anno 2020 e riguardano per lo più contributi liberali destinati alla ricerca, contributi per attivazione di borse di ricerca o per il funzionamento di laboratori, oltre a finanziamenti di borse di dottorato del XXXVI ciclo. I crediti relativi ad anni precedenti si riferiscono a convenzioni e contratti di ricerca non ancora ultimati o per i quali è ancora in corso la rendicontazione, oltreché a somme richieste a titolo di rimborso spese alla società di gestione della Certosa di Pontignano per gli anni dal 2014 al 2017. A questo ultimo proposito sono proseguiti nell'anno 2020 i contatti tra questo Ateneo e la stessa Società di gestione ed è allo stato attuale in fase di elaborazione una proposta diretta a conciliare le rispettive pretese debitorie/creditorie. Negoziazione il cui risultato sarà portato all'attenzione del Consiglio di Amministrazione affinché possa assumere la conseguente decisione. Si segnala inoltre che sono in corso contatti con la Fondazione Conservatori Riuniti di Siena per verificare i rispettivi crediti e debiti a seguito della riconsegna degli immobili effettuata dall'Università alla Fondazione con decorrenza 06/03/2020.

I Crediti verso Regioni e Province autonome di Trento e Bolzano si riferiscono per la quasi totalità a borse aggiuntive di contratti di formazione specialistica di area medica, per una piccola parte a contributi di ricerca relativi a convenzioni di anni passati non ancora portate a compimento e a borse di dottorato Pegaso 2016 del XXXII ciclo.

I Crediti verso altre Amministrazioni locali sono rappresentati dal canone del contratto di concessione di una porzione dell'immobile denominato "Ex Caserma del Carmine" di proprietà dell'Università; da convenzioni di ricerca; da borse di dottorato oltreché da crediti nei confronti della ex USL/7 per convenzioni varie e rimborsi per utenze energia elettrica (anni 2014, 2015, 2016 e 2017) sostenute dall'Amministrazione sull'Area dell'ex Ospedale psichiatrico S. Niccolò negli anni successivi alla sua occupazione. A tal proposito nel corso dell'anno 2020 sono intercorsi contatti tra i vertici dell'Ateneo e quelli della Azienda Toscana sud est (ex USL/7) per tentare nuovamente di addivenire ad un'ipotesi transattiva che conciliasse le reciproche posizioni debitorie/creditorie. In particolare, si sono interfacciati i rispettivi uffici legali e, allo stato attuale, sembra che sia imminente l'accordo tra le parti per chiudere definitivamente le partite sospese del passato.

I Crediti verso AOUS sono costituiti da somme riferibili per la maggior parte a convenzioni stipulate per il finanziamento di posti di personale docente e di ricercatori a tempo determinato. Risultano comprese in tale voce di conto anche le somme per indennità ex art. 6 D.LGS 517/99 oltreché i Ruoli e le fughe del personale convenzionato relativamente ai mesi di ottobre, novembre e dicembre 2020. Alla data odierna tutti i crediti di cui sopra sono stati riscossi. Gli altri crediti, relativi ad anni precedenti il 2020, riguardano il finanziamento di una borsa di dottorato del XXXII ciclo ed alcune fatture per servizi resi in anni passati. Allo stato attuale è in corso una ricognizione con l'Azienda Ospedaliera per conciliare le reciproche partite debitorie e creditorie derivanti da fatturazione attiva e passiva.

I Crediti verso UE e Crediti verso clienti riferiscono per lo più a somme ancora da riscuotere relative a progetti stipulati con la Commissione europea e con altri organismi internazionali. Nei confronti della Commissione europea permane l'unico credito del 2015 per il saldo del progetto Neu-Med ERC relativamente al quale, nel corso dell'anno 2020, è stata incassata una *tranche* di € 303.052,66. I crediti relativi ai finanziamenti europei sono iscritti anche per le quote destinate ai *partner* e solo nel momento del loro trasferimento viene contabilizzato il costo di esercizio. Ciò in quanto, sebbene fin dalla stipula del contratto si conoscano le ripartizioni ai vari *partner*, dipende dalle future rendicontazioni l'importo che deve essere

effettivamente trasferito e per questo non si ritiene opportuno procedere con la rilevazione di partite di credito/debito pur trattandosi di somme che transitano solo finanziariamente dal bilancio. *I crediti verso clienti* si riferiscono ad attività commerciale svolta sulla base di contratti convenzioni, di corrispettivi per attività di analisi e per l'utilizzo di aule e auditorium. A tale ultimo proposito si segnala il credito nei confronti di Arpacal (Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale della Calabria) di € 241.490,00 + IVA su cui pende una causa legale fin dal 2016.

I Crediti vs dipendenti e assimilati < 12 M si riferiscono a somme di natura stipendiale da recuperare a vario titolo. In particolare, i crediti relativi all'anno 2014 nei confronti di dipendenti ormai cessati sono all'attenzione dell'Amministrazione da anni essendosi svolte alcune cause legali il cui esito condiziona l'atteggiamento futuro dell'Amministrazione nei confronti di questi crediti. I crediti relativi agli anni successivi al 2014 si riferiscono a somme in corso di recupero attraverso rateizzazioni o a somme il cui recupero è in mano all'ufficio legale. Tutti i crediti sorti nel 2020 sono destinati ad essere recuperati nell'anno in corso o attraverso la trattenuta sulle competenze stipendiali spettanti a ciascuno o attraverso azione di recupero a cura dell'Amministrazione. I crediti relativi a somme stipendiali inferiori a € 50,00, il cui recupero non risulti possibile su competenze stipendiali future, sono stati stralciati dal bilancio per anti economicità del recupero stesso, in analogia con quanto avvenuto negli anni passati. Qualora, per qualsiasi motivo, in futuro si ravvisi la possibilità di procedere con i recuperi, le somme potranno comunque essere recuperate tramite l'applicativo CSA di gestione degli stipendi.

In linea generale si evidenzia il fatto che nel corso dell'anno 2020 sono stati riscossi crediti per attività commerciale (fatture di vendita) e attività istituzionale (generici di entrata) sorti ante 2020 per € 7.974.134,09. I restanti crediti ancora iscritti degli anni 2012, 2013, 2014 e 2015 sono ancora monitorati, per la maggior parte, dall'ufficio legale e contenzioso di Ateneo in quanto oggetto di procedure fallimentari o di liquidazione e di cause giudiziali.

L'attenzione al ciclo attivo e il monitoraggio puntuale del credito messo in campo negli ultimi anni hanno consentito di mantenere sempre più allineate le scritture con la realtà dei fatti contabili e hanno prodotto, laddove si sia rilevata l'inesigibilità di alcuni crediti, e ne sia stata data adeguata motivazione, il loro stralcio dal bilancio previa disposizione formale del Direttore Generale Rep. 841/20.21, Prot. 50592 del 12/03/2021.

Si è provveduto dunque a stralciare dal bilancio i crediti iscritti a vario titolo e di diversa natura così come indicato nella tabella riepilogativa che segue:

CREDITI STRALCIATI	IMPORTO	TITOLO PER LO STRALCIO
Minori rendicontazioni	337.427,89	Disposizione DG rep. N. 841/2021, Prot. 50592 del 12.03.2021
Doppie iscrizioni	24.521,38	Disposizione DG rep. N. 841/2021, Prot. 50592 del 12.03.2021
Crediti per stipendi negativi inferiori a € 50,00	440,62	Antieconomicità del recupero
TOTALE	362.389,89	

Verso studenti per tasse e contributi (6)

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Crediti verso studenti	10.188.970,66	9.659.795,26	529.175,40
TOTALE CREDITO LORDO	10.188.970,66	9.659.795,26	529.175,40
Fondo svalutazione crediti verso studenti	1.670.765,12	779.872,46	890.892,66
TOTALE CREDITI VERSO STUDENTI	8.518.205,54	8.879.922,80	-361.717,26

I Crediti verso studenti sono contabilizzati per competenza; il riferimento è all'anno accademico, pertanto nel primo esercizio dell'anno accademico ricadono i 3/12esimi di ricavo e i restanti 9/12esimi nel secondo esercizio finanziario di riferimento del provento, generando un risconto passivo a fine anno per i proventi di competenza dell'esercizio successivo. Il credito è rilevato a fine esercizio attraverso un report dettagliato prodotto dall'applicativo Esse3 in cui sono elencati i nominativi degli studenti per i quali risulta la posizione debitoria aperta per l'anno accademico 2019/2020 e 2020/2021. Il valore nominale di tali crediti è rettificato, tramite il fondo di svalutazione appositamente stanziato.

Verso altri (privati) (9)

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Crediti vs enti Privati	1.457.740,24	2.555.248,80	-1.097.508,56
Crediti vs clienti	1.450.705,06	1.387.194,57	63.510,49
Crediti verso clienti fatture da emettere	576.809,27	742.083,03	-165.273,76
Crediti vs dipendenti e assimilati	115.457,67	115.360,86	96,81
Anticipazioni per missioni al personale dipendente e assimilati	9.799,65	43.239,88	-33.440,23
Anticipazioni a fornitori	11.066,78	35.907,13	-24.840,35
TOTALE CREDITO LORDO	3.621.578,67	4.879.034,27	-1.257.455,60
Fondo svalutazione crediti verso altri (privati)	353.138,28	369.138,42	-16.000,14
TOTALE CREDITI VERSO PRIVATI	3.268.440,39	4.509.895,85	-1.241.455,46

Suddivisione dei crediti, in base alla scadenza:

Tipologia di credito	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio
Verso MUR e altre Amministrazioni centrali	9.302.366,62	477.816,36
Verso Regioni e Province Autonome	180.699,34	646.566,09
Verso altre Amministrazioni locali	3.020.368,71	44.782,68
Verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	375.000,00	-
Verso Università	577.622,64	29.428,85
Verso studenti per tasse e contributi	8.518.205,54	-
Verso società ed enti controllati	-	-
Verso altri (pubblici)	905.664,43	4.480,45
Verso altri (privati)	2.959.410,16	312.294,23
TOTALE CREDITI SUDDIVISI PER SCADENZA	25.839.337,44	1.515.368,66
TOTALE CREDITI	27.354.706,10	

Riepilogo dei crediti e del rispettivo fondo svalutazione che ne ridetermina all'anno 2020 i valori di presunto realizzo in euro.

Tipologia di credito	Credito lordo	Fondo svalutazione Crediti	Crediti Netti
Verso MUR e altre Amministrazioni centrali	9.780.182,98	-	9.780.182,98
Verso Regioni e Province Autonome	827.265,43	-	827.265,43
Verso altre Amministrazioni locali	3.065.151,39	-	3.065.151,39
Verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	375.000,00	-	375.000,00
Verso Università	607.051,49	-	607.051,49
Verso studenti per tasse e contributi	10.188.970,66	1.670.765,12	8.518.205,54
Verso società ed enti controllati	-	-	-
Verso altri (pubblici)	910.144,88	-	910.144,88
Verso altri (privati)	3.624.842,67	353.138,28	3.271.704,39
TOTALE	29.378.609,50	2.023.903,40	27.354.706,10

Il fondo svalutazione crediti è stato costituito allo scopo di assicurare la copertura delle perdite derivanti dalla accertata inesigibilità dei crediti iscritti in bilancio e viene annualmente rideterminato in base al presunto valore di realizzo dei crediti.

Fondo svalutazione crediti:

Tipologia di credito	Valori	Di cui su Crediti verso studenti per tasse	Di cui sugli altri Crediti
Fondo al 31.12.2019	1.149.010,88	779.872,46	369.138,42
- Utilizzi anno 2020	-	-	-
- Rilasci per crediti incassati	-	-	-
+ Accantonamento anno 2020	890.892,66	890.892,66	-
TOTALE FONDO AL 31.12.2020	2.039.903,54	1.670.765,12	369.138,42

Attività finanziarie

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Valori e preziosi	9.134,80	9.134,80	-
TOTALE	9.134,80	9.134,80	-

Nella voce sono rappresentati i valori di medaglie, anelli, gemelli, fermacravatte ed altri oggetti realizzati in metalli pregiati (bronzo, argento e oro).

Tali valori non risultano movimentati in corso d'anno.

Disponibilità liquide

Nelle *Disponibilità liquide* è stato considerato il saldo dei depositi bancari e postali nonché il valore degli assegni, del denaro e dei valori bollati in cassa. Tutte le poste sono iscritte al valore nominale.

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

	Valore
Saldo al 31.12.2020	57.013.603,13
Saldo al 31.12.2019	41.260.042,70
VARIAZIONE	15.753.560,43

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Banca	57.012.127,64	41.259.224,64	15.752.903,00
Assegni	29,17	29,17	-
CCP - Conto CGT Affrancatrice	568,85	178,64	390,21
Conto di credito Divisione economato affrancatrice	877,47	610,25	267,22
TOTALE	57.013.603,13	41.260.042,70	15.753.560,43

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Valore in cassa - buoni pasto	-	-	-
Carta docente c/liquidazione	-	-	-
TOTALE	-	-	-

5.3 Ratei e risconti attivi (C)

	Valore
Saldo al 31.12.2020	2.772.463,20
Saldo al 31.12.2019	2.276.052,40
VARIAZIONE	496.410,80

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Risconti attivi	645.469,61	674.344,64	-28.875,03
Ratei attivi	165.580,56	140.690,24	24.890,32
TOTALE	811.050,17	815.034,88	-3.984,71

La voce si riferisce a proventi di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione finanziaria negli esercizi futuri (ratei attivi) e a costi che hanno avuto manifestazione

finanziaria entro la chiusura dell'esercizio, ma che avranno competenza economica in esercizi successivi (risconti attivi).

I risconti attivi sono generati prevalentemente da licenze software, da canoni di assicurazioni, da contratti di assistenza informatica, con competenza a cavallo degli anni 2020 e 2021, la cui registrazione in contabilità generale è avvenuta nell'esercizio 2020, rendendo necessaria la rettifica dei costi e la relativa iscrizione dei risconti attivi per la quota di competenza dell'esercizio successivo.

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

5.4 Ratei e risconti attivi per ricerche in corso (D)

Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Risconti attivi per progetti di ricerca	-	-	-
Ratei attivi per progetti di ricerca	1.961.413,03	1.461.017,52	500.395,51
TOTALE	1.961.413,03	1.461.017,52	500.395,51

La voce corrisponde ai ricavi di competenza dell'esercizio maturati su progetti per i quali non si è ancora perfezionato l'atto in base al quale l'Ateneo ha titolo a registrare il credito, così come meglio specificato nella parte relativa ai criteri di valutazione. I ratei attivi sono generati dalle scritture di integrazione riferite ai progetti di ricerca contabilizzati con il metodo della commessa completata che parifica ricavi ai costi sostenuti nell'esercizio o della percentuale di completamento metodo con cui i costi, i ricavi e il margine di commessa sono rilevati in base all'avanzamento dell'attività produttiva e attribuiti per competenza agli esercizi nei quali tale attività viene svolta.

5.5 Conti d'ordine

La consistenza dei conti d'ordine è riconducibile sostanzialmente alla disponibilità di beni immobili di terzi (fabbricati e terreni) per i quali l'Università è titolare di un diritto d'uso perpetuo.

Beni di terzi (inclusi quelli concessi dallo Stato e dalle Amministrazioni locali in uso perpetuo e gratuito) che temporaneamente si trovano presso l'Ateneo a titolo di deposito, di pegno,cauzione, lavorazione, comodato:
Chiesa di S. Mustiola (detta anche "della Rosa") Piazzetta Silvio Gigli n. 1 - Siena
Immobile in via Mattioli n. 4 – Siena
Immobile in via della Diana n. 2 – Siena
Immobile in Strada Laterina n. 8 – Siena
Immobile in Via del Refugio n. 4 e terreno pertinenziale (restituito il 06.03.2020)
Villa Chigi Farnese Strada delle Volte Alte, 10, Siena (SI)
Impianti sportivi (campo rugby) loc. Acquacalda – Siena
Resede esterno Policlinico Santa Maria alle Scotte – viale Bracci - Siena
Immobile in via Saffi - via Ginori - Grosseto
Terreno - loc. Acquacalda - Siena

Casa delle Culture Piazzetta Giorgio Gaber n. 2 - Arezzo
Centro di Geotecnologie – via Vetri Vecchi n. 34 - San Giovanni Valdarno (AR)
Auditorium – Via E. Berlinguer n. 23/B – P.zza della Costituzione nn. 13/14 - Loc. S. Miniato - Siena (preso in consegna il 28.09.2020)

Tra i conti d'ordine rientrano le garanzie fideiussorie rilasciate dagli appaltatori e dai concessionari ai sensi dell'art. 113 del D.Lgs. 163/2006 e s.m.i. e dell'art. 103 del D.Lgs. 50/2016 e s.m.i., attive al 31/12/2020 (es. appalto aperture/chiusure straordinarie; concessione distributori automatici snack/bevande; concessione gestione Certosa Pontignano; concessione gestione Orto botanico; appalto fornitura periodici in abbonamento; appalto ritiro trasporto e smaltimento rifiuti speciali e pericolosi, concessioni per gestioni bar; appalto servizio SaaS implementazione e configurazione piattaforma informatica gestione servizi bibliotecari "Alma" e funzionalità gestionali connesse (migrazione e conversione database precedenti piattaforme e servizi di supporto e manutenzione ecc.).

5.6 Patrimonio netto (A)

Patrimonio netto vincolato	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Acquisizione immobilizzazioni per donazioni	2.000,00	2.000,00	-
Contributi in conto capitale vincolati da terzi	50.000,00	50.000,00	-
Fondo di riserva	-	-	-
Fondo di riserva finalizzato alla programmazione e al fabbisogno dei costi del personale	316.833,00	1.079.381,00	-762.548,00
Fondi vincolati da organi istituzionali	91.238,03	-	91.238,03
Fondo di riserva piano edilizia	10.088.548,00	4.826.000,00	5.262.548,00
Fondo di riserva per attività in corso	11.600.102,90	8.400.102,90	3.200.000,00
TOTALE	22.148.721,93	14.357.483,90	7.791.238,03

Di seguito si riporta la composizione del patrimonio netto al 31 dicembre 2020:

	VALORE AL 31.12.2019	DESTINAZION E UTILE 2019	RISULTATO ESERCIZIO 2020	ALTRI MOVIMENTI (storno riserve, partecipazioni , donazioni)	VALORE AL 31.12.2020
Fondo dotazione Ateneo	-	-		-	1.771.329,13
Fondo dotazione Ateneo	-	-		-	1.771.329,13
1) Fondi vincolati destinati da terzi	52.000,00	-		-	52.000,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	9.479.483,90	4.291.238,03		-1.762.548,00	12.008.173,93
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	4.826.000,00	3.500.000,00		1.762.548,00	10.088.548,00
Patrimonio vincolato	14.357.483,90	7.791.238,03	-	-	22.148.721,93
1) Risultato gestionale esercizio	7.791.238,03	-7.791.238,03	12.056.716,78	-	12.056.716,78
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	-	-	-	-	-
Patrimonio non vincolato	7.791.238,03	-7.791.238,03	12.056.716,78	-	12.056.716,78
TOTALE	22.148.721,93	-	12.056.716,78	-	35.976.767,84

Dettaglio "Altri movimenti":

	STORNO RISERVE	PARTECIPAZIONI	DONAZIONI
Fondo dotazione Ateneo	-		-
Fondo dotazione Ateneo	-	-	-
1) Fondi vincolati destinati da terzi	-	-	-
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	-1.762.548,00	-	-
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	1.762.548,00	-	-
Patrimonio vincolato	-	-	-
1) Risultato gestionale esercizio	-	-	-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	-	-	-
Patrimonio non vincolato	-	-	-
TOTALE	-	-	-

Dettaglio utilizzo di riserve patrimonio netto:

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio di esercizio anno 2019			Bilancio di previsione 2020		Bilancio di previsione 2021	
	P.N. BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	Approvazione CdA anno 2019 - destinazione utile	P.N. 2019 (POST DELIBERA CdA DESTINAZIONE UTILE)	VARIAZIONI PN durante 2020	P.N. 2020	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO 2021	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI 2021
I - Fondo dotazione Ateneo	-	-	-	1.771.329,13	1.771.329,13	-	-
I - Fondo dotazione Ateneo	-	-	-	1.771.329,13	1.771.329,13	-	-
II - PATRIMONIO VINCOLATO							
1) Fondi vincolati destinati da terzi	52.000,00	-	52.000,00	-	52.000,00	-	-
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	9.479.483,90	4.291.238,03	13.770.721,93	-13.062.650,90	708.071,03	-	-
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	4.826.000,00	3.500.000,00	8.326.000,00	-1.500.000,00	6.826.000,00	-	2.000.000,00
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	14.357.483,90	7.791.238,03	22.148.721,93	-14.562.650,90	7.586.071,03	-	2.000.000,00
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO							
1) Risultato esercizio	7.791.238,03	-7.791.238,03	-	-	-	-	-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	7.791.238,03	-7.791.238,03	-	-	-	-	-
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	22.148.721,93	-	22.148.721,93	-12.791.321,77	9.357.400,16	-	2.000.000,00

5.7 Fondi rischi e oneri (B)

	Valore
Saldo al 31.12.2020	13.145.681,81
Saldo al 31.12.2019	17.552.094,99
VARIAZIONE	-4.406.413,18

I fondi rischi e oneri accolgono accantonamenti destinati a coprire oneri che hanno le seguenti caratteristiche: natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio. Come già precedentemente evidenziato, per la loro costituzione si è fatto riferimento alla Nota tecnica n. 6 pubblicata sul sito della contabilità economico patrimoniale delle Università ("COEP"). In sintesi, si suggerisce

agli Atenei una uniformità di trattamento contabile che possa sempre più agevolare la comparabilità dei bilanci e la loro omogeneità espositiva.

I principali criteri, in base ai quali sono possibili accantonamenti a fondi per rischi e oneri, sono quindi il grado di realizzabilità dell'evento, che ne determina la possibilità di iscrizione in bilancio secondo il criterio di competenza economica, che riguarda la determinazione del valore a carico dell'esercizio.

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Altri fondi per il personale e assimilati	3.567.813,28	4.879.354,19	-1.311.540,91
Altri fondi per oneri	2.369.092,72	4.136.718,81	-1.767.626,09
Fondo per contenziosi in corso	6.829.372,93	8.188.843,65	-1.359.470,72
Fondo per rischi su progetti rendicontati	330.063,11	330.063,11	-
Fondo oneri per imposte	49.339,77	17.115,23	32.224,54
TOTALE	13.145.681,81	17.552.094,99	-4.406.413,18

Dettagli fondo rischi e oneri

Si forniscono di seguito il dettaglio e alcune indicazioni sulla composizione del Fondo rischi e oneri la cui movimentazione è derivata da decrementi per cause giunte a definizione positiva per l'Ateneo o già liquidate:

	Valore al 31.12.2020	Accantonamento 2020	Voce di costo impiegata	Utilizzo fondo	Rilasci	Valore al 31.12.2019
Fondi area personale						
Altri fondi per il personale e assimilati	3.567.813,28	606.472,73	B) VIII	1.710.006,80	208.006,84	4.879.354,19
Fondo oneri per imposte	49.339,77	32.224,54	B) VIII			17.115,23
Altri fondi						
Altri fondi per oneri	2.369.092,72	144.743,42	B) XI	1.912.369,51		4.136.718,81
Fondo per contenziosi in corso	6.829.372,93	1.017.076,22	B) XI	837.983,88	1.538.563,06	8.188.843,65
Fondo per rischi su progetti rendicontati	330.063,11	-		-	-	330.063,11
TOTALE	13.145.681,81	1.800.516,91	-	4.460.360,19	1.746.569,90	17.552.094,99

Altri fondi per il personale e assimilati – il fondo comprende differenti tipologie di accantonamenti ed è finalizzato alla copertura di oneri straordinari a favore del personale docente, ricercatore e tecnico amministrativo a tempo indeterminato e determinato derivanti anche dall'esecuzione di sentenze o da disposizioni normative. Nei casi in cui vi siano costi del personale di competenza dell'esercizio per i quali non sia stato possibile determinare l'entità effettiva e/o il creditore, in quanto determinati e/o determinabili in modo definitivo solo dopo la data di chiusura del bilancio, sono state utilizzate le voci fra i fondi accantonamento. Tra questi si menzionano:

- i fondi per incremento delle classi stipendiali dei docenti;
- i fondi per gli oneri derivanti da rinnovi contrattuali;

Altri fondi per oneri – è costituito dal canone concessorio maturato (pari ai 2mln diviso 12 anni), relativo al contratto di comodato d'uso stipulato nel 2017 relativo alla certosa di Pontignano, con decorrenza aprile 2014, in quanto già da quel momento è stata fatta l'aggiudicazione e la consegna del bene. Il contratto prevede che per i primi 12 anni (2014-2026) il gestore (SOGES s.r.l.) non corrisponderà il canone concessorio, ma effettuerà manutenzioni straordinarie per oltre 2 milioni di euro. Nel fondo è inoltre presente l'importo dato la differenza tra il canone rilevato nel 2017 e l'ammontare degli ammortamenti 2017 e 2018, così da rettificare le contabilizzazioni effettuate negli anni di riferimento. L'accantonamento a fondo oneri dell'intero canone rende l'operazione ininfluenza sul risultato di esercizio e permetterà di sterilizzare gli ammortamenti futuri sul Fabbricato. Sono qui compresi i gettoni di presenza per le sedute del consiglio di amministrazione 2020.

Fondo per contenziosi in corso – il fondo è stato costituito per far fronte ad eventuali oneri connessi a contenziosi che l'Ateneo ha in essere. Occorre preliminarmente ricordare che gli importi da accantonare a tale specifico fine non sono di semplice definizione, sia sotto il profilo del possibile esito (favorevole/sfavorevole per l'Ateneo) che di quello più strettamente inerente la quantificazione di una possibile soccombenza, considerando che frequentemente nei giudizi pendenti la domanda giudiziale nei confronti dell'Università appare ampia e investe profili risarcitori diversi che spesso vengono risolti dagli organi giudiziari con l'ausilio di consulenze tecniche d'ufficio disposte nel corso del processo, sia nell'*an* che nel *quantum* della pretesa. Non da ultimo, vi è da considerare la natura aleatoria di molti giudizi, anche di carattere seriale, soggetti al variare dell'impostazione giurisprudenziale prevalente del momento.

È stata effettuata un'attenta analisi per verificare la capienza del Fondo per Contenziosi in corso, rispetto alla valutazione dei rischi calcolati per possibili oneri futuri derivanti da soccombenze ed è emerso che l'Amministrazione è a conoscenza di nuovi contenziosi rispetto all'anno precedente e pertanto al fondo presente nel bilancio si aggiunge un ulteriore accantonamento che risulta appropriato rispetto ai rischi preventivati.

L'importo più rilevante è ancora quello relativo alla contestazione delle reciproche poste di credito e debito tra Università e AUSL Toscana Sud-Est (già USL7) la cui questione, allo stato stragiudiziale, non è stata ancora formalmente definita. I rapporti e le reciproche pretese erano già stati oggetto di una prima ricognizione tra le parti negli anni passati, nell'ottica di una possibile soluzione transattiva; in tale occasione l'Università aveva anche redatto una dettagliata relazione al collegio dei revisori dei conti. A suo tempo, tuttavia, non fu possibile addivenire a una transazione e la AUSL ha azionato la procedura di accertamento tecnico preventivo davanti al Tribunale di Siena per la quantificazione dei danni e dell'indennità di occupazione degli immobili Kraepelin e Conolly pretesa dalla AUSL. Il punto più problematico e anche di maggior rilevanza economica riguarda, invero, proprio tale richiesta di risarcimento dei danni per incuria e mancata manutenzione e per l'indennità di occupazione degli immobili sopra indicati di proprietà della AUSL negli anni in cui gli stessi sono stati detenuti dall'Università. Su istanza dell'Università, l'accertamento tecnico preventivo esperito è stato esteso, in ogni caso, alla generalità dei rapporti di debito/credito tra le due amministrazioni. Infatti l'Università, a sua volta, vanta crediti a vario titolo nei confronti della AUSL, per rimborso di spese sostenute negli anni per le utenze di energia e acqua comuni nell'ambito del complesso S. Niccolò, per fatture emesse e non liquidate riconosciute dalla AUSL e relative a rapporti vari tra cui il rimborso degli oneri sostenuti per l'attivazione della medicina dello Sport. Ad oggi sono in corso concrete trattative fra i due Enti che hanno portato all'adozione di una delibera

interna all'Università in cui si dà mandato ai vertici di Ateneo di definire il contenzioso con il pagamento della somma di € 1.750.000 per arrivare alla composizione bonaria della vicenda.

Ulteriori accantonamenti sono previsti per cause civili e recupero crediti, per contenzioso del lavoro, amministrativo, dell'attività stragiudiziale nonché per rimborso spese di patrocinio legale. Tra le somme da accantonare si distinguono per rilevanza quelle relative a contenziosi nei confronti di personale. In particolare: a) la somma di € 833.000,00 oltre spese legali (€ 5.000,00) per il ricorso avanzato davanti al giudice del lavoro da una parte del personale stabilizzato nel 2007 che chiede il riconoscimento dell'anzianità lavorativa maturata in virtù dei contratti di lavoro subordinato a termine e dei contratti di co.co.co intercorsi con l'Ateneo nel periodo antecedente la stabilizzazione; b) la somma di € 288.000,00 oltre spese legali (€ 5.000,00) per il ricorso avanzato da alcuni collaboratori linguistici che chiedono la ricostruzione economico-giuridica di carriera *ab origine* del rapporto con il parametro economico del ricercatore confermato a tempo pieno o a tempo definito; c) la somma di € 130.000,00 per i giudizi pendenti in primo grado davanti al Tribunale di Siena instaurati da due collaboratori linguistici al fine di ottenere il riconoscimento del trattamento stipendiale di professore associato.

Infine, si segnala un possibile contenzioso in relazione all'assunzione di un finanziamento erogato dalla regione Toscana su fondi europei all'Associazione temporanea di Scopo costituita tra Università di Siena, Università di Firenze e Siena Biotech (quest'ultima capofila) per la esecuzione del progetto "Finding". Il progetto Finding si è concluso regolarmente in data 31 gennaio 2014, come accertato dalla stessa regione Toscana. Successivamente, nel mese di marzo 2015, Siena Biotech è stata dichiarata fallita e la regione Toscana ha disposto la revoca della quota di finanziamento concesso alla società, incaricando l'agenzia regionale ARTEA di procedere al recupero del credito. ARTEA ha escusso la polizza fideiussoria rilasciata da Banca MPS a garanzia dell'anticipazione sul finanziamento ottenuta dall'ATS (€ 1.950.000,00) per ottenere il pagamento della sola quota imputabile a Siena Biotech pari a € 1.350.000,00. La Banca MPS ha comunicato, alle Università facenti parte l'ATS, che in difetto di un'azione giudiziale inibitoria e d'urgenza, avrebbe proceduto a erogare la somma garantita ad Artea per poi esercitare l'azione di regresso nei confronti dei due Atenei, quali responsabili in solido e che hanno eccepito a Banca MPS l'assenza dei presupposti normativi e sostanziali per la rivalsa nei loro confronti, in quanto la revoca del finanziamento da parte della Regione Toscana era stata disposta espressamente nei riguardi di Siena Biotech e non anche in solido nei confronti delle Università partners, anche considerando che la stessa polizza si limitava a garantire l'esecuzione delle attività progettuali, esecuzione regolarmente avvenuta e conclusasi con valutazione positiva già nel 2014.

Fondo rischi su progetti rendicontati – la fattispecie può essere rappresentativa sia di costi non ammessi in fase di rendicontazione o in sede di audit della rendicontazione (rispetto al programma), sia di minori ricavi fatturabili rispetto al contratto originario.

Fondo oneri per imposte - è costituito per la maggior parte da oneri sulle retribuzioni del personale. L'onere per imposte sul reddito, di competenza dell'esercizio, è stato determinato sulla base della normativa vigente in materia e calcolato sui corrispondenti valori rilevanti ai fini fiscali.

5.8 Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (C)

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
TFR Collaboratori linguistici	884.439,52	842.093,89	42.345,63
TOTALE	884.439,52	842.093,89	42.345,63

Il fondo TFR è relativo ai soli ruoli il cui trattamento di fine rapporto è accantonato presso l'Ateneo anziché presso gli Enti di previdenza, come avviene per le altre categorie di personale dipendente.

5.9 Debiti (D)

I debiti sono iscritti al valore nominale, con separata evidenziazione dei debiti esigibili oltre l'esercizio. I debiti in valuta estera sono iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti o alla data del documento che li rappresenta.

	Valore
Saldo al 31.12.2020	61.004.866,00
Saldo al 31.12.2019	63.975.771,92
VARIAZIONE	-2.970.905,92

La tabella seguente riporta i debiti per tipologia, iscritti al valore nominale ed evidenzia altresì l'evoluzione negli ultimi due esercizi:

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Mutui	37.610.653,54	43.001.877,90	-5.391.224,36
Cassa Depositi e Prestiti	-	-	-
Debiti vs Istituto cassiere per anticipazioni	1.987,55	-	1.987,55
Debiti vs altri Ministeri < 12 M	-	-	-
Debiti vs altri Ministeri > 12 M	1.702,07	26.871,90	-25.169,83
Debiti verso Enti di Ricerca < 12 M	-	-	-
Debiti verso Amministrazioni centrali < 12 M	26.071,18	108.384,68	-82.313,50
Debiti verso Regioni e Province autonome di Trento e Bolzano < 12 M	-	-	-
Debiti verso altre Amministrazioni locali < 12 M	108.895,61	4.892,40	104.003,21
Debiti verso altre Amministrazioni locali > 12 M	-	-	-
Debiti verso AOUS < 12 M	937.458,99	26.166,15	911.292,84
Debiti vs Azienda Regionale Diritto allo Studio Universitario < 12 M	217.238,00	-	217.238,00
Debiti vs altre Università < 12 M	97.870,95	225.507,58	-127.636,63
Debiti vs altre Università > 12 M	-	153.932,08	-153.932,08

Debiti verso studenti < 12 M	167.699,66	101.258,17	66.441,49
Debiti verso studenti per arretrati rilevati in chiusura di esercizio < 12 M	48.482,81	-	48.482,81
Clienti conto anticipi	2.812,00	3.167,00	-355,00
Debiti verso fornitori < 12 M	2.954.739,31	4.410.883,57	-1.456.144,26
Debiti verso fornitori > 12 M	41.867,62	2.285,69	39.581,93
Debiti verso fornitori fatture da ricevere	1.772.227,04	1.653.201,15	119.025,89
Ritenuta 0,5% a garanzia	2.224,76	2.224,76	-
Debiti v/dipendenti e assimilati	1.903.292,96	2.118.131,79	-214.838,83
Debiti v/dipendenti ed assimilati per arretrati rilevati in chiusura di esercizio	2.749.912,35	-	2.749.912,35
Anticipazioni bonifici esteri c/ liquidazione	122,15	1.132,68	-1.010,53
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale < 12 M	5.351.168,28	5.639.713,69	-288.545,41
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale c/liquidazione	-	-	-
Ritenute previdenziali c/liquidazione	258.213,28	18.298,26	239.915,02
Debiti verso INAIL < 12 M	7.028,21	2.824,43	4.203,78
Ritenute assistenziali c/liquidazione	-	-	-
IVA a debito < 12 M	145.159,99	153.366,70	-8.206,71
Erario c/lva commerciale	-	37.106,73	-37.106,73
Erario c/IVA Istituzionale	23.180,32	14.879,57	8.300,75
Erario c/IRAP	968.293,99	964.420,29	3.873,70
Erario IRAP c/liquidazione	15.309,51	26.443,94	-11.134,43
Erario c/ritenute	3.264.078,30	3.273.892,64	-9.814,34
Erario ritenute Irpef c/liquidazione	25.007,39	11.244,89	13.762,50
Altri debiti tributari < 12 M	43.305,70	183.811,91	-140.506,21
Recupero Somme Giudiziarie DPR n. 260/1998	461,18	461,18	-
Debito Iva su Acquisti istituzionali Split Payment c/liquidazione	511.393,27	691.577,98	-180.184,71
Debito Iva su acquisti istituzionali Split Payment	219.549,27	145.179,23	74.370,04
Debiti per imposte pregresse	-	-	-
Tasse DSU c/liquidazione	-	606.578,00	-606.578,00
Debiti vs Comitati Sportivi Universitari < 12 M	-	69.243,00	-69.243,00
Comitati Universitari Sportivi (CUS e CUSI) c/liquidazione	287,74	178,29	109,45
Debiti diversi	11.319,33	11.284,34	34,99
Altri debiti	18.571,37	18.752,42	-181,05
Debiti pignoramenti c/liquidazione	3.745,67	7.814,05	-4.068,38
Ritenute extraerariali c/liquidazione	964,05	-	964,05
Debiti per girofondi	642,01	642,01	-
Debiti v/personale esterno < 12 M	43.041,46	20.447,47	22.593,99
Debiti v/professionisti < 12 M	259.399,94	95.807,65	163.592,29
Recuperi e rimborsi c/liquidazione	142.216,18	116.682,84	25.533,34
Carte di Credito c/liquidazione	11.703,75	25.197,76	-13.494,01
Rettifica per errata fattura elettronica c/liquidazione	-	5,08	-5,08
Anticipo abbonamento dipendenti bus/treno	-	-	-
Imposta di registro per conto locatari CGT c/liquidazione	802,36	0,07	802,29
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale per arretrati rilevati in chiusura di esercizio < 12 M	733.051,20	-	733.051,20
Erario c/IRAP per arretrati rilevati in chiusura di esercizio	232.852,88	-	232.852,88
S.I.A.E. c/liquidazione	-	-	-
Acconto per imposta di bollo	28.907,81	-	28.907,81
TOTALE	60.964.912,99	63.975.771,92	-3.010.858,93

Totale al netto nuova riclassificazione nota tecnica 6	57.200.613,75	63.975.771,92	-6.775.158,17
--	---------------	---------------	---------------

Mutui e debiti verso banche si riferiscono ai mutui passivi stipulati con la Banca Monte dei Paschi di Siena per i quali, come richiamato nel paragrafo relativo all'indicatore di indebitamento, sono in corso analisi al fine di valutare eventuali vantaggi al trasferimento dei mutui in essere presso altri istituti finanziari.

Lo scostamento rilevato tra il 2019 e il 2020 è dovuto principalmente al rimborso della quota capitale dei mutui.

Di seguito si rappresenta il dettaglio del debito, totalmente iscritto a lungo termine:

Mutuo	€43.000.000,00 BANCA MPS	€45.000.000,00 BANCA MPS	€7.226.499,92 BANCA MPS	Totale
Tasso al 31/12/2017	4,30%	4,19%	5,16%	
2020	16.764.284,25	17.453.654,57	3.392.714,72	37.610.653,54
2021	14.226.630,31	14.804.265,58	2.978.924,20	32.009.820,09
2022	11.591.551,85	12.056.104,34	2.543.493,92	26.191.150,11
2023	8.855.308,59	9.205.488,52	2.085.292,20	20.146.089,31
2024	6.014.016,66	6.248.598,49	1.603.128,17	13.865.743,32
2025	3.063.643,07	3.181.472,23	1.095.748,69	7.340.863,99
2026	-	0,00	561.835,08	561.835,08
2027	-	-	0,00	0,00

Debiti verso dipendenti e assimilati: la voce accoglie i debiti verso i dipendenti che, seppure relativi a costi di competenza 2020, non sono stati liquidati nell'anno. Al riguardo, giova richiamare quanto espressamente riportato nel Manuale Tecnico Operativo:

«I fondi relativi agli oneri per il personale non sono idonei a rappresentare quelle poste che invece costituiscono veri e propri debiti sulla base dei criteri di esigibilità ed esatta determinazione del creditore e/o delle categorie di creditori (come nel caso delle somme relative a costi di competenza per ferie maturate e non godute, ore di lavoro prestate e non retribuite in attesa di successiva fruizione posto il divieto di monetizzazione per le università statali).

Nei casi in cui vi siano costi del personale di competenza dell'esercizio per i quali non sia determinabile l'entità effettiva e/o il creditore, in quanto determinati e/o determinabili in modo definitivo solo dopo la data di chiusura del bilancio, dovranno essere utilizzati le voci fra i fondi accantonamento.

Qualora, invece, la determinazione dell'importo e del beneficiario fosse certa, in quanto derivante da parametri conosciuti e a favore di beneficiari definiti alla data di chiusura del bilancio o comunque prima della conclusione dell'iter per la predisposizione del progetto di bilancio da inviare in approvazione, dovrà essere utilizzata una voce fra i debiti dello stato patrimoniale».

Le più ricorrenti riguardano:

- oneri derivanti dalle ricostruzioni di carriere;
- oneri per le premialità (legge 240/2010, art. 9);
- oneri "una tantum";
- oneri connessi agli incentivi;

- oneri relativi al lavoro straordinario;
- oneri per le indennità di risultato del Direttore Generale;
- oneri per le indennità di risultato dei dirigenti;
- oneri accessori di diverse categorie di PTA;
- remunerazioni per attività c/terzi e similari.

La voce *Debiti verso fornitori*, che complessivamente registra una notevole riduzione nel raffronto tra i due ultimi esercizi, si riferisce a tre tipologie:

- fatture pervenute da fornitori e non liquidate al 31/12/2020;
- fatture pervenute nell'anno 2021, la cui competenza economica ricade nel 2020;
- ordinativi insoluti al 31/12/2020, da rimettere in favore di fornitori.

Debiti verso studenti: l'importo dei debiti verso studenti, sostanzialmente stabile nel raffronto con l'esercizio 2019, si riferisce prevalentemente a debiti per ordinativi di pagamento (per rimborsi tasse, borse di collaborazione, contratti di part-time, attività di tutorato, nonché le borse per l'incentivazione ai corsi di studio di particolare interesse nazionale e comunitario ecc.) da rimettere nel 2021 o perché insoluti al 31 dicembre 2020 o da emettere in quanto la competenza ricade nel 2020.

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

Debiti verso Azienda regionale per il diritto allo studio universitario: si riferiscono alla tassa regionale versata dagli studenti al 31 dicembre 2020 e trasferita all'azienda regionale nei primi mesi del 2021.

5.10 Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti (E)

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Risconti passivi	2.514.080,28	2.390.375,93	123.704,35
Risconti passivi da contribuzione studentesca	14.194.669,04	13.921.269,56	273.399,48
Risconti passivi per contributi agli investimenti	3.879.464,91	1.476.596,96	2.402.867,95
Ratei passivi	-	-	-
TOTALE	20.588.214,23	17.788.242,45	2.799.971,78

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

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

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

I *Contributi per investimenti* si riferiscono a finanziamenti finalizzati all'acquisizione di beni a fecondità ripetuta; il valore iscritto nel conto economico è proporzionato alla quota di ammortamento annua di tali beni ed è finalizzato alla copertura di tali ammortamenti.

5.11 Risconti passivi per progetti e ricerche in corso (F)

Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e cofinanziate in corso

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Risconti passivi per progetti di ricerca	46.206.687,11	38.757.797,69	7.448.889,42
TOTALE	46.206.687,11	38.757.797,69	7.448.889,42

La macro-voce comprende i risconti passivi iscritti in relazione ai progetti di ricerca in essere, i cui ricavi nell'anno sono stati superiori ai costi; tali progetti sono valutati sulla base del principio della commessa completata, che prevede una correlazione diretta dei ricavi ai costi sino all'esercizio di conclusione del progetto.

5.12 Conti d'ordine

Alla data del 31 dicembre 2020 non sono rilevati i conti d'ordine del passivo.

6. ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

A seguito dell'emergenza da Coronavirus (Covid-19), dal 5 marzo 2020 sono state sospese, su tutto il territorio nazionale, le attività didattiche in presenza relative all'anno accademico 2019/2020. Al contempo, è stata attivata la didattica a distanza. Nel corso dell'anno, poi, sono state introdotte varie disposizioni tese a garantire la ripresa in sicurezza delle attività didattiche in presenza (pur con la contemporanea attivazione delle lezioni via *streaming*) e da ultimo, a partire da ottobre 2020, in considerazione del carattere particolarmente "aggressivo" dell'epidemia e dell'incremento dei casi sul territorio nazionale, sono state progressivamente introdotte nuove disposizioni limitative delle attività didattiche in presenza.

Per fronteggiare tale situazione sono stati realizzati diversi interventi volti a contemperare la tutela della salute degli studenti e del personale universitario con la salvaguardia del diritto allo studio.

In questa sezione, riguardante il Conto Economico, sono "esposti" anche i costi "imprevisti" sostenuti dall'Università di Siena per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Sars-Cov-19 che ha prodotto e sta producendo effetti pesantissimi sul piano economico e sociale. Sono altresì riportati i ricavi relativi ai contributi straordinari, emergenziali erogati dal MUR.

I costi ed i ricavi sono esposti in bilancio secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

6.1 Proventi operativi (A)

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

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
I. Proventi Propri	35.105.061,14	34.939.067,50	165.993,64
II. Contributi	136.295.711,79	134.377.323,45	1.918.388,34
V. Altri Proventi	3.932.276,94	11.053.976,51	-7.121.699,57
VI. Variazione rimanenze	96.615,03	84.320,51	12.294,52
TOTALE	175.429.664,90	180.454.687,97	-5.025.023,07

I. PROVENTI PROPRI

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Proventi per la didattica	23.641.683,84	24.530.547,79	-888.863,95
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.641.649,97	3.834.112,54	-192.462,57
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	7.821.727,33	6.574.407,17	1.247.320,16
TOTALE	35.105.061,14	34.939.067,50	165.993,64

1. Proventi per la didattica

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Tasse e contributi corsi di studio (DM 270/2004)	18.040.199,00	17.878.502,92	161.696,08
Tasse e contributi corsi di studio (DM 509/1999)	591.399,85	593.946,36	-2.546,51
Altri corsi (corsi singoli, PET, TFA)	189.556,30	307.081,40	-117.525,10
Altre entrate non necessarie per l'iscrizione (Libretti, tessere, diplomi e pergamene, ricognizione, trasferimenti, iscrizioni test ammissione)	595.436,75	542.004,54	53.432,21
Tasse e contributi scuole di specializzazione	1.685.326,02	1.790.105,33	-104.779,31
Tasse dottorato di ricerca	119.098,26	109.424,79	9.673,47
Tasse e contributi master, corsi di perfezionamento, formazione e aggiornamento	34.509,35	78.883,69	-44.374,34
Tasse e contributi corsi di laurea ante DM 509/1999	130.059,17	113.790,65	16.268,52
Indennità di mora	282.659,34	320.931,23	-38.271,89
Tasse di iscrizione per esami di stato	124.594,36	80.139,01	44.455,35
Tirocini - (Escluso TFA)	11.880,00	-	11.880,00
Corsi Master I livello	525.276,18	667.751,88	-142.475,70
Corsi Master II livello	836.464,59	1.306.941,47	-470.476,88
Corsi di Formazione	425.500,56	675.168,87	-249.668,31
Corsi di perfezionamento	37.755,00	40.652,41	-2.897,41
Corsi di aggiornamento	11.969,11	25.223,24	-13.254,13
TOTALE	23.641.683,84	24.530.547,79	-888.863,95

Questa voce accoglie i proventi costituiti da tasse e contributi universitari versati dagli iscritti ai corsi di laurea e laurea specialistica, ai master, ai corsi di perfezionamento, alle scuole di specializzazione e agli altri corsi organizzati dall'Ateneo. Sono compresi anche gli importi versati per la partecipazione ai test di accesso a numero programmato. La ragione che ha prodotto lo scostamento rispetto al dato 2019 dei "Proventi per la didattica" è da ricondursi principalmente all'attivazione di un numero minore di Master.

I contributi per corsi di laurea e laurea specialistica sono stati registrati in contabilità per l'ammontare complessivo delle tasse e contributi dovuti per l'anno accademico 2020/2021, rilevando la competenza dell'esercizio in funzione dei dodicesimi e quindi per le sole mensilità dell'anno accademico che cadono nel 2020.

Tali introiti, ad eccezione di quelli che si riferiscono ai master e ai corsi di perfezionamento, formazione e aggiornamento, tengono conto del mutato scenario indotto dall'applicazione dei contenuti della legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019).

Si ricorda che per implementare i contenuti di tale legge l'Università di Siena è intervenuta sul piano regolamentare sia nel 2017 (con effetti a partire dall'anno accademico 2017-18), che nel 2018 (con effetti a partire dall'anno accademico 2018-19); nel 2019 non sono state invece apportate modifiche sostanziali al Regolamento per la determinazione e le modalità di pagamento delle tasse e dei contributi universitari dovuti per l'iscrizione ai corsi dell'Università di Siena, riproponendo lo stesso schema di fasciazione dell'anno precedente. Nel corso del 2020, in relazione alla pandemia sono state adottate una serie di disposizioni legislative per rispondere alle difficoltà economiche nel frattempo intervenute; in particolare è stata data

applicazione al decreto ministeriale n. 234 del 26/6/2020 che prevedeva una serie di facilitazioni per gli studenti in termini di esoneri totali o parziali in relazione alle particolari condizioni identificate dalle università.

I vincoli introdotti dalla legge 11 dicembre 2016, n. 232 sul tema della contribuzione studentesca (commi 252-268) impattano fortemente sull'autonomia precedentemente garantita alle Università in questa materia, limitata in passato solo dal rispetto del limite del 20% sul FFO (con riferimento ai soli studenti in corso) e dall'esonero obbligatorio degli studenti beneficiari di borse del DSU. Tale limite risulta rispettato.

2. Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Contratti e Convenzioni per ricerca da Regioni, Province e Comuni per attività commerciale	148.267,09	141.824,61	6.442,48
Contratti e Convenzioni per ricerca da enti pubblici per attività commerciale	689.951,02	598.930,43	91.020,59
Contratti e Convenzioni per ricerca da enti privati per attività commerciale	2.803.431,86	3.093.357,50	-289.925,64
TOTALE	3.641.649,97	3.834.112,54	-192.462,57

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

3. Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi MUR	3.093.041,34	2.703.565,44	389.475,90
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da altri Ministeri	297.703,63	99.751,73	197.951,90
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da Regioni, Province e Comuni	1.462.392,33	1.244.149,18	218.243,15
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da enti pubblici	314.688,44	130.263,44	184.425,00
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da UE	2.491.664,10	2.297.107,27	194.556,83
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da enti privati	162.237,49	99.570,11	62.667,38
TOTALE	7.821.727,33	6.574.407,17	1.247.320,16

La voce accoglie i proventi per progetti di ricerca relativi a finanziamenti assegnati dall'ente finanziatore a seguito dell'espletamento di un bando/procedura comparativa. Il valore di competenza degli stessi viene determinato applicando il metodo della commessa completata, cioè sulla base dei costi sostenuti.

I finanziamenti a progetti su base competitiva hanno regole di partecipazione complesse e variabili sia nel tempo sia da programma a programma ma nel corso del 2020 sono aumentati rispetto all'anno precedente. Tra i programmi di finanziamento che contribuiscono maggiormente al budget vi sono progetti di alta formazione e ricerca.

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

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 compreso il fondo di finanziamento ordinario (FFO).

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
CONTRIBUTI CORRENTI			
1. Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	107.328.469,00	103.781.207,71	3.547.261,29
2. Contributi Regioni e Province autonome	74.523,66	35.067,87	39.455,79
3. Contributi altre Amministrazioni locali	-	-	-
4. Contributi Unione europea e altri Organismi internazionali	480.271,57	999.512,06	-519.240,49
5. Contributi da Università	-	-	-
6. Contributi da altri (pubblici)	510.581,92	1.091.173,72	-580.591,80
7. Contributi da altri (privati)	25.724,21	106.363,77	-80.639,56
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	108.419.570,36	106.013.325,13	2.406.245,23
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			
1. Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	17.140.842,97	18.646.838,14	-1.505.995,17
2. Contributi Regioni e Province autonome	4.293.828,12	3.689.852,73	603.975,39
3. Contributi altre Amministrazioni locali	1.773.846,21	522.605,29	1.251.240,92
4. Contributi Unione europea e altri Organismi internazionali	1.180.246,23	1.915.634,45	-735.388,22
5. Contributi da Università	115.332,96	-	115.332,96
6. Contributi da altri (pubblici)	854.254,42	1.399.105,22	-544.850,80
7. Contributi da altri (privati)	2.517.790,52	2.189.962,49	327.828,03
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	27.876.141,43	28.363.998,32	-487.856,89
TOTALE	136.295.711,79	134.377.323,45	1.918.388,34

1. Contributi MUR e altre amministrazioni centrali

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Fondo di funzionamento ordinario MUR	105.760.604,06	102.487.154,00	3.273.450,06
Assegnazione programmazione triennale MUR	550.000,00	-	550.000,00
Contributi da altri ministeri in conto esercizio	7.211,68	28.938,59	-21.726,91
Assegnazione fondo sostegno dei giovani DM 198/2003	22.966,12	-	22.966,12
Assegnazione per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone diversamente abili	1.414,03	-	1.414,03
Altre Assegnazioni	986.273,11	1.265.115,12	-278.842,01
Contributi per la ricerca da MUR	719.481,93	652.579,19	66.902,74
Contributi per la ricerca da altri Ministeri	68.109,12	35.195,63	32.913,49
Contributi per la ricerca da CNR	156.198,29	160.034,61	-3.836,32
Contributo per dottorato di ricerca dal MUR	2.902.322,00	2.630.345,00	271.977,00
Contributi per dottorato di ricerca da CNR	119.111,07	169.430,42	-50.319,35
Contributo per ricercatore a tempo determinato quota corrente su finanziamenti pluriennali	8.553,70	1.082.179,74	-1.073.626,04
Contributi MUR per attività di didattica e formazione	1.097.585,00	839.584,93	258.000,07
Contributi da altri ministeri per attività di didattica e formazione	12.069.481,86	13.077.488,62	-1.008.006,76
TOTALE	124.469.311,97	122.428.045,85	2.041.266,12

* L'assegnazione ministeriale è stata pari a € 998.631,00; la differenza di € 448.631,00 è stata assoggettata al meccanismo del risconto.

Con riferimento alle assegnazioni di competenza del FFO, si riporta la tabella sintetica, della composizione delle voci, che pone a confronto i finanziamenti per gli anni 2019 e 2020:

FFO DM 442 del 10 agosto 2020	2020	2019	VARIAZIONI
Assegnazioni per obbligazioni assunte nei pregressi esercizi			
Interventi quota base	59.389.382,00	63.350.843,00	-3.961.461,00
- quota storica	39.548.894,00	45.049.773,00	-5.500.879,00
- costo standard	19.840.488,00	18.301.070,00	1.539.418,00
- programmazione triennale consolidata	-	-	-
Assegnazione quota premiale (legge 1/2009)	27.475.316,00	26.353.190,00	1.122.126,00
a) 60% valutazione qualità della ricerca (VQR 2011-2014)	17.798.142,00	16.338.628,00	1.459.514,00
b) 20% valutazione delle politiche di reclutamento (VQR 2011-2014)	4.775.358,00	5.242.889,00	-467.531,00
c) 20% autonomia responsabile	4.901.816,00	4.820.926,00	80.890,00
Correttivi una tantum	-	-49.253,00	49.253,00
Intervento perequativo (articolo 11, legge 240/2010)	9.956.017,00	6.803.704,00	3.152.313,00
Correttivi una tantum	265.046,00	-941.135,00	1.206.181,00
Piani straordinari	5.817.045,00	4.843.400,00	973.645,00
- Piano Straordinario Ricercatori DM 78/2016 e DM289/2016	1.055.759,00	1.055.759,00	-
- Piano Straordinario Associati	1.860.465,00	1.860.465,00	-
- Piano Straordinario Ricercatori DM 168/2018		1.348.276,00	-1.348.276,00
- Piano Straordinario Ordinari DM 242/2016	161.958,00	161.958,00	-
- Piani Straordinari Ricercatori DM 204/2019		416.942,00	-416.942,00
- Piani Straordinari Docenti/Ricercatori 2020	2.738.863,00	-	2.738.863,00
Programmazione triennale	998.631,00	95.046,00	903.585,00

Interventi a favore degli studenti	3.507.736,00	3.350.352,00	157.384,00
1) borse post lauream + proroga borse dottorato A.A. 2019/2020	2.902.322,00	2.630.345,00	271.977,00
2) fondo sostegno giovani	605.414,00	611.589,00	-6.175,00
- mobilità internazionale	463.647,00	465.781,00	-2.134,00
- assegni tutorato	113.568,00	114.160,00	-592,00
- corsi strategici	28.199,00	31.648	-3.449,00
3) tirocini curriculari	-	108.418,00	-108.418,00
PLS e POT 2020	71.677,00	-	71.677,00
No tax area	1.263.332,00	1.136.017,00	127.315,00
- Totale no tax area	1.276.588,00	1.214.031,00	62.557,00
- Risorse 2019 da recuperare/riattribuire su riparto no TAX area FFO 2020	-13.256,00	-78.014,00	64.758,00
Quota dipartimenti eccellenza	5.079.128,00	5.079.128,00	-
Compensazione blocco scatti stipendiali	1.250.961,00	635.320,00	615.641,00
TOTALE FFO	115.074.271,00	110.705.865,00	4.368.406,00

La voce *Contributi MUR e altre amministrazioni centrali* oltre ad accogliere i ricavi derivanti dal Fondo di finanziamento ordinario registra altre tipologie di ricavi per progetti istituzionali di ricerca e di didattica. L'importo iscritto è pari, per l'esercizio 2020, all'ammontare delle assegnazioni disposte dal Ministero entro la data di chiusura del bilancio come previsto dai principi contabili per l'università (art. 4 comma 1, lett. e) del decreto interministeriale MUR-MEF 19/2014) e in coerenza con il principio di competenza economica. Il FFO 2020, incrementato rispetto al 2019 a livello di sistema universitario, ha prodotto una variazione positiva. Occorre sottolineare che una percentuale crescente del fondo è destinata al finanziamento dei cosiddetti "interventi specifici", a utilizzo vincolato che pesano per circa il 20% del FFO complessivo. Si sottolinea come l'incremento delle risorse destinate agli interventi a favore degli studenti rispetto al 2019 sia legato esclusivamente all'emergenza epidemiologica e ai correlati stanziamenti previsti nel decreto legge c.d. Rilancio relativamente alla estensione della no-tax area, che sarà consolidata ai sensi di quanto previsto dalla Legge di Bilancio 2021 (Legge n. 178 del 30/12/2020, art.1, comma 518), nonché alla proroga bimestrale della durata del corso per i dottorandi con borsa che terminano il percorso di dottorato nell'anno accademico 2019/2020.

Nella voce *Contributi MUR e altre amministrazioni centrali* oltre al FFO sono registrati principalmente i ricavi per formazione specialistica erogati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze nonché il finanziamento relativo ai Dipartimenti di Eccellenza e ulteriori assegnazioni quali ad esempio:

- programma giovani ricercatori "R. Levi Montalcini";
- interventi studenti diversamente abili;
- fondo sostegno giovani.

2. Contributi Regioni e Province autonome

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Contributi da Regioni, Province e Comuni in conto esercizio	74.523,66	35.067,87	39.455,79
Contributi per la ricerca da Regioni, Province e Comuni	580.999,09	476.206,20	104.792,89
Contributi per assegni di ricerca da Regioni, Province e Comuni	163.296,60	184.439,67	-21.143,07
Contributi per dottorato di ricerca da Regioni, Province e Comuni	2.205.421,62	1.936.609,88	268.811,74
Contributi per borse post-laurea da Regioni, Province e Comuni	122,84	35.940,62	-35.817,78
Contributi da Regioni, Province e Comuni per attività di didattica e formazione	1.343.987,97	1.056.656,36	287.331,61
TOTALE	4.368.351,78	3.724.920,60	643.431,18

Questa classificazione accoglie i ricavi di tutti i progetti istituzionali di ricerca e di didattica diversi da quelli competitivi, suddivisi per ente finanziatore e registra principalmente i ricavi per contratti di formazione specialistica finanziati dalla regione Toscana, il dottorato di ricerca Pegaso, il finanziamento degli assegni di ricerca e specifici progetti di ricerca gestiti dalle strutture dipartimentali.

3. Contributi altre amministrazioni locali

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Contributo per ricercatore a tempo determinato da AOUS	212.114,21	150.273,24	61.840,97
Contributo per personale docente da AOUS	1.561.732,00	372.332,05	1.189.399,95
TOTALE	1.773.846,21	522.605,29	1.251.240,92

4. Contributi Unione europea e dal resto del Mondo

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Contributi da organismi internazionali in conto esercizio	5.585,95	9.926,46	-4.340,51
Contributi da Unione europea in conto esercizio	474.685,62	989.585,60	-514.899,98
Contributi per la ricerca da UE	162.173,89	424.973,88	-262.799,99
Contributi per la ricerca da altri Organismi internazionali	300.593,88	447.418,32	-146.824,44
Contributi per assegni di ricerca da UE	-	-	-
Contributi per assegni di ricerca da altri Organismi internazionali	-	17.254,75	-17.254,75
Contributi per dottorato di ricerca da altri Organismi Internazionali	1.126,00	-	1.126,00
Contributi per borse post-laurea e da altri Organismi internazionali	50.418,50	4.581,50	45.837,00
Contributi UE per attività di didattica e formazione	663.146,09	999.742,78	-336.596,69
Contributi da altri Organismi internazionali per attività di didattica e formazione	2.787,87	21.663,22	-18.875,35
TOTALE	1.660.517,80	2.915.146,51	-1.254.628,71

La voce *Contributi dall'Unione europea e dal resto del Mondo* accoglie i contributi da UE e altri organismi internazionali per specifici progetti di ricerca e per attività didattica e formazione, riconosciuti all'Università di Siena e per mobilità internazionale e progetti di cooperazione internazionale.

5. Contributi da università

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Contributi per dottorato di ricerca da Università	115.332,96	-	115.332,96
TOTALE	115.332,96	-	115.332,96

La voce accoglie i ricavi che riguardano il trasferimento da parte di altri atenei di contributi per borse di dottorato di ricerca, quote versate dagli iscritti alle scuole consorziate e specifici progetti di didattica.

6. Contributi da altri (pubblici)

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Contributi da enti pubblici in conto esercizio	509.710,15	1.087.697,74	-577.987,59
Contributo di ricerca quota corrente su finanziamenti pluriennali	-	-	-
Contributi per la ricerca da enti pubblici	328.897,09	698.851,65	-369.954,56
Risorse per ricerca senza vincoli di destinazione provenienti da esercizi ante 2013	871,77	3.475,98	-2.604,21
Contributi per assegni di ricerca da Enti pubblici	81.958,65	101.737,35	-19.778,70
Contributi per dottorato di ricerca da Enti pubblici	316.039,61	365.954,57	-49.914,96
Contributi per borse post-laurea e da Enti pubblici	26.176,79	4.607,94	21.568,85
Contributi di enti pubblici per attività di didattica e formazione	101.182,28	227.953,71	-126.771,43
TOTALE	1.364.836,34	2.490.278,94	-1.125.442,60

La voce *Contributi da altri (pubblici)* registra ricavi per contributi per assegni di ricerca, borse di dottorato di ricerca, sulla base di convenzioni con una molteplicità di enti, finalizzati a specifici progetti di ricerca e di didattica istituzionali.

7. Contributi da altri (privati)

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Contributi da enti e soggetti privati in conto esercizio	25.724,21	106.363,77	-80.639,56
Contributi per la ricerca da enti privati	924.517,19	504.746,50	419.770,69
Contributi per assegni di ricerca da enti privati	495.259,54	605.235,16	-109.975,62
Contributi per dottorato di ricerca da enti privati	682.627,85	636.330,60	46.297,25
Contributi per borse post-laurea da enti privati	73.892,62	90.138,49	-16.245,87

Contributo per personale docente da enti privati	23.200,00	23.200,00	-
Contributi di enti privati per attività di didattica e formazione	318.293,32	330.311,74	-12.018,42
TOTALE	2.543.514,73	2.296.326,26	247.188,47

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

III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE E S.S.N.

IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Proventi Amministrazione su attività diverse	32.897,29	833,85	32.063,44
Proventi per contributi agli investimenti	21.587,01	20.000,00	1.587,01
Proventi per contributi agli investimenti da Stato	-	-	-
Proventi per contributi agli investimenti da Regione	-	-	-
Escussione di garanzie	-	-	-
Contratti e convenzioni per attività di didattica e formazione da Regioni, Province e Comuni per attività commerciale	2.312,64	2.289,82	22,82
Contratti e convenzioni per attività di didattica e formazione da enti pubblici per attività commerciale	31.103,67	35.391,73	-4.288,06
Contratti e convenzioni per attività di didattica e formazione da enti privati per attività commerciale	105.599,27	49.056,11	56.543,16
Quote di iscrizione attività di formazione per attività commerciale	12.129,31	73.958,42	-61.829,11
Diritti d'autore attività commerciale	2.380,84	7.726,00	-5.345,16
Quote iscrizione a corsi attività commerciale	12.708,95	103.685,56	-90.976,61
Sponsorizzazioni attività commerciale	191.717,74	193.422,66	-1.704,92
Altri proventi attività commerciale	91.820,78	230.575,14	-138.754,36
Noleggio spazi universitari attività commerciale	2.392,61	17.786,35	-15.393,74
Servizio fotocopie attività commerciale	8.059,62	8.509,74	-450,12
Servizio di foresteria attività commerciale	19.861,59	109.010,05	-89.148,46
Proventi da valorizzazione attività brevettuale	1.731,00	1.725,00	6,00
Appalto gestione bar	38.642,51	219.567,37	-180.924,86
Pubblicazioni commerciali	212,28	59,01	153,27
Analisi e test di laboratorio attività commerciale	206.173,56	226.284,20	-20.110,64
Sponsorizzazioni master e altri corsi istituzionali	11.500,00	9.300,80	2.199,20
Concessione licenza brevetti	-	209,46	-209,46
Cessione titolarità brevetti	-	-	-
Affitti attivi	51.797,28	66.797,28	-15.000,00
Comodato d'uso istituzionale	207.909,07	267.556,39	-59.647,32
Cessione di materiale fuori uso	81,82	198,86	-117,04
Lasciti, oblazioni e donazioni	11.416,35	6.058,79	5.357,56
Sconti e abbuoni attivi	0,08	0,02	0,06

Rimborsi ricevuti dalle Amministrazioni per il personale (comandi, ruoli, fughe, articolo 6, comma 11, legge 240/2010)	1.002.659,34	2.026.913,10	-1.024.253,76
Rimborsi ricevuti da enti SSN per indennità De Maria	12.841,31	7.087.302,68	-7.074.461,37
Altri recuperi	92.371,17	201.240,58	-108.869,41
Recuperi stipendiali e assimilati	9.203,21	5.363,77	3.839,44
Arrotondamenti positivi	101,21	191,37	-90,16
Insussistenze attive	4.495,53	82.962,40	-78.466,87
Rilascio eccedenza altri fondi per il personale e assimilati	208.006,84	-	208.006,84
Rilascio eccedenza altri fondi per oneri	-	-	-
Rilascio eccedenza fondo per contenziosi in corso	1.538.563,06	-	1.538.563,06
Rilascio eccedenza fondo per rischi su progetti rendicontati	-	-	-
Rilascio eccedenza fondo oneri per imposte	-	-	-
TOTALE	3.932.276,94	11.053.976,51	-7.121.699,57

La voce *Altri proventi e ricavi diversi* contiene le risorse derivanti da servizi vari svolte da strutture decentrate per attività commerciale, dai contratti di appalto per la gestione del bar, dai rimborsi ricevuti dall'Azienda Ospedaliera Universitaria Senese per indennità "ex De Maria" e da altre amministrazioni per convenzioni ai sensi dell'articolo 6, comma 11, della legge 240/2010, dai rimborsi dalle amministrazioni per il personale (comandi, ruoli, ecc.). "La posta contabile Rimborsi ricevuti da enti SSN per indennità De Maria ha subito una riduzione di circa sette milioni di euro a seguito di una diversa rappresentazione, a partire dal presente esercizio, delle indennità al personale docente e ricercatore equiparato al SSN a tempo indeterminato. Variazione che non ha prodotto alcun effetto sul risultato economico di periodo essendo corrispondentemente variata la sezione dei costi del conto economico."

VI. VARIAZIONE RIMANENZE

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Rimanenze finali materiale di consumo	96.615,03	84.320,51	12.294,52
TOTALE	96.615,03	84.320,51	12.294,52

Tale voce registra le variazioni, rispetto al 31 dicembre 2019, del valore delle giacenze presso i magazzini economici. L'articolo 4, comma 1, lettera d), del decreto interministeriale MUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19 stabilisce che «la valutazione delle rimanenze, se rilevante nel contesto specifico dell'ateneo, avviene al costo di acquisto o di produzione, ovvero al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, se minore. Il costo dei beni fungibili va calcolato con il metodo della media ponderata. Tra le rimanenze si includono i beni che concorrono all'attività tipica dell'ateneo e quelli destinati alla cessione o vendita. Ad esempio: i beni destinati ad attività didattica, di ricerca, o di supporto ad esse; i beni destinati alla vendita all'interno dell'attività commerciale eventualmente svolta dall'università; i beni dell'attività di assistenza sanitaria». Come indicato in precedenza, le rimanenze sono state calcolate per la sola amministrazione centrale e non per i dipartimenti in quanto sulla base del principio generale di significatività delle poste di bilancio, l'importo delle rimanenze non è rilevante nel contesto specifico dell'Ateneo e non si è proceduto ad una loro valutazione in applicazione della facoltà concessa dall'articolo 4, lettera d) del decreto interministeriale MUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19.

VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

6.2 Costi operativi (B)

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

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
COSTI DEL PERSONALE	98.265.851,17	103.711.820,99	-5.445.969,82
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	48.389.818,34	49.509.950,86	-1.120.132,52
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.767.485,76	5.625.667,92	1.141.817,84
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.657.105,56	4.604.539,40	-2.947.433,84
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.559.116,44	1.761.563,88	-202.447,44
TOTALE	156.639.377,27	165.213.543,05	-8.574.165,78

Come già richiamato in premessa e anche nel commento alla voce Altri proventi e ricavi diversi, il confronto tra i dati consuntivati degli esercizi 2019 e 2020 evidenzia, relativamente al totale delle spese del personale, una diminuzione dell'aggregato nell'ultimo anno dovuta principalmente ad una diversa rappresentazione delle *indennità al personale docente e ricercatore equiparato al SSN a tempo indeterminato*. Tale riclassificazione è invece presente nello Stato patrimoniale.

Inoltre, come già evidenziato in precedenza, tale aggregato risente della nuova riclassificazione contenute nella nota tecnica n. 6, (diversa contabilizzazione tra, debiti e fondo rischi).

1. Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

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

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Docenti / Ricercatori	56.773.327,47	60.858.985,74	-4.085.658,27
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	5.562.673,36	6.045.889,39	-483.216,03
Docenti a contratto	567.208,67	197.429,46	369.779,21
Esperti linguistici	1.673.287,95	1.586.055,38	87.232,57
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	510.704,77	619.285,76	-108.580,99
TOTALE	65.087.202,22	69.307.645,73	-4.220.443,51

a) Docenti/ricercatori

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Competenze fisse al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	38.774.307,38	39.033.415,80	-259.108,42
Competenze fisse al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	1.019.168,44	-	1.019.168,44
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	9.430.737,13	9.520.216,98	-89.479,85
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	247.839,06	-	247.839,06
Assegni nucleo familiare personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	14.385,66	13.370,50	1.015,16
Altri compensi personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	604.785,58	307.031,93	297.753,65
Altri compensi personale docente e ricercatore a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	126.956,89	-	126.956,89
Indennità al personale docente e ricercatore equiparato al SSN a tempo indeterminato	-	3.785.556,57	-3.785.556,57
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	30.216,89	924.870,03	-894.653,14
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	29.743,34	-	29.743,34
Competenze fisse ai ricercatori tempo determinato	3.388.727,69	3.296.628,34	92.099,35
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato	876.164,18	852.715,70	23.448,48
Assegni nucleo familiare ai ricercatori a tempo determinato	1.585,44	3.359,46	-1.774,02
Altre competenze ai ricercatori tempo determinato	66.952,06	12.626,34	54.325,72
Indennità ai ricercatori a tempo determinato al SSN	-	166.379,53	-166.379,53
Contratti personale docente	9.444,37	-	9.444,37
Oneri previdenziali a carico ente su contratti personale docente	2.437,59	-	2.437,59
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai ricercatori a tempo determinato	6.890,58	44.023,64	-37.133,06
Missioni e iscrizioni a convegni personale docente e ricercatori	188.285,51	806.528,19	-618.242,68
Oneri previdenziali su missioni e iscrizioni a convegni personale docente e ricercatori	91,50	841,34	-749,84
Spese di mobilità per personale docente progetto Erasmus	1.964,39	41.159,28	-39.194,89
Contributi per indennità fine servizio e TFR per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato	1.756.690,58	1.896.440,73	-139.750,15
Contributi per indennità di fine servizio e TFR sul personale docente e ricercatori a contratto	476,26	-	476,26
Contributi per indennità fine servizio e TFR per i ricercatori a tempo determinato	148.217,49	153.821,38	-5.603,89
Contributi per indennità fine servizio e TFR per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	47.259,46	-	47.259,46
TOTALE	56.773.327,47	60.858.985,74	-4.085.658,27
Totale al netto nuova riclassificazione nota tecnica 6	55.302.360,28	60.858.985,74	-5.556.625,46

La voce tiene conto dei costi per le competenze fisse al personale docente e ricercatore sia a tempo indeterminato che determinato; risentono dell'effetto dei Piani straordinari per il reclutamento di RTDB varati dal MUR e della destinazione di una parte rilevante del turn over al reclutamento di giovani docenti.

La lieve contrazione delle competenze fisse al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato risente prevalentemente dall'effetto del turn over mentre la diminuzione nelle voci *Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente e ricercatori e spese di mobilità personale docente progetto Erasmus*, è dovuta alle misure restrittive causate all'emergenza sanitaria che hanno comportato la sospensione delle missioni del personale universitario coinvolto in progetti di ricerca e di didattica verso località ricomprese nei territori manifestamente interessati dal contagio.

b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, dottorandi, ecc.)

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Collaborazioni coordinate e continuative obbligatorie per legge attività istituzionale/promiscua	248.286,98	169.093,40	79.193,58
Collaborazioni coordinate e continuative attività istituzionale/promiscua	784.475,92	924.630,71	-140.154,79
Collaborazioni coordinate e continuative attività commerciale	-	14.000,52	-14.000,52
Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co. attività istituzionale/promiscua	128.638,67	154.108,18	-25.469,51
Prestazioni di lavoro autonomo attività istituzionale/promiscua	523.332,81	671.925,41	-148.592,60
Prestazioni di lavoro autonomo attività commerciale	18.664,64	1.040,00	17.624,64
Oneri previdenziali prestazione lavoro autonomo occasionale attività istituzionale/promiscua	3.146,62	4.241,40	-1.094,78
Rimborsi spese a personale esterno	53.451,93	118.927,82	-65.475,89
Rimborsi per missioni e iscrizioni a congressi a personale esterno attività istituzionale/promiscua	187.259,97	568.634,05	-381.374,08
Assegni di ricerca	2.936.705,65	2.795.543,70	141.161,95
Oneri previdenziali a carico ente su assegni di ricerca	657.041,82	623.744,20	33.297,62
Mobilità assegnisti di ricerca	18.016,47	-	18.016,47
Oneri previdenziali su mobilità assegnisti di ricerca	3.651,88	-	3.651,88
TOTALE	5.562.673,36	6.045.889,39	-483.216,03

La voce in esame accoglie i costi per gli assegni di ricerca e per le collaborazioni del personale inserito nei progetti di ricerca realizzati dalle strutture dipartimentali che continuano a rappresentare un segnale positivo di investimento sui giovani che partecipano ai progetti di ricerca. La diminuzione rispetto al 2019 anche per questo aggregato, è da attribuire ai lockdown totali o parziali intervenuti nel 2020 che hanno determinato effetti anche sulle collaborazioni scientifiche.

c) Docenti a contratto

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

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Supplenze personale docente	8.220,00	8.700,00	-480,00
Oneri previdenziali a carico ente su supplenze personale docente	1.989,24	2.105,40	-116,16
Contratti di supporto alla didattica	49.742,76	9.779,53	39.963,23
Oneri INPS/INAIL su contratti supporto alla didattica	240,00	-	240,00
Collaborazioni coordinate e continuative per docenti a contratto	226.190,73	153.976,21	72.214,52
Collaborazioni coordinate e continuative per docenti a contratto rilevati in chiusura di esercizio	195.706,91	-	195.706,91
Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co. per docenti a contratto	37.757,96	22.868,32	14.889,64
Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co. per docenti a contratto rilevati in chiusura di esercizio	47.361,07	-	47.361,07
Spese di mobilità e rimborso spese missioni docenti a contratto	-	-	-
TOTALE	567.208,67	197.429,46	369.779,21
Totale al netto nuova riclassificazione nota tecnica 6	324.140,69	197.429,46	126.711,23

La voce espone i compensi riconosciuti per incarichi didattici a personale esterno che concorre alla copertura dell'offerta formativa. L'incremento registrato è dovuto per la maggior parte al miglioramento del processo contabile che ha ridotto i tempi di liquidazione delle prestazioni.

d) Esperti linguistici

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Competenze fisse ai esperti linguistici a tempo indeterminato	1.173.187,61	1.186.242,04	-13.054,43
Competenze fisse ai Collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	44.639,02	-	44.639,02
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	291.119,68	294.413,65	-3.293,97
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai Collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	3.740,93	-	3.740,93
Assegni nucleo familiare ai collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	1.461,13	2.540,64	-1.079,51
Altre competenze collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	20.174,98	24.877,95	-4.702,97
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai collaboratori e esperti linguistici a tempo indeterminato	332,68	1.451,10	-1.118,42
Accantonamento TFR collaboratori ed esperti linguistici	44.422,56	44.603,99	-181,43
Contributi per indennità fine servizio e TFR collaboratori ed esperti linguistici	20.960,25	20.948,97	11,28
Competenze fisse ai collaboratori e esperti linguistici a tempo determinato	50.621,37	8.480,56	42.140,81

Competenze fisse ai collaboratori e esperti linguistici a tempo determinato rilevati in chiusura di esercizio	2.158,61	-	2.158,61
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai collaboratori e esperti linguistici a tempo determinato	13.251,09	2.081,35	11.169,74
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai collaboratori e esperti linguistici a tempo determinato rilevati in chiusura di esercizio	557,14	-	557,14
Altre competenze ai collaboratori e esperti linguistici a tempo determinato	1.872,00	120,00	1.752,00
Contributi per indennità fine servizio e TFR collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato	1.919,63	295,13	1.624,50
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai collaboratori e esperti linguistici a tempo determinato	297,33	-	297,33
Accantonamento TFR collaboratori ed esperti linguistici rilevati in chiusura di esercizio	1.039,33	-	1.039,33
Contributi per indennità fine servizio e TFR collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	1.410,01	-	1.410,01
Contributi per indennità fine servizio e TFR collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato rilevati in chiusura di esercizio	122,60	-	122,60
TOTALE	1.673.287,95	1.586.055,38	87.232,57
Totale al netto nuova riclassificazione nota tecnica 6	1.619.620,31	1.586.055,38	33.564,93

Questa voce accoglie le retribuzioni dei collaboratori ed esperti linguistici al 31 dicembre 2020; per queste categorie di personale il contratto di lavoro è ancora di tipo privatistico come già detto, si provvede all'accantonamento della quota annua del trattamento di fine rapporto.

e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Rimborso ad enti per didattica attività istituzionale	-	72.743,50	-72.743,50
Docenze master	388.651,21	324.974,51	63.676,70
Oneri previdenziali su docenze master	3.454,61	2.234,73	1.219,88
Docenze corsi di perfezionamento e aggiornamento	46.519,98	26.562,24	19.957,74
Oneri previdenziali su docenze corsi di perfezionamento e aggiornamento	1.519,92	-	1.519,92
Compensi e rimborso spese per commissioni concorso	6.737,19	40.640,21	-33.903,02
Oneri previdenziali su compensi e rimborso spese per commissioni concorso	232,64	-	232,64
Compensi e rimborso spese per commissioni esami di stato e di laurea	35.720,80	37.670,45	-1.949,65
Oneri previdenziali su compensi e rimborso spese per commissioni esami di stato e di laurea	2.229,92	2.610,98	-381,06
Rimborsi personale comandato e articolo 6, comma 11, legge 240/2010	25.638,50	111.849,14	-86.210,64
TOTALE	510.704,77	619.285,76	-108.580,99

2. Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Direttore generale e dirigenti	638.747,58	606.056,31	32.691,27
Tecnici-amministrativi	32.539.901,37	33.798.118,95	-1.258.217,58
TOTALE	33.178.648,95	34.404.175,26	-1.225.526,31

Vengono presentati separatamente i costi relativi alle retribuzioni fisse da quelli a carico del fondo accessorio previsto dai rispettivi contratti collettivi di lavoro. Tale fondo comprende principalmente oneri relativi a retribuzione di posizione, straordinari, performance organizzativa e individuale. L'aumento relativo al *Direttore generale e dirigenti* è dovuto alla nuova classificazione (nota tecnica 6 MUR MEF). dell'indennità di che fino al 2019 veniva accantonata nel fondo rischi e oneri.

In particolare sono presenti le competenze fisse ai dirigenti e al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato, la retribuzione fissa e accessoria di posizione e di risultato del personale della categoria EP a tempo indeterminato; la retribuzione per le progressioni economiche e per la produttività collettiva e individuale (categorie B, C e D) a tempo indeterminato, le indennità al personale, la retribuzione per lavoro straordinario al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato, gli oneri previdenziali a carico ente, e i costi per la formazione del personale.

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

Gli importi relativi al trattamento accessorio che non sono stati integralmente liquidati entro l'esercizio di riferimento, sono stati comunque contabilizzati, al fine di garantirne il pagamento nel corso del 2021.

2. Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

Direttore generale

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Competenze fisse al Direttore generale	159.000,01	159.000,01	-
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse al Direttore generale	38.478,05	38.478,05	-
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al Direttore generale rilevati in chiusura di esercizio	8.207,58	-	8.207,58
Altre competenze al Direttore generale rilevati in chiusura di esercizio	31.800,00	-	31.800,00
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al Direttore generale	-	-	-
Contributi per indennità fine servizio e TFR per il Direttore generale	9.031,10	9.031,10	-
TOTALE	246.516,74	206.509,16	40.007,58
Totale al netto nuova riclassificazione nota tecnica 6	206.509,16	206.509,16	-

Dirigenti a tempo indeterminato

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato	49.149,49	49.047,13	102,36
Retribuzione di posizione parte fissa ai dirigenti a tempo indeterminato	-	-	-
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato	11.894,22	11.869,44	24,78
Retribuzione di posizione parte variabile ai dirigenti a tempo indeterminato	-	-	-
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai dirigenti a tempo indeterminato	15.192,62	20.532,17	-5.339,55
Retribuzione accessoria di posizione e di risultato del personale dirigente articolo 22 CCNL 2006/2009 a tempo indeterminato	62.779,32	84.843,69	-22.064,37
Contributi per indennità fine servizio e TFR per i dirigenti a tempo indeterminato	6.357,56	7.605,05	-1.247,49
Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	5.431,83	-	5.431,83
Contributi per indennità fine servizio e TFR per i dirigenti a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	1.127,34	-	1.127,34
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	4.803,11	-	4.803,11
Retribuzione accessoria di posizione e di risultato del personale dirigente art. 22 CCNL 2006/2009 a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	14.415,73	-	14.415,73
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai dirigenti a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	-	-	-
TOTALE	171.151,22	173.897,48	-2.746,26
Totale al netto nuova riclassificazione nota tecnica 6	145.373,21	173.897,48	-28.524,27

Dirigenti a tempo determinato

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Competenze fisse ai dirigenti a tempo determinato	79.760,82	90.950,50	-11.189,68
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai dirigenti a tempo determinato	19.852,39	22.742,20	-2.889,81
Altre competenze ai dirigenti a tempo determinato	180,00	180,00	-
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai dirigenti a tempo determinato	17.820,78	20.420,52	-2.599,74
Retribuzione accessoria di posizione e di risultato del personale dirigente articolo 22 CCNL 2006/2009 a tempo determinato	71.504,39	81.557,97	-10.053,58
Contributi per indennità fine servizio e TFR per i dirigenti a tempo determinato	8.591,92	9.798,48	-1.206,56

Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai dirigenti a tempo determinato rilevati in chiusura di esercizio	4.587,13	-	4.587,13
Retribuzione accessoria di posizione e di risultato del personale dirigente art. 22 CCNL 2006/2009 a tempo determinato rilevati in chiusura di esercizio	17.772,70	-	17.772,70
Contributi per indennità fine servizio e TFR per i dirigenti a tempo determinato rilevati in chiusura di esercizio	1.009,49	-	1.009,49
TOTALE	221.079,62	225.649,67	-4.570,05
Totale al netto nuova riclassificazione nota tecnica 6	197.710,30	225.649,67	-27.939,37

Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	22.161.907,89	22.895.752,44	-733.844,55
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	5.408.008,06	5.641.405,79	-233.397,73
Assegni nucleo familiare al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	124.495,38	154.229,26	-29.733,88
Rimborsi personale tecnico-amministrativo in comando	8.088,42	-	8.088,42
Straordinario al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	30.734,80	67.227,04	-36.492,24
Altri compensi al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	268.433,09	160.857,57	107.575,52
Retribuzione accessoria di posizione e di risultato del personale della categoria EP articolo 90 CCNL 2006/2009 a tempo indeterminato	240.484,24	240.440,99	43,25
Retribuzione per le progressioni economiche e per la produttività collettiva e individuale articolo 87 CCNL 2006/2009 (categorie B, C e D) a tempo indeterminato	318.027,46	659.669,41	-341.641,95
Indennità al personale al personale tecnico-amministrativo al SSN a tempo indeterminato	-	1.124.691,09	-1.124.691,09
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	154.838,14	513.312,91	-358.474,77
Contributi per indennità fine servizio e TFR per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	1.254.136,17	1.355.941,38	-101.805,21
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	547.963,34	-	547.963,34
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	326.115,48	-	326.115,48
Altri compensi al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	8.444,48	-	8.444,48
Retribuzione per le progressioni economiche e per la produttività collettiva e individuale art. 87 CCNL 2006/2009 (categorie B, C e D) a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	625.461,22	-	625.461,22

Retribuzione accessoria di posizione e di risultato del personale della categoria EP art. 90 CCNL 2006/2009 a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	27.809,79	-	27.809,79
Assegni nucleo familiare al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	30.000,00	-	30.000,00
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	1.420,99	-	1.420,99
Straordinario a personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	13.748,77	-	13.748,77
Contributi per indennità fine servizio e TFR per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	-	-	-
TOTALE	31.550.117,72	32.813.527,88	-1.263.410,16
Totale al netto nuova riclassificazione nota tecnica 6	29.969.153,65	32.813.527,88	-2.844.374,23

Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	419.026,46	342.788,97	76.237,49
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	107.409,83	88.171,74	19.238,09
Retribuzione fissa posizione e risultato del personale della categoria EP articolo 90 CCNL 2006/2009 a tempo determinato attività istituzionale	-	-	-
Assegni nucleo familiare al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	1.567,56	2.206,00	-638,44
Altre competenze al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	25.986,52	-	25.986,52
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	12,27	-	12,27
Retribuzione accessoria di posizione e di risultato del personale della categoria EP articolo 90 CCNL 2006/2009 a tempo determinato	-	-	-
Retribuzione per le progressioni economiche e per la produttività collettiva e individuale articolo 87 CCNL 2006/2009 (categorie B, C e D) a tempo determinato	50,76	-	50,76
Contributi per indennità fine servizio e TFR per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	23.800,69	19.457,03	4.343,66
TOTALE	577.854,09	452.623,74	125.230,35

Altri oneri per il personale

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Servizio buoni pasto	189.956,01	202.827,67	-12.871,66
Formazione del personale	59.389,14	66.979,04	-7.589,90
Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	18.011,06	129.188,58	-111.177,52
Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo per formazione	2.560,98	21.043,53	-18.482,55
Interventi assistenziale a favore del personale	-	-	-
Accertamenti sanitari resi necessari dalla attività lavorativa	20.645,03	35.624,00	-14.978,97
Iscrizione albi professionali	1.785,50	1.864,50	-79,00
Sussidi al personale	1.716,84	6.616,74	-4.899,90
Altri oneri al personale	-	889,40	-889,40
Spese di mobilità per personale tecnico amministrativo progetto Erasmus	-	35.056,17	-35.056,17
Formazione del personale obbligatoria	7.428,00	27.925,00	-20.497,00
Oneri previdenziali su formazione del personale	-	-	-
INAIL - Gestione per conto dello Stato (DM 10/10/1985) rilevati in chiusura di esercizio	110.000,00	-	110.000,00
Missioni e rimborsi spese di trasferta personale per formazione obbligatoria	437,00	3.952,70	-3.515,70
TOTALE	411.929,56	531.967,33	-120.037,77

Dotazioni organico

Personale docente e ricercatore al 31/12/2020

ORGANICO	2020	2019	Variazione unità	Variazione %
Personale di ruolo				
Professori Ordinari	139	148	-9	-6,1%
Professori Associati	224	217	7	3,2%
Ricercatori a tempo indeterminato	140	152	-12	-7,9%
Ricercatori a tempo determinato	77	72	5	6,9%
Totale personale di ruolo	580	589	-9	-1,5%
Personale di ruolo in convenzione				
Professori Ordinari	30	30	-	0,0%
Professori Associati	54	57	-3	-5,3%
Ricercatori a tempo indeterminato	36	41	-5	-12,2%
Ricercatori a tempo determinato	11	11	-	0,0%
Totale personale in convenzione	131	139	-8	-5,8%
TOTALE PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	711	728	-17	-2,3%

Personale tecnico amministrativo

ORGANICO	2020	2019	Variazione unità	Variazione %
Personale a tempo indeterminato				
di cui dirigenti	1	1	-	0,0%
di cui categoria EP	29	31	-2	-6,5%
di cui categoria D	309	324	-15	-4,6%
di cui categoria C	462	479	-17	-3,5%
di cui categoria B	42	42	-	0,0%
Totale personale a tempo indeterminato	843	877	-34	-3,9%
Personale a tempo determinato				
di cui dirigenti	2	4	-2	-50,0%
di cui categoria EP	-	-	-	-
di cui categorie D, C, B	1	-	1	100,0%
Totale personale a tempo determinato	3	4	-1	-25,0%
TOTALE PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	846	881	-35	-4,0%

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Costi per sostegno agli studenti	25.556.550,24	25.607.125,79	-50.575,55
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.753.677,14	1.524.190,18	229.486,96
Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.757.272,90	1.565.120,40	192.152,50
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.424.363,99	1.738.588,93	-314.224,94
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	10.819.018,92	11.676.497,21	-857.478,29
Acquisto altri materiali	657.377,49	616.148,70	41.228,79
Costi per godimento beni di terzi	6.155.869,82	6.494.372,37	-338.502,55
Altri costi	265.687,84	287.907,28	-22.219,44
TOTALE	48.389.818,34	49.509.950,86	-1.120.132,52

1. Costi per sostegno agli studenti

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

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Borse di ricerca post laurea	1.835.713,67	1.697.147,91	138.565,76
Borse di studio post dottorato	136.943,43	127.571,71	9.371,72
Borse di studio Specializzazione	-	21.654,79	-21.654,79

Contratti di formazione specializzazione mediche a norma UE	11.868.900,29	11.942.644,74	-73.744,45
Borse di studio dottorato ricerca	6.076.420,06	5.692.834,91	383.585,15
Oneri INPS/INAIL su dottorato di ricerca	1.285.740,88	1.231.225,64	54.515,24
Oneri INPS/INAIL su borse di studio Specializzazione	1.748.210,88	1.910.954,08	-162.743,20
Trasferimenti ad altre università per contratti di formazione specialistica (aggregate)	74.240,00	88.233,60	-13.993,60
Borse di eccellenza e merito	-	-	-
Borse di studio ERASMUS - integrazione Ateneo	80.926,00	155.289,00	-74.363,00
Borse di studio ERASMUS STUDIO	390.112,18	620.377,66	-230.265,48
Borse di studio ERASMUS-integrazione - DM 198/2003	481.021,00	482.203,00	-1.182,00
Borse di studio ERASMUS PLACEMENT	154.934,73	245.482,60	-90.547,87
Tutorato	-	1.250,00	-1.250,00
Tutorato didattico - DM 198/2003	123.310,00	99.711,50	23.598,50
Tutorato didattico - DM 198/2003 rilevati in chiusura di esercizio	20.794,50	-	20.794,50
Oneri INPS/INAIL tutorato didattico - DM 198/2003	27.974,73	22.647,18	5.327,55
Oneri INPS/INAIL tutorato didattico DM 198/03 rilevati in chiusura di esercizio	4.745,31	-	4.745,31
Spese di viaggio e soggiorno studenti per mobilità e scambi culturali	1.306,92	49.122,24	-47.815,32
Spese viaggi di istruzione	-	1.115,00	-1.115,00
Spese mobilità studenti disabili	76,15	58,80	17,35
Spese di viaggio e soggiorno studenti	1.586,00	5.046,00	-3.460,00
Oneri previdenziali spese di viaggio e soggiorno studenti per mobilità e scambi culturali	-	8.241,44	-8.241,44
Rimborso tasse sopratasse e contributi a studenti	311.796,16	260.904,70	50.891,46
Premio di studio e di laurea	18.130,00	24.250,00	-6.120,00
Part-time (articolo 11, legge 68/2012)	71.735,00	251.823,55	-180.088,55
Part-time (art. 11 L. 68 del 29-03-2012) rilevati in chiusura di esercizio	22.943,00	-	22.943,00
Stage	2.200,00	-	2.200,00
Trasferimento contributi dottorati di ricerca in consorzio	18.301,13	58.091,20	-39.790,07
Altri interventi a favore di studenti	377.392,75	299.733,62	77.659,13
Tirocini curriculari	126.426,65	61.906,62	64.520,03
Tirocini non curriculari (o extra curriculari)	54.474,52	42.036,62	12.437,90
Contributo a CUS	136.340,00	138.500,00	-2.160,00
Contributo a SIAE	320,00	21.127,46	-20.807,46
Almalaurea per studenti	41.627,38	-	41.627,38
Residenza universitaria per studenti	14.251,50	-	14.251,50
Oneri INAIL Tirocini non curriculari (o extra curriculari)	337,41	-	337,41
Iniziative e attività culturali gestite dagli studenti	47.318,01	45.940,22	1.377,79
TOTALE	25.556.550,24	25.607.125,79	-50.575,55
Totale al netto nuova riclassificazione nota tecnica 6	25.508.067,43	25.607.125,79	-99.058,36

Le voci di spesa ricomprese tra i costi per il sostegno agli studenti sono sostanzialmente invariate rispetto all'anno 2019.

I conti che hanno determinato complessivamente maggiori costi sono quelli relativi alle borse di studio per dottorati di ricerca. L'aggregato comprende altresì i costi per l'erogazione delle borse di studio agli studenti in mobilità; costi sostenuti per il finanziamento delle attività

svolte dalle Associazioni studentesche. I costi per “Attività sportiva” rimangono pressoché invariati. Essi sono relativi al cofinanziamento che l’Ateneo trasferisce annualmente al CUS sulla base del finanziamento MUR e delle tasse versate dagli studenti.

2. Costi per il diritto allo studio

3. Costi per l’attività editoriale

4. Trasferimenti a partner di progetti coordinati

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Trasferimento quote progetto a partner	1.753.677,14	1.524.190,18	229.486,96
TOTALE	1.753.677,14	1.524.190,18	229.486,96

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

5. Acquisto materiale di consumo per laboratori

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Materiali di consumo per laboratori attività istituzionale/promiscua	1.686.476,32	1.490.691,90	195.784,42
Materiali di consumo per laboratori attività commerciale	70.796,58	74.428,50	-3.631,92
TOTALE	1.757.272,90	1.565.120,40	192.152,50

In questa voce si registrano i costi per l’acquisto di materiali di consumo per i laboratori (provette, reagenti, dispositivi di protezione, etc.), funzionale alla realizzazione di progetti di ricerca per lo più relativi ai dipartimenti scientifici.

6. Variazioni rimanenze di materiale di consumo per laboratori

Non si registrano variazioni delle rimanenze di materiale di consumo per laboratori, in quanto l’Ateneo non si è dotato di un sistema di rilevazione delle rimanenze di magazzino.

7. Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Riviste biblioteca formato elettronico su supporto fisico attività istituzionale/promiscua	248,50	-	248,50
Riviste biblioteca attività istituzionale/promiscua	238.537,16	246.130,19	-7.593,03
Estratti e reprint articoli scientifici attività istituzionale/promiscua	-	395,28	-395,28
Acquisto banche dati su cd rom attività istituzionale/promiscua	1.260,26	8.104,83	-6.844,57
Libri, riviste e giornali attività istituzionale/promiscua	226.871,52	269.472,66	-42.601,14
Riviste biblioteca formato elettronico on-line	955.637,55	1.209.241,57	-253.604,02
Audiovisivi	1.809,00	5.244,40	-3.435,40
TOTALE	1.424.363,99	1.738.588,93	-314.224,94

La voce è relativa ai costi per l'acquisto di libri in formato cartaceo ed elettronico destinati alla didattica, alla ricerca e alle esigenze informative degli uffici amministrativi. Comprende, inoltre, il costo per il rinnovo degli abbonamenti alle riviste cartacee e per il rinnovo delle sottoscrizioni dei contratti di Ateneo per risorse elettroniche e banche dati di interesse interdisciplinare e delle singole discipline afferenti ai Dipartimenti.

8. Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Utenze e canoni	2.972.777,47	2.534.396,39	438.381,08
Pulizia	1.596.520,54	1.686.964,44	-90.443,90
Riscaldamento, servizi termici e condizionamento	761.048,00	970.120,96	-209.072,96
Vigilanza	263.244,68	43.350,66	219.894,02
Servizi global service	-	-	-
Servizi di manutenzione beni materiali e immateriali	1.761.566,11	2.297.919,94	-536.353,83
Servizi per trasporti traslochi e facchinaggio	204.645,17	207.101,72	-2.456,55
Consulenze gestionali	645.434,05	1.324.642,16	-679.208,11
Consulenze tecnico informatiche	2.239.027,46	1.839.810,45	399.217,01
Prestazioni di servizi pubblicitari, di promozione e di divulgazione	111.957,77	66.009,61	45.948,16
Prestazioni di servizi di organizzazione congressi, convegni, seminari e manifestazioni	171.557,16	595.815,91	-424.258,75
Servizi per spese di rappresentanza	1.905,67	6.113,29	-4.207,62
Spese per liti (patrocinio legale)	15.214,20	42.693,39	-27.479,19
Smaltimento rifiuti nocivi	74.120,64	61.558,29	12.562,35
TOTALE	10.819.018,92	11.676.497,21	-857.478,29

Le voci raggruppano i costi che l'Ateneo sostiene per il suo funzionamento comprese le spese per collaborazioni tecnico-gestionali acquisite a supporto delle varie attività tecniche, informatiche, legali, ecc.; riepiloga inoltre i costi della gestione corrente per le utenze relative

ad acqua, energia elettrica, telefonia, i costi di gestione degli immobili relativi al riscaldamento invernale e al condizionamento estivo, alla vigilanza delle sedi, alla manutenzione ordinaria e ai servizi di pulizia e smaltimento rifiuti.

Si evidenzia che le voci che registrano un incremento rispetto al 2019 si riferiscono ai servizi di vigilanza, alle consulenze tecnico-informatiche, alla pubblicità-promozione-divulgazione e allo smaltimento rifiuti nocivi. Mentre alcune voci quali l'energia elettrica, l'acqua, il gas, la telefonia, le reti trasmissione dati, la pulizia evidenziano una diminuzione da imputare principalmente ai minori consumi conseguenti al cambiamento gestionale delle attività istituzionali".

Utenze e canoni

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Energia elettrica attività istituzionale/promiscua	1.648.933,85	1.995.226,62	-346.292,77
Energia elettrica attività commerciale	-	-	-
Acqua attività istituzionale/promiscua	215.714,90	307.871,94	-92.157,04
Acqua attività commerciale	-	-	-
Spese per telefonia fissa attività istituzionale/promiscua	39.536,67	40.090,38	-553,71
Spese per telefonia mobile attività istituzionale/promiscua	11.317,11	33.831,79	-22.514,68
Spese per telefonia mobile attività commerciale	-	-	-
Canoni trasmissione dati attività istituzionale/promiscua	146.717,78	153.918,81	-7.201,03
Canoni Rai-TV attività istituzionale/promiscua	407,40	407,40	-
Utenze e canoni vari attività istituzionale/promiscua	1.038,77	3.049,45	-2.010,68
Utenze e altri costi su beni di terzi (AOUS)	909.110,99	-	909.110,99
TOTALE	2.972.777,47	2.534.396,39	438.381,08

Pulizia

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Appalto servizio pulizia locali attività istituzionale/promiscua	1.593.242,15	1.681.027,98	-87.785,83
Spese di pulizia attività istituzionale	1.631,57	1.941,73	-310,16
Spese di pulizia attività commerciale	-	-	-
Lavanderia attività istituzionale	1.646,82	3.994,73	-2.347,91
TOTALE	1.596.520,54	1.686.964,44	-90.443,90

Riscaldamento, servizi termici e condizionamento

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Combustibili per riscaldamento attività istituzionale/promiscua	761.048,00	970.120,96	-209.072,96
Combustibili per riscaldamento attività commerciale	-	-	-
TOTALE	761.048,00	970.120,96	-209.072,96

Vigilanza

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Servizi di vigilanza attività istituzionale/promiscua	37.449,46	43.269,12	-5.819,66
Servizi di vigilanza attività commerciale	-	81,54	-81,54
Servizio di accoglienza e assistenza aule e sedi di Ateneo attività istituzionale/promiscua*	225.795,22	-	225.795,22
TOTALE	263.244,68	43.350,66	219.894,02

*Il conto Servizio di accoglienza e assistenza aule e sedi di Ateneo attività istituzionale/promiscua si riferisce a servizi che nel 2019 erano contabilizzate come Altri servizi in appalto attività istituzionale/promiscua.

Servizi di manutenzione beni materiali e immateriali

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature attività commerciale	-	-	-
Manutenzione ordinaria autoveicoli e motoveicoli attività istituzionale/promiscua	9.776,14	10.763,86	-987,72
Manutenzione ordinaria autoveicoli e motoveicoli attività commerciale	2.003,92	210,40	1.793,52
Manutenzione ordinaria software attività istituzionale/promiscua	92.950,43	50.062,10	42.888,33
Manutenzione ordinaria software attività commerciale	1.110,00	5.952,42	-4.842,42
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni attività istituzionale/promiscua	90.638,03	138.375,84	-47.737,81
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni attività commerciale	-	-	-
Manutenzione ordinaria e riparazione di mobili e arredi attività istituzionale	5.252,10	8.704,70	-3.452,60
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti attività istituzionale/promiscua	900.743,23	1.320.774,41	-420.031,18
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e fabbricati	246.766,21	463.157,40	-216.391,19
Manutenzione ordinaria e riparazioni di fotocopiatrici attività istituzionale/promiscua	11.579,00	17.434,28	-5.855,28
Manutenzione ordinaria e riparazioni di fotocopiatrici attività commerciale	2.165,00	-	2.165,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature attività istituzionale/promiscua	372.187,80	239.426,18	132.761,62
Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature attività commerciale	18.952,25	43.058,35	-24.106,10
Manutenzione ordinaria aree verdi	7.442,00	-	7.442,00
TOTALE	1.761.566,11	2.297.919,94	-536.353,83

Servizi per trasporti traslochi e facchinaggio

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Spese postali e telegrafiche attività istituzionale/promiscua	13.355,44	36.907,25	-23.551,81
Spese postali e telegrafiche attività commerciale	446,82	600,04	-153,22
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri attività istituzionale/promiscua	177.413,13	165.221,70	12.191,43
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri attività commerciale	-	4.372,73	-4.372,73
Spese postali e telegrafiche competizzate attività istituzionale/promiscua	13.429,78	-	13.429,78
TOTALE	204.645,17	207.101,72	-2.456,55

Consulenze gestionali

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Consulenze legali, amministrative, certificazione	69.331,04	150.360,58	-81.029,54
Altre prestazioni e servizi da terzi	485.967,63	1.076.393,04	-590.425,41
Pubblicità obbligatoria per bandi e gare	1.716,48	881,94	834,54
Servizi di supporto alla gestione amministrativa	-	21,96	-21,96
Altre spese per servizi generali attività istituzionale/promiscua	88.418,90	96.984,64	-8.565,74
TOTALE	645.434,05	1.324.642,16	-679.208,11

Servizi per spese di rappresentanza

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Spese di rappresentanza	1.905,67	6.113,29	-4.207,62
TOTALE	1.905,67	6.113,29	-4.207,62

Consulenze tecnico informatiche

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Consulenze tecniche	133.639,78	78.582,32	55.057,46
Consulenze mediche	-	-	-
Traduzioni attività istituzionale	13.286,85	28.325,94	-15.039,09
Traduzioni attività commerciale	3.960,00	101,75	3.858,25

Consulenze tecniche per attività brevettuale commerciale	1.130,40	476,44	653,96
Spesa corrente per brevetti attività commerciale	1.158,40	978,20	180,20
Assistenza informatica attività istituzionale/promiscua	15.844,67	4.688,64	11.156,03
Assistenza informatica attività commerciale	-	4.000,00	-4.000,00
Personalizzazioni e servizi ricorrenti informatici attività istituzionale/promiscua	182.379,73	83.545,51	98.834,22
Servizi informatici per innovazione attività istituzionale/promiscua	182.074,40	114.765,31	67.309,09
Altre spese per servizi tecnici attività istituzionale/promiscua	28.228,89	50.911,45	-22.682,56
Altre spese per servizi tecnici attività commerciale	-	-	-
Altri servizi in appalto attività istituzionale/promiscua	353.493,22	678.610,92	-325.117,70
Realizzazione e gestione siti web	65.989,96	42.191,57	23.798,39
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo attività istituzionale	63.442,14	180.922,15	-117.480,01
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo attività commerciale	-	230,00	-230,00
Servizi per la didattica	374.340,42	71.675,28	302.665,14
Servizi per la ricerca	409.062,24	224.645,47	184.416,77
Servizi di editoria	114.328,61	48.421,62	65.906,99
Servizi di revisione articoli	1.749,64	1.411,62	338,02
Servizi di pubblicazione articoli	202.221,57	126.215,13	76.006,44
Analisi e test di laboratorio attività istituzionale	75.679,22	69.410,13	6.269,09
Analisi e test di laboratorio attività commerciale	17.017,32	29.701,00	-12.683,68
TOTALE	2.239.027,46	1.839.810,45	399.217,01

I costi per la produzione di pubblicazioni e stampe sono sostenuti per la quasi totalità dai Dipartimenti su fondi di ricerca, e si riferiscono a contributi per la realizzazione di pubblicazioni scientifiche.

Prestazioni di servizi pubblicitari, di promozione e di divulgazione

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Attività pubblicitarie, di promozione e di divulgazione	111.957,77	66.009,61	45.948,16
TOTALE	111.957,77	66.009,61	45.948,16

Prestazioni di servizi di organizzazione congressi, convegni, seminari e manifestazioni

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Alberghi (compreso taxa di soggiorno) attività istituzionale	39.812,65	148.868,42	-109.055,77
Alberghi (compreso taxa di soggiorno) attività commerciale	-	4.830,59	-4.830,59
Ristoranti attività istituzionale	18.502,08	102.304,85	-83.802,77
Ristoranti attività commerciale	-	6.210,91	-6.210,91

Guide turistiche attività istituzionale	-	70,00	-70,00
Guide turistiche attività commerciale	-	-	-
Catering attività istituzionale	12.914,09	150.389,80	-137.475,71
Catering attività commerciale	-	23.840,00	-23.840,00
Addoppi attività istituzionale	-	403,35	-403,35
Cartellonistica attività istituzionale	4.280,98	3.396,78	884,20
Spese per gadget attività istituzionale	7.808,85	45.377,12	-37.568,27
Spese per gadget attività commerciale	-	513,70	-513,70
Viaggi e biglietteria varia attività istituzionale	485,65	109.610,39	-109.124,74
Viaggi e biglietteria varia attività commerciale	-	-	-
Servizi a supporto delle manifestazioni o eventi attività istituzionale	87.752,86	-	87.752,86
TOTALE	171.557,16	595.815,91	-424.258,75

Spese per liti (patrocinio legale)

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Oneri per soccombenze legali e giudiziarie	7.642,75	3.601,68	4.041,07
Spese legali e notarili	7.571,45	39.091,71	-31.520,26
Indennità per Difensore civico	-	-	-
TOTALE	15.214,20	42.693,39	-27.479,19

Smaltimento rifiuti nocivi

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Appalto smaltimento rifiuti speciali attività istituzionale/promiscua	74.120,64	61.558,29	12.562,35
TOTALE	74.120,64	61.558,29	12.562,35

9. Acquisto altri materiali

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Carburante e lubrificanti autoveicoli e motoveicoli attività istituzionale/promiscua	13.349,64	28.943,81	-15.594,17
Altre materie prime attività istituzionale/promiscua	-	-	-
Generi alimentari attività istituzionale	71,00	1.356,91	-1.285,91
Generi alimentari attività commerciale	-	-	-
Cancelleria e altro materiale consumo attività istituzionale/promiscua	638.090,39	581.864,30	56.226,09
Cancelleria e altro materiale di consumo attività commerciale	5.866,46	3.983,68	1.882,78
TOTALE	657.377,49	616.148,70	41.228,79

10. Variazione delle rimanenze di materiali

11. Costi per godimento beni di terzi

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Noleggi e spese accessorie attività istituzionale	55.111,31	78.573,03	-23.461,72
Noleggi e spese accessorie attività commerciale	-	-	-
Noleggi e spese accessorie per autoveicoli e motoveicoli attività istituzionale	50.327,36	50.941,29	-613,93
Noleggi e spese accessorie per autoveicoli e motoveicoli attività commerciale	1.678,70	4.510,71	-2.832,01
Licenze software annuali	1.461.722,01	1.595.002,18	-133.280,17
Affitto aule per attività istituzionale	6.180,96	2.507,98	3.672,98
Fitti passivi su immobili e spese condominiali	4.234.293,29	4.235.410,34	-1.117,05
Noleggi e spese accessorie fotocopiatrici attività istituzionale	72.882,68	87.425,94	-14.543,26
Noleggi e spese accessorie fotocopiatrici attività commerciale	5.163,84	6.477,96	-1.314,12
Noleggi e spese accessorie attrezzature attività istituzionale	49.990,65	61.094,98	-11.104,33
Noleggi e spese accessorie attrezzature attività commerciale	670,00	1.206,00	-536,00
Noleggi e spese accessorie impianti e macchinari attività Istituzionale	68.597,31	28.120,09	40.477,22
Noleggi e spese accessorie per fornitura vestiario attività istituzionale	2.828,61	-	2.828,61
Acquisto banche dati online attività istituzionale/promiscua	73.953,05	260.130,21	-186.177,16
Acquisto banche dati online attività commerciale	72.470,05	82.007,31	-9.537,26
Canoni leasing	-	964,35	-964,35
TOTALE	6.155.869,82	6.494.372,37	-338.502,55

I costi per godimento beni di terzi sono sostanzialmente invariati rispetto all'anno precedente registrando un aumento dovuto principalmente a maggiori costi per noleggi e licenze software e una diminuzione per *Acquisto banche dati on line attività istituzionale/promiscua*.

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Noleggi e spese accessorie attività istituzionale/promiscua	299.737,92	306.155,33	-6.417,41
Noleggi e spese accessorie attività commerciale	7.512,54	12.194,67	-4.682,13
TOTALE	307.250,46	318.350,00	-11.099,54

12. Altri costi

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Contributi e quote associative	171.142,80	161.979,98	9.162,82
Gettoni di presenza al Consiglio di amministrazione	64,97	240,00	-175,03
Indennità al collegio dei Revisori dei conti	26.263,13	33.039,23	-6.776,10
Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei conti	448,71	3.209,14	-2.760,43
Indennità ai componenti del Nucleo di valutazione di ateneo	16.000,00	16.000,00	-
Rimborsi spese di trasferta ai componenti del Nucleo di valutazione di ateneo	-	2.168,50	-2.168,50
Indennità di carica organi accademici	33.466,44	33.466,44	-
Rimborsi spese di trasferta organi accademici	-	-	-
Indennità consigliere di fiducia	3.106,82	-	3.106,82
Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	4.256,40	26.858,18	-22.601,78
Oneri previdenziali a carico ente su gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	10.938,57	10.945,69	-7,12
Oneri previdenziali a carico ente su missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali e accademici	-	0,12	-0,12
TOTALE	265.687,84	287.907,28	-22.219,44

La voce accoglie costi di svariata natura, che non sono ricompresi nelle altre poste della macro-voce *Costi della Gestione Corrente*. Complessivamente registra, rispetto al 2019, un decremento dovuto alle misure restrittive messe in atto per contrastare gli effetti della pandemia (blocco delle missioni, dei costi per cerimonie, eventi e convegni).

Compensi, indennità e rimborsi ai componenti degli organi istituzionali

Si dettagliano nella tabella seguente i compensi, le indennità e rimborsi spese erogati, per il 2020, al Rettore e ai componenti di Consiglio di Amministrazione, Senato Accademico, Delegati del Rettore. Le cifre relative ai compensi e ai gettoni di presenza sono da intendersi lordo dipendente.

COGNOME	INDENNITÀ	GETTONI	RIMBORSO SPESE	INIZIO INCARICO	FINE INCARICO
Rettore					
Frati F.	33.466,44	-	871,99	01/11/2016	31/10/2022
Delegati del Rettore					
Barni M.	-	-	120,00	18/11/2016	31/10/2022
Bastianoni S.	-	-	-	18/11/2019	31/10/2022
Carmignani S.	-	-	-	29/11/2017	31/10/2022
Digilio M.R.	-	-	-	18/11/2016	31/10/2022
Dotta F.	-	-	-	18/11/2019	31/10/2022
Faleri C.	-	-	-	18/11/2016	31/10/2022
Lancioni T.	-	-	-	27/04/2017	31/10/2022
Lupetti P.	-	-	31,10	18/11/2016	31/10/2022
Maggini M.	-	-	-	18/11/2016	31/10/2022
Mariotti E.	-	-	-	01/03/2017	31/10/2022
Marsili L.	-	-	-	31/03/2020	31/12/2022

Marti P.	-	-	-	17/03/2017	31/10/2022
Melacarne C.	-	-	-	09/02/2017	31/10/2022
Mucciarelli R.	-	-	28,20	22/02/2019	31/10/2022
Mugnaini F.	-	-	73,02	09/02/2017	31/10/2022
Ruggiero P.	-	-	-	23/11/2017	31/10/2022
Verzichelli L.	-	-	3.074,99	09/02/2017	31/10/2022
Zanni L.	-	-	57,10	18/11/2016	31/10/2022
Consiglio di Amministrazione					
Barbano A.F.	-	-	-	24/03/2020	19/03/2021
Celetti G.	-	-	-	10/09/2019	19/03/2021
Consolandi C.	-	-	-	29/07/2020	28/07/2024
Costa L.	-	-	-	15/02/2021	14/02/2025
Innocenti V.	-	-	-	07/12/2018	06/12/2022
Palmitesta P.	-	-	-	15/02/2021	14/02/2025
Rossi A.	-	-	-	15/02/2021	14/02/2025
Viviani A.	-	-	-	15/02/2021	14/02/2025
Volpe G.	-	-	-	15/02/2021	14/02/2025
Zari R.	-	-	-	07/12/2018	06/12/2022
Senato Accademico					
Benocci A.	-	-	-	01/01/2019	31/12/2021
Bimonte S.	-	-	-	01/01/2019	31/12/2021
Bracci L.	-	-	-	01/01/2020	31/12/2021
Coluccia A.	-	-	-	01/01/2019	31/12/2021
Desiderio A.	-	-	-	28/05/2019	19/03/2021
Di Pietra R.	-	-	-	01/01/2019	31/12/2021
Filato M.	-	-	-	14/09/2020	19/03/2021
Fiorenzanl P.	-	-	-	01/01/2019	31/12/2021
Franceschi F.	-	-	-	01/01/2019	31/12/2021
Garulli A.	-	-	-	01/01/2019	31/12/2021
Marchettini N.	-	-	-	01/01/2019	31/12/2021
Moscadelli S.	-	-	-	01/01/2019	31/12/2021
Pagliantini S.	-	-	-	01/01/2019	31/12/2021
Pellini P.	-	-	-	01/01/2019	31/12/2021
Rossi C.	-	-	-	01/01/2019	31/12/2021
Sciortino C.	-	-	-	01/01/2019	19/03/2021
Sorrentino V.	-	-	-	01/01/2020	31/12/2021
Collegio Revisori dei Conti					
Polverino M.T.	9.920,44	-	127,41	15/02/2017	14/02/2021
Zarrilli C.	8.234,19	-	293,20	15/02/2017	14/02/2021
Caffù S.	8.108,50	-	28,10	15/02/2017	14/02/2021
Pistoia N.	-	-	-	15/02/2017	14/02/2021
Quinti A.	-	-	-	15/02/2017	14/02/2021
Nucleo di valutazione					
Ghellini G.	-	-	-	22/10/2018	01/10/2021
D'Agostino	-	-	-	20/01/2021	01/10/2021
Capursi V.	-	4.000,00	-	02/10/2018	19/01/2021
Foroni M.	-	4.000,00	-	02/10/2018	01/10/2021
Marinello A.	-	-	-	02/10/2018	01/10/2021
Masi M.	-	-	-	02/10/2018	01/10/2021
Rossi P.	-	4.000,00	-	02/10/2018	01/10/2021
Rubino G.	-	4.000,00	-	19/12/2019	18/12/2021
TOTALE	59.729,57	16.000,00	4.705,11		

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Le tabelle sotto riportate espongono il dettaglio degli oneri di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali di competenza dell'esercizio 2020.

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
AMMORTAMENTI			
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	245.921,96	242.307,54	3.614,42
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.630.671,14	5.015.703,38	614.967,76
Totale ammortamenti	5.876.593,10	5.258.010,92	618.582,18
SVALUTAZIONI			
Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	890.892,66	367.657,00	523.235,66
Totale svalutazioni	890.892,66	367.657,00	523.235,66
TOTALE	6.767.485,76	5.625.667,92	1.141.817,84

Gli oneri di ammortamento registrano un incremento di € 1.141.817,84 dovuto, in massima parte, all'aumento degli ammortamenti relativi a immobilizzazioni materiali e, nello specifico, a quelli su attrezzature scientifiche e altri strumenti e attrezzature (€ 614.967,76), tipologie di cespiti su cui si è investito in maniera importante soprattutto nell'esercizio 2020.

1. Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

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

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Ammortamento software (con diritto di sfruttamento)	181,84	112,19	69,65
Ammortamento brevetti	41.811,23	38.329,49	3.481,74
Ammortamento diritti d'autore	11.780,00	9.848,36	1.931,64
Ammortamento diritti d'autore < 516	-	-	-
Ammortamento licenze d'uso	16.385,65	11.973,87	4.411,78
Ammortamento Canone una tantum su licenze software	866,00	518,92	347,08
Ammortamento diritto d'uso beni di terzi	13.367,45	8.417,00	4.950,45
Ammortamento marchi e diritti simili < 516 €	-	-	-
Ammortamento software (applicativo)	11.176,22	9.620,52	1.555,70
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-
Ammortamento Immobilizzazioni immateriali < 516 €	-	-	-
Ammortamento costi di adeguamento beni non di proprietà	-	4.146,68	-4.146,68
Ammortamento manutenzione straordinaria immobili beni di terzi	150.353,57	159.340,51	-8.986,94
TOTALE	245.921,96	242.307,54	3.614,42

2. Ammortamenti immobilizzazioni materiali

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

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Ammortamento fabbricati urbani notificati secondo d.lgs. 42/2004 articolo 10 parte II - legge 1089/1939 abrogata	934.810,11	918.605,26	16.204,85
Ammortamento fabbricati urbani di notevole interesse pubblico articoli 136/140, d.lgs. 42/2004	421.100,65	417.345,04	3.755,61
Ammortamento Impianti sportivi	54.140,03	54.027,73	112,30
Ammortamento costruzioni leggere	87,35	87,35	-
Ammortamento altri immobili	1.287.545,20	1.285.664,80	1.880,40
Ammortamento impianti specifici e macchinari	327.518,28	294.604,18	32.914,10
Ammortamento impianti generici su beni propri	-	-	-
Ammortamento attrezzature informatiche	858.654,97	707.357,37	151.297,60
Ammortamento attrezzature didattiche	91.836,38	109.375,38	-17.539,00
Ammortamento attrezzature tecnico-scientifiche	1.183.111,97	976.676,28	206.435,69
Ammortamento attrezzatura da ufficio generica e varia	571,90	571,90	-
Ammortamento attrezzatura museale	590,30	590,30	-
Ammortamento macchinari, attrezzature e impianti < 516 €	-	15.897,85	-15.897,85
Ammortamento Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	288.439,41	65.919,12	222.520,29
Ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico	125.760,52	115.886,40	9.874,12
Ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze	3.303,34	3.284,45	18,89
Ammortamento macchine da ufficio	5.556,88	7.787,85	-2.230,97
Ammortamento mobili arredi e macchine da ufficio < 516 €	-	215,21	-215,21
Ammortamento automezzi e motoveicoli	3.653,58	2.588,00	1.065,58
Ammortamento collezioni scientifiche	3.255,31	6.413,23	-3.157,92
Ammortamento altri beni mobili	40.734,96	32.805,68	7.929,28
Ammortamento altri beni mobili < 516 €	-	-	-
TOTALE	5.630.671,14	5.015.703,38	614.967,76

3. Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide

Sulla base dell'analisi delle posizioni creditorie esistenti a fine esercizio, tenendo conto di perdite risultanti da elementi e informazioni disponibili certe, di rischi per mancati incassi, prudenzialmente stimati considerando l'anzianità del credito nonché da rinunce e abbandoni nell'anno accademico 2021/2021, il fondo svalutazione crediti, alla data del 31 dicembre 2020, risulta adeguato.

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Svalutazione crediti verso altri (privati)	-	-	-
Svalutazione crediti verso studenti	890.892,66	367.657,00	523.235,66
TOTALE	890.892,66	367.657,00	523.235,66

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

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

L'ammontare degli accantonamenti è riassunto nella tabella di seguito indicata:

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Accantonamento ad altri fondi per il personale e assimilati	495.285,92	1.825.267,32	-1.329.981,40
Accantonamento per oneri	144.743,42	2.050.222,24	-1.905.478,82
Accantonamento per contezioso in corso	1.017.076,22	728.421,16	288.655,06
Accantonamento per rischi su progetti rendicontati	-	628,68	-628,68
Accantonamento oneri per imposte	-	-	-
TOTALE	1.657.105,56	4.604.539,40	-2.947.433,84

Per un dettaglio circa la natura degli accantonamenti effettuati e dei fondi rischi e oneri costituiti, si rimanda all'apposito capitolo nella sezione del passivo dello Stato Patrimoniale.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Gli oneri diversi di gestione includono tutte le voci di spesa non riconducibili né a quelle precedentemente esposte, né alla gestione finanziaria o straordinaria.

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Premi di assicurazione attività istituzionale/promiscua	238.813,49	300.258,94	-61.445,45
Erogazioni liberali a favore di terzi	-	-	-
Perdite su crediti attività istituzionale/promiscua	5.807,60	-	5.807,60
Altri oneri diversi di gestione	8.454,35	624,78	7.829,57
Trasferimento fondi di ricerca non utilizzati	-	11.200,00	-11.200,00
Perdite su crediti attività commerciale	94.253,96	-	94.253,96
Oneri di gestione in applicazione articolo 67, legge 133/2008	124.901,00	124.901,00	-
Oneri di gestione in applicazione articolo 6, comma 21, decreto legge 78/2010 convertito in legge 122/2010	369.602,00	344.210,00	25.392,00
Trasferimento di risorse ad altre amministrazioni	66.470,00	80.937,32	-14.467,32
Imposta di bollo	62.411,96	28.121,96	34.290,00
Imposta di registro	26.412,20	24.757,08	1.655,12
Imposta sul patrimonio	100.082,96	100.271,86	-188,90
Tassa rifiuti	394.340,00	509.772,00	-115.432,00
Altre imposte e tasse	50.468,10	28.388,24	22.079,86

Tasse di concessione governativa	168,00	-	168,00
IVA indetraibile pro rata	4.309,44	11.314,23	-7.004,79
Tassa di possesso per autoveicoli e motoveicoli	4.778,11	4.463,04	315,07
Spese e commissioni bancarie e postali	7.843,27	76.922,81	-69.079,54
Spese e commissioni bancarie su carte di credito tasse studenti	-	114.408,09	-114.408,09
Spese e commissioni bancarie carte di credito per servizi diversi	-	1.012,53	-1.012,53
TOTALE	1.559.116,44	1.761.563,88	-141.001,99

Si ricorda che il quadro legislativo vigente prevede una serie di disposizioni normative che comportano riduzioni percentuali di determinate voci di spesa - rispetto al dato storico registrato in un determinato anno di riferimento - e, in alcuni casi, il trasferimento al bilancio dello Stato dei risparmi conseguenti. Le disposizioni relative ai vincoli di spesa e i connessi trasferimenti al bilancio dello Stato hanno carattere permanente.

L'Ateneo ha provveduto al versamento delle quote qualora soggette a misure di limite.

La Legge di Bilancio 2020 - all'art. 1, commi 591-599 e 610, aveva previsto ulteriori stringenti limiti di spesa per l'acquisto di beni e servizi e segnatamente dei vincoli specifici per le spese nel settore informatico. Le circostanze emergenziali dovute alla pandemia Covid-19 hanno imposto però agli Atenei di destinare tempestivamente ingenti risorse, non programmate, proprio all'acquisto di beni e servizi strumentali alla gestione dell'emergenza, per esempio in ambito informatico e della sicurezza. In particolare, le Università hanno dovuto affrontare la duplice sfida di garantire in modo rapido ed efficiente la didattica a distanza (e tutti gli aspetti correlati tra i quali la discussione delle tesi e lo svolgimento degli esami) e, contestualmente, definire i servizi essenziali da gestire in presenza e avviare lo smart working, che ha consentito di assicurare continuativamente la funzionalità delle attività, facendo ricorso a spese non programmate in ambito informatico, nei dispositivi sanitari e di protezione, per spese di pulizia e sanificazione, per servizi di sorveglianza.

Le sopra citate misure di contenimento della spesa non coerenti con la necessità di continuare a garantire la funzionalità degli atenei e di rilanciare con forme organizzative diverse il loro ruolo fondamentale nella difficile congiuntura economica sono state riformulate ed escluse dal limite di spesa.

Il Bilancio unico d'esercizio 2020 recepisce la normativa di contenimento di alcune tipologie di spesa, nonché dei versamenti al Bilancio dello Stato delle economie di spesa conseguenti a tali riduzioni.

Il dettaglio dei versamenti allo Stato dei risparmi conseguiti è riportato nella tabella seguente con evidenza delle misure di contenimento:

Disposizioni di contenimento	Versamento	Capitolo Capo X	Estremi dei versamenti effettuati
Applicazione D.L. 78/2010 convertito legge 122/2010			
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi)			
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, comma 5, del D.L. n. 210/2015 e successivamente dall'articolo 13, comma 1 D.L. n. 244/2016 (legge n. 19/2017) (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)			
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	279.312,00		Ordinativo ID DG 764999 del 22/06/2020
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)			
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	90.290,00		Ordinativo ID DG 764999 del 22/06/2020
TOTALE Applicazione D.L. n. 78/2010 convertito L. n. 122/2010 - Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria (Art. 6 comma 21)	369.602,00	3422	
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L. n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)			
Applicazione D.L. n. 112/2008 convertito L. n. 133/2008			
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale)			
Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)			
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)	124.901,00		Ordinativo ID DG 792322 del 15/10/2020
TOTALE Applicazione D.L. n. 112/2008 convertito L. n. 133/2008	124.901,00	3348	
Applicazione D.L. n. 201/2011, convertito L. n. 214/2011			
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti applicazione misure in materia di trattamenti economici)			
TOTALE Applicazione D.L. n. 201/2011, convertito L. n. 214/2011	-		
TOTALE	494.503,00		

6.3 Proventi e oneri finanziari (C)

In tali voci vengono rilevate tutte le componenti positive e negative del risultato economico d'esercizio connesse con l'area finanziaria della gestione.

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Proventi finanziari	2,83	3,13	-0,30
Interessi e altri oneri finanziari	1.614.656,69	1.817.194,17	-202.537,48
Utili e perdite su cambi	-2.191,19	-2.715,72	524,53
TOTALE	-1.616.845,05	-1.819.906,76	203.061,71

1. Proventi finanziari

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Interessi attivi depositi bancari	2,83	3,13	-0,30
Cedole su titoli	-	-	-
TOTALE	2,83	3,13	-0,30

I proventi finanziari fanno riferimento agli interessi attivi maturati sulle disponibilità esistenti sul conto corrente bancario.

2. Interessi e altri oneri finanziari

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Interessi passivi vs banche	-	-	-
Interessi passivi su mutui	1.613.643,01	1.815.338,88	-201.695,87
Oneri finanziari e altri interessi passivi su altri debiti	546,61	815,54	-268,93
Interessi di mora per ritardati pagamenti	358,57	1.027,18	-668,61
Interessi su imposte attività istituzionale/promiscua	108,50	12,57	95,93
TOTALE	1.614.656,69	1.817.194,17	-202.537,48

3. Utili e perdite su cambi

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Perdite su cambi	-2.888,27	-2.843,27	-45,00
Utile su cambi	697,08	127,55	569,53
TOTALE	-2.191,19	-2.715,72	524,53

6.4 Rettifiche di valori di attività finanziarie (D)

6.5 Proventi e oneri straordinari (E)

In tali voci vengono rilevate tutte le componenti positive e negative del risultato economico estranee alla gestione ordinaria.

L'aumento del saldo positivo tra Proventi e Oneri Straordinari del 2020 rispetto a quello del 2019, di € 248.150,52, è dovuto principalmente al forte decremento degli oneri straordinari, il cui dettaglio è esposto nella tabella che segue:

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Proventi (+)	2.373.855,18	3.110.538,41	-736.683,23
Oneri (-)	1.297.467,28	2.282.301,03	-984.833,75
	1.076.387,90	828.237,38	248.150,52

1. Proventi

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Sopravvenienze attive attività istituzionale	2.205.115,29	2.745.011,47	-539.896,18
Sopravvenienze attive da recuperi da sentenze	5.665,17	227.962,97	-222.297,80
Indennizzi assicurativi	21.113,53	76.169,66	-55.056,13
Sopravvenienze attive attività commerciale	141.961,19	61.394,31	80.566,88
TOTALE	2.373.855,18	3.110.538,41	-736.683,23

2. Oneri

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Minusvalenze da alienazioni patrimoniali	-	7.755,00	-7.755,00
Minusvalenze da alienazione immobilizzazioni materiali	933,13	9.269,20	-8.336,07
Decremento valore immobilizzazioni materiali	-	-	-
Sopravvenienze passive attività istituzionale/promiscua	131.864,33	1.273.998,93	-1.142.134,60
Sopravvenienze passive attività commerciale	29.224,90	20.972,50	8.252,40
Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli	-	-	-
Arrotondamenti negativi	516,97	561,49	-44,52
Altri oneri vari straordinari	152,05	1.364,51	-1.212,46
Insussistenze passive	1.068.618,04	403.034,45	665.583,59
Restituzioni e rimborsi diversi	66.157,86	565.344,95	-499.187,09
Altre spese compensative di ricavi	-	-	-
TOTALE	1.297.467,28	2.282.301,03	-984.833,75

Risultato prima delle imposte (A - B ± C ± D ± E)

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Risultato prima delle imposte	18.249.830,48	14.249.475,54	4.000.354,94
TOTALE	18.249.830,48	14.249.475,54	4.000.354,94

6.6 Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate (F)

L'onere per imposte sul reddito, di competenza dell'esercizio, è stato determinato sulla base della normativa vigente in materia e calcolato sui corrispondenti valori rilevanti ai fini fiscali.

Nelle tabelle seguenti viene dettagliatamente specificato l'onere per IRAP in riferimento alle voci di costo interessate e l'onere per IRES:

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
IRES dell'esercizio	140.000,00	125.000,00	15.000,00
Oneri IRAP su rimborsi personale esterno	484,50	-	484,50
Oneri IRAP su co.co.co. attività istituzionale	48.119,94	63.006,15	-14.886,21
Oneri IRAP su prestazioni occasionali attività istituzionale	23.728,03	34.020,91	-10.292,88
Oneri IRAP su prestazioni occasionali attività commerciale	460,68	-	460,68
Oneri IRAP su borse di studio	11.640,18	10.843,55	796,63
Oneri IRAP su contratti supporto alla didattica	1.041,82	756,80	285,02
Oneri IRAP su altre prestazioni da terzi	26.212,50	12.079,02	14.133,48
Oneri IRAP su retribuzioni personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	3.290.651,11	3.633.145,30	-342.494,19
Oneri IRAP su retribuzioni personale docente e ricercatore a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	97.457,52	-	97.457,52
Oneri IRAP su retribuzioni ai dirigenti a tempo indeterminato	8.099,13	10.104,68	-2.005,55
Oneri IRAP su retribuzioni ai dirigenti a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	7.952,08	-	7.952,08
Oneri IRAP su retribuzioni collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	100.927,77	102.436,82	-1.509,05
Oneri IRAP su retribuzioni collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	3.302,67	-	3.302,67
Oneri IRAP su retribuzioni al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	1.842.642,84	2.030.504,87	-187.862,03
Oneri IRAP su retribuzioni al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	104.031,46	-	104.031,46
Oneri IRAP su supplenze personale docente	698,70	739,50	-40,80
Oneri IRAP per docenti a contratto	802,78	-	802,78
Oneri IRAP su co.co.co. per docenti a contratto rilevati in chiusura di esercizio	16.635,09	-	16.635,09

Oneri IRAP su gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	5.721,85	5.780,50	-58,65
Oneri IRAP su missioni e rimborsi spese trasferta ai membri degli organi istituzionali e accademici	-	0,04	-0,04
Oneri IRAP su retribuzioni ricercatori a tempo determinato	275.243,80	287.870,01	-12.626,21
Oneri IRAP su tutorato	-	106,25	-106,25
Oneri IRAP su retribuzioni amministrativi e tecnici a tempo determinato	35.615,59	29.116,78	6.498,81
Oneri IRAP su retribuzioni ai dirigenti a tempo determinato	12.872,86	14.678,51	-1.805,65
Oneri IRAP su retribuzioni ai dirigenti a tempo determinato rilevati in chiusura di esercizio	1.510,68	-	1.510,68
Oneri IRAP su retribuzioni Direttore generale	13.515,06	13.515,06	-
Oneri IRAP su retribuzioni Direttore generale rilevati in chiusura di esercizio	2.703,00	-	2.703,00
Oneri IRAP personale comandato presso la ns. Amministrazione	2.940,37	7.566,35	-4.625,98
Oneri IRAP su retribuzioni collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato	4.461,99	731,05	3.730,94
Oneri IRAP su retribuzioni collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato rilevati in chiusura di esercizio	183,47	-	183,47
Oneri IRAP su missioni e iscrizioni a convegni personale docente e ricercatori	29,65	268,50	-238,85
Oneri IRAP su compensi e rimborso spese commissioni concorso	123,60	-	123,60
Oneri IRAP su compensi commissioni e rimborso spese esami di stato e di laurea	1.184,86	1.791,24	-606,38
Oneri IRAP su formazione del personale	314,50	32,80	281,70
IRAP d'esercizio	60.000,00	40.000,00	20.000,00
Oneri IRAP su co.co.co. per docenti a contratto	14.225,33	8.153,47	6.071,86
Oneri IRAP su docenze master	18.495,12	13.150,22	5.344,90
Oneri IRAP su docenze corsi di perfezionamento e aggiornamento	2.346,34	614,35	1.731,99
Oneri IRAP su mobilità assegnisti di ricerca	1.360,21	-	1.360,21
Oneri IRAP spese viaggio e soggiorno studenti per mobilità e scambi culturali	-	3.389,64	-3.389,64
Oneri IRAP su tirocini curriculari	10.746,27	5.262,03	5.484,24
Oneri IRAP su tirocini non curriculari (o extra curriculari)	4.630,35	3.573,11	1.057,24
TOTALE	6.193.113,70	6.458.237,51	-265.123,81
Totale al netto nuova riclassificazione nota tecnica 6	5.959.337,73	6.458.237,51	-498.899,78

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
IRAP retributivo			-
<i>docenti e ricercatori</i>	3.663.382,08	3.921.283,81	-257.901,73
<i>collaborazioni scientifiche</i>	99.905,18	109.106,08	-9.200,90
<i>docenti a contratto</i>	31.663,20	8.153,47	23.509,73
<i>esperti linguistici</i>	108.875,90	103.167,87	5.708,03
<i>altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	23.890,44	17.052,11	6.838,33
<i>personale dirigente e tecnico amministrativo</i>	2.032.197,57	2.105.519,05	-73.321,48

<i>organi istituzionali</i>	5.721,85	5.780,54	-58,69
<i>studenti</i>	27.016,80	23.174,58	3.842,22
TOTALE IRAP retributivo	5.992.653,02	6.293.237,51	-300.584,49
IRAP produttivo	60.000,00	40.000,00	20.000,00
IRAP su attività commerciale	460,68	-	460,68
IRES dell'esercizio	140.000,00	125.000,00	15.000,00
TOTALE IMPOSTE	6.193.113,70	6.458.237,51	-265.123,81

7. RISULTATO DI ESERCIZIO

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Risultato prima delle imposte	18.249.830,48	14.249.475,54	4.000.354,94
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate	6.193.113,70	6.458.237,51	-265.123,81
RISULTATO DI ESERCIZIO	12.056.716,78	7.791.238,03	4.265.478,75

L'Ateneo ha conseguito, nel 2020, un utile di € 12.056.716,78, la cui destinazione verrà decisa dal Consiglio di Amministrazione in sede di approvazione del bilancio di esercizio.

8. PROPOSTA AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DI DESTINAZIONE DELL'UTILE E RIDEFINIZIONE DELLE RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

	Valore pre destinazione utile Al 31.12.2020	Destinazione utile anno 2020	Valore post destinazione utile
I - Fondo di dotazione dell'Ateneo	-	-	-
I – Fondo di dotazione dell'Ateneo	1.771.329,13	-	1.771.329,13
1) Fondi vincolati destinati da terzi	52.000,00		52.000,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	12.008.173,93	4.262.860,93	16.271.034,86
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	10.088.548,00	7.793.855,85	17.882.403,85
II – Patrimonio vincolato	22.148.721,93	12.056.716,78	34.205.438,71
1) Risultato gestionale esercizio	12.056.716,78	-12.056.716,78	-
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	-		-
3) Riserve statutarie			-
III – Patrimonio non vincolato	12.056.716,78	-12.056.716,78	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	35.976.767,84	-	35.976.767,84

Il Bilancio unico di Ateneo dell'esercizio 2020 attesta che l'Università di Siena è riuscita a rafforzare - anche quest'anno in modo significativo - la situazione economico-finanziaria e patrimoniale, non solo mantenendo il bilancio in pareggio, ma realizzando un utile di gestione pari a € 12.056.716,78. L'obiettivo che si vuole perseguire è quello di destinare le disponibilità così ottenute al rafforzamento delle azioni di governo, indirizzandole prevalentemente sia ad investimenti, che ad interventi diretti a concretizzare le linee strategiche individuate dagli organi di governo, contribuendo quindi a mantenere nel medio-lungo termine l'equilibrio economico-finanziario e patrimoniale. In tale ottica, il Bilancio 2020 presenta ancora una volta una situazione solida nelle sue diverse dimensioni rappresentate, solidità che per essere preservata necessita, ma è ormai consuetudine di questo Ateneo, di una sempre maggiore attenzione e di un monitoraggio sempre più attento, specie con riguardo alle variabili che incidono direttamente sugli "indicatori ministeriali". Occorrerà pertanto valutare attentamente per i prossimi anni le dinamiche che possono maggiormente impattare l'andamento economico-finanziario della gestione, con particolare riferimento al trend dei finanziamenti, dei costi del personale e all'impatto della crisi sanitaria ed economica in corso tanto sui ricavi (per esempio, attraverso le iscrizioni degli studenti) che sui costi. Inoltre, il permanere dei vincoli di fabbisogno finanziario impone di continuare un attento monitoraggio dei flussi finanziari in corso di anno, vincoli che possono risultare tali da imporre una ridefinizione dei tempi delle azioni pianificate.

Pertanto, l'utile realizzato nel 2020 sarà destinato in funzione degli obiettivi che l'amministrazione intende perseguire nel prossimo futuro. Nel decidere tale destinazione si rammenta che la normativa prevede la possibilità di destinare l'eventuale utile di esercizio tra fondi e riserve di natura vincolata e non vincolata. I primi sono da individuare in progetti/attività che l'amministrazione ha già deciso di attuare e per i quali è necessario dotarsi delle opportune risorse da dover utilizzare per il loro finanziamento nonché di quelli per i quali la stessa amministrazione ha già avviato un processo previsionale che porterà, in un più o meno ravvicinato futuro, all'assunzione delle relative decisioni di realizzazione.

L'importo più rilevante pari a € 4.262.860,93 è destinato alla riassegnazione di risorse non soggette al meccanismo contabile della commessa completata. Si tratta infatti di risorse assegnate e non utilizzate al 31 dicembre 2020 dai Dipartimenti e che costituiranno pertanto oggetto di variazioni in aumento del budget 2021.

Appare poi prudentiale considerare la necessità di destinare parte del risultato di esercizio a copertura di spese di investimento del prossimo esercizio oltre alla realizzazione del nuovo complesso didattico delle Scotte di cui all'Accordo per il sostegno regionale per la realizzazione del nuovo complesso didattico Le Scotte dell'Università di Siena e a progettualità condivise con l'Azienda ospedaliero-universitaria senese, prot. AOUS n. 6687 DEL 24/3/2020 - prot. Unisi n. 58488 del 24/03/2020". Inoltre, si propone una prima costituzione di riserve a copertura parziale dei contratti pluriennali.

Infine, si ritiene opportuno destinare una parte dell'utile per garantire la necessaria flessibilità di budget nel corso della gestione e/o per la copertura dei potenziali squilibri nella predisposizione dei budget, nonché per iniziative immediatamente eseguibili per rafforzare i servizi agli studenti.

	2020	
Risultato di esercizio	12.056.716,78	
Riserva a copertura budget investimenti 2022		3.100.000,00
Riserva realizzazione nuovo complesso didattico Le Scotte		2.000.000,00
Riserve personale TA		420.000,00
Riserva per la copertura dei potenziali squilibri e/o flessibilità nella predisposizione dei budget		1.103.697,78
Riassegnazione risorse una-tantum per PSR		130.158,07
Assegnazione risorse ulteriori investimenti budget 2021		600.000,00
A parziale copertura contratti pluriennali (11.500.000,00)		440.000,00
Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali per progetti/attività in corso		4.262.860,93

Siena, data della firma digitale

Il Direttore generale

Emanuele Fidora



UNIVERSITÀ DI SIENA 1240

Ufficio Organi Collegiali

Senato Accademico del 13 aprile 2021

Classificazione: II/6

Struttura proponente: Divisione Ragioneria

N. ordine del giorno: **11.01**

Argomento: Provvedimenti finanziari

Oggetto: **Bilancio Unico di Ateneo esercizio 2020**

Allegati:

1. Documento unico di bilancio

a) Bilancio di esercizio

I. Stato Patrimoniale

II. Conto Economico

III. Rendiconto Finanziario (cash flow)

IV. Rendiconto Unico d'Ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE e riclassificazione spesa per missioni e programmi

V. Nota integrativa

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

Il Senato Accademico nella seguente composizione:

<i>Nominativi</i>	<i>F</i>	<i>C</i>	<i>Ast</i>	<i>Ag</i>	<i>Ass</i>	<i>Nominativi</i>	<i>F</i>	<i>C</i>	<i>Ast</i>	<i>Ag</i>	<i>Ass</i>
Prof. Francesco FRATI	x					Prof. Franco FRANCESCHI	x				
Prof.ssa Nadia MARCHETTINI	x					Prof. Pierluigi PELLINI	x				
Prof. Vincenzo SORRENTINO	x					Prof. Salvatore BIMONTE	x				
Prof. Stefano MOSCADELLI	x					Prof. Stefano PAGLIANTINI	x				
Prof. Roberto DI PIETRA	x					Sig. Lorenzo CIARROCCHI		x			
Prof. Andrea GARULLI	x					Sig.ra Chiara DELL'ORTO	x				
Prof. Claudio ROSSI	x					Sig.ra Anna ZOCCO PISANA		x			
Prof.ssa Anna COLUCCIA	x					Dott. Alberto BENOCCI	x				
Prof.ssa Luisa BRACCI	x					Dott. Paolo FIORENZANI	x				

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

- Viste le leggi sull'istruzione universitaria;
- 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) che dispone l'introduzione di un sistema contabile economico-patrimoniale e analitico, di un



UNIVERSITÀ DI SIENA 1240

Ufficio Organi Collegiali

bilancio unico e di un bilancio consolidato redatto secondo i principi e schemi stabiliti dal Miur di concerto con il Mef; la predisposizione di un bilancio preventivo e di un rendiconto in contabilità finanziaria;

- 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 del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca 14 gennaio 2014 n. 19, che introduce i principi contabili e gli schemi di bilancio cui le università in contabilità economico patrimoniale si devono uniformare;
- visto il decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 21 "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi";
- visto il decreto interministeriale 10 dicembre 2015 n. 925 "Schemi di Budget economico e budget degli investimenti; nei cui allegati risultano elencate le voci obbligatorie degli schemi previsionali previsti dalla contabilità economico-patrimoniale;
- visto il Manuale tecnico operativo a supporto delle attività gestionali degli Atenei emanato con decreto direttoriale 2 dicembre 2015 n. 3112 nel quale viene altresì indicato il contenuto minimo della nota illustrativa al bilancio unico d'ateneo annuale e triennale;
- visto il decreto interministeriale 8 giugno 2017, n. 394 "Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19/2014" e, in particolare, l'art. 5, comma 1, che definisce gli schemi da utilizzare per la predisposizione dei documenti contabili rinviando all'applicazione delle regole tassonomiche previste dal Manuale tecnico operativo a supporto delle attività gestionali degli Atenei;
- visto il decreto interministeriale 5 settembre 2017 recante l'adeguamento della codifica Siope delle università al piano dei conti finanziario, di cui al decreto del Presidente della Repubblica n. 132 del 4 ottobre 2013, con decorrenza 1 gennaio 2018, con cui sono state introdotte nuove codifiche degli incassi e dei pagamenti al fine di consentire il monitoraggio dei conti pubblici e di verificarne la rispondenza con il sistema europeo dei conti nazionale nell'ambito delle rappresentazioni contabili;
- tenuto conto della terza edizione del "Manuale tecnico operativo a supporto delle attività gestionali", emanata dal MIUR con decreto direttoriale 30 maggio 2019, n. 1055 nel quale viene altresì indicato il contenuto minimo della nota illustrativa al bilancio unico d'ateneo annuale e triennale;
- visto il vigente Statuto dell'Università degli Studi di Siena;
- visto il vigente il Regolamento per l'Amministrazione la Finanza e la Contabilità ed in particolare gli artt: 11,13,14;
- ritenuto di procedere alla redazione del bilancio di esercizio 2020 in ottemperanza a quanto disposto dalla normativa vigente relativamente ai vincoli di finanza pubblica;
- preso atto dei documenti contenuti nella nota integrativa redatta dal Direttore generale;
- tenuto conto del parere espresso dal Consiglio studentesco nella riunione del 12 aprile 2021;
- tenuto conto della relazione del Magnifico Rettore;

esprime

parere favorevole al Bilancio unico di Ateneo di esercizio 2020 nelle parti che lo compongono secondo le disposizioni regolamentari, di cui all'allegato facente parte integrante della presente deliberazione.

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

Per l'esecuzione:



UNIVERSITÀ DI SIENA 1240

Ufficio Organi Collegiali

Divisione Ragioneria

Bilancio d'esercizio 2020

14/12/2020

Magnifico Rettore,

Gentili Consiglieri di Amministrazione,

Gentili Senatori,

Gentilissime Loro Segreterie,

In qualità di Presidente del Consiglio Studentesco scrivo per motivare la posizione dell'organo nell'esprimersi negativamente rispetto al Bilancio d'esercizio dell'anno 2020.

Ringrazio il Magnifico Rettore, il Direttore Generale, il Professor Ruggiero e la Dottoressa Morabito e la Dottoressa Carmignani per la disponibilità dimostrata nell'illustrare in maniera esaustiva i dettagli più tecnici di tale bilancio, per renderli comprensibili a tutti e tutte.

Tutti i gruppi consiliari si trovano concordi nel fatto che il parere espresso non riguardi in alcun modo la stesura del bilancio che risulta gestita in maniera impeccabile per quanto concerne la parte *tecnica* di tale documento.

Giungo a motivare il parere del Consiglio Studentesco che, tuttavia, non è unanime poiché Gioventù Universitaria e Gruppo Misto si sono espressi favorevolmente in merito.

Cravos Siena nel motivare il proprio parere negativo sottolinea la tendenza al definanziamento progressivo nei confronti di istruzione e ricerca e si augurerebbe da parte dell'Università senese una maggior presa di posizione a livello nazionale nel richiedere un aumento dei finanziamenti pubblici in tal senso. La preoccupazione riscontrata è infatti quella che, ove il finanziamento pubblico sia carente, subentri in maniera eccessiva il privato che mal si amalgama con il ruolo libero e svincolato dell'istruzione universitaria nel formare le menti degli studenti e delle studentesse. Inoltre, il gruppo pone l'attenzione sull'abbondante utile riportato dal nostro Ateneo in questo anno, sottolineando come sarebbe stato auspicabile un suo investimento a favore della componente studentesca.

Parto da questo punto per illustrare il parere negativo di Link Siena che condivide l'analisi sull'ingente utile di questo bilancio d'esercizio. A fronte di tali numeri infatti studenti e studentesse dovrebbero percepire un miglioramento della propria condizione, riscontrabile con un aumento/potenziamento dei servizi offerti o con una riduzione della

tassazione, richiesta già in passato nei termini dell'abolizione della quarta rata da parte dell'associazione. L'aumento della no tax area avvenuto quest'anno è infatti una semplice, seppur significativa, applicazione della decisione ministeriale e lo sono anche i soldi con cui è stata attuata. Per quanto riguarda i servizi sopracitati il gruppo si augura una buona riuscita del progetto sull'assistenza sanitaria, su cui a lungo si è lavorato, un miglioramento del sistema trasporti e un'attenzione agli spazi dedicati agli studenti, quali biblioteche e aule studio.

Tutto ciò è chiaramente ottenibile cercando di allentare l'atteggiamento cautelativo e prudenziale che viene spesso applicato in sede di stesura del bilancio previsionale e poi mantenuto durante l'anno, smettendo così di perpetuare quella logica aziendalistica che non dovrebbe appartenere ad una struttura pubblica, soprattutto se di importanza tale quale l'Università.

Gioventù Universitaria, come già premesso, si è espressa favorevolmente e aggiunge come consiglio all'amministrazione di lavorare con maggior sinergia con enti extra-ateneo quali la CRUI e la Regione, per ottenere obiettivi comuni.

Ugualmente gruppo misto si esprime favorevole al bilancio, in linea con il parere espresso sul previsionale 2021, poiché riscontra che siano stati effettuati investimenti nei settori da loro attenzionati, ovvero il sistema di tutorato e le infrastrutture. Richiede inoltre un maggior investimento per aumentare le assunzioni dei tecnici che lavorano nei vari presidi, cruciali per portare avanti l'offerta didattica.

Concludendo la stesura di questa relazione auguro a tutti e tutte componenti del Senato Accademico, del Consiglio di Amministrazione, delle Segreterie, un buon lavoro.

Cordiali saluti,

Giulia Bovo

Presidente del Consiglio Studentesco



UNIVERSITÀ
DI SIENA 1240

Bilancio di Esercizio 2020

Sommario

1.	RELAZIONE SULLA GESTIONE.....	2
2.	SCHEMI DI BILANCIO	6
	2.1 STATO PATRIMONIALE.....	6
	2.2 CONTO ECONOMICO	9
	2.3 RENDICONTO FINANZIARIO (<i>cash flow</i>)	11
	2.4 RENDICONTO UNICO DI ATENEO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA SECONDO LA CODIFICA SIOPE E CLASSIFICAZIONE DI SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI	13
3.	PREMESSA NOTA INTEGRATIVA	33
4.	CRITERI DI VALUTAZIONE	35
5.	ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE.....	44
	5.1 Immobilizzazioni (A).....	44
	5.2 Attivo circolante (B).....	54
	5.3 Ratei e risconti attivi (C)	60
	5.4 Ratei e risconti attivi per ricerche in corso (D)	61
	5.5 Conti d'ordine	61
	5.6 Patrimonio netto (A).....	62
	5.7 Fondi rischi e oneri (B).....	64
	5.8 Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (C)	68
	5.9 Debiti (D).....	68
	5.10 Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti (E).....	71
	5.11 Risconti passivi per progetti e ricerche in corso (F).....	72
	5.12 Conti d'ordine	72
6.	ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO	73
	6.1 Proventi operativi (A)	73
	6.2 Costi operativi (B)	83
	6.3 Proventi e oneri finanziari (C).....	110
	6.4 Rettifiche di valori di attività finanziarie (D).....	111
	6.5 Proventi e oneri straordinari (E)	111
	6.6 Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate (F).....	112
7.	RISULTATO DI ESERCIZIO	114
8.	PROPOSTA AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DI DESTINAZIONE DELL'UTILE E RIDEFINIZIONE DELLE RISERVE DI PATRIMONIO NETTO.....	114

1. RELAZIONE SULLA GESTIONE

Indicazioni del rispetto dei valori previsti ex decreto legislativo n. 49/2012, per i seguenti indicatori:

Spese di Personale

Indicatore di personale	2020
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	91.125.425,08
FFO (B)	107.956.663,00
Programmazione Triennale (C)	998.631,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	22.415.143,99
TOTALE (E) = (B+C+D)	131.370.437,99
Rapporto (A/E) = < 80%	69,37

Sostenibilità economico finanziaria

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	2020
FFO (A)	107.956.663,00
Programmazione Triennale (B)	998.631,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	22.415.143,99
Fitti Passivi (D)	4.302.357,29
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	127.068.080,70
Spese di personale a carico Ateneo (F)	91.125.425,08
Ammortamento mutui (G=capitale + interessi)	7.004.867,35
TOTALE (H) = (F+G)	98.130.292,43
Rapporto (82%E/H) = > 1	1,06

Indebitamento

Indicatore di indebitamento	2020
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	7.004.867,35
TOTALE (A)	7.004.867,35
FFO (B)	107.956.663,00
Programmazione Triennale (C)	998.631,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	22.415.143,99
Spese di personale a carico Ateneo (E)	91.125.425,08
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	4.302.357,29
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	35.942.655,62
Rapporto (A/G) = < 15%	19,49

L'indicatore di indebitamento, che risulta sopra al limite massimo imposto dalla norma, è influenzato dal debito bancario che ha un onere rilevante sul bilancio e un effetto negativo sul calcolo del medesimo.

Si ricorda che il Collegio di revisori dei conti, in occasione della seduta per esprimere il parere sul bilancio di esercizio 2019, aveva richiamato l'attenzione degli Organi di Governo sul rilevante debito verso banche per mutui in essere, invitando l'Ateneo ad assumere tutte le iniziative necessarie (rinegoziazione o estinzione per sostituzione) volte a ridurre il costo del servizio del debito in parola.

Sulla questione sono in atto le richieste per analizzare le proposte in maniera dettagliata per il calcolo delle penali ai fini della valutazione della convenienza economica della loro estinzione per sostituzione. Ciò soprattutto in ragione del basso livello dei tassi di interesse nell'attuale congiuntura economica.

Limite ex articolo 9, comma 28 legge 122/2010 e articolo 1, comma 188 legge 266/2005

Limite ex articolo 9, comma 28 legge 122/2010 e articolo 1, comma 188 legge 266/2005 *	1.587.820,94			
Tipologia contratto	2020	Coperture esterne	Copertura Ateneo	Intacco sul limite 2020
Collaborazioni coordinate e continuative attività istituzionale/promiscua	961.234,53	957.450,40	3.784,13	0,2%
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	613.469,68	613.469,68	-	0,0%
Collaborazioni coordinate e continuative obbligatorie per legge attività istituzionale/promiscua	248.286,98	-	248.286,98	0,0%
Competenze fisse ai collaboratori e esperti linguistici a tempo determinato	72.423,41	-	72.423,41	4,6%
TOTALE	1.895.414,60	1.570.920,08	324.494,52	4,8%

*50% di € 3.175.641,87 al 31/12/2009; si veda l'attestazione del Collegio dei Revisori dei conti verbale n. 10/2020 del 23 ottobre 2020

Indicatore di tempestività dei pagamenti

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è definito in termini di ritardo medio di pagamento, ponderato in base all'importo delle fatture ricevute a seguito delle acquisizioni di beni e servizi. Il calcolo prevede infatti che:

- il numeratore contenga la somma, per le transazioni commerciali pagate nell'anno solare, dell'importo di ciascuna fattura pagata, moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura e la data di pagamento ai fornitori;
- il denominatore contenga la somma degli importi pagati nell'anno solare.

Dall'elaborazione dei documenti contabili dell'anno 2020 risulta un indicatore di tempestività dei pagamenti uguale a 8,61 gg, come si evince dal calcolo sotto riportato:

INDICATORE GLOBALE DI TEMPESTIVITÀ = (Totale Differenza Ponderata / Totale Ammontare Pagato)

$$198.108.188,27 / 22.996.504,93 = 8.61 \text{ gg}$$

Si evidenzia che il risultato dell'indice di tempestività è influenzato soprattutto dalla registrazione di un documento rientrante nell'ambito delle operazioni permutative di cui all'art. 11 del D.P.R. n. 633 del 1972. In considerazione della natura permutativa dell'operazione non vi è stato alcun pagamento del corrispettivo in quanto la compensazione tra debiti e crediti delle due parti è per contratto integrale (canone di concessione annuo a fronte dell'imponibile dei lavori eseguiti in quell'anno) e dunque non si può ravvisare un "ritardo effettivo" nel pagamento.

In assenza di tale anomalia l'indice risulterebbe il seguente:

$$16.081.566,89/21.930.829,15= 0.73 \text{ gg}$$

Al riguardo, si segnala che lo scostamento dei valori tra PCC e UGOV ha evidenziato che la procedura messa in atto dall'Amministrazione per risolvere le criticità riscontrate non ha dato i risultati attesi; l'intervento manuale ha agito sulle fatture che avevano problemi operativi e non erano comprese nei flussi inviati mensilmente alla PCC (non solo quelle da sospendere) ma non è stato risolutivo. Ciò premesso, l'Ateneo si è impegnato a effettuare una indagine dettagliata per risolvere questo disallineamento e cercare di sincronizzare i due archivi. Nel processo saranno coinvolti tutti gli operatori dei centri di spesa mediante la realizzazione e implementazione di buone pratiche per l'adeguamento degli attuali strumenti di gestione e monitoraggio del debito.

2. SCHEMI DI BILANCIO

2.1 STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONI
A) IMMOBILIZZAZIONI			
I - IMMATERIALI			
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	177.973,95	161.876,78	16.097,17
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	370.284,94	126.987,94	243.297,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	213.231,12	302.778,11	-89.546,99
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	761.490,01	591.642,83	169.847,18
II - MATERIALI			
1) Terreni e fabbricati	73.899.577,25	74.708.612,64	-809.035,39
2) Impianti e attrezzature	4.235.671,01	3.657.292,62	578.378,39
3) Attrezzature scientifiche	4.533.847,28	4.750.330,71	-216.483,43
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	3.291.875,25	1.523.741,43	1.768.133,82
5) Mobili e arredi	587.516,44	573.742,25	13.774,19
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.911.698,52	2.846.792,58	64.905,94
7) Altre immobilizzazioni materiali	210.482,01	197.362,16	13.119,85
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	89.670.667,76	88.257.874,39	1.412.793,37
III - FINANZIARIE	88.023,47	87.801,70	221,77
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	88.023,47	87.801,70	221,77
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	90.520.181,24	88.937.318,92	1.582.862,32
B) ATTIVO CIRCOLANTE			
I - RIMANENZE			
1) Rimanenze materiale di consumo	96.615,03	84.320,51	12.294,52
TOTALE RIMANENZE	96.615,03	84.320,51	12.294,52
II - CREDITI			
1) Crediti verso MUR e altre Amministrazioni centrali	9.780.182,98	8.538.663,87	1.241.519,11
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	827.265,43	1.964.376,62	-1.137.111,19
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	3.065.151,39	2.211.570,99	853.580,40
4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	375.000,00	717.382,66	-342.382,66
5) Crediti verso Università	607.051,49	846.789,06	-239.737,57
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	8.518.205,54	8.879.922,80	-361.717,26
8) Crediti verso altri (pubblici)	910.144,88	829.251,69	80.893,19
9) Crediti verso altri (privati)	3.271.704,39	4.509.895,85	-1.238.191,46
TOTALE CREDITI	27.354.706,10	28.497.853,54	-1.143.147,44
III - ATTIVITÀ FINANZIARIE			
TOTALE ATTIVITÀ FINANZIARIE	9.134,80	9.134,80	-
IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE			
1) Depositi bancari e postali	57.013.603,13	41.260.042,70	15.753.560,43

2) Denaro e valori in cassa	-	-	-
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	57.013.603,13	41.260.042,70	15.753.560,43
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	84.474.059,06	69.851.351,55	14.622.707,51
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	811.050,17	815.034,88	-3.984,71
1) Ratei e risconti attivi	811.050,17	815.034,88	-3.984,71
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	1.961.413,03	1.461.017,52	500.395,51
1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	1.961.413,03	1.461.017,52	500.395,51
Totale Attivo	177.766.703,50	161.064.722,87	16.701.980,63
Conti d'ordine dell'attivo	-	-	-

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONI
A) PATRIMONIO NETTO			
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	1.771.329,13	-	1.771.329,13
II - PATRIMONIO VINCOLATO			
1) Fondi vincolati destinati da terzi	52.000,00	52.000,00	-
2) Fondi vincolati per decisione organi istituzionali	12.008.173,93	9.479.483,90	2.528.690,03
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	10.088.548,00	4.826.000,00	5.262.548,00
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	22.148.721,93	14.357.483,90	7.791.238,03
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO			
1) Risultato esercizio	12.056.716,78	7.791.238,03	4.265.478,75
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	12.056.716,78	7.791.238,03	4.265.478,75
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	35.976.767,84	22.148.721,93	13.828.045,91
B) FONDI PER RISCHI E ONERI			
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	13.145.681,81	17.552.094,99	-4.406.413,18
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	884.439,52	842.093,89	42.345,63
D) DEBITI			
1) Mutui e Debiti verso banche	37.612.641,09	43.001.877,90	-5.389.236,81
2) Debiti verso MUR e altre Amministrazioni centrali	27.773,25	135.256,58	-107.483,33
3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	-	-	-
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	1.263.592,60	31.058,55	1.232.534,05
6) Debiti verso Università	97.870,95	379.439,66	-281.568,71
7) Debiti verso studenti	216.182,47	101.258,17	114.924,30
8) Acconti	2.812,00	3.167,00	-355,00
9) Debiti verso fornitori	4.771.058,73	6.068.595,17	-1.297.536,44
10) Debiti verso dipendenti	4.653.205,31	2.118.131,79	2.535.073,52
12) Altri debiti	12.319.776,59	12.136.987,10	182.789,49
TOTALE DEBITI (D)	60.964.912,99	63.975.771,92	-3.010.858,93

E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20.588.214,23	17.788.242,45	2.799.971,78
1) Contributi agli investimenti	3.879.464,91	1.476.596,96	2.402.867,95
2) Ratei e risconti passivi	16.708.749,32	16.311.645,49	397.103,83
F) RISCOINTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	46.206.687,11	38.757.797,69	7.448.889,42
1) Risconti passivi pe progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso	46.206.687,11	38.757.797,69	7.448.889,42
Totale Passivo	177.766.703,50	161.064.722,87	16.701.980,63
Conti d'ordine del passivo	-	-	-

2.2 CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONI
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	35.105.061,14	34.939.067,50	165.993,64
1) Proventi per la didattica	23.641.683,84	24.530.547,79	-888.863,95
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.641.649,97	3.834.112,54	-192.462,57
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	7.821.727,33	6.574.407,17	1.247.320,16
II. CONTRIBUTI	136.295.711,79	134.377.323,45	1.918.388,34
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	124.469.311,97	122.428.045,85	2.041.266,12
2) Contributi Regioni e Province autonome	4.368.351,78	3.724.920,60	643.431,18
3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.773.846,21	522.605,29	1.251.240,92
4) Contributi Unione europea e da resto del mondo	1.660.517,80	2.915.146,51	-1.254.628,71
5) Contributi da Università	115.332,96	-	115.332,96
6) Contributi da altri (pubblici)	1.364.836,34	2.490.278,94	-1.125.442,60
7) Contributi da altri (privati)	2.543.514,73	2.296.326,26	247.188,47
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.932.276,94	11.053.976,51	-7.121.699,57
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	96.615,03	84.320,51	12.294,52
TOTALE PROVENTI (A)	175.429.664,90	180.454.687,97	-5.025.023,07
B) COSTI OPERATIVI			-
VIII. COSTI DEL PERSONALE	98.265.851,17	103.711.820,99	-5.445.969,82
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	65.087.202,22	69.307.645,73	-4.220.443,51
a) docenti / ricercatori	56.773.327,47	60.858.985,74	-4.085.658,27
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, etc.)	5.562.673,36	6.045.889,39	-483.216,03
c) docenti a contratto	567.208,67	197.429,46	369.779,21
d) esperti linguistici	1.673.287,95	1.586.055,38	87.232,57
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	510.704,77	619.285,76	-108.580,99
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	33.178.648,95	34.404.175,26	-1.225.526,31
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	48.389.818,34	49.509.950,86	-1.120.132,52
1) Costi per sostegno agli studenti	25.556.550,24	25.607.125,79	-50.575,55
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.753.677,14	1.524.190,18	229.486,96
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.757.272,90	1.565.120,40	192.152,50
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.424.363,99	1.738.588,93	-314.224,94
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	10.819.018,92	11.676.497,21	-857.478,29
9) Acquisto altri materiali	657.377,49	616.148,70	41.228,79
11) Costi per godimento beni di terzi	6.155.869,82	6.494.372,37	-338.502,55
12) Altri costi	265.687,84	287.907,28	-22.219,44
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.767.485,76	5.625.667,92	1.141.817,84
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	245.921,96	242.307,54	3.614,42
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.630.671,14	5.015.703,38	614.967,76
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	890.892,66	367.657,00	523.235,66
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.657.105,56	4.604.539,40	-2.947.433,84
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.559.116,44	1.761.563,88	-202.447,44
TOTALE COSTI (B)	156.639.377,27	165.213.543,05	-8.574.165,78
VARIAZIONI TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI	18.790.287,63	15.241.144,92	3.549.142,71
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI (2) - (1)	-1.616.845,05	-1.819.906,76	203.061,71
1) Proventi finanziari	2,83	3,13	-0,30
2) Interessi e altri oneri finanziari	1.614.656,69	1.817.194,17	-202.537,48

3) Utili e perdite su cambi	-2.191,19	-2.715,72	524,53
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (2) - (1)	1.076.387,90	828.237,38	248.150,52
1) Proventi	2.373.855,18	3.110.538,41	-736.683,23
2) Oneri	1.297.467,28	2.282.301,03	-984.833,75
Risultato prima delle imposte	18.249.830,48	14.249.475,54	4.000.354,94
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	6.193.113,70	6.458.237,51	-265.123,81
Utile (Perdita) dell'esercizio	12.056.716,78	7.791.238,03	4.265.478,75

2.3 RENDICONTO FINANZIARIO (cash flow)

RENDICONTO FINANZIARIO 2020 (cash flow)	31.12.2020	31.12.2019
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	14.048.610,17	14.183.218,29
RISULTATO NETTO	12.056.716,78	7.791.238,03
Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:		
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.355.960,94	5.013.851,47
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	-4.406.413,18	1.392.262,80
VARIAZIONE NETTA TFR	42.345,63	-14.134,01
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	12.386.788,68	14.943.778,33
(AUMENTO) / DIMINUIZIONE DEI CREDITI	268.254,92	11.037.841,68
(AUMENTO) / DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE	-12.294,52	1.567,25
AUMENTO / (DIMINUIZIONE) DEI DEBITI	2.378.377,88	2.703.949,51
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	9.752.450,40	1.200.419,89
Ratei e risconti passivi	10.248.861,20	1.214.461,11
Ratei e risconti attivi	-496.410,80	-15.726,22
Attività finanziarie	-	1.685,00
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO:	26.435.398,85	29.126.996,62
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:	-7.063.930,74	-7.957.150,31
MATERIALI al netto dei decrementi	-6.647.939,83	-7.722.851,17
IMMATERIALI al netto dei decrementi	-415.769,14	-241.030,94
FINANZIARIE al netto dei decrementi	-221,77	6.731,80
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO:	-7.063.930,74	-7.957.150,31
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:	-3.617.907,68	-5.189.528,48
AUMENTO DI CAPITALE	1.771.329,13	-
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO E LUNGO TERMINE	-5.389.236,81	-5.189.528,48
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:	-3.617.907,68	-5.189.528,48
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	15.753.560,43	15.980.317,83
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	41.260.042,70	25.279.724,87
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	57.013.603,13	41.260.042,70
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	15.753.560,43	15.980.317,83

Il rendiconto finanziario è il prospetto contabile che consente di analizzare la dinamica gestionale attraverso cui sono stati generati i flussi di cassa nell'esercizio 2020. Esso è redatto in conformità allo schema di rendiconto finanziario allegato al decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università". Il flusso monetario generato dalla gestione corrente è di poco inferiore rispetto all'esercizio precedente quando il risultato è stato pari a € 15.980.317,83.

Gestione conto corrente

MOVIMENTI CONTO TESORERIA 2020	Importo
Fondo cassa iniziale al 1.1.2020	41.259.224,64
Ordinativi di incasso	264.545.518,81
Ordinativi di pagamento	248.792.615,81
Fondo cassa finale al 31.12.2020	57.012.127,64

La gestione ha generato un incremento della cassa positivo pari a € 15.752.903,00, misurato dalla differenza tra l'ammontare del saldo del conto corrente presso l'Istituto cassiere al 31.12.2020 (€ 57.012.127,64) e l'importo dello stesso all'inizio dell'esercizio (€ 41.259.224,64). Tra il saldo di conto corrente e le disponibilità liquide vi è una differenza di € 1.475,49 quale somma di assegni, CCP - Conto Affrancatrici.

Le giacenze al termine dell'esercizio sono dovute principalmente alle rimesse del MUR per FFO pervenute a fine anno e che risentono per circa 5 milioni del provento monetario, assegnato nel FFO, ai dipartimenti di eccellenza. Si ricorda come tale provento sia soggetto a risconto passivo ai fini della determinazione del risultato economico della gestione, in quanto in larga misura di competenza economica di esercizi futuri.

La crescita delle giacenze di cassa finali è ormai consolidata da alcuni esercizi:

Disponibilità liquide	2018	2019	2020
Giacenza di cassa al termine dell'esercizio	25.258.507,70	41.259.224,64	57.012.127,64
Cash flow	2.989.607,70	15.980.317,83	15.753.560,43

Nella gestione della liquidità particolare attenzione è stata posta al fabbisogno finanziario assegnato per l'anno 2020. È un limite, vigente ormai da molti anni, alla possibilità di prelevare le risorse liquide dal conto di tesoreria statale dell'ente. Obiettivo della misura è la razionalizzazione e il contenimento della spesa pubblica delle Università. Nel corso dell'ultimo decennio, in aggiunta al blocco degli incrementi retributivi del personale, gli atenei sono stati forzati a contrarre il turnover proprio per rientrare nel limite del fabbisogno, pur con le dovute eccezioni relative a realtà con problematiche particolari. Con riferimento a USiena, tale elemento è stato tenuto in costante monitoraggio, permettendoci di rientrare sempre nei limiti posti dal MUR. Ultimamente, il perdurare delle limitazioni, il riavvio del processo di reclutamento e lo sblocco degli aumenti retributivi hanno gradualmente portato l'Ateneo ad avvicinarsi alla saturazione della propria possibilità di prelevamento dal conto di tesoreria statale. Per il 2020, infatti, il fabbisogno inizialmente comunicato dal MUR (€ 107 mln) è stato completamente saturato in corso d'anno ed è stato chiesto un adeguamento per ulteriori € 14 mln. Tale fabbisogno complessivo è stato superato di una percentuale del 2,13%. Il previsto scorporo delle entrate e delle uscite per ricerca nel 2020 non è stato sufficiente a colmare il gap che si è generato fra consumi effettivi e consumi assegnati. Tale sfioramento non comporta alcuna conseguenza ai sensi della nuova disciplina contenuta nel DL 19 maggio 2020, n. 34 (art. 236 comma 7) che ha rinviato al 2023 la disposizione che prevede che il MUR possa disporre penalizzazioni economiche commisurate allo scostamento registrato nei confronti delle

Università statali che non hanno rispettato il fabbisogno finanziario programmato nell'esercizio precedente.

2.4 RENDICONTO UNICO DI ATENEO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA SECONDO LA CODIFICA SIOPE E CLASSIFICAZIONE DI SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

L'art. 7 del decreto interministeriale 19/2014, così come modificato dal decreto interministeriale 394/2017, prevede che le Università predispongano un rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria in termini di cassa secondo la codifica SIOPE e con l'indicazione, per le spese, della classificazione per missioni e programmi. La Commissione interministeriale per la contabilità economico-patrimoniale negli atenei, ha fatto presente che, a decorrere dall'esercizio 2018, il rendiconto unico in contabilità finanziaria (prospetto dei dati SIOPE) dovrà essere completo, dandone evidenza in apposite colonne aggiuntive, delle spese (cassa) per missioni e programmi. Pertanto, la Commissione ritiene *“che si sia verificata la condizione di cui al comma 2 dell'articolo 1 del D.I. MUR-MEF n. 21 del 16 gennaio 2014, per cui viene meno l'applicabilità dello stesso Decreto e la compilazione del prospetto previsto dall'art. 2 del D.I. MUR – MEF 16 gennaio 2014 n. 21, risultando la necessità informativa assoluta dal rispetto delle prescrizioni dell'articolo 7 del ridetto D.I. MUR-MEF n. 19/2014, a decorrere dal bilancio unico di esercizio 2018. Si provvederà ad adeguare in tal senso il MTO - paragrafo dedicato alla “Classificazione della spesa per missioni e programmi” - nella prima occasione di aggiornamento del documento”*.

Il rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria assolve alle seguenti finalità informative:

- prospetti dei dati SIOPE, previsti come allegato al bilancio d'esercizio dall'articolo 3 del decreto legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012;
- rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria, originariamente previsto dall'articolo 1, comma 3 del decreto legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012;
- classificazione della spesa per missioni programmi, ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della Legge 31 dicembre 2009, n. 196.

Il documento che segue è stato quindi redatto secondo le indicazioni sopra citate:

SIOPE	ENTRATE	2020
2.00.00.00.000	Trasferimenti correnti	138.562.777,93
2.01.00.00.000	Trasferimenti correnti	138.562.777,93
2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	134.709.274,29
2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	123.679.205,10
2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	123.679.205,10
2.01.01.02.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	11.027.705,19
2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	913.868,97
2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	30.000,00
2.01.01.02.007	Trasferimenti correnti da Camere di Commercio	0,00
2.01.01.02.008	Trasferimenti correnti da Università	64.059,00
2.01.01.02.011	Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	100.000,00
2.01.01.02.012	Trasferimenti correnti da Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN	9.831.738,66
2.01.01.02.017	Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	30.000,00
2.01.01.02.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	58.038,56
2.01.01.03.000	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	2.364,00
2.01.01.03.001	Trasferimenti correnti da INPS	2.364,00

2.01.02.00.000	Trasferimenti correnti da Famiglie	5.641,50
2.01.02.01.000	Trasferimenti correnti da Famiglie	5.641,50
2.01.02.01.001	Trasferimenti correnti da famiglie	5.641,50
2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da Imprese	1.151.861,53
2.01.03.02.000	Altri trasferimenti correnti da imprese	1.151.861,53
2.01.03.02.999	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	1.151.861,53
2.01.04.00.000	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	448.185,77
2.01.04.01.000	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	448.185,77
2.01.04.01.001	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	448.185,77
2.01.05.00.000	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.247.814,84
2.01.05.01.000	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	2.247.814,84
2.01.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	2.247.814,84
2.01.05.02.000	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00
2.01.05.02.001	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00
3.00.00.00.000	Entrate extratributarie	31.053.410,65
3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	28.783.023,49
3.01.01.00.000	Vendita di beni	1.943,29
3.01.01.01.000	Vendita di beni	1.943,29
3.01.01.01.005	Proventi derivanti dallo sfruttamento di brevetti	1.731,00
3.01.01.01.006	Proventi dalla vendita di riviste e pubblicazioni	212,29
3.01.02.00.000	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	28.269.514,24
3.01.02.01.000	Entrate dalla vendita di servizi	5.616.088,88
3.01.02.01.022	Proventi da servizi di accesso a banche dati e pubblicazioni on line	82.852,00
3.01.02.01.023	Proventi da servizi per formazione e addestramento	189.167,29
3.01.02.01.027	Proventi da consulenze	7.000,00
3.01.02.01.028	Proventi da servizi informatici	31.000,00
3.01.02.01.029	Proventi da servizi di copia e stampa	7.617,08
3.01.02.01.032	Proventi da diritti di segreteria e rogito	123.269,58
3.01.02.01.033	Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	617.171,62
3.01.02.01.036	Proventi da attività di monitoraggio e controllo ambientale	136.783,40
3.01.02.01.038	Proventi da analisi e studi nel campo della ricerca	4.097.539,39
3.01.02.01.042	Proventi derivanti dalle sponsorizzazioni	163.168,85
3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	160.519,67
3.01.02.02.000	Entrate dall'erogazione di servizi universitari	22.653.425,36
3.01.02.02.001	Proventi da contribuzione studentesca per corsi di laurea di I, II livello	18.561.042,50
3.01.02.02.002	Proventi da contribuzione studentesca per corsi post lauream	3.526.588,86
3.01.02.02.999	Proventi da contribuzione studentesca per altri corsi	565.794,00
3.01.03.00.000	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	511.565,96
3.01.03.02.000	Fitti, noleggi e locazioni	511.565,96
3.01.03.02.002	Locazioni di altri beni immobili	511.565,96
3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	287.191,46
3.02.02.00.000	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	287.191,46
3.02.02.01.000	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	287.191,46
3.02.02.01.001	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	287.191,46
3.03.00.00.000	Interessi attivi	3,13
3.03.03.00.000	Altri interessi attivi	3,13

3.03.03.04.000	Interessi attivi da depositi bancari o postali	3,13
3.03.03.04.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	3,13
3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.983.192,57
3.05.01.00.000	Indennizzi di assicurazione	18.451,87
3.05.01.01.000	Indennizzi di assicurazione contro i danni	18.451,87
3.05.01.01.002	Indennizzi di assicurazione su beni mobili	1.970,00
3.05.01.01.999	Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	16.481,87
3.05.02.00.000	Rimborsi in entrata	1.373.471,08
3.05.02.01.000	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	1.159.737,56
3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	1.159.737,56
3.05.02.03.000	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	213.733,52
3.05.02.03.002	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	2.219,95
3.05.02.03.003	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	0,00
3.05.02.03.004	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	136.978,38
3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	73.535,19
3.05.02.03.006	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ISP	1.000,00
3.05.02.03.008	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso dal Resto del mondo	0,00
3.05.99.00.000	Altre entrate correnti n.a.c.	591.269,62
3.05.99.99.000	Altre entrate correnti n.a.c.	591.269,62
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	591.269,62
4.00.00.00.000	Entrate in conto capitale	27.546.629,36
4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	26.407.130,72
4.02.01.00.000	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	19.266.346,09
4.02.01.01.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	11.875.801,07
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	11.168.394,65
4.02.01.01.013	Contributi agli investimenti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	707.406,42
4.02.01.02.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	7.390.545,02
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	4.007.379,35
4.02.01.02.003	Contributi agli investimenti da Comuni	19.485,00
4.02.01.02.005	Contributi agli investimenti da Unioni di Comuni	22.100,00
4.02.01.02.008	Contributi agli investimenti da Università	473.704,53
4.02.01.02.009	Contributi agli investimenti da Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette	137.767,08
4.02.01.02.011	Contributi agli investimenti da Aziende sanitarie locali	167.074,00
4.02.01.02.012	Contributi agli investimenti da Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN	1.731.717,35
4.02.01.02.016	Contributi agli investimenti da Agenzie regionali per le erogazioni in agricoltura	522.253,37
4.02.01.02.017	Contributi agli investimenti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	55.500,00
4.02.01.02.999	Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	253.564,34
4.02.01.03.000	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	207.077,50
4.02.01.03.002	Contributi agli investimenti da INAIL	207.077,50

4.02.02.00.000	Contributi agli investimenti da Famiglie	84.000,00
4.02.02.01.000	Contributi agli investimenti da Famiglie	84.000,00
4.02.02.01.001	Contributi agli investimenti da Famiglie	84.000,00
4.02.03.00.000	Contributi agli investimenti da Imprese	1.994.040,95
4.02.03.03.000	Contributi agli investimenti da altre Imprese	1.994.040,95
4.02.03.03.999	Contributi agli investimenti da altre Imprese	1.994.040,95
4.02.04.00.000	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	835.455,01
4.02.04.01.000	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	835.455,01
4.02.04.01.001	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	835.455,01
4.02.05.00.000	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	4.020.211,17
4.02.05.07.000	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	222.233,24
4.02.05.07.001	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	222.233,24
4.02.05.99.000	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	3.797.977,93
4.02.05.99.999	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	3.797.977,93
4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00
4.04.01.00.000	Alienazione di beni materiali	0,00
4.04.01.09.000	Alienazione di Oggetti di valore	0,00
4.04.01.09.001	Alienazione di Oggetti di valore	0,00
4.04.03.00.000	Alienazione di beni immateriali	0,00
4.04.03.02.000	Alienazione di Brevetti	0,00
4.04.03.02.001	Alienazione di Brevetti	0,00
4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	1.139.498,64
4.05.03.00.000	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	1.139.498,64
4.05.03.05.000	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	1.139.498,64
4.05.03.05.001	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	1.139.498,64
9.00.00.00.000	Entrate per conto terzi e partite di giro	67.382.700,87
9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	64.823.026,53
9.01.02.00.000	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	57.311.479,18
9.01.02.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	20.009.856,49
9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	20.009.856,49
9.01.02.02.000	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	36.760.671,01
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	36.760.671,01
9.01.02.99.000	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	540.951,68
9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	540.951,68
9.01.03.00.000	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	215.837,60
9.01.03.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	203.295,87
9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	203.295,87
9.01.03.02.000	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	12.541,73
9.01.03.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	12.541,73
9.01.99.00.000	Altre entrate per partite di giro	7.295.709,75
9.01.99.03.000	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	16.578,66
9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	16.578,66

9.01.99.99.000	Altre entrate per partite di giro diverse	7.279.131,09
9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	7.279.131,09
9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.559.674,34
9.02.04.00.000	Depositi di/presso terzi	0,00
9.02.04.01.000	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	0,00
9.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	0,00
9.02.05.00.000	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	2.559.426,93
9.02.05.01.000	Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	2.559.426,93
9.02.05.01.001	Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	2.559.426,93
9.02.99.00.000	Altre entrate per conto terzi	247,41
9.02.99.99.000	Altre entrate per conto terzi	247,41
9.02.99.99.999	Altre entrate per conto terzi	247,41
TOTALE ENTRATE		264.545.518,81

Codice SIOPE	Denominazione SIOPE	Totale complessivo	Ricerca scientifica e tecnologia di base	Ricerca scientifica e tecnologia applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Indirizzo politico	Servizi e Affari generali per le Amministrazioni
			01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	0.75 R&S per la sanità	09.4 Istruzione Superiore	09.6 Servizi ausiliari all'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato
1.00.00.00.000	Spese correnti	164.308.268,30	69.796.433,52	2.450.978,08	1.017.845,21	76.741.649,08	6.551,64	6.713.684,55	90.305,72	7.490.820,50
1.01.00.00.000	Reddito da lavoro dipendente	102.513.739,81	48.399.980,94	-	400.760,43	45.997.933,21	6.551,64	6.552.902,48	-	1.155.611,11
1.01.01.00.000	Retribuzioni lorde	79.446.586,53	37.648.265,59	-	318.678,79	35.026.153,80	6.551,64	5.345.207,88	-	1.101.728,83
1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	2.719.799,09	1.289.263,37	-	10.067,28	1.199.467,01	226,45	183.026,94	-	37.748,04
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	61.957.564,84	29.478.791,37	-	-	27.425.612,83	5.177,75	4.184.880,42	-	863.102,47
1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	30.734,80	14.623,31	-	-	13.607,37	-	2.075,96	-	428,16
1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	6.976.205,47	3.317.251,33	-	4.114,53	3.086.206,94	582,65	470.925,01	-	97.125,01
1.01.01.01.005	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	121.493,49	55.664,34	-	4.500,00	51.797,13	-	7.902,24	-	1.629,78
1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	4.089.974,35	1.852.536,14	-	196.374,15	1.723.508,21	325,38	262.990,50	-	54.239,97
1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	431.579,65	199.846,13	-	11.549,57	185.962,08	-	28.370,64	-	5.851,23
1.01.01.01.009	Assegni di ricerca	2.956.935,70	1.363.072,98	-	92.073,26	1.268.135,83	239,41	193.505,14	-	39.909,08
1.01.01.02.001	Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a	5.068,93	2.411,74	-	-	2.244,20	-	342,38	-	70,61

Codice SIOPE	Denominazione SIOPE	Totale complessivo	Ricerca scientifica e tecnologia di base	Ricerca scientifica e tecnologia applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Indirizzo politico	Servizi e Affari generali per le Amministrazioni
			01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	0.75 R&S per la sanità	09.4 Istruzione Superiore	09.6 Servizi ausiliari all'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato
	disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale									
1.01.01.02.002	Buoni pasto	116.574,57	55.465,03	-	-	51.611,65	-	7.873,41	-	1.624,48
1.01.01.02.999	Altre spese per il personale n.a.c.	40.655,64	19.339,85	-	-	18.000,55	-	3.315,24	-	-
1.01.02.00.000	Contributi sociali a carico dell'ente	23.067.153,28	10.751.715,35	-	82.081,64	10.971.779,41	-	1.207.694,60	-	53.882,28
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	19.114.462,69	8.908.995,76	-	71.666,49	9.091.343,38	-	1.000.709,73	-	41.747,33
1.01.02.01.003	Contributi per indennità di fine rapporto	3.744.033,63	1.746.738,81	-	10.415,15	1.782.490,73	-	196.203,76	-	8.185,18
1.01.02.02.001	Assegni familiari	173.291,78	81.072,95	-	-	82.732,34	-	9.106,58	-	379,91
1.01.02.02.002	Equo indennizzo	3.500,00	-	-	-	-	-	-	-	3.500,00
1.01.02.02.003	Indennità di fine servizio - quota annuale	31.865,18	14.907,83	-	-	15.212,96	-	1.674,53	-	69,86
1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	7.152.407,21	3.466.513,31	-	25.588,85	3.492.048,04	-	-	-	168.257,01
1.02.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	7.152.407,21	3.466.513,31	-	25.588,85	3.492.048,04	-	-	-	168.257,01
1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	6.490.391,55	3.144.506,21	-	25.588,85	3.167.669,01	-	-	-	152.627,48
1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	30.908,94	15.034,24	-	-	15.144,98	-	-	-	729,72
1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	299.743,00	145.796,20	-	-	146.870,16	-	-	-	7.076,64
1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	4.461,44	2.170,06	-	-	2.186,04	-	-	-	105,34
1.02.01.10.001	Imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	200.000,00	97.280,82	-	-	97.997,39	-	-	-	4.721,79

			Ricerca scientifica e tecnologia di base	Ricerca scientifica e tecnologia applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Indirizzo politico	Servizi e Affari generali per le Amministrazioni
Codice SIOPE	Denominazione SIOPE	Totale complessivo	01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	0.75 R&S per la sanità	09.4 Istruzione Superiore	09.6 Servizi ausiliari all'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato
1.02.01.12.001	Imposta Municipale Propria	100.082,96	48.680,76	-	-	49.039,34	-	-	-	2.362,86
1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	26.819,32	13.045,02	-	-	13.141,12	-	-	-	633,18
1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	21.964.100,06	8.150.430,36	243.481,84	401.248,39	8.348.984,58	-	680,47	90.305,72	4.728.968,70
1.03.01.00.000	Acquisto di beni	3.058.768,80	1.916.097,50	105.598,54	242.948,76	537.129,66	-	-	1.614,57	255.379,77
1.03.01.01.001	Giornali e riviste	206.359,46	140.419,35	7.740,68	-	39.364,91	-	-	122,16	18.712,36
1.03.01.01.002	Pubblicazioni	307.059,79	204.565,20	11.276,75	6.431,96	57.347,45	-	-	177,95	27.260,48
1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	99.761,65	67.307,69	3.710,37	846,66	18.868,92	-	-	58,56	8.969,45
1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	13.964,98	9.502,61	523,83	-	2.663,95	-	-	-	1.274,59
1.03.01.02.003	Equipaggiamento	24.168,00	16.392,28	903,63	78,00	4.595,38	-	-	-	2.198,71
1.03.01.02.004	Vestiaro	1.410,98	960,11	52,93	-	269,16	-	-	-	128,78
1.03.01.02.005	Accessori per uffici e alloggi	9.031,21	6.145,38	338,77	-	1.722,78	-	-	-	824,28
1.03.01.02.006	Materiale informatico	145.357,41	96.805,78	5.336,45	3.092,20	27.138,37	-	-	84,22	12.900,39
1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	712.990,30	369.240,70	20.354,56	170.356,32	103.512,28	-	-	321,22	49.205,22
1.03.01.02.008	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	15.116,35	8.017,49	441,97	3.333,89	2.247,61	-	-	-	1.075,39
1.03.01.02.011	Generi alimentari	71,00	71,00	-	-	-	-	-	-	-
1.03.01.02.014	Stampati specialistici	669,32	422,08	-	81,41	112,51	-	-	-	53,32
1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	741.714,49	490.189,01	27.021,89	21.335,57	137.418,71	-	-	426,44	65.322,87
1.03.01.03.001	Fauna selvatica e non selvatica	9.425,89	6.413,94	353,57	-	1.798,07	-	-	-	860,31
1.03.01.05.006	Prodotti chimici	753.676,06	487.402,11	26.868,25	37.392,75	136.637,44	-	-	424,02	64.951,49
1.03.01.05.007	Materiali e prodotti per uso veterinario	2.524,50	1.717,82	94,70	-	481,57	-	-	-	230,41
1.03.01.05.999	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	15.467,41	10.524,95	580,19	-	2.950,55	-	-	-	1.411,72
1.03.02.00.000	Acquisto di servizi	18.905.331,26	6.234.332,86	137.883,30	158.299,63	7.811.854,92	-	680,47	88.691,15	4.473.588,93

Codice SIOPE	Denominazione SIOPE	Totale complessivo	Ricerca scientifica e tecnologia di base	Ricerca scientifica e tecnologia applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Indirizzo politico	Servizi e Affari generali per le Amministrazioni
			01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	0.75 R&S per la sanità	09.4 Istruzione Superiore	09.6 Servizi ausiliari all'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato
1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	49.030,57	16.320,49	345,19	-	20.443,49	-	-	233,31	11.688,09
1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	15.940,91	5.306,15	112,23	-	6.646,63	-	-	75,85	3.800,05
1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	30.209,10	10.055,51	212,68	-	12.595,80	-	-	143,74	7.201,37
1.03.02.02.001	Rimborso per viaggio e trasloco	234.632,04	77.050,18	1.629,66	3.155,25	96.515,20	-	-	1.101,43	55.180,32
1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	343.196,94	112.080,98	2.370,58	6.479,45	140.395,74	-	-	1.602,20	80.267,99
1.03.02.02.004	Pubblicità	95.059,65	31.641,90	669,25	-	39.635,50	-	-	452,32	22.660,68
1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	460.147,03	152.229,47	3.219,75	2.814,06	190.686,86	-	-	2.176,12	109.020,77
1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	25.478,51	8.480,86	179,38	-	10.623,37	-	-	121,24	6.073,66
1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	13.698,00	4.559,57	96,44	-	5.711,43	-	-	65,18	3.265,38
1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	82.991,14	26.293,27	556,12	4.000,00	32.935,68	-	-	375,87	18.830,20
1.03.02.05.001	Telefonia fissa	42.899,73	14.279,75	302,03	-	17.887,21	-	-	204,13	10.226,61
1.03.02.05.002	Telefonia mobile	8.213,66	2.734,03	96,91	-	3.424,72	-	-	-	1.958,00
1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	1.207.142,68	401.813,79	8.498,61	-	503.323,11	-	-	5.743,93	287.763,24

			Ricerca scientifica e tecnologia di base	Ricerca scientifica e tecnologia applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Indirizzo politico	Servizi e Affari generali per le Amministrazioni
Codice SIOPE	Denominazione SIOPE	Totale complessivo	01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	0.75 R&S per la sanità	09.4 Istruzione Superiore	09.6 Servizi ausiliari all'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato
1.03.02.05.004	Energia elettrica	1.355.214,32	451.101,45	9.541,08	-	565.062,16	-	-	6.448,49	323.061,14
1.03.02.05.005	Acqua	198.970,13	66.229,90	1.400,80	-	82.961,41	-	-	946,76	47.431,26
1.03.02.05.006	Gas	597.831,61	198.996,35	4.208,90	-	249.268,34	-	-	2.844,65	142.513,37
1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	169.664,20	56.475,01	1.194,48	-	70.742,19	-	-	807,31	40.445,21
1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	3.549.025,30	1.181.341,15	24.986,10	-	1.479.199,03	-	581,62	16.887,28	846.030,12
1.03.02.07.002	Noleggi di mezzi di trasporto	59.198,38	19.052,57	402,97	1.960,00	23.856,40	-	-	281,74	13.644,70
1.03.02.07.003	Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie	2.248,46	748,43	-	-	937,13	-	-	-	562,90
1.03.02.07.004	Noleggi di hardware	29.402,72	9.608,68	203,23	536,00	12.031,36	-	-	142,09	6.881,36
1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	615.206,02	200.771,20	4.246,44	12.042,35	251.392,71	-	98,85	2.870,02	143.784,45
1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	190.609,21	63.316,23	1.339,17	392,43	79.280,50	-	-	936,28	45.344,60
1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	27.840,61	9.267,13	200,55	-	11.603,70	-	-	132,48	6.636,75
1.03.02.08.002	Leasing operativo di attrezzature e macchinari	964,35	332,38	-	-	402,10	-	-	-	229,87
1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	12.714,13	3.565,04	75,40	2.003,92	4.465,68	-	-	50,96	2.553,13
1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	5.252,10	1.748,23	61,96	-	2.189,90	-	-	-	1.252,01
1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	1.001.439,43	333.342,68	7.050,41	-	417.554,28	-	-	4.765,14	238.726,92
1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	319.973,27	106.177,49	2.245,72	991,24	133.000,87	-	-	1.517,81	76.040,14
1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	12.662,45	4.214,87	89,15	-	5.279,66	-	-	60,25	3.018,52

Codice SIOPE	Denominazione SIOPE	Totale complessivo	Ricerca scientifica e tecnologia di base	Ricerca scientifica e tecnologia applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Indirizzo politico	Servizi e Affari generali per le Amministrazioni
			01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	0.75 R&S per la sanità	09.4 Istruzione Superiore	09.6 Servizi ausiliari all'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato
1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	150.734,55	50.174,03	1.061,21	-	62.849,39	-	-	717,24	35.932,68
1.03.02.09.009	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	137.497,22	45.767,81	968,02	-	57.330,02	-	-	654,25	32.777,12
1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	82.654,99	27.512,83	581,91	-	34.463,34	-	-	393,30	19.703,61
1.03.02.09.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	122,00	71,14	-	-	50,86	-	-	-	-
1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	746.927,91	248.302,19	5.251,74	970,00	311.030,22	-	-	3.549,48	177.824,28
1.03.02.10.003	Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	123.448,40	32.399,74	685,28	26.112,00	40.584,81	-	-	463,15	23.203,42
1.03.02.11.001	Interpretariato e traduzioni	22.098,95	7.355,94	155,58	-	9.214,25	-	-	105,15	5.268,03
1.03.02.11.004	Perizie	3.444,50	1.146,55	40,64	-	1.436,20	-	-	-	821,11
1.03.02.11.006	Patrocinio legale	8.800,93	2.929,51	103,85	-	3.669,57	-	-	-	2.098,00
1.03.02.11.008	Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	3.935,01	1.309,82	46,42	-	1.640,73	-	-	-	938,04
1.03.02.11.009	Prestazioni tecnico-scientifiche a fini di ricerca	249.779,39	79.442,15	1.680,25	11.116,57	99.511,45	-	-	1.135,63	56.893,34
1.03.02.11.010	Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti	1.108,40	376,74	-	-	467,44	-	-	-	264,22
1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	56.120,00	18.680,30	395,09	-	23.399,47	-	-	267,03	13.378,11
1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto	1.569.566,17	509.272,96	10.771,44	39.591,00	637.929,42	-	-	7.280,05	364.721,30

			Ricerca scientifica e tecnologia di base	Ricerca scientifica e tecnologia applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Indirizzo politico	Servizi e Affari generali per le Amministrazioni
Codice SIOPE	Denominazione SIOPE	Totale complessivo	01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	0.75 R&S per la sanità	09.4 Istruzione Superiore	09.6 Servizi ausiliari all'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato
1.03.02.12.004	Tirocini formativi extracurricolari	49.234,09	9.827,12	6.263,53	1.492,34	15.825,55	-	-	-	15.825,55
1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	135.237,33	45.015,58	952,10	-	56.387,77	-	-	643,47	32.238,41
1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	1.582.836,39	526.868,53	11.143,59	-	659.970,13	-	-	7.531,59	377.322,55
1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	122.891,38	40.886,60	864,78	58,44	51.215,70	-	-	584,48	29.281,38
1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	33.272,04	11.075,05	234,24	-	13.872,91	-	-	158,32	7.931,52
1.03.02.13.006	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	43.664,31	14.534,26	307,41	-	18.206,01	-	-	207,76	10.408,87
1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	352.199,07	117.234,23	2.479,58	-	146.850,85	-	-	1.675,86	83.958,55
1.03.02.14.999	Altri servizi di ristorazione	14.796,66	4.925,27	104,17	-	6.169,53	-	-	70,41	3.527,28
1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara	2.581,23	877,37	-	-	1.076,26	-	-	-	627,60
1.03.02.16.002	Spese postali	25.722,58	8.562,11	181,09	-	10.725,13	-	-	122,40	6.131,85
1.03.02.16.004	Spese notarili	7.354,45	2.448,03	51,78	-	3.066,47	-	-	-	1.788,17
1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	7.811,29	2.600,09	54,99	-	3.256,96	-	-	-	1.899,25
1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	16.720,68	5.565,70	117,72	-	6.971,76	-	-	79,56	3.985,94
1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	15.905,72	5.407,94	-	-	6.632,69	-	-	-	3.865,09
1.03.02.19.002	Assistenza all'utente e formazione	492.043,17	163.783,27	3.464,09	-	205.159,39	-	-	2.341,30	117.295,12
1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	165.034,94	54.934,10	1.161,89	-	68.812,00	-	-	785,30	39.341,65
1.03.02.99.003	Quote di associazioni	168.763,13	56.175,09	1.188,14	-	70.366,48	-	-	803,03	40.230,39
1.03.02.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	113.344,18	37.728,15	797,98	-	47.259,32	-	-	539,32	27.019,41
1.03.02.99.011	Servizi per attività di rappresentanza	1.765,98	600,26	-	-	744,73	-	-	-	420,99

Codice SIOPE	Denominazione SIOPE	Totale complessivo	Ricerca scientifica e tecnologia di base	Ricerca scientifica e tecnologia applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Indirizzo politico	Servizi e Affari generali per le Amministrazioni
			01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	0.75 R&S per la sanità	09.4 Istruzione Superiore	09.6 Servizi ausiliari all'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato
1.03.02.99.013	Comunicazione WEB	59.622,35	19.846,11	419,76	-	24.859,77	-	-	283,71	14.213,00
1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	1.581.435,22	511.561,55	10.819,84	44.584,58	640.796,18	-	-	7.312,78	366.360,29
1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	26.935.293,87	8.917.181,43	-	180.247,54	17.102.107,32	-	160.101,60	-	575.655,98
1.04.01.00.000	Trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche	1.744.944,74	1.161.083,52	-	48.664,00	339.829,29	-	160.101,60	-	35.266,33
1.04.01.01.011	Trasferimenti correnti a enti centrali a struttura associativa	3.000,00	-	-	-	-	-	-	-	3.000,00
1.04.01.01.012	Trasferimenti correnti a enti centrali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	95.842,67	57.152,17	-	-	38.602,99	-	-	-	87,51
1.04.01.01.013	Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	39.146,90	23.343,78	-	-	15.803,12	-	-	-	-
1.04.01.01.020	Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa	494.503,00	294.878,25	-	-	199.173,24	-	-	-	451,51
1.04.01.02.006	Trasferimenti correnti a Comunità Montane	5.132,90	4.109,50	-	-	748,18	-	-	-	275,22
1.04.01.02.008	Trasferimenti correnti a Università	582.966,47	427.772,26	-	48.664,00	77.881,32	-	-	-	28.648,89
1.04.01.02.012	Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN n.a.f.	462.072,80	311.971,20	-	-	-	-	150.101,60	-	-
1.04.01.02.014	Trasferimenti correnti a Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici n.a.f.	10.000,00	-	-	-	-	-	10.000,00	-	-

Codice SIOPE	Denominazione SIOPE	Totale complessivo	Ricerca scientifica e tecnologia di base	Ricerca scientifica e tecnologia applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Indirizzo politico	Servizi e Affari generali per le Amministrazioni
			01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	0.75 R&S per la sanità	09.4 Istruzione Superiore	09.6 Servizi ausiliari all'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato
1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	52.280,00	41.856,36	-	-	7.620,44	-	-	-	2.803,20
1.04.02.00.000	Trasferimenti correnti a famiglie	25.190.349,13	7.756.097,91	-	131.583,54	16.762.278,03	-	-	-	540.389,65
1.04.02.03.001	Borse di studio	3.062.326,38	930.389,05	-	131.583,54	1.940.090,45	-	-	-	60.263,34
1.04.02.03.002	Contratti di formazione specialistica area medica	13.940.256,35	4.425.452,04	-	-	9.228.158,08	-	-	-	286.646,23
1.04.02.03.003	Dottorati di ricerca	7.307.201,81	2.319.732,89	-	-	4.837.214,73	-	-	-	150.254,19
1.04.02.03.005	Tirocini formativi curriculari	125.626,65	39.881,24	-	-	83.162,22	-	-	-	2.583,19
1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	754.937,94	40.642,69	-	-	673.652,55	-	-	-	40.642,70
1.07.00.00.000	Interessi passivi	1.614.657,29	538.219,11	-	-	538.219,09	-	-	-	538.219,09
1.07.04.00.000	Interessi passivi su finanziamenti a breve termine	546,61	182,21	-	-	182,20	-	-	-	182,20
1.07.04.05.001	Interessi passivi su finanziamenti a breve termine ad altri soggetti	546,61	182,21	-	-	182,20	-	-	-	182,20
1.07.05.00.000	Interessi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.613.643,01	537.881,01	-	-	537.881,00	-	-	-	537.881,00
1.07.05.04.999	Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	1.613.643,01	537.881,01	-	-	537.881,00	-	-	-	537.881,00
1.07.06.00.000	Altri interessi passivi	467,67	155,89	-	-	155,89	-	-	-	155,89
1.07.06.02.999	Interessi di mora ad altri soggetti	467,67	155,89	-	-	155,89	-	-	-	155,89
1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	1.425.566,64	21.714,19	412.175,59	10.000,00	959.962,66	-	-	-	21.714,21
1.09.01.00.000	Rimborsi per spese di personale (comando,	129.601,38	19.639,24	-	-	90.322,90	-	-	-	19.639,24

Codice SIOPE	Denominazione SIOPE	Totale complessivo	Ricerca scientifica e tecnologia di base	Ricerca scientifica e tecnologia applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Indirizzo politico	Servizi e Affari generali per le Amministrazioni
			01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	0.75 R&S per la sanità	09.4 Istruzione Superiore	09.6 Servizi ausiliari all'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato
	distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)									
1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	129.601,38	19.639,24	-	-	90.322,90	-	-	-	19.639,24
1.09.99.00.000	Altri rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	1.295.965,26	2.074,95	412.175,58	10.000,00	869.639,76	-	-	-	2.074,97
1.09.99.01.001	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	89.145,46	143,84	28.572,77	-	60.285,01	-	-	-	143,84
1.09.99.02.001	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	35.969,76	58,04	11.528,97	-	24.324,71	-	-	-	58,04
1.09.99.04.001	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	525.472,83	847,86	168.423,73	-	355.353,36	-	-	-	847,88
1.09.99.05.001	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	645.377,21	1.025,21	203.650,11	10.000,00	429.676,68	-	-	-	1.025,21
1.10.00.00.000	Altre spese correnti	2.702.503,42	302.394,18	1.795.320,65	-	302.394,18	-	-	-	302.394,40
1.10.03.00.000	Versamenti IVA a debito	1.794.389,63	-	1.794.389,63	-	-	-	-	-	-
1.10.03.01.001	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	1.794.389,63	-	1.794.389,63	-	-	-	-	-	-
1.10.04.00.000	Premi di assicurazione	238.680,63	79.560,21	-	-	79.560,22	-	-	-	79.560,20
1.10.04.01.002	Premi di assicurazione su beni immobili	131.705,32	43.901,77	-	-	43.901,78	-	-	-	43.901,77
1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	29.913,09	9.971,03	-	-	9.971,03	-	-	-	9.971,03

Codice SIOPE	Denominazione SIOPE	Totale complessivo	Ricerca scientifica e tecnologia di base	Ricerca scientifica e tecnologia applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Indirizzo politico	Servizi e Affari generali per le Amministrazioni
			01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	0.75 R&S per la sanità	09.4 Istruzione Superiore	09.6 Servizi ausiliari all'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato
1.10.04.01.999	Altri premi di assicurazione contro i danni	77.062,22	25.687,41	-	-	25.687,41	-	-	-	25.687,40
1.10.05.00.000	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	626.432,50	208.810,76	-	-	208.810,75	-	-	-	208.810,99
1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	626.432,50	208.810,76	-	-	208.810,75	-	-	-	208.810,99
1.10.99.00.000	Altre spese correnti n.a.c.	43.000,66	14.023,21	931,02	-	14.023,21	-	-	-	14.023,21
1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	43.000,66	14.023,21	931,03	-	14.023,21	-	-	-	14.023,21
2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	9.057.154,75	3.503.548,29	107.019,23	91.127,78	2.680.618,76	-	52.845,94	-	2.621.994,75
2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	8.285.456,19	2.821.337,73	107.019,23	1.639,78	2.680.618,76	-	52.845,94	-	2.621.994,75
2.02.01.00.000	Beni materiali	7.941.486,15	2.738.987,43	24.000,00	1.639,78	2.598.268,53	-	52.845,94	-	2.525.744,47
2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali	24.000,00	-	24.000,00	-	-	-	-	-	-
2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio	100.227,08	35.226,65	-	-	32.517,11	-	-	-	32.483,32
2.02.01.03.003	Mobili e arredi per laboratori	24.386,20	8.570,95	-	-	7.911,71	-	-	-	7.903,54
2.02.01.03.999	Mobili e arredi n.a.c.	11.857,08	4.167,39	-	-	3.846,85	-	-	-	3.842,84
2.02.01.04.001	Macchinari	128.188,38	44.818,73	-	669,78	41.371,41	-	-	-	41.328,46
2.02.01.04.002	Impianti	186.675,45	65.610,52	-	-	60.563,93	-	-	-	60.501,00
2.02.01.05.001	Attrezzature scientifiche	2.275.698,33	799.607,63	-	650,00	738.103,83	-	-	-	737.336,87
2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.	7.783,60	2.735,69	-	-	2.525,27	-	-	-	2.522,64
2.02.01.07.001	Server	93.497,95	32.861,58	-	-	30.333,94	-	-	-	30.302,43
2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro	569.040,78	199.999,86	-	-	184.616,38	-	-	-	184.424,54
2.02.01.07.003	Periferiche	182.296,82	63.959,11	-	320,00	59.039,52	-	-	-	58.978,19
2.02.01.07.004	Apparati di telecomunicazione	13.904,60	4.887,03	-	-	4.511,13	-	-	-	4.506,44
2.02.01.07.005	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	43.580,94	15.317,32	-	-	14.139,16	-	-	-	14.124,46
2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.	181.377,87	63.748,60	-	-	58.845,21	-	-	-	58.784,06
2.02.01.09.007	Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	52.845,94	-	-	-	-	-	52.845,94	-	-
2.02.01.09.016	Impianti sportivi	69.957,00	-	-	-	69.957,00	-	-	-	-

			Ricerca scientifica e tecnologia di base	Ricerca scientifica e tecnologia applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Indirizzo politico	Servizi e Affari generali per le Amministrazioni
Codice SIOPE	Denominazione SIOPE	Totale complessivo	01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	0.75 R&S per la sanità	09.4 Istruzione Superiore	09.6 Servizi ausiliari all'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato
2.02.01.09.019	Fabbricati ad uso strumentale	1.629.817,77	572.829,46	-	-	528.768,87	-	-	-	528.219,44
2.02.01.10.009	Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	2.284.780,70	803.028,20	-	-	741.261,36	-	-	-	740.491,14
2.02.01.11.001	Oggetti di valore	60,00	-	-	-	-	-	-	-	60,00
2.02.01.99.999	Altri beni materiali diversi	61.509,66	21.618,71	-	-	19.955,85	-	-	-	19.935,10
2.02.03.00.000	Beni immateriali	289.049,02	82.350,30	28.098,21	-	82.350,23	-	-	-	96.250,28
2.02.03.02.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	13.900,00	-	-	-	-	-	-	-	13.900,00
2.02.03.02.002	Acquisto software	64.946,92	19.438,18	6.632,38	-	19.438,18	-	-	-	19.438,18
2.02.03.03.001	Brevetti	66.690,43	19.960,01	6.810,43	-	19.959,99	-	-	-	19.960,00
2.02.03.04.001	Opere dell'ingegno e diritti d'autore	900,00	269,36	91,92	-	269,36	-	-	-	269,36
2.02.03.05.001	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	56.691,33	16.967,33	5.789,33	-	16.967,34	-	-	-	16.967,33
2.02.03.06.999	Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	48.712,47	14.579,32	4.974,52	-	14.579,32	-	-	-	14.579,31
2.02.03.99.001	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	37.207,87	11.136,10	3.799,63	-	11.136,04	-	-	-	11.136,10
2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	771.698,56	682.210,56	-	89.488,00	-	-	-	-	-
2.03.01.00.000	Contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche	132.593,47	43.105,47	-	89.488,00	-	-	-	-	-
2.03.01.02.008	Contributi agli investimenti a Università	132.593,47	43.105,47	-	89.488,00	-	-	-	-	-
2.03.05.00.000	Contributi agli investimenti all'Unione europea e al resto del Mondo	639.105,09	639.105,09	-	-	-	-	-	-	-
2.03.05.02.001	Contributi agli investimenti al resto del Mondo	639.105,09	639.105,09	-	-	-	-	-	-	-
2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	54.921,02	-	54.921,02	-	-	-	-	-	-

Codice SIOPE	Denominazione SIOPE	Totale complessivo	Ricerca scientifica e tecnologia di base	Ricerca scientifica e tecnologia applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Indirizzo politico	Servizi e Affari generali per le Amministrazioni
			01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	0.75 R&S per la sanità	09.4 Istruzione Superiore	09.6 Servizi ausiliari all'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato
2.05.04.00.000	Altri rimborsi in conto capitale di somme non dovute o incassate in eccesso	54.921,02	-	54.921,02	-	-	-	-	-	-
2.05.04.02.001	Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni locali di somme non dovute o incassate in eccesso	54.921,02	-	54.921,02	-	-	-	-	-	-
4.00.00.00.000	Rimborso prestiti	5.416.394,19	1.840.329,41	-	-	1.788.032,39	-	-	-	1.788.032,39
4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	5.416.394,19	1.840.329,41	-	-	1.788.032,39	-	-	-	1.788.032,39
4.03.01.05.001	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altri soggetti con controparte residente	5.416.394,19	1.840.329,41	-	-	1.788.032,39	-	-	-	1.788.032,39
7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro	70.010.798,57	33.229.930,08	-	1.503,43	31.338.797,67	4.965,34	4.578.223,22	-	857.378,83
7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	67.580.406,57	32.073.573,81	-	1.503,43	30.262.980,85	4.762,24	4.414.064,09	-	823.522,15
7.01.02.00.000	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	57.542.500,37	27.377.432,41	-	1.503,43	25.470.658,57	4.762,24	3.886.566,43	-	801.577,29
7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	20.042.084,30	9.535.108,48	-	1.503,43	8.870.994,42	1.674,78	1.353.627,03	-	279.176,16
7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	36.944.895,27	17.578.012,67	-	-	16.353.715,59	3.087,46	2.495.417,13	-	514.662,42
7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	555.520,80	264.311,26	-	-	245.948,56	-	37.522,27	-	7.738,71

Codice SIOPE	Denominazione SIOPE	Totale complessivo	Ricerca scientifica e tecnologia di base	Ricerca scientifica e tecnologia applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Indirizzo politico	Servizi e Affari generali per le Amministrazioni
			01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	0.75 R&S per la sanità	09.4 Istruzione Superiore	09.6 Servizi ausiliari all'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato
7.01.03.00.000	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	218.418,22	102.184,93	-	-	104.306,90	-	11.478,01	-	448,38
7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	204.525,79	95.685,49	-	-	97.643,97	-	10.747,95	-	448,38
7.01.03.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	13.892,43	6.499,44	-	-	6.662,93	-	730,06	-	-
7.01.99.00.000	Altre uscite per partite di giro	9.819.487,98	4.593.956,47	-	-	4.688.015,38	-	516.019,65	-	21.496,48
7.01.99.03.001	Costituzione fondi economici e carte aziendali	14.000,00	6.549,77	-	-	6.714,53	-	735,70	-	-
7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	9.805.487,98	4.587.406,70	-	-	4.681.300,85	-	515.283,95	-	21.496,48
7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	2.430.392,00	1.156.356,27	-	-	1.075.816,82	203,10	164.159,13	-	33.856,68
7.02.05.00.000	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	2.430.392,00	1.156.356,27	-	-	1.075.816,82	203,10	164.159,13	-	33.856,68
7.02.05.01.001	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	2.430.392,00	1.156.356,27	-	-	1.075.816,82	203,10	164.159,13	-	33.856,68
TOTALE USCITE		248.792.615,81	108.370.241,30	2.557.997,31	1.110.476,42	112.549.097,90	11.516,98	11.344.753,71	90.305,72	12.758.226,47

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COFOG (II livello)	DEFINIZIONE COFOG (II livello)	SPESA
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologia di base	01.4	Ricerca di base	108.370.241,30
	Ricerca scientifica e tecnologia applicata	04.8	R&S per gli affari economici	2.557.997,31
		07.5	R&S per la sanità	1.110.476,42
Istruzione Universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	112.549.097,90
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari all'istruzione	11.516,98
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	11.344.753,71
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	-
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	90.305,72
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	12.758.226,47
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	-
Totale				248.792.615,81

3. PREMESSA NOTA INTEGRATIVA

La redazione del bilancio di esercizio 2020 risente in maniera sostanziale dei numerosi provvedimenti emanati nel corso dell'esercizio, contenenti misure organizzative adottate ai fini del contenimento e della gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19; provvedimenti che hanno prodotto anche rilevanti effetti finanziari sul bilancio.

Le norme approvate per contrastare la crisi sanitaria ed economica provocata dal Covid-19 hanno richiesto uno sforzo operativo e progettuale di grande rilievo con inevitabili criticità nell'avvio del lavoro agile e della didattica a distanza. Ciò nonostante, l'Università di Siena si è mostrata flessibile in questo momento di estrema difficoltà e ha saputo reagire bene alle difficoltà create dalla pandemia grazie al grande impegno del personale tecnico-amministrativo e dei docenti, che hanno trasformato questa emergenza in un'ulteriore occasione di crescita e sviluppo attivando nuovi modelli gestionali, ma anche degli studenti che con grande senso di responsabilità hanno accettato gli inevitabili disagi connessi con la pandemia, condividendo e assecondando gli sforzi dell'Amministrazione volti a limitare al minimo i ritardi sul corretto svolgimento delle loro carriere. Modelli che permettono all'Ateneo di continuare ad operare in equilibrio economico, finanziario e patrimoniale, e che richiedono quindi una costante analisi della sostenibilità dei livelli di personale docente, ricercatore, tecnico-amministrativo, CEL e dirigente, soprattutto in funzione delle prospettive economiche e degli incrementi stipendiali obbligatori per legge e della sostanziale stabilità dei proventi tipici. Analisi da riformulare negli esercizi futuri, a partire dal 2021, alla luce degli effetti dell'emergenza sanitaria da Covid-19 che presenterà effetti significativi sui futuri bilanci di Ateneo e richiederà ancora il ripensamento di molti strumenti e prassi adottati.

Il Bilancio unico di Ateneo di esercizio 2020 rappresenta la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Ateneo. È accompagnato dalla Relazione sulla gestione e si compone dei prospetti di:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario (cash flow);
- nota integrativa al bilancio unico di ateneo di esercizio 2020;
- rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE.

Il Bilancio di esercizio 2020 è stato predisposto in conformità ai principi contabili contenuti nel decreto interministeriale MEF-MUR n. 19/2014 recante "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" (così come modificato e integrato dal decreto interministeriale 8 giugno 2017, n. 394) e alle disposizioni operative del Manuale Tecnico Operativo, elaborato dalla Commissione Ministeriale per la contabilità economico-patrimoniale delle Università e adottato con D.M. 1055 del 30 maggio 2019. Per quanto non espressamente disciplinato dalle suddette norme, si applicano le disposizioni del Codice Civile e i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

La presente Nota Integrativa è stata redatta in conformità allo schema disposto nella terza edizione del Manuale Tecnico Operativo, al fine di poter disporre di un quadro informativo omogeneo fra tutti gli Atenei.

In base a quanto disposto dall'art. 3, comma 4 del decreto interministeriale n. 19/2014, la Nota Integrativa contiene le informazioni di natura tecnico-contabile riguardanti l'andamento

della gestione dell'Ateneo in tutti i suoi settori, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e ogni informazione (anche non contabile) utile a una migliore comprensione presente e proiezione futura della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio; essa illustra i principi di valutazione, fornisce ogni dettaglio delle voci di bilancio e costituisce un elemento informativo fondamentale di supporto all'unitaria comprensione del bilancio d'esercizio.

Il suo contenuto si articola in vari punti, sintetizzabili in:

- I) criteri di valutazione;
- II) analisi delle voci dello Stato Patrimoniale;
- III) analisi delle voci del Conto economico;
- IV) altre informazioni.

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le voci contabili sono riportate nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico.

Il Bilancio d'esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro, secondo quanto disposto dal Codice Civile.

I dati del bilancio al 31 dicembre 2020 sono messi a confronto con gli stessi dati al 31 dicembre 2019 per fornire elementi utili per la comparazione dell'andamento nel tempo delle varie poste di bilancio e quindi degli effetti della gestione.

Nella Nota Integrativa viene riportato anche l'elenco delle società e degli enti partecipati.

Con riferimento al bilancio consolidato per le università, l'articolo 6 del decreto legislativo 18/2012 ne stabilisce l'obbligo di redazione a partire dall'esercizio 2016 e il decreto interministeriale MUR – MEF 11 aprile 2016, n. 248 "Schemi di bilancio consolidato delle Università" definisce la disciplina e l'area di consolidamento, richiamando le modalità di consolidamento stabilite dai principi OIC. A seguito della chiusura del bilancio di esercizio 2019, l'amministrazione si è attivata per analizzare dettagliatamente la propria area di consolidamento e valutare se sussistono le condizioni per la redazione del bilancio consolidato; a conclusione di tale fase è stato stabilito che nessuna delle partecipazioni dell'Università di Siena in società ed altri enti ha la valenza per essere compresa nell'area di consolidamento al 31 dicembre 2020; le partecipazioni in essere sono relative solo a quote di società a responsabilità limitata.

Si evidenzia che per quanto concerne gli adempimenti previsti dall'articolo 139 del decreto legislativo 26 agosto 2016 n. 174, relativamente all'obbligo di presentazione alla Sezione giurisdizionale della competente Corte dei Conti del conto giudiziale da parte degli agenti contabili, l'Università di Siena nell'anno 2020 non ha potuto assolvere a tale obbligo per ragioni organizzative ma auspica che a partire dal 2021 possa allinearsi alle vigenti disposizioni di legge.

Si ricorda che in ottemperanza a quanto previsto dal decreto legislativo sopra menzionato, entro 60 giorni dalla chiusura del corrente anno, o comunque dalla cessazione della gestione, i responsabili delle Segreterie amministrative dei dipartimenti che gestiscono i Fondi economici per l'effettuazione delle minute spese e coloro che maneggiano denaro o valori dell'Amministrazione centrale e delle Strutture dotate di Autonomia amministrativa-gestionale a qualunque titolo detenuti, in qualità di "agenti contabili" saranno tenuti alla resa del conto giudiziale da essi gestito all'Ateneo. Ai sensi dell'art. 138 del Decreto n. 174/2016 l'Ateneo dovrà provvedere a comunicare alla sezione territorialmente competente della Corte dei Conti

i dati identificativi degli agenti contabili dell'Ateneo ed a tenere aggiornata l'Anagrafe degli agenti contabili istituita presso la Corte medesima.

Si fa presente che, nel 2020, è stato necessario procedere a una diversa riclassificazione di alcune poste di bilancio che attengono in particolare alle modalità di iscrizione in bilancio degli oneri che possono essere destinati ad alimentare Fondi per rischi e oneri e quindi i limiti di utilizzabilità e iscrizione di questi ultimi. La nota tecnica n. 6, redatta dalla Commissione MUR-MEF per la Coep, identifica il trattamento contabile di talune fattispecie tipiche del sistema universitario per le quali risulta preferibile classificare tra i debiti alcune poste riguardanti, ad esempio, gli oneri del personale riconducibili a premialità o indennità di risultato che, sia pure correlabili a valutazioni ex-post, nella generalità dei casi danno origine a successivi esborsi il cui ammontare complessivo è determinabile, a carico dell'Ateneo, con ragionevole certezza alla data di redazione del bilancio. Pertanto gli accantonamenti ai Fondi per rischi e oneri devono essere prioritariamente iscritti «fra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria, finanziaria o straordinaria) dovendo prevalere il criterio della classificazione “per natura” dei costi», lasciando in via residuale l'impiego della voce “Accantonamenti per rischi e oneri” ai soli casi in cui non sia attuabile la correlazione tra la natura dell'accantonamento e una delle suddette classi.

Per una più agevole interpretazione delle connessioni esistenti tra le voci dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stata inserita nella presente nota integrativa (paragrafo “Analisi delle voci dello Stato patrimoniale”) la tabella che riassume gli accantonamenti a Fondo per rischi e oneri determinati a fine esercizio. Inoltre, per ogni aggregato è stato rielaborato il raffronto con l'esercizio 2019 al netto delle operazioni di riclassificazione che hanno interessato le diverse voci di bilancio.

Infine, si evidenzia che, relativamente ai costi per il personale, la diminuzione del costo del personale, ottenuta confrontando le risultanze relative agli esercizi 2019 e 2020, è principalmente dovuta ad una diversa rappresentazione delle *indennità al personale docente e ricercatore equiparato al SSN a tempo indeterminato*. Tale riclassificazione è presente tra le attività/passività dello Stato patrimoniale.

4. CRITERI DI VALUTAZIONE

Si riportano di seguito i criteri di valutazione applicati alle singole poste.

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

Immobilizzazioni

L'immobilizzazione che, alla data di chiusura dell'esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato, deve essere iscritta a tale minor valore e di ciò deve essere data

adeguata motivazione in Nota Integrativa. Il minore valore non può essere mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali e materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, viene sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per la determinazione delle quote annuali di ammortamento delle immobilizzazioni sono in linea con quelle previste dal Manuale tecnico operativo di contabilità.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali comprendono i costi pluriennali caratterizzati dalla natura immateriale e dalla mancanza di tangibilità, che manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi. Esse sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. In particolare, si riferiscono a costi di impianto e di ampliamento, a concessioni, licenze e brevetti, nonché a interventi edilizi effettuati su beni di terzi.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio tenendo conto della residua possibilità di utilizzo. Le aliquote di ammortamento applicate sono state determinate in base alla durata stimata della vita utile delle diverse immobilizzazioni oggetto di ammortamento. Questo ultimo è determinato a partire 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 immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei costi accessori e al netto dei relativi ammortamenti. Tali ammortamenti sono calcolati sistematicamente in relazione alla natura delle voci e alla loro residua possibilità di utilizzo definita in funzione della loro prevista utilità futura. L'IVA indetraibile viene capitalizzata ad incremento del costo del cespite cui si riferisce al fine di determinarne il valore da inserire in bilancio.

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

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

Le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

TIPOLOGIA INVESTIMENTO	COEFFICIENTE DI AMMORTAMENTO
Brevetti	20%
Software	20%

La voce *Brevetti* comprende i costi sostenuti per il deposito delle domande di brevetto e tutti i costi relativi all'ottenimento del brevetto stesso (ricevimento del rapporto di ricerca, replica all'esaminatore, esame della domanda di brevetto per i brevetti internazionali, tasse e onorari di rilascio, ritiro dell'attestato di concessione, ecc.). I diritti di brevetto industriale rientrano

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

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

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

Nei *Costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi* sono presenti i costi sostenuti per spese su beni presi in locazione, leasing, noleggio, uso, anche gratuito, ecc. dall’Ateneo. Il costo di tali interventi è imputato in questa voce tra le immobilizzazioni immateriali quando l’incremento di valore del bene di terzi non è separabile, in quanto non funzionalmente autonomo, dal bene stesso. Qualora l’intervento eseguito fosse separabile, i costi andrebbero capitalizzati nella pertinente voce di immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali comprendono i beni immobili (terreni, le pertinenze fondiari dei fabbricati) e i beni mobili (impianti, macchinari, attrezzature, beni di valore storico-artistico, mobili e arredi, mezzi di trasporto, hardware, immobilizzazioni materiali in corso) di proprietà dell'Università, la cui utilità economica si estende su più esercizi. Il valore delle pertinenze fondiari dei fabbricati, laddove non rilevabile nell'atto di acquisto dell'immobile, è determinato convenzionalmente in base al criterio indicato dall'articolo 36 del decreto-legge 223/2006, attribuendo al terreno un valore pari al 20% del valore dell'immobile. I terreni non sono soggetti ad ammortamento. Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito sono iscritte al valore indicato nell'atto di donazione.

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

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

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

I fabbricati di valore storico, artistico e culturale sono stati definiti beni culturali ai sensi del decreto legislativo 42/2004 "Codice dei beni culturali e del paesaggio" così come i beni mobili di interesse storico, artistico, museale. Con il primo *Stato patrimoniale* dell'Ateneo, gli organi di governo hanno deciso di ritenere parte del patrimonio storico (Palazzo del Rettorato, Orto botanico, Certosa di Pontignano) completamente ammortizzato.

I costi di manutenzione straordinaria che hanno prodotto un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva, della sicurezza o della vita utile, per i quali esiste il collaudo al 31/12/2020, sono portati ad incremento del valore del fabbricato di riferimento, anche di valore storico, e ammortizzati. Tali costi sono rilevati nella specifica partizione contabile della Divisione tecnica.

Le immobilizzazioni materiali di valore inferiore a € 516,46 sono interamente spese nell'esercizio, indipendentemente dalla data di messa in utilizzo. Per "data di messa in utilizzo" si intende la data di collaudo del bene. Nel caso quest'ultima non sia obbligatoria (mobili, libri,

ecc.) si utilizza la data di ricevimento del bene. Non sono invece ammortizzati i cespiti rientranti nella categoria di *Patrimonio librario, opere d'arte d'antiquariato, e museali* perché si ritiene che questi non perdano valore nel corso del tempo, ad eccezione delle collezioni scientifiche.

Come specificato successivamente nella parte relativa all'Analisi delle voci dello Stato patrimoniale, si evidenzia che, nel corso del 2020, per la tipologia Patrimonio librario, opere d'arte d'antiquariato, e museali è stato effettuato un processo di ricognizione e stima dell'esistente che ha generato una variazione positiva della relativa posta contabile di stato patrimoniale rispetto alla situazione esistente al 31/12/2019.

Si ricorda che il patrimonio librario, non ritenuto di pregio dall'Ateneo, è stato considerato quale costo annuale sin dal secondo anno di adozione del sistema contabile economico patrimoniale. La registrazione di tale patrimonio, e quindi la piena rappresentazione della consistenza patrimoniale è comunque garantita attraverso le banche dati bibliografiche.

Le aliquote adottate sono le seguenti:

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

Immobilizzazioni finanziarie

Sono state classificate tra le immobilizzazioni finanziarie le partecipazioni destinate ad investimento durevole in quanto caratterizzate dalla possibilità di un realizzo futuro, mentre le partecipazioni che per cui non è possibile individuare una possibilità di un futuro realizzo non sono imputate tra le immobilizzazioni ma tra i costi di esercizio. Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di costituzione, comprensivo di eventuali costi accessori. Nel rispetto del principio di prudenza, in caso di incremento di valore delle partecipazioni, non si procede ad una loro rivalutazione; invece in caso di decremento di valore si procede ad una loro svalutazione

solo se la perdita è durevole nel tempo. Nel 2020 l'Ateneo ha continuato ad adottare misure di razionalizzazione delle proprie partecipazioni societarie, processo già avviato dagli esercizi precedenti.

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino, rilevate secondo il criterio del costo medio ponderato, includono i beni che concorrono alla attività tipica dell'ateneo e quelli destinati alla cessione o vendita. Si considerano rimanenze di magazzino, quelle relative a:

- beni destinati ad attività didattica, di ricerca, o di supporto ad esse;
- beni di consumo e gli altri beni utilizzati nelle attività dell'Ateneo.

Crediti

I crediti sono iscritti in base al valore di presunto realizzo considerando il loro valore nominale rettificato da un fondo svalutazione crediti, calcolato tenuto conto delle perdite risultanti da situazioni di inesigibilità già manifestate o temute e latenti. Il fondo è determinato dalla stima di mancati incassi che tiene conto dell'esperienza passata, dell'anzianità dei crediti e delle condizioni economiche generali del settore di riferimento.

I crediti sono supportati da atti o provvedimenti ufficiali di comunicazione o assegnazione da parte dell'ente finanziatore e rappresentano il diritto a esigere, a una data scadenza, determinate somme monetarie. I contributi sono stati considerati crediti solo a fronte di una comunicazione ufficiale da parte dell'ente finanziatore in merito all'assegnazione definitiva a favore dell'Ateneo o, nel caso di amministrazioni pubbliche, a seguito dell'emissione di atto o provvedimento ufficiale. I crediti per proventi derivanti da attività commerciali sono iscritti a fronte dell'emissione della relativa fattura. Si è inteso in tal modo attuare un atteggiamento di massima prudenza nella delicata fase di iscrizione del credito.

L'attenzione al ciclo attivo in tutte le sue fasi si è esplicitata anche attraverso incontri virtuali con ciascun dipartimento dell'Ateneo finalizzati a verificare minuziosamente la situazione creditoria di ciascuno, a controllare la correttezza della documentazione a sostegno dei crediti e a concordare le azioni più opportune da mettere in atto. Ciò ha consentito di mantenere aggiornati e corretti i dati di bilancio e procedere, laddove sia stata rilevata l'inesigibilità del credito, allo stralcio delle relative scritture previa autorizzazione formale del Direttore generale.

Disponibilità liquide

Nelle *Disponibilità liquide* è stato considerato il saldo dei depositi bancari e postali nonché il valore degli assegni, del denaro e dei valori bollati in cassa. Tutte le poste sono iscritte al valore nominale.

Ratei e risconti attivi

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

Patrimonio netto

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

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

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

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

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

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

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

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

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

I *Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali* trovano la loro origine in sede di destinazione del risultato dell'esercizio o di altre risorse libere di patrimonio, da parte degli organi di ateneo competenti in materia. Qualora il vincolo per il quale il fondo è stato costituito dovesse venire meno, la riserva potrà essere liberata e riclassificata, con apposita rilevazione contabile di permutazione economica, fra le voci di patrimonio netto non vincolato.

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

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

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

In sintesi, l'utile di esercizio può essere: a) mantenuto nella voce *Risultato di esercizio*; b) destinato in *Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali* o *Riserve statutarie*; c) utilizzato a copertura di perdite pregresse eventualmente accantonate nella voce *Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti*; d) rinviato ai futuri esercizi.

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

Fondi rischi e oneri

Il Manuale Tecnico Operativo, in linea con i principi contabili OIC applicabili, nella versione ante 2016 per coerenza con presupposto del contenuto del decreto interministeriale n. 19/2014 e del Manuale Tecnico Operativo, prevede la possibilità di costituire, iscrivere e alimentare Fondi per rischi e oneri (voce B del passivo dello schema di Stato Patrimoniale) per dare rappresentazione e copertura a costi di competenza dell'esercizio, ma con manifestazione finanziaria futura, che abbiano le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o molto probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio;
- ammontare della passività stimabile in modo attendibile.

Lo stesso Manuale Tecnico Operativo precisa che «Non è ammissibile la costituzione di fondi rischi privi di giustificazione economica, ovvero per coprire rischi e oneri generici, ovvero per rilevare passività potenziali ritenute possibili o remote o per accantonare risorse in previsione di costi di competenza di esercizi successivi». Per la loro costituzione si è fatto riferimento in particolare alla Nota tecnica n. 6 pubblicata sul sito della contabilità economico patrimoniale delle Università ("COEP").

I *Fondi per rischi ed oneri* sono quindi iscritti al fine di coprire perdite o rischi di competenza dell'esercizio aventi natura determinata, esistenza certa o probabile, di cui non sono esattamente determinabili l'ammontare o la data della sopravvenienza. Gli stanziamenti di tali fondi riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

I fondi per oneri futuri possono essere costituiti per far fronte a costi che l'Ateneo dovrà sostenere in futuro correlati ad attività presenti in bilancio, o per obbligazioni normative o di sicurezza.

Il dettaglio dei fondi rischi e oneri sarà presentato nella seconda parte di questa nota integrativa nel capitolo dedicato all'Analisi dello stato patrimoniale.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo rappresenta il debito per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato maturato a favore del personale esperto linguistico. Tale debito è determinato in conformità alle prescrizioni di legge e ai contratti di lavoro vigenti. Per il rimanente personale dell'Ateneo (docenti, ricercatori, dirigenti e tecnici amministrativi) non è necessario alcun accantonamento al fondo TFR, in quanto le contribuzioni sono versate direttamente all'INPS che alla cessazione del servizio provvederà a corrispondere al dipendente quanto dovuto.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale, con evidenziazione dei debiti esigibili entro e oltre l'esercizio. I debiti oltre l'esercizio sono costituiti dal valore dei mutui. Quando la determinazione dell'importo e del beneficiario è certa, in quanto derivante da parametri conosciuti e a favore di beneficiari definiti alla data di chiusura del bilancio o comunque prima della conclusione dell'iter per la predisposizione del progetto di bilancio da inviare in approvazione, è stata utilizzata una voce fra i debiti dello stato patrimoniale. La valorizzazione ha tenuto conto di quanto contenuto nella Nota tecnica n.6 già richiamata in premessa.

Ratei e risconti passivi per ricerche in corso

La voce Ratei e risconti passivi è costituita da risconti passivi calcolati su progetti di ricerca, di didattica e altri progetti finanziati da enti esterni all'Ateneo (UE, MUR, Regioni, privati, ecc.) di durata pluriennale, non ancora ultimati e il cui ricavo avrà quindi effetti anche sugli esercizi successivi. Tali progetti sono in effetti gestiti dall'Ateneo nella logica della commessa completata e della percentuale di completamento. Con il primo metodo, registrando il ricavo complessivo nell'anno in cui esso si è verificato, l'eccedenza di ricavo esistente al 31 dicembre viene trasferita, tramite la determinazione del risconto passivo, agli anni successivi; con il secondo metodo, i costi, i ricavi e il margine di commessa sono rilevati in base all'avanzamento dell'attività produttiva e attribuiti per competenza agli esercizi nei quali tale attività viene svolta.

Conti d'ordine

I conti d'ordine rappresentano annotazioni di memoria, a corredo della situazione esposta dallo Stato patrimoniale; essi non costituiscono attività e passività in senso proprio. I conti d'ordine svolgono una funzione informativa su operazioni che, pur non influenzando quantitativamente sul patrimonio o sul risultato economico dell'esercizio, possono influenzare tali grandezze in esercizi successivi. I conti d'ordine comprendono le garanzie, gli impegni, i beni di terzi presso l'Ateneo e i beni dell'Ateneo presso terzi.

5. ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

La struttura dello Stato patrimoniale è coerente con gli schemi prescritti dai Principi contabili contenuti nel decreto interministeriale MUR – MEF 14 gennaio 2014, n. 19 e successiva revisione e aggiornamento di cui al decreto interministeriale 8 giugno 2017, n. 394.

I dati vengono esposti a confronto con i risultati dello Stato patrimoniale al 31 dicembre 2019.

5.1 Immobilizzazioni (A)

Immobilizzazioni immateriali

	Valore
Saldo al 31.12.2020	761.490,01
Saldo al 31.12.2019	591.642,83
VARIAZIONE	169.847,18

Le immobilizzazioni immateriali, come precisato nella sezione “Criteri di valutazione” vengono annualmente ammortizzate secondo le percentuali stabilite dal Consiglio di Amministrazione.

Le variazioni delle immobilizzazioni immateriali nell’esercizio 2020 risultanti nello stato patrimoniale possono essere riassunte dalla tabella che segue:

	Valore al 31.12.2020	Incrementi di esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamenti d'esercizio	Valore al 31.12.2019
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	177.973,95	70.883,32	1.013,08	53.773,07	161.876,78
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	370.284,94	291.293,67	6.201,35	41.795,32	126.987,94
Altre immobilizzazioni immateriali	213.231,12	60.806,58	-	150.353,57	302.778,11
Totale immobilizzazioni immateriali	761.490,01	422.983,57	7.214,43	245.921,96	591.642,83

La voce *Brevetti* si riferisce alle domande di brevetto depositate a nome dell’Università di Siena, a titolarità unica o condivisa con altri enti. Le analisi sul portafoglio brevettuale sono state orientate alla verifica del rilascio dei titoli, alla loro valorizzazione o alla cessazione delle famiglie brevettuali attualmente iscritte a Patrimonio e declinate per le tre tipologie di titoli: a) domande di brevetto-invenzioni protette tramite le Autorità nazionali o internazionali, che ancora non hanno raggiunto la concessione del titolo brevettuale, e che attualmente generano costi pluriennali che vanno a incrementare il cespite patrimoniale; b) brevetti concessi attivi: titoli rilasciati dalle Autorità nazionali iscritte a Patrimonio e che attualmente generano costi di esercizio senza incremento del cespite; c) status “abbandonato”: ci si riferisce alle domande o ai titoli rilasciati, per i quali è stato deciso di non investire ulteriormente in quanto è venuto

meno l'interesse del partner commerciale, oppure le azioni di promozione condotte non hanno riscontrato interesse di investitori, oppure, da confronto con gli inventori, risultano appartenere a linee di ricerca non più in essere. Nel corso dell'anno sono state depositate 3 domande di priorità in Italia, sono state estese 17 domande in diversi territori e concessi 10 titoli in Italia e 2 in Europa, mentre le famiglie brevettuali abbandonate per obsolescenza sono 3.

Il conto *Concessioni, licenze, marchi e diritti simili*, per il 2020, accoglie le acquisizioni effettuate dai Dipartimenti e da altre unità organizzative di licenze d'uso di banche dati e software applicativo tra cui diritto d'autore per software ToRSADE - Italia; diritto d'autore per banca dati IMAGACT- Italia; marchi nazionali LET'S GO e Toscolata.

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

Immobilizzazioni materiali

	Valore
Saldo al 31.12.2020	89.670.667,76
Saldo al 31.12.2019	88.257.874,39
VARIAZIONE	1.412.793,37

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

Di seguito si espone il dettaglio della movimentazione delle immobilizzazioni materiali precisando che l'aggregato comprende i terreni e i fabbricati di proprietà dell'Ateneo su cui esiste un diritto reale non limitato temporalmente:

	Valore al 31.12.2020	Incrementi di esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamenti d'esercizio	Decremento fondo per scarico	Valore al 31.12.2019
Terreni e fabbricati	73.899.577,25	1.888.647,95	-	2.697.683,34	-	74.708.612,64
Impianti e attrezzature	4.235.671,01	1.864.426,03	96.445,17	1.279.171,83	89.569,36	3.657.292,62
Attrezzature scientifiche	4.533.847,28	1.263.729,55	137.170,50	1.471.551,38	128.508,90	4.750.330,71
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	3.291.875,25	1.937.289,13	165.900,00	3.255,31	-	1.523.741,43
Mobili e arredi	587.516,44	148.649,48	164.241,13	134.620,74	163.986,58	573.742,25

Immobilizzazioni in corso e acconti	2.911.698,52	115.322,50	50.416,56	-	-	2.846.792,58
Altre immobilizzazioni materiali	210.482,01	34.562,47	1.054,08	44.388,54	24.000,00	197.362,16
Totale immobilizzazioni materiali	89.670.667,76	7.252.627,11	615.227,44	5.630.671,14	406.064,84	88.257.874,39

L'importo relativo alla voce terreni non ha subito modifiche rispetto al dato del 2019:

	Valore al 31.12.2020	Incrementi	Decrementi d'esercizio	Ammortamenti d'esercizio	Valore al 31.12.2019
	4.600.000,00	-	-	-	4.600.000,00
	4.600.000,00	-	-	-	4.600.000,00

Il prospetto che segue mette in evidenza le variazioni positive, intervenute nell'esercizio 2020, riferibili a interventi per migliorie e ristrutturazioni su fabbricati di proprietà dell'Ateneo conclusi al 31 dicembre 2020. Sono stati effettuati interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria e adeguamento alle normative in materia di sicurezza e prevenzione incendi; interventi progettati e realizzati al fine di adeguare e migliorare la funzionalità e la fruibilità delle strutture universitarie e permettere un migliore utilizzo per la ricerca, la didattica e come luogo di lavoro per i dipendenti.

Saldo al 31.12.2020	73.899.577,25
Acquisizioni dell'esercizio	-
Incrementi di esercizio per manutenzione straordinaria	1.888.647,95
Dismissioni di esercizio	-
Ammortamenti d'esercizio	2.697.683,34
Saldo al 31.12.2019	74.708.612,64
VARIAZIONE	-809.035,39

Il prospetto seguente riporta le diverse cause di variazione del valore dei singoli fabbricati:

Fabbricati	Valore al 31.12.2020	Incrementi	Decrementi d'esercizio	Ammortamenti d'esercizio	Valore al 31.12.2019
Centro didattico - policlinico Santa Maria alle Scotte	4.348.204,13	35.971,69	-	279.091,07	4.591.323,51
Certosa di Pontignano - ex stalla + celline + stoccaggio acqua + ed. Principale	1.818.186,88	-	-	38.342,13	1.856.529,01
Complesso didattico Laterino	617.226,67	20.231,99	-	55.431,52	652.426,20

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).	95.426,81	-	-	2.089,06	97.515,87
Convento di Santa Maria dei Servi - Funaioli Mazzi	2.949.469,65	4.853,16	-	97.713,83	3.042.330,32
Ex chiesa del monastero di Santa Maria Maddalena	84.638,14	-	-	9.625,43	94.263,57
Ex convento del Carmine	65.619,60	-	-	1.464,12	67.083,72
Ex convento e cripta di San Francesco	264.107,24	5.075,20	-	246.632,48	505.664,52
Ex osp. Psichiatrico S. Niccolò - ex lavanderia	2.070.999,09	-	-	70.004,27	2.141.003,36
Impianti CUS - palestra - località S. Miniato	991.647,73	-	-	29.266,96	1.020.914,69
Impianti sportivi CUS - palestra polifunzionale - loc. Acquacalda	169.813,62	-	-	11.812,25	181.625,87
Impianti sportivi CUS - palestra scherma - loc. Acquacalda	302.548,24	106.086,46	-	9.903,66	206.365,44
Impianti sportivi CUS - spogliatoi campi tennis + campi calcetto - loc. Acquacalda	118.478,64	13.603,83	-	3.157,16	108.031,97
Orto botanico - serra grande	3.930,61	-	-	87,35	4.017,96
Palazzetto universitario	10.150,83	-	-	225,59	10.376,42
Palazzo Bandini Piccolomini	202.091,75	-	-	85.051,12	287.142,87
Palazzo del Rettorato	558.800,58	102.445,07	-	10.730,04	467.085,55
Palazzo San Galgano	263.705,24	-	-	36.284,51	299.989,75

Parco Pionta - ex padiglione donne	1.576.385,40	59.897,10	-	58.908,61	1.575.396,91
Parco Pionta - ex padiglione segheria	244.050,32	54.714,67	-	7.340,76	196.676,41
Parco Pionta - ex padiglione uomini	1.895.544,47	-	-	73.496,44	1.969.040,91
Parco Pionta - ex Ram	4.059.009,87	3.120,00	-	134.469,88	4.190.359,75
Parco Pionta - Palazzina dell'orologio	1.299.745,57	-	-	43.232,95	1.342.978,52
Polo giuridico-politologico "Circolo giuridico"	13.306.831,99	217.517,30	-	421.100,65	13.510.415,34
Polo scientifico universitario San Miniato	29.120.886,14	1.245.490,12	-	883.018,34	28.758.414,36
Scuola superiore college graduate Santa Chiara ex monastero di Santa Chiara delle monache cappuccine	2.862.078,04	19.641,36	-	89.203,16	2.931.639,84
TOTALE	69.299.577,25	1.888.647,95	-	2.697.683,34	70.108.612,64

Impianti e attrezzature

Saldo al 31.12.2020	4.235.671,01
Acquisizioni di esercizio	1.864.426,03
Decrementi d'esercizio	96.445,17
Ammortamenti d'esercizio	1.279.171,83
Decremento fondo per scarico	89.569,36
Saldo al 31.12.2019	3.657.292,62
VARIAZIONE	578.378,39

La voce si riferisce all'acquisizione e installazione di impianti e macchinari destinati alle attività didattiche e amministrative, nonché attrezzature elettriche ed elettroniche (come ad esempio: computer, fax, fotocopiatrici, ecc.). Gli incrementi registrati nell'esercizio sono principalmente dovuti all'acquisto di nuove attrezzature didattiche e informatiche per sostituzione di supporti risultati tecnologicamente superati al fine di potenziare le infrastrutture digitali, adeguare i sistemi informativi, attivare piattaforme multimediali per erogare la didattica a distanza e migliorare le procedure per la fruizione on line dei corsi di studio.

I decrementi sono dovuti allo scarico inventariale di beni divenuti obsoleti.

Attrezzature scientifiche

Saldo al 31.12.2020	4.533.847,28
Acquisizioni di esercizio	1.263.729,55
Decrementi d'esercizio	137.170,50
Ammortamenti d'esercizio	1.471.551,38
Decremento fondo per scarico	128.508,90
Saldo al 31.12.2019	4.750.330,71
VARIAZIONE	-216.483,43

La voce si riferisce all'acquisizione e installazione di impianti e macchinari destinati alle attività tecnico-scientifiche e di ricerca acquisite da parte delle strutture dipartimentali, dei Centri di servizio, delle diverse aree dirigenziali soprattutto per far fronte all'emergenza sanitaria da Sars-Cov-19 che come rappresentato nel Conto economico ha comportato maggiori costi operativi.

Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali

Saldo al 31.12.2020	3.291.875,25
Acquisizioni di esercizio	1.937.289,13
Decrementi d'esercizio	165.900,00
Ammortamenti d'esercizio	3.255,31
Decremento fondo per scarico	-
Saldo al 31.12.2019	1.523.741,43
VARIAZIONE	1.768.133,82

Come precisato nella prima parte di questa nota integrativa nella voce *Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali* sono ricomprese le opere con valore storico che rimangono iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale e non assoggettate ad ammortamento, perché tendono a non perdere valore nel corso del tempo. In bilancio sono altresì rappresentate le collezioni scientifiche il cui valore è assoggettato ad ammortamento.

Si ricorda che nella nota integrativa al bilancio 2019 era stato evidenziato che era in corso l'attività di valorizzazione dei beni storici di pregio e che in occasione della redazione del primo Stato Patrimoniale la maggior parte del nostro patrimonio artistico-museale o non era presente in inventario o, se lo era, riportava il valore simbolico di 1 euro. Pertanto, tenuto conto delle indicazioni fornite dalla Commissione MUR/Mef per la Coep nonché dei principi di iscrizione nello Stato Patrimoniale iniziale del patrimonio relativo alle *opere d'arte, d'antiquariato e museali ed in generale dei beni di valore culturale, storico, artistico, museale che non perdono valore nel tempo e che sono quelli ordinariamente previsti dal D.I. n. 19/2014 come illustrati dalla seconda versione del MTO (costo di acquisto, valore rilevabile dall'atto di trasferimento per le donazioni o stima in assenza degli altri riferimenti indicati)* si è proceduto a una stima in mancanza del costo di acquisto e di altri riferimenti. L'analisi delle opere è stata affidata ad una Società specializzata in *appraisal* di opere d'arte i cui risultati saranno anche utilizzati per la stima degli scenari di rischio assicurativi. Successivamente è stata effettuata la verifica della corrispondenza dei beni stimati con quelli i cui valori risultano dalle scritture inventariali che ha dato luogo a una variazione della consistenza dello stato patrimoniale pari a € 1.768.133,82.

Nella tabella seguente sono riportate le opere di pregio di valore superiore a € 100.000:

OGGETTO	CRONOLOGIA	DEFINIZIONE CULTURALE	VALORE ASSICURATIVO 2019
Monumento funebre di Guglielmo di Ciliano e di Niccolò Aringhieri	sec. XIV	Bottega toscana	500.000,00
Cattedra dei leoni, residenza	sec. XIX	Fantastici Agostino	200.000,00
Cattedra dei leoni, banco	sec. XIX	Fantastici Agostino	200.000,00
Dipinto Veduta di Città	sec. XIV	Lorenzetti Ambrogio	200.000,00
Affreschi: Trinità, San Michele che scaccia gli angeli ribelli, allegorie varie	tardo barocco senese	Nicolò Franchini	200.000,00
Mazza del bidello	sec. XV	Bottega senese	150.000,00
Dipinto Il Tempo lenisce Amore	sec. XVII	Mei Bernardino	150.000,00
Dipinto Miracolo di S. Zita	sec. XVII	Strozzi Bernardo	100.000,00
TOTALE			1.700.000,00

Mobili e arredi

Saldo al 31.12.2020	587.516,44
Acquisizioni di esercizio	148.649,48
Decrementi d'esercizio	164.241,13
Ammortamenti d'esercizio	134.620,74
Decremento fondo per scarico	163.986,58
Saldo al 31.12.2019	573.742,25
VARIAZIONE	13.774,19

Questa voce accoglie la consistenza del patrimonio di mobili, arredi e dotazioni d'ufficio nonché di mobili, arredi e dotazioni per aule e laboratori, destinati sia alle attività tecnico-scientifiche e di ricerca sia al funzionamento. Gli incrementi di valore si sono verificati per nuove acquisizioni di beni a titolo di proprietà, mentre i decrementi di valore rappresentano il valore dei beni dismessi in corso d'anno, al netto del fondo ammortamento.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Saldo al 31.12.2020	2.911.698,52
Incrementi di esercizio	115.322,50
Decrementi d'esercizio	50.416,56
Ammortamenti d'esercizio	-
Decremento fondo per scarico	-
Saldo al 31.12.2019	2.846.792,58
VARIAZIONE	64.905,94

La voce si riferisce a opere edilizie (nuove costruzioni, ristrutturazioni, restauro e risanamento conservativo, manutenzioni straordinarie) effettuate su immobili di proprietà e non ancora concluse con la procedura di collaudo tecnico-amministrativo. Per ogni intervento,

vengono capitalizzati tutti i costi diretti sostenuti, comprese le spese di progettazione e gli altri servizi di ingegneria e architettura. Alla conclusione dei lavori, terminate le procedure di collaudo, si procede alla capitalizzazione degli interventi sull'immobile di riferimento con contestuale decremento della voce "Immobilizzazioni in corso e acconti". Nel caso di nuove costruzioni, si procede alla presa in carico nei registri inventariali del nuovo bene. La procedura di ammortamento inizia dal momento in cui risultano completate le operazioni di collaudo ed il bene può essere utilizzato.

Altre immobilizzazioni materiali

Saldo al 31.12.2020	210.482,01
Acquisizioni di esercizio	34.562,47
Decrementi d'esercizio	1.054,08
Ammortamenti d'esercizio	44.388,54
Decremento fondo per scarico	24.000,00
Saldo al 31.12.2019	197.362,16
VARIAZIONE	13.119,85

La voce *Altre immobilizzazioni materiali* si riferisce ad automezzi e ad altre immobilizzazioni materiali che sono valorizzati al costo di acquisto e ammortizzati tenendo conto delle apposite aliquote annue. Gli automezzi vengono utilizzati principalmente dai Dipartimenti per le attività scientifiche e dall'Area logistica e dall'Ufficio tecnico per lo svolgimento della propria attività istituzionale. Si riepilogano di seguito gli automezzi di cui l'Ateneo dispone con le variazioni intervenute nel parco auto al 31 dicembre 2020 rispetto all'anno precedente, come risulta anche dal censimento delle autovetture alla medesima data già comunicato al Dipartimento per la Funzione Pubblica della Presidenza del Consiglio dei Ministri e pubblicato: <https://www.unisi.it/sites/default/files/allegati/Registro%20auto%20al%2031dic2020.pdf>.

L'Ateneo dispone complessivamente di 30 autoveicoli (31/12/2019 = 32), distinti come segue:

- quanto al titolo di possesso:

28 in proprietà

2 in noleggio pluriennale

- quanto alla tipologia:

26 autovetture

3 autocarri

1 trattore agricolo

- quanto alla destinazione d'uso per struttura:

5 in uso all'amministrazione centrale (per spostamenti del personale e per servizio postale)

25 alle strutture didattiche, di ricerca e servizio,

- queste ultime, sono così ulteriormente suddivise:

7 in uso al Centro di Geotecnologie;

6 in uso al Dipartimento di Scienze fisiche, della terra e dell'ambiente;

4 in uso al Dipartimento di Scienze storiche e dei beni culturali;

1 in uso al Dipartimento di Scienze della vita;

1 in uso al Museo dell'Antartide;

1 in uso al Dipartimento di Ingegneria dell'informazione e scienze matematiche;

2 in uso all'Orto botanico (1 trattore agricolo, 1 furgone);

1 in uso alla Divisione tecnica (furgone);

1 in uso al Centro di calcolo;

1 in uso all'Ufficio disabili.

Finanziarie

	Saldo al 31.12.2020	Saldo al 31.12.2019	VARIAZIONE
Altri titoli	-	-	-
Partecipazioni in altre imprese	2.759,00	2.759,00	-
Crediti verso altri per depositi cauzionali	35.264,47	35.042,70	221,77
Depositi bancari con vincolo di destinazione	50.000,00	50.000,00	-
TOTALE	88.023,47	87.801,70	221,77

La posta comprende le *Partecipazioni in altre imprese* e i *Crediti verso altri per depositi cauzionali*, cioè destinati a perdurare per un tempo non breve quali le garanzie prestate e tra queste la fidejussione - polizza "Unipol Sai Assicurazioni - ramo La Fondiaria" nr. 0146.5055604.39 rilasciata il 24 giugno 2015 dall'Agenzia generale Milano Gerenza 9146/0837/Marsh/MN162559.09 valida per sei anni (01.07.2015 -30.06.2021) - prodotta, ai sensi ed effetti dell'art. 17 del contratto di locazione del complesso immobiliare sito in Siena, in via Roma n. 56, stipulato in data 30 giugno 2009 (rep. n. 185001 -racc. n. 64009 del notaio Misurale di Roma), a garanzia dell'esatto adempimento degli obblighi discendenti dal contratto stesso nei confronti di "Fabbrica immobiliare SGR spa" proprietaria dell'immobile.

I depositi cauzionali sono presenti per le sole utenze idriche.

La voce *Depositi bancari con vincolo destinazione* si riferisce al controvalore dell'investimento, in conto deposito a tempo, delle risorse derivanti da donazioni e lasciti in favore dell'Ateneo.

Partecipazioni

Il conto *Partecipazioni* in altre imprese riguarda le quote di società a r.l. (società di capitali; enti con forme giuridiche diverse; fondazioni universitarie istituite ai sensi dell'articolo 59, comma 3, della legge 23 dicembre 2000, n. 388, e successive modificazioni).

Ente / Società	Tipologia	Oggetto sociale	Personalità giuridica	Partecipazione patrimoniale dell'università	% capitale posseduta	Eventuale contributo annuo da parte dell'università	Patrimonio netto al 31/12/2019	Utile / Perdita di esercizio al 31/12/2019	Utile / Perdita di esercizio al 31/12/2019 (importo)	Note
C.I.R.C.M.S.B. - Consorzio interuniversitario di ricerca in chimica dei metalli nei sistemi biologici	Consorzio universitario	promuove e coordina ricerche applicative e fondamentali nel campo della chimica dei metalli dei sistemi biologici	Sì	5.165,00	4,54	0	281.001,00	PERDITA	427	
C.N.I.S.M. - Consorzio nazionale ed internazionale per le scienze e fisiche della materia	Consorzio universitario	ricerca scientifica di base applicativa nel campo delle scienze fisiche della materia	Sì	15.000,00	2,56	0	136.388,00	UTILE	130.910,00	IN ATTESA DEL BENESTARE DEL M.J.U.R. PER LA MESSA IN LIQUIDAZIONE
C.I.R.M.M.P. - Consorzio interuniversitario Risonanze magnetiche su metallo proteine paramagnetiche	Consorzio universitario	attività scientifica nel campo dell'RMMP in accordo con i programmi di ricerca nazionali e internazionali	Sì	1.032,91	33,3	0	1.660.770,00	PERDITA	261.832,00	
C.S.G.I. Consorzio per lo sviluppo dei sistemi a grande interfase	Consorzio universitario	ricerca innovativa nel campo dei sistemi a grande interfase e trasferimento dei relativi risultati	Sì	5.165,00	11,1	0	6.067.064,00	PERDITA	254.814,00	
TEFARCO INNOVA - Consorzio interuniversitario nazionale di tecnologie farmaceutiche innovative	Consorzio universitario	attività di ricerca scientifica nel campo delle tecnologie farmaceutiche. attività di formazione professionale	Sì	7.497,50	7,69	0	249.018,00	PERDITA	45.589,00	
Consorzio Il Giardino di Archimede - un Museo per la matematica	Consorzio	gestione di un museo per la matematica per la divulgazione, studio della stessa	Sì	10.329,13	9,08	0	316.187,85	UTILE	13.534,39	
I.N.S.T.M.- Consorzio interuniversitario nazionale per la scienza e tecnologia dei materiali	Consorzio universitario	attività scientifica nel campo della scienza e tecnologia dei materiali	Sì	7.746,85	2,17	0	10.529.065,00	UTILE	25.246,00	
CNIT - Consorzio interuniversitario nazionale per le telecomunicazioni	Consorzio universitario	ricerche sia fondamentali che applicative nel campo delle telecomunicazioni	Sì	5.165,00	2,7	0	11.432.282,97	PERDITA	845.240,51	
CoNISMA - Consorzio interuniversitario nazionale per le scienze e del mare	Consorzio universitario	costituisce e gestisce laboratori di ricerca avanzata presso le università nel campo delle scienze del mare	Sì	15.494,00	3,33	0	539.710,00	UTILE	1.184,00	
I.N.B.B. - Istituto nazionale biostrutture e biosistemi	Consorzio universitario	ricerche e altre attività scientifiche e applicative nel campo delle biostrutture e biosistemi	Sì	5.165,00	4	0	474.794,00	UTILE	995	
Consorzio interuniversitario nazionale per la biologia molecolare delle piante	Consorzio universitario	ricerche ed attività scientifiche nel campo della biologia molecolare delle piante	Sì	516,46	7,69	0	0		0	dati non pervenuti (il Consorzio non è attivo da più esercizi, tuttavia non è stato ancora posto in liquidazione)
ALMALAUREA Consorzio interuniversitario ad attività interna	Consorzio universitario	implementare la banca dati AlmaLaurea procedendo all'aggiornamento progressivo della carriera dei laureati - diplomati; favorire l'occupazione giovanile e le esigenze di selezione di personale del mondo del lavoro	Sì	3.098,74	1,36	0	2.397.164,96	UTILE	389.059,79	
CIPE Consorzio interistituzionale per progetti elettronici, bibliotecari, informativi, documentari	Consorzio universitario	cooperazione ricerca formazione, ed erogazione dei servizi inerenti il settore delle biblioteche	Sì	16.900,00	9,09	0	388.428,00	PERDITA	22.530,00	in liquidazione
C.E.T. - Società consortile a responsabilità limitata Energia Toscana s.c.r.l.	Società di capitali	razionalizzare l'uso dell'energia - acquisto di energia a prezzi scontati	Sì	2.259,00	2,47	9.675,90	526.031,00	UTILE	100.027,00	
Co.In.Fo. - Consorzio interuniversitario della formazione	Consorzio universitario	promuove e realizza attività di formazione e ricerca per il personale e delle pubbliche amministrazioni	Sì	2.582,28	2	1.549,37	355.071,00	UTILE	4.199,00	
CISIA - Consorzio interuniversitario sistemi integrati per l'accesso	Consorzio universitario	svolgimento di attività e ricerche nel campo dell'orientamento agli studi universitari, specialistici e di perfezionamento superiore	Sì	5.000,00	1,79	0	1.198.712,00	UTILE	230.894,00	
Consorzio Interuniversitario per i trapianti di organo (MIUR)	Consorzio universitario	ricerca scientifica applicativa nel campo dei trapianti di organo	Sì	10.330,00	5	0	0		0	dato non pervenuto (i dati del bilancio di esercizio 2019 saranno elaborati dal Consorzio nel mese di settembre 2020)
Lead Discovery Siena S.r.l. - LDS	Società di capitali	Sviluppa e promuove attività di ricerca scientifica e tecnologica, di base applicata, autonomia ed in collaborazione con altri soggetti pubblici e privati particolarmente nel settore farmaceutico, medico, biologico e chimico	Sì	500	5	0	242.413,00	PERDITA	11.880,00	
CINECA	Consorzio universitario	offre supporto alle attività della comunità scientifica tramite il supercalcolo e le sue applicazioni, realizza sistemi gestionali per le amministrazioni universitarie e il MIUR, progetta e sviluppa sistemi informativi per pubblica amministrazione sanità e imprese	Sì	5.165,00	0,22	0	102.013.698,00	UTILE	11.705.010,00	
CINI - Consorzio interuniversitario per l'informatica	Consorzio universitario	Promuove e coordina attività scientifiche, di ricerca e di trasferimento, sia di base sia applicative, nel campo dell'informatica, di concerto con le comunità scientifiche nazionali di riferimento	Sì	10.329,14	2,21	0	904.698,00	UTILE	2.151,00	

5.2 Attivo circolante (B)

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Rimanenze materiale di consumo	96.615,03	84.320,51	12.294,52
Crediti	27.354.706,10	28.497.853,54	-1.143.147,44
Attività finanziarie	9.134,80	9.134,80	-
Depositi bancari e postali	57.013.603,13	41.260.042,70	15.753.560,43
Danaro e valori in cassa	-	-	-
TOTALE	84.474.059,06	69.851.351,55	14.622.707,51

Rimanenze materiale di consumo

La consistenza di magazzino dei beni fungibili (carta e cancelleria; materiale informatico; toner per stampanti termografiche, laser, inkjet; materiale igienico-sanitario) è stata valorizzata secondo il criterio del costo medio ponderato (ex articolo 4, comma 1, lettera d), del decreto interministeriale MUR – MEF 14 gennaio 2014, n. 19 “Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università”). Tale rilevazione è stata effettuata con riferimento alla sola attività istituzionale svolta dalle unità organizzative del centro autonomo di gestione generale di Ateneo.

Sulla base del principio generale di significatività delle poste di bilancio, l’attivo dei Dipartimenti non presenta rimanenze avendo optato per l’imputazione dei beni di consumo a costo nell’esercizio in cui si perfeziona l’acquisto, confluendo quindi nel conto economico. Anche per quanto concerne l’attività “commerciale”, le rimanenze sono state considerate “non rilevanti” nel contesto specifico dell’Ateneo e, quindi, non vengono rilevate nello stato patrimoniale, secondo quanto previsto dal decreto interministeriale n. 19/2014.

Crediti

	Valore
Saldo al 31.12.2020	27.354.706,10
Saldo al 31.12.2019	28.497.853,54
VARIAZIONE	-1.143.147,44

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

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Credito verso MUR per assegnazioni < 12 M	2.500.094,00	1.344.528,53	1.155.565,47
Credito verso MUR per assegnazioni > 12 M	139.070,76	121.790,00	17.280,76
Crediti verso MUR carta docente	1.783,25	1.905,00	-121,75
Crediti vs altri Ministeri < 12 M	6.756.028,63	6.459.283,02	296.745,61
Crediti vs altri Ministeri > 12 M	318.841,60	318.841,60	-
Crediti verso Enti di Ricerca < 12 M	44.457,91	149.073,72	-104.615,81
Crediti verso Enti di Ricerca > 12 M	19.904,00	143.242,00	-123.338,00
Crediti verso Amministrazioni centrali < 12 M	2,83	-	2,83
Crediti verso Regioni e Province autonome di Trento e Bolzano < 12 M	180.699,34	794.183,93	-613.484,59

Crediti verso Regioni e Province autonome di Trento e Bolzano > 12 M	646.566,09	1.170.192,69	-523.626,60
Crediti verso altre Amministrazioni locali < 12 M	550.709,24	626.654,97	-75.945,73
Crediti verso altre Amministrazioni locali > 12 M	26.713,68	517.587,90	-490.874,22
Crediti verso AOUS < 12 M	2.469.659,47	1.040.057,12	1.429.602,35
Crediti verso AOUS > 12 M	18.069,00	27.271,00	-9.202,00
Crediti verso AOUS per anticipi "Indennità SSN"	-	-	-
Crediti vs U.E. < 12 M	375.000,00	717.382,66	-342.382,66
Crediti verso università < 12 M	577.622,64	621.404,36	-43.781,72
Crediti verso università > 12 M	29.428,85	225.384,70	-195.955,85
Credito verso studenti < 12 M	10.188.970,66	9.659.795,26	529.175,40
Fondo svalutazione crediti verso studenti	-1.670.765,12	-779.872,46	-890.892,66
Crediti vs altri enti pubblici < 12 M	73.915,96	99.100,09	-25.184,13
Crediti vs altri enti pubblici > 12 M	4.480,45	4.480,45	-
Crediti maggiori versamenti ritenute	-	-	-
Crediti vs INAIL	-	-	-
Crediti diversi < 12 M	6.294,88	7.642,26	-1.347,38
Crediti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale < 12 M	43,63	36,78	6,85
IVA a Credito < 12 M	77.247,96	141.703,11	-64.455,15
Crediti vs erario per Irap	748.162,00	576.289,00	171.873,00
Crediti vs enti Privati < 12 M	1.145.446,01	1.242.693,62	-97.247,61
Crediti vs enti Privati > 12 M	312.294,23	1.312.555,18	-1.000.260,95
Crediti vs clienti < 12 M	1.450.705,06	1.387.194,57	63.510,49
Crediti vs clienti > 12 M	-	-	-
Crediti verso clienti fatture da emettere	576.809,27	742.083,03	-165.273,76
Crediti vs dipendenti e assimilati < 12 M	115.457,67	115.360,86	96,81
Crediti vs dipendenti e assimilati > 12 M	-	-	-
Anticipazioni per missioni al personale dipendente e assimilati	9.799,65	43.239,88	-33.440,23
Anticipazioni a fornitori	11.066,78	35.907,13	-24.840,35
Crediti v/professionisti < 12 M	3.264,00		3.264,00
Fondo svalutazione crediti verso altri (privati)	-353.138,28	-369.138,42	16.000,14
TOTALE	27.354.706,10	28.497.853,54	-1.143.147,44

Di seguito si illustrano le più rilevanti poste iscritte nella sezione dei crediti:

I *Crediti verso MUR* si riferiscono per la massima parte all'anno 2020 (€2.414.369,00), per assegnazioni FFO a vario titolo e per il finanziamento di € 1.487.548,00 del Fondo per l'edilizia universitaria (DM 857 del 16/11/2020).

I *Crediti verso università < 12M e >12 M* sono relativi per la maggior parte a crediti 2016 e 2017 per Grant Agreement (Innodia, Flowered e Tasppi) mentre la parte residua si riferisce per la maggior parte a crediti maturati nel corso del 2020 per finanziamenti di borse di dottorato.

I *Crediti vs altri Ministeri* sono per la quasi totalità dovuti a somme attese dal MEF per il finanziamento dei contratti di formazione specialistica di area medica degli anni 2017-18, 2018-19 e 2019-2020. Per l'anno accademico 2019/2020 si registra un credito presunto nei confronti del MEF di € 1.742.169,86 tenuto conto del totale delle borse erogate (comprensivo di oneri) e degli acconti pervenuti dal MEF per lo stesso anno, pari a € 10.327.312,00.

I Crediti vs enti Privati si riferiscono, per la maggior parte, all'anno 2020 e riguardano per lo più contributi liberali destinati alla ricerca, contributi per attivazione di borse di ricerca o per il funzionamento di laboratori, oltre a finanziamenti di borse di dottorato del XXXVI ciclo. I crediti relativi ad anni precedenti si riferiscono a convenzioni e contratti di ricerca non ancora ultimati o per i quali è ancora in corso la rendicontazione, oltreché a somme richieste a titolo di rimborso spese alla società di gestione della Certosa di Pontignano per gli anni dal 2014 al 2017. A questo ultimo proposito sono proseguiti nell'anno 2020 i contatti tra questo Ateneo e la stessa Società di gestione ed è allo stato attuale in fase di elaborazione una proposta diretta a conciliare le rispettive pretese debitorie/creditorie. Negoziazione il cui risultato sarà portato all'attenzione del Consiglio di Amministrazione affinché possa assumere la conseguente decisione. Si segnala inoltre che sono in corso contatti con la Fondazione Conservatori Riuniti di Siena per verificare i rispettivi crediti e debiti a seguito della riconsegna degli immobili effettuata dall'Università alla Fondazione con decorrenza 06/03/2020.

I Crediti verso Regioni e Province autonome di Trento e Bolzano si riferiscono per la quasi totalità a borse aggiuntive di contratti di formazione specialistica di area medica, per una piccola parte a contributi di ricerca relativi a convenzioni di anni passati non ancora portate a compimento e a borse di dottorato Pegaso 2016 del XXXII ciclo.

I Crediti verso altre Amministrazioni locali sono rappresentati dal canone del contratto di concessione di una porzione dell'immobile denominato "Ex Caserma del Carmine" di proprietà dell'Università; da convenzioni di ricerca; da borse di dottorato oltreché da crediti nei confronti della ex USL/7 per convenzioni varie e rimborsi per utenze energia elettrica (anni 2014, 2015, 2016 e 2017) sostenute dall'Amministrazione sull'Area dell'ex Ospedale psichiatrico S. Niccolò negli anni successivi alla sua occupazione. A tal proposito nel corso dell'anno 2020 sono intercorsi contatti tra i vertici dell'Ateneo e quelli della Azienda Toscana sud est (ex USL/7) per tentare nuovamente di addivenire ad un'ipotesi transattiva che conciliasse le reciproche posizioni debitorie/creditorie. In particolare, si sono interfacciati i rispettivi uffici legali e, allo stato attuale, sembra che sia imminente l'accordo tra le parti per chiudere definitivamente le partite sospese del passato.

I Crediti verso AOUS sono costituiti da somme riferibili per la maggior parte a convenzioni stipulate per il finanziamento di posti di personale docente e di ricercatori a tempo determinato. Risultano comprese in tale voce di conto anche le somme per indennità ex art. 6 D.LGS 517/99 oltreché i Ruoli e le fughe del personale convenzionato relativamente ai mesi di ottobre, novembre e dicembre 2020. Alla data odierna tutti i crediti di cui sopra sono stati riscossi. Gli altri crediti, relativi ad anni precedenti il 2020, riguardano il finanziamento di una borsa di dottorato del XXXII ciclo ed alcune fatture per servizi resi in anni passati. Allo stato attuale è in corso una ricognizione con l'Azienda Ospedaliera per conciliare le reciproche partite debitorie e creditorie derivanti da fatturazione attiva e passiva.

I Crediti verso UE e Crediti verso clienti riferiscono per lo più a somme ancora da riscuotere relative a progetti stipulati con la Commissione europea e con altri organismi internazionali. Nei confronti della Commissione europea permane l'unico credito del 2015 per il saldo del progetto Neu-Med ERC relativamente al quale, nel corso dell'anno 2020, è stata incassata una *tranche* di € 303.052,66. I crediti relativi ai finanziamenti europei sono iscritti anche per le quote destinate ai *partner* e solo nel momento del loro trasferimento viene contabilizzato il costo di esercizio. Ciò in quanto, sebbene fin dalla stipula del contratto si conoscano le ripartizioni ai vari *partner*, dipende dalle future rendicontazioni l'importo che deve essere

effettivamente trasferito e per questo non si ritiene opportuno procedere con la rilevazione di partite di credito/debito pur trattandosi di somme che transitano solo finanziariamente dal bilancio. *I crediti verso clienti* si riferiscono ad attività commerciale svolta sulla base di contratti convenzioni, di corrispettivi per attività di analisi e per l'utilizzo di aule e auditorium. A tale ultimo proposito si segnala il credito nei confronti di Arpacal (Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale della Calabria) di € 241.490,00 + IVA su cui pende una causa legale fin dal 2016.

I Crediti vs dipendenti e assimilati < 12 M si riferiscono a somme di natura stipendiale da recuperare a vario titolo. In particolare, i crediti relativi all'anno 2014 nei confronti di dipendenti ormai cessati sono all'attenzione dell'Amministrazione da anni essendosi svolte alcune cause legali il cui esito condiziona l'atteggiamento futuro dell'Amministrazione nei confronti di questi crediti. I crediti relativi agli anni successivi al 2014 si riferiscono a somme in corso di recupero attraverso rateizzazioni o a somme il cui recupero è in mano all'ufficio legale. Tutti i crediti sorti nel 2020 sono destinati ad essere recuperati nell'anno in corso o attraverso la trattenuta sulle competenze stipendiali spettanti a ciascuno o attraverso azione di recupero a cura dell'Amministrazione. I crediti relativi a somme stipendiali inferiori a € 50,00, il cui recupero non risulti possibile su competenze stipendiali future, sono stati stralciati dal bilancio per anti economicità del recupero stesso, in analogia con quanto avvenuto negli anni passati. Qualora, per qualsiasi motivo, in futuro si ravvisi la possibilità di procedere con i recuperi, le somme potranno comunque essere recuperate tramite l'applicativo CSA di gestione degli stipendi.

In linea generale si evidenzia il fatto che nel corso dell'anno 2020 sono stati riscossi crediti per attività commerciale (fatture di vendita) e attività istituzionale (generici di entrata) sorti ante 2020 per € 7.974.134,09. I restanti crediti ancora iscritti degli anni 2012, 2013, 2014 e 2015 sono ancora monitorati, per la maggior parte, dall'ufficio legale e contenzioso di Ateneo in quanto oggetto di procedure fallimentari o di liquidazione e di cause giudiziali.

L'attenzione al ciclo attivo e il monitoraggio puntuale del credito messo in campo negli ultimi anni hanno consentito di mantenere sempre più allineate le scritture con la realtà dei fatti contabili e hanno prodotto, laddove si sia rilevata l'inesigibilità di alcuni crediti, e ne sia stata data adeguata motivazione, il loro stralcio dal bilancio previa disposizione formale del Direttore Generale Rep. 841/20.21, Prot. 50592 del 12/03/2021.

Si è provveduto dunque a stralciare dal bilancio i crediti iscritti a vario titolo e di diversa natura così come indicato nella tabella riepilogativa che segue:

CREDITI STRALCIATI	IMPORTO	TITOLO PER LO STRALCIO
Minori rendicontazioni	337.427,89	Disposizione DG rep. N. 841/2021, Prot. 50592 del 12.03.2021
Doppie iscrizioni	24.521,38	Disposizione DG rep. N. 841/2021, Prot. 50592 del 12.03.2021
Crediti per stipendi negativi inferiori a € 50,00	440,62	Antieconomicità del recupero
TOTALE	362.389,89	

Verso studenti per tasse e contributi (6)

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Crediti verso studenti	10.188.970,66	9.659.795,26	529.175,40
TOTALE CREDITO LORDO	10.188.970,66	9.659.795,26	529.175,40
Fondo svalutazione crediti verso studenti	1.670.765,12	779.872,46	890.892,66
TOTALE CREDITI VERSO STUDENTI	8.518.205,54	8.879.922,80	-361.717,26

I Crediti verso studenti sono contabilizzati per competenza; il riferimento è all'anno accademico, pertanto nel primo esercizio dell'anno accademico ricadono i 3/12esimi di ricavo e i restanti 9/12esimi nel secondo esercizio finanziario di riferimento del provento, generando un risconto passivo a fine anno per i proventi di competenza dell'esercizio successivo. Il credito è rilevato a fine esercizio attraverso un report dettagliato prodotto dall'applicativo Esse3 in cui sono elencati i nominativi degli studenti per i quali risulta la posizione debitoria aperta per l'anno accademico 2019/2020 e 2020/2021. Il valore nominale di tali crediti è rettificato, tramite il fondo di svalutazione appositamente stanziato.

Verso altri (privati) (9)

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Crediti vs enti Privati	1.457.740,24	2.555.248,80	-1.097.508,56
Crediti vs clienti	1.450.705,06	1.387.194,57	63.510,49
Crediti verso clienti fatture da emettere	576.809,27	742.083,03	-165.273,76
Crediti vs dipendenti e assimilati	115.457,67	115.360,86	96,81
Anticipazioni per missioni al personale dipendente e assimilati	9.799,65	43.239,88	-33.440,23
Anticipazioni a fornitori	11.066,78	35.907,13	-24.840,35
TOTALE CREDITO LORDO	3.621.578,67	4.879.034,27	-1.257.455,60
Fondo svalutazione crediti verso altri (privati)	353.138,28	369.138,42	-16.000,14
TOTALE CREDITI VERSO PRIVATI	3.268.440,39	4.509.895,85	-1.241.455,46

Suddivisione dei crediti, in base alla scadenza:

Tipologia di credito	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio
Verso MUR e altre Amministrazioni centrali	9.302.366,62	477.816,36
Verso Regioni e Province Autonome	180.699,34	646.566,09
Verso altre Amministrazioni locali	3.020.368,71	44.782,68
Verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	375.000,00	-
Verso Università	577.622,64	29.428,85
Verso studenti per tasse e contributi	8.518.205,54	-
Verso società ed enti controllati	-	-
Verso altri (pubblici)	905.664,43	4.480,45
Verso altri (privati)	2.959.410,16	312.294,23
TOTALE CREDITI SUDDIVISI PER SCADENZA	25.839.337,44	1.515.368,66
TOTALE CREDITI	27.354.706,10	

Riepilogo dei crediti e del rispettivo fondo svalutazione che ne ridetermina all'anno 2020 i valori di presunto realizzo in euro.

Tipologia di credito	Credito lordo	Fondo svalutazione Crediti	Crediti Netti
Verso MUR e altre Amministrazioni centrali	9.780.182,98	-	9.780.182,98
Verso Regioni e Province Autonome	827.265,43	-	827.265,43
Verso altre Amministrazioni locali	3.065.151,39	-	3.065.151,39
Verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	375.000,00	-	375.000,00
Verso Università	607.051,49	-	607.051,49
Verso studenti per tasse e contributi	10.188.970,66	1.670.765,12	8.518.205,54
Verso società ed enti controllati	-	-	-
Verso altri (pubblici)	910.144,88	-	910.144,88
Verso altri (privati)	3.624.842,67	353.138,28	3.271.704,39
TOTALE	29.378.609,50	2.023.903,40	27.354.706,10

Il fondo svalutazione crediti è stato costituito allo scopo di assicurare la copertura delle perdite derivanti dalla accertata inesigibilità dei crediti iscritti in bilancio e viene annualmente rideterminato in base al presunto valore di realizzo dei crediti.

Fondo svalutazione crediti:

Tipologia di credito	Valori	Di cui su Crediti verso studenti per tasse	Di cui sugli altri Crediti
Fondo al 31.12.2019	1.149.010,88	779.872,46	369.138,42
- Utilizzi anno 2020	-	-	-
- Rilasci per crediti incassati	-	-	-
+ Accantonamento anno 2020	890.892,66	890.892,66	-
TOTALE FONDO AL 31.12.2020	2.039.903,54	1.670.765,12	369.138,42

Attività finanziarie

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Valori e preziosi	9.134,80	9.134,80	-
TOTALE	9.134,80	9.134,80	-

Nella voce sono rappresentati i valori di medaglie, anelli, gemelli, fermacravatte ed altri oggetti realizzati in metalli pregiati (bronzo, argento e oro).

Tali valori non risultano movimentati in corso d'anno.

Disponibilità liquide

Nelle *Disponibilità liquide* è stato considerato il saldo dei depositi bancari e postali nonché il valore degli assegni, del denaro e dei valori bollati in cassa. Tutte le poste sono iscritte al valore nominale.

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

	Valore
Saldo al 31.12.2020	57.013.603,13
Saldo al 31.12.2019	41.260.042,70
VARIAZIONE	15.753.560,43

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Banca	57.012.127,64	41.259.224,64	15.752.903,00
Assegni	29,17	29,17	-
CCP - Conto CGT Affrancatrice	568,85	178,64	390,21
Conto di credito Divisione economato affrancatrice	877,47	610,25	267,22
TOTALE	57.013.603,13	41.260.042,70	15.753.560,43

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Valore in cassa - buoni pasto	-	-	-
Carta docente c/liquidazione	-	-	-
TOTALE	-	-	-

5.3 Ratei e risconti attivi (C)

	Valore
Saldo al 31.12.2020	2.772.463,20
Saldo al 31.12.2019	2.276.052,40
VARIAZIONE	496.410,80

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Risconti attivi	645.469,61	674.344,64	-28.875,03
Ratei attivi	165.580,56	140.690,24	24.890,32
TOTALE	811.050,17	815.034,88	-3.984,71

La voce si riferisce a proventi di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione finanziaria negli esercizi futuri (ratei attivi) e a costi che hanno avuto manifestazione

finanziaria entro la chiusura dell'esercizio, ma che avranno competenza economica in esercizi successivi (risconti attivi).

I risconti attivi sono generati prevalentemente da licenze software, da canoni di assicurazioni, da contratti di assistenza informatica, con competenza a cavallo degli anni 2020 e 2021, la cui registrazione in contabilità generale è avvenuta nell'esercizio 2020, rendendo necessaria la rettifica dei costi e la relativa iscrizione dei risconti attivi per la quota di competenza dell'esercizio successivo.

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

5.4 Ratei e risconti attivi per ricerche in corso (D)

Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Risconti attivi per progetti di ricerca	-	-	-
Ratei attivi per progetti di ricerca	1.961.413,03	1.461.017,52	500.395,51
TOTALE	1.961.413,03	1.461.017,52	500.395,51

La voce corrisponde ai ricavi di competenza dell'esercizio maturati su progetti per i quali non si è ancora perfezionato l'atto in base al quale l'Ateneo ha titolo a registrare il credito, così come meglio specificato nella parte relativa ai criteri di valutazione. I ratei attivi sono generati dalle scritture di integrazione riferite ai progetti di ricerca contabilizzati con il metodo della commessa completata che parifica ricavi ai costi sostenuti nell'esercizio o della percentuale di completamento metodo con cui i costi, i ricavi e il margine di commessa sono rilevati in base all'avanzamento dell'attività produttiva e attribuiti per competenza agli esercizi nei quali tale attività viene svolta.

5.5 Conti d'ordine

La consistenza dei conti d'ordine è riconducibile sostanzialmente alla disponibilità di beni immobili di terzi (fabbricati e terreni) per i quali l'Università è titolare di un diritto d'uso perpetuo.

Beni di terzi (inclusi quelli concessi dallo Stato e dalle Amministrazioni locali in uso perpetuo e gratuito) che temporaneamente si trovano presso l'Ateneo a titolo di deposito, di pegno,cauzione, lavorazione, comodato:
Chiesa di S. Mustiola (detta anche "della Rosa") Piazzetta Silvio Gigli n. 1 - Siena
Immobile in via Mattioli n. 4 – Siena
Immobile in via della Diana n. 2 – Siena
Immobile in Strada Laterina n. 8 – Siena
Immobile in Via del Refugio n. 4 e terreno pertinenziale (restituito il 06.03.2020)
Villa Chigi Farnese Strada delle Volte Alte, 10, Siena (SI)
Impianti sportivi (campo rugby) loc. Acquacalda – Siena
Resede esterno Policlinico Santa Maria alle Scotte – viale Bracci - Siena
Immobile in via Saffi - via Ginori - Grosseto
Terreno - loc. Acquacalda - Siena

Casa delle Culture Piazzetta Giorgio Gaber n. 2 - Arezzo
Centro di Geotecnologie – via Vetri Vecchi n. 34 - San Giovanni Valdarno (AR)
Auditorium – Via E. Berlinguer n. 23/B – P.zza della Costituzione nn. 13/14 - Loc. S. Miniato - Siena (preso in consegna il 28.09.2020)

Tra i conti d'ordine rientrano le garanzie fideiussorie rilasciate dagli appaltatori e dai concessionari ai sensi dell'art. 113 del D.Lgs. 163/2006 e s.m.i. e dell'art. 103 del D.Lgs. 50/2016 e s.m.i., attive al 31/12/2020 (es. appalto aperture/chiusure straordinarie; concessione distributori automatici snack/bevande; concessione gestione Certosa Pontignano; concessione gestione Orto botanico; appalto fornitura periodici in abbonamento; appalto ritiro trasporto e smaltimento rifiuti speciali e pericolosi, concessioni per gestioni bar; appalto servizio SaaS implementazione e configurazione piattaforma informatica gestione servizi bibliotecari "Alma" e funzionalità gestionali connesse (migrazione e conversione database precedenti piattaforme e servizi di supporto e manutenzione ecc.).

5.6 Patrimonio netto (A)

Patrimonio netto vincolato	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Acquisizione immobilizzazioni per donazioni	2.000,00	2.000,00	-
Contributi in conto capitale vincolati da terzi	50.000,00	50.000,00	-
Fondo di riserva	-	-	-
Fondo di riserva finalizzato alla programmazione e al fabbisogno dei costi del personale	316.833,00	1.079.381,00	-762.548,00
Fondi vincolati da organi istituzionali	91.238,03	-	91.238,03
Fondo di riserva piano edilizia	10.088.548,00	4.826.000,00	5.262.548,00
Fondo di riserva per attività in corso	11.600.102,90	8.400.102,90	3.200.000,00
TOTALE	22.148.721,93	14.357.483,90	7.791.238,03

Di seguito si riporta la composizione del patrimonio netto al 31 dicembre 2020:

	VALORE AL 31.12.2019	DESTINAZIONE UTILE 2019	RISULTATO ESERCIZIO 2020	ALTRI MOVIMENTI (storno riserve, partecipazioni, donazioni)	VALORE AL 31.12.2020
Fondo dotazione Ateneo	-	-		-	1.771.329,13
Fondo dotazione Ateneo	-	-		-	1.771.329,13
1) Fondi vincolati destinati da terzi	52.000,00	-		-	52.000,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	9.479.483,90	4.291.238,03		-1.762.548,00	12.008.173,93
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	4.826.000,00	3.500.000,00		1.762.548,00	10.088.548,00
Patrimonio vincolato	14.357.483,90	7.791.238,03	-	-	22.148.721,93
1) Risultato gestionale esercizio	7.791.238,03	-7.791.238,03	12.056.716,78	-	12.056.716,78
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	-	-	-	-	-
Patrimonio non vincolato	7.791.238,03	-7.791.238,03	12.056.716,78	-	12.056.716,78
TOTALE	22.148.721,93	-	12.056.716,78	-	35.976.767,84

Dettaglio "Altri movimenti":

	STORNO RISERVE	PARTECIPAZIONI	DONAZIONI
Fondo dotazione Ateneo	-		-
Fondo dotazione Ateneo	-	-	-
1) Fondi vincolati destinati da terzi	-	-	-
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	-1.762.548,00	-	-
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	1.762.548,00	-	-
Patrimonio vincolato	-	-	-
1) Risultato gestionale esercizio	-	-	-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	-	-	-
Patrimonio non vincolato	-	-	-
TOTALE	-	-	-

Dettaglio utilizzo di riserve patrimonio netto:

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio di esercizio anno 2019			Bilancio di previsione 2020		Bilancio di previsione 2021	
	P.N. BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	Approvazione CdA anno 2019 - destinazione utile	P.N. 2019 (POST DELIBERA CdA DESTINAZIONE UTILE)	VARIAZIONI PN durante 2020	P.N. 2020	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO 2021	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI 2021
I - Fondo dotazione Ateneo	-	-	-	1.771.329,13	1.771.329,13	-	-
I - Fondo dotazione Ateneo	-	-	-	1.771.329,13	1.771.329,13	-	-
II - PATRIMONIO VINCOLATO							
1) Fondi vincolati destinati da terzi	52.000,00	-	52.000,00	-	52.000,00	-	-
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	9.479.483,90	4.291.238,03	13.770.721,93	-13.062.650,90	708.071,03	-	-
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	4.826.000,00	3.500.000,00	8.326.000,00	-1.500.000,00	6.826.000,00	-	2.000.000,00
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	14.357.483,90	7.791.238,03	22.148.721,93	-14.562.650,90	7.586.071,03	-	2.000.000,00
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO							
1) Risultato esercizio	7.791.238,03	-7.791.238,03	-	-	-	-	-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	7.791.238,03	-7.791.238,03	-	-	-	-	-
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	22.148.721,93	-	22.148.721,93	-12.791.321,77	9.357.400,16	-	2.000.000,00

5.7 Fondi rischi e oneri (B)

	Valore
Saldo al 31.12.2020	13.145.681,81
Saldo al 31.12.2019	17.552.094,99
VARIAZIONE	-4.406.413,18

I fondi rischi e oneri accolgono accantonamenti destinati a coprire oneri che hanno le seguenti caratteristiche: natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio. Come già precedentemente evidenziato, per la loro costituzione si è fatto riferimento alla Nota tecnica n. 6 pubblicata sul sito della contabilità economico patrimoniale delle Università ("COEP"). In sintesi, si suggerisce

agli Atenei una uniformità di trattamento contabile che possa sempre più agevolare la comparabilità dei bilanci e la loro omogeneità espositiva.

I principali criteri, in base ai quali sono possibili accantonamenti a fondi per rischi e oneri, sono quindi il grado di realizzabilità dell'evento, che ne determina la possibilità di iscrizione in bilancio secondo il criterio di competenza economica, che riguarda la determinazione del valore a carico dell'esercizio.

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Altri fondi per il personale e assimilati	3.567.813,28	4.879.354,19	-1.311.540,91
Altri fondi per oneri	2.369.092,72	4.136.718,81	-1.767.626,09
Fondo per contenziosi in corso	6.829.372,93	8.188.843,65	-1.359.470,72
Fondo per rischi su progetti rendicontati	330.063,11	330.063,11	-
Fondo oneri per imposte	49.339,77	17.115,23	32.224,54
TOTALE	13.145.681,81	17.552.094,99	-4.406.413,18

Dettagli fondo rischi e oneri

Si forniscono di seguito il dettaglio e alcune indicazioni sulla composizione del Fondo rischi e oneri la cui movimentazione è derivata da decrementi per cause giunte a definizione positiva per l'Ateneo o già liquidate:

	Valore al 31.12.2020	Accantonamento 2020	Voce di costo impiegata	Utilizzo fondo	Rilasci	Valore al 31.12.2019
Fondi area personale						
Altri fondi per il personale e assimilati	3.567.813,28	606.472,73	B) VIII	1.710.006,80	208.006,84	4.879.354,19
Fondo oneri per imposte	49.339,77	32.224,54	B) VIII			17.115,23
Altri fondi						
Altri fondi per oneri	2.369.092,72	144.743,42	B) XI	1.912.369,51		4.136.718,81
Fondo per contenziosi in corso	6.829.372,93	1.017.076,22	B) XI	837.983,88	1.538.563,06	8.188.843,65
Fondo per rischi su progetti rendicontati	330.063,11	-		-	-	330.063,11
TOTALE	13.145.681,81	1.800.516,91	-	4.460.360,19	1.746.569,90	17.552.094,99

Altri fondi per il personale e assimilati – il fondo comprende differenti tipologie di accantonamenti ed è finalizzato alla copertura di oneri straordinari a favore del personale docente, ricercatore e tecnico amministrativo a tempo indeterminato e determinato derivanti anche dall'esecuzione di sentenze o da disposizioni normative. Nei casi in cui vi siano costi del personale di competenza dell'esercizio per i quali non sia stato possibile determinare l'entità effettiva e/o il creditore, in quanto determinati e/o determinabili in modo definitivo solo dopo la data di chiusura del bilancio, sono state utilizzate le voci fra i fondi accantonamento. Tra questi si menzionano:

- i fondi per incremento delle classi stipendiali dei docenti;
- i fondi per gli oneri derivanti da rinnovi contrattuali;

Altri fondi per oneri – è costituito dal canone concessorio maturato (pari ai 2mln diviso 12 anni), relativo al contratto di comodato d'uso stipulato nel 2017 relativo alla certosa di Pontignano, con decorrenza aprile 2014, in quanto già da quel momento è stata fatta l'aggiudicazione e la consegna del bene. Il contratto prevede che per i primi 12 anni (2014-2026) il gestore (SOGES s.r.l.) non corrisponderà il canone concessorio, ma effettuerà manutenzioni straordinarie per oltre 2 milioni di euro. Nel fondo è inoltre presente l'importo dato la differenza tra il canone rilevato nel 2017 e l'ammontare degli ammortamenti 2017 e 2018, così da rettificare le contabilizzazioni effettuate negli anni di riferimento. L'accantonamento a fondo oneri dell'intero canone rende l'operazione ininfluenza sul risultato di esercizio e permetterà di sterilizzare gli ammortamenti futuri sul Fabbricato. Sono qui compresi i gettoni di presenza per le sedute del consiglio di amministrazione 2020.

Fondo per contenziosi in corso – il fondo è stato costituito per far fronte ad eventuali oneri connessi a contenziosi che l'Ateneo ha in essere. Occorre preliminarmente ricordare che gli importi da accantonare a tale specifico fine non sono di semplice definizione, sia sotto il profilo del possibile esito (favorevole/sfavorevole per l'Ateneo) che di quello più strettamente inerente la quantificazione di una possibile soccombenza, considerando che frequentemente nei giudizi pendenti la domanda giudiziale nei confronti dell'Università appare ampia e investe profili risarcitori diversi che spesso vengono risolti dagli organi giudiziari con l'ausilio di consulenze tecniche d'ufficio disposte nel corso del processo, sia nell'*an* che nel *quantum* della pretesa. Non da ultimo, vi è da considerare la natura aleatoria di molti giudizi, anche di carattere seriale, soggetti al variare dell'impostazione giurisprudenziale prevalente del momento.

È stata effettuata un'attenta analisi per verificare la capienza del Fondo per Contenziosi in corso, rispetto alla valutazione dei rischi calcolati per possibili oneri futuri derivanti da soccombenze ed è emerso che l'Amministrazione è a conoscenza di nuovi contenziosi rispetto all'anno precedente e pertanto al fondo presente nel bilancio si aggiunge un ulteriore accantonamento che risulta appropriato rispetto ai rischi preventivati.

L'importo più rilevante è ancora quello relativo alla contestazione delle reciproche poste di credito e debito tra Università e AUSL Toscana Sud-Est (già USL7) la cui questione, allo stato stragiudiziale, non è stata ancora formalmente definita. I rapporti e le reciproche pretese erano già stati oggetto di una prima ricognizione tra le parti negli anni passati, nell'ottica di una possibile soluzione transattiva; in tale occasione l'Università aveva anche redatto una dettagliata relazione al collegio dei revisori dei conti. A suo tempo, tuttavia, non fu possibile addivenire a una transazione e la AUSL ha azionato la procedura di accertamento tecnico preventivo davanti al Tribunale di Siena per la quantificazione dei danni e dell'indennità di occupazione degli immobili Kraepelin e Conolly pretesa dalla AUSL. Il punto più problematico e anche di maggior rilevanza economica riguarda, invero, proprio tale richiesta di risarcimento dei danni per incuria e mancata manutenzione e per l'indennità di occupazione degli immobili sopra indicati di proprietà della AUSL negli anni in cui gli stessi sono stati detenuti dall'Università. Su istanza dell'Università, l'accertamento tecnico preventivo esperito è stato esteso, in ogni caso, alla generalità dei rapporti di debito/credito tra le due amministrazioni. Infatti l'Università, a sua volta, vanta crediti a vario titolo nei confronti della AUSL, per rimborso di spese sostenute negli anni per le utenze di energia e acqua comuni nell'ambito del complesso S. Niccolò, per fatture emesse e non liquidate riconosciute dalla AUSL e relative a rapporti vari tra cui il rimborso degli oneri sostenuti per l'attivazione della medicina dello Sport. Ad oggi sono in corso concrete trattative fra i due Enti che hanno portato all'adozione di una delibera

interna all'Università in cui si dà mandato ai vertici di Ateneo di definire il contenzioso con il pagamento della somma di € 1.750.000 per arrivare alla composizione bonaria della vicenda.

Ulteriori accantonamenti sono previsti per cause civili e recupero crediti, per contenzioso del lavoro, amministrativo, dell'attività stragiudiziale nonché per rimborso spese di patrocinio legale. Tra le somme da accantonare si distinguono per rilevanza quelle relative a contenziosi nei confronti di personale. In particolare: a) la somma di € 833.000,00 oltre spese legali (€ 5.000,00) per il ricorso avanzato davanti al giudice del lavoro da una parte del personale stabilizzato nel 2007 che chiede il riconoscimento dell'anzianità lavorativa maturata in virtù dei contratti di lavoro subordinato a termine e dei contratti di co.co.co intercorsi con l'Ateneo nel periodo antecedente la stabilizzazione; b) la somma di € 288.000,00 oltre spese legali (€ 5.000,00) per il ricorso avanzato da alcuni collaboratori linguistici che chiedono la ricostruzione economico-giuridica di carriera *ab origine* del rapporto con il parametro economico del ricercatore confermato a tempo pieno o a tempo definito; c) la somma di € 130.000,00 per i giudizi pendenti in primo grado davanti al Tribunale di Siena instaurati da due collaboratori linguistici al fine di ottenere il riconoscimento del trattamento stipendiale di professore associato.

Infine, si segnala un possibile contenzioso in relazione all'assunzione di un finanziamento erogato dalla regione Toscana su fondi europei all'Associazione temporanea di Scopo costituita tra Università di Siena, Università di Firenze e Siena Biotech (quest'ultima capofila) per la esecuzione del progetto "Finding". Il progetto Finding si è concluso regolarmente in data 31 gennaio 2014, come accertato dalla stessa regione Toscana. Successivamente, nel mese di marzo 2015, Siena Biotech è stata dichiarata fallita e la regione Toscana ha disposto la revoca della quota di finanziamento concesso alla società, incaricando l'agenzia regionale ARTEA di procedere al recupero del credito. ARTEA ha escusso la polizza fideiussoria rilasciata da Banca MPS a garanzia dell'anticipazione sul finanziamento ottenuta dall'ATS (€ 1.950.000,00) per ottenere il pagamento della sola quota imputabile a Siena Biotech pari a € 1.350.000,00. La Banca MPS ha comunicato, alle Università facenti parte l'ATS, che in difetto di un'azione giudiziale inibitoria e d'urgenza, avrebbe proceduto a erogare la somma garantita ad Artea per poi esercitare l'azione di regresso nei confronti dei due Atenei, quali responsabili in solido e che hanno eccepito a Banca MPS l'assenza dei presupposti normativi e sostanziali per la rivalsa nei loro confronti, in quanto la revoca del finanziamento da parte della Regione Toscana era stata disposta espressamente nei riguardi di Siena Biotech e non anche in solido nei confronti delle Università partners, anche considerando che la stessa polizza si limitava a garantire l'esecuzione delle attività progettuali, esecuzione regolarmente avvenuta e conclusasi con valutazione positiva già nel 2014.

Fondo rischi su progetti rendicontati – la fattispecie può essere rappresentativa sia di costi non ammessi in fase di rendicontazione o in sede di audit della rendicontazione (rispetto al programma), sia di minori ricavi fatturabili rispetto al contratto originario.

Fondo oneri per imposte - è costituito per la maggior parte da oneri sulle retribuzioni del personale. L'onere per imposte sul reddito, di competenza dell'esercizio, è stato determinato sulla base della normativa vigente in materia e calcolato sui corrispondenti valori rilevanti ai fini fiscali.

5.8 Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (C)

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
TFR Collaboratori linguistici	884.439,52	842.093,89	42.345,63
TOTALE	884.439,52	842.093,89	42.345,63

Il fondo TFR è relativo ai soli ruoli il cui trattamento di fine rapporto è accantonato presso l'Ateneo anziché presso gli Enti di previdenza, come avviene per le altre categorie di personale dipendente.

5.9 Debiti (D)

I debiti sono iscritti al valore nominale, con separata evidenziazione dei debiti esigibili oltre l'esercizio. I debiti in valuta estera sono iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti o alla data del documento che li rappresenta.

	Valore
Saldo al 31.12.2020	61.004.866,00
Saldo al 31.12.2019	63.975.771,92
VARIAZIONE	-2.970.905,92

La tabella seguente riporta i debiti per tipologia, iscritti al valore nominale ed evidenzia altresì l'evoluzione negli ultimi due esercizi:

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Mutui	37.610.653,54	43.001.877,90	-5.391.224,36
Cassa Depositi e Prestiti	-	-	-
Debiti vs Istituto cassiere per anticipazioni	1.987,55	-	1.987,55
Debiti vs altri Ministeri < 12 M	-	-	-
Debiti vs altri Ministeri > 12 M	1.702,07	26.871,90	-25.169,83
Debiti verso Enti di Ricerca < 12 M	-	-	-
Debiti verso Amministrazioni centrali < 12 M	26.071,18	108.384,68	-82.313,50
Debiti verso Regioni e Province autonome di Trento e Bolzano < 12 M	-	-	-
Debiti verso altre Amministrazioni locali < 12 M	108.895,61	4.892,40	104.003,21
Debiti verso altre Amministrazioni locali > 12 M	-	-	-
Debiti verso AOUS < 12 M	937.458,99	26.166,15	911.292,84
Debiti vs Azienda Regionale Diritto allo Studio Universitario < 12 M	217.238,00	-	217.238,00
Debiti vs altre Università < 12 M	97.870,95	225.507,58	-127.636,63
Debiti vs altre Università > 12 M	-	153.932,08	-153.932,08

Debiti verso studenti < 12 M	167.699,66	101.258,17	66.441,49
Debiti verso studenti per arretrati rilevati in chiusura di esercizio < 12 M	48.482,81	-	48.482,81
Clienti conto anticipi	2.812,00	3.167,00	-355,00
Debiti verso fornitori < 12 M	2.954.739,31	4.410.883,57	-1.456.144,26
Debiti verso fornitori > 12 M	41.867,62	2.285,69	39.581,93
Debiti verso fornitori fatture da ricevere	1.772.227,04	1.653.201,15	119.025,89
Ritenuta 0,5% a garanzia	2.224,76	2.224,76	-
Debiti v/dipendenti e assimilati	1.903.292,96	2.118.131,79	-214.838,83
Debiti v/dipendenti ed assimilati per arretrati rilevati in chiusura di esercizio	2.749.912,35	-	2.749.912,35
Anticipazioni bonifici esteri c/ liquidazione	122,15	1.132,68	-1.010,53
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale < 12 M	5.351.168,28	5.639.713,69	-288.545,41
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale c/liquidazione	-	-	-
Ritenute previdenziali c/liquidazione	258.213,28	18.298,26	239.915,02
Debiti verso INAIL < 12 M	7.028,21	2.824,43	4.203,78
Ritenute assistenziali c/liquidazione	-	-	-
IVA a debito < 12 M	145.159,99	153.366,70	-8.206,71
Erario c/lva commerciale	-	37.106,73	-37.106,73
Erario c/IVA Istituzionale	23.180,32	14.879,57	8.300,75
Erario c/IRAP	968.293,99	964.420,29	3.873,70
Erario IRAP c/liquidazione	15.309,51	26.443,94	-11.134,43
Erario c/ritenute	3.264.078,30	3.273.892,64	-9.814,34
Erario ritenute Irpef c/liquidazione	25.007,39	11.244,89	13.762,50
Altri debiti tributari < 12 M	43.305,70	183.811,91	-140.506,21
Recupero Somme Giudiziarie DPR n. 260/1998	461,18	461,18	-
Debito Iva su Acquisti istituzionali Split Payment c/liquidazione	511.393,27	691.577,98	-180.184,71
Debito Iva su acquisti istituzionali Split Payment	219.549,27	145.179,23	74.370,04
Debiti per imposte pregresse	-	-	-
Tasse DSU c/liquidazione	-	606.578,00	-606.578,00
Debiti vs Comitati Sportivi Universitari < 12 M	-	69.243,00	-69.243,00
Comitati Universitari Sportivi (CUS e CUSI) c/liquidazione	287,74	178,29	109,45
Debiti diversi	11.319,33	11.284,34	34,99
Altri debiti	18.571,37	18.752,42	-181,05
Debiti pignoramenti c/liquidazione	3.745,67	7.814,05	-4.068,38
Ritenute extraerariali c/liquidazione	964,05	-	964,05
Debiti per girofondi	642,01	642,01	-
Debiti v/personale esterno < 12 M	43.041,46	20.447,47	22.593,99
Debiti v/professionisti < 12 M	259.399,94	95.807,65	163.592,29
Recuperi e rimborsi c/liquidazione	142.216,18	116.682,84	25.533,34
Carte di Credito c/liquidazione	11.703,75	25.197,76	-13.494,01
Rettifica per errata fattura elettronica c/liquidazione	-	5,08	-5,08
Anticipo abbonamento dipendenti bus/treno	-	-	-
Imposta di registro per conto locatari CGT c/liquidazione	802,36	0,07	802,29
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale per arretrati rilevati in chiusura di esercizio < 12 M	733.051,20	-	733.051,20
Erario c/IRAP per arretrati rilevati in chiusura di esercizio	232.852,88	-	232.852,88
S.I.A.E. c/liquidazione	-	-	-
Acconto per imposta di bollo	28.907,81	-	28.907,81
TOTALE	60.964.912,99	63.975.771,92	-3.010.858,93

Totale al netto nuova riclassificazione nota tecnica 6	57.200.613,75	63.975.771,92	-6.775.158,17
--	---------------	---------------	---------------

Mutui e debiti verso banche si riferiscono ai mutui passivi stipulati con la Banca Monte dei Paschi di Siena per i quali, come richiamato nel paragrafo relativo all'indicatore di indebitamento, sono in corso analisi al fine di valutare eventuali vantaggi al trasferimento dei mutui in essere presso altri istituti finanziari.

Lo scostamento rilevato tra il 2019 e il 2020 è dovuto principalmente al rimborso della quota capitale dei mutui.

Di seguito si rappresenta il dettaglio del debito, totalmente iscritto a lungo termine:

Mutuo	€43.000.000,00 BANCA MPS	€45.000.000,00 BANCA MPS	€7.226.499,92 BANCA MPS	Totale
Tasso al 31/12/2017	4,30%	4,19%	5,16%	
2020	16.764.284,25	17.453.654,57	3.392.714,72	37.610.653,54
2021	14.226.630,31	14.804.265,58	2.978.924,20	32.009.820,09
2022	11.591.551,85	12.056.104,34	2.543.493,92	26.191.150,11
2023	8.855.308,59	9.205.488,52	2.085.292,20	20.146.089,31
2024	6.014.016,66	6.248.598,49	1.603.128,17	13.865.743,32
2025	3.063.643,07	3.181.472,23	1.095.748,69	7.340.863,99
2026	-	0,00	561.835,08	561.835,08
2027	-	-	0,00	0,00

Debiti verso dipendenti e assimilati: la voce accoglie i debiti verso i dipendenti che, seppure relativi a costi di competenza 2020, non sono stati liquidati nell'anno. Al riguardo, giova richiamare quanto espressamente riportato nel Manuale Tecnico Operativo:

«I fondi relativi agli oneri per il personale non sono idonei a rappresentare quelle poste che invece costituiscono veri e propri debiti sulla base dei criteri di esigibilità ed esatta determinazione del creditore e/o delle categorie di creditori (come nel caso delle somme relative a costi di competenza per ferie maturate e non godute, ore di lavoro prestate e non retribuite in attesa di successiva fruizione posto il divieto di monetizzazione per le università statali).

Nei casi in cui vi siano costi del personale di competenza dell'esercizio per i quali non sia determinabile l'entità effettiva e/o il creditore, in quanto determinati e/o determinabili in modo definitivo solo dopo la data di chiusura del bilancio, dovranno essere utilizzati le voci fra i fondi accantonamento.

Qualora, invece, la determinazione dell'importo e del beneficiario fosse certa, in quanto derivante da parametri conosciuti e a favore di beneficiari definiti alla data di chiusura del bilancio o comunque prima della conclusione dell'iter per la predisposizione del progetto di bilancio da inviare in approvazione, dovrà essere utilizzata una voce fra i debiti dello stato patrimoniale».

Le più ricorrenti riguardano:

- oneri derivanti dalle ricostruzioni di carriere;
- oneri per le premialità (legge 240/2010, art. 9);
- oneri "una tantum";
- oneri connessi agli incentivi;

- oneri relativi al lavoro straordinario;
- oneri per le indennità di risultato del Direttore Generale;
- oneri per le indennità di risultato dei dirigenti;
- oneri accessori di diverse categorie di PTA;
- remunerazioni per attività c/terzi e similari.

La voce *Debiti verso fornitori*, che complessivamente registra una notevole riduzione nel raffronto tra i due ultimi esercizi, si riferisce a tre tipologie:

- fatture pervenute da fornitori e non liquidate al 31/12/2020;
- fatture pervenute nell'anno 2021, la cui competenza economica ricade nel 2020;
- ordinativi insoluti al 31/12/2020, da rimettere in favore di fornitori.

Debiti verso studenti: l'importo dei debiti verso studenti, sostanzialmente stabile nel raffronto con l'esercizio 2019, si riferisce prevalentemente a debiti per ordinativi di pagamento (per rimborsi tasse, borse di collaborazione, contratti di part-time, attività di tutorato, nonché le borse per l'incentivazione ai corsi di studio di particolare interesse nazionale e comunitario ecc.) da rimettere nel 2021 o perché insoluti al 31 dicembre 2020 o da emettere in quanto la competenza ricade nel 2020.

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

Debiti verso Azienda regionale per il diritto allo studio universitario: si riferiscono alla tassa regionale versata dagli studenti al 31 dicembre 2020 e trasferita all'azienda regionale nei primi mesi del 2021.

5.10 Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti (E)

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Risconti passivi	2.514.080,28	2.390.375,93	123.704,35
Risconti passivi da contribuzione studentesca	14.194.669,04	13.921.269,56	273.399,48
Risconti passivi per contributi agli investimenti	3.879.464,91	1.476.596,96	2.402.867,95
Ratei passivi	-	-	-
TOTALE	20.588.214,23	17.788.242,45	2.799.971,78

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

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

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

I *Contributi per investimenti* si riferiscono a finanziamenti finalizzati all'acquisizione di beni a fecondità ripetuta; il valore iscritto nel conto economico è proporzionato alla quota di ammortamento annua di tali beni ed è finalizzato alla copertura di tali ammortamenti.

5.11 Risconti passivi per progetti e ricerche in corso (F)

Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e cofinanziate in corso

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Risconti passivi per progetti di ricerca	46.206.687,11	38.757.797,69	7.448.889,42
TOTALE	46.206.687,11	38.757.797,69	7.448.889,42

La macro-voce comprende i risconti passivi iscritti in relazione ai progetti di ricerca in essere, i cui ricavi nell'anno sono stati superiori ai costi; tali progetti sono valutati sulla base del principio della commessa completata, che prevede una correlazione diretta dei ricavi ai costi sino all'esercizio di conclusione del progetto.

5.12 Conti d'ordine

Alla data del 31 dicembre 2020 non sono rilevati i conti d'ordine del passivo.

6. ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

A seguito dell'emergenza da Coronavirus (Covid-19), dal 5 marzo 2020 sono state sospese, su tutto il territorio nazionale, le attività didattiche in presenza relative all'anno accademico 2019/2020. Al contempo, è stata attivata la didattica a distanza. Nel corso dell'anno, poi, sono state introdotte varie disposizioni tese a garantire la ripresa in sicurezza delle attività didattiche in presenza (pur con la contemporanea attivazione delle lezioni via *streaming*) e da ultimo, a partire da ottobre 2020, in considerazione del carattere particolarmente "aggressivo" dell'epidemia e dell'incremento dei casi sul territorio nazionale, sono state progressivamente introdotte nuove disposizioni limitative delle attività didattiche in presenza.

Per fronteggiare tale situazione sono stati realizzati diversi interventi volti a contemperare la tutela della salute degli studenti e del personale universitario con la salvaguardia del diritto allo studio.

In questa sezione, riguardante il Conto Economico, sono "esposti" anche i costi "imprevisti" sostenuti dall'Università di Siena per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Sars-Cov-19 che ha prodotto e sta producendo effetti pesantissimi sul piano economico e sociale. Sono altresì riportati i ricavi relativi ai contributi straordinari, emergenziali erogati dal MUR.

I costi ed i ricavi sono esposti in bilancio secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

6.1 Proventi operativi (A)

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

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
I. Proventi Propri	35.105.061,14	34.939.067,50	165.993,64
II. Contributi	136.295.711,79	134.377.323,45	1.918.388,34
V. Altri Proventi	3.932.276,94	11.053.976,51	-7.121.699,57
VI. Variazione rimanenze	96.615,03	84.320,51	12.294,52
TOTALE	175.429.664,90	180.454.687,97	-5.025.023,07

I. PROVENTI PROPRI

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Proventi per la didattica	23.641.683,84	24.530.547,79	-888.863,95
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.641.649,97	3.834.112,54	-192.462,57
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	7.821.727,33	6.574.407,17	1.247.320,16
TOTALE	35.105.061,14	34.939.067,50	165.993,64

1. Proventi per la didattica

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Tasse e contributi corsi di studio (DM 270/2004)	18.040.199,00	17.878.502,92	161.696,08
Tasse e contributi corsi di studio (DM 509/1999)	591.399,85	593.946,36	-2.546,51
Altri corsi (corsi singoli, PET, TFA)	189.556,30	307.081,40	-117.525,10
Altre entrate non necessarie per l'iscrizione (Libretti, tessere, diplomi e pergamene, ricognizione, trasferimenti, iscrizioni test ammissione)	595.436,75	542.004,54	53.432,21
Tasse e contributi scuole di specializzazione	1.685.326,02	1.790.105,33	-104.779,31
Tasse dottorato di ricerca	119.098,26	109.424,79	9.673,47
Tasse e contributi master, corsi di perfezionamento, formazione e aggiornamento	34.509,35	78.883,69	-44.374,34
Tasse e contributi corsi di laurea ante DM 509/1999	130.059,17	113.790,65	16.268,52
Indennità di mora	282.659,34	320.931,23	-38.271,89
Tasse di iscrizione per esami di stato	124.594,36	80.139,01	44.455,35
Tirocini - (Escluso TFA)	11.880,00	-	11.880,00
Corsi Master I livello	525.276,18	667.751,88	-142.475,70
Corsi Master II livello	836.464,59	1.306.941,47	-470.476,88
Corsi di Formazione	425.500,56	675.168,87	-249.668,31
Corsi di perfezionamento	37.755,00	40.652,41	-2.897,41
Corsi di aggiornamento	11.969,11	25.223,24	-13.254,13
TOTALE	23.641.683,84	24.530.547,79	-888.863,95

Questa voce accoglie i proventi costituiti da tasse e contributi universitari versati dagli iscritti ai corsi di laurea e laurea specialistica, ai master, ai corsi di perfezionamento, alle scuole di specializzazione e agli altri corsi organizzati dall'Ateneo. Sono compresi anche gli importi versati per la partecipazione ai test di accesso a numero programmato. La ragione che ha prodotto lo scostamento rispetto al dato 2019 dei "Proventi per la didattica" è da ricondursi principalmente all'attivazione di un numero minore di Master.

I contributi per corsi di laurea e laurea specialistica sono stati registrati in contabilità per l'ammontare complessivo delle tasse e contributi dovuti per l'anno accademico 2020/2021, rilevando la competenza dell'esercizio in funzione dei dodicesimi e quindi per le sole mensilità dell'anno accademico che cadono nel 2020.

Tali introiti, ad eccezione di quelli che si riferiscono ai master e ai corsi di perfezionamento, formazione e aggiornamento, tengono conto del mutato scenario indotto dall'applicazione dei contenuti della legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019).

Si ricorda che per implementare i contenuti di tale legge l'Università di Siena è intervenuta sul piano regolamentare sia nel 2017 (con effetti a partire dall'anno accademico 2017-18), che nel 2018 (con effetti a partire dall'anno accademico 2018-19); nel 2019 non sono state invece apportate modifiche sostanziali al Regolamento per la determinazione e le modalità di pagamento delle tasse e dei contributi universitari dovuti per l'iscrizione ai corsi dell'Università di Siena, riproponendo lo stesso schema di fasciazione dell'anno precedente. Nel corso del 2020, in relazione alla pandemia sono state adottate una serie di disposizioni legislative per rispondere alle difficoltà economiche nel frattempo intervenute; in particolare è stata data

applicazione al decreto ministeriale n. 234 del 26/6/2020 che prevedeva una serie di facilitazioni per gli studenti in termini di esoneri totali o parziali in relazione alle particolari condizioni identificate dalle università.

I vincoli introdotti dalla legge 11 dicembre 2016, n. 232 sul tema della contribuzione studentesca (commi 252-268) impattano fortemente sull'autonomia precedentemente garantita alle Università in questa materia, limitata in passato solo dal rispetto del limite del 20% sul FFO (con riferimento ai soli studenti in corso) e dall'esonero obbligatorio degli studenti beneficiari di borse del DSU. Tale limite risulta rispettato.

2. Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Contratti e Convenzioni per ricerca da Regioni, Province e Comuni per attività commerciale	148.267,09	141.824,61	6.442,48
Contratti e Convenzioni per ricerca da enti pubblici per attività commerciale	689.951,02	598.930,43	91.020,59
Contratti e Convenzioni per ricerca da enti privati per attività commerciale	2.803.431,86	3.093.357,50	-289.925,64
TOTALE	3.641.649,97	3.834.112,54	-192.462,57

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

3. Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi MUR	3.093.041,34	2.703.565,44	389.475,90
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da altri Ministeri	297.703,63	99.751,73	197.951,90
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da Regioni, Province e Comuni	1.462.392,33	1.244.149,18	218.243,15
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da enti pubblici	314.688,44	130.263,44	184.425,00
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da UE	2.491.664,10	2.297.107,27	194.556,83
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da enti privati	162.237,49	99.570,11	62.667,38
TOTALE	7.821.727,33	6.574.407,17	1.247.320,16

La voce accoglie i proventi per progetti di ricerca relativi a finanziamenti assegnati dall'ente finanziatore a seguito dell'espletamento di un bando/procedura comparativa. Il valore di competenza degli stessi viene determinato applicando il metodo della commessa completata, cioè sulla base dei costi sostenuti.

I finanziamenti a progetti su base competitiva hanno regole di partecipazione complesse e variabili sia nel tempo sia da programma a programma ma nel corso del 2020 sono aumentati rispetto all'anno precedente. Tra i programmi di finanziamento che contribuiscono maggiormente al budget vi sono progetti di alta formazione e ricerca.

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

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 compreso il fondo di finanziamento ordinario (FFO).

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
CONTRIBUTI CORRENTI			
1. Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	107.328.469,00	103.781.207,71	3.547.261,29
2. Contributi Regioni e Province autonome	74.523,66	35.067,87	39.455,79
3. Contributi altre Amministrazioni locali	-	-	-
4. Contributi Unione europea e altri Organismi internazionali	480.271,57	999.512,06	-519.240,49
5. Contributi da Università	-	-	-
6. Contributi da altri (pubblici)	510.581,92	1.091.173,72	-580.591,80
7. Contributi da altri (privati)	25.724,21	106.363,77	-80.639,56
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	108.419.570,36	106.013.325,13	2.406.245,23
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			
1. Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	17.140.842,97	18.646.838,14	-1.505.995,17
2. Contributi Regioni e Province autonome	4.293.828,12	3.689.852,73	603.975,39
3. Contributi altre Amministrazioni locali	1.773.846,21	522.605,29	1.251.240,92
4. Contributi Unione europea e altri Organismi internazionali	1.180.246,23	1.915.634,45	-735.388,22
5. Contributi da Università	115.332,96	-	115.332,96
6. Contributi da altri (pubblici)	854.254,42	1.399.105,22	-544.850,80
7. Contributi da altri (privati)	2.517.790,52	2.189.962,49	327.828,03
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	27.876.141,43	28.363.998,32	-487.856,89
TOTALE	136.295.711,79	134.377.323,45	1.918.388,34

1. Contributi MUR e altre amministrazioni centrali

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Fondo di funzionamento ordinario MUR	105.760.604,06	102.487.154,00	3.273.450,06
Assegnazione programmazione triennale MUR	550.000,00	-	550.000,00
Contributi da altri ministeri in conto esercizio	7.211,68	28.938,59	-21.726,91
Assegnazione fondo sostegno dei giovani DM 198/2003	22.966,12	-	22.966,12
Assegnazione per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone diversamente abili	1.414,03	-	1.414,03
Altre Assegnazioni	986.273,11	1.265.115,12	-278.842,01
Contributi per la ricerca da MUR	719.481,93	652.579,19	66.902,74
Contributi per la ricerca da altri Ministeri	68.109,12	35.195,63	32.913,49
Contributi per la ricerca da CNR	156.198,29	160.034,61	-3.836,32
Contributo per dottorato di ricerca dal MUR	2.902.322,00	2.630.345,00	271.977,00
Contributi per dottorato di ricerca da CNR	119.111,07	169.430,42	-50.319,35
Contributo per ricercatore a tempo determinato quota corrente su finanziamenti pluriennali	8.553,70	1.082.179,74	-1.073.626,04
Contributi MUR per attività di didattica e formazione	1.097.585,00	839.584,93	258.000,07
Contributi da altri ministeri per attività di didattica e formazione	12.069.481,86	13.077.488,62	-1.008.006,76
TOTALE	124.469.311,97	122.428.045,85	2.041.266,12

* L'assegnazione ministeriale è stata pari a € 998.631,00; la differenza di € 448.631,00 è stata assoggettata al meccanismo del sconto.

Con riferimento alle assegnazioni di competenza del FFO, si riporta la tabella sintetica, della composizione delle voci, che pone a confronto i finanziamenti per gli anni 2019 e 2020:

FFO DM 442 del 10 agosto 2020	2020	2019	VARIAZIONI
Assegnazioni per obbligazioni assunte nei pregressi esercizi			
Interventi quota base	59.389.382,00	63.350.843,00	-3.961.461,00
- quota storica	39.548.894,00	45.049.773,00	-5.500.879,00
- costo standard	19.840.488,00	18.301.070,00	1.539.418,00
- programmazione triennale consolidata	-	-	-
Assegnazione quota premiale (legge 1/2009)	27.475.316,00	26.353.190,00	1.122.126,00
a) 60% valutazione qualità della ricerca (VQR 2011-2014)	17.798.142,00	16.338.628,00	1.459.514,00
b) 20% valutazione delle politiche di reclutamento (VQR 2011-2014)	4.775.358,00	5.242.889,00	-467.531,00
c) 20% autonomia responsabile	4.901.816,00	4.820.926,00	80.890,00
Correttivi una tantum	-	-49.253,00	49.253,00
Intervento perequativo (articolo 11, legge 240/2010)	9.956.017,00	6.803.704,00	3.152.313,00
Correttivi una tantum	265.046,00	-941.135,00	1.206.181,00
Piani straordinari	5.817.045,00	4.843.400,00	973.645,00
- Piano Straordinario Ricercatori DM 78/2016 e DM289/2016	1.055.759,00	1.055.759,00	-
- Piano Straordinario Associati	1.860.465,00	1.860.465,00	-
- Piano Straordinario Ricercatori DM 168/2018		1.348.276,00	-1.348.276,00
- Piano Straordinario Ordinari DM 242/2016	161.958,00	161.958,00	-
- Piani Straordinari Ricercatori DM 204/2019		416.942,00	-416.942,00
- Piani Straordinari Docenti/Ricercatori 2020	2.738.863,00	-	2.738.863,00
Programmazione triennale	998.631,00	95.046,00	903.585,00

Interventi a favore degli studenti	3.507.736,00	3.350.352,00	157.384,00
1) borse post lauream + proroga borse dottorato A.A. 2019/2020	2.902.322,00	2.630.345,00	271.977,00
2) fondo sostegno giovani	605.414,00	611.589,00	-6.175,00
- mobilità internazionale	463.647,00	465.781,00	-2.134,00
- assegni tutorato	113.568,00	114.160,00	-592,00
- corsi strategici	28.199,00	31.648	-3.449,00
3) tirocini curriculari	-	108.418,00	-108.418,00
PLS e POT 2020	71.677,00	-	71.677,00
No tax area	1.263.332,00	1.136.017,00	127.315,00
- Totale no tax area	1.276.588,00	1.214.031,00	62.557,00
- Risorse 2019 da recuperare/riattribuire su riparto no TAX area FFO 2020	-13.256,00	-78.014,00	64.758,00
Quota dipartimenti eccellenza	5.079.128,00	5.079.128,00	-
Compensazione blocco scatti stipendiali	1.250.961,00	635.320,00	615.641,00
TOTALE FFO	115.074.271,00	110.705.865,00	4.368.406,00

La voce *Contributi MUR e altre amministrazioni centrali* oltre ad accogliere i ricavi derivanti dal Fondo di finanziamento ordinario registra altre tipologie di ricavi per progetti istituzionali di ricerca e di didattica. L'importo iscritto è pari, per l'esercizio 2020, all'ammontare delle assegnazioni disposte dal Ministero entro la data di chiusura del bilancio come previsto dai principi contabili per l'università (art. 4 comma 1, lett. e) del decreto interministeriale MUR-MEF 19/2014) e in coerenza con il principio di competenza economica. Il FFO 2020, incrementato rispetto al 2019 a livello di sistema universitario, ha prodotto una variazione positiva. Occorre sottolineare che una percentuale crescente del fondo è destinata al finanziamento dei cosiddetti "interventi specifici", a utilizzo vincolato che pesano per circa il 20% del FFO complessivo. Si sottolinea come l'incremento delle risorse destinate agli interventi a favore degli studenti rispetto al 2019 sia legato esclusivamente all'emergenza epidemiologica e ai correlati stanziamenti previsti nel decreto legge c.d. Rilancio relativamente alla estensione della no-tax area, che sarà consolidata ai sensi di quanto previsto dalla Legge di Bilancio 2021 (Legge n. 178 del 30/12/2020, art.1, comma 518), nonché alla proroga bimestrale della durata del corso per i dottorandi con borsa che terminano il percorso di dottorato nell'anno accademico 2019/2020.

Nella voce *Contributi MUR e altre amministrazioni centrali* oltre al FFO sono registrati principalmente i ricavi per formazione specialistica erogati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze nonché il finanziamento relativo ai Dipartimenti di Eccellenza e ulteriori assegnazioni quali ad esempio:

- programma giovani ricercatori "R. Levi Montalcini";
- interventi studenti diversamente abili;
- fondo sostegno giovani.

2. Contributi Regioni e Province autonome

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Contributi da Regioni, Province e Comuni in conto esercizio	74.523,66	35.067,87	39.455,79
Contributi per la ricerca da Regioni, Province e Comuni	580.999,09	476.206,20	104.792,89
Contributi per assegni di ricerca da Regioni, Province e Comuni	163.296,60	184.439,67	-21.143,07
Contributi per dottorato di ricerca da Regioni, Province e Comuni	2.205.421,62	1.936.609,88	268.811,74
Contributi per borse post-laurea da Regioni, Province e Comuni	122,84	35.940,62	-35.817,78
Contributi da Regioni, Province e Comuni per attività di didattica e formazione	1.343.987,97	1.056.656,36	287.331,61
TOTALE	4.368.351,78	3.724.920,60	643.431,18

Questa classificazione accoglie i ricavi di tutti i progetti istituzionali di ricerca e di didattica diversi da quelli competitivi, suddivisi per ente finanziatore e registra principalmente i ricavi per contratti di formazione specialistica finanziati dalla regione Toscana, il dottorato di ricerca Pegaso, il finanziamento degli assegni di ricerca e specifici progetti di ricerca gestiti dalle strutture dipartimentali.

3. Contributi altre amministrazioni locali

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Contributo per ricercatore a tempo determinato da AOUS	212.114,21	150.273,24	61.840,97
Contributo per personale docente da AOUS	1.561.732,00	372.332,05	1.189.399,95
TOTALE	1.773.846,21	522.605,29	1.251.240,92

4. Contributi Unione europea e dal resto del Mondo

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Contributi da organismi internazionali in conto esercizio	5.585,95	9.926,46	-4.340,51
Contributi da Unione europea in conto esercizio	474.685,62	989.585,60	-514.899,98
Contributi per la ricerca da UE	162.173,89	424.973,88	-262.799,99
Contributi per la ricerca da altri Organismi internazionali	300.593,88	447.418,32	-146.824,44
Contributi per assegni di ricerca da UE	-	-	-
Contributi per assegni di ricerca da altri Organismi internazionali	-	17.254,75	-17.254,75
Contributi per dottorato di ricerca da altri Organismi Internazionali	1.126,00	-	1.126,00
Contributi per borse post-laurea e da altri Organismi internazionali	50.418,50	4.581,50	45.837,00
Contributi UE per attività di didattica e formazione	663.146,09	999.742,78	-336.596,69
Contributi da altri Organismi internazionali per attività di didattica e formazione	2.787,87	21.663,22	-18.875,35
TOTALE	1.660.517,80	2.915.146,51	-1.254.628,71

La voce *Contributi dall'Unione europea e dal resto del Mondo* accoglie i contributi da UE e altri organismi internazionali per specifici progetti di ricerca e per attività didattica e formazione, riconosciuti all'Università di Siena e per mobilità internazionale e progetti di cooperazione internazionale.

5. Contributi da università

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Contributi per dottorato di ricerca da Università	115.332,96	-	115.332,96
TOTALE	115.332,96	-	115.332,96

La voce accoglie i ricavi che riguardano il trasferimento da parte di altri atenei di contributi per borse di dottorato di ricerca, quote versate dagli iscritti alle scuole consorziate e specifici progetti di didattica.

6. Contributi da altri (pubblici)

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Contributi da enti pubblici in conto esercizio	509.710,15	1.087.697,74	-577.987,59
Contributo di ricerca quota corrente su finanziamenti pluriennali	-	-	-
Contributi per la ricerca da enti pubblici	328.897,09	698.851,65	-369.954,56
Risorse per ricerca senza vincoli di destinazione provenienti da esercizi ante 2013	871,77	3.475,98	-2.604,21
Contributi per assegni di ricerca da Enti pubblici	81.958,65	101.737,35	-19.778,70
Contributi per dottorato di ricerca da Enti pubblici	316.039,61	365.954,57	-49.914,96
Contributi per borse post-laurea e da Enti pubblici	26.176,79	4.607,94	21.568,85
Contributi di enti pubblici per attività di didattica e formazione	101.182,28	227.953,71	-126.771,43
TOTALE	1.364.836,34	2.490.278,94	-1.125.442,60

La voce *Contributi da altri (pubblici)* registra ricavi per contributi per assegni di ricerca, borse di dottorato di ricerca, sulla base di convenzioni con una molteplicità di enti, finalizzati a specifici progetti di ricerca e di didattica istituzionali.

7. Contributi da altri (privati)

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Contributi da enti e soggetti privati in conto esercizio	25.724,21	106.363,77	-80.639,56
Contributi per la ricerca da enti privati	924.517,19	504.746,50	419.770,69
Contributi per assegni di ricerca da enti privati	495.259,54	605.235,16	-109.975,62
Contributi per dottorato di ricerca da enti privati	682.627,85	636.330,60	46.297,25
Contributi per borse post-laurea da enti privati	73.892,62	90.138,49	-16.245,87

Contributo per personale docente da enti privati	23.200,00	23.200,00	-
Contributi di enti privati per attività di didattica e formazione	318.293,32	330.311,74	-12.018,42
TOTALE	2.543.514,73	2.296.326,26	247.188,47

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

III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE E S.S.N.

IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Proventi Amministrazione su attività diverse	32.897,29	833,85	32.063,44
Proventi per contributi agli investimenti	21.587,01	20.000,00	1.587,01
Proventi per contributi agli investimenti da Stato	-	-	-
Proventi per contributi agli investimenti da Regione	-	-	-
Escussione di garanzie	-	-	-
Contratti e convenzioni per attività di didattica e formazione da Regioni, Province e Comuni per attività commerciale	2.312,64	2.289,82	22,82
Contratti e convenzioni per attività di didattica e formazione da enti pubblici per attività commerciale	31.103,67	35.391,73	-4.288,06
Contratti e convenzioni per attività di didattica e formazione da enti privati per attività commerciale	105.599,27	49.056,11	56.543,16
Quote di iscrizione attività di formazione per attività commerciale	12.129,31	73.958,42	-61.829,11
Diritti d'autore attività commerciale	2.380,84	7.726,00	-5.345,16
Quote iscrizione a corsi attività commerciale	12.708,95	103.685,56	-90.976,61
Sponsorizzazioni attività commerciale	191.717,74	193.422,66	-1.704,92
Altri proventi attività commerciale	91.820,78	230.575,14	-138.754,36
Noleggio spazi universitari attività commerciale	2.392,61	17.786,35	-15.393,74
Servizio fotocopie attività commerciale	8.059,62	8.509,74	-450,12
Servizio di foresteria attività commerciale	19.861,59	109.010,05	-89.148,46
Proventi da valorizzazione attività brevettuale	1.731,00	1.725,00	6,00
Appalto gestione bar	38.642,51	219.567,37	-180.924,86
Pubblicazioni commerciali	212,28	59,01	153,27
Analisi e test di laboratorio attività commerciale	206.173,56	226.284,20	-20.110,64
Sponsorizzazioni master e altri corsi istituzionali	11.500,00	9.300,80	2.199,20
Concessione licenza brevetti	-	209,46	-209,46
Cessione titolarità brevetti	-	-	-
Affitti attivi	51.797,28	66.797,28	-15.000,00
Comodato d'uso istituzionale	207.909,07	267.556,39	-59.647,32
Cessione di materiale fuori uso	81,82	198,86	-117,04
Lasciti, oblazioni e donazioni	11.416,35	6.058,79	5.357,56
Sconti e abbuoni attivi	0,08	0,02	0,06

Rimborsi ricevuti dalle Amministrazioni per il personale (comandi, ruoli, fughe, articolo 6, comma 11, legge 240/2010)	1.002.659,34	2.026.913,10	-1.024.253,76
Rimborsi ricevuti da enti SSN per indennità De Maria	12.841,31	7.087.302,68	-7.074.461,37
Altri recuperi	92.371,17	201.240,58	-108.869,41
Recuperi stipendiali e assimilati	9.203,21	5.363,77	3.839,44
Arrotondamenti positivi	101,21	191,37	-90,16
Insussistenze attive	4.495,53	82.962,40	-78.466,87
Rilascio eccedenza altri fondi per il personale e assimilati	208.006,84	-	208.006,84
Rilascio eccedenza altri fondi per oneri	-	-	-
Rilascio eccedenza fondo per contenziosi in corso	1.538.563,06	-	1.538.563,06
Rilascio eccedenza fondo per rischi su progetti rendicontati	-	-	-
Rilascio eccedenza fondo oneri per imposte	-	-	-
TOTALE	3.932.276,94	11.053.976,51	-7.121.699,57

La voce *Altri proventi e ricavi diversi* contiene le risorse derivanti da servizi vari svolte da strutture decentrate per attività commerciale, dai contratti di appalto per la gestione del bar, dai rimborsi ricevuti dall'Azienda Ospedaliera Universitaria Senese per indennità "ex De Maria" e da altre amministrazioni per convenzioni ai sensi dell'articolo 6, comma 11, della legge 240/2010, dai rimborsi dalle amministrazioni per il personale (comandi, ruoli, ecc.). "La posta contabile Rimborsi ricevuti da enti SSN per indennità De Maria ha subito una riduzione di circa sette milioni di euro a seguito di una diversa rappresentazione, a partire dal presente esercizio, delle indennità al personale docente e ricercatore equiparato al SSN a tempo indeterminato. Variazione che non ha prodotto alcun effetto sul risultato economico di periodo essendo corrispondentemente variata la sezione dei costi del conto economico."

VI. VARIAZIONE RIMANENZE

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Rimanenze finali materiale di consumo	96.615,03	84.320,51	12.294,52
TOTALE	96.615,03	84.320,51	12.294,52

Tale voce registra le variazioni, rispetto al 31 dicembre 2019, del valore delle giacenze presso i magazzini economici. L'articolo 4, comma 1, lettera d), del decreto interministeriale MUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19 stabilisce che «la valutazione delle rimanenze, se rilevante nel contesto specifico dell'ateneo, avviene al costo di acquisto o di produzione, ovvero al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, se minore. Il costo dei beni fungibili va calcolato con il metodo della media ponderata. Tra le rimanenze si includono i beni che concorrono all'attività tipica dell'ateneo e quelli destinati alla cessione o vendita. Ad esempio: i beni destinati ad attività didattica, di ricerca, o di supporto ad esse; i beni destinati alla vendita all'interno dell'attività commerciale eventualmente svolta dall'università; i beni dell'attività di assistenza sanitaria». Come indicato in precedenza, le rimanenze sono state calcolate per la sola amministrazione centrale e non per i dipartimenti in quanto sulla base del principio generale di significatività delle poste di bilancio, l'importo delle rimanenze non è rilevante nel contesto specifico dell'Ateneo e non si è proceduto ad una loro valutazione in applicazione della facoltà concessa dall'articolo 4, lettera d) del decreto interministeriale MUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19.

VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

6.2 Costi operativi (B)

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

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
COSTI DEL PERSONALE	98.265.851,17	103.711.820,99	-5.445.969,82
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	48.389.818,34	49.509.950,86	-1.120.132,52
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.767.485,76	5.625.667,92	1.141.817,84
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.657.105,56	4.604.539,40	-2.947.433,84
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.559.116,44	1.761.563,88	-202.447,44
TOTALE	156.639.377,27	165.213.543,05	-8.574.165,78

Come già richiamato in premessa e anche nel commento alla voce Altri proventi e ricavi diversi, il confronto tra i dati consuntivati degli esercizi 2019 e 2020 evidenzia, relativamente al totale delle spese del personale, una diminuzione dell'aggregato nell'ultimo anno dovuta principalmente ad una diversa rappresentazione delle *indennità al personale docente e ricercatore equiparato al SSN a tempo indeterminato*. Tale riclassificazione è invece presente nello Stato patrimoniale.

Inoltre, come già evidenziato in precedenza, tale aggregato risente della nuova riclassificazione contenute nella nota tecnica n. 6, (diversa contabilizzazione tra, debiti e fondo rischi).

1. Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

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

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Docenti / Ricercatori	56.773.327,47	60.858.985,74	-4.085.658,27
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	5.562.673,36	6.045.889,39	-483.216,03
Docenti a contratto	567.208,67	197.429,46	369.779,21
Esperti linguistici	1.673.287,95	1.586.055,38	87.232,57
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	510.704,77	619.285,76	-108.580,99
TOTALE	65.087.202,22	69.307.645,73	-4.220.443,51

a) Docenti/ricercatori

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Competenze fisse al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	38.774.307,38	39.033.415,80	-259.108,42
Competenze fisse al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	1.019.168,44	-	1.019.168,44
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	9.430.737,13	9.520.216,98	-89.479,85
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	247.839,06	-	247.839,06
Assegni nucleo familiare personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	14.385,66	13.370,50	1.015,16
Altri compensi personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	604.785,58	307.031,93	297.753,65
Altri compensi personale docente e ricercatore a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	126.956,89	-	126.956,89
Indennità al personale docente e ricercatore equiparato al SSN a tempo indeterminato	-	3.785.556,57	-3.785.556,57
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	30.216,89	924.870,03	-894.653,14
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	29.743,34	-	29.743,34
Competenze fisse ai ricercatori tempo determinato	3.388.727,69	3.296.628,34	92.099,35
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato	876.164,18	852.715,70	23.448,48
Assegni nucleo familiare ai ricercatori a tempo determinato	1.585,44	3.359,46	-1.774,02
Altre competenze ai ricercatori tempo determinato	66.952,06	12.626,34	54.325,72
Indennità ai ricercatori a tempo determinato al SSN	-	166.379,53	-166.379,53
Contratti personale docente	9.444,37	-	9.444,37
Oneri previdenziali a carico ente su contratti personale docente	2.437,59	-	2.437,59
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai ricercatori a tempo determinato	6.890,58	44.023,64	-37.133,06
Missioni e iscrizioni a convegni personale docente e ricercatori	188.285,51	806.528,19	-618.242,68
Oneri previdenziali su missioni e iscrizioni a convegni personale docente e ricercatori	91,50	841,34	-749,84
Spese di mobilità per personale docente progetto Erasmus	1.964,39	41.159,28	-39.194,89
Contributi per indennità fine servizio e TFR per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato	1.756.690,58	1.896.440,73	-139.750,15
Contributi per indennità di fine servizio e TFR sul personale docente e ricercatori a contratto	476,26	-	476,26
Contributi per indennità fine servizio e TFR per i ricercatori a tempo determinato	148.217,49	153.821,38	-5.603,89
Contributi per indennità fine servizio e TFR per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	47.259,46	-	47.259,46
TOTALE	56.773.327,47	60.858.985,74	-4.085.658,27
Totale al netto nuova riclassificazione nota tecnica 6	55.302.360,28	60.858.985,74	-5.556.625,46

La voce tiene conto dei costi per le competenze fisse al personale docente e ricercatore sia a tempo indeterminato che determinato; risentono dell'effetto dei Piani straordinari per il reclutamento di RTDB varati dal MUR e della destinazione di una parte rilevante del turn over al reclutamento di giovani docenti.

La lieve contrazione delle competenze fisse al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato risente prevalentemente dall'effetto del turn over mentre la diminuzione nelle voci *Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente e ricercatori e spese di mobilità personale docente progetto Erasmus*, è dovuta alle misure restrittive causate all'emergenza sanitaria che hanno comportato la sospensione delle missioni del personale universitario coinvolto in progetti di ricerca e di didattica verso località ricomprese nei territori manifestamente interessati dal contagio.

b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, dottorandi, ecc.)

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Collaborazioni coordinate e continuative obbligatorie per legge attività istituzionale/promiscua	248.286,98	169.093,40	79.193,58
Collaborazioni coordinate e continuative attività istituzionale/promiscua	784.475,92	924.630,71	-140.154,79
Collaborazioni coordinate e continuative attività commerciale	-	14.000,52	-14.000,52
Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co. attività istituzionale/promiscua	128.638,67	154.108,18	-25.469,51
Prestazioni di lavoro autonomo attività istituzionale/promiscua	523.332,81	671.925,41	-148.592,60
Prestazioni di lavoro autonomo attività commerciale	18.664,64	1.040,00	17.624,64
Oneri previdenziali prestazione lavoro autonomo occasionale attività istituzionale/promiscua	3.146,62	4.241,40	-1.094,78
Rimborsi spese a personale esterno	53.451,93	118.927,82	-65.475,89
Rimborsi per missioni e iscrizioni a congressi a personale esterno attività istituzionale/promiscua	187.259,97	568.634,05	-381.374,08
Assegni di ricerca	2.936.705,65	2.795.543,70	141.161,95
Oneri previdenziali a carico ente su assegni di ricerca	657.041,82	623.744,20	33.297,62
Mobilità assegnisti di ricerca	18.016,47	-	18.016,47
Oneri previdenziali su mobilità assegnisti di ricerca	3.651,88	-	3.651,88
TOTALE	5.562.673,36	6.045.889,39	-483.216,03

La voce in esame accoglie i costi per gli assegni di ricerca e per le collaborazioni del personale inserito nei progetti di ricerca realizzati dalle strutture dipartimentali che continuano a rappresentare un segnale positivo di investimento sui giovani che partecipano ai progetti di ricerca. La diminuzione rispetto al 2019 anche per questo aggregato, è da attribuire ai lockdown totali o parziali intervenuti nel 2020 che hanno determinato effetti anche sulle collaborazioni scientifiche.

c) Docenti a contratto

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

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Supplenze personale docente	8.220,00	8.700,00	-480,00
Oneri previdenziali a carico ente su supplenze personale docente	1.989,24	2.105,40	-116,16
Contratti di supporto alla didattica	49.742,76	9.779,53	39.963,23
Oneri INPS/INAIL su contratti supporto alla didattica	240,00	-	240,00
Collaborazioni coordinate e continuative per docenti a contratto	226.190,73	153.976,21	72.214,52
Collaborazioni coordinate e continuative per docenti a contratto rilevati in chiusura di esercizio	195.706,91	-	195.706,91
Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co. per docenti a contratto	37.757,96	22.868,32	14.889,64
Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co. per docenti a contratto rilevati in chiusura di esercizio	47.361,07	-	47.361,07
Spese di mobilità e rimborso spese missioni docenti a contratto	-	-	-
TOTALE	567.208,67	197.429,46	369.779,21
Totale al netto nuova riclassificazione nota tecnica 6	324.140,69	197.429,46	126.711,23

La voce espone i compensi riconosciuti per incarichi didattici a personale esterno che concorre alla copertura dell'offerta formativa. L'incremento registrato è dovuto per la maggior parte al miglioramento del processo contabile che ha ridotto i tempi di liquidazione delle prestazioni.

d) Esperti linguistici

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Competenze fisse ai esperti linguistici a tempo indeterminato	1.173.187,61	1.186.242,04	-13.054,43
Competenze fisse ai Collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	44.639,02	-	44.639,02
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	291.119,68	294.413,65	-3.293,97
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai Collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	3.740,93	-	3.740,93
Assegni nucleo familiare ai collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	1.461,13	2.540,64	-1.079,51
Altre competenze collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	20.174,98	24.877,95	-4.702,97
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai collaboratori e esperti linguistici a tempo indeterminato	332,68	1.451,10	-1.118,42
Accantonamento TFR collaboratori ed esperti linguistici	44.422,56	44.603,99	-181,43
Contributi per indennità fine servizio e TFR collaboratori ed esperti linguistici	20.960,25	20.948,97	11,28
Competenze fisse ai collaboratori e esperti linguistici a tempo determinato	50.621,37	8.480,56	42.140,81

Competenze fisse ai collaboratori e esperti linguistici a tempo determinato rilevati in chiusura di esercizio	2.158,61	-	2.158,61
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai collaboratori e esperti linguistici a tempo determinato	13.251,09	2.081,35	11.169,74
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai collaboratori e esperti linguistici a tempo determinato rilevati in chiusura di esercizio	557,14	-	557,14
Altre competenze ai collaboratori e esperti linguistici a tempo determinato	1.872,00	120,00	1.752,00
Contributi per indennità fine servizio e TFR collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato	1.919,63	295,13	1.624,50
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai collaboratori e esperti linguistici a tempo determinato	297,33	-	297,33
Accantonamento TFR collaboratori ed esperti linguistici rilevati in chiusura di esercizio	1.039,33	-	1.039,33
Contributi per indennità fine servizio e TFR collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	1.410,01	-	1.410,01
Contributi per indennità fine servizio e TFR collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato rilevati in chiusura di esercizio	122,60	-	122,60
TOTALE	1.673.287,95	1.586.055,38	87.232,57
Totale al netto nuova riclassificazione nota tecnica 6	1.619.620,31	1.586.055,38	33.564,93

Questa voce accoglie le retribuzioni dei collaboratori ed esperti linguistici al 31 dicembre 2020; per queste categorie di personale il contratto di lavoro è ancora di tipo privatistico come già detto, si provvede all'accantonamento della quota annua del trattamento di fine rapporto.

e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Rimborso ad enti per didattica attività istituzionale	-	72.743,50	-72.743,50
Docenze master	388.651,21	324.974,51	63.676,70
Oneri previdenziali su docenze master	3.454,61	2.234,73	1.219,88
Docenze corsi di perfezionamento e aggiornamento	46.519,98	26.562,24	19.957,74
Oneri previdenziali su docenze corsi di perfezionamento e aggiornamento	1.519,92	-	1.519,92
Compensi e rimborso spese per commissioni concorso	6.737,19	40.640,21	-33.903,02
Oneri previdenziali su compensi e rimborso spese per commissioni concorso	232,64	-	232,64
Compensi e rimborso spese per commissioni esami di stato e di laurea	35.720,80	37.670,45	-1.949,65
Oneri previdenziali su compensi e rimborso spese per commissioni esami di stato e di laurea	2.229,92	2.610,98	-381,06
Rimborsi personale comandato e articolo 6, comma 11, legge 240/2010	25.638,50	111.849,14	-86.210,64
TOTALE	510.704,77	619.285,76	-108.580,99

2. Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Direttore generale e dirigenti	638.747,58	606.056,31	32.691,27
Tecnici-amministrativi	32.539.901,37	33.798.118,95	-1.258.217,58
TOTALE	33.178.648,95	34.404.175,26	-1.225.526,31

Vengono presentati separatamente i costi relativi alle retribuzioni fisse da quelli a carico del fondo accessorio previsto dai rispettivi contratti collettivi di lavoro. Tale fondo comprende principalmente oneri relativi a retribuzione di posizione, straordinari, performance organizzativa e individuale. L'aumento relativo al *Direttore generale e dirigenti* è dovuto alla nuova classificazione (nota tecnica 6 MUR MEF), dell'indennità di che fino al 2019 veniva accantonata nel fondo rischi e oneri.

In particolare sono presenti le competenze fisse ai dirigenti e al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato, la retribuzione fissa e accessoria di posizione e di risultato del personale della categoria EP a tempo indeterminato; la retribuzione per le progressioni economiche e per la produttività collettiva e individuale (categorie B, C e D) a tempo indeterminato, le indennità al personale, la retribuzione per lavoro straordinario al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato, gli oneri previdenziali a carico ente, e i costi per la formazione del personale.

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

Gli importi relativi al trattamento accessorio che non sono stati integralmente liquidati entro l'esercizio di riferimento, sono stati comunque contabilizzati, al fine di garantirne il pagamento nel corso del 2021.

2. Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

Direttore generale

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Competenze fisse al Direttore generale	159.000,01	159.000,01	-
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse al Direttore generale	38.478,05	38.478,05	-
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al Direttore generale rilevati in chiusura di esercizio	8.207,58	-	8.207,58
Altre competenze al Direttore generale rilevati in chiusura di esercizio	31.800,00	-	31.800,00
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al Direttore generale	-	-	-
Contributi per indennità fine servizio e TFR per il Direttore generale	9.031,10	9.031,10	-
TOTALE	246.516,74	206.509,16	40.007,58
Totale al netto nuova riclassificazione nota tecnica 6	206.509,16	206.509,16	-

Dirigenti a tempo indeterminato

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato	49.149,49	49.047,13	102,36
Retribuzione di posizione parte fissa ai dirigenti a tempo indeterminato	-	-	-
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato	11.894,22	11.869,44	24,78
Retribuzione di posizione parte variabile ai dirigenti a tempo indeterminato	-	-	-
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai dirigenti a tempo indeterminato	15.192,62	20.532,17	-5.339,55
Retribuzione accessoria di posizione e di risultato del personale dirigente articolo 22 CCNL 2006/2009 a tempo indeterminato	62.779,32	84.843,69	-22.064,37
Contributi per indennità fine servizio e TFR per i dirigenti a tempo indeterminato	6.357,56	7.605,05	-1.247,49
Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	5.431,83	-	5.431,83
Contributi per indennità fine servizio e TFR per i dirigenti a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	1.127,34	-	1.127,34
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	4.803,11	-	4.803,11
Retribuzione accessoria di posizione e di risultato del personale dirigente art. 22 CCNL 2006/2009 a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	14.415,73	-	14.415,73
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai dirigenti a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	-	-	-
TOTALE	171.151,22	173.897,48	-2.746,26
Totale al netto nuova riclassificazione nota tecnica 6	145.373,21	173.897,48	-28.524,27

Dirigenti a tempo determinato

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Competenze fisse ai dirigenti a tempo determinato	79.760,82	90.950,50	-11.189,68
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai dirigenti a tempo determinato	19.852,39	22.742,20	-2.889,81
Altre competenze ai dirigenti a tempo determinato	180,00	180,00	-
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai dirigenti a tempo determinato	17.820,78	20.420,52	-2.599,74
Retribuzione accessoria di posizione e di risultato del personale dirigente articolo 22 CCNL 2006/2009 a tempo determinato	71.504,39	81.557,97	-10.053,58
Contributi per indennità fine servizio e TFR per i dirigenti a tempo determinato	8.591,92	9.798,48	-1.206,56

Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai dirigenti a tempo determinato rilevati in chiusura di esercizio	4.587,13	-	4.587,13
Retribuzione accessoria di posizione e di risultato del personale dirigente art. 22 CCNL 2006/2009 a tempo determinato rilevati in chiusura di esercizio	17.772,70	-	17.772,70
Contributi per indennità fine servizio e TFR per i dirigenti a tempo determinato rilevati in chiusura di esercizio	1.009,49	-	1.009,49
TOTALE	221.079,62	225.649,67	-4.570,05
Totale al netto nuova riclassificazione nota tecnica 6	197.710,30	225.649,67	-27.939,37

Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	22.161.907,89	22.895.752,44	-733.844,55
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	5.408.008,06	5.641.405,79	-233.397,73
Assegni nucleo familiare al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	124.495,38	154.229,26	-29.733,88
Rimborsi personale tecnico-amministrativo in comando	8.088,42	-	8.088,42
Straordinario al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	30.734,80	67.227,04	-36.492,24
Altri compensi al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	268.433,09	160.857,57	107.575,52
Retribuzione accessoria di posizione e di risultato del personale della categoria EP articolo 90 CCNL 2006/2009 a tempo indeterminato	240.484,24	240.440,99	43,25
Retribuzione per le progressioni economiche e per la produttività collettiva e individuale articolo 87 CCNL 2006/2009 (categorie B, C e D) a tempo indeterminato	318.027,46	659.669,41	-341.641,95
Indennità al personale al personale tecnico-amministrativo al SSN a tempo indeterminato	-	1.124.691,09	-1.124.691,09
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	154.838,14	513.312,91	-358.474,77
Contributi per indennità fine servizio e TFR per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	1.254.136,17	1.355.941,38	-101.805,21
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	547.963,34	-	547.963,34
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	326.115,48	-	326.115,48
Altri compensi al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	8.444,48	-	8.444,48
Retribuzione per le progressioni economiche e per la produttività collettiva e individuale art. 87 CCNL 2006/2009 (categorie B, C e D) a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	625.461,22	-	625.461,22

Retribuzione accessoria di posizione e di risultato del personale della categoria EP art. 90 CCNL 2006/2009 a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	27.809,79	-	27.809,79
Assegni nucleo familiare al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	30.000,00	-	30.000,00
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	1.420,99	-	1.420,99
Straordinario a personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	13.748,77	-	13.748,77
Contributi per indennità fine servizio e TFR per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	-	-	-
TOTALE	31.550.117,72	32.813.527,88	-1.263.410,16
Totale al netto nuova riclassificazione nota tecnica 6	29.969.153,65	32.813.527,88	-2.844.374,23

Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	419.026,46	342.788,97	76.237,49
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	107.409,83	88.171,74	19.238,09
Retribuzione fissa posizione e risultato del personale della categoria EP articolo 90 CCNL 2006/2009 a tempo determinato attività istituzionale	-	-	-
Assegni nucleo familiare al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	1.567,56	2.206,00	-638,44
Altre competenze al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	25.986,52	-	25.986,52
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	12,27	-	12,27
Retribuzione accessoria di posizione e di risultato del personale della categoria EP articolo 90 CCNL 2006/2009 a tempo determinato	-	-	-
Retribuzione per le progressioni economiche e per la produttività collettiva e individuale articolo 87 CCNL 2006/2009 (categorie B, C e D) a tempo determinato	50,76	-	50,76
Contributi per indennità fine servizio e TFR per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	23.800,69	19.457,03	4.343,66
TOTALE	577.854,09	452.623,74	125.230,35

Altri oneri per il personale

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Servizio buoni pasto	189.956,01	202.827,67	-12.871,66
Formazione del personale	59.389,14	66.979,04	-7.589,90
Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	18.011,06	129.188,58	-111.177,52
Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo per formazione	2.560,98	21.043,53	-18.482,55
Interventi assistenziale a favore del personale	-	-	-
Accertamenti sanitari resi necessari dalla attività lavorativa	20.645,03	35.624,00	-14.978,97
Iscrizione albi professionali	1.785,50	1.864,50	-79,00
Sussidi al personale	1.716,84	6.616,74	-4.899,90
Altri oneri al personale	-	889,40	-889,40
Spese di mobilità per personale tecnico amministrativo progetto Erasmus	-	35.056,17	-35.056,17
Formazione del personale obbligatoria	7.428,00	27.925,00	-20.497,00
Oneri previdenziali su formazione del personale	-	-	-
INAIL - Gestione per conto dello Stato (DM 10/10/1985) rilevati in chiusura di esercizio	110.000,00	-	110.000,00
Missioni e rimborsi spese di trasferta personale per formazione obbligatoria	437,00	3.952,70	-3.515,70
TOTALE	411.929,56	531.967,33	-120.037,77

Dotazioni organico

Personale docente e ricercatore al 31/12/2020

ORGANICO	2020	2019	Variazione unità	Variazione %
Personale di ruolo				
Professori Ordinari	139	148	-9	-6,1%
Professori Associati	224	217	7	3,2%
Ricercatori a tempo indeterminato	140	152	-12	-7,9%
Ricercatori a tempo determinato	77	72	5	6,9%
Totale personale di ruolo	580	589	-9	-1,5%
Personale di ruolo in convenzione				
Professori Ordinari	30	30	-	0,0%
Professori Associati	54	57	-3	-5,3%
Ricercatori a tempo indeterminato	36	41	-5	-12,2%
Ricercatori a tempo determinato	11	11	-	0,0%
Totale personale in convenzione	131	139	-8	-5,8%
TOTALE PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	711	728	-17	-2,3%

Personale tecnico amministrativo

ORGANICO	2020	2019	Variazione unità	Variazione %
Personale a tempo indeterminato				
di cui dirigenti	1	1	-	0,0%
di cui categoria EP	29	31	-2	-6,5%
di cui categoria D	309	324	-15	-4,6%
di cui categoria C	462	479	-17	-3,5%
di cui categoria B	42	42	-	0,0%
Totale personale a tempo indeterminato	843	877	-34	-3,9%
Personale a tempo determinato				
di cui dirigenti	2	4	-2	-50,0%
di cui categoria EP	-	-	-	-
di cui categorie D, C, B	1	-	1	100,0%
Totale personale a tempo determinato	3	4	-1	-25,0%
TOTALE PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	846	881	-35	-4,0%

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Costi per sostegno agli studenti	25.556.550,24	25.607.125,79	-50.575,55
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.753.677,14	1.524.190,18	229.486,96
Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.757.272,90	1.565.120,40	192.152,50
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.424.363,99	1.738.588,93	-314.224,94
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	10.819.018,92	11.676.497,21	-857.478,29
Acquisto altri materiali	657.377,49	616.148,70	41.228,79
Costi per godimento beni di terzi	6.155.869,82	6.494.372,37	-338.502,55
Altri costi	265.687,84	287.907,28	-22.219,44
TOTALE	48.389.818,34	49.509.950,86	-1.120.132,52

1. Costi per sostegno agli studenti

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

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Borse di ricerca post laurea	1.835.713,67	1.697.147,91	138.565,76
Borse di studio post dottorato	136.943,43	127.571,71	9.371,72
Borse di studio Specializzazione	-	21.654,79	-21.654,79

Contratti di formazione specializzazione mediche a norma UE	11.868.900,29	11.942.644,74	-73.744,45
Borse di studio dottorato ricerca	6.076.420,06	5.692.834,91	383.585,15
Oneri INPS/INAIL su dottorato di ricerca	1.285.740,88	1.231.225,64	54.515,24
Oneri INPS/INAIL su borse di studio Specializzazione	1.748.210,88	1.910.954,08	-162.743,20
Trasferimenti ad altre università per contratti di formazione specialistica (aggregate)	74.240,00	88.233,60	-13.993,60
Borse di eccellenza e merito	-	-	-
Borse di studio ERASMUS - integrazione Ateneo	80.926,00	155.289,00	-74.363,00
Borse di studio ERASMUS STUDIO	390.112,18	620.377,66	-230.265,48
Borse di studio ERASMUS-integrazione - DM 198/2003	481.021,00	482.203,00	-1.182,00
Borse di studio ERASMUS PLACEMENT	154.934,73	245.482,60	-90.547,87
Tutorato	-	1.250,00	-1.250,00
Tutorato didattico - DM 198/2003	123.310,00	99.711,50	23.598,50
Tutorato didattico - DM 198/2003 rilevati in chiusura di esercizio	20.794,50	-	20.794,50
Oneri INPS/INAIL tutorato didattico - DM 198/2003	27.974,73	22.647,18	5.327,55
Oneri INPS/INAIL tutorato didattico DM 198/03 rilevati in chiusura di esercizio	4.745,31	-	4.745,31
Spese di viaggio e soggiorno studenti per mobilità e scambi culturali	1.306,92	49.122,24	-47.815,32
Spese viaggi di istruzione	-	1.115,00	-1.115,00
Spese mobilità studenti disabili	76,15	58,80	17,35
Spese di viaggio e soggiorno studenti	1.586,00	5.046,00	-3.460,00
Oneri previdenziali spese di viaggio e soggiorno studenti per mobilità e scambi culturali	-	8.241,44	-8.241,44
Rimborso tasse sopratasse e contributi a studenti	311.796,16	260.904,70	50.891,46
Premio di studio e di laurea	18.130,00	24.250,00	-6.120,00
Part-time (articolo 11, legge 68/2012)	71.735,00	251.823,55	-180.088,55
Part-time (art. 11 L. 68 del 29-03-2012) rilevati in chiusura di esercizio	22.943,00	-	22.943,00
Stage	2.200,00	-	2.200,00
Trasferimento contributi dottorati di ricerca in consorzio	18.301,13	58.091,20	-39.790,07
Altri interventi a favore di studenti	377.392,75	299.733,62	77.659,13
Tirocini curriculari	126.426,65	61.906,62	64.520,03
Tirocini non curriculari (o extra curriculari)	54.474,52	42.036,62	12.437,90
Contributo a CUS	136.340,00	138.500,00	-2.160,00
Contributo a SIAE	320,00	21.127,46	-20.807,46
Almalaurea per studenti	41.627,38	-	41.627,38
Residenza universitaria per studenti	14.251,50	-	14.251,50
Oneri INAIL Tirocini non curriculari (o extra curriculari)	337,41	-	337,41
Iniziative e attività culturali gestite dagli studenti	47.318,01	45.940,22	1.377,79
TOTALE	25.556.550,24	25.607.125,79	-50.575,55
Totale al netto nuova riclassificazione nota tecnica 6	25.508.067,43	25.607.125,79	-99.058,36

Le voci di spesa ricomprese tra i costi per il sostegno agli studenti sono sostanzialmente invariate rispetto all'anno 2019.

I conti che hanno determinato complessivamente maggiori costi sono quelli relativi alle borse di studio per dottorati di ricerca. L'aggregato comprende altresì i costi per l'erogazione delle borse di studio agli studenti in mobilità; costi sostenuti per il finanziamento delle attività

svolte dalle Associazioni studentesche. I costi per “Attività sportiva” rimangono pressoché invariati. Essi sono relativi al cofinanziamento che l’Ateneo trasferisce annualmente al CUS sulla base del finanziamento MUR e delle tasse versate dagli studenti.

2. Costi per il diritto allo studio

3. Costi per l’attività editoriale

4. Trasferimenti a partner di progetti coordinati

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Trasferimento quote progetto a partner	1.753.677,14	1.524.190,18	229.486,96
TOTALE	1.753.677,14	1.524.190,18	229.486,96

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

5. Acquisto materiale di consumo per laboratori

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Materiali di consumo per laboratori attività istituzionale/promiscua	1.686.476,32	1.490.691,90	195.784,42
Materiali di consumo per laboratori attività commerciale	70.796,58	74.428,50	-3.631,92
TOTALE	1.757.272,90	1.565.120,40	192.152,50

In questa voce si registrano i costi per l’acquisto di materiali di consumo per i laboratori (provette, reagenti, dispositivi di protezione, etc.), funzionale alla realizzazione di progetti di ricerca per lo più relativi ai dipartimenti scientifici.

6. Variazioni rimanenze di materiale di consumo per laboratori

Non si registrano variazioni delle rimanenze di materiale di consumo per laboratori, in quanto l’Ateneo non si è dotato di un sistema di rilevazione delle rimanenze di magazzino.

7. Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Riviste biblioteca formato elettronico su supporto fisico attività istituzionale/promiscua	248,50	-	248,50
Riviste biblioteca attività istituzionale/promiscua	238.537,16	246.130,19	-7.593,03
Estratti e reprint articoli scientifici attività istituzionale/promiscua	-	395,28	-395,28
Acquisto banche dati su cd rom attività istituzionale/promiscua	1.260,26	8.104,83	-6.844,57
Libri, riviste e giornali attività istituzionale/promiscua	226.871,52	269.472,66	-42.601,14
Riviste biblioteca formato elettronico on-line	955.637,55	1.209.241,57	-253.604,02
Audiovisivi	1.809,00	5.244,40	-3.435,40
TOTALE	1.424.363,99	1.738.588,93	-314.224,94

La voce è relativa ai costi per l'acquisto di libri in formato cartaceo ed elettronico destinati alla didattica, alla ricerca e alle esigenze informative degli uffici amministrativi. Comprende, inoltre, il costo per il rinnovo degli abbonamenti alle riviste cartacee e per il rinnovo delle sottoscrizioni dei contratti di Ateneo per risorse elettroniche e banche dati di interesse interdisciplinare e delle singole discipline afferenti ai Dipartimenti.

8. Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Utenze e canoni	2.972.777,47	2.534.396,39	438.381,08
Pulizia	1.596.520,54	1.686.964,44	-90.443,90
Riscaldamento, servizi termici e condizionamento	761.048,00	970.120,96	-209.072,96
Vigilanza	263.244,68	43.350,66	219.894,02
Servizi global service	-	-	-
Servizi di manutenzione beni materiali e immateriali	1.761.566,11	2.297.919,94	-536.353,83
Servizi per trasporti traslochi e facchinaggio	204.645,17	207.101,72	-2.456,55
Consulenze gestionali	645.434,05	1.324.642,16	-679.208,11
Consulenze tecnico informatiche	2.239.027,46	1.839.810,45	399.217,01
Prestazioni di servizi pubblicitari, di promozione e di divulgazione	111.957,77	66.009,61	45.948,16
Prestazioni di servizi di organizzazione congressi, convegni, seminari e manifestazioni	171.557,16	595.815,91	-424.258,75
Servizi per spese di rappresentanza	1.905,67	6.113,29	-4.207,62
Spese per liti (patrocinio legale)	15.214,20	42.693,39	-27.479,19
Smaltimento rifiuti nocivi	74.120,64	61.558,29	12.562,35
TOTALE	10.819.018,92	11.676.497,21	-857.478,29

Le voci raggruppano i costi che l'Ateneo sostiene per il suo funzionamento comprese le spese per collaborazioni tecnico-gestionali acquisite a supporto delle varie attività tecniche, informatiche, legali, ecc.; riepiloga inoltre i costi della gestione corrente per le utenze relative

ad acqua, energia elettrica, telefonia, i costi di gestione degli immobili relativi al riscaldamento invernale e al condizionamento estivo, alla vigilanza delle sedi, alla manutenzione ordinaria e ai servizi di pulizia e smaltimento rifiuti.

Si evidenzia che le voci che registrano un incremento rispetto al 2019 si riferiscono ai servizi di vigilanza, alle consulenze tecnico-informatiche, alla pubblicità-promozione-divulgazione e allo smaltimento rifiuti nocivi. Mentre alcune voci quali l'energia elettrica, l'acqua, il gas, la telefonia, le reti trasmissione dati, la pulizia evidenziano una diminuzione da imputare principalmente ai minori consumi conseguenti al cambiamento gestionale delle attività istituzionali".

Utenze e canoni

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Energia elettrica attività istituzionale/promiscua	1.648.933,85	1.995.226,62	-346.292,77
Energia elettrica attività commerciale	-	-	-
Acqua attività istituzionale/promiscua	215.714,90	307.871,94	-92.157,04
Acqua attività commerciale	-	-	-
Spese per telefonia fissa attività istituzionale/promiscua	39.536,67	40.090,38	-553,71
Spese per telefonia mobile attività istituzionale/promiscua	11.317,11	33.831,79	-22.514,68
Spese per telefonia mobile attività commerciale	-	-	-
Canoni trasmissione dati attività istituzionale/promiscua	146.717,78	153.918,81	-7.201,03
Canoni Rai-TV attività istituzionale/promiscua	407,40	407,40	-
Utenze e canoni vari attività istituzionale/promiscua	1.038,77	3.049,45	-2.010,68
Utenze e altri costi su beni di terzi (AOUS)	909.110,99	-	909.110,99
TOTALE	2.972.777,47	2.534.396,39	438.381,08

Pulizia

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Appalto servizio pulizia locali attività istituzionale/promiscua	1.593.242,15	1.681.027,98	-87.785,83
Spese di pulizia attività istituzionale	1.631,57	1.941,73	-310,16
Spese di pulizia attività commerciale	-	-	-
Lavanderia attività istituzionale	1.646,82	3.994,73	-2.347,91
TOTALE	1.596.520,54	1.686.964,44	-90.443,90

Riscaldamento, servizi termici e condizionamento

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Combustibili per riscaldamento attività istituzionale/promiscua	761.048,00	970.120,96	-209.072,96
Combustibili per riscaldamento attività commerciale	-	-	-
TOTALE	761.048,00	970.120,96	-209.072,96

Vigilanza

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Servizi di vigilanza attività istituzionale/promiscua	37.449,46	43.269,12	-5.819,66
Servizi di vigilanza attività commerciale	-	81,54	-81,54
Servizio di accoglienza e assistenza aule e sedi di Ateneo attività istituzionale/promiscua*	225.795,22	-	225.795,22
TOTALE	263.244,68	43.350,66	219.894,02

*Il conto Servizio di accoglienza e assistenza aule e sedi di Ateneo attività istituzionale/promiscua si riferisce a servizi che nel 2019 erano contabilizzate come Altri servizi in appalto attività istituzionale/promiscua.

Servizi di manutenzione beni materiali e immateriali

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature attività commerciale	-	-	-
Manutenzione ordinaria autoveicoli e motoveicoli attività istituzionale/promiscua	9.776,14	10.763,86	-987,72
Manutenzione ordinaria autoveicoli e motoveicoli attività commerciale	2.003,92	210,40	1.793,52
Manutenzione ordinaria software attività istituzionale/promiscua	92.950,43	50.062,10	42.888,33
Manutenzione ordinaria software attività commerciale	1.110,00	5.952,42	-4.842,42
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni attività istituzionale/promiscua	90.638,03	138.375,84	-47.737,81
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni attività commerciale	-	-	-
Manutenzione ordinaria e riparazione di mobili e arredi attività istituzionale	5.252,10	8.704,70	-3.452,60
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti attività istituzionale/promiscua	900.743,23	1.320.774,41	-420.031,18
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e fabbricati	246.766,21	463.157,40	-216.391,19
Manutenzione ordinaria e riparazioni di fotocopiatrici attività istituzionale/promiscua	11.579,00	17.434,28	-5.855,28
Manutenzione ordinaria e riparazioni di fotocopiatrici attività commerciale	2.165,00	-	2.165,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature attività istituzionale/promiscua	372.187,80	239.426,18	132.761,62
Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature attività commerciale	18.952,25	43.058,35	-24.106,10
Manutenzione ordinaria aree verdi	7.442,00	-	7.442,00
TOTALE	1.761.566,11	2.297.919,94	-536.353,83

Servizi per trasporti traslochi e facchinaggio

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Spese postali e telegrafiche attività istituzionale/promiscua	13.355,44	36.907,25	-23.551,81
Spese postali e telegrafiche attività commerciale	446,82	600,04	-153,22
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri attività istituzionale/promiscua	177.413,13	165.221,70	12.191,43
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri attività commerciale	-	4.372,73	-4.372,73
Spese postali e telegrafiche competizzate attività istituzionale/promiscua	13.429,78	-	13.429,78
TOTALE	204.645,17	207.101,72	-2.456,55

Consulenze gestionali

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Consulenze legali, amministrative, certificazione	69.331,04	150.360,58	-81.029,54
Altre prestazioni e servizi da terzi	485.967,63	1.076.393,04	-590.425,41
Pubblicità obbligatoria per bandi e gare	1.716,48	881,94	834,54
Servizi di supporto alla gestione amministrativa	-	21,96	-21,96
Altre spese per servizi generali attività istituzionale/promiscua	88.418,90	96.984,64	-8.565,74
TOTALE	645.434,05	1.324.642,16	-679.208,11

Servizi per spese di rappresentanza

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Spese di rappresentanza	1.905,67	6.113,29	-4.207,62
TOTALE	1.905,67	6.113,29	-4.207,62

Consulenze tecnico informatiche

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Consulenze tecniche	133.639,78	78.582,32	55.057,46
Consulenze mediche	-	-	-
Traduzioni attività istituzionale	13.286,85	28.325,94	-15.039,09
Traduzioni attività commerciale	3.960,00	101,75	3.858,25

Consulenze tecniche per attività brevettuale commerciale	1.130,40	476,44	653,96
Spesa corrente per brevetti attività commerciale	1.158,40	978,20	180,20
Assistenza informatica attività istituzionale/promiscua	15.844,67	4.688,64	11.156,03
Assistenza informatica attività commerciale	-	4.000,00	-4.000,00
Personalizzazioni e servizi ricorrenti informatici attività istituzionale/promiscua	182.379,73	83.545,51	98.834,22
Servizi informatici per innovazione attività istituzionale/promiscua	182.074,40	114.765,31	67.309,09
Altre spese per servizi tecnici attività istituzionale/promiscua	28.228,89	50.911,45	-22.682,56
Altre spese per servizi tecnici attività commerciale	-	-	-
Altri servizi in appalto attività istituzionale/promiscua	353.493,22	678.610,92	-325.117,70
Realizzazione e gestione siti web	65.989,96	42.191,57	23.798,39
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo attività istituzionale	63.442,14	180.922,15	-117.480,01
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo attività commerciale	-	230,00	-230,00
Servizi per la didattica	374.340,42	71.675,28	302.665,14
Servizi per la ricerca	409.062,24	224.645,47	184.416,77
Servizi di editoria	114.328,61	48.421,62	65.906,99
Servizi di revisione articoli	1.749,64	1.411,62	338,02
Servizi di pubblicazione articoli	202.221,57	126.215,13	76.006,44
Analisi e test di laboratorio attività istituzionale	75.679,22	69.410,13	6.269,09
Analisi e test di laboratorio attività commerciale	17.017,32	29.701,00	-12.683,68
TOTALE	2.239.027,46	1.839.810,45	399.217,01

I costi per la produzione di pubblicazioni e stampe sono sostenuti per la quasi totalità dai Dipartimenti su fondi di ricerca, e si riferiscono a contributi per la realizzazione di pubblicazioni scientifiche.

Prestazioni di servizi pubblicitari, di promozione e di divulgazione

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Attività pubblicitarie, di promozione e di divulgazione	111.957,77	66.009,61	45.948,16
TOTALE	111.957,77	66.009,61	45.948,16

Prestazioni di servizi di organizzazione congressi, convegni, seminari e manifestazioni

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Alberghi (compreso taxa di soggiorno) attività istituzionale	39.812,65	148.868,42	-109.055,77
Alberghi (compreso taxa di soggiorno) attività commerciale	-	4.830,59	-4.830,59
Ristoranti attività istituzionale	18.502,08	102.304,85	-83.802,77
Ristoranti attività commerciale	-	6.210,91	-6.210,91

Guide turistiche attività istituzionale	-	70,00	-70,00
Guide turistiche attività commerciale	-	-	-
Catering attività istituzionale	12.914,09	150.389,80	-137.475,71
Catering attività commerciale	-	23.840,00	-23.840,00
Addoppi attività istituzionale	-	403,35	-403,35
Cartellonistica attività istituzionale	4.280,98	3.396,78	884,20
Spese per gadget attività istituzionale	7.808,85	45.377,12	-37.568,27
Spese per gadget attività commerciale	-	513,70	-513,70
Viaggi e biglietteria varia attività istituzionale	485,65	109.610,39	-109.124,74
Viaggi e biglietteria varia attività commerciale	-	-	-
Servizi a supporto delle manifestazioni o eventi attività istituzionale	87.752,86	-	87.752,86
TOTALE	171.557,16	595.815,91	-424.258,75

Spese per liti (patrocinio legale)

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Oneri per soccombenze legali e giudiziarie	7.642,75	3.601,68	4.041,07
Spese legali e notarili	7.571,45	39.091,71	-31.520,26
Indennità per Difensore civico	-	-	-
TOTALE	15.214,20	42.693,39	-27.479,19

Smaltimento rifiuti nocivi

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Appalto smaltimento rifiuti speciali attività istituzionale/promiscua	74.120,64	61.558,29	12.562,35
TOTALE	74.120,64	61.558,29	12.562,35

9. Acquisto altri materiali

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Carburante e lubrificanti autoveicoli e motoveicoli attività istituzionale/promiscua	13.349,64	28.943,81	-15.594,17
Altre materie prime attività istituzionale/promiscua	-	-	-
Generi alimentari attività istituzionale	71,00	1.356,91	-1.285,91
Generi alimentari attività commerciale	-	-	-
Cancelleria e altro materiale consumo attività istituzionale/promiscua	638.090,39	581.864,30	56.226,09
Cancelleria e altro materiale di consumo attività commerciale	5.866,46	3.983,68	1.882,78
TOTALE	657.377,49	616.148,70	41.228,79

10. Variazione delle rimanenze di materiali

11. Costi per godimento beni di terzi

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Noleggi e spese accessorie attività istituzionale	55.111,31	78.573,03	-23.461,72
Noleggi e spese accessorie attività commerciale	-	-	-
Noleggi e spese accessorie per autoveicoli e motoveicoli attività istituzionale	50.327,36	50.941,29	-613,93
Noleggi e spese accessorie per autoveicoli e motoveicoli attività commerciale	1.678,70	4.510,71	-2.832,01
Licenze software annuali	1.461.722,01	1.595.002,18	-133.280,17
Affitto aule per attività istituzionale	6.180,96	2.507,98	3.672,98
Fitti passivi su immobili e spese condominiali	4.234.293,29	4.235.410,34	-1.117,05
Noleggi e spese accessorie fotocopiatrici attività istituzionale	72.882,68	87.425,94	-14.543,26
Noleggi e spese accessorie fotocopiatrici attività commerciale	5.163,84	6.477,96	-1.314,12
Noleggi e spese accessorie attrezzature attività istituzionale	49.990,65	61.094,98	-11.104,33
Noleggi e spese accessorie attrezzature attività commerciale	670,00	1.206,00	-536,00
Noleggi e spese accessorie impianti e macchinari attività Istituzionale	68.597,31	28.120,09	40.477,22
Noleggi e spese accessorie per fornitura vestiario attività istituzionale	2.828,61	-	2.828,61
Acquisto banche dati online attività istituzionale/promiscua	73.953,05	260.130,21	-186.177,16
Acquisto banche dati online attività commerciale	72.470,05	82.007,31	-9.537,26
Canoni leasing	-	964,35	-964,35
TOTALE	6.155.869,82	6.494.372,37	-338.502,55

I costi per godimento beni di terzi sono sostanzialmente invariati rispetto all'anno precedente registrando un aumento dovuto principalmente a maggiori costi per noleggi e licenze software e una diminuzione per *Acquisto banche dati on line attività istituzionale/promiscua*.

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Noleggi e spese accessorie attività istituzionale/promiscua	299.737,92	306.155,33	-6.417,41
Noleggi e spese accessorie attività commerciale	7.512,54	12.194,67	-4.682,13
TOTALE	307.250,46	318.350,00	-11.099,54

12. Altri costi

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Contributi e quote associative	171.142,80	161.979,98	9.162,82
Gettoni di presenza al Consiglio di amministrazione	64,97	240,00	-175,03
Indennità al collegio dei Revisori dei conti	26.263,13	33.039,23	-6.776,10
Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei conti	448,71	3.209,14	-2.760,43
Indennità ai componenti del Nucleo di valutazione di ateneo	16.000,00	16.000,00	-
Rimborsi spese di trasferta ai componenti del Nucleo di valutazione di ateneo	-	2.168,50	-2.168,50
Indennità di carica organi accademici	33.466,44	33.466,44	-
Rimborsi spese di trasferta organi accademici	-	-	-
Indennità consigliere di fiducia	3.106,82	-	3.106,82
Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	4.256,40	26.858,18	-22.601,78
Oneri previdenziali a carico ente su gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	10.938,57	10.945,69	-7,12
Oneri previdenziali a carico ente su missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali e accademici	-	0,12	-0,12
TOTALE	265.687,84	287.907,28	-22.219,44

La voce accoglie costi di svariata natura, che non sono ricompresi nelle altre poste della macro-voce *Costi della Gestione Corrente*. Complessivamente registra, rispetto al 2019, un decremento dovuto alle misure restrittive messe in atto per contrastare gli effetti della pandemia (blocco delle missioni, dei costi per cerimonie, eventi e convegni).

Compensi, indennità e rimborsi ai componenti degli organi istituzionali

Si dettagliano nella tabella seguente i compensi, le indennità e rimborsi spese erogati, per il 2020, al Rettore e ai componenti di Consiglio di Amministrazione, Senato Accademico, Delegati del Rettore. Le cifre relative ai compensi e ai gettoni di presenza sono da intendersi lordo dipendente.

COGNOME	INDENNITÀ	GETTONI	RIMBORSO SPESE	INIZIO INCARICO	FINE INCARICO
Rettore					
Frati F.	33.466,44	-	871,99	01/11/2016	31/10/2022
Delegati del Rettore					
Barni M.	-	-	120,00	18/11/2016	31/10/2022
Bastianoni S.	-	-	-	18/11/2019	31/10/2022
Carmignani S.	-	-	-	29/11/2017	31/10/2022
Digilio M.R.	-	-	-	18/11/2016	31/10/2022
Dotta F.	-	-	-	18/11/2019	31/10/2022
Faleri C.	-	-	-	18/11/2016	31/10/2022
Lancioni T.	-	-	-	27/04/2017	31/10/2022
Lupetti P.	-	-	31,10	18/11/2016	31/10/2022
Maggini M.	-	-	-	18/11/2016	31/10/2022
Mariotti E.	-	-	-	01/03/2017	31/10/2022
Marsili L.	-	-	-	31/03/2020	31/12/2022

Marti P.	-	-	-	17/03/2017	31/10/2022
Melacarne C.	-	-	-	09/02/2017	31/10/2022
Mucciarelli R.	-	-	28,20	22/02/2019	31/10/2022
Mugnaini F.	-	-	73,02	09/02/2017	31/10/2022
Ruggiero P.	-	-	-	23/11/2017	31/10/2022
Verzichelli L.	-	-	3.074,99	09/02/2017	31/10/2022
Zanni L.	-	-	57,10	18/11/2016	31/10/2022
Consiglio di Amministrazione					
Barbano A.F.	-	-	-	24/03/2020	19/03/2021
Celetti G.	-	-	-	10/09/2019	19/03/2021
Consolandi C.	-	-	-	29/07/2020	28/07/2024
Costa L.	-	-	-	15/02/2021	14/02/2025
Innocenti V.	-	-	-	07/12/2018	06/12/2022
Palmitesta P.	-	-	-	15/02/2021	14/02/2025
Rossi A.	-	-	-	15/02/2021	14/02/2025
Viviani A.	-	-	-	15/02/2021	14/02/2025
Volpe G.	-	-	-	15/02/2021	14/02/2025
Zari R.	-	-	-	07/12/2018	06/12/2022
Senato Accademico					
Benocci A.	-	-	-	01/01/2019	31/12/2021
Bimonte S.	-	-	-	01/01/2019	31/12/2021
Bracci L.	-	-	-	01/01/2020	31/12/2021
Coluccia A.	-	-	-	01/01/2019	31/12/2021
Desiderio A.	-	-	-	28/05/2019	19/03/2021
Di Pietra R.	-	-	-	01/01/2019	31/12/2021
Filato M.	-	-	-	14/09/2020	19/03/2021
Fiorenzani P.	-	-	-	01/01/2019	31/12/2021
Franceschi F.	-	-	-	01/01/2019	31/12/2021
Garulli A.	-	-	-	01/01/2019	31/12/2021
Marchettini N.	-	-	-	01/01/2019	31/12/2021
Moscadelli S.	-	-	-	01/01/2019	31/12/2021
Pagliantini S.	-	-	-	01/01/2019	31/12/2021
Pellini P.	-	-	-	01/01/2019	31/12/2021
Rossi C.	-	-	-	01/01/2019	31/12/2021
Sciortino C.	-	-	-	01/01/2019	19/03/2021
Sorrentino V.	-	-	-	01/01/2020	31/12/2021
Collegio Revisori dei Conti					
Polverino M.T.	9.920,44	-	127,41	15/02/2017	14/02/2021
Zarrilli C.	8.234,19	-	293,20	15/02/2017	14/02/2021
Caffù S.	8.108,50	-	28,10	15/02/2017	14/02/2021
Pistoia N.	-	-	-	15/02/2017	14/02/2021
Quinti A.	-	-	-	15/02/2017	14/02/2021
Nucleo di valutazione					
Ghellini G.	-	-	-	22/10/2018	01/10/2021
D'Agostino	-	-	-	20/01/2021	01/10/2021
Capursi V.	-	4.000,00	-	02/10/2018	19/01/2021
Foroni M.	-	4.000,00	-	02/10/2018	01/10/2021
Marinello A.	-	-	-	02/10/2018	01/10/2021
Masi M.	-	-	-	02/10/2018	01/10/2021
Rossi P.	-	4.000,00	-	02/10/2018	01/10/2021
Rubino G.	-	4.000,00	-	19/12/2019	18/12/2021
TOTALE	59.729,57	16.000,00	4.705,11		

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Le tabelle sotto riportate espongono il dettaglio degli oneri di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali di competenza dell'esercizio 2020.

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
AMMORTAMENTI			
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	245.921,96	242.307,54	3.614,42
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.630.671,14	5.015.703,38	614.967,76
Totale ammortamenti	5.876.593,10	5.258.010,92	618.582,18
SVALUTAZIONI			
Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	890.892,66	367.657,00	523.235,66
Totale svalutazioni	890.892,66	367.657,00	523.235,66
TOTALE	6.767.485,76	5.625.667,92	1.141.817,84

Gli oneri di ammortamento registrano un incremento di € 1.141.817,84 dovuto, in massima parte, all'aumento degli ammortamenti relativi a immobilizzazioni materiali e, nello specifico, a quelli su attrezzature scientifiche e altri strumenti e attrezzature (€ 614.967,76), tipologie di cespiti su cui si è investito in maniera importante soprattutto nell'esercizio 2020.

1. Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

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

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Ammortamento software (con diritto di sfruttamento)	181,84	112,19	69,65
Ammortamento brevetti	41.811,23	38.329,49	3.481,74
Ammortamento diritti d'autore	11.780,00	9.848,36	1.931,64
Ammortamento diritti d'autore < 516	-	-	-
Ammortamento licenze d'uso	16.385,65	11.973,87	4.411,78
Ammortamento Canone una tantum su licenze software	866,00	518,92	347,08
Ammortamento diritto d'uso beni di terzi	13.367,45	8.417,00	4.950,45
Ammortamento marchi e diritti simili < 516 €	-	-	-
Ammortamento software (applicativo)	11.176,22	9.620,52	1.555,70
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-
Ammortamento Immobilizzazioni immateriali < 516 €	-	-	-
Ammortamento costi di adeguamento beni non di proprietà	-	4.146,68	-4.146,68
Ammortamento manutenzione straordinaria immobili beni di terzi	150.353,57	159.340,51	-8.986,94
TOTALE	245.921,96	242.307,54	3.614,42

2. Ammortamenti immobilizzazioni materiali

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

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Ammortamento fabbricati urbani notificati secondo d.lgs. 42/2004 articolo 10 parte II - legge 1089/1939 abrogata	934.810,11	918.605,26	16.204,85
Ammortamento fabbricati urbani di notevole interesse pubblico articoli 136/140, d.lgs. 42/2004	421.100,65	417.345,04	3.755,61
Ammortamento Impianti sportivi	54.140,03	54.027,73	112,30
Ammortamento costruzioni leggere	87,35	87,35	-
Ammortamento altri immobili	1.287.545,20	1.285.664,80	1.880,40
Ammortamento impianti specifici e macchinari	327.518,28	294.604,18	32.914,10
Ammortamento impianti generici su beni propri	-	-	-
Ammortamento attrezzature informatiche	858.654,97	707.357,37	151.297,60
Ammortamento attrezzature didattiche	91.836,38	109.375,38	-17.539,00
Ammortamento attrezzature tecnico-scientifiche	1.183.111,97	976.676,28	206.435,69
Ammortamento attrezzatura da ufficio generica e varia	571,90	571,90	-
Ammortamento attrezzatura museale	590,30	590,30	-
Ammortamento macchinari, attrezzature e impianti < 516 €	-	15.897,85	-15.897,85
Ammortamento Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	288.439,41	65.919,12	222.520,29
Ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico	125.760,52	115.886,40	9.874,12
Ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze	3.303,34	3.284,45	18,89
Ammortamento macchine da ufficio	5.556,88	7.787,85	-2.230,97
Ammortamento mobili arredi e macchine da ufficio < 516 €	-	215,21	-215,21
Ammortamento automezzi e motoveicoli	3.653,58	2.588,00	1.065,58
Ammortamento collezioni scientifiche	3.255,31	6.413,23	-3.157,92
Ammortamento altri beni mobili	40.734,96	32.805,68	7.929,28
Ammortamento altri beni mobili < 516 €	-	-	-
TOTALE	5.630.671,14	5.015.703,38	614.967,76

3. Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide

Sulla base dell'analisi delle posizioni creditorie esistenti a fine esercizio, tenendo conto di perdite risultanti da elementi e informazioni disponibili certe, di rischi per mancati incassi, prudenzialmente stimati considerando l'anzianità del credito nonché da rinunce e abbandoni nell'anno accademico 2021/2021, il fondo svalutazione crediti, alla data del 31 dicembre 2020, risulta adeguato.

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Svalutazione crediti verso altri (privati)	-	-	-
Svalutazione crediti verso studenti	890.892,66	367.657,00	523.235,66
TOTALE	890.892,66	367.657,00	523.235,66

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

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

L'ammontare degli accantonamenti è riassunto nella tabella di seguito indicata:

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Accantonamento ad altri fondi per il personale e assimilati	495.285,92	1.825.267,32	-1.329.981,40
Accantonamento per oneri	144.743,42	2.050.222,24	-1.905.478,82
Accantonamento per contezioso in corso	1.017.076,22	728.421,16	288.655,06
Accantonamento per rischi su progetti rendicontati	-	628,68	-628,68
Accantonamento oneri per imposte	-	-	-
TOTALE	1.657.105,56	4.604.539,40	-2.947.433,84

Per un dettaglio circa la natura degli accantonamenti effettuati e dei fondi rischi e oneri costituiti, si rimanda all'apposito capitolo nella sezione del passivo dello Stato Patrimoniale.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Gli oneri diversi di gestione includono tutte le voci di spesa non riconducibili né a quelle precedentemente esposte, né alla gestione finanziaria o straordinaria.

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Premi di assicurazione attività istituzionale/promiscua	238.813,49	300.258,94	-61.445,45
Erogazioni liberali a favore di terzi	-	-	-
Perdite su crediti attività istituzionale/promiscua	5.807,60	-	5.807,60
Altri oneri diversi di gestione	8.454,35	624,78	7.829,57
Trasferimento fondi di ricerca non utilizzati	-	11.200,00	-11.200,00
Perdite su crediti attività commerciale	94.253,96	-	94.253,96
Oneri di gestione in applicazione articolo 67, legge 133/2008	124.901,00	124.901,00	-
Oneri di gestione in applicazione articolo 6, comma 21, decreto legge 78/2010 convertito in legge 122/2010	369.602,00	344.210,00	25.392,00
Trasferimento di risorse ad altre amministrazioni	66.470,00	80.937,32	-14.467,32
Imposta di bollo	62.411,96	28.121,96	34.290,00
Imposta di registro	26.412,20	24.757,08	1.655,12
Imposta sul patrimonio	100.082,96	100.271,86	-188,90
Tassa rifiuti	394.340,00	509.772,00	-115.432,00
Altre imposte e tasse	50.468,10	28.388,24	22.079,86

Tasse di concessione governativa	168,00	-	168,00
IVA indetraibile pro rata	4.309,44	11.314,23	-7.004,79
Tassa di possesso per autoveicoli e motoveicoli	4.778,11	4.463,04	315,07
Spese e commissioni bancarie e postali	7.843,27	76.922,81	-69.079,54
Spese e commissioni bancarie su carte di credito tasse studenti	-	114.408,09	-114.408,09
Spese e commissioni bancarie carte di credito per servizi diversi	-	1.012,53	-1.012,53
TOTALE	1.559.116,44	1.761.563,88	-141.001,99

Si ricorda che il quadro legislativo vigente prevede una serie di disposizioni normative che comportano riduzioni percentuali di determinate voci di spesa - rispetto al dato storico registrato in un determinato anno di riferimento - e, in alcuni casi, il trasferimento al bilancio dello Stato dei risparmi conseguenti. Le disposizioni relative ai vincoli di spesa e i connessi trasferimenti al bilancio dello Stato hanno carattere permanente.

L'Ateneo ha provveduto al versamento delle quote qualora soggette a misure di limite.

La Legge di Bilancio 2020 - all'art. 1, commi 591-599 e 610, aveva previsto ulteriori stringenti limiti di spesa per l'acquisto di beni e servizi e segnatamente dei vincoli specifici per le spese nel settore informatico. Le circostanze emergenziali dovute alla pandemia Covid-19 hanno imposto però agli Atenei di destinare tempestivamente ingenti risorse, non programmate, proprio all'acquisto di beni e servizi strumentali alla gestione dell'emergenza, per esempio in ambito informatico e della sicurezza. In particolare, le Università hanno dovuto affrontare la duplice sfida di garantire in modo rapido ed efficiente la didattica a distanza (e tutti gli aspetti correlati tra i quali la discussione delle tesi e lo svolgimento degli esami) e, contestualmente, definire i servizi essenziali da gestire in presenza e avviare lo smart working, che ha consentito di assicurare continuativamente la funzionalità delle attività, facendo ricorso a spese non programmate in ambito informatico, nei dispositivi sanitari e di protezione, per spese di pulizia e sanificazione, per servizi di sorveglianza.

Le sopra citate misure di contenimento della spesa non coerenti con la necessità di continuare a garantire la funzionalità degli atenei e di rilanciare con forme organizzative diverse il loro ruolo fondamentale nella difficile congiuntura economica sono state riformulate ed escluse dal limite di spesa.

Il Bilancio unico d'esercizio 2020 recepisce la normativa di contenimento di alcune tipologie di spesa, nonché dei versamenti al Bilancio dello Stato delle economie di spesa conseguenti a tali riduzioni.

Il dettaglio dei versamenti allo Stato dei risparmi conseguiti è riportato nella tabella seguente con evidenza delle misure di contenimento:

Disposizioni di contenimento	Versamento	Capitolo Capo X	Estremi dei versamenti effettuati
Applicazione D.L. 78/2010 convertito legge 122/2010			
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi)			
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, comma 5, del D.L. n. 210/2015 e successivamente dall'articolo 13, comma 1 D.L. n. 244/2016 (legge n. 19/2017) (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)			
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	279.312,00		Ordinativo ID DG 764999 del 22/06/2020
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)			
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	90.290,00		Ordinativo ID DG 764999 del 22/06/2020
TOTALE Applicazione D.L. n. 78/2010 convertito L. n. 122/2010 - Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria (Art. 6 comma 21)	369.602,00	3422	
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L. n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)			
Applicazione D.L. n. 112/2008 convertito L. n. 133/2008			
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale)			
Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)			
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)	124.901,00		Ordinativo ID DG 792322 del 15/10/2020
TOTALE Applicazione D.L. n. 112/2008 convertito L. n. 133/2008	124.901,00	3348	
Applicazione D.L. n. 201/2011, convertito L. n. 214/2011			
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti applicazione misure in materia di trattamenti economici)			
TOTALE Applicazione D.L. n. 201/2011, convertito L. n. 214/2011	-		
TOTALE	494.503,00		

6.3 Proventi e oneri finanziari (C)

In tali voci vengono rilevate tutte le componenti positive e negative del risultato economico d'esercizio connesse con l'area finanziaria della gestione.

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Proventi finanziari	2,83	3,13	-0,30
Interessi e altri oneri finanziari	1.614.656,69	1.817.194,17	-202.537,48
Utili e perdite su cambi	-2.191,19	-2.715,72	524,53
TOTALE	-1.616.845,05	-1.819.906,76	203.061,71

1. Proventi finanziari

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Interessi attivi depositi bancari	2,83	3,13	-0,30
Cedole su titoli	-	-	-
TOTALE	2,83	3,13	-0,30

I proventi finanziari fanno riferimento agli interessi attivi maturati sulle disponibilità esistenti sul conto corrente bancario.

2. Interessi e altri oneri finanziari

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Interessi passivi vs banche	-	-	-
Interessi passivi su mutui	1.613.643,01	1.815.338,88	-201.695,87
Oneri finanziari e altri interessi passivi su altri debiti	546,61	815,54	-268,93
Interessi di mora per ritardati pagamenti	358,57	1.027,18	-668,61
Interessi su imposte attività istituzionale/promiscua	108,50	12,57	95,93
TOTALE	1.614.656,69	1.817.194,17	-202.537,48

3. Utili e perdite su cambi

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Perdite su cambi	-2.888,27	-2.843,27	-45,00
Utile su cambi	697,08	127,55	569,53
TOTALE	-2.191,19	-2.715,72	524,53

6.4 Rettifiche di valori di attività finanziarie (D)

6.5 Proventi e oneri straordinari (E)

In tali voci vengono rilevate tutte le componenti positive e negative del risultato economico estranee alla gestione ordinaria.

L'aumento del saldo positivo tra Proventi e Oneri Straordinari del 2020 rispetto a quello del 2019, di € 248.150,52, è dovuto principalmente al forte decremento degli oneri straordinari, il cui dettaglio è esposto nella tabella che segue:

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Proventi (+)	2.373.855,18	3.110.538,41	-736.683,23
Oneri (-)	1.297.467,28	2.282.301,03	-984.833,75
	1.076.387,90	828.237,38	248.150,52

1. Proventi

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Sopravvenienze attive attività istituzionale	2.205.115,29	2.745.011,47	-539.896,18
Sopravvenienze attive da recuperi da sentenze	5.665,17	227.962,97	-222.297,80
Indennizzi assicurativi	21.113,53	76.169,66	-55.056,13
Sopravvenienze attive attività commerciale	141.961,19	61.394,31	80.566,88
TOTALE	2.373.855,18	3.110.538,41	-736.683,23

2. Oneri

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Minusvalenze da alienazioni patrimoniali	-	7.755,00	-7.755,00
Minusvalenze da alienazione immobilizzazioni materiali	933,13	9.269,20	-8.336,07
Decremento valore immobilizzazioni materiali	-	-	-
Sopravvenienze passive attività istituzionale/promiscua	131.864,33	1.273.998,93	-1.142.134,60
Sopravvenienze passive attività commerciale	29.224,90	20.972,50	8.252,40
Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli	-	-	-
Arrotondamenti negativi	516,97	561,49	-44,52
Altri oneri vari straordinari	152,05	1.364,51	-1.212,46
Insussistenze passive	1.068.618,04	403.034,45	665.583,59
Restituzioni e rimborsi diversi	66.157,86	565.344,95	-499.187,09
Altre spese compensative di ricavi	-	-	-
TOTALE	1.297.467,28	2.282.301,03	-984.833,75

Risultato prima delle imposte (A - B ± C ± D ± E)

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Risultato prima delle imposte	18.249.830,48	14.249.475,54	4.000.354,94
TOTALE	18.249.830,48	14.249.475,54	4.000.354,94

6.6 Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate (F)

L'onere per imposte sul reddito, di competenza dell'esercizio, è stato determinato sulla base della normativa vigente in materia e calcolato sui corrispondenti valori rilevanti ai fini fiscali.

Nelle tabelle seguenti viene dettagliatamente specificato l'onere per IRAP in riferimento alle voci di costo interessate e l'onere per IRES:

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
IRES dell'esercizio	140.000,00	125.000,00	15.000,00
Oneri IRAP su rimborsi personale esterno	484,50	-	484,50
Oneri IRAP su co.co.co. attività istituzionale	48.119,94	63.006,15	-14.886,21
Oneri IRAP su prestazioni occasionali attività istituzionale	23.728,03	34.020,91	-10.292,88
Oneri IRAP su prestazioni occasionali attività commerciale	460,68	-	460,68
Oneri IRAP su borse di studio	11.640,18	10.843,55	796,63
Oneri IRAP su contratti supporto alla didattica	1.041,82	756,80	285,02
Oneri IRAP su altre prestazioni da terzi	26.212,50	12.079,02	14.133,48
Oneri IRAP su retribuzioni personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	3.290.651,11	3.633.145,30	-342.494,19
Oneri IRAP su retribuzioni personale docente e ricercatore a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	97.457,52	-	97.457,52
Oneri IRAP su retribuzioni ai dirigenti a tempo indeterminato	8.099,13	10.104,68	-2.005,55
Oneri IRAP su retribuzioni ai dirigenti a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	7.952,08	-	7.952,08
Oneri IRAP su retribuzioni collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	100.927,77	102.436,82	-1.509,05
Oneri IRAP su retribuzioni collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	3.302,67	-	3.302,67
Oneri IRAP su retribuzioni al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	1.842.642,84	2.030.504,87	-187.862,03
Oneri IRAP su retribuzioni al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	104.031,46	-	104.031,46
Oneri IRAP su supplenze personale docente	698,70	739,50	-40,80
Oneri IRAP per docenti a contratto	802,78	-	802,78
Oneri IRAP su co.co.co. per docenti a contratto rilevati in chiusura di esercizio	16.635,09	-	16.635,09

Oneri IRAP su gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	5.721,85	5.780,50	-58,65
Oneri IRAP su missioni e rimborsi spese trasferta ai membri degli organi istituzionali e accademici	-	0,04	-0,04
Oneri IRAP su retribuzioni ricercatori a tempo determinato	275.243,80	287.870,01	-12.626,21
Oneri IRAP su tutorato	-	106,25	-106,25
Oneri IRAP su retribuzioni amministrativi e tecnici a tempo determinato	35.615,59	29.116,78	6.498,81
Oneri IRAP su retribuzioni ai dirigenti a tempo determinato	12.872,86	14.678,51	-1.805,65
Oneri IRAP su retribuzioni ai dirigenti a tempo determinato rilevati in chiusura di esercizio	1.510,68	-	1.510,68
Oneri IRAP su retribuzioni Direttore generale	13.515,06	13.515,06	-
Oneri IRAP su retribuzioni Direttore generale rilevati in chiusura di esercizio	2.703,00	-	2.703,00
Oneri IRAP personale comandato presso la ns. Amministrazione	2.940,37	7.566,35	-4.625,98
Oneri IRAP su retribuzioni collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato	4.461,99	731,05	3.730,94
Oneri IRAP su retribuzioni collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato rilevati in chiusura di esercizio	183,47	-	183,47
Oneri IRAP su missioni e iscrizioni a convegni personale docente e ricercatori	29,65	268,50	-238,85
Oneri IRAP su compensi e rimborso spese commissioni concorso	123,60	-	123,60
Oneri IRAP su compensi commissioni e rimborso spese esami di stato e di laurea	1.184,86	1.791,24	-606,38
Oneri IRAP su formazione del personale	314,50	32,80	281,70
IRAP d'esercizio	60.000,00	40.000,00	20.000,00
Oneri IRAP su co.co.co. per docenti a contratto	14.225,33	8.153,47	6.071,86
Oneri IRAP su docenze master	18.495,12	13.150,22	5.344,90
Oneri IRAP su docenze corsi di perfezionamento e aggiornamento	2.346,34	614,35	1.731,99
Oneri IRAP su mobilità assegnisti di ricerca	1.360,21	-	1.360,21
Oneri IRAP spese viaggio e soggiorno studenti per mobilità e scambi culturali	-	3.389,64	-3.389,64
Oneri IRAP su tirocini curriculari	10.746,27	5.262,03	5.484,24
Oneri IRAP su tirocini non curriculari (o extra curriculari)	4.630,35	3.573,11	1.057,24
TOTALE	6.193.113,70	6.458.237,51	-265.123,81
Totale al netto nuova riclassificazione nota tecnica 6	5.959.337,73	6.458.237,51	-498.899,78

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
IRAP retributivo			-
<i>docenti e ricercatori</i>	3.663.382,08	3.921.283,81	-257.901,73
<i>collaborazioni scientifiche</i>	99.905,18	109.106,08	-9.200,90
<i>docenti a contratto</i>	31.663,20	8.153,47	23.509,73
<i>esperti linguistici</i>	108.875,90	103.167,87	5.708,03
<i>altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	23.890,44	17.052,11	6.838,33
<i>personale dirigente e tecnico amministrativo</i>	2.032.197,57	2.105.519,05	-73.321,48

<i>organi istituzionali</i>	5.721,85	5.780,54	-58,69
<i>studenti</i>	27.016,80	23.174,58	3.842,22
TOTALE IRAP retributivo	5.992.653,02	6.293.237,51	-300.584,49
IRAP produttivo	60.000,00	40.000,00	20.000,00
IRAP su attività commerciale	460,68	-	460,68
IRES dell'esercizio	140.000,00	125.000,00	15.000,00
TOTALE IMPOSTE	6.193.113,70	6.458.237,51	-265.123,81

7. RISULTATO DI ESERCIZIO

	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	VARIAZIONI
Risultato prima delle imposte	18.249.830,48	14.249.475,54	4.000.354,94
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate	6.193.113,70	6.458.237,51	-265.123,81
RISULTATO DI ESERCIZIO	12.056.716,78	7.791.238,03	4.265.478,75

L'Ateneo ha conseguito, nel 2020, un utile di € 12.056.716,78, la cui destinazione verrà decisa dal Consiglio di Amministrazione in sede di approvazione del bilancio di esercizio.

8. PROPOSTA AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DI DESTINAZIONE DELL'UTILE E RIDEFINIZIONE DELLE RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

	Valore pre destinazione utile Al 31.12.2020	Destinazione utile anno 2020	Valore post destinazione utile
I - Fondo di dotazione dell'Ateneo	-	-	-
I – Fondo di dotazione dell'Ateneo	1.771.329,13	-	1.771.329,13
1) Fondi vincolati destinati da terzi	52.000,00		52.000,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	12.008.173,93	4.262.860,93	16.271.034,86
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	10.088.548,00	7.793.855,85	17.882.403,85
II – Patrimonio vincolato	22.148.721,93	12.056.716,78	34.205.438,71
1) Risultato gestionale esercizio	12.056.716,78	-12.056.716,78	-
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	-		-
3) Riserve statutarie			-
III – Patrimonio non vincolato	12.056.716,78	-12.056.716,78	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	35.976.767,84	-	35.976.767,84

Il Bilancio unico di Ateneo dell'esercizio 2020 attesta che l'Università di Siena è riuscita a rafforzare - anche quest'anno in modo significativo - la situazione economico-finanziaria e patrimoniale, non solo mantenendo il bilancio in pareggio, ma realizzando un utile di gestione pari a € 12.056.716,78. L'obiettivo che si vuole perseguire è quello di destinare le disponibilità così ottenute al rafforzamento delle azioni di governo, indirizzandole prevalentemente sia ad investimenti, che ad interventi diretti a concretizzare le linee strategiche individuate dagli organi di governo, contribuendo quindi a mantenere nel medio-lungo termine l'equilibrio economico-finanziario e patrimoniale. In tale ottica, il Bilancio 2020 presenta ancora una volta una situazione solida nelle sue diverse dimensioni rappresentate, solidità che per essere preservata necessita, ma è ormai consuetudine di questo Ateneo, di una sempre maggiore attenzione e di un monitoraggio sempre più attento, specie con riguardo alle variabili che incidono direttamente sugli "indicatori ministeriali". Occorrerà pertanto valutare attentamente per i prossimi anni le dinamiche che possono maggiormente impattare l'andamento economico-finanziario della gestione, con particolare riferimento al trend dei finanziamenti, dei costi del personale e all'impatto della crisi sanitaria ed economica in corso tanto sui ricavi (per esempio, attraverso le iscrizioni degli studenti) che sui costi. Inoltre, il permanere dei vincoli di fabbisogno finanziario impone di continuare un attento monitoraggio dei flussi finanziari in corso di anno, vincoli che possono risultare tali da imporre una ridefinizione dei tempi delle azioni pianificate.

Pertanto, l'utile realizzato nel 2020 sarà destinato in funzione degli obiettivi che l'amministrazione intende perseguire nel prossimo futuro. Nel decidere tale destinazione si rammenta che la normativa prevede la possibilità di destinare l'eventuale utile di esercizio tra fondi e riserve di natura vincolata e non vincolata. I primi sono da individuare in progetti/attività che l'amministrazione ha già deciso di attuare e per i quali è necessario dotarsi delle opportune risorse da dover utilizzare per il loro finanziamento nonché di quelli per i quali la stessa amministrazione ha già avviato un processo previsionale che porterà, in un più o meno ravvicinato futuro, all'assunzione delle relative decisioni di realizzazione.

L'importo più rilevante pari a € 4.262.860,93 è destinato alla riassegnazione di risorse non soggette al meccanismo contabile della commessa completata. Si tratta infatti di risorse assegnate e non utilizzate al 31 dicembre 2020 dai Dipartimenti e che costituiranno pertanto oggetto di variazioni in aumento del budget 2021.

Appare poi prudentiale considerare la necessità di destinare parte del risultato di esercizio a copertura di spese di investimento del prossimo esercizio oltre alla realizzazione del nuovo complesso didattico delle Scotte di cui all'Accordo per il sostegno regionale per la realizzazione del nuovo complesso didattico Le Scotte dell'Università di Siena e a progettualità condivise con l'Azienda ospedaliero-universitaria senese, prot. AOUS n. 6687 DEL 24/3/2020 - prot. Unisi n. 58488 del 24/03/2020". Inoltre, si propone una prima costituzione di riserve a copertura parziale dei contratti pluriennali.

Infine, si ritiene opportuno destinare una parte dell'utile per garantire la necessaria flessibilità di budget nel corso della gestione e/o per la copertura dei potenziali squilibri nella predisposizione dei budget, nonché per iniziative immediatamente eseguibili per rafforzare i servizi agli studenti.

	2020	
Risultato di esercizio	12.056.716,78	
Riserva a copertura budget investimenti 2022		3.100.000,00
Riserva realizzazione nuovo complesso didattico Le Scotte		2.000.000,00
Riserve personale TA		420.000,00
Riserva per la copertura dei potenziali squilibri e/o flessibilità nella predisposizione dei budget		1.103.697,78
Riassegnazione risorse una-tantum per PSR		130.158,07
Assegnazione risorse ulteriori investimenti budget 2021		600.000,00
A parziale copertura contratti pluriennali (11.500.000,00)		440.000,00
Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali per progetti/attività in corso		4.262.860,93

Siena, data della firma digitale

Il Direttore generale

Emanuele Fidora