



UNIVERSITÀ
DI SIENA 1240

BILANCIO DI
ESERCIZIO
2019

R. UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI



R. UNIVERSITA'

DEGLI STUDI

BILANCIO
DI ESERCIZIO
2019

Indice

Relazione del Rettore p. 3

Relazione sulla gestione p. 11

Stato patrimoniale p. 14

Conto economico p. 17

Rendiconto finanziario (*cash flow*) p. 20

Rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria secondo la classifica SIOPE
e la classificazione di spesa per missioni e programmi p. 23

Nota integrativa p. 37

Premessa p. 38

Criteri di valutazione p. 40

Analisi delle voci dello stato patrimoniale p. 50

1. Immobilizzazioni p. 50

2. Attivo circolante p. 61

3. Ratei e risconti attivi p.68

4. Ratei e risconti attivi per ricerche in corso p. 68

5. Conti d'ordine p. 69

6. Patrimonio netto p. 69

7. Fondi rischi e oneri p. 72

8. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato p. 74

9. Debiti p. 75

10. Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti p. 76

11. Risconti passivi per progetti e ricerche in corso p. 77

12. Conti d'ordine p.77

Analisi delle voci del conto economico p. 78

1. Proventi operativi p. 78

2. Costi operativi p. 88

3. Proventi e oneri finanziari p. 113

4. Rettifiche di valori di attività finanziarie p. 113

5. Proventi e oneri straordinari p. 113

6. Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate p. 114

Risultato di esercizio p. 117

Proposta al Consiglio di amministrazione di destinazione dell'utile e ridefinizione delle riserve di patrimonio netto p. 117

Verbale del Collegio dei revisori dei conti p. 119

Delibera del Consiglio di amministrazione p. 129

Gli Organi p. 132



Palazzo del Rettorato

Relazione del Rettore

Gentili Consiglieri,

siamo giunti alla presentazione del bilancio consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Università di Siena all'interno di uno dei periodi più difficili della nostra storia. La pandemia dovuta alla diffusione globale del virus Sars-CoV-2 ha stravolto molte delle nostre abitudini più consolidate, trasformato in pericolosi alcuni dei comportamenti che fino a soli pochi mesi fa consideravamo virtuosi (socializzazione, internazionalizzazione, condivisione di spazi e luoghi) e trasformato radicalmente, e speriamo solo temporaneamente, gran parte delle attività dell'Ateneo. In relazione alla predetta emergenza, tengo a sottolineare il fatto che pur in presenza di una deroga di due mesi concessa dal Governo alle Amministrazioni pubbliche per l'approvazione dei documenti consuntivi dell'esercizio 2019, l'Ateneo ha ritenuto comunque opportuno approvarli nel mese di maggio.

Tale decisione, che ha costretto gli uffici amministrativi dell'Ateneo a un considerevole sforzo, poggia sul significato "autentico" del bilancio di esercizio e su quello che tale documento ha assunto nel nostro ateneo.

Dal mio personale punto di vista, infatti, il bilancio consuntivo ha una doppia funzione.

In primo luogo, esso consente di rappresentare a noi stessi, agli interlocutori istituzionali e a tutti gli osservatori esterni l'efficacia del lavoro svolto nel garantire la fluidità dei processi amministrativi nel rispetto degli equilibri economico-finanziari e il conseguimento degli obiettivi immaginati in sede di programmazione. Sotto questa ottica, quindi, il bilancio non va letto semplicemente con la mera analisi quantitativo-finanziaria del risultato di esercizio, che pure ha una sua importante funzione, come dirò di seguito, ma come il complesso dei risultati raggiunti durante l'esercizio stesso, che si compongono di svariati aspetti tra i quali meritano di essere ricordati – facendo probabilmente torto a molti altri – l'attrattività nei confronti degli studenti e il complesso dei servizi a loro offerti, la capacità di intercettazione di risorse per la ricerca e la complessiva produzione scientifica dei nostri ricercatori, la solidità del corpo docente e il sostegno al suo percorso di rafforzamento, con riferimento soprattutto al reclutamento di giovani, il ruolo sociale dell'Ateneo nel territorio di riferimento quale veicolo di trasferimento culturale (di cui quello tecnologico è una componente importante), anche attraverso le iniziative di public engagement. Si tratta di funzioni che non sempre trovano immediato riscontro nei freddi numeri del bilancio ma che rappresentano il cuore pulsante della nostra attività istituzionale.

In secondo luogo, il bilancio consuntivo fa conoscere l'entità del risultato di esercizio e la disponibilità di ulteriori risorse economiche, finanziarie e patrimoniali utilizzabili per la gestione corrente e per gli investimenti dell'anno successivo, per sostenere i progetti in corso e avviarne dei nuovi, per consolidare le riserve e per impostare politiche di programmazione che richiedono l'accantonamento di risorse su scala pluriennale. Si tratta di una caratteristica della contabilità economico-patrimoniale, ma anche di una strada obbligata che abbiamo intrapreso negli ultimi anni presso il nostro ateneo quando il passaggio al nuovo modello di

contabilità (quello economico-patrimoniale, appunto) è coinciso con la fase di ripresa e rilancio seguita alla crisi finanziaria esplosa alla fine del precedente decennio.

Avendo in mente queste due chiavi di lettura, registriamo con soddisfazione il positivo risultato economico dell'esercizio 2019, che si attesta su € 7.791.238,03. Si tratta di un risultato confortante, soprattutto perché ottenuto in una fase ancora complessa per il sistema universitario italiano in termini di assegnazione di risorse pubbliche, risorse da cui, inevitabilmente, il sistema dipende. Anzi, **deve** dipendere da queste, mi verrebbe da sottolineare, visto che se vogliamo mantenere un sistema di alta formazione universitaria pubblico (e noi vogliamo mantenerlo, pretenderlo e difenderlo) aperto a tutti, indipendentemente dal censo, l'adeguato finanziamento con risorse pubbliche è un presupposto fondamentale per consentire a tutti gli studenti volenterosi e meritevoli di avere accesso a tale formazione.

Sul piano dell'evoluzione temporale, rileviamo la coincidenza che il risultato 2019 è quantitativamente molto simile a quello registrato nell'esercizio precedente, segno che possiamo interpretare quale stabilizzazione della nostra capacità di affrontare la gestione delle attività correnti in assoluto controllo. E, come si vede dalla tabella che segue, esso si pone in coda a 7 anni positivi, che sono stati indispensabili per recuperare le ultime criticità di bilancio (il deficit patrimoniale presente all'inizio della nuova era della contabilità economico-patrimoniale e che è stato definitivamente azzerato due anni fa) e rilanciare l'Ateneo con risorse accuratamente programmate.

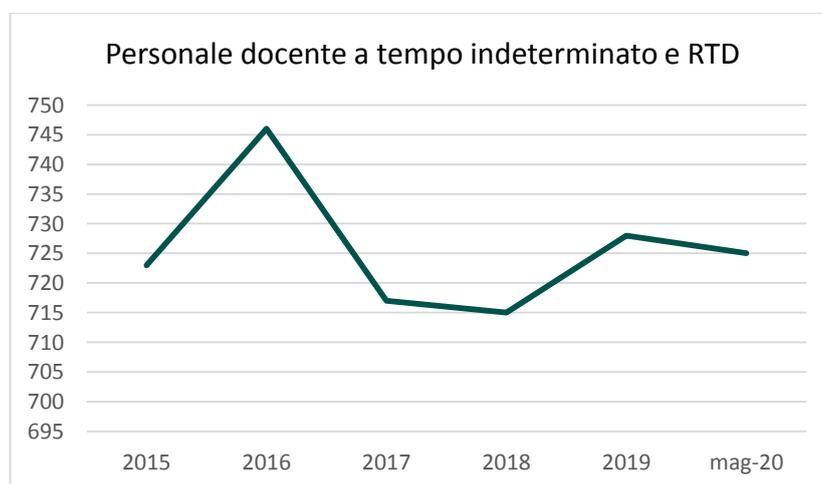
ESERCIZIO	UTILE (mln €)
2013	+9,04
2014	+10,2
2015	+5,5
2016	+4,7
2017	+13,2
2018	+7,8
2019	+7,8

A prima vista, un utile così ingente, pari a circa il 4,5% dei proventi, potrebbe apparire come un'anomalia per una pubblica amministrazione, quasi un'insufficiente capacità di programmazione in sede di preventivo (previsto in pareggio). Ci tengo invece a sottolineare che esso è il risultato virtuoso di una precisa strategia programmatoria che aggancia l'estrema prudenza con la quale viene stilato il bilancio preventivo alla possibilità di rimettere immediatamente in circolazione le risorse liberate con l'utile di esercizio per gli investimenti e le attività di missione dell'Ateneo. Se la prudenza è resa necessaria dalle perduranti incertezze sui finanziamenti statali, ma anche sui contributi degli enti locali e sulla volatilità dei finanziamenti alla ricerca, la destinazione degli utili di esercizio è la migliore assicurazione affinché le attività dell'Ateneo non siano negativamente impattate dalla limitazione delle risorse, consentendo quindi il pieno utilizzo di tutte quelle disponibili.

Rispetto al 2018, l'esercizio 2019 è caratterizzato dall'aumento dei proventi (+5,2mln€) e

dalla stabilizzazione dei costi, essenzialmente invariati. Tra questi ultimi, particolare attenzione va sempre prestata alla voce che maggiormente impatta sul bilancio (63%), ovvero il costo del personale, che risulta aumentato di ca. 350m€ rispetto al 2018. Oltre all'impatto economico, la dinamica del personale ha anche un riflesso operativo fondamentale, poiché la capacità di un ateneo di portare avanti adeguatamente la propria missione si manifesta soprattutto con la quantità e qualità delle risorse umane a disposizione.

Con riferimento al personale docente, preme sottolineare il sostanziale equilibrio pluriennale della sua consistenza numerica, ormai stabilmente attestato attorno alle 720 unità. Dopo la forte flessione del periodo 2008-2014, questo assestamento certifica gli sforzi dell'Ateneo, pur in una situazione di limitate risorse e di attenzione ai vincoli di bilancio e agli equilibri degli indicatori di cui al d.lgs. 49/2012, per garantire un corpo docente qualitativamente e quantitativamente adeguato alla tradizione didattica e scientifica dell'Università di Siena.



Non possiamo non ricordare in questa sede che tale risultato si è raggiunto anche grazie all'ottima performance dell'Ateneo nella ripartizione delle risorse a valere sugli ultimi piani straordinari ministeriali di assunzione di ricercatori a tempo determinato (RTDB) di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), della legge 240/2010 varati negli ultimi anni e all'efficienza delle procedure di reclutamento che hanno consentito il rispetto dei termini temporali indicati dal decreto ministeriale e la presa di servizio di tutti i ricercatori assunti entro la data del 30 novembre 2019.

Merita fare menzione, a proposito di reclutamento, del fatto che negli ultimi mesi del 2019 si sono registrati in Ateneo i primi passaggi di ricercatori TDB nel ruolo di professore associato (22 in totale), in ottemperanza alla normativa suddetta. Tali passaggi hanno impegnato una rilevante quantità di risorse (POE), risorse che gli organi di governo avevano incluso nella propria programmazione annuale e che sono quindi state utilizzate per valorizzare professionalmente giovani colleghi e per rafforzare, in ultima analisi, l'efficienza didattica dei dipartimenti.

Se la consistenza quantitativa e l'eccellenza qualitativa del patrimonio umano, nonché la sua

valorizzazione professionale, sono legittimi obiettivi dell'Ateneo, ciò si deve alla necessità e volontà di offrire agli studenti una formazione adeguata alle loro aspettative. Il successo di tale sforzo si misura anche con l'aggiornamento dell'offerta formativa e l'attrattività nei confronti degli studenti. Su questo terreno, i dati dell'a.a. 2019/2020 sono confortanti, facendo essi registrare incrementi, rispetto all'anno accademico precedente, sia sul fronte degli immatricolati puri (+3,57%) sia su quello degli iscritti al I anno delle lauree magistrali (+7,17%). Si tratta di un risultato che si deve alla buona reputazione dell'Ateneo (anche nel 2019 ai primi posti della classifica CENSIS riferita soprattutto ai servizi agli studenti) e al lavoro incessante dei nostri dipartimenti per proporre agli studenti un'offerta coerente con le loro sempre crescenti e mutevoli aspettative.

Ciò è avvenuto in un contesto in cui il gettito complessivo riconducibile alla contribuzione studentesca si è ridotto a seguito dell'introduzione, con la legge di stabilità 2016, e con il definitivo ingresso a regime della nuova normativa sulla cosiddetta no-tax area. Tale normativa ha ridotto significativamente il gettito dalla contribuzione studentesca, in un contesto di sostanziale costanza del numero degli iscritti e al netto di alcune oscillazioni "tecniche" dovute allo spostamento di una rata a cavallo del passaggio da un esercizio all'altro, per somme che si aggirano attorno ai 3mln€, solo parzialmente compensate dalle nuove risorse messe a disposizione dal MIUR.

ESERCIZIO	CONTRIBUTI CdS L. – LM - LMcu
2016	22.310.239,70
2017	24.598.654,22
2018	15.482.344,95
2019	18.472.449,28

Il più che condivisibile provvedimento, che ha determinato la revisione del regolamento interno per la contribuzione studentesca, ha quindi portato a una sostanziale riduzione della tassazione complessiva sugli studenti, con particolare riferimento alle fasce di reddito più deboli, giustamente salvaguardate; tale riduzione è stata in parte finanziata dal MIUR e in parte dall'Ateneo attraverso il proprio bilancio. Si tratta di una riflessione importante, che segnala attenzione generale e locale nei confronti delle esigenze degli studenti, in un sistema che - vale la pena ricordarlo, perché rappresenta un ulteriore pregio del sistema universitario pubblico italiano - mantiene la propria specificità di consentire a tutti gli studenti di accedere al medesimo servizio indipendentemente dalla contribuzione versata.

In questa ottica va anche letto con soddisfazione l'aumento, seppur contenuto, delle spese per i servizi agli studenti, cresciute di 1,17 mln€ rispetto al 2018 (+4,8%), ancorché in misura diversa per le differenti voci di spesa, e fortemente sostenuta dai maggiori investimenti ministeriali e regionali sulle borse delle scuole di specializzazione di area medica (cresciute da 130 a 186). Un risultato positivo, quest'ultimo, comunque da attribuire anche all'ottimo lavoro di programmazione svolto dai dipartimenti dell'area per consentire il soddisfacimento di requisiti sempre più rigorosi per l'accREDITAMENTO e l'allargamento della capienza di ciascuna scuola.

Un'altra direttrice di approvvigionamento finanziario per le attività universitarie è quella dei proventi per la ricerca. Si tratta di un universo di finanziamenti provenienti da varie fonti molto eterogenee, talvolta difficilmente catalogabili all'interno delle schematiche voci di bilancio. Su questa voce, rappresentata dalla sommatoria tra ricerche commissionate (incluso il trasferimento tecnologico) e finanziamenti competitivi, l'esercizio 2019 ha fatto registrare un incremento di quasi 600m€ (+6%), sottolineando la vivacità dei nostri ricercatori sul fronte della capacità di attrazione di risorse per sostenere le proprie attività di ricerca. Ma sicuramente ha avuto un ruolo molto importante anche il sostegno sempre maggiore che l'Ateneo fornisce ai ricercatori per intercettare tali risorse, che si sostanzia nell'attività della Divisione Research and Grants Management recentemente costituita che ha proprio l'obiettivo di massimizzare la competitività dei ricercatori dell'Università di Siena sui bandi locali, nazionali e internazionali.

Sul fronte dei proventi, però, la quota più significativa di introiti è quella relativa al Fondo di finanziamento ordinario. Senza ripetere quanto detto in precedenza (ma tenendolo bene in mente) sulla necessità che il sistema universitario pubblico, per restare tale, debba godere di adeguati finanziamenti pubblici, occorre segnalare che anche per l'esercizio 2019 il FFO si è contratto. I minori introiti si attestano su ca. 1,45mln€, dovuti in parte alla riduzione del totale messo a disposizione dal MIUR sulle voci non vincolate; in parte alle conseguenze della crescente importanza del costo standard (per noi penalizzante), anche se compensato dall'incremento della quota legata alla qualità della ricerca; e in parte agli effetti negativi del mancato raggiungimento di un obiettivo della Programmazione triennale 2016-18 ("costato" quasi 1 mln€ e per lo più dovuto ai gravi ritardi del MIUR nel completamento della procedura di valutazione e finanziamento dei progetti PRIN 2017). Uno scenario preoccupante, quello della riduzione del FFO, che, come sottolineato all'inizio, impedisce di effettuare un'adeguata programmazione e introduce un livello di incertezza che complica il lavoro previsionale. Si tratta, ahimè, di una riduzione che il Ministero ha ancora difficoltà a recuperare e sulla quale solo alcuni recentissimi provvedimenti, ancora non ufficializzati alla data di stesura della presente relazione, su nuove risorse messe a disposizione dal Ministero lasciano intravedere una più decisa inversione di rotta.

Avviandomi alla conclusione, restano da sottolineare due ultimi aspetti positivi del presente bilancio, entrambi prove ulteriori dell'equilibrio raggiunto e consolidato.

Il primo riguarda la situazione di cassa, che in anni non troppo lontani aveva rappresentato una fonte di grande preoccupazione per la fluidità delle nostre attività. Come si vede dalla tabella di seguito riportata, tale giacenza è in costante aumento, e si attesta su un valore rassicurante di € 41.259.224,64, sebbene essa rappresenti il combinato disposto di due fenomeni aventi a loro volta un significato contrapposto: da un lato, la positiva affermazione di un equilibrio di bilancio e di una capacità di monitoraggio in itinere che ci mette al riparo da sorprese sul fronte della liquidità di cassa; dall'altro, invece, l'effetto di un fenomeno purtroppo negativo rappresentato dalle sempre crescenti limitazioni al fabbisogno finanziario ex legge 30 dicembre 2018, n. 145.

ANNO	GIACENZA DI CASSA AL 31.12.
2014	-3.217.949,86
2015	-1.076.618,73
2016	+7.332.931,76
2017	+22.262.323,65
2018	+25.258.507,70
2019	+41.259.224,64

Il secondo aspetto positivo è rappresentato dal miglioramento o dalla stabilizzazione degli indicatori di bilancio di cui al d.lgs. 49/2012, il più importante dei quali, l'ISEF (Indicatore di sostenibilità economico finanziaria), si mantiene sopra al valore soglia di 1 (1,03) grazie ad un monitoraggio continuo operato anche attraverso scelte, talvolta dolorose ma sempre responsabilmente condivise, di contenimento delle risorse per il reclutamento. Tra gli altri indicatori, quello relativo alle spese di personale si mantiene stabilmente al di sotto del limite soglia dell'80% (71,54%) mentre l'indicatore di indebitamento, appesantito dall'ingente importo della rata dei mutui in essere, continua a posizionarsi al di sopra della soglia del 15% (21,59%).

Come brevemente indicato in apertura, la delibera con la quale il Consiglio di amministrazione approva il bilancio consuntivo di esercizio contiene anche le decisioni strategiche sulla destinazione degli utili, procedura che caratterizza le prerogative strategiche dell'organo di governo. In particolar modo, si propone al Consiglio la ripartizione degli utili secondo quattro principali direttrici.

La prima è rappresentata dalle riserve a copertura del budget per gli investimenti per l'anno 2021. Si tratta di una decisione fondamentale per consentire alla macchina amministrativa dell'Ateneo di programmare adeguatamente gli investimenti necessari per ammodernare l'Ateneo, facendo fronte alle inevitabili necessità di manutenzione straordinaria, di implementazione strutturale e di adeguamento strumentale. A tale voce sono destinati € 2.500.000.

La seconda voce è costituita dagli accantonamenti per la realizzazione del nuovo complesso didattico dell'area medica, progetto per il quale nel gennaio 2020 è stato siglato un importante protocollo con la Regione Toscana e l'Azienda Ospedaliero-Universitaria Senese con il quale sono destinate all'Ateneo importanti risorse per cofinanziare l'operazione immobiliare. A tale progetto si destinano € 1.000.000.

La terza voce va a coprire fondi vincolati per progetti e attività in corso, restituendo piena capacità di spesa ai dipartimenti e agli altri centri di spesa dell'Ateneo. A tale voce sono destinati € 4.200.000.

Infine, la quarta voce di spesa, apparentemente residuale sul piano finanziario ma significativa su quello sostanziale, è costituita dall'incremento in corso d'anno del c.d. Fondo di solidarietà. Tale incremento, di € 91.238,03, è funzionale a consentire all'Ateneo di vagliare e soddisfare quelle richieste di studenti che possono trovarsi in difficoltà economiche

contingenti. Richieste che appaiono più urgenti e necessarie nell'attuale situazione di emergenza sanitaria ed economica che l'intero Paese (e non solo) sta vivendo.

Il 2019 è stato un anno intenso per il nostro ateneo, in un momento ancora complicato per gli equilibri di bilancio, che la dedizione e il senso di appartenenza del nostro personale docente e tecnico amministrativo hanno permesso di affrontare con serenità, perseguendo, attraverso il lavoro condiviso, gran parte degli obiettivi specifici e soprattutto il grande obiettivo collettivo del mantenimento di elevati standard qualitativi e della reputazione nazionale e internazionale dell'Università di Siena.

La stessa dedizione che ci ha permesso di lavorare in questi mesi di *lockdown* con la medesima efficienza a cui eravamo abituati. Anche questo risultato è in parte conseguente a una eredità positiva dell'anno 2019. Il varo, a settembre 2019, del progetto "Lavoro agile" e la sua implementazione già entro la fine dell'anno, ci ha reso pronti ad affrontare la sfida dell'estensione di questa modalità di esecuzione della prestazione lavorativa alla stragrande maggioranza dei dipendenti quando i provvedimenti emanati in conseguenza dell'emergenza COVID-19 l'hanno resa di fatto un obbligo. A loro va il mio ringraziamento che estendo anche a coloro che invece, date le circostanze, hanno continuato a tenere aperte le strutture indispensabili durante il *lockdown* e a coadiuvare i docenti nello svolgimento della didattica online.

Convinto di rappresentare un sentimento diffuso nella nostra comunità, mi sia consentito di ringraziare tutti coloro che a vario titolo hanno partecipato alla predisposizione dei documenti di bilancio. In primis, tutto il personale della Divisione ragioneria, ottimamente guidato dalla responsabile, dott.ssa Marina Borgogni, coadiuvata dalla sig.ra Anna Maria Morabito. Il loro lavoro è stato reso più agevole dalla fattiva e professionale collaborazione delle strutture amministrative centrali e periferiche e coordinato sapientemente dal Direttore generale, dott. Emanuele Fidora, e dal delegato al Bilancio, prof. Pasquale Ruggiero. Se siamo giunti a questo livello di qualità del lavoro è perché in questi ultimi anni ci siamo impegnati a migliorare continuamente, imparando dagli errori e applicandoci con professionalità, avendo davanti soltanto il desiderio di servire l'istituzione a cui siamo tutti orgogliosi di appartenere: l'Università degli Studi di Siena, che dal 1240 contribuisce al grande obiettivo dell'umanità di produzione e trasmissione della conoscenza.

Il Rettore

Francesco Frati



Comlesso universitario Mattioli

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	2019
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	92.401.005,00
FFO (B)	105.662.038,00
Programmazione triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	23.491.900,77
TOTALE (E) =(B+C+D)	129.153.938,77
Rapporto (A/E) = < 80%	71,54

Sostenibilità economico finanziaria

INDICATORE SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA	2019
FFO (A)	105.662.038,00
Programmazione triennale (B)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	23.491.900,77
Fitti passivi (D)	4.302.357,29
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	124.851.581,48
Spese di personale a carico Ateneo (F)	92.401.005,00
Ammortamento mutui (G=capitale + interessi)	7.004.867,35
TOTALE (H) = (F+G)	99.405.872,35
Rapporto (82%E/H) = > 1	1,03

Indebitamento

INDICATORE DI INDEBITAMENTO	2019
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	7.004.867,35
TOTALE (A)	7.004.867,35
FFO (B)	105.662.038,00
Programmazione triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	23.491.900,77
Spese di personale a carico Ateneo (E)	92.401.005,00
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	4.302.357,29
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	32.450.576,48
Rapporto (A/G) = < 15%	21,59

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

LIMITE EX ARTICOLO 9, COMMA 28, LEGGE 122/2010 E ARTICOLO 1, COMMA 188, LEGGE 266/2005	2.452.387,41		
--	--------------	--	--

TIPOLOGIA CONTRATTO	2019	COPERTURE ESTERNE	INTACCO SUL LIMITE 2019
Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	481.740,52	481.740,52	-
Co.co.co. amministrative	169.093,40	-	6,9%
Collaboratori linguistici a tempo determinato	11.812,01	-	0,5%
TOTALE	662.645,93	481.740,52	7,4%



Policlinico Santa Maria alle Scotte

Stato patrimoniale

Attivo

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO	2018	2019	DIFFERENZA
A) IMMOBILIZZAZIONI			
I- IMMATERIALI			
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	152.817,45	161.876,78	9.059,33
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	67.012,10	126.987,94	59.975,84
5) Altre immobilizzazioni immateriali	373.089,88	302.778,11	-70.311,77
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	592.919,43	591.642,83	-1.276,60
II- MATERIALI			
1) Terreni e fabbricati	76.079.786,83	74.708.612,64	-1.371.174,19
2) Impianti e attrezzature	2.556.931,54	3.657.292,62	1.100.361,08
3) Attrezzature scientifiche	3.029.340,90	4.750.330,71	1.720.989,81
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.533.850,88	1.523.741,43	-10.109,45
5) Mobili e arredi	607.074,23	573.742,25	-33.331,98
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.131.727,69	2.846.792,58	1.715.064,89
7) Altre immobilizzazioni materiali	113.712,62	197.362,16	83.649,54
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	85.052.424,69	88.257.874,39	3.205.449,70
III- FINANZIARIE	94.533,50	87.801,70	-6.731,80
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	94.533,50	87.801,70	-6.731,80
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	85.739.877,62	88.937.318,92	3.197.441,30
B) ATTIVO CIRCOLANTE			
I- RIMANENZE			
1) Rimanenze materiale di consumo	85.887,76	84.320,51	-1.567,25
TOTALE RIMANENZE	85.887,76	84.320,51	-1.567,25
II- CREDITI			
1) Verso MIUR e altre amministrazioni centrali	16.309.086,50	8.538.663,87	-7.770.422,63
2) Verso Regioni e Province autonome	1.867.654,59	1.964.376,62	96.722,03
3) Verso altre amministrazioni locali	3.675.193,00	2.211.570,99	-1.463.622,01
4) Verso l'Unione europea e il resto del Mondo	1.756.352,16	717.382,66	-1.038.969,50
5) Verso università	1.109.050,37	846.789,06	-262.261,31
6) Verso studenti per tasse e contributi	10.252.794,03	8.879.922,80	-1.372.871,23
8) Verso altri (pubblici)	629.642,41	829.251,69	199.609,28
9) Verso altri (privati)	4.190.064,62	4.509.895,85	319.831,23
TOTALE CREDITI	39.789.837,68	28.497.853,54	-11.291.984,14
III- ATTIVITÀ FINANZIARIE			
TOTALE ATTIVITÀ FINANZIARIE	10.819,80	9.134,80	-1.685,00
IV- DISPONIBILITÀ LIQUIDE			
1) Depositi bancari e postali	25.262.103,19	41.260.042,70	15.997.939,51
2) Denaro e valori in cassa	17.621,68	-	-17.621,68
TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	25.279.724,87	41.260.042,70	15.980.317,83
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	65.166.270,11	69.851.351,55	4.685.081,44
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	581.756,62	815.034,88	233.278,26
1) Ratei e risconti attivi	581.756,62	815.034,88	233.278,26
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	1.678.569,56	1.461.017,52	-217.552,04
1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	1.678.569,56	1.461.017,52	-217.552,04
TOTALE ATTIVO	153.166.473,91	161.064.722,87	7.898.248,96
Conti d'ordine dell'attivo	1.167.055,76	-	-1.167.055,76

Passivo

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO	2018	2019	DIFFERENZA
A) PATRIMONIO NETTO			
I- FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO			
II- PATRIMONIO VINCOLATO			
1) Fondi vincolati destinati da terzi	50.000,00	52.000,00	2.000,00
2) Fondi vincolati per decisione organi istituzionali	3.722.485,03	9.479.483,90	5.756.998,87
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	2.826.000,00	4.826.000,00	2.000.000,00
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	6.598.485,03	14.357.483,90	7.758.998,87
III- PATRIMONIO NON VINCOLATO			
1) Risultato esercizio	7.758.998,87	7.791.238,03	32.239,16
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	7.758.998,87	7.791.238,03	32.239,16
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	14.357.483,90	22.148.721,93	7.791.238,03
B) FONDI PER RISCHI E ONERI			
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	16.159.832,19	17.552.094,99	1.392.262,80
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	856.227,90	842.093,89	-14.134,01
D) DEBITI			
1) Mutui e debiti verso banche	48.191.406,38	43.001.877,90	-5.189.528,48
2) Debiti verso MIUR e altre amministrazioni centrali	98.900,25	135.256,58	36.356,33
3) Debiti verso Regioni e Province autonome	-	-	-
4) Debiti verso altre amministrazioni locali	1.541.420,42	31.058,55	-1.510.361,87
6) Debiti verso università	366.678,47	379.439,66	12.761,19
7) Debiti verso studenti	99.655,85	101.258,17	1.602,32
8) Acconti	3.042,00	3.167,00	125,00
9) Debiti verso fornitori	3.782.764,39	6.068.595,17	2.285.830,78
10) Debiti verso dipendenti	1.925.771,26	2.118.131,79	192.360,53
12) Altri debiti	10.451.711,87	12.136.987,10	1.685.275,23
TOTALE DEBITI (D)	66.461.350,89	63.975.771,92	-2.485.578,97
E) RATEI E RISCOINTI PER RICERCHE IN CORSO	16.924.605,80	17.788.242,45	863.636,65
1) Contributi agli investimenti	919.096,96	1.476.596,96	557.500,00
2) Ratei e risconti passivi	16.005.508,84	16.311.645,49	306.136,65
F) RISCOINTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	38.406.973,23	38.757.797,69	350.824,46
1) Risconti passivi pe progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso	38.406.973,23	38.757.797,69	350.824,46
TOTALE PASSIVO	153.166.473,91	161.064.722,87	7.898.248,96
Conti d'ordine del passivo	-	-	-



Complesso universitario del Laterano

Conto economico

CONTO ECONOMICO	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2019	VARIAZIONI
A) PROVENTI OPERATIVI				
I. PROVENTI PROPRI	29.728.904,92	29.728.904,92	34.939.067,50	5.210.162,58
1) Proventi per la didattica	19.909.671,29	19.909.671,29	24.530.547,79	4.620.876,50
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.994.365,41	2.994.365,41	3.834.112,54	839.747,13
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	6.824.868,22	6.824.868,22	6.574.407,17	-250.461,05
II. CONTRIBUTI	133.934.838,68	133.934.838,68	134.377.323,45	442.484,77
1) Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali	122.031.084,78	122.031.084,78	122.428.045,85	396.961,07
2) Contributi Regioni e Province autonome	4.209.638,34	4.209.638,34	3.724.920,60	-484.717,74
3) Contributi altre amministrazioni locali	385.700,00	385.700,00	522.605,29	136.905,29
4) Contributi Unione europea e da resto del Mondo	3.903.531,26	3.903.531,26	2.915.146,51	-988.384,75
6) Contributi da altri (pubblici)	1.479.371,91	1.479.371,91	2.490.278,94	1.010.907,03
7) Contributi da altri (privati)	1.925.512,39	1.925.512,39	2.296.326,26	370.813,87
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	11.454.992,57	11.454.992,57	11.053.976,51	-401.016,06
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	85.887,76	85.887,76	84.320,51	-1.567,25
TOTALE PROVENTI (A)	175.204.623,93	175.204.623,93	180.454.687,97	5.250.064,04
B) COSTI OPERATIVI				
VIII. COSTI DEL PERSONALE	103.361.108,06	103.361.108,06	103.711.820,99	350.712,93
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	68.686.010,99	68.686.010,99	69.307.645,73	621.634,74
a) docenti / ricercatori	60.504.728,57	60.504.728,57	60.858.985,74	354.257,17
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	5.992.014,16	5.992.014,16	6.045.889,39	53.875,23
c) docenti a contratto	176.555,92	176.555,92	197.429,46	20.873,54
d) esperti linguistici	1.590.312,28	1.590.312,28	1.586.055,38	-4.256,90
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	422.400,06	422.400,06	619.285,76	196.885,70
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	34.675.097,07	34.675.097,07	34.404.175,26	-270.921,81
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	48.809.819,26	48.736.305,68	49.509.950,86	773.645,18
1) Costi per sostegno agli studenti	24.429.283,69	24.429.283,69	25.607.125,79	1.177.842,10
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.304.770,71	2.304.770,71	1.524.190,18	-780.580,53
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.700.078,42	1.700.078,42	1.565.120,40	-134.958,02
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.900.675,94	1.918.123,37	1.738.588,93	-179.534,44
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.023.920,50	10.730.917,70	11.676.497,21	945.579,51
9) Acquisto altri materiali	639.363,59	672.746,39	616.148,70	-56.597,69
11) Costi per godimento beni di terzi	6.453.941,91	6.702.137,18	6.494.372,37	-207.764,81
12) Altri costi	6.357.784,50	278.248,22	287.907,28	9.659,06
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.581.923,96	5.581.923,96	5.625.667,92	43.743,96
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	251.863,55	251.863,55	242.307,54	-9.556,01
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	4.804.330,41	4.804.330,41	5.015.703,38	211.372,97
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	525.730,00	525.730,00	367.657,00	-158.073,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	5.413.889,72	5.413.889,72	4.604.539,40	-809.350,32
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.993.005,28	2.066.518,86	1.761.563,88	-304.954,98
TOTALE COSTI (B)	165.159.746,28	165.159.746,28	165.213.543,05	53.796,77
VARIAZIONI TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI	10.044.877,65	10.044.877,65	15.241.144,92	5.196.267,27
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI (2) – (1)	-2.012.368,02	-2.012.368,02	-1.819.906,76	192.461,26
1) Proventi finanziari	2,26	2,26	3,13	0,87
2) Interessi e altri oneri finanziari	2.010.833,89	2.010.833,89	1.817.194,17	-193.639,72
3) Utili e perdite su cambi	-1.536,39	-1.536,39	-2.715,72	-1.179,33
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni				
2) Svalutazioni				
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (2) – (1)	6.188.569,15	6.188.569,15	828.237,38	-5.360.331,77
1) Proventi	8.941.078,36	8.941.078,36	3.110.538,41	-5.830.539,95
2) Oneri	2.752.509,21	2.752.509,21	2.282.301,03	-470.208,18
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	6.462.079,91	6.462.079,91	6.458.237,51	-3.842,40
UTILE (PERDITE) DELL'ESERCIZIO	7.758.998,87	7.758.998,87	7.791.238,03	32.239,16

Il conto economico è presentato con la riclassificazione dei dati 2018 in linea con quanto contenuto nella nota tecnica n. 1 redatta dalla Commissione ministeriale per la contabilità economico-patrimoniale delle università che si pone l'obiettivo di fornire indicazioni operative esemplificative, allo scopo di favorire omogeneità di comportamenti e delle prassi contabili nel sistema universitario, in riferimento alla classificazione delle varie voci di costo e di ricavo del conto economico e di associazione alle voci dello schema ministeriale.



Palazzo di Fieravecchia

Rendiconto finanziario

cash flow

RENDICONTO FINANZIARIO 2019 (cash flow)	31.12.2018	31.12.2019
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	13.237.638,66	14.183.218,29
RISULTATO NETTO	7.758.998,87	7.791.238,03
<i>Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i>		
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	4.218.181,06	5.013.851,47
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	1.212.775,76	1.392.262,80
VARIAZIONE NETTA TFR	47.682,97	-14.134,01
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	-1.506.284,01	14.943.778,33
(AUMENTO) / DIMINUIZIONE DEI CREDITI	-10.400.065,12	11.037.841,68
(AUMENTO) / DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE	-15.803,83	1.567,25
(AUMENTO) / DIMINUIZIONE DEI DEBITI	-1.182.948,39	2.703.949,51
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	10.092.533,33	1.200.419,89
Ratei e risconti passivi	10.460.962,00	1.214.461,11
Ratei e risconti attivi	-369.853,44	-15.726,22
Attività finanziarie	1.424,77	1.685,00
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO:	11.731.354,65	29.126.996,62
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:	-3.710.710,05	-7.957.150,31
MATERIALI al netto dei decrementi	-3.503.375,06	-7.722.851,17
IMMATERIALI al netto dei decrementi	-217.014,99	-241.030,94
FINANZIARIE al netto dei decrementi	9.680,00	6.731,80
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO:	-3.710.710,05	-7.957.150,31
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO:	-5.031.036,90	-5.189.528,48
AUMENTO DI CAPITALE	-35.593,14	-
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO E LUNGO TERMINE	-4.995.443,76	-5.189.528,48
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO:	-5.031.036,90	-5.189.528,48
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	2.989.607,70	15.980.317,83
DISPONIBILITÀ MONETARIA NETTA INIZIALE	22.290.117,17	25.279.724,87
DISPONIBILITÀ MONETARIA NETTA FINALE	25.279.724,87	41.260.042,70
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	2.989.607,70	15.980.317,83

Il rendiconto finanziario è il prospetto contabile che consente di analizzare la dinamica attraverso la quale vengono generati i flussi di cassa in un dato esercizio. 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".

Gestione conto corrente

MOVIMENTI CONTO TESORERIA 2019	IMPORTO
Fondo cassa iniziale al 1.1.2019	25.258.507,78
Ordinativi di incasso	263.267.393,12
Ordinativi di pagamento	247.266.676,26
Fondo cassa finale al 31.12.2019	41.259.224,64

Il saldo del conto corrente bancario ha generato un flusso positivo pari a € 16.000.716,86 dato dalla differenza tra l'ammontare delle giacenze del conto di tesoreria al 31 dicembre 2019 e l'importo delle stesse all'inizio dell'esercizio. La produzione di liquidità risente 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	2017	2018	2019
Giacenza di cassa al termine dell'esercizio	22.262.323,65	25.258.507,70	41.259.224,64
Cash flow	14.939.842,65	2.989.607,70	15.980.317,83

Il trend di crescita della liquidità è da ricondurre innanzitutto al dato positivo del *cash flow*, che a sua volta deriva da una gestione economica in equilibrio. Inoltre, occorre considerare che sull'andamento della liquidità ha influito la costante diminuzione del limite dei pagamenti assegnato con effetto sul fabbisogno statale. L'anno 2019 ha visto confermato il trend al ribasso del fabbisogno finanziario (ex articolo 1, comma 637, della legge 27 dicembre 2006, n. 296) assegnato dal MIUR all'Università di Siena, nonché al sistema universitario statale nel suo complesso. Il limite di fabbisogno assegnato nell'esercizio 2018 è stato ridotto, nell'anno 2019, per 9,50 milioni di euro, passando da 120,50 milioni (2018) a 111 milioni (2019). Ciò ha richiesto un ulteriore sforzo e attenzione in fase di pianificazione finanziaria, in particolare rispetto alla programmazione dell'ultimo quadrimestre dell'esercizio 2019.



Complesso universitario di San Francesco

Rendiconto unico di Ateneo in
contabilità finanziaria secondo la
codifica SIOPE e classificazione di
spesa per missioni e programmi

L'articolo 7 del decreto interministeriale MIUR-MEF n. 19 del 2014, così come modificato dal decreto interministeriale MIUR-MEF n. 394 del 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. MIUR-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. MIUR - MEF 16 gennaio 2014 n. 21, risultando la necessità informativa assolta dal rispetto delle prescrizioni dell'articolo 7 del ridetto D.I. MIUR-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 documento che segue è stato quindi redatto secondo le indicazioni sopra citate e sostituisce il rendiconto unico in contabilità finanziaria e la classificazione della spesa per missioni e programmi redatta secondo i criteri di cassa.

SIOPE	ENTRATE	2020
2.00.00.00.000	Trasferimenti correnti	131.542.302,50
2.01.00.00.000	Trasferimenti correnti	131.542.302,50
2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	129.154.849,77
2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	125.579.458,82
2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e Province autonome	832.513,24
2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	45.000,00
2.01.01.02.007	Trasferimenti correnti da Camere di commercio	17.319,51
2.01.01.02.008	Trasferimenti correnti da università	438.684,30
2.01.01.02.011	Trasferimenti correnti da aziende sanitarie locali	78.000,00
2.01.01.02.012	Trasferimenti correnti da aziende ospedaliere e aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN	1.993.134,71
2.01.01.02.017	Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	81.000,00
2.01.01.02.999	Trasferimenti correnti da altre amministrazioni locali n.a.c.	87.375,19
2.01.01.03.001	Trasferimenti correnti da INPS	2.364,00
2.01.02.00.000	Trasferimenti correnti da famiglie	8.720,00
2.01.02.01.001	Trasferimenti correnti da famiglie	8.720,00
2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da imprese	187.752,37
2.01.03.02.000	Altri trasferimenti correnti da imprese	187.752,37
2.01.03.02.999	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	187.752,37
2.01.04.00.000	Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	477.293,54
2.01.04.01.001	Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	477.293,54
2.01.05.00.000	Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal resto del Mondo	1.713.686,82
2.01.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione europea	1.695.176,57
2.01.05.02.001	Trasferimenti correnti dal resto del Mondo	18.510,25
3.00.00.00.000	Entrate extratributarie	41.043.877,85

3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	29.611.957,66
3.01.01.00.000	Vendita di beni	37.932,02
3.01.01.01.005	Proventi derivanti dallo sfruttamento di brevetti	37.873,00
3.01.01.01.006	Proventi dalla vendita di riviste e pubblicazioni	59,02
3.01.02.00.000	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	29.394.639,38
3.01.02.01.022	Proventi da servizi di accesso a banche dati e pubblicazioni on line	104.000,00
3.01.02.01.023	Proventi da servizi per formazione e addestramento	346.533,54
3.01.02.01.027	Proventi da consulenze	1.500,00
3.01.02.01.028	Proventi da servizi informatici	2.500,00
3.01.02.01.029	Proventi da servizi di copia e stampa	8.368,26
3.01.02.01.032	Proventi da diritti di segreteria e rogito	124.810,00
3.01.02.01.033	Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	622.681,28
3.01.02.01.036	Proventi da attività di monitoraggio e controllo ambientale	158.182,75
3.01.02.01.038	Proventi da analisi e studi nel campo della ricerca	3.588.107,32
3.01.02.01.042	Proventi derivanti dalle sponsorizzazioni	230.730,35
3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	707.587,29
3.01.02.02.001	Proventi da contribuzione studentesca per corsi di laurea di I, II livello	19.052.102,06
3.01.02.02.002	Proventi da contribuzione studentesca per corsi post lauream	3.838.261,53
3.01.02.02.999	Proventi da contribuzione studentesca per altri corsi	609.275,00
3.01.03.00.000	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	179.386,26
3.01.03.02.002	Locazioni di altri beni immobili	179.386,26
3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	308.185,00
3.02.02.00.000	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	308.185,00
3.02.02.01.001	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	308.185,00
3.03.00.00.000	Interessi attivi	2,26
3.03.03.00.000	Altri interessi attivi	2,26
3.03.03.04.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	2,26
3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	11.123.732,93
3.05.01.00.000	Indennizzi di assicurazione	67.337,50
3.05.01.01.999	Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	67.337,50
3.05.02.00.000	Rimborsi in entrata	10.342.074,20
3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	9.768.609,50
3.05.02.03.002	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da amministrazioni Locali	127.288,57
3.05.02.03.003	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da enti previdenziali	536,50
3.05.02.03.004	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da famiglie	228.717,75
3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	214.389,10
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	1.532,78
3.05.99.00.000	Altre entrate correnti n.a.c.	714.321,23
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	714.321,23
4.00.00.00.000	Entrate in conto capitale	23.404.876,63

4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	23.295.226,44
4.02.01.00.000	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	15.652.879,18
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	9.722.872,02
4.02.01.01.013	Contributi agli investimenti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	561.751,92
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e Province autonome	2.959.173,57
4.02.01.02.003	Contributi agli investimenti da Comuni	99.969,36
4.02.01.02.005	Contributi agli investimenti da unioni di Comuni	70.000,00
4.02.01.02.008	Contributi agli investimenti da università	925.272,69
4.02.01.02.009	Contributi agli investimenti da parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette	77.046,80
4.02.01.02.011	Contributi agli investimenti da aziende sanitarie locali	80.170,00
4.02.01.02.012	Contributi agli investimenti da aziende ospedaliere e aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN	514.911,64
4.02.01.02.016	Contributi agli investimenti da agenzie regionali per le erogazioni in agricoltura	473.192,65
4.02.01.02.017	Contributi agli investimenti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	40.000,00
4.02.01.02.999	Contributi agli investimenti da altre amministrazioni locali n.a.c.	128.518,53
4.02.02.00.000	Contributi agli investimenti da famiglie	34.787,00
4.02.02.01.001	Contributi agli investimenti da famiglie	34.787,00
4.02.03.00.000	Contributi agli investimenti da imprese	2.474.734,52
4.02.03.03.999	Contributi agli investimenti da altre imprese	2.474.734,52
4.02.04.00.000	Contributi agli investimenti da Istituzioni sociali private	1.159.313,42
4.02.04.01.001	Contributi agli investimenti da Istituzioni sociali private	1.159.313,42
4.02.05.00.000	Contributi agli investimenti dall'Unione europea e dal resto del Mondo	3.973.512,32
4.02.05.07.001	Contributi agli investimenti dal resto del Mondo	386.475,99
4.02.05.99.999	Altri contributi agli investimenti dall'Unione europea	3.587.036,33
4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.411,65
4.04.01.00.000	Alienazione di beni materiali	795,60
4.04.01.09.001	Alienazione di oggetti di valore	795,60
4.04.03.00.000	Alienazione di beni immateriali	616,05
4.04.03.02.001	Alienazione di brevetti	616,05
4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	108.238,54
4.05.03.00.000	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	108.238,54
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	108.238,54
9.00.00.00.000	Entrate per conto terzi e partite di giro	67.276.336,14
9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	64.862.288,50
9.01.02.00.000	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	56.982.416,03
9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	19.905.005,13
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	36.482.161,97
9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	595.248,93
9.01.03.00.000	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	226.456,15
9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	216.796,45
9.01.03.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	9.659,70
9.01.99.00.000	Altre entrate per partite di giro	7.653.416,32

9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economici e carte aziendali	33.235,28
9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	7.620.181,04
9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.414.047,64
9.02.04.00.000	Depositi di/presso terzi	1.000,00
9.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	1.000,00
9.02.05.00.000	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	2.412.884,40
9.02.05.01.001	Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	2.412.884,40
9.02.99.00.000	Altre entrate per conto terzi	163,24
9.02.99.99.999	Altre entrate per conto terzi	163,24
TOTALE ENTRATE		263.267.393,12

CODICE SIOPE	DENOMINAZIONE SIOPE	TOTALE COMPLESSIVO	01.4 RICERCA DI BASE	04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	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	167.372.442,03	71.303.791,97	2.682.746,44	78.224.869,08	6.584,44	6.534.689,84	109.132,16	8.510.628,10
1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	101.851.561,00	48.276.635,86	-	45.886.474,99	6.584,44	6.533.717,55	-	1.148.148,16
1.01.01.00.000	Retribuzioni lorde	78.790.264,40	37.487.621,93	-	34.876.633,58	6.584,44	5.321.833,35	-	1.097.591,11
1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	2.134.761,48	1.015.698,22	-	944.955,50	178,40	144.190,97	-	29.738,39
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	62.969.690,77	29.960.350,79	-	27.873.631,95	5.262,33	4.253.243,76	-	877.201,94
1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	44.402,88	21.126,45	-	19.655,00	3,71	2.999,16	-	618,56
1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	6.342.281,34	3.017.594,20	-	2.807.420,74	530,02	428.384,96	-	88.351,42
1.01.01.01.005	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	114.026,58	54.252,71	-	50.474,04	9,53	7.701,85	-	1.588,45
1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	3.884.263,38	1.848.093,77	-	1.719.375,25	324,60	262.359,86	-	54.109,90
1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	313.566,76	149.191,94	-	138.800,82	26,20	21.179,65	-	4.368,16
1.01.01.01.009	Assegni di ricerca	2.787.191,10	1.326.117,73	-	1.233.754,49	232,92	188.258,88	-	38.827,08
1.01.01.02.001	Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale	9.088,45	4.324,19	-	4.023,78	-	613,87	-	126,61
1.01.01.02.002	Buoni pasto	190.929,12	90.842,17	-	84.514,30	16,72	12.895,30	-	2.660,62
1.01.01.02.999	Altre spese per il personale n.a.c.	62,54	29,76	-	27,69	-	5,10	-	-
1.01.02.00.000	Contributi sociali a carico dell'ente	23.061.296,60	10.789.013,93	-	11.009.841,41	-	1.211.884,20	-	50.557,05
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	19.121.093,02	8.945.626,20	-	9.128.723,57	-	1.004.824,27	-	41.918,98
1.01.02.01.003	Contributi per indennità di fine rapporto	3.696.465,94	1.729.357,34	-	1.764.753,50	-	194.251,38	-	8.103,73
1.01.02.02.001	Assegni familiari	210.734,93	98.590,38	-	100.608,31	-	11.074,24	-	461,99
1.01.02.02.003	Indennità di fine servizio - quota annuale	33.002,71	15.440,01	-	15.756,04	-	1.734,31	-	72,35
1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	7.329.340,74	3.565.021,01	-	3.591.281,38	-	-	-	173.038,35
1.02.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	7.329.340,74	3.565.021,01	-	3.591.281,38	-	-	-	173.038,35
1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	6.528.296,86	3.175.390,02	-	3.198.780,33	-	-	-	154.126,51
1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	30.038,23	14.610,72	-	14.718,34	-	-	-	709,17
1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	509.772,00	247.955,16	-	249.781,63	-	-	-	12.035,20
1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	4.941,75	2.403,69	-	2.421,39	-	-	-	116,67
1.02.01.10.001	Imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	125.000,00	60.800,51	-	61.248,37	-	-	-	2.951,12

CODICE SIOPE	DENOMINAZIONE SIOPE	TOTALE COMPLESSIVO	01.4 RICERCA DI BASE	04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	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	95.027,78	46.221,90	-	46.562,37	-	-	-	2.243,51
1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	36.264,12	17.639,01	-	17.768,95	-	-	-	856,16
1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	25.370.952,91	9.411.807,96	263.365,53	9.948.451,84	-	972,29	109.132,16	5.637.223,13
1.03.01.00.000	Acquisto di beni	2.781.220,89	1.892.509,43	104.325,42	530.542,73	-	-	1.646,39	252.196,91
1.03.01.01.001	Giornali e riviste	290.542,46	197.702,51	10.898,44	55.423,57	-	-	171,99	26.345,95
1.03.01.01.002	Pubblicazioni	159.310,74	108.404,58	5.975,85	30.389,95	-	-	94,31	14.446,06
1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	113.309,92	77.102,86	4.250,33	21.614,88	-	-	67,08	10.274,77
1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	32.906,71	22.391,70	1.234,35	6.277,25	-	-	19,48	2.983,93
1.03.01.02.003	Equipaggiamento	28.967,00	19.710,88	1.086,57	5.525,71	-	-	17,15	2.626,68
1.03.01.02.004	Vestiaro	3.189,11	2.170,06	119,63	608,35	-	-	1,89	289,18
1.03.01.02.005	Accessori per uffici e alloggi	11.045,12	7.515,76	414,31	2.106,96	-	-	6,54	1.001,55
1.03.01.02.006	Materiale informatico	92.668,99	63.057,54	3.476,07	17.677,44	-	-	54,86	8.403,08
1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	673.608,54	458.363,64	25.267,50	128.496,85	-	-	398,75	61.081,81
1.03.01.02.008	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	13.386,53	9.109,00	502,14	2.553,60	-	-	7,92	1.213,87
1.03.01.02.011	Generi alimentari	1.470,91	1.000,90	55,17	281,46	-	-	-	133,38
1.03.01.02.014	Stampati specialistici	29,00	19,73	1,09	5,55	-	-	-	2,63
1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	683.810,38	465.305,58	25.650,18	130.442,94	-	-	404,79	62.006,89
1.03.01.03.001	Fauna selvatica e non selvatica	19.382,39	13.188,94	727,05	3.697,36	-	-	11,47	1.757,57
1.03.01.05.006	Prodotti chimici	625.664,68	425.739,76	23.469,09	119.351,13	-	-	370,37	56.734,33
1.03.01.05.007	Materiali e prodotti per uso veterinario	9.414,87	6.406,44	353,16	1.795,97	-	-	5,57	853,73
1.03.01.05.999	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	22.513,54	15.319,56	844,50	4.294,66	-	-	13,33	2.041,49
1.03.02.00.000	Acquisto di servizi	22.589.732,02	7.519.298,53	159.040,11	9.417.909,11	-	972,29	107.485,77	5.385.026,21
1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	47.079,10	15.670,92	331,45	19.629,82	-	-	224,02	11.222,89
1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	23.768,80	7.911,77	167,34	9.910,50	-	-	113,10	5.666,10
1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	25.938,23	8.633,89	182,61	10.815,05	-	-	123,42	6.183,25
1.03.02.02.001	Rimborso per viaggio e trasloco	901.400,52	300.043,37	6.346,10	375.842,64	-	-	4.289,12	214.879,28
1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	807.862,55	268.907,99	5.687,57	336.841,60	-	-	3.844,04	192.581,34
1.03.02.02.004	Pubblicità	73.176,19	24.357,69	515,18	30.511,11	-	-	348,19	17.444,02
1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	939.851,61	312.842,34	6.616,81	391.874,98	-	-	4.472,08	224.045,39
1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	21.642,45	7.203,98	152,37	9.023,91	-	-	102,98	5.159,21

CODICE SIOPE	DENOMINAZIONE SIOPE	TOTALE COMPLESSIVO	01.4 RICERCA DI BASE	04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	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
1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	67.265,00	22.390,07	473,56	28.046,42	-	-	320,07	16.034,89
1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	37.359,36	12.435,57	263,02	15.577,14	-	-	177,77	8.905,87
1.03.02.05.001	Telefonia fissa	36.375,09	12.107,94	256,09	15.166,74	-	-	173,08	8.671,23
1.03.02.05.002	Telefonia mobile	43.322,48	14.420,47	305,00	18.063,49	-	-	206,14	10.327,38
1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	1.456.639,53	484.862,20	10.255,14	607.351,83	-	-	6.931,11	347.239,26
1.03.02.05.004	Energia elettrica	1.740.207,43	579.251,62	12.251,53	725.586,62	-	-	8.280,40	414.837,25
1.03.02.05.005	Acqua	280.138,50	93.247,89	1.972,25	116.804,90	-	-	1.332,98	66.780,48
1.03.02.05.006	Gas	832.614,94	277.147,16	5.861,84	347.162,21	-	-	3.961,82	198.481,91
1.03.02.05.007	Spese di condominio	183,18	60,97	2,16	76,38	-	-	-	43,67
1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	158.209,73	52.662,25	1.113,84	65.966,20	-	-	752,81	37.714,64
1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	3.612.416,42	1.202.441,74	25.432,39	1.505.619,83	-	592,01	17.188,91	861.141,54
1.03.02.07.002	Noleggi di mezzi di trasporto	60.211,01	20.042,05	423,90	25.095,36	-	9,87	286,50	14.353,33
1.03.02.07.003	Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie	8.842,56	2.943,37	62,25	3.685,49	-	1,45	42,08	2.107,92
1.03.02.07.004	Noleggi di hardware	36.786,59	12.244,91	258,99	15.332,29	-	6,03	175,04	8.769,33
1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	1.997.592,09	664.925,59	14.063,59	832.576,84	-	327,37	9.505,11	476.193,59
1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	177.412,82	59.054,26	1.249,03	73.943,93	-	29,07	844,18	42.292,34
1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	39.599,46	13.181,22	278,79	16.504,67	-	6,49	188,43	9.439,87
1.03.02.08.002	Leasing operativo di attrezzature e macchinari	196,80	65,51	2,32	82,06	-	-	-	46,91
1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	10.958,11	3.647,56	77,15	4.569,03	-	-	52,14	2.612,24
1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	14.938,86	4.972,60	105,17	6.228,82	-	-	71,08	3.561,18
1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	1.238.781,55	412.345,22	8.721,36	516.515,05	-	-	5.894,48	295.305,45
1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	309.642,71	103.068,77	2.179,97	129.106,80	-	-	1.473,37	73.813,80
1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	17.756,55	5.910,51	125,01	7.403,67	-	-	84,49	4.232,87
1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	272.157,03	90.591,15	1.916,06	113.476,99	-	-	1.295,00	64.877,83
1.03.02.09.009	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	191.035,57	63.588,78	1.344,94	79.653,06	-	-	909,00	45.539,78
1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	143.702,15	47.833,21	1.011,70	59.917,20	-	-	683,78	34.256,26
1.03.02.09.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	140,30	46,70	1,7	58,50	-	-	-	33,45
1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	682.582,02	227.206,67	4.805,56	284.605,37	-	-	3.247,92	162.716,49

CODICE SIOPE	DENOMINAZIONE SIOPE	TOTALE COMPLESSIVO	01.4 RICERCA DI BASE	04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	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
1.03.02.10.003	Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	95.936,19	31.933,66	675,42	40.000,99	-	-	456,49	22.869,63
1.03.02.11.001	Interpretariato e traduzioni	21.833,50	7.267,58	153,71	9.103,57	-	-	103,89	5.204,75
1.03.02.11.004	Perizie	6.242,00	2.077,73	43,95	2.602,63	-	-	29,70	1.487,99
1.03.02.11.006	Patrocinio legale	7.006,36	2.332,16	49,33	2.921,33	-	-	33,34	1.670,20
1.03.02.11.008	Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	15.264,80	5.081,10	107,47	6.364,72	-	-	72,63	3.638,88
1.03.02.11.009	Prestazioni tecnico-scientifiche a fini di ricerca	367.839,67	122.440,42	2.589,69	153.372,26	-	-	1.750,29	87.687,02
1.03.02.11.010	Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti	818,60	272,48	5,76	341,32	-	-	3,90	195,14
1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	24.400,00	8.121,87	171,78	10.173,68	-	-	116,10	5.816,56
1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto	1.585.958,82	527.907,88	11.165,58	661.272,03	-	-	7.546,44	378.066,88
1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	25.743,43	8.569,05	181,24	10.733,83	-	-	122,49	6.136,82
1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	1.118.261,57	372.228,51	7.872,86	466.263,75	-	-	5.321,01	266.575,44
1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	223.754,07	74.479,57	1.575,29	93.295,18	-	-	1.064,69	53.339,34
1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	111.649,02	37.163,89	786,04	46.552,52	-	-	531,26	26.615,32
1.03.02.13.006	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	51.878,55	17.268,48	365,24	21.630,97	-	-	246,85	12.367,01
1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	553.435,60	184.218,54	3.896,34	230.757,24	-	-	2.633,40	131.930,08
1.03.02.14.999	Altri servizi di ristorazione	59.859,61	19.925,08	421,43	24.958,71	-	-	284,83	14.269,56
1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara	1.649,50	549,06	11,61	687,77	-	-	7,85	393,21
1.03.02.16.002	Spese postali	38.759,67	12.901,68	272,88	16.161,00	-	-	184,43	9.239,68
1.03.02.16.004	Spese notarili	14.375,44	4.785,06	101,21	5.993,90	-	-	68,40	3.426,87
1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	76.355,28	25.415,89	537,56	31.836,65	-	-	363,32	18.201,86
1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	117.459,84	39.098,10	826,95	48.975,36	-	-	558,91	28.000,52
1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	30,00	10,20	-	12,51	-	-	-	7,29
1.03.02.19.002	Assistenza all'utente e formazione	75.108,42	25.000,86	528,78	31.316,76	-	-	357,39	17.904,63
1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	41.869,09	13.936,69	294,77	17.457,49	-	-	199,23	9.980,91
1.03.02.99.002	Altre spese legali	4.060,16	1.351,48	28,58	1.692,90	-	-	19,32	967,88
1.03.02.99.003	Quote di associazioni	174.085,00	57.946,55	1.225,61	72.585,45	-	-	828,35	41.499,04
1.03.02.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'ente	133.943,10	44.584,78	943,00	55.848,12	-	-	637,34	31.929,86
1.03.02.99.011	Servizi per attività di rappresentanza	6.186,49	2.059,26	43,55	2.579,48	-	-	29,44	1.474,76
1.03.02.99.013	Comunicazione WEB	44.958,66	14.965,10	316,52	18.745,70	-	-	213,93	10.717,42
1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	1.283.222,29	427.137,92	9.034,23	535.044,80	-	-	6.105,94	305.899,40
1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	27.168.337,27	9.126.256,89	-	17.413.932,17	-	-	-	628.148,21
1.04.01.00.000	Trasferimenti correnti a amministrazioni pubbliche	1.724.860,36	1.246.899,17	-	420.059,07	-	-	-	57.902,12

CODICE SIOPE	DENOMINAZIONE SIOPE	TOTALE COMPLESSIVO	01.4 RICERCA DI BASE	04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	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
1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri	454,45	270,99	-	183,46	-	-	-	-
1.04.01.01.012	Trasferimenti correnti a enti centrali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	66.671,21	39.756,87	-	26.853,47	-	-	-	60,88
1.04.01.01.013	Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	119.913,88	71.506,13	-	48.298,26	-	-	-	109,49
1.04.01.01.020	Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa	469.111,00	279.736,69	-	188.945,98	-	-	-	428,33
1.04.01.02.001	Trasferimenti correnti a Regioni e Province autonome	79.937,32	63.999,27	-	11.651,87	-	-	-	4.286,18
1.04.01.02.006	Trasferimenti correnti a comunità montane	5.866,60	4.696,91	-	855,13	-	-	-	314,56
1.04.01.02.008	Trasferimenti correnti a università	962.625,90	770.695,78	-	140.314,84	-	-	-	51.615,29
1.04.01.02.019	Trasferimenti correnti a fondazioni e istituzioni liriche locali e a teatri stabili di iniziativa pubblica	16.500,00	13.210,20	-	2.405,08	-	-	-	884,72
1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre amministrazioni locali n.a.c.	3.780,00	3.026,34	-	550,98	-	-	-	202,68
1.04.02.00.000	Trasferimenti correnti a famiglie	25.282.416,51	7.758.149,11	-	16.973.947,21	-	-	-	550.320,19
1.04.02.01.002	Liquidazioni per fine rapporto di lavoro	55.593,55	-	-	55.593,55	-	-	-	-
1.04.02.03.001	Borse di studio	3.408.221,09	1.081.968,55	-	2.256.171,06	-	-	-	70.081,48
1.04.02.03.002	Contratti di formazione specialistica area medica	13.778.488,71	4.374.097,54	-	9.121.071,28	-	-	-	283.319,89
1.04.02.03.003	Dottorati di ricerca	7.028.965,42	2.231.404,40	-	4.653.028,06	-	-	-	144.532,96
1.04.02.03.005	Tirocini formativi curriculari	61.613,29	19.559,66	-	40.786,71	-	-	-	1.266,92
1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	949.534,45	51.118,95	-	847.296,54	-	-	-	51.118,95
1.04.03.00.000	Trasferimenti correnti a imprese	101.282,72	101.282,72	-	-	-	-	-	-
1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti a altre imprese	101.282,72	101.282,72	-	-	-	-	-	-
1.04.04.00.000	Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private	16.169,68	5.389,89	-	5.389,89	-	-	-	5.389,89
1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	16.169,68	5.389,89	-	5.389,89	-	-	-	5.389,89
1.04.05.00.000	Trasferimenti correnti versati all'Unione europea e al resto del Mondo	43.608,00	14.536,00	-	14.536,00	-	-	-	14.536,00
1.04.05.04.001	Trasferimenti correnti al resto del Mondo	43.608,00	14.536,00	-	14.536,00	-	-	-	14.536,00
1.07.00.00.000	Interessi passive	1.817.276,04	605.758,68	-	605.758,68	-	-	-	605.758,68
1.07.04.00.000	Interessi su finanziamenti a breve termine	815,54	271,85	-	271,85	-	-	-	271,85
1.07.04.05.001	Interessi passivi su finanziamenti a breve termine ad altri soggetti	815,54	271,85	-	271,85	-	-	-	271,85
1.07.05.00.000	Interessi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.815.338,88	605.112,96	-	605.112,96	-	-	-	605.112,96
1.07.05.04.999	Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	1.815.338,88	605.112,96	-	605.112,96	-	-	-	605.112,96

CODICE SIOPE	DENOMINAZIONE SIOPE	TOTALE COMPLESSIVO	01.4 RICERCA DI BASE	04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	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
1.07.06.00.000	Altri interessi passivi	1.121,62	373,87	-	373,87	-	-	-	373,87
1.07.06.02.999	Interessi di mora ad altri soggetti	1.121,62	373,87	-	373,87	-	-	-	373,87
1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	702.528,36	16.556,28	192.201,09	477.214,71	-	-	-	16.556,28
1.09.01.00.000	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	102.871,49	15.588,71	-	71.694,07	-	-	-	15.588,71
1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	102.871,49	15.588,71	-	71.694,07	-	-	-	15.588,71
1.09.99.00.000	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	599.656,87	967,57	192.201,09	405.520,65	-	-	-	967,57
1.09.99.01.001	Rimborsi di parte corrente ad amministrazioni centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	69.935,31	112,84	22.415,56	47.294,07	-	-	-	112,84
1.09.99.02.001	Rimborsi di parte corrente ad amministrazioni locali di somme non dovute o incassate in eccesso	44.388,55	71,62	14.227,35	30.017,96	-	-	-	71,62
1.09.99.04.001	Rimborsi di parte corrente a famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	315.922,82	509,75	101.259,09	213.644,22	-	-	-	509,75
1.09.99.05.001	Rimborsi di parte corrente a imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	169.410,19	273,35	54.299,09	114.564,40	-	-	-	273,35
1.10.00.00.000	Altre spese correnti	3.132.445,71	301.755,30	2.227.179,82	301.755,30	-	-	-	301.755,30
1.10.03.00.000	Versamenti IVA a debito	2.214.674,02	-	2.214.674,02	-	-	-	-	-
1.10.03.01.001	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	2.214.674,02	-	2.214.674,02	-	-	-	-	-
1.10.04.00.000	Premi di assicurazione	299.658,75	99.886,25	-	99.886,25	-	-	-	99.886,25
1.10.04.01.002	Premi di assicurazione su beni immobili	195.201,32	65.067,11	-	65.067,11	-	-	-	65.067,11
1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	33.762,23	11.254,08	-	11.254,08	-	-	-	11.254,08
1.10.04.01.999	Altri premi di assicurazione contro i danni	70.695,20	23.565,07	-	23.565,07	-	-	-	23.565,07
1.10.05.00.000	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	26.554,54	8.851,51	-	8.851,51	-	-	-	8.851,51
1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	26.554,54	8.851,51	-	8.851,51	-	-	-	8.851,51
1.10.99.00.000	Altre spese correnti n.a.c.	591.558,40	193.017,53	12.505,80	193.017,53	-	-	-	193.017,53
1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	591.558,40	193.017,53	12.505,80	193.017,53	-	-	-	193.017,53
2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	6.994.157,10	2.686.814,73	49.835,46	2.129.817,16	-	-	-	2.127.689,75
2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.586.059,22	2.300.416,85	28.135,46	2.129.817,16	-	-	-	2.127.689,75
2.02.01.00.000	Beni materiali	6.310.545,69	2.217.957,49	-	2.047.357,80	-	-	-	2.045.230,40
2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio	37.726,30	13.259,60	-	12.239,71	-	-	-	12.226,99
2.02.01.03.002	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	169,90	59,71	-	55,12	-	-	-	55,06
2.02.01.03.003	Mobili e arredi per laboratori	4.416,00	1.552,08	-	1.432,70	-	-	-	1.431,21
2.02.01.03.999	Mobili e arredi n.a.c.	21.745,81	7.642,97	-	7.055,09	-	-	-	7.047,76
2.02.01.04.001	Macchinari	16.270,32	5.718,50	-	5.278,65	-	-	-	5.273,17

CODICE SIOPE	DENOMINAZIONE SIOPE	TOTALE COMPLESSIVO	01.4 RICERCA DI BASE	04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	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
2.02.01.04.002	Impianti	797.214,62	280.195,76	-	258.643,81	-	-	-	258.375,05
2.02.01.05.001	Attrezzature scientifiche	2.540.848,98	893.028,16	-	824.338,69	-	-	-	823.482,12
2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.	27.564,17	9.687,94	-	8.942,76	-	-	-	8.933,47
2.02.01.06.001	Macchine per ufficio	456,14	160,32	-	147,99	-	-	-	147,83
2.02.01.07.001	Server	398.842,06	140.180,39	-	129.398,07	-	-	-	129.263,61
2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro	585.668,28	205.843,90	-	190.010,91	-	-	-	189.813,47
2.02.01.07.003	Periferiche	161.420,93	56.734,36	-	52.370,49	-	-	-	52.316,08
2.02.01.07.004	Apparati di telecomunicazione	60.638,63	21.312,56	-	19.673,25	-	-	-	19.652,81
2.02.01.07.005	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	34.430,47	12.101,22	-	11.170,43	-	-	-	11.158,82
2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.	106.754,08	37.520,69	-	34.634,69	-	-	-	34.598,70
2.02.01.09.019	Fabbricati ad uso strumentale	1.286.909,05	452.307,88	-	417.517,50	-	-	-	417.083,66
2.02.01.10.009	Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	151.760,19	53.338,91	-	49.236,22	-	-	-	49.185,06
2.02.01.99.999	Altri beni materiali diversi	77.709,76	27.312,53	-	25.211,72	-	-	-	25.185,52
2.02.03.00.000	Beni immateriali	275.513,53	82.459,36	28.135,46	82.459,36	-	-	-	82.459,36
2.02.03.02.002	Acquisto software	69.302,86	20.741,88	7.077,21	20.741,88	-	-	-	20.741,88
2.02.03.03.001	Brevetti	30.129,56	9.017,58	3.076,83	9.017,58	-	-	-	9.017,58
2.02.03.04.001	Opere dell'ingegno e diritti d'autore	15.295,48	4.577,83	1.561,98	4.577,83	-	-	-	4.577,83
2.02.03.05.001	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	61.836,74	18.507,32	6.314,77	18.507,32	-	-	-	18.507,32
2.02.03.06.999	Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	92.884,22	27.799,63	9.485,34	27.799,63	-	-	-	27.799,63
2.02.03.99.001	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	6.064,67	1.815,12	619,32	1.815,12	-	-	-	1.815,12
2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	386.397,88	386.397,88	-	-	-	-	-	-
2.03.01.00.000	Contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche	68.331,48	68.331,48	-	-	-	-	-	-
2.03.01.02.008	Contributi agli investimenti a università	68.331,48	68.331,48	-	-	-	-	-	-
2.03.03.00.000	Contributi agli investimenti a imprese	258.966,40	258.966,40	-	-	-	-	-	-
2.03.03.03.999	Contributi agli investimenti a altre imprese	258.966,40	258.966,40	-	-	-	-	-	-
2.03.05.00.000	Contributi agli investimenti all'Unione europea e al resto del Mondo	59.100,00	59.100,00	-	-	-	-	-	-
2.03.05.02.001	Contributi agli investimenti al resto del Mondo	59.100,00	59.100,00	-	-	-	-	-	-
2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	21.700,00	-	21.700,00	-	-	-	-	-
2.05.04.00.000	Altri rimborsi in conto capitale di somme non dovute o incassate in eccesso	21.700,00	-	21.700,00	-	-	-	-	-
2.05.04.02.001	Rimborsi in conto capitale ad amministrazioni locali di somme non dovute o incassate in eccesso	10.500,00	-	10.500,00	-	-	-	-	-

CODICE SIOPE	DENOMINAZIONE SIOPE	TOTALE COMPLESSIVO	01.4 RICERCA DI BASE	04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	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
2.05.04.06.001	Rimborsi in conto capitale a istituzioni sociali private di somme non dovute o incassate in eccesso	11.200,00	-	11.200,00	-	-	-	-	-
4.00.00.00.000	Rimborso prestiti	5.214.429,38	1.771.707,78	-	1.721.360,80	-	-	-	1.721.360,80
4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	5.214.429,38	1.771.707,78	-	1.721.360,80	-	-	-	1.721.360,80
4.03.01.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	5.214.429,38	1.771.707,78	-	1.721.360,80	-	-	-	1.721.360,80
4.03.01.05.001	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altri soggetti con controparte residente	5.214.429,38	1.771.707,78	-	1.721.360,80	-	-	-	1.721.360,80
7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro	67.685.647,75	32.140.008,13	-	30.241.697,60	4.982,06	4.450.785,68	-	848.174,27
7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	64.735.273,75	30.736.249,61	-	28.935.709,95	4.735,50	4.251.504,73	-	807.073,96
7.01.02.00.000	Versamenti di ritenute su redditi da lavoro dipendente	56.665.630,10	26.960.941,60	-	25.083.129,65	4.735,50	3.827.440,39	-	789.382,96
7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	19.685.675,67	9.366.248,13	-	8.713.895,08	1.645,12	1.329.655,21	-	274.232,14
7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	36.373.337,20	17.306.071,04	-	16.100.714,51	3.039,69	2.456.811,64	-	506.700,31
7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	606.617,23	288.622,43	-	268.520,06	50,69	40.973,54	-	8.450,51
7.01.03.00.000	Versamenti di ritenute su redditi da lavoro autonomo	221.116,87	103.447,48	-	105.564,82	-	11.619,82	-	484,75
7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	214.645,62	100.419,96	-	102.475,34	-	11.279,75	-	470,57
7.01.03.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	6.471,25	3.027,51	-	3.089,48	-	340,07	-	14,19
7.01.99.00.000	Altre uscite per partite di giro	7.848.526,78	3.671.860,53	-	3.747.015,47	-	412.444,53	-	17.206,25
7.01.99.03.001	Costituzione fondi economali e carte aziendali	32.500,00	15.204,82	-	15.516,03	-	1.707,89	-	71,25
7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	7.816.026,78	3.656.655,71	-	3.731.499,44	-	410.736,64	-	17.135,00
7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	2.950.374,00	1.403.758,52	-	1.305.987,66	246,56	199.280,95	-	41.100,31
7.02.05.00.000	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	2.950.374,00	1.403.758,52	-	1.305.987,66	246,56	199.280,95	-	41.100,31
7.02.05.01.001	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	2.950.374,00	1.403.758,52	-	1.305.987,66	246,56	199.280,95	-	41.100,31
TOTALE USCITE		247.266.676,26	107.902.322,62	2.732.581,89	112.317.744,64	11.566,50	10.985.475,52	109.132,16	13.207.852,92

Riepilogo

Classificazione della spesa per missioni e programmi anno 2019

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	107.902.322,62
	Ricerca scientifica e tecnologia applicata	04.8	R&S per gli affari economici	2.732.581,89
		07.5	R&S per la sanità	-
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	112.317.744,64
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari all'istruzione	11.566,50
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	10.985.475,52
	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	109.132,16
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	13.207.852,92
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	-
TOTALE				247.266.676,26



Polo scientifico di San Miniato

Nota integrativa

Premessa

Il bilancio unico di ateneo dell'esercizio 2019 attesta che l'Università di Siena è riuscita a consolidare anche quest'anno la situazione economico-finanziaria e patrimoniale, non solo mantenendo il bilancio in pareggio, ma realizzando un significativo utile di gestione. L'obiettivo che si vuole perseguire è quello di destinare le disponibilità così ottenute al rafforzamento delle azioni di governo, indirizzandole prevalentemente ad interventi diretti a concretizzare le linee strategiche che hanno guidato l'Ateneo in questi ultimi anni. D'altra parte, gli esiti positivi di questo esercizio confermano ancora una volta un'implementazione efficace ed efficiente delle azioni programmatiche e dei provvedimenti nei settori strategici così come individuati anche nell'ultimo processo di programmazione relativo al periodo 2019-2021.

Il bilancio unico di ateneo di esercizio 2019 rappresenta la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Università di Siena; è redatto seguendo lo schema e i principi individuati dal decreto interministeriale MIUR – MEF 4 gennaio 2014, n. 19, come modificato dal decreto interministeriale 8 giugno 2017, n. 394, dalla terza edizione del “Manuale tecnico operativo a supporto delle attività gestionali”, emanata dal MIUR con decreto direttoriale 30 maggio 2019, n. 1055, e per quanto non esplicitamente previsto, nel rispetto dei principi contabili statuiti dall'Organismo italiano di contabilità (OIC) e dal codice civile.

Il bilancio unico di ateneo di esercizio 2019 è accompagnato dalla relazione sulla gestione ed è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario (*cash flow*);
- nota integrativa al bilancio unico di ateneo di esercizio 2019;
- rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE.

La presente nota integrativa costituisce parte fondamentale del bilancio di esercizio medesimo; contiene le informazioni di natura tecnico-contabile riguardanti l'andamento della gestione dell'Ateneo in tutti i suoi settori, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e ogni informazione utile a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato della gestione economica dell'Ateneo. Essa illustra i principi di valutazione, fornisce ogni dettaglio delle voci di bilancio e costituisce un elemento informativo fondamentale di supporto all'unitaria comprensione dei valori contabili contenuti nel bilancio.

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 MIUR – 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 2019.

Si evidenzia 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, come concordato con il Collegio dei revisori dei conti e prescritto nel verbale dell’omonimo collegio n. 1/2020 del 31 gennaio 2020, l’Università di Siena procederà ad assolvere a tale obbligo a partire dal 2020, allineandosi in tal modo alle vigenti disposizioni di legge.

Per tale motivo, 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’articolo 138 del decreto MEF n. 174 del 2016, l’Ateneo provvederà quanto prima e comunque entro lo stesso termine 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.

Per quanto riguarda l’indicatore dei tempi medi di pagamento si fa presente che per il calcolo dell’indicatore il Cineca ha approntato una apposita procedura sulla base di quanto richiesto dalle norme in vigore.

Dall’elaborazione dei documenti contabili dell’anno 2019 risulta un indicatore di tempestività dei pagamenti uguale a 2,34 gg., come si evince nella tabella sotto riportata:

INDICATORE GLOBALE DI TEMPESTIVITÀ = totale differenza ponderata / totale ammontare pagato
55.359.597,12 / 23.663.460,67 = 2,34 gg

I dati del bilancio al 31 dicembre 2019 sono messi a confronto con gli stessi dati al 31 dicembre 2018 per fornire elementi utili per la comparazione dell’andamento nel tempo delle varie poste di bilancio.

Gli importi di seguito presentati sono espressi in euro.

Criteri di valutazione

Tutte le valutazioni sono state ispirate alla 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 MIUR-MEF 19/2014 sui “Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università” e dal decreto interministeriale 10 dicembre 2015, n. 925 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 secondo i criteri di cui sopra, 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 beni o costi pluriennali caratterizzati dalla natura immateriale e dalla mancanza di tangibilità, che manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi. 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 DI 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 a tantum per ottenerne la titolarità o il diritto di sfruttamento.

Si osserva che l'articolo 4, comma 1, lettera a), del decreto interministeriale MIUR-MEF 19/2014 prevede che tali costi vadano, in via prudenziale, iscritti a conto economico e la capitalizzazione deve rappresentare una eccezione. In genere vengono rilevati nella presente voce i costi relativi al software applicativo acquistato a titolo di proprietà o a titolo di licenza d'uso a tempo indeterminato. Tali costi sono ammortizzati a quote costanti nel periodo di prevista utilità futura, se determinabile; altrimenti sono ammortizzabili in cinque esercizi, dato che tale lasso di tempo è considerato il periodo presunto di utilità dei costi per software. 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 spendere nel conto economico il valore netto contabile (residuo da ammortizzare) dei costi precedentemente capitalizzati.

Nei *Costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi* sono presenti i costi sostenuti per spese su beni presi in locazione, leasing, noleggio, uso, anche gratuito, ecc. dall’Ateneo. 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 ed 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 31.12.2019, 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.

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

Immobilizzazioni finanziarie

Sono state classificate tra le immobilizzazioni finanziarie le partecipazioni destinate ad investimento durevole in quanto caratterizzate dalla possibilità di un realizzo futuro. e partecipazioni che non siano caratterizzate dalla 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. In caso di incremento di valore delle partecipazioni, prudentemente non si procede a una loro rivalutazione, in caso di decremento di valore, si procede a una loro svalutazione solo se la perdita è durevole nel tempo.

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:

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

Crediti

I crediti sono iscritti in base al valore di presunto realizzo mediante l'iscrizione del credito al 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 e dell'anzianità dei crediti e delle condizioni economiche generali del settore.

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.

Sono stati indicati separatamente i crediti già maturati verso studenti, verso il Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca e verso gli altri soggetti.

Si ricorda che fino all'esercizio 2017 i proventi dei corsi di laurea erano stati contabilizzati al momento dell'incasso con la contestuale rilevazione dell'entrata finanziaria direttamente sul conto corrente bancario senza previa rilevazione del relativo credito. La prassi, diffusa negli atenei italiani, prevedeva che l'eventuale credito verso gli studenti derivante dall'iscrizione all'anno accademico non fosse rilevato nei sistemi contabili ma che risiedesse nei sistemi di segreteria studenti, senza alcuna evidenza nel bilancio di esercizio.

A partire dall'esercizio 2018, in considerazione del vigente regolamento relativo alla contribuzione studentesca, ai recenti riferimenti normativi, alle indicazioni contenute nel MTO, il criterio di valutazione dei crediti verso studenti adottato richiede di iscrivere in tale posta di bilancio l'ammontare complessivo delle tasse e contributi dovuti dallo studente per l'anno accademico e non ancora riscossi dall'Ateneo. Con tale modalità di rilevazione, lo stato patrimoniale si è arricchito di un'informazione fondamentale: il credito vantato verso gli studenti per le rate in scadenza o scadute.

È stata quindi effettuata un'analisi delle situazioni degli studenti con l'obiettivo di identificare casi che comportino la rettifica diretta del credito oppure l'iscrizione di un accantonamento a fondo svalutazione crediti verso studenti ovvero a fondo rischi e oneri.

Già dal precedente esercizio si è reputata necessaria la determinazione del fondo svalutazione crediti verso studenti al fine di garantire l'esposizione in bilancio dell'effettivo valore che si presume verrà incassato. Tale fondo è stato opportunamente adeguato.

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 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.

Tra i ratei e i risconti passivi sono state iscritte la quota di competenza futura della contribuzione studentesca e la quota di contributi in conto capitale destinati alla copertura di ammortamenti futuri. I valori riferiti a progetti di ricerca in corso, di durata pluriennale, finanziati da terzi e assoggettati al metodo della commessa completata trovano collocazione in tali voci. La valutazione dei progetti prevede il riconoscimento dell'utile solo quando il progetto è stato completato; i ricavi sono correlati ai costi sostenuti nell'esercizio per la realizzazione del progetto: al termine dell'esercizio, se il ricavo eccede i costi, è iscritto un risconto passivo per la differenza; viceversa, nel caso di ricavo inferiore ai costi, viene iscritto un rateo attivo.

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 MIUR-MEF 19/2014 stabilisce che il patrimonio netto degli atenei si articola in:

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

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

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

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

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

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

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

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

- *Risultato gestionale esercizio*
- *Risultati gestionali relativi a esercizi precedenti*
- *Riserve statutarie*

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

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

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

Fondi rischi e oneri

I *Fondi per rischi ed oneri* sono 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 ed oneri sarà presentato nella seconda parte di questa nota integrativa.

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 ed ai contratti di lavoro vigenti. Per il rimanente personale dell'Ateneo (docenti, ricercatori, dirigenti e tecnici amministrativi) non è necessario alcun accantonamento al fondo TFR, in quanto le contribuzioni sono versate direttamente all'INPS che alla cessazione del servizio provvederà a corrispondere al dipendente quanto dovuto.

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.

Ratei e risconti passivi per ricerche in corso

La voce *Ratei e risconti passivi* è costituita da risconti passivi calcolati su progetti di ricerca, di didattica e altri progetti finanziati da enti esterni all'Ateneo (UE, MIUR, Regioni, privati, ecc.) di durata pluriennale, non ancora ultimati 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.

Analisi delle voci dello stato patrimoniale

La struttura dello Stato patrimoniale è coerente con gli schemi prescritti dai Principi contabili contenuti nel decreto interministeriale MIUR – 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 2018.

Immobilizzazioni (A)

Immobilizzazioni immateriali

	VALORI
Saldo al 31.12.2018	592.919,43
Saldo al 31.12.2019	591.642,83
VARIAZIONE	-1.276,60

Le variazioni subite nell'esercizio 2019 dalle immobilizzazioni immateriali risultanti nello stato patrimoniale possono essere riassunte dalla tabella che segue:

	VALORE AL 31.12.2018	INCREMENTI DI ESERCIZIO	DECREMENTI DI ESERCIZIO	AMMORTA- MENTI DI ESERCIZIO	VALORE AL 31.12.2019
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	152.817,45	59.840,11	2.490,74	48.290,04	161.876,78
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	67.012,10	90.506,15	-	30.530,31	126.987,94
Altre immobilizzazioni immateriali	373.089,88	93.175,42	-	163.487,19	302.778,11
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	592.919,43	243.521,68	2.490,74	242.307,54	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 i 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 è stata depositata una domanda di priorità in Italia, sono state estese dieci domande in diversi territori e concessi tre titoli in Italia mentre le famiglie brevettuali abbandonate per obsolescenza sono sei.

Il conto *Concessioni, licenze, marchi e diritti simili*, per il 2018, 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, Marchio nazionale LET'S GO.

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

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

	VALORI
Saldo al 31.12.2018	85.052.424,69
Saldo al 31.12.2019	88.257.874,39
VARIAZIONE	3.205.449,70

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

	VALORE AL 31.12.2018	INCREMENTI DI ESERCIZIO	DECRE- MENTI DI ESERCIZIO	AMMORTA- MENTI DI ESERCIZIO	DECRE- MENTO FONDO PER SCARICO	VALORE AL 31.12.2019
Terreni e fabbricati	76.079.786,83	1.304.555,99	-	2.675.730,18	-	74.708.612,64
Impianti e attrezzature	2.556.931,54	3.386.929,80	277.638,79	1.128.396,98	880.532,95	3.657.292,62
Attrezzature scientifiche	3.029.340,90	2.939.568,00	175.982,79	1.042.595,40	-	4.750.330,71
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.533.850,88	303,78	4.000,00	6.413,23	-	1.523.741,43
Mobili e arredi	607.074,23	153.672,42	59.830,49	127.173,91	-	573.742,25
Immobilizzazioni in corso e acconti	1.131.727,69	3.180.809,38	1.465.744,49	-	-	2.846.792,58
Altre immobilizzazioni materiali	113.712,62	119.043,22	2.455,86	35.393,68	-	197.362,16
TOTALE IMMOBILIZ- ZAZIONI MATERIALI	85.052.424,69	11.084.882,59	1.985.652,42	5.015.703,38	880.532,95	88.257.874,39

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

non limitato temporalmente.

L'importo relativo alla voce *Terreni* non ha subito modifiche rispetto al dato 2018:

	VALORE AL 31.12.2018	INCRE- MENTI DI ESERCIZIO	DECRE- MENTI DI ESERCIZIO	AMMORTA- MENTI DI ESERCIZIO	VALORE AL 31.12.2019
Terreni	4.600.000,00	-	-	-	4.600.000,00

Nell'esercizio 2019 si registrano variazioni positive che si riferiscono a interventi per migliorie e ristrutturazioni su fabbricati di proprietà dell'Ateneo conclusi al 31 dicembre 2019. 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.

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

FABBRICATI	VALORE AL 31.12.2018	INCREMENTI	DECREMENTI DI ESERCIZIO	AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO	VALORE AL 31.12.2019
Centro didattico - policlinico Santa Maria alle Scotte	4.870.386,99	-	-	279.063,48	4.591.323,51
Certosa di Pontignano - ex stalla + celline + stoccaggio acqua + edificio principale	816.415,21	1.065.783,32	-	25.669,52	1.856.529,01
Complesso didattico Laterino	707.453,08	-	-	55.026,88	652.426,20
Orto botanico - grotta, vasca - comprensiva delle proprietà: compagnia arcivescovile di San Crispino (parcella I sub. 3), demanio dello stato (parcella 433 sub. 1 e parcella I sub. 2), dell'università usuaria perpetua (parcella 433 sub. 1) e proprietaria (parcella 433 sub. 2)	99.604,93	-	-	2.089,06	97.515,87
Convento di Santa Maria dei Servi - Funaioli Mazzi	3.139.947,09	-	-	97.616,77	3.042.330,32
Ex chiesa del monastero di Santa Maria Maddalena	103.889,00	-	-	9.625,43	94.263,57
Ex convento del Carmine	68.547,84	-	-	1.464,12	67.083,72
Ex convento e cripta di San Francesco	752.272,17	-	-	246.607,65	505.664,52
Ex ospedale psichiatrico S. Niccolò - ex lavanderia	2.211.007,63	-	-	70.004,27	2.141.003,36
Impianti CUS - palestra - località San Miniato	1.050.181,65	-	-	29.266,96	1.020.914,69

(segue)

(segue)

Impianti sportivi CUS - palestra polifunzionale - località Acquacalda	193.438,12	-	-	11.812,25	181.625,87
Impianti sportivi CUS - palestra scherma - loc. Acquacalda	216.165,52	-	-	9.800,08	206.365,44
Impianti sportivi CUS - spogliatoi campi tennis + campi calcetto - loc. Acquacalda	111.180,41	-	-	3.148,44	108.031,97
Orto botanico - serra grande	4.105,31	-	-	87,35	4.017,96
Palazzetto universitario	10.602,01	-	-	225,59	10.376,42
Palazzo Bandini Piccolomini	372.193,99	-	-	85.051,12	287.142,87
Palazzo del Rettorato	416.136,71	59.940,77	-	8.991,93	467.085,55
Palazzo San Galgano	336.274,26	-	-	36.284,51	299.989,75
Parco Pionta - ex padiglione donne	1.634.292,43	-	-	58.895,52	1.575.396,91
Parco Pionta - ex padiglione segheria	204.005,21	-	-	7.328,80	196.676,41
Parco Pionta - ex padiglione uomini	2.042.537,35	-	-	73.496,44	1.969.040,91
Parco Pionta - ex Ram	4.324.767,23	-	-	134.407,48	4.190.359,75
Parco Pionta - Palazzina dell'orologio	1.386.211,47	-	-	43.232,95	1.342.978,52
Polo giuridico-politologico "Circolo giuridico"	13.927.760,38	-	-	417.345,04	13.510.415,34
Polo scientifico universitario San Miniato	29.597.284,53	42.700,00	-	881.570,17	28.758.414,36
Scuola superiore college graduate Santa Chiara ex monastero di Santa Chiara delle monache cappuccine	2.883.126,31	136.131,90	-	87.618,37	2.931.639,84
TOTALE	71.479.786,83	1.304.555,99	-	2.675.730,18	70.108.612,64

Impianti e attrezzature

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

SALDO AL 31.12.2018	2.556.931,54
Acquisizioni di esercizio	3.386.929,80
Decrementi di esercizio	277.638,79
Ammortamenti di esercizio	1.128.396,98
Decremento fondo per scarico	880.532,95
SALDO AL 31.12.2019	3.657.292,62
VARIAZIONE	1.100.361,08

Attrezzature scientifiche

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

SALDO AL 31.12.2018	3.029.340,90
Acquisizioni di esercizio	1.648.199,60
Decrementi di esercizio	175.982,79
Ammortamenti di esercizio	1.042.595,40
Decremento fondo per scarico	-1.291.368,40
SALDO AL 31.12.2019	4.750.330,71
VARIAZIONE	1.720.989,81

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

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

Si ricorda che nella nota integrativa al bilancio 2018 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 Miur 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.l. 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 ad 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. È in corso la verifica della corrispondenza dei beni stimati con quelli i cui valori risultano dalle scritture inventariali e in sede di consuntivazione del bilancio 2020 sarà rappresentata la variazione della consistenza dello stato patrimoniale.

SALDO AL 31.12.2018	1.533.850,88
Acquisizioni di esercizio	-
Decrementi di esercizio	4.000,00
Ammortamenti di esercizio	6.413,23
Decremento fondo per scarico	303,78
SALDO AL 31.12.2019	1.523.741,43
VARIAZIONE	-10.109,45

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

Mobili e arredi

I *mobili e arredi* in uso presso tutte le sedi dell'Ateneo sono destinati sia alle attività tecnico-scientifiche e di ricerca sia al funzionamento; sono valorizzati al costo di acquisto, secondo i principi generali della contabilità, diminuiti dell'ammortamento maturato sino al 31 dicembre 2019 e delle dismissioni per obsolescenza.

SALDO AL 31.12.2018	607.074,23
Acquisizioni di esercizio	96.381,82
Decrementi di esercizio	59.830,49
Ammortamenti di esercizio	127.173,91
Decremento fondo per scarico	57.290,60
SALDO AL 31.12.2019	573.742,25
VARIAZIONE	-33.331,98

Altre immobilizzazioni materiali

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 2019 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.

L'Ateneo dispone complessivamente di 32 autoveicoli (31.12.2018 = 33), distinti come segue:

- quanto al titolo di possesso:

29 in proprietà (31.12.2018= 30)

3 in noleggio pluriennale

- quanto alla tipologia del C.d.S.:

29 autovetture (31.12.2018= 30)

2 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)
27 (31.12.2018= 28) alle strutture didattiche, di ricerca e servizio

- queste ultime, sono così ulteriormente suddivise:

7 in uso al Centro di Geotecnologie

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

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

2 in uso al Dipartimento di Scienze della vita

1 in uso al Museo dell'Antartide

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

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

1 in uso alla Divisione tecnica (furgone)

1 in uso al Centro di calcolo

1 (31.12.2018= 2) in uso all'Ufficio disabili

SALDO AL 31.12.2018	113.712,62
Acquisizioni di esercizio	119.043,22
Decrementi di esercizio	2.455,86
Ammortamenti di esercizio	35.393,68
Decremento fondo per scarico	-2.455,86
SALDO AL 31.12.2019	197.362,16
VARIAZIONE	83.649,54

Immobilizzazioni in corso e acconti

SALDO AL 31.12.2018	1.131.727,69
Incrementi di esercizio	1.715.064,89
Decrementi di esercizio	-
Ammortamenti di esercizio	-
Decremento fondo per scarico	-
SALDO AL 31.12.2019	2.846.792,58
VARIAZIONE	1.715.064,89

Finanziarie

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 (1.7.2015 -30.6.2021) - prodotta, ai sensi ed effetti dell'articolo 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.

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.

	SALDO AL 31.12.2018	SALDO AL 31.12.2019
Altri titoli	-	-
Partecipazioni in altre imprese	10.514,00	2.759,00
Crediti verso altri per depositi cauzionali	34.019,50	35.042,70
Depositi bancari con vincolo di destinazione	50.000,00	50.000,00
TOTALE	94.533,50	87.801,70

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	PERSO- NALITÀ GIURI- DICA	PARTECIPA- ZIONE PATRIMO- NALE DELL'UNI- VERSITÀ	% CAPITALE POSSEDUTA	CONTRIBUTO ANNUO DA PARTE DELL'UNI- VERSITÀ	PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2018	UTILE /PERDITA DI ESERCIZIO AL 31.12.2018	UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO AL 31.12.2018 (IMPORTO)	NOTE
CONSORZI										
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	€ 0,00	€ 281.427,00	PERDITA	-€ 12.551,00	
C.N.I.S.M. – Consorzio nazionale e internazionale per le scienze fisiche della materia	CONSORZIO UNIVERSITARIO	ricerca scientifica di base e applicativa nel campo delle scienze fisiche della materia	sì	€ 15.000,00	2,56	€ 0,00	IN LIQUIDAZIONE			
C.I.R.M.M.P – Consorzio interuniversitario risonanze magnetiche su metallo proteine paramagnetiche	CONSORZIO UNIVERSITARIO	attività scientifica nel campo delle RMMP in accordo con i programmi di ricerca nazionali e internazionali	sì	€ 1.032,91	33,3	€ 0,00	€ 1.922.600,00	UTILE	€ 4.182,00	
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	€ 0,00	€ 6.321.878,00	UTILE	€ 3.389.657,00	
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	€ 0,00	€ 294.606,00	UTILE	€ 47.703,00	
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	€ 0,00	€ 10.503.819,00	UTILE	€ 54.936,31	
CNIT - Consorzio nazionale interuniversitario per le telecomunicazioni	CONSORZIO UNIVERSITARIO	ricerche sia fondamentali che applicative nel campo delle telecomunicazioni	sì	€ 5.165,00	2,7	€ 0,00	€ 12.277.523,48	PERDITA	€ 133.793,77	
CoNISMa – Consorzio nazionale interuniversitario 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	€ 0,00	€ 538.526,00	UTILE	€ 17,00	

(segue)

(segue)

BILANCIO DI ESERCIZIO 2019 | 59

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	€ 0,00	€ 473.797,00	UTILE	€ 4.556,00	
Consorzio interuniversitario nazionale per la biologia molecolare delle piante	CONSORZIO UNIVERSITARIO	ricerca e attività scientifica nel campo della biologia molecolare delle piante	sì	€ 516,46	7,69	€ 0,00	-	-	-	dati non pervenuti (il consorzio non è attivo da più esercizi, tuttavia non è stato ancora posto in liquidazione)
ALMA LAUREA - 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	€ 0,00	€ 2.008.105,17	UTILE	€ 613.120,33	
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	€ 0,00	IN LIQUIDAZIONE			
Co.In.Fo. - Consorzio interuniversitario della formazione	CONSORZIO UNIVERSITARIO	promuove e realizza attività di formazione e ricerca per il personale delle pubbliche amministrazioni	sì	€ 2.582,28	2	€ 1.549,37	€ 350.873,00	UTILE	€ 8.125,00	
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	€ 0,00	€ 942.819,00	UTILE	€ 117.486,00	
Consorzio interuniversitario per i trapianti di organo (MIUR)	CONSORZIO UNIVERSITARIO	ricerca scientifica e applicativa nel campo dei trapianti di organo	sì	€ 10.330,00	5	€ 0,00	€ 52.389,78 (valore 2017)	PERDITA	-€ 10.001,61 (valore 2017)	dati non pervenuti (l'approvazione dei bilanci avviene nel mese di settembre; per memoria sono riportati qui i valori dell'esercizio 2017)

(segue)

(segue)

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	€ 5.164,00	0,22	€ 0,00	€ 90.183.688,00	PERDITA	-€ 38.305.850,00	
Consorzio "Il Giardino di Archimede" – Un museo per la matematica	CONSORZIO	gestione di un museo per la matematica per la divulgazione e studio della stessa	sì	€ 10.329,13	9,08	€ 0,00	€ 302.586,00	UTILE	€ 15.800,81	
SOCIETÀ DI CAPITALI										
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	€ 426.002,00	UTILE	€ 103.606,00	
Lead Discovery Siena s.r.l. - LDS	SOCIETÀ DI CAPITALI	sviluppa e promuove attività di ricerca scientifica e tecnologica, di base e applicata, autonoma e in collaborazione con altri soggetti pubblici e privati particolarmente nel settore farmaceutico, medico, biologico e chimico	sì	€ 500,00	5	€ 0,00	€ 254.293,00	UTILE	€ 31.266,00	

Attivo circolante (B)

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Rimanenze materiale di consumo	85.887,76	84.320,51	-1.567,25
Crediti	39.789.837,68	28.497.853,54	-11.291.984,14
Attività finanziarie	10.819,80	9.134,80	-1.685,00
Depositi bancari e postali	25.262.103,19	41.260.042,70	15.997.939,51
Valori in cassa - buoni pasto	17.621,68	-	-17.621,68
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	65.166.270,11	69.851.351,55	4.685.081,44

Rimanenze materiali di consumo

La consistenza di magazzino dei beni fungibili (carta e cancelleria, materiale informatico, toner per stampanti termografiche, laser, inkjet e materiale igienico-sanitario) è stata valorizzata secondo il criterio del costo medio ponderato (ex articolo 4, comma 1, lettera d), del decreto interministeriale MIUR – 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.

Crediti

	VALORI
Saldo al 31.12.2018	39.789.837,68
Saldo al 31.12.2019	28.497.853,54
VARIAZIONE	-11.291.984,14

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

TIPOLOGIA CREDITO	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	DIFFERENZA
Crediti verso MIUR per assegnazioni < 12 m	4.331.095,64	1.344.528,53	-2.986.567,11
Crediti verso MIUR per assegnazioni > 12 m	-	121.790,00	121.790,00
Crediti verso MIUR carta docente	850,00	1.905,00	1.055,00
Crediti verso altri Ministeri < 12 m	11.304.431,79	6.459.283,02	-4.845.148,77
Crediti verso altri Ministeri > 12 m	49.000,00	318.841,60	269.841,60
Crediti verso enti di ricerca < 12 m	358.429,69	149.073,72	-209.355,97
Crediti verso enti di ricerca > 12 m	265.279,38	143.242,00	-122.037,38
Crediti verso Regioni e Province autonome di Trento e Bolzano < 12 m	200.161,12	794.183,93	594.022,81
Crediti verso Regioni e Province autonome di Trento e Bolzano > 12 m	1.667.493,47	1.170.192,69	-497.300,78
Crediti verso altre amministrazioni locali < 12 m	701.463,24	626.654,97	-74.808,27

(segue)

(segue)

Crediti verso altre amministrazioni locali > 12 m	671.652,08	517.587,90	-154.064,18
Crediti verso AOUS < 12 m	2.210.978,18	1.040.057,12	-1.170.921,06
Crediti verso AOUS >12 m	91.099,50	27.271,00	-63.828,50
Crediti verso UE < 12 m	1.756.352,16	717.382,66	-1.038.969,50
Crediti verso università < 12 m	825.909,55	621.404,36	-204.505,19
Crediti verso università > 12 m	283.140,82	225.384,70	-57.756,12
Credito verso studenti < 12 m	10.778.524,03	9.659.795,26	-1.118.728,77
Fondo svalutazione crediti verso studenti	-525.730,00	-779.872,46	-254.142,46
Crediti verso altri enti pubblici < 12 m	101.463,22	99.100,09	-2.363,13
Crediti verso altri enti pubblici > 12 m	4.480,45	4.480,45	-
Crediti maggiori versamenti ritenute	126,42	-	-126,42
Crediti verso INAIL	21.057,39	-	-21.057,39
Crediti diversi < 12 m	17.083,42	7.642,26	-9.441,16
Crediti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale < 12 m	33,69	36,78	3,09
IVA a credito < 12 m	99.997,82	141.703,11	41.705,29
Crediti verso erario per IRAP	385.400,00	576.289,00	190.889,00
Crediti verso enti privati < 12 m	1.281.709,57	1.242.693,62	-39.015,95
Crediti verso enti privati > 12 m	389.459,61	1.312.555,18	923.095,57
Crediti verso clienti < 12 m	1.490.066,82	1.387.194,57	-102.872,25
Crediti verso clienti > 12 m	-	-	-
Crediti verso clienti fatture da emettere	1.079.260,76	742.083,03	-337.177,73
Crediti verso dipendenti e assimilati < 12 m	99.040,81	115.360,86	16.320,05
Crediti verso dipendenti e assimilati > 12 m	-	-	-
Anticipazioni per missioni al personale dipendente e assimilati	29.076,28	43.239,88	14.163,60
Anticipazioni a fornitori	190.589,19	35.907,13	-154.682,06
Fondo svalutazione crediti verso altri (privati)	-369.138,42	-369.138,42	-
TOTALE	39.789.837,68	28.497.853,54	-11.291.984,14

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

I *Crediti verso MIUR* si riferiscono per la massima parte (€ 1.250.843,00) al saldo della quota base del FFO 2019. Della parte residua, € 85.725,00 si riferiscono al saldo della quota base del FFO 2018 mentre la rimanente somma riguarda per lo più somme attese per progetti competitivi quali il Prin 2017.

I *Crediti verso università < 12 m e >12 m* sono relativi per la maggior parte a crediti 2015, 2016 e 2017 per Grant Agreement (Innodia, Tract e Tasppi) mentre la parte residua si riferisce a crediti maturati nel corso del 2019 per finanziamenti di borse di dottorato.

I *Crediti verso altri Ministeri* sono per la quasi totalità dovuti a somme attese dal MEF per i contratti di formazione specialistica di area medica degli anni 2016/2017, 2017/2018 e 2018/2019.

I *Crediti verso enti privati* 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 occorre precisare che è in corso un tentativo di transazione con la stessa società di gestione della Certosa che, a sua volta, reclama danni subiti per inadempienze contrattuali dell'Ateneo nei primi anni di affidamento della struttura. Altri crediti si riferiscono infine a finanziamenti di borse di dottorato.

I *Crediti verso enti di ricerca* sono relativi per circa la metà a somme attese per il Grant Agreement Soft Pro anno 2016 e per l'altra metà a finanziamenti delle ultime annualità di borse di dottorato del 31°, 32°, 33° e 34° ciclo.

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 mentre per una piccola parte a contributi di ricerca relativi a convenzioni di anni passati non ancora portate a compimento.

I *Crediti verso altre amministrazioni locali* sono rappresentati da 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; all'ultima annualità del contratto di concessione di una porzione dell'immobile denominato "Ex Caserma del Carmine" di proprietà dell'Università; a convenzioni di ricerca; a borse aggiuntive di contratti di formazione specialistica di area medica; a borse di dottorato e assegni di ricerca oltretutto a somme attese da *partner* per bandi competitivi emessi dalla Regione Toscana. In merito a tale voce di conto, occorre specificare che nemmeno nel corso dell'anno 2019 è stato possibile addivenire ad alcuna ipotesi transattiva con la ex Azienda USL7, ora Azienda Usl Toscana sud est, in merito alle reciproche posizioni debitorie/creditorie e ciò ha mantenuto la situazione di stallo che si è venuta a creare da anni, riportata anche in sede di nota integrativa ai bilanci degli anni precedenti. La situazione creditoria/debitoria nei confronti della Azienda Usl Toscana sud est (ex azienda USL/7), è oggetto di valutazione da parte degli organi in collaborazione con la Divisione legale e avvocatura che se ne occupa in sede stragiudiziale.

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 che, sulla base di recenti accordi, vengono liquidate dall'Azienda mensilmente e non annualmente (in anticipo) come previsto originariamente in convenzione. Risultano comprese in tale voce di conto anche le somme per indennità ex articolo 6 del d.lgs. 517/1999 oltretutto i ruoli e le fughe del personale convenzionato relativamente ai mesi di novembre e dicembre 2019, i finanziamenti di borse di dottorato, i corrispettivi per l'effettuazione di test biologici e diagnostici, per i controlli ambientali di vario tipo e per la sorveglianza sanitaria per gli studenti.

I *Crediti verso UE* e *Crediti verso clienti* si riferiscono per lo più a somme ancora da riscuotere relative a progetti stipulati con la Commissione europea e con altri organismi internazionali. I crediti relativi a questo tipo di finanziamenti sono iscritti anche per le quote destinate ai 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 verso 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 alla Divisione legale e avvocatura. Tutti i crediti sorti nel 2019 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, è stato stralciato dal bilancio per antieconomicità 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 recuperate verranno reinserite in bilancio quali sopravvenienze attive.

In linea generale si evidenzia il fatto che nel corso dell'anno 2019 sono stati riscossi crediti sorti ante 2019 per € 17.796.265,92 e crediti di competenza 2019 per € 154.371.476,07. I restanti crediti ancora iscritti degli anni 2012, 2013, 2014 e 2015 sono ancora monitorati, per la maggior parte, dalla Divisione legale e avvocatura dell'Ateneo, in quanto oggetto di procedure fallimentari o di liquidazione e di cause giudiziali.

I crediti per stipendi negativi inferiori a € 50,00 sia di personale strutturato che non strutturato, sono stati stralciati dal bilancio 2019, laddove non ne fosse prevista la possibilità di recupero con la liquidazione di mensilità prossime del corrente anno e in considerazione della antieconomicità del recupero stesso.

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 e doppie iscrizioni	137.997,97	Disposizione DG rep. n. 3190, prot. 171373 del 4.10.2019
Minori rendicontazioni	55.023,62	Disposizione DG rep. n. 598, prot. 31725 del 19.2.2020
Doppie iscrizioni	203.457,43	Disposizione DG rep. n. 848, prot. 52514 del 10.3.2020
Crediti per stipendi negativi inferiori a € 50,00	390,59	Antieconomicità del recupero
TOTALE	396.869,61	

Verso studenti per tasse e contributi

	VALORE AL 31.12.2018	VALORE AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Crediti verso studenti	10.778.524,03	9.659.795,26	-1.118.728,77
TOTALE CREDITO LORDO	10.778.524,03	9.659.795,26	-1.118.728,77
Fondo svalutazione crediti verso studenti	525.730,00	779.872,46	254.142,46
TOTALE	10.252.794,03	8.879.922,80	-1.372.871,23

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 2018/2019 e 2019/2020. Il valore nominale di tali crediti è rettificato, tramite il fondo di svalutazione appositamente stanziato.

Verso altri privati

	VALORE AL 31.12.2018	VALORE AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Crediti verso enti privati	1.671.169,18	2.555.248,80	884.079,62
Crediti verso clienti	1.490.066,82	1.387.194,57	-102.872,25
Crediti verso clienti fatture da emettere	1.079.260,76	742.083,03	-337.177,73
Crediti verso dipendenti e assimilati	99.040,81	115.360,86	16.320,05
Anticipazioni per missioni al personale dipendente e assimilati	29.076,28	43.239,88	14.163,60
Anticipazioni a fornitori	190.589,19	35.907,13	-154.682,06
TOTALE CREDITO LORDO	4.559.203,04	4.879.034,27	319.831,23
Fondo svalutazione crediti verso altri (privati)	369.138,42	369.138,42	-
TOTALE	4.190.064,62	4.509.895,85	319.831,23

Attività finanziarie

	VALORE AL 31.12.2018	VALORE AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Valori e preziosi	10.819,80	9.134,80	-1.685,00
TOTALE	10.819,80	9.134,80	-1.685,00

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

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

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 31.12.2018	25.279.724,87
Saldo al 31.12.2019	41.260.042,70
VARIAZIONE	15.980.317,83

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Banca	25.258.507,78	41.259.224,64	16.000.716,86
Assegni	29,17	29,17	-
CCP - Conto CGT - Affrancatrice	630,60	178,64	-451,96
Conto di credito Divisione appalti, convenzioni e patrimonio - Affrancatrice	2.935,64	610,25	-2.325,39
TOTALE	25.262.103,19	41.260.042,70	15.997.939,51

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Valori in cassa - buoni pasto	17.621,68	-	-17.621,68
TOTALE	17.621,68	-	-17.621,68

Suddivisione dei crediti, in base alla scadenza:

TIPOLOGIA CREDITO	ENTRO L'ESERCIZIO	OLTRE L'ESERCIZIO
Verso MIUR e altre amministrazioni centrali	7.954.790,27	583.873,60
Verso Regioni e Province autonome	794.183,93	1.170.192,69
Verso altre amministrazioni locali	1.666.712,09	544.858,90
Verso l'Unione europea e altri organismi internazionali	717.382,66	-
Verso università	621.404,36	225.384,70
Verso studenti per tasse e contributi	8.879.922,80	-
Verso società ed enti controllati	-	-
Verso altri (pubblici)	824.771,24	4.480,45
Verso altri (privati)	3.197.340,67	1.312.555,18
TOTALE CREDITI SUDDIVISI PER SCADENZA	24.656.508,02	3.841.345,52
TOTALE CREDITI	28.497.853,54	

Riepilogo dei crediti e del rispettivo fondo svalutazione che ne ridetermina all'anno 2019 i valori di presunto realizzo in € 28.497.853,54.

TIPOLOGIA CREDITO	CREDITO LORDO	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	CREDITI NETTI
Verso MIUR e altre amministrazioni centrali	8.538.663,87	-	8.538.663,87
Verso Regioni e Province autonome	1.964.376,62	-	1.964.376,62
Verso altre amministrazioni locali	2.211.570,99	-	2.211.570,99
Verso l'Unione europea e altri organismi internazionali	717.382,66	-	717.382,66
Verso università	846.789,06	-	846.789,06
Verso studenti per tasse e contributi	9.659.795,26	779.872,46	8.879.922,80
Verso società ed enti controllati	-	-	-
Verso altri (pubblici)	829.251,69	-	829.251,69
Verso altri (privati)	4.879.034,27	369.138,42	4.509.895,85
TOTALE	29.646.864,42	1.149.010,88	28.497.853,54

Dettaglio della movimentazione del fondo svalutazione crediti, distinguendo – per rilevanza informativa – tra crediti verso studenti e tutti gli altri crediti.

Fondo svalutazione crediti:

TIPOLOGIA CREDITO	VALORI	DI CUI SU CREDITI VERSO STUDENTI PER TASSE	DI CUI SUGLI ALTRI CREDITI
Fondo al 31.12.2018	894.868,42	525.730,00	369.138,42
- Utilizzi anno 2019	-	-	-
- Rilasci per crediti incassati	113.514,54	113.514,54	-
+ Accantonamento anno 2019	367.657,00	367.657,00	-
TOTALE FONDO AL 31.12.2019	1.149.010,88	779.872,46	369.138,42

Ratei e risconti attivi (C)

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

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

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

I risconti attivi sono generati prevalentemente da licenze software, da canoni di assicurazioni, da contratti di assistenza informatica, con competenza a cavallo degli anni 2019 e 2020, la cui registrazione in contabilità generale è avvenuta nell'esercizio 2019, 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.

	VALORI
Saldo al 31.12.2018	2.260.326,18
Saldo al 31.12.2019	1.871.088,26
VARIAZIONE	-389.237,92

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Risconti attivi	581.756,62	674.344,64	92.588,02
Ratei attivi	-	140.690,24	140.690,24
TOTALE	581.756,62	815.034,88	233.278,26

Ratei e risconti attivi per ricerche in corso (D)

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

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.

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Risconti attivi per progetti di ricerca	-	-	-
Ratei attivi per progetti di ricerca	1.678.569,56	1.461.017,52	-217.552,04
TOTALE	1.678.569,56	1.461.017,52	-217.552,04

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. Tali beni sono iscritti al valore della rendita catastale. Tra i conti d'ordine rientrano le garanzie fideiussorie rilasciate dagli appaltatori e dai concessionari ai sensi dell'articolo 113 del d.lgs. 163/2006 e s.m.i. e dell'articolo 103 del d.lgs. 50/2016 e s.m.i., attive al 31.12.2019 (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.).

Patrimonio netto (A)

PATRIMONIO NETTO VINCOLATO	VALORI AL 31.12.2018	VALORI 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	-	1.079.381,00	1.079.381,00
Fondi vincolati da organi istituzionali	-	-	-
Fondo di riserva piano edilizia	2.826.000,00	4.826.000,00	2.000.000,00
Fondo di riserva per attività in corso	3.722.485,03	8.400.102,90	4.677.617,87
TOTALE	6.598.485,03	14.357.483,90	7.758.998,87

Di seguito si riporta la composizione del *Patrimonio netto* al 31 dicembre 2019:

	VALORI AL 31.12.2018	DESTINAZIONE UTILE 2018	RISULTATO ESERCIZIO 2019	ALTRI MOVIMENTI (storno riserve, partecipazioni, donazioni)	VALORI AL 31.12.2019
Fondo dotazione Ateneo	-	-	-	-	-
Fondo dotazione Ateneo	-	-	-	-	-
1) Fondi vincolati destinati da terzi	50.000,00	2.000,00	-	-	52.000,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	3.722.485,03	5.756.998,87	-	-	9.479.483,90
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	2.826.000,00	2.000.000,00	-	-	4.826.000,00
Patrimonio vincolato	6.598.485,03	7.758.998,87	-	-	14.357.483,90
1) Risultato gestionale esercizio	7.758.998,87	-	7.791.238,03	-	7.791.238,03
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	-	-	-	-	-
Patrimonio non vincolato	7.758.998,87	-	7.791.238,03	-	7.791.238,03
TOTALE	14.357.483,90	7.758.998,87	7.791.238,03	-	22.148.721,93

Dettaglio utilizzo di riserve patrimonio netto:

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	BILANCIO DI ESERCIZIO ANNO 2018			BILANCIO DI PREVISIONE 2019		BILANCIO DI PREVISIONE 2020	
	P.N. BILANCIO DI ESERCIZIO 2018	APPROVAZIONE CDA ANNO 2018 - DESTINAZIONE UTILE	P.N. 2018 (POST DELIBERA CDA DESTINAZIONE UTILE)	VARIAZIONI PN DURANTE 2019	P.N. 2019	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO 2020	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI 2020
I - Fondo dotazione Ateneo	-	-	-	-	-	-	-
I - Fondo dotazione Ateneo	-	-	-	-	-	-	-
II - PATRIMONIO VINCOLATO							
1) Fondi vincolati destinati da terzi	50.000,00	2.000,00	52.000,00	-	52.000,00	-	-
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	3.722.485,03	5.756.998,87	9.479.483,90	-8.100.102,90	1.379381,00	-	-
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	2.826.000,00	2.000.000,00	4.826.000,00	-3.905.381,00	920.619,00	-	2.000.000,00
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	6.598.485,03	7.758.998,87	14.357.483,90	-12.005.483,90	2.352.000,00		2.000.000,00
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO							
1) Risultato esercizio	7.758.998,87	-	-	-	-	-	-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	7.758.998,87	-	-	-	-	-	-
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	14.357.483,90	7.758.998,87	14.357.483,90	-12.005.483,90	2.352.000,00	-	2.000.000,00

Gli importi della colonna Variazioni PN 2019 del bilancio di previsione 2019 riportano le riserve utilizzate a copertura del budget economico 2019 così come assestato il 7.6.2019 e non rappresentano un reale storno di riserve.

	VALORE AL 31.12.2018	VALORE AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Fondo di dotazione dell'Ateneo	-	-	-

PATRIMONIO NETTO NON VINCOLATO	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Risultato esercizio in corso	7.758.998,87	7.791.238,03	32.239,16
Risultato esercizi precedenti	-	-	-
TOTALE	7.758.998,87	7.791.238,03	32.239,16

Fondi rischi e oneri (B)

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

	VALORI
Saldo al 31.12.2018	16.159.832,19
Saldo al 31.12.2019	17.552.094,99
VARIAZIONE	1.392.262,80

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Altri fondi per il personale e assimilati	5.365.839,84	4.879.354,19	-486.485,65
Altri fondi per oneri	2.161.939,20	4.136.718,81	1.974.779,61
Fondo per contenziosi in corso	7.793.256,68	8.188.843,65	395.586,97
Fondo per rischi su progetti rendicontati	329.434,43	330.063,11	628,68
Fondo oneri per imposte	509.362,04	17.115,23	-492.246,81
TOTALE	16.159.832,19	17.552.094,99	1.392.262,80

Dettaglio fondo rischi e oneri

	VALORI AL 31.12.2018	UTILIZZO FONDO	ACCANTONA- MENTO 2019	VALORI AL 31.12.2019
Altri fondi per il personale e assimilati	5.365.839,84	2.311.752,97	1.825.267,32	4.879.354,19
Altri fondi per oneri	2.161.939,20	75.442,63	2.050.222,24	4.136.718,81
Fondo per contenziosi in corso	7.793.256,68	332.834,19	728.421,16	8.188.843,65
Fondo per rischi su progetti rendicontati	329.434,43	-	628,68	330.063,11
Fondo oneri per imposte	509.362,04	492.246,81	-	17.115,23
TOTALE	16.159.832,19	3.212.276,60	4.604.539,40	17.552.094,99

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:

Altri fondi per il personale e assimilati - nel fondo sono previsti i costi di competenza 2019 maturati e non liquidati. In particolare, trattasi di somme per il pagamento delle docenze a contratto, della didattica integrativa svolta dai ricercatori, del tutorato, dei rimborsi per stage e delle competenze per attività sociali. Nel fondo sono altresì accantonati: la quota indeterminata di TFR dei collaboratori linguistici; la previsione di eventuali richieste di ricostruzioni di carriera del personale docente; l'importo stimato per rimborso prestazioni per la gestione INAIL per conto dello Stato (D.M. 10 ottobre 1985).

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

Fondo per contenziosi in corso - 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 all'accantonamento presente nel bilancio si aggiunge un ulteriore importo stimato del rischio 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 7 la cui questione, allo stato stragiudiziale, non è stata ancora formalmente definita, relativa ai rapporti di debito credito tra l'Università e la AUSL 7; 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 ad una transazione e la AUSL 7 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 7. 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 7 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 7, 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 7 e relative a rapporti vari tra cui il rimborso degli oneri sostenuti per l'attivazione della medicina dello sport.

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 € 487.000,00 oltre spese legali (€ 5.000,00) 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.

Fondo rischi su progetti rendicontati – è costituito per far fronte ad oneri per costi non riconosciuti in fase di audit da parte dell'ente finanziatore sui progetti soggetti a rendicontazione per i quali esiste il rischio che le medesime non vadano a buon fine.

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (C)

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

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
TFR Collaboratori linguistici	856.227,90	842.093,89	-14.134,01
TOTALE	856.227,90	842.093,89	-14.134,01

Debiti (D)

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

		VALORI
Saldo al 31.12.2018		66.461.350,89
Saldo al 31.12.2019		63.975.771,92
VARIAZIONE		-2.485.578,97

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

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Mutui	48.191.406,38	43.001.877,90	-5.189.528,48
Debiti verso altri Ministeri > 12 m	51.772,80	26.871,90	-24.900,90
Debiti verso amministrazioni centrali < 12 m	47.127,45	108.384,68	61.257,23
Debiti verso altre amministrazioni locali < 12 m	4.657,46	4.892,40	234,94
Debiti verso AOUS < 12 m	4.178,46	26.166,15	21.987,69
Debiti verso Azienda regionale diritto allo studio universitario < 12 m	1.532.584,50	-	-1.532.584,50
Debiti verso altre università < 12 m	288.678,47	225.507,58	-63.170,89
Debiti verso altre Università > 12 m	78.000,00	153.932,08	75.932,08
Debiti verso studenti < 12 m	99.655,85	101.258,17	1.602,32
Clienti conto anticipi	3.042,00	3.167,00	125,00
Debiti verso fornitori < 12 m	1.976.633,64	4.410.883,57	2.434.249,93
Debiti verso fornitori > 12 m	-	2.285,69	2.285,69
Debiti verso fornitori fatture da ricevere	1.803.905,99	1.653.201,15	-150.704,84
Ritenuta 0,5% a garanzia	2.224,76	2.224,76	-
Debiti verso dipendenti e assimilati	1.925.771,26	2.118.131,79	192.360,53
Anticipazioni bonifici esteri c/liquidazione	-	1.132,68	1.132,68
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale < 12 m	5.069.836,66	5.639.713,69	569.877,03
Ritenute previdenziali c/liquidazione	-	18.298,26	18.298,26
Debiti verso INAIL < 12 m	16.559,75	2.824,43	-13.735,32
Ritenute assistenziali c/liquidazione	-13.604,53	-	13.604,53
IVA a debito < 12 m	137.343,11	153.366,70	16.023,59
Erario c/IVA commerciale	-	37.106,73	37.106,73
Erario c/IVA Istituzionale	22.408,45	14.879,57	-7.528,88
Erario c/IRAP	919.786,81	964.420,29	44.633,48
Erario IRAP c/liquidazione	11.436,40	26.443,94	15.007,54
Erario c/ritenute	3.052.799,60	3.273.892,64	221.093,04
Erario ritenute IRPEF c/liquidazione	6.209,40	11.244,89	5.035,49
Altri debiti tributari < 12 m	48.944,00	183.811,91	134.867,91
Recupero somme giudiziarie d.p.r. 260/1998	461,18	461,18	-
Debito IVA su acquisti istituzionali split payment c/liquidazione	309.352,87	691.577,98	382.225,11
Debito IVA su acquisti istituzionali split payment	307.652,27	145.179,23	-162.473,04
Debiti per imposte pregresse	292.182,36	-	-292.182,36

(segue)

(segue)

Tasse DSU c/liquidazione	70.175,00	606.578,00	536.403,00
Debiti verso comitati sportivi universitari < 12 m	137,15	69.243,00	69.105,85
Altri debiti	42.490,09	30.220,20	-12.269,89
Debiti pignoramenti c/liquidazione	7.660,70	7.814,05	153,35
Debiti per girofondi	659,09	642,01	-17,08
Debiti verso personale esterno < 12 m	11.775,01	20.447,47	8.672,46
Debiti verso professionisti < 12 m	60.463,92	95.807,65	35.343,73
Recuperi e rimborsi c/liquidazione	76.982,58	116.682,84	39.700,26
Carte di credito c/liquidazione	-	25.197,76	25.197,76
TOTALE	66.461.350,89	63.975.771,92	-2.485.578,97

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

Tra i debiti compaiono i *Debiti verso dipendenti e assimilati* per gli stipendi oggetto di pagamento nell'esercizio successivo (sono stati infatti liquidati nei primi tre mesi del 2020). La restante quota si riferisce a debiti per missioni e compensi di competenza del 2019, pagati all'inizio dell'esercizio 2020.

Alla voce *Debiti verso fornitori* risultano iscritti tutti i debiti verso terzi per l'acquisto di beni e servizi per attività istituzionali e commerciali, mentre nei *Debiti verso fornitori per fatture da ricevere* sono registrati gli importi della merce arrivata o del servizio prestato ma, per i quali, alla data del 31.12.2019 non era ancora pervenuta la relativa fattura.

I *Debiti verso studenti* si riferiscono al pagamento di contratti di part-time attività di tutorato nonché le borse per l'incentivazione ai corsi di studio di particolare interesse nazionale e comunitario. Per tali quote si è provveduto nell'esercizio 2020 a emettere l'ordinativo di pagamento a favore degli studenti interessati.

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

Il conto *Debiti verso Azienda regionale per il diritto allo studio universitario* si riferisce alla tassa regionale versata dagli studenti al 31 dicembre 2019 e trasferita all'azienda regionale nei primi mesi del 2020.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti (E)

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Risconti passivi	1.187.922,43	2.390.375,93	1.202.453,50
Risconti passivi da contribuzione studentesca	14.817.586,41	13.921.269,56	-896.316,85
Risconti passivi per contributi agli investimenti	919.096,96	1.476.596,96	557.500,00
Ratei passivi	-	-	-
TOTALE	16.924.605,80	17.788.242,45	863.636,65

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.

Risconti passivi per progetti e ricerche in corso (F)

Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e cofinanziate in corso

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Ratei passive per progetti di ricerca	38.406.973,23	38.757.797,69	350.824,46
TOTALE	38.406.973,23	38.757.797,69	350.824,46

Conti d'ordine

Alla data del 31 dicembre 2019 non sono rilevati i conti d'ordine del passivo.

Analisi delle voci del conto economico

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

Le voci di provento sono così articolate:

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.

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
I. Proventi propri	29.728.904,92	34.939.067,50	5.210.162,58
II. Contributi	133.934.838,68	134.377.323,45	442.484,77
V. Altri proventi	11.454.992,57	11.053.976,51	-401.016,06
VI. Variazione rimanenze	85.887,76	84.320,51	-1.567,25
TOTALE	175.204.623,93	180.454.687,97	5.250.064,04

I. Proventi propri

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Proventi per la didattica	19.909.671,29	24.530.547,79	4.620.876,50
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.994.365,41	3.834.112,54	839.747,13
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	6.824.868,22	6.574.407,17	-250.461,05
TOTALE	29.728.904,92	34.939.067,50	5.210.162,58

Proventi per la didattica

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Tasse e contributi corsi di studio (d.m. 270/2004)	14.723.291,30	17.878.502,92	3.155.211,62
Tasse e contributi corsi di studio (d.m. 509/1999)	759.053,65	593.946,36	-165.107,29
Altri corsi (corsi singoli, PET, TFA)	329.665,42	307.081,40	-22.584,02
Altre entrate non necessarie per l'iscrizione (libretti, tessere, diplomi e pergamene, ricognizione, trasferimenti, iscrizioni test ammissione)	378.193,70	542.004,54	163.810,84
Tasse e contributi scuole di specializzazione	1.362.724,60	1.790.105,33	427.380,73
Tasse dottorato di ricerca	29.845,37	109.424,79	79.579,42
Tasse e contributi master, corsi di perfezionamento, formazione e aggiornamento	730.437,59	78.883,69	-651.553,90
Tasse e contributi corsi di laurea ante decreto MURST 509/1999	135.977,32	113.790,65	-22.186,67
Indennità di mora	256.143,11	320.931,23	64.788,12
Tasse di iscrizione per esami di stato	63.033,97	80.139,01	17.105,04
Tasse preiscrizione	-	-	-
Corsi master I livello	467.071,44	667.751,88	200.680,44
Corsi master II livello	530.483,15	1.306.941,47	776.458,32
Corsi di formazione	93.733,07	675.168,87	581.435,80
Corsi di perfezionamento	17.320,90	40.652,41	23.331,51
Corsi di aggiornamento	32.696,70	25.223,24	-7.473,46
TOTALE	19.909.671,29	24.530.547,79	4.620.876,50

L'aggregato *Proventi per la didattica* si riferisce a tutte le tasse e i contributi universitari versati dagli iscritti ai corsi laurea e laurea specialistica, ai master, ai corsi di perfezionamento, alle scuole di specializzazione, alle scuole di dottorato e a tutti gli altri corsi organizzati dall'Università. Sono ricomprese anche tutte le competenze dovute per la partecipazione ai corsi di accesso a numero programmato e tutti gli altri eventi da cui scaturisce un importo da versare all'Università. I proventi per la didattica sono costituiti per la maggior parte dalle tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica.

Come già precedentemente indicato 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 2019/2020, rilevando la competenza dell'esercizio in funzione dei dodicesimi e quindi per le sole mensilità dell'anno accademico che cadono nel 2019.

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.

Ricordiamo che i vincoli introdotti dalla legge 11 dicembre 2016, n. 232 (commi 252-268) 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.

L'aumento registrato è dovuto unicamente al riallineamento degli introiti che nel 2018 hanno risentito del passaggio dal sistema di contabilizzazione per cassa a quello di competenza.

Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

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.

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Contratti e convenzioni per ricerca da Regioni, Province e Comuni per attività commerciale	57.610,47	141.824,61	84.214,14
Contratti e convenzioni per ricerca da enti pubblici per attività commerciale	524.196,08	598.930,43	74.734,35
Contratti e convenzioni per ricerca da enti privati per attività commerciale	2.412.558,86	3.093.357,50	680.798,64
TOTALE	2.994.365,41	3.834.112,54	839.747,13

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

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

I finanziamenti a progetti su base competitiva hanno regole di partecipazione complesse e variabili sia nel tempo sia da programma a programma. Tra i programmi di finanziamento che contribuiscono maggiormente al budget vi sono 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.

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi MIUR	1.221.202,91	2.703.565,44	1.482.362,53
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da altri Ministeri	88.328,17	99.751,73	11.423,56
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da Regioni, Province e Comuni	1.664.233,29	1.244.149,18	-420.084,11
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da enti pubblici	250.121,98	130.263,44	-119.858,54
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da UE	3.407.796,87	2.297.107,27	-1.110.689,60
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da enti privati	193.185,00	99.570,11	-93.614,89
TOTALE	6.824.868,22	6.574.407,17	-250.461,05

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.

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
CONTRIBUTI CORRENTI			
Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali	104.300.471,91	103.781.207,71	-519.264,20
Contributi Regioni e Province autonome	23.327,12	35.067,87	11.740,75
Contributi altre amministrazioni locali	-	-	-
Contributi Unione europea e altri organismi internazionali	1.021.330,50	999.512,06	-21.818,44
Contributi da università	-	-	-
Contributi da altri (pubblici)	28.471,98	1.091.173,72	1.062.701,74
Contributi da altri (privati)	180.672,61	106.363,77	-74.308,84
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	105.554.274,12	106.013.325,13	459.051,01
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			
Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali	17.730.612,87	18.646.838,14	916.225,27
Contributi Regioni e Province autonome	4.186.311,22	3.689.852,73	-496.458,49
Contributi altre amministrazioni locali	385.700,00	522.605,29	136.905,29
Contributi Unione europea e altri organismi internazionali	2.882.200,76	1.915.634,45	-966.566,31
Contributi da università	-	-	-
Contributi da altri (pubblici)	1.450.899,93	1.399.105,22	-51.794,71
Contributi da altri (privati)	1.744.839,78	2.189.962,49	445.122,71
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	28.380.564,56	28.363.998,32	-16.566,24
TOTALE	133.934.838,68	134.377.323,45	442.484,77

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 2018 e 2019:

FFO DECRETO MIUR N. 738 DEL 8.8.2019	2018	2019	VARIAZIONI
Assegnazioni per obbligazioni assunte nei pregressi esercizi			
Interventi quota base	66.152.583,00	63.350.843,00	-2.801.740,00
- quota storica	49.216.519,00	45.049.773,00	-4.166.746,00
- costo standard	16.936.064,00	18.301.070,00	1.365.006,00
- programmazione triennale consolidata			-
Assegnazione quota premiale (legge 1/2009)	23.063.964,00	26.353.190,00	3.289.226,00
a) 60% valutazione qualità della ricerca (VQR 2011-2014)	15.504.612,00	16.338.628,00	834.016,00
b) 20% valutazione delle politiche di reclutamento (VQR 2011-2014)	4.390.054,00	5.242.889,00	852.835,00
c) 20% autonomia responsabile	3.212.777,00	4.820.926,00	1.608.149,00
Correttivi una tantum	-43.479,00	-49.253,00	-5.774,00
Intervento perequativo (articolo 11 della legge 240/2010)	8.502.053,00	6.803.704,00	-1.698.349,00
Correttivi una tantum	118.356,00	-941.135,00	-1.059.491,00
Piani straordinari	3.289.676,00	4.843.400,00	1.553.724,00
- Piano straordinario ricercatori (decreto MIUR 78/2016 e decreto MIUR 289/2016)	1.055.759,00	1.055.759,00	
- Piano straordinario associati	1.860.465,00	1.860.465,00	
- Piano straordinario ricercatori (decreto MIUR 168/2018)	211.494,00	1.348.276,00	
- Piano straordinario ordinari (decreto MIUR 242/2016)	161.958,00	161.958,00	
- Piani straordinari ricercatori (decreto MIUR 204/2019)		416.942,00	
Programmazione triennale 2016-2018	830.651,00	95.046,00	-735.605,00
Interventi a favore degli studenti	3.090.450,00	3.350.352,00	259.902,00
1) borse post lauream	2.487.934,00	2.630.345,00	
2) fondo sostegno giovani	602.516,00	611.589,00	
- mobilità	515.822,00	465.781,00	
- assegni tutorato	74.791,00	114.160,00	
- corsi strategici	11.903	31.648,00	
3) tirocini curriculari	-	108.418,00	
No tax area	1.234.961,00	1.136.017,00	-98.944,00
- Totale no tax area	1.234.961,00	1.214.031,00	
- Risorse 2018 da recuperare/riattribuire su riparto no TAX area FFO 2019		-78.014,00	
Quota dipartimenti eccellenza	5.079.128,00	5.079.128,00	-
Compensazione blocco scatti stipendiali	794.150,00	635.320,00	-158.830,00
TOTALE FFO	112.155.972,00	110.705.864,00	-1.450.108,00

Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali

La voce *Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali* accoglie principalmente i ricavi derivanti dal Fondo di finanziamento ordinario oltre a altre tipologie di ricavi per progetti istituzionali di ricerca e di didattica. L'importo iscritto è pari, per l'esercizio 2019, all'ammontare delle assegnazioni disposte dal Ministero entro la data di chiusura del bilancio come previsto dai principi contabili per l'università (articolo 4, comma 1, lettera e), del decreto

interministeriale MIUR-MEF 19/2014) e in coerenza con il principio di competenza economica:

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Fondo di funzionamento ordinario MIUR	102.364.236,00	102.487.154,00	122.918,00
Assegnazione programmazione triennale MIUR	830.651,00	-	-830.651,00
Contributi da altri Ministeri in conto esercizio	63.291,70	28.938,59	-34.353,11
Assegnazione fondo sostegno dei giovani (decreto MIUR 198/2003)	84.756,00	-	-84.756,00
Assegnazione per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone diversamente abili	63.637,00	-	-63.637,00
Altre assegnazioni	893.900,21	1.265.115,12	371.214,91
Contributi per la ricerca da MIUR	967.724,77	652.579,19	-315.145,58
Contributi per la ricerca da altri Ministeri	844,13	35.195,63	34.351,50
Contributi per la ricerca da CNR	354.725,44	160.034,61	-194.690,83
Contributo per dottorato di ricerca dal MIUR	2.487.934,00	2.630.345,00	142.411,00
Contributi per dottorato di ricerca da CNR	91.496,04	169.430,42	77.934,38
Contributo per ricercatore a tempo determinato quota corrente su finanziamenti pluriennali	161.465,55	1.082.179,74	920.714,19
Contributi MIUR per attività di didattica e formazione	1.076.041,61	839.584,93	-236.456,68
Contributi da altri ministeri per attività di didattica e formazione	12.590.381,33	13.077.488,62	487.107,29
TOTALE	122.031.084,78	122.428.045,85	396.961,07

Contributi Regioni e Province autonome

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

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Contributi da Regioni, Province e Comuni in conto esercizio	23.327,12	35.067,87	11.740,75
Contributi per la ricerca da Regioni, Province e Comuni	583.275,09	476.206,20	-107.068,89
Contributi per assegni di ricerca da Regioni, Province e Comuni	662.548,86	184.439,67	-478.109,19
Contributi per dottorato di ricerca da Regioni, Province e Comuni	2.444.850,57	1.936.609,88	-508.240,69
Contributi per borse post-laurea da Regioni, Province e Comuni	51.765,57	35.940,62	-15.824,95
Contributi da Regioni, Province e Comuni per attività di didattica e formazione	443.871,13	1.056.656,36	612.785,23
TOTALE	4.209.638,34	3.724.920,60	-484.717,74

Contributi altre amministrazioni locali

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Contributo per ricercatore a tempo determinato da AOUS	-	150.273,24	150.273,24
Contributo per personale docente da AOUS	385.700,00	372.332,05	-13.367,95
TOTALE	385.700,00	22.605,29	136.905,29

Contributi Unione europea e dal resto del Mondo

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.

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Contributi da organismi internazionali in conto esercizio	33.961,82	9.926,46	-24.035,36
Contributi da Unione europea in conto esercizio	987.368,68	989.585,60	2.216,92
Contributi per la ricerca da UE	1.318.467,19	424.973,88	-893.493,31
Contributi per la ricerca da altri organismi internazionali	260.952,12	447.418,32	186.466,20
Contributi per assegni di ricerca da UE	140,80	-	-140,80
Contributi per assegni di ricerca da altri organismi internazionali	215,62	17.254,75	17.039,13
Contributi per borse post-laurea da altri organismi internazionali	-	4.581,50	4.581,50
Contributi UE per attività di didattica e formazione	1.281.650,05	999.742,78	-281.907,27
Contributi da altri organismi internazionali per attività di didattica e formazione	20.774,98	21.663,22	888,24
TOTALE	3.903.531,26	2.915.146,51	-988.384,75

*Contributi da università**Contributi da altri (pubblici)*

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

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Contributi da enti pubblici in conto esercizio	1.311,91	1.087.697,74	1.086.385,83
Contributo di ricerca quota corrente su finanziamenti pluriennali	-	-	-
Contributi per la ricerca da enti pubblici	645.854,18	698.851,65	52.997,47
Risorse per ricerca senza vincoli di destinazione provenienti da esercizi ante 2013	27.160,07	3.475,98	-23.684,09
Contributi per assegni di ricerca da enti pubblici	55.008,01	101.737,35	46.729,34
Contributi per dottorato di ricerca da enti pubblici	390.998,89	365.954,57	-25.044,32
Contributi per borse post-laurea da enti pubblici	-	4.607,94	4.607,94
Contributi di enti pubblici per attività di didattica e formazione	359.038,85	227.953,71	-131.085,14
TOTALE	1.479.371,91	2.490.278,94	1.010.907,03

Contributi da altri (privati)

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.

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Contributi da enti e soggetti privati in conto esercizio	180.672,61	106.363,77	-74.308,84
Contributi per la ricerca da enti privati	881.255,51	504.746,50	-376.509,01
Contributi per assegni di ricerca da enti privati	92.814,11	605.235,16	512.421,05
Contributi per dottorato di ricerca da enti privati	629.761,27	636.330,60	6.569,33
Contributi per borse post-laurea da enti privati	56.695,91	90.138,49	33.442,58
Contributi per personale docente da enti privati	23.200,00	23.200,00	-
Contributi di enti privati per attività di didattica e formazione	61.112,98	330.311,74	269.198,76
TOTALE	1.925.512,39	2.296.326,26	370.813,87

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

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.).

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Proventi amministrazione su attività diverse	184.666,25	833,85	-183.832,40
Proventi per contributi agli investimenti	20.000,00	20.000,00	-
Proventi per contributi agli investimenti da Stato	-	-	-
Escussione di garanzie	-	-	-
Contratti e convenzioni per attività di didattica e formazione da Regioni, Province e Comuni per attività commerciale	4.065,00	2.289,82	-1.775,18
Contratti e convenzioni per attività di didattica e formazione da enti pubblici per attività commerciale	11.632,59	35.391,73	23.759,14
Contratti e convenzioni per attività di didattica e formazione da enti privati per attività commerciale	64.951,76	49.056,11	-15.895,65
Quote di iscrizione attività di formazione per attività commerciale	39.676,76	73.958,42	34.281,66
Diritti d'autore attività commerciale	1.637,77	7.726,00	6.088,23
Quote iscrizione a corsi attività commerciale	76.939,07	103.685,56	26.746,49
Sponsorizzazioni attività commerciale	98.820,94	193.422,66	94.601,72
Altri proventi attività commerciale	210.500,58	230.575,14	20.074,56
Noleggio spazi universitari attività commerciale	25.361,04	17.786,35	-7.574,69
Servizio fotocopie attività commerciale	12.739,29	8.509,74	-4.229,55
Servizio di foresteria attività commerciale	184.444,09	109.010,05	-75.434,04
Proventi da valorizzazione attività brevettuale	53.830,96	1.725,00	-52.105,96
Appalto gestione bar	235.603,33	219.567,37	-16.035,96
Pubblicazioni commerciali	20,49	59,01	38,52
Analisi e test di laboratorio attività commerciale	452.316,21	226.284,20	-226.032,01
Sponsorizzazioni master e altri corsi istituzionali	65.737,71	9.300,80	-56.436,91
Concessione licenza brevetti	28.600,00	209,46	-28.390,54
Cessione titolarità brevetti	-	-	-
Affitti attivi	78.922,28	66.797,28	-12.125,00
Comodato d'uso istituzionale	250.494,34	267.556,39	17.062,05
Cessione di materiale fuori uso	536,67	198,86	-337,81
Lasciti, oblazioni e donazioni	4.383,83	6.058,79	1.674,96
Sconti e abbuoni attivi	-	0,02	0,02
Rimborsi ricevuti dalle Amministrazioni per il personale (comandi, ruoli, fughe, articolo 6, comma 11, legge 240/2010)	1.568.643,29	2.026.913,10	458.269,81

(segue)

(segue)

Rimborsi ricevuti da enti SSN per indennità De Maria	7.651.986,53	7.087.302,68	-564.683,85
Altri recuperi	41.386,58	201.240,58	159.854,00
Recuperi stipendiali e assimilati	18.970,47	5.363,77	-13.606,70
Arrotondamenti positivi	6,22	191,37	185,15
Insussistenze attive	68.118,52	82.962,40	14.843,88
TOTALE	11.454.992,57	11.053.976,51	-401.016,06

VI. Variazioni rimanenze

Tale voce registra le variazioni, rispetto al 31 dicembre 2017, del valore delle giacenze presso i magazzini economici. L'articolo 4, comma 1, lettera d), del decreto interministeriale MIUR-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 MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19.

	VALORE AL 31.12.2018	VALORE AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Rimanenze finali materiale di consumo	85.887,76	84.320,51	-1.567,25
TOTALE	85.887,76	84.320,51	-1.567,25

VII. Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni

Costi operativi (B)

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

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Costi del personale	103.361.108,06	103.361.108,06	103.711.820,99	350.712,93
Costi della gestione corrente	48.809.819,26	48.736.305,68	49.509.950,86	773.645,18
Ammortamenti e svalutazioni	5.581.923,96	5.581.923,96	5.625.667,92	43.743,96
Accantonamenti per rischi e oneri	5.413.889,72	5.413.889,72	4.604.539,40	-809.350,32
Oneri diversi di gestione	1.993.005,28	2.066.518,86	1.761.563,88	-304.954,98
TOTALE	165.159.746,28	165.159.746,28	165.213.543,05	53.796,77

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.

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Docenti / ricercatori	60.504.728,57	60.858.985,74	354.257,17
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	5.992.014,16	6.045.889,39	53.875,23
Docenti a contratto	176.555,92	197.429,46	20.873,54
Esperti linguistici	1.590.312,28	1.586.055,38	-4.256,90
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	422.400,06	619.285,76	196.885,70
TOTALE	68.686.010,99	69.307.645,73	621.634,74

Docenti/ricercatori

La voce contempla i costi per le competenze fisse al personale docente e ricercatore sia a tempo indeterminato che determinato.

Il confronto tra i dati consuntivati degli esercizi 2018 e 2019 evidenzia, relativamente al totale delle spese del personale, una diminuzione dell'aggregato nell'ultimo anno.

Tale risultato appare determinato prevalentemente dall'effetto del turn over.

I costi del personale ricercatore a tempo determinato aumentano nel 2019 rispetto al 2018, come effetto dei Piani straordinari per il reclutamento di RTDB varati dal MIUR e della destinazione di una parte rilevante del turn over al reclutamento di giovani docenti.

I costi per il personale docente e ricercatore, si dettagliano come sotto riportato:

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Competenze fisse al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	39.341.495,41	39.033.415,80	-308.079,61
Oneri previdenziali a carico ente su Competenze fisse al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	9.743.688,17	9.520.216,98	-223.471,19
Assegni nucleo familiare personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	15.840,98	13.370,50	-2.470,48
Altri compensi personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	731.699,34	307.031,93	-424.667,41
Indennità al personale docente e ricercatore equiparato al SSN a tempo indeterminato	4.145.297,29	3.785.556,57	-359.740,72
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	1.022.211,99	924.870,03	-97.341,96
Competenze fisse ai ricercatori tempo determinato	1.941.560,85	3.296.628,34	1.355.067,49
Oneri previdenziali a carico ente su Competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato	502.254,12	852.715,70	350.461,58
Assegni nucleo familiare ai ricercatori a tempo determinato	1.602,45	3.359,46	1.757,01
Altre competenze ai ricercatori tempo determinato	16.959,21	12.626,34	-4.332,87
Indennità ai ricercatori a tempo determinato al SSN	141.739,58	166.379,53	24.639,95
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai ricercatori a tempo determinato	39.523,83	44.023,64	4.499,81
Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente e ricercatori	788.090,76	806.528,19	18.437,43
Oneri previdenziali su missioni ed iscrizioni a convegni personale docente e ricercatori	526,71	841,34	314,63
Spese di mobilità per personale docente progetto Erasmus	17.570,17	41.159,28	23.589,11
Contributi per indennità fine servizio e TFR per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato	1.960.371,68	1.896.440,73	-63.930,95
Contributi per indennità fine servizio e TFR per i ricercatori a tempo determinato	94.296,03	153.821,38	59.525,35
TOTALE	60.504.728,57	60.858.985,74	354.257,17

Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnist, dottorandi, ecc.)

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.

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Collaborazioni coordinate e continuative obbligatorie per legge attività istituzionale/promiscua	196.152,80	169.093,40	-27.059,40
Collaborazioni coordinate e continuative attività istituzionale/promiscua	855.300,39	924.630,71	69.330,32
Collaborazioni coordinate e continuative attività commerciale	9.098,40	14.000,52	4.902,12
Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co. attività istituzionale/promiscua	153.631,46	154.108,18	476,72
Prestazioni di lavoro autonomo attività istituzionale/promiscua	605.286,04	671.925,41	66.639,37
Prestazioni di lavoro autonomo attività commerciale	28.109,20	1.040,00	-27.069,20
Oneri previdenziali prestazione lavorativa autonoma occasionale attività istituzionale/promiscua	6.504,28	4.241,40	-2.262,88
Rimborsi spese a personale esterno	70.787,14	118.927,82	48.140,68
Rimborsi per missioni e iscrizioni a congressi a personale esterno attività istituzionale/promiscua	524.930,44	568.634,05	43.703,61
Assegni di ricerca	2.899.923,16	2.795.543,70	-104.379,46
Oneri previdenziali a carico ente su assegni di ricerca	642.290,85	623.744,20	-18.546,65
TOTALE	5.992.014,16	6.045.889,39	53.875,23

Docenti a contratto

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

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Supplenze personale docente	2.280,00	8.700,00	6.420,00
Oneri previdenziali a carico ente su supplenze personale docente	551,76	2.105,40	1.553,64
Contratti di supporto alla didattica	36.063,20	9.779,53	-26.283,67
Oneri INPS/INAIL su contratti supporto alla didattica	494,31	-	-494,31
Collaborazioni coordinate e continuative per docenti a contratto	120.724,56	153.976,21	33.251,65
Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co. per docenti a contratto	15.483,30	22.868,32	7.385,02
Spese di mobilità e rimborso spese missioni docenti a contratto	958,79	-	-958,79
TOTALE	176.555,92	197.429,46	20.873,54

Esperti linguistici

Questa voce accoglie le retribuzioni dei collaboratori ed esperti linguistici al 31 dicembre 2019; per queste categorie di personale il contratto di lavoro è ancora di tipo privatistico e, come già detto, si provvede all'accantonamento della quota annua del trattamento di fine rapporto.

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Competenze fisse ai esperti linguistici a tempo indeterminato	1.187.333,28	1.186.242,04	-1.091,24
Oneri previdenziali a carico ente su Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	286.730,33	294.413,65	7.683,32
Assegni nucleo familiare ai collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	3.097,62	2.540,64	-556,98
Altre competenze collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	33.181,27	24.877,95	-8.303,32
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai collaboratori e esperti linguistici a tempo indeterminato	909,59	1.451,10	541,51
Accantonamento T.F.R. collaboratori ed esperti linguistici	50.561,56	44.603,99	-5.957,57
Contributi per indennità fine servizio e T.F.R. collaboratori ed esperti linguistici	28.498,63	20.948,97	-7.549,66
Competenze fisse ai collaboratori e esperti linguistici a tempo determinato	-	8.480,56	8.480,56
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai collaboratori e esperti linguistici a tempo determinato	-	2.081,35	2.081,35
Altre competenze ai collaboratori e esperti linguistici a tempo determinato	-	120,00	120,00
Contributi per indennità fine servizio e TFR collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato	-	295,13	295,13
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai collaboratori e esperti linguistici a tempo determinato	-	-	-
TOTALE	1.590.312,28	1.586.055,38	-4.256,90

Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Rimborso ad enti per didattica attività istituzionale	-	72.743,50	72.743,50
Docenze master	251.973,74	324.974,51	73.000,77
Oneri previdenziali su docenze master	6.555,92	2.234,73	-4.321,19
Docenze corsi di perfezionamento e aggiornamento	12.798,00	26.562,24	13.764,24
Compensi e rimborso spese per commissioni concorso	31.996,13	40.640,21	8.644,08
Oneri previdenziali su compensi e rimborso spese per commissioni concorso	61,12	-	-61,12
Compensi e rimborso spese per commissioni esami di stato e di laurea	64.025,44	37.670,45	-26.354,99
Oneri previdenziali su compensi e rimborso spese per commissioni esami di stato e di laurea	6.201,82	2.610,98	-3.590,84
Rimborsi personale comandato e articolo 6, comma 11, della legge 240/2010	48.787,89	111.849,14	63.061,25
TOTALE	422.400,06	619.285,76	196.885,70

Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo

Vengono presentati separatamente i costi relativi alle retribuzioni fisse da quelli a carico del fondo accessorio previsto dai rispettivi contratti collettivi di lavoro. Tale fondo comprende principalmente oneri relativi a retribuzione di posizione, straordinari, performance organizzativa e individuale. In particolare sono presenti le competenze fisse ai dirigenti e al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato, la retribuzione fissa e accessoria di posizione e di risultato del personale della categoria EP 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.

La diminuzione dei costi rispetto all'anno 2018 è dovuta principalmente alle cessazioni avvenute nel corso del 2019.

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 2020.

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Direttore generale e dirigenti	562.484,74	606.056,31	43.571,57
Tecnici-amministrativi	34.112.612,33	33.798.118,95	-314.493,38
TOTALE	34.675.097,07	34.404.175,26	-270.921,81

Direttore generale

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Competenze fisse al Direttore generale	157.366,67	159.000,01	1.633,34
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse al Direttore generale	34.935,39	38.478,05	3.542,66
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al Direttore generale	-	-	-
Rimborso spese a Direttore generale incarico gratuito	-	-	-
Contributi per indennità fine servizio e TFR per il Direttore generale	12.085,75	9.031,10	-3.054,65
TOTALE	204.387,81	206.509,16	2.121,35

Dirigenti a tempo indeterminato

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato	34.356,70	49.047,13	14.690,43
Retribuzione di posizione parte fissa ai dirigenti a tempo indeterminato	-	-	-
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato	8.314,33	11.869,44	3.555,11
Retribuzione di posizione parte variabile ai dirigenti a tempo indeterminato	-	-	-
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai dirigenti a tempo indeterminato	17.354,67	20.532,17	3.177,50
Retribuzione accessoria di posizione e di risultato del personale dirigente articolo 22 CCNL 2006/2009 a tempo indeterminato	71.713,32	84.843,69	13.130,37
Contributi per indennità fine servizio e TFR per i dirigenti a tempo indeterminato	6.024,76	7.605,05	1.580,29
TOTALE	137.763,78	173.897,48	36.133,70

Dirigenti a tempo determinato

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Competenze fisse ai dirigenti a tempo determinato	87.271,61	90.950,50	3.678,89
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai dirigenti a tempo determinato	19.165,29	22.742,20	3.576,91
Altre competenze ai dirigenti a tempo determinato	180,00	180,00	-
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai dirigenti a tempo determinato	20.227,06	20.420,52	193,46

(segue)

(segue)

Retribuzione accessoria di posizione e di risultato del personale dirigente articolo 22 CCNL 2006/2009 a tempo determinato	80.585,79	81.557,97	972,18
Contributi per indennità fine servizio e TFR per i dirigenti a tempo determinato	12.903,40	9.798,48	-3.104,92
TOTALE	220.333,15	225.649,67	5.316,52

Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	23.427.499,42	22.895.752,44	-531.746,98
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	5.545.233,71	5.641.405,79	96.172,08
Assegni nucleo familiare al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	152.357,60	154.229,26	1.871,66
Straordinario al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	81.028,14	67.227,04	-13.801,10
Altri compensi al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	163.045,13	160.857,57	-2.187,56
Retribuzione accessoria di posizione e di risultato del personale della categoria EP articolo 90 CCNL 2006/2009 a tempo indeterminato	203.701,04	240.440,99	36.739,95
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	337.259,72	659.669,41	322.409,69
Indennità al personale al personale tecnico-amministrativo al SSN a tempo indeterminato	1.277.285,80	1.124.691,09	-152.594,71
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	462.859,11	513.312,91	50.453,80
Contributi per indennità fine servizio e TFR per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	1.573.623,79	1.355.941,38	-217.682,41
TOTALE	33.223.893,46	32.813.527,88	-410.365,58

Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	260.643,38	342.788,97	82.145,59
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	64.541,89	88.171,74	23.629,85
Retribuzione fissa posizione e risultato del personale della categoria EP articolo 90 CCNL 2006/2009 a tempo determinato attività istituzionale	-	-	-

(segue)

(segue)

Assegni nucleo familiare al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	697,17	2.206,00	1.508,83
Altre competenze al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	13.970,27	-	-13.970,27
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	1.945,95	-	-1.945,95
Retribuzione accessoria di posizione e di risultato del personale della categoria EP articolo 90 CCNL 2006/2009 a tempo determinato	6.948,89	-	-6.948,89
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	18,56	-	-18,56
Contributi per indennità fine servizio e TFR per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	19.994,50	19.457,03	-537,47
TOTALE	368.760,61	452.623,74	83.863,13

Altri oneri per il personale

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Servizio buoni pasto	206.616,75	202.827,67	-3.789,08
Formazione del personale	50.269,44	66.979,04	16.709,60
Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	119.077,45	129.188,58	10.111,13
Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo per formazione	32.184,76	21.043,53	-11.141,23
Accertamenti sanitari resi necessari dalla attività lavorativa	42.335,38	35.624,00	-6.711,38
Iscrizione albi professionali	3.020,96	1.864,50	-1.156,46
Sussidi al personale	2.400,21	6.616,74	4.216,53
Altri oneri al personale	1.426,26	889,40	-536,86
Spese di mobilità per personale tecnico amministrativo progetto Erasmus	25.495,32	35.056,17	9.560,85
Formazione del personale obbligatoria	31.882,75	27.925,00	-3.957,75
Oneri previdenziali su formazione del personale	-	-	-
Missioni e rimborsi spese di trasferta personale per formazione obbligatoria	5.248,98	3.952,70	-1.296,28
TOTALE	519.958,26	531.967,33	12.009,07

Dotazioni organico

Personale docente e ricercatore

ORGANICO	2018	2019	VARIAZIONE UNITÀ	VARIAZIONE %
Personale di ruolo				
Professori ordinari	150	153	3	2,0%
Professori associati	194	213	19	9,8%
Ricercatori a tempo indeterminato	156	151	-5	-3,2%
Ricercatori a tempo determinato	65	74	9	13,8%
Totale personale di ruolo	565	591	26	4,6%
Personale di ruolo convenzionato				
Professori ordinari	31	25	-6	-19,4%
Professori associati	59	61	2	3,4%
Ricercatori a tempo indeterminato	48	42	-6	-12,5%
Ricercatori a tempo determinato	12	9	-3	-25,0%
Totale personale in convenzione	150	137	-13	-8,7%
TOTALE PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	715	728	13	1,8%

Personale tecnico-amministrativo

ORGANICO	2018	2019	VARIAZIONE UNITÀ	VARIAZIONE %
Personale a tempo indeterminato				
di cui dirigenti	1	1	-	0,0%
di cui categoria EP	29	31	2	6,9%
di cui categoria D	338	324	-14	-4,1%
di cui categoria C	492	479	-13	-2,6%
di cui categoria B	43	42	-1	-2,3%
Totale personale a tempo indeterminato	903	877	-26	-2,9%
Personale a tempo determinato				
di cui dirigenti	3	4	1	33,3%
di cui categoria EP	-	-	-	-
di cui categorie D, C, B	-	-	-	-
Totale personale a tempo determinato	3	4	1	33,3%
TOTALE PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	906	881	-25	-2,8%

IX. Costi della gestione corrente

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Costi per sostegno agli studenti	24.429.283,69	24.429.283,69	25.607.125,79	1.177.842,10
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.304.770,71	2.304.770,71	1.524.190,18	-780.580,53
Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.700.078,42	1.700.078,42	1.565.120,40	-134.958,02
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.900.675,94	1.918.123,37	1.738.588,93	-179.534,44
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.023.920,50	10.730.917,70	11.676.497,21	945.579,51
Acquisto altri materiali	639.363,59	672.746,39	616.148,70	-56.597,69
Costi per godimento beni di terzi	6.453.941,91	6.702.137,18	6.494.372,37	-207.764,81
Altri costi	6.357.784,50	278.248,22	287.907,28	9.659,06
TOTALE	48.809.819,26	48.736.305,68	49.509.950,86	773.645,18

Costi per sostegno agli studenti

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

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

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Borse di ricerca post laurea	1.448.162,62	1.697.147,91	248.985,29
Borse di studio post dottorato	144.489,78	127.571,71	-16.918,07
Borse di studio specializzazione	26.000,00	21.654,79	-4.345,21
Contratti di formazione specializzazione mediche a norma UE	11.408.790,71	11.942.644,74	533.854,03
Borse di studio dottorato ricerca	5.313.010,13	5.692.834,91	379.824,78
Oneri INPS/INAIL su dottorato di ricerca	1.099.684,51	1.231.225,64	131.541,13
Oneri INPS/INAIL su borse di studio specializzazione	1.825.536,48	1.910.954,08	85.417,60
Trasferimenti ad altre università per contratti di formazione specialistica (aggregate)	122.846,20	88.233,60	-34.612,60
Borse di eccellenza e merito	16.034,50	-	-16.034,50
Borse di studio ERASMUS – integrazione Ateneo	-	155.289,00	155.289,00
Borse di studio ERASMUS STUDIO	589.905,01	620.377,66	30.472,65
Borse di studio ERASMUS-integrazione decreto MIUR 198/2003	603.454,00	482.203,00	-121.251,00

(segue)

(segue)

Borse di studio ERASMUS PLACEMENT	256.820,60	245.482,60	-11.338,00
Tutorato	-	1.250,00	1.250,00
Tutorato didattico – decreto MIUR 198/2003	130.964,28	99.711,50	-31.252,78
Oneri INPS/INAIL tutorato didattico decreto MIUR 198/2003	29.418,46	22.647,18	-6.771,28
Spese di viaggio e soggiorno studenti per mobilità e scambi culturali	66.561,85	49.122,24	-17.439,61
Spese viaggi di istruzione	391,23	1.115,00	723,77
Spese mobilità studenti disabili	-	58,80	58,80
Spese di viaggio e soggiorno studenti	120,00	5.046,00	4.926,00
Oneri previdenziali spese di viaggio e soggiorno studenti per mobilità e scambi culturali	4.996,90	8.241,44	3.244,54
Rimborso tasse sopratasse e contributi a studenti	205.969,92	260.904,70	54.934,78
Premio di studio e di laurea	32.871,92	24.250,00	-8.621,92
Part-time (articolo 11 della legge 68/2012)	254.011,45	251.823,55	-2.187,90
Trasferimento contributi dottorati di ricerca in consorzio	150.519,92	58.091,20	-92.428,72
Altri interventi a favore di studenti	327.332,12	299.733,62	-27.598,50
Tirocini curriculari	75.902,23	61.906,62	-13.995,61
Tirocini non curriculari (o extra curriculari)	-	42.036,62	42.036,62
Contributo a CUS	195.275,15	138.500,00	-56.775,15
Contributo a SIAE	151,60	21.127,46	20.975,86
Iniziative e attività culturali gestite dagli studenti	100.062,12	45.940,22	-54.121,90
TOTALE	24.429.283,69	25.607.125,79	1.177.842,10

*Costi per il diritto allo studio**Costi per l'attività editoriale**Trasferimenti a partner di progetti coordinati*

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.

	VALORE AL 31.12.2018	VALORE AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Trasferimento quote progetto a partner	2.304.770,71	1.524.190,18	-780.580,53
TOTALE	2.304.770,71	1.524.190,18	-780.580,53

Acquisto di materiale di consumo per laboratori

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

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Materiali di consumo per laboratori attività istituzionale/promiscua	1.583.201,00	1.490.691,90	-92.509,10
Materiali di consumo per laboratori attività commerciale	116.877,42	74.428,50	-42.448,92
TOTALE	1.700.078,42	1.565.120,40	-134.958,02

Variazioni rimanenze di materiale di consumo per laboratori

Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

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

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Riviste biblioteca formato elettronico su supporto fisico attività istituzionale/promiscua	-	-	-	-
Riviste biblioteca attività istituzionale/promiscua	3.521,00	3.521,00	246.130,19	242.609,19
Estratti e reprint articoli scientifici attività istituzionale/promiscua	58,20	58,20	395,28	337,08
Acquisto banche dati su cd rom attività istituzionale/promiscua	-	17.447,43	8.104,83	-9.342,60
Libri, riviste e giornali attività istituzionale/promiscua	535.234,50	535.234,50	269.472,66	-265.761,84
Riviste biblioteca formato elettronico on-line	1.361.262,24	1.361.262,24	1.209.241,57	-152.020,67
Audiovisivi	600,00	600,00	5.244,40	4.644,40
TOTALE	1.900.675,94	1.918.123,37	1.738.588,93	-179.534,44

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

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

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Utenze e canoni	2.442.614,78	2.534.396,39	91.781,61
Pulizia	1.666.553,55	1.686.964,44	20.410,89
Riscaldamento, servizi termici e condizionamento	977.605,04	970.120,96	-7.484,08
Vigilanza	26.734,97	43.350,66	16.615,69

(segue)

(segue)

Servizi global service	-	-	-
Servizi di manutenzione beni materiali e immateriali	2.130.202,43	2.297.919,94	167.717,51
Servizi per trasporti traslochi e facchinaggio	305.655,55	207.101,72	-98.553,83
Consulenze gestionali	1.096.789,13	1.324.642,16	227.853,03
Consulenze tecnico informatiche	1.471.067,06	1.839.810,45	368.743,39
Prestazioni di servizi pubblicitari, di promozione e di divulgazione	31.107,87	66.009,61	34.901,74
Prestazioni di servizi di organizzazione congressi, convegni, seminari e manifestazioni	484.942,85	595.815,91	110.873,06
Servizi per spese di rappresentanza	3.658,90	6.113,29	2.454,39
Spese per liti (patrocinio legale)	35.284,54	42.693,39	7.408,85
Smaltimento rifiuti nocivi	58.701,03	61.558,29	2.857,26
TOTALE	10.730.917,70	11.676.497,21	945.579,51

Utenze e canoni

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Energia elettrica attività istituzionale/promiscua	1.753.386,18	1.995.226,62	241.840,44
Energia elettrica attività commerciale	-	-	-
Acqua attività istituzionale/promiscua	440.763,64	307.871,94	-132.891,70
Acqua attività commerciale	-	-	-
Spese per telefonia fissa attività istituzionale/promiscua	39.133,21	40.090,38	957,17
Spese per telefonia mobile attività istituzionale/promiscua	49.254,16	33.831,79	-15.422,37
Spese per telefonia mobile attività commerciale	137,96	-	-137,96
Canoni trasmissione dati attività istituzionale/promiscua	156.007,00	153.918,81	-2.088,19
Canoni Rai-TV attività istituzionale/promiscua	407,40	407,40	-
Utenze e canoni vari attività istituzionale/promiscua	3.525,23	3.049,45	-475,78
TOTALE	2.442.614,78	2.534.396,39	91.781,61

Pulizia

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Appalto servizio pulizia locali attività istituzionale/promiscua	1.662.769,06	1.681.027,98	18.258,92
Spese di pulizia attività istituzionale	2.093,40	1.941,73	-151,67
Spese di pulizia attività commerciale	-	-	-
Lavanderia attività istituzionale	1.691,09	3.994,73	2.303,64
TOTALE	1.666.553,55	1.686.964,44	20.410,89

Riscaldamento, servizi termici e condizionamento

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Combustibili per riscaldamento attività istituzionale/promiscua	977.605,04	970.120,96	-7.484,08
Combustibili per riscaldamento attività commerciale	-	-	-
TOTALE	977.605,04	970.120,96	-7.484,08

Vigilanza

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Servizi di vigilanza attività istituzionale/promiscua	26.599,07	43.269,12	16.670,05
Servizi di vigilanza attività commerciale	135,90	81,54	-54,36
TOTALE	26.734,97	43.350,66	16.615,69

Servizi di manutenzione beni materiali e immateriali

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature attività commerciale	9.195,62	-	-9.195,62
Manutenzione ordinaria autoveicoli e motoveicoli attività istituzionale/promiscua	24.156,36	10.763,86	-13.392,50
Manutenzione ordinaria autoveicoli e motoveicoli attività commerciale	426,57	210,40	-216,17
Manutenzione ordinaria software attività istituzionale/promiscua	17.355,86	50.062,10	32.706,24
Manutenzione ordinaria software attività commerciale	2.000,00	5.952,42	3.952,42
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni attività istituzionale/promiscua	85.885,13	138.375,84	52.490,71
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni attività commerciale	270,00	-	-270,00
Manutenzione ordinaria e riparazione di mobili e arredi attività istituzionale	28.837,75	8.704,70	-20.133,05
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti attività istituzionale/promiscua	1.297.708,01	1.320.774,41	23.066,40
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e fabbricati	508.709,46	463.157,40	-45.552,06
Manutenzione ordinaria e riparazioni di fotocopiatrici attività istituzionale/promiscua	897,91	17.434,28	16.536,37
Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature attività istituzionale/promiscua	141.406,70	239.426,18	98.019,48
Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature attività commerciale	13.353,06	43.058,35	29.705,29
TOTALE	2.130.202,43	2.297.919,94	167.717,51

Servizi per trasporti traslochi e facchinaggio

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Spese postali e telegrafiche attività istituzionale/promiscua	32.986,46	36.907,25	3.920,79
Spese postali e telegrafiche attività commerciale	531,45	600,04	68,59
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri attività istituzionale/promiscua	271.415,88	165.221,70	-106.194,18
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri attività commerciale	721,76	4.372,73	3.650,97
TOTALE	305.655,55	207.101,72	-102.543,21

Consulenze gestionali

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Consulenze legali, amministrative, certificazione	83.029,06	150.360,58	67.331,52
Altre prestazioni e servizi da terzi	915.081,57	1.076.393,04	161.311,47
Pubblicità obbligatoria per bandi e gare	2.658,42	881,94	-1.776,48
Servizi di supporto alla gestione amministrativa	-	21,96	21,96
Altre spese per servizi generali attività istituzionale/promiscua	96.020,08	96.984,64	964,56
TOTALE	1.096.789,13	1.324.642,16	227.853,03

Consulenze tecnico informatiche

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Consulenze tecniche	123.790,34	78.582,32	-45.208,02
Consulenze mediche	-	-	-
Traduzioni attività istituzionale	22.189,43	28.325,94	6.136,51
Traduzioni attività commerciale	275,00	101,75	-173,25
Consulenze tecniche per attività brevettuale commerciale	2.898,60	476,44	-2.422,16
Spesa corrente per brevetti attività commerciale	7.136,80	978,20	-6.158,60
Assistenza informatica attività istituzionale/promiscua	5.941,39	4.688,64	-1.252,75
Assistenza informatica attività commerciale	-	4.000,00	4.000,00
Personalizzazioni e servizi ricorrenti informatici attività istituzionale/promiscua	-	83.545,51	83.545,51
Servizi informatici per innovazione attività istituzionale/promiscua	-	114.765,31	114.765,31
Altre spese per servizi tecnici attività istituzionale/promiscua	25.058,10	50.911,45	25.853,35
Altre spese per servizi tecnici attività commerciale	184,00	-	-184,00

(segue)

(segue)

Altri servizi in appalto attività istituzionale/promiscua	640.321,03	678.610,92	38.289,89
Realizzazione e gestione siti web	52.841,15	42.191,57	-10.649,58
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo attività istituzionale	336.782,80	180.922,15	-155.860,65
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo attività commerciale	2.681,12	230,00	-2.451,12
Servizi per la didattica	21.901,68	71.675,28	49.773,60
Servizi per la ricerca	44.879,19	224.645,47	179.766,28
Servizi di editoria	-	48.421,62	48.421,62
Servizi di revisione articoli	-	1.411,62	1.411,62
Servizi di pubblicazione articoli	-	126.215,13	126.215,13
Analisi e test di laboratorio attività istituzionale	143.916,43	69.410,13	-74.506,30
Analisi e test di laboratorio attività commerciale	40.270,00	29.701,00	-10.569,00
TOTALE	1.471.067,06	1.839.810,45	368.743,39

Prestazioni di servizi pubblicitari, di promozione e di divulgazione

	VALORE AL 31.12.2018	VALORE AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Attività pubblicitarie, di promozione e di divulgazione	31.107,87	66.009,61	34.901,74
TOTALE	31.107,87	66.009,61	34.901,74

Servizi di manutenzione beni materiali e immateriali

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Alberghi (compreso taxa di soggiorno) attività istituzionale	184.566,55	148.868,42	-35.698,13
Alberghi (compreso taxa di soggiorno) attività commerciale	2.045,67	4.830,59	2.784,92
Ristoranti attività istituzionale	77.878,37	102.304,85	24.426,48
Ristoranti attività commerciale	2.180,40	6.210,91	4.030,51
Guide turistiche attività istituzionale	155,00	70,00	-85,00
Guide turistiche attività commerciale	127,05	-	-127,05
Catering attività istituzionale	121.674,88	150.389,80	28.714,92
Catering attività commerciale	14.836,36	23.840,00	9.003,64
Addobbi attività istituzionale	546,56	403,35	-143,21
Cartellonistica attività istituzionale	5.916,38	3.396,78	-2.519,60
Spese per gadget attività istituzionale	20.816,06	45.377,12	24.561,06
Spese per gadget attività commerciale	-	513,70	513,70
Viaggi e biglietteria varia attività istituzionale	54.199,57	109.610,39	55.410,82
Viaggi e biglietteria varia attività commerciale	-	-	-
TOTALE	484.942,85	595.815,91	80.485,58

Servizi per spese di rappresentanza

	VALORE AL 31.12.2018	VALORE AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Spese di rappresentanza	3.658,90	6.113,29	2.454,39
TOTALE	3.658,90	6.113,29	2.454,39

Spese per liti (patrocinio legale)

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Oneri per soccombenze legali e giudiziarie	16.781,08	3.601,68	-13.179,40
Spese legali e notarili	14.698,53	39.091,71	24.393,18
Indennità per difensore civico	3.804,93	-	-3.804,93
TOTALE	35.284,54	42.693,39	7.408,85

Smaltimento rifiuti nocivi

	VALORE AL 31.12.2018	VALORE AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Appalto smaltimento rifiuti speciali attività istituzionale/promiscua	58.701,03	61.558,29	2.857,26
TOTALE	58.701,03	61.558,29	2.857,26

Acquisto altri materiali

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Carburante e lubrificanti autoveicoli e motoveicoli attività istituzionale/promiscua	32.897,09	28.943,81	-3.953,28
Altre materie prime attività istituzionale/promiscua	27,40	-	-27,40
Generi alimentari attività istituzionale	458,31	1.356,91	898,60
Generi alimentari attività commerciale	-	-	-
Cancelleria e altro materiale consumo attività istituzionale/promiscua	631.815,36	581.864,30	-49.951,06
Cancelleria e altro materiale di consumo attività commerciale	7.548,23	3.983,68	-3.564,55
TOTALE	672.746,39	616.148,70	-56.597,69

*Variazione delle rimanenze di materiali**Costi per godimento beni di terzi*

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Noleggi e spese accessorie attività istituzionale	171.258,88	78.573,03	-92.685,85
Noleggi e spese accessorie attività commerciale	4.723,90	-	-4.723,90
Noleggi e spese accessorie per autoveicoli e motoveicoli attività istituzionale	46.317,37	50.941,29	4.623,92
Noleggi e spese accessorie per autoveicoli e motoveicoli attività commerciale	3.421,59	4.510,71	1.089,12
Licenze software annuali	1.842.752,00	1.595.002,18	-247.749,82
Acquisto banche dati online attività istituzionale/promiscua	187.038,27	260.130,21	73.091,94
Acquisto banche dati online attività commerciale	61.157,00	82.007,31	20.850,31
Affitto aule per attività istituzionale	65.539,69	2.507,98	-63.031,71
Fitti passivi su immobili e spese condominiali	4.201.692,84	4.235.410,34	33.717,50
Noleggi e spese accessorie fotocopiatrici attività istituzionale	37.019,84	87.425,94	50.406,10
Noleggi e spese accessorie fotocopiatrici attività commerciale	1.397,53	6.477,96	5.080,43
Noleggi e spese accessorie attrezzature attività istituzionale	53.743,56	61.094,98	7.351,42
Noleggi e spese accessorie attrezzature attività commerciale	7.217,00	1.206,00	-6.011,00
Noleggi e spese accessorie impianti e macchinari attività istituzionale	17.263,75	28.120,09	10.856,34
Canoni leasing	1.593,96	964,35	-629,61
TOTALE	6.702.137,18	6.494.372,37	-207.764,81

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Noleggi e spese accessorie attività istituzionale/promiscua	325.603,40	306.155,33	-19.448,07
Noleggi e spese accessorie attività commerciale	16.760,02	12.194,67	-4.565,35
TOTALE	342.363,42	318.350,00	-24.013,42

Altri costi

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Contributi e quote associative	167.738,50	161.979,98	-5.758,52
Gettoni di presenza al Consiglio di amministrazione	390,00	240,00	-150,00
Indennità al collegio dei Revisori dei conti	26.105,98	33.039,23	6.933,25
Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei conti	2.827,17	3.209,14	381,97
Indennità ai componenti del Nucleo di valutazione di ateneo	23.430,14	16.000,00	-7.430,14
Rimborsi spese di trasferta ai componenti del Nucleo di valutazione di ateneo	898,19	2.168,50	1.270,31
Indennità di carica organi accademici	33.466,44	33.466,44	-
Rimborsi spese di trasferta organi accademici	380,61	-	-380,61
Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	8.637,18	26.858,18	18.221,00
Oneri previdenziali a carico ente su gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	14.374,01	10.945,69	-3.428,32
Oneri previdenziali a carico ente su missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali e accademici	-	0,12	0,12
TOTALE	278.248,22	287.907,28	9.659,06

Compensi, indennità e rimborsi ai componenti degli organi istituzionali

COGNOME	INDENNITÀ	GETTONI	RIMBORSO SPESE	INIZIO INCARICO	FINE INCARICO
RETTORE					
Frati F.	33.466,44	-	9.692,44	1.11.2016	31.10.2022
DELEGATI DEL RETTORE					
Barni M.	-	-	1.051,69	18.11.2016	31.10.2022
Bastianoni S.	-	-	-	18.11.2016	31.10.2022
Carmignani S.	-	-	379,60	29.11.2017	31.10.2022
Digilio M.R.	-	-	317,40	18.11.2016	31.10.2022
Dotta F.	-	-	-	18.11.2019	31.10.2022
Faleri C.	-	-	91,60	18.11.2016	31.10.2022
Lancioni T.	-	-	-	27.4.2017	31.10.2022
Lupetti P.	-	-	22,70	18.11.2016	31.10.2022
Maggini M.	-	-	-	18.11.2016	31.10.2022
Mariotti E.	-	-	88,25	1.3.2017	31.10.2022
Marsili L.	-	-	-	4.3.2020	31.10.2022
Marti P.	-	-	344,80	17.3.2017	31.10.2022
Melacarne C.	-	-	132,10	9.2.2017	31.10.2022
Mucciarelli R.	-	-	104,76	22.2.2019	31.10.2022
Mugnaini F.	-	-	89,20	9.2.2017	31.10.2022
Ruggiero P.	-	-	46,05	23.11.2017	31.10.2022
Verzichelli L.	-	-	9.451,48	9.2.2017	31.10.2022
Viviani A.	-	-	-	27.2.2019	31.10.2022
Zanni L.	-	-	4.489,45	18.11.2016	31.10.2022

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE					
Consolandi C.	-	-	-	29.7.2016	28.7.2020
Palmitesta P.	-	-	-	15.2.2017	14.2.2021
Rossi A.	-	-	-	15.2.2017	14.2.2021
Tofanini R.	-	-	-	15.2.2017	14.2.2021
Costa L.	-	-	-	15.2.2017	14.2.2021
Innocenti V.	-	-	-	7.12.2018	6.12.2022
Volpe G.	-	-	-	15.2.2017	14.2.2021
Zari R.	-	-	-	7.12.2018	6.12.2022
Longo S.	240,00	-	-	19.9.2017	17.7.2019
Barbano A.F.	-	-	-	23.3.2020	31.12.2020
Celetti G.	-	-	-	10.9.2019	31.12.2020
SENATO ACCADEMICO					
Marchettini N.	-	-	-	1.1.2019	31.12.2021
Sorrentino V.	-	-	-	1.1.2020	31.12.2021
Moscadelli S.	-	-	-	1.1.2019	31.12.2021
Di Pietra R.	-	-	-	1.1.2019	31.12.2021
Garulli A.	-	-	-	1.1.2019	31.12.2021
Rossi C.	-	-	-	1.1.2019	31.12.2021
Bracci L.	-	-	-	1.1.2020	31.12.2021
Coluccia A.	-	-	-	1.1.2019	31.12.2021
Franceschi F.	-	-	-	1.1.2019	31.12.2021
Pellini P.	-	-	-	1.1.2019	31.12.2021
Bimonte S.	-	-	-	1.1.2019	31.12.2021
Pagliantini S.	-	-	-	1.1.2019	31.12.2021
Benocci A.	-	-	-	1.1.2019	31.12.2021
Fiorenzani P.	-	-	-	1.1.2019	31.12.2021
Desiderio A.	-	-	-	28.5.2019	31.12.2020
Marotta L.	-	-	-	1.1.2019	31.12.2020
Sciortino C.	-	-	-	1.1.2019	31.12.2020
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI					
Polverino M.T.	9.736,07	-	663,81	15.2.2017	14.2.2021
Zarrilli C.	8.102,16	-	1.892,51	15.2.2017	14.2.2021
Caffù S.	8.102,16	-	652,82	15.2.2017	14.2.2021
Pistoia N.	-	-	-	15.2.2017	14.2.2021
Quinti A.	-	-	-	15.2.2017	14.2.2021
NUCLEO DI VALUTAZIONE					
Ghellini G.	-	-	575,66	22.10.2018	1.10.2021
Capursi V.	4.000,00	-	1.412,13	2.10.2018	1.10.2021
Foroni M.	4.000,00	-	495,56	2.10.2018	1.10.2021
Marinello A.	-	-	19,00	2.10.2018	1.10.2021
Masi M.	-	-	-	2.10.2018	1.10.2021
Niero L.	4.000,00	-	19,00	19.12.2017	18.12.2019
Rossi P.	4.000,00	-	203,81	2.10.2018	1.10.2021
Rubino G.	-	-	-	19.12.2019	18.12.2021

X. Ammortamenti e svalutazioni

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

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
AMMORTAMENTI			
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	251.863,55	242.307,54	-9.556,01
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	4.804.330,41	5.015.703,38	211.372,97
Totale ammortamenti	5.056.193,96	5.258.010,92	201.816,96
SVALUTAZIONI			
Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	525.730,00	367.657,00	-158.073,00
Totale svalutazioni	525.730,00	367.657,00	-158.073,00
TOTALE	5.581.923,96	5.625.667,92	245.560,92

Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

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

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Ammortamento software (con diritto di sfruttamento)	152,20	112,19	-40,01
Ammortamento brevetti	34.135,90	38.329,49	4.193,59
Ammortamento diritti d'autore	5.732,93	9.848,36	4.115,43
Ammortamento diritti d'autore < 516 €	182,66	-	-182,66
Ammortamento licenze d'uso	5.809,05	11.973,87	6.164,82
Ammortamento canone una tantum su licenze software	1.575,71	518,92	-1.056,79
Ammortamento diritto d'uso beni di terzi	4.847,78	8.417,00	3.569,22
Ammortamento marchi e diritti simili < 516 €	157,00	-	-157,00
Ammortamento software (applicativo)	21.339,92	9.620,52	-11.719,40
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	53,50	-	-53,50
Ammortamento Immobilizzazioni immateriali < 516 €	-	-	-
Ammortamento costi di adeguamento beni non di proprietà	7.433,09	4.146,68	-3.286,41
Ammortamento manutenzione straordinaria immobili beni di terzi	170.443,81	159.340,51	-11.103,30
TOTALE	251.863,55	242.307,54	-9.556,01

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.

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Ammortamento fabbricati urbani notificati secondo l'articolo 10, parte II del d.lgs. 42/2004 - l. 1089/39 abrogata	907.555,75	918.605,26	11.049,51
Ammortamento fabbricati urbani di notevole interesse pubblico articoli 136/140 del d.lgs. 42/2004	417.345,04	417.345,04	-
Ammortamento impianti sportivi	54.027,73	54.027,73	-
Ammortamento costruzioni leggere	87,35	87,35	-
Ammortamento altri immobili	1.283.905,71	1.285.664,80	1.759,09
Ammortamento impianti specifici e macchinari	208.028,84	294.604,18	86.575,34
Ammortamento impianti generici su beni propri	879,21	-	-879,21
Ammortamento attrezzature informatiche	574.030,01	707.357,37	133.327,36
Ammortamento attrezzature didattiche	112.700,68	109.375,38	-3.325,30
Ammortamento attrezzature tecnico-scientifiche	628.449,49	976.676,28	348.226,79
Ammortamento attrezzatura da ufficio generica e varia	577,52	571,90	-5,62
Ammortamento attrezzatura museale	590,30	590,30	-
Ammortamento macchinari, attrezzature e impianti < 516 €	259.792,98	15.897,85	-243.895,13
Ammortamento attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	-	65.919,12	65.919,12
Ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico	166.342,36	115.886,40	-50.455,96
Ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze	2.720,53	3.284,45	563,92
Ammortamento macchine da ufficio	11.861,77	7.787,85	-4.073,92
Ammortamento mobili arredi e macchine da ufficio < 516 €	136.281,89	215,21	-136.066,68
Ammortamento automezzi e motoveicoli	2.588,00	2.588,00	-
Ammortamento collezioni scientifiche	6.675,95	6.413,23	-262,72
Ammortamento altri beni mobili	19.930,22	32.805,68	12.875,46
Ammortamento altri beni mobili < 516 €	9.959,08	-	-9.959,08
TOTALE	4.804.330,41	5.015.703,38	211.372,97

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 2019/2020, il fondo svalutazione crediti, alla data del 31 dicembre 2019, risulta adeguato.

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Svalutazione crediti verso altri (privati)	-	-	-
Svalutazione crediti verso studenti	525.730,00	367.657,00	-158.073,00
TOTALE	525.730,00	367.657,00	-158.073,00

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 ed oneri, anche alla luce delle indicazioni contenute nel Manuale tecnico operativo del MIUR richiamato in premessa, hanno comportato la necessità di ulteriori stanziamenti.

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Accantonamento ad altri fondi per il personale e assimilati	2.800.791,84	1.825.267,32	-975.524,52
Accantonamento per oneri	2.113.097,88	2.050.222,24	-62.875,64
Accantonamento per contenzioso in corso	500.000,00	728.421,16	228.421,16
Accantonamento per rischi su progetti rendicontati	-	628,68	628,68
Accantonamento oneri per imposte	-	-	-
TOTALE	5.413.889,72	4.604.539,40	-809.350,32

XII. Oneri diversi di gestione

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

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Premi di assicurazione attività istituzionale/promiscua	241.252,08	300.258,94	59.006,86
Erogazioni liberali a favore di terzi	-	-	-
Perdite su crediti attività istituzionale/promiscua	375.408,79	-	-375.408,79
Altri oneri diversi di gestione	1.662,41	624,78	-1.037,63
Trasferimento fondi di ricerca non utilizzati	30.403,10	11.200,00	-19.203,10
Perdite su crediti attività commerciale	-	-	-
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	344.210,00	344.210,00	-
Trasferimento di risorse ad altre amministrazioni	67.303,06	80.937,32	13.634,26
Imposta di bollo	1.625,20	28.121,96	26.496,76
Imposta di registro	26.173,15	24.757,08	-1.416,07
Imposta sul patrimonio	100.750,50	100.271,86	-478,64
Tassa rifiuti	514.890,00	509.772,00	-5.118,00
Altre imposte e tasse	55.834,24	28.388,24	-27.446,00
Tasse di concessione governativa	20,38	-	-20,38
IVA indetraibile pro rata	9.117,02	11.314,23	2.197,21
Tassa di possesso per autoveicoli e motoveicoli	3.715,17	4.463,04	747,87
Spese e commissioni bancarie e postali	63.623,47	76.922,81	13.299,34

(segue)

(segue)

Spese e commissioni bancarie su carte di credito tasse studenti	104.851,72	114.408,09	9.556,37
Spese e commissioni bancarie carte di credito per servizi diversi	777,57	1.012,53	234,96
TOTALE	2.066.518,86	1.761.563,88	-363.961,84

Si riporta di seguito la tabella con evidenza delle misure di contenimento e conseguente versamento allo Stato dei risparmi conseguiti.

DISPOSIZIONI DI CONTENIMENTO	VERSAMENTO	CAPITOLO CAPO X	ESTREMI DEI VERSAMENTI EFFETTUATI
Applicazione d.l. 78/2010 convertito con modificazioni dalla l. 122/2010			
Articolo 6, comma 1 (spese per organismi collegiali e altri organismi)			
Articolo 6, comma 3, come modificato dall'articolo 10, comma 5, del d.l. 210/2015 e successivamente dall'articolo 13, comma 1, del d.l. 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)			
Articolo 6, comma 8 (spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza). Articolo 6, comma 14 (spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	344.210,00		Ordinativo 17047 del 19.11.2019
Articolo 6, comma 9 (spese per sponsorizzazioni)			
TOTALE applicazione d.l. 78/2010 convertito con modificazioni dalla l. 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 (articolo 6, comma 21)	344.210,00	3334	
Articolo 2, commi 618* e 623 della l. 244/2007 - *come modificato dall'articolo 8, comma 1, della l. 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)			3452
Applicazione d.l. 112/2008 convertito con modificazioni dalla l. 133/2008			
Articolo 61, comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale)			3490

(segue)

(segue)

Articolo 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'articolo 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)		3492	
Articolo 67, comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)	124.901,00	3348	Ordinativo 17044 del 19.11.2019
TOTALE applicazione d.l. 112/2008 convertito con modificazioni dalla l. 133/2008	124.901,00		
Applicazione d.l. 201/2011, convertito con modificazioni dalla l. 214/2011			
Articolo 23-ter, comma 4 (somme rinvenienti applicazione misure in materia di trattamenti economici)		3512	
TOTALE applicazione d.l. 201/2011, convertito con modificazioni dalla l. 214/2011	-		
TOTALE	469.111,00		

Proventi e oneri finanziari (C)

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Proventi finanziari	2,26	3,13	0,87
Interessi e altri oneri finanziari	2.010.833,89	1.817.194,17	-193.639,72
Utili e perdite su cambi	-1.536,39	-2.715,72	-1.179,33
TOTALE	-2.012.368,02	-1.819.906,76	192.461,26

Proventi finanziari

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Interessi attivi depositi bancari	2,26	3,13	0,87
Cedole su titoli	-	-	-
TOTALE	2,26	3,13	0,87

Interessi e altri oneri finanziari

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Interessi passivi verso banche	-	-	-
Interessi passivi su mutui	2.009.423,59	1.815.338,88	-194.084,71
Oneri finanziari e altri interessi passivi su altri debiti	1.081,59	815,54	-266,05
Interessi di mora per ritardati pagamenti	328,71	1.027,18	698,47
Interessi su imposte attività istituzionale/promiscua	-	12,57	12,57
TOTALE	2.010.833,89	1.817.194,17	-193.639,72

Utili e perdite su cambi

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Perdite su cambi	-1.832,77	-2.843,27	-1.010,50
Utile su cambi	296,38	127,55	-168,83
TOTALE	-1.536,39	-2.715,72	-1.179,33

Rettifiche di valori di attività finanziarie (D)

Proventi e oneri straordinari (E)

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Proventi (+)	8.941.078,36	3.110.538,41	-5.830.539,95
Oneri (-)	2.752.509,21	2.282.301,03	-470.208,18
	6.188.569,15	828.237,38	-5.360.331,77

Proventi

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Sopravvenienze attive attività istituzionale	8.835.753,36	2.745.011,47	-6.090.741,89
Sopravvenienze attive da recuperi da sentenze	9.744,87	227.962,97	218.218,10
Indennizzi assicurativi	41.029,15	76.169,66	35.140,51
Sopravvenienze attive attività commerciale	54.550,98	61.394,31	6.843,33
TOTALE	8.941.078,36	3.110.538,41	-5.830.539,95

Oneri

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Minusvalenze da alienazione immobilizzazioni materiali	-	7.755,00	7.755,00
Minusvalenze da alienazione immobilizzazioni materiali	29.857,41	9.269,20	-20.588,21
Decremento valore immobilizzazioni materiali	-	-	-
Sopravvenienze passive attività istituzionale/promiscua	1.237.958,28	1.273.998,93	36.040,65
Sopravvenienze passive attività commerciale	50.950,00	20.972,50	-29.977,50
Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli	-	-	-
Arrotondamenti negativi	536,33	561,49	25,16
Altri oneri vari straordinari	-	1.364,51	1.364,51
Insussistenze passive	1.382.115,63	403.034,45	-979.081,18
Restituzioni e rimborsi diversi	51.091,56	565.344,95	514.253,39
TOTALE	2.752.509,21	2.282.301,03	-470.208,18

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

	VALORE AL 31.12.2018	VALORE AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Risultato prima delle imposte	14.221.078,78	14.249.475,54	28.396,76
TOTALE	14.221.078,78	14.249.475,54	28.396,76

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

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
IRES dell'esercizio	107.000,00	125.000,00	18.000,00
Oneri IRAP su rimborsi personale esterno	29,75	-	-29,75
Oneri IRAP su co.co.co. attività istituzionale	60.375,49	63.006,15	2.630,66
Oneri IRAP su prestazioni occasionali attività istituzionale	33.871,16	34.020,91	149,75
Oneri IRAP su prestazioni occasionali attività commerciale	1.088,98	-	-1.088,98
Oneri IRAP su borse di studio	12.706,49	10.843,55	-1.862,94

(segue)

(segue)

Oneri IRAP su contratti supporto alla didattica	696,19	756,80	60,61
Oneri IRAP su altre prestazioni da terzi	9.059,73	12.079,02	3.019,29
Oneri IRAP su retribuzioni personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	3.744.126,56	3.633.145,30	-110.981,26
Oneri IRAP su retribuzioni ai dirigenti a tempo indeterminato	9.015,97	10.104,68	1.088,71
Oneri IRAP su retribuzioni collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	102.161,10	102.436,82	275,72
Oneri IRAP su retribuzioni al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	2.058.361,01	2.030.504,87	-27.856,14
Oneri IRAP su supplenze personale docente	193,80	739,50	545,70
Oneri IRAP su gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	7.072,51	5.780,50	-1.292,01
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	177.235,77	287.870,01	110.634,24
Oneri IRAP su tutorato	-	106,25	
Oneri IRAP su retribuzioni amministrativi e tecnici a tempo determinato	22.762,32	29.116,78	6.354,46
Oneri IRAP su retribuzioni ai dirigenti a tempo determinato	14.283,17	14.678,51	395,34
Oneri IRAP su retribuzioni Direttore generale	13.376,19	13.515,06	138,87
Oneri IRAP personale comandato presso la nostra amministrazione	6.150,59	7.566,35	1.415,76
Oneri IRAP su retribuzioni collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato	-	731,05	731,05
Oneri IRAP su missioni ed iscrizioni a convegni personale docente e ricercatori	162,68	268,50	105,82
Oneri IRAP su compensi e rimborso spese commissioni concorso	32,50	-	-32,50
Oneri IRAP su compensi commissioni e rimborso spese esami di stato e di laurea	3.992,86	1.791,24	-2.201,62
Oneri IRAP su formazione del personale	-	32,80	32,80
IRAP d'esercizio	50.000,00	40.000,00	-10.000,00
Oneri IRAP su co.co.co. per docenti a contratto	5.885,97	8.153,47	2.267,50
Oneri IRAP su docenze master	12.875,16	13.150,22	275,06
Oneri IRAP su docenze corsi di perfezionamento e aggiornamento	598,49	614,35	15,86
Oneri IRAP spese viaggio e soggiorno studenti per mobilità e scambi culturali	2.513,74	3.389,64	875,90
Oneri IRAP su tirocini curriculari	6.451,73	5.262,03	-1.189,70
Oneri IRAP su tirocini non curriculari (o extra curriculari)	-	3.573,11	3.573,11
TOTALE	6.462.079,91	6.458.237,51	-3.948,65

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
IRAP retributivo			-
<i>docenti e ricercatori</i>	3.921.525,01	3.921.283,81	-241,20
<i>collaborazioni scientifiche</i>	103.336,13	109.106,08	5.769,95
<i>docenti a contratto</i>	5.885,97	8.153,47	2.267,50
<i>esperti linguistici</i>	102.161,10	103.167,87	1.006,77
<i>altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	18.389,00	17.052,11	-1.336,89
<i>personale dirigente e tecnico amministrativo</i>	2.123.949,25	2.105.519,05	-18.430,20
<i>organi istituzionali</i>	7.072,51	5.780,54	-1.291,97
<i>studenti</i>	21.671,96	23.174,58	1.502,62
TOTALE IRAP retributivo	6.303.990,93	6.293.237,51	-10.753,42
IRAP produttivo	50.000,00	40.000,00	-10.000,00
IRAP su attività commerciale	1.088,98	-	-1.088,98
IRES dell'esercizio	107.000,00	125.000,00	18.000,00
TOTALE IMPOSTE	6.462.079,91	6.458.237,51	-3.842,40

Risultato di esercizio

	VALORI AL 31.12.2018	VALORI AL 31.12.2019	VARIAZIONI
Risultato prima delle imposte	14.221.078,78	14.249.475,54	28.396,76
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate	6.462.079,91	6.458.237,51	-3.842,40
RISULTATO DI ESERCIZIO	7.758.998,87	7.791.238,03	32.239,16

Proposta al Consiglio di amministrazione di destinazione dell'utile e ridefinizione delle riserve di patrimonio netto

	VALORI PRE DESTINAZIONE UTILE AL 31.12.2018	DESTINAZIONE UTILE ANNO 2019	VALORI POST DESTINAZIONE UTILE
I - Fondo di dotazione dell'Ateneo	-		-
I – Fondo di dotazione dell'Ateneo	-	-	-
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	13.770.721,93
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	4.826.000,00	3.500.000,00	8.326.000,00
II – 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	-
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	-		-
3) Riserve statutarie			-
III – Patrimonio non vincolato	7.791.238,03		-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	22.148.721,93		22.148.721,93

Il Bilancio unico di Ateneo dell'esercizio 2019 attesta che l'Università di Siena è riuscita, anche quest'anno, a mantenere il bilancio in pareggio e a realizzare un utile di gestione pari a € 7.791.238,03.

Il valore realizzato nel 2019 è da destinare in funzione degli obiettivi che l'amministrazione intende perseguire nel prossimo futuro. Nel decidere tale destinazione si rammenta che la normativa prevede la possibilità di destinare l'eventuale utile di esercizio tra fondi e riserve di natura vincolata e non vincolata. I primi sono da individuare in progetti/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 all'assunzione delle relative decisioni di realizzazione.

L'importo più rilevante pari a € 4.200.00,00 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 2019 dai Dipartimenti e che costituiranno pertanto

oggetto di variazioni in aumento del budget 2020.

Infine appare 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 24.3.2020”.

	2019	
Risultato di esercizio	7.791.238,03	
Riserva a copertura budget investimenti 2021		2.500.000,00
Riserva realizzazione nuovo complesso didattico Le Scotte		1.000.000,00
Riserva per la copertura dei potenziali squilibri nella predisposizione dei futuri budget		91.238,03
Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali per progetti/attività in corso		4.200.000,00

Siena, 18 maggio 2020

Il Direttore generale
Emanuele Fidora



Complesso universitario San Niccolò

Verbale del Collegio dei revisori dei conti

22 maggio 2020

Esame del bilancio di esercizio 2019

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 2019.

Il Collegio prende atto che i documenti di bilancio sono stati predisposti tenendo conto dei principi contabili di riferimento per il Sistema Universitario, in particolare il D.I. 14 gennaio 2014, n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università", così come modificato dal D.I. 8 giugno 2017, n. 394, il decreto direttoriale 26 luglio 2017, n. 1841 "Adozione della versione integrale e coordinata del Manuale tecnico operativo" e il DI 16 gennaio 2014, n. 21 "Classificazione della spesa per missioni e programmi".

Nella nota integrativa è stato evidenziato che, per quanto non espressamente disciplinato dai decreti interministeriali, si è fatto riferimento alle disposizioni del codice civile, ove compatibili, e ai principi contabili emanati dall'Organismo italiano di contabilità (OIC); nella medesima nota è stata altresì specificato che è stato riclassificato il conto economico 2018 tenendo conto di quanto previsto dalla nota tecnica n. 1, redatta dalla Commissione ministeriale per la contabilità economico-patrimoniale delle università.

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 procederà ad assolvere a tale obbligo a partire dal 2020.

Tutta la documentazione, riferita al bilancio unico di ateneo di esercizio 2019, è stata resa disponibile dall'Ateneo in data 14 maggio 2020 (nota prot. n. 77972 del 13 maggio 2020), unitamente all'errata corrige della tabella di destinazione dell'utile dell'esercizio. A seguito di richieste di modifica e integrazioni da parte del Collegio è stato trasmesso, poi, un nuovo documento in data 18 maggio 2020.

Il Collegio ha chiesto, inoltre, informazioni aggiuntive e chiarimenti alla responsabile della Divisione ragioneria a mezzo mail su ratei e risconti attivi e passivi, immobilizzazioni in corso, consulenze gestionali e destinazione dell'utile; la responsabile ha dato riscontro in tempo utile per la stesura del presente verbale.

Da ultimo, nel corso della riunione, il Collegio ha preso visione della relazione sulla ricerca per l'anno 2019. Per quanto attiene il parere espresso dal Consiglio studentesco sul bilancio d'esercizio 2019, non è stato possibile prendere visione dello stesso nel corso della riunione, in quanto si è riunito nella medesima data della riunione del Collegio.

Esame del bilancio unico di ateneo di esercizio redatto al 31.12.2019

Il Collegio osserva preliminarmente:

che il bilancio relativo all'esercizio 2019 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 di esercizio", redatto con riferimento all'anno solare 2019, composto di Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario (*cash flow*) e Nota integrativa, comprensivo della nota di accompagnamento a firma del Rettore, quest'ultima trasmessa in data 20 maggio 2020;

2) bilancio in contabilità finanziaria relativo al Rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria predisposto ai fini del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 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;

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

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 D.I. 11 aprile 2016, n. 248 e che, pertanto, non risulta necessaria la predisposizione del bilancio consolidato per l'anno 2019;

che la rilevazione della tempestività delle transazioni commerciali ai sensi dell'articolo 41, comma 5, del d.l. 66/2014 è disponibile nella sezione "Amministrazione trasparente" e presenta, per l'anno 2019, un valore di 2,34 gg. Sul punto la nota integrativa precisa che l'indicatore è stato calcolato dall'apposita procedura resa disponibile dal Cineca all'interno dell'applicativo della contabilità. Al contrario, dal sistema PCC risulta un ritardo di 7,23 gg. Al riguardo, l'amministrazione ha segnalato che lo scostamento dei valori tra PCC e UGOV ha evidenziato che la procedura messa in atto 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 ad effettuare una indagine dettagliata per risolvere questo disallineamento e cercare di rendere allineati i due archivi sia per l'anno corrente che a ritroso negli anni precedenti;

che l'indicatore relativo alle "Spese di personale" per l'anno 2019 presenta un valore pari al 71,54 per cento (entro il limite massimo dell'80 per cento);

che l'indicatore relativo alla "Sostenibilità economico-finanziaria" per l'anno 2019 presenta un valore pari all'1,03 per cento (superiore al limite minimo dell'1 per cento);

che l'indicatore relativo all'"Indebitamento" per l'anno 2019 presenta un valore del 21,59 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, poi, all'analisi di dettaglio dei documenti riferiti a:

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

Di seguito si sintetizzano i dati di riepilogo dello stato patrimoniale, raffrontati con quelli del 2018.

Per quanto attiene il conto economico si precisa che sono stati utilizzati i dati del 2018 riclassificati.

STATO PATRIMONIALE

	ANNO 2018	ANNO 2019	DIFFERENZA
Immobilizzazioni	85.739.877,62	88.937.318,92	3.197.441,30
Attivo circolante	65.166.270,11	69.851.351,55	4.685.081,44
Ratei e risconti attivi	581.756,62	815.034,88	233.278,26
Totale attivo	153.166.473,91	161.064.722,87	7.898.248,96
Conti d'ordine (attivo)	-	-	-
Patrimonio netto	14.357.483,90	22.148.721,93	7.791.238,03
Fondi rischi e oneri	16.159.832,19	17.552.094,99	1.392.262,80
TFR lavoro subordinato	856.227,90	842.093,89	- 14.134,01
Debiti	66.461.350,89	63.975.771,92	- 2.485.578,97
Ratei e risconti passivi	16.924.605,80	17.788.242,45	863.636,65
Risconti passive progetti	38.406.973,23	38.757.797,69	350.824,46
Totale passivo e netto	153.166.473,91	161.064.722,87	7.898.248,96
Conti d'ordine (passivo)	-	-	-

CONTO ECONOMICO

	ANNO 2018	ANNO 2019	DIFFERENZA
Proventi operative	175.204.623,93	180.454.687,97	5.250.064,04
Costi operativi	165.159.746,28	165.213.543,05	53.796,77
Differenza	10.044.877,65	15.241.144,92	5.196.267,27
Proventi/oneri finanziari	2.012.368,02	1.819.906,76	192.461,26
Proventi/oneri straordinari	6.188.569,15	828.237,38	5.360.331,77
Risultato prima delle imposte	14.221.078,78	14.221.078,78	5.492.068,72
Imposte dell'esercizio	6.462.079,91	6.458.237,51	3.842,40
Utile di esercizio	7.758.998,87	7.791.238,03	32.239,16

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 di esercizio.

Il Collegio ha accertato che quanto alla struttura e 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 e 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. 18/2012.

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

Il Collegio ha esaminato la natura, l'attendibilità e la consistenza di alcune poste di bilancio e, in merito alle

stesse, rileva quanto segue.

STATO PATRIMONIALE

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Si evidenzia che in tale voce sono stati inseriti i costi per diritti di brevetto; l'incremento, nel corso dell'anno 2019, pari a € 59.840,11, deriva da un incremento del portafoglio brevettuale (nel corso dell'anno è stata depositata una domanda di priorità in Italia, sono state estese dieci domande in diversi territori e concessi tre titoli in Italia), mentre i decrementi, oltre agli ammortamenti d'esercizio derivano dalle famiglie brevettuali abbandonate per obsolescenza (€ 2.490,74).

La voce più rilevante interessa le "Altre immobilizzazioni immateriali" e si riferisce alle manutenzioni straordinarie sul patrimonio immobiliare non di proprietà dell'Ateneo acquisito in uso, al netto dei relativi ammortamenti (variazione complessiva - € 70.311,77).

Immobilizzazioni materiali

Per quanto attiene l'incremento della voce terreni e fabbricati le variazioni in aumento hanno interessato principalmente i lavori presso la Certosa di Pontignano (€ 1.065.783,32). Di rilievo anche le variazioni incrementative per acquisti di impianti e attrezzature (€ 1.100.361,08), ivi incluse le attrezzature scientifiche (€ 1.720.989,81).

Per quanto attiene le immobilizzazioni in corso, la variazione incrementativa di € 1.715.064,89 si riferisce, in particolare, ai lavori in corso presso il complesso "Le Scotte" (Aula Magna), per € 620.773,97, al Polo giuridico politologico Mattioli, per € 175.582,53 e al Polo scientifico San Miniato, per € 817.613,48.

Da ultimo, nella nota integrativa viene data evidenza che l'attività di valorizzazione dei beni storici di pregio è in corso e che, nell'anno 2019, è stato affidato ad una società specializzata l'incarico di valutare le opere d'arte; essendo a tutt'oggi in corso le attività di verifica della corrispondenza dei beni stimati con i valori presenti nelle scritture inventariali è stata rinviata al 2020 la variazione della consistenza patrimoniale.

Crediti

Nel complesso i crediti diminuiscono di € 11.291.984,14. La diminuzione è principalmente imputabile al decremento dei crediti verso MIUR e altri ministeri, rispettivamente pari a € 2.986.567,11 ed € 4.845.148,77, ai crediti verso AOUS per € 1.170.921,06 ed ai crediti verso studenti per € 1.118.728,77.

Tra le voci di maggior rilievo, si segnalano i crediti verso studenti, MIUR e altri ministeri, Regione, Unione europea e AOUS; occorre altresì evidenziare il rilevante incremento dei crediti verso privati. Per quanto attiene, in particolare, i crediti verso privati si segnala che la voce accoglie, tra l'altro, la richiesta di rimborso spese (anni 2014-2017) alla società di gestione della Certosa di Pontignano; la nota integrativa precisa che è in corso un tentativo di transazione con la stessa società di gestione della Certosa che, a sua volta, reclama danni subiti per inadempienze contrattuali dell'Ateneo nei primi anni di affidamento della struttura.

È stato previsto, inoltre, un fondo svalutazione crediti verso privati a decremento dell'attivo (pari a € 369.138,42, invariato rispetto all'esercizio precedente) ed un fondo svalutazione crediti verso studenti (pari a € 779.872,46, in incremento di € 254.142,46). Quanto alla stima del fondo svalutazione crediti la nota integrativa non fornisce informazioni di dettaglio. Sul punto il Collegio richiede, per il futuro, informazioni aggiuntive.

La sezione dedicata ai crediti si conclude con un prospetto riepilogativo dei crediti stralciati (per un totale di € 396.869,61).

Disponibilità liquide

La voce accoglie il saldo del conto di Tesoreria pari ad € 41.259.224,64, con una variazione positiva di € 16.000.716,86 rispetto all'esercizio 2018. 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 2019 risulta pari a € 22.148.721,93, con una variazione positiva di € 7.791.238,03 rispetto all'esercizio precedente. La nota integrativa risulta completa di un prospetto riepilogativo delle variazioni intercorse nell'esercizio 2019, dando evidenza altresì dei fondi e delle riserve vincolate utilizzate per il budget 2019 (€ 12.005.483,90, a fronte di € 14.357.483,90 di fondi/riserve vincolate) e delle voci utilizzate a copertura del budget degli investimenti 2020 (€ 2.000.000,00).

Il patrimonio netto al 31 dicembre 2019, 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 € 8.188.843,65;
- Fondo rischi su progetti rendicontati, per € 330.063,11;
- Altri fondi per il personale, per € 4.879.354,19;
- Altri fondi per oneri, per € 4.136.718,81;
- Fondo oneri per imposte, per € 17.115,23.

In particolare, il Fondo contenzioso (incrementato, rispetto all'esercizio 2018 di € 395.586,97) riguarda, in larga misura, il rapporto crediti/debiti USL 7 e Ateneo e altri contenziosi in corso; la quantificazione del fondo è stata effettuata tenendo conto della "relazione sui costi per possibili soccombenze conosciute alla data della relazione" predisposta a cura dell'Ufficio legale di Ateneo.

Gli Altri fondi per oneri includono accantonamenti riferiti all'AOUS, nonché somme per accertamenti sanitari del personale.

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

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 2019, 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 2019, 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 € 2.485.578,97. La diminuzione è principalmente imputabile alla diminuzione della voce debiti verso banche e verso l'Azienda regionale per il diritto allo studio. A fronte delle diminuzioni sopra richiamate, si rileva un rilevante incremento (€ 2.434.249,93) dei debiti verso fornitori.

Ratei e risconti attivi e passivi

In relazione ai risconti passivi si rileva che gli stessi sono legati, in larga misura, alla contribuzione studentesca, per € 13.921.269,56. La restante parte si riferisce a progetti di ricerca in corso ed a contributi agli investimenti.

CONTO ECONOMICO

Ricavi

I ricavi dell'Ateneo, che includono sia quelli riferiti all'attività istituzionale che quelli riferiti all'attività commerciale, sono riconducibili fra l'altro, a somme per progetti di ricerca rilevati, a seconda della natura dell'ente finanziatore, con il metodo 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 e al FFO.

- Proventi didattica: il macro aggregato presenta un incremento, rispetto al 2018, di € 4.620.876,50. Le variazioni positive più rilevanti si riferiscono ai proventi per tasse e contributi DM 270/2004 (€ 3.155.211,62), alle tasse e contributi scuole di specializzazione (€ 427.380,73) ed ai master di primo e secondo livello e corsi di formazione (€ 1.558.574,66); nella nota integrativa viene specificato che l'incremento, per quanto attiene la voce tasse e contributi, è dovuto esclusivamente ad un riallineamento derivante dal passaggio, nell'anno 2018, delle modalità di contabilizzazione;
- FFO: in flessione, rispetto al 2018, per € 1.450.108,00 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.

I proventi da ricerca, nel complesso in incremento, presentano una variazione positiva (€ 839.747,13) della ricerca commissionata e trasferimento tecnologico e una variazione negativa (€ 250.461,05) della ricerca su finanziamenti competitivi.

Per quanto attiene gli altri contributi, si rileva una contrazione dei contributi da regioni e Unione europea, rispettivamente di € 484.717,74 e € 988.384,75, a fronte di un incremento delle voci riferite agli altri contributi pubblici e privati, rispettivamente di € 1.010.907,03 e € 370.813,87.

Da ultimo, in lieve contrazione gli altri proventi e ricavi diversi.

Costo del personale

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

	COSTO DEL PERSONALE
Personale docente/ricercatore	60.858.985,74
Collaboratori, assegnisti e altro personale per collaborazioni scientifiche	6.045.889,39
Docenti a contratto	197.429,46
Esperti linguistici	1.586.055,38
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	619.285,76
Personale dirigente e tecnico amministrativo	34.404.175,26
Totale costo del personale	103.711.820,99

Il Collegio rileva che, rispetto all'esercizio precedente, il costo del personale rimane sostanzialmente stabile (in incremento, nel complesso, di € 350.712,93).

Il Collegio, nell'ambito della verifica, rileva che le unità lavorative sono 728 tra docenti e ricercatori, di cui 83 ricercatori a tempo determinato, e 881 amministrativi, di cui 1 dirigente a tempo indeterminato, 3 dirigenti a tempo determinato e il Direttore generale. Nel complesso il personale docente di ruolo è aumentato, rispetto al 2018, di 26 unità, mentre il personale docente di ruolo convenzionato è diminuito di 13 unità ed il personale tecnico amministrativo è diminuito, nel complesso, di 25 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 in incremento di € 1.177.842,10, per

effetto, in particolare, dell'incremento delle borse di dottorato e dei contratti di formazione specializzazione medica.

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 31.12.2019 ma riferiti al periodo in oggetto.

In generale, si rilevano lievi contrazioni delle voci materiali di consumo per laboratori e materiale bibliografico. 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 € 10.730.917,70 nel 2018 a € 11.676.497,21 nel 2019. L'Ateneo ha provveduto, come già anticipato, a ricollocare alcune voci di costo in coerenza alle indicazioni ministeriali. In particolare, la voce accoglie dall'anno 2019 le utenze e la manutenzione ordinaria.

Di rilievo le variazioni in aumento per le consulenze gestionali e tecnico informatiche. Sul punto il Collegio ha richiesto informazioni di dettaglio all'Ateneo. Dalle informazioni trasmesse, per quanto attiene le consulenze gestionali, è emerso che la voce accoglie anche la voce "Altre prestazioni e servizi da terzi" movimentata dalle strutture Dipartimentali. Tale voce risulta, pertanto, impropriamente attribuita alle consulenze gestionali. Per quanto attiene le consulenze informatiche, i maggiori costi rispetto al 2018, pari a € 368.743,39, si riferiscono a maggiori costi dell'area informatica per € 198.310,82 e, per la differenza, a maggiori costi sull'attività progettuale dell'Ateneo.

Costi per godimento beni di terzi

Le voci di maggior rilevanza si riferiscono ai fitti attivi e spese condominiali (4,2 mln) e licenze software (1,6 mln). L'aggregato è in lieve decremento (€ 207.764,81) rispetto all'esercizio 2018, per effetto principalmente della contrazione della voce licenze e software.

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.

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 € 1.815.338,88, 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. Le voci di maggior rilievo dei proventi straordinari si riferiscono a sopravvenienze attive riferite a rimborso indennità SSN personale convenzionato AOUS degli esercizi precedenti (€ 873.473,76), adeguamento fondi in base all'utilizzo effettivo su base storica (€ 721.807,75) e canoni affitto SOGES Certosa Pontignano riferiti ad esercizi precedenti (€ 517.881,50) e sopravvenienze passive riferite principalmente a competenze anni precedenti al 2019 per il personale convenzionato con AOUS (€ 1.095.637,45).

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio per € 6.458.237,51 sono contabilizzate per competenza e sono relative all'IRES e all'IRAP 2019.

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 2019 era positiva per circa 25,3 mln euro, quella finale per circa 41,3 mln euro. Il Collegio ritiene che la situazione finanziaria dell'Ateneo continui a manifestare segni di un progressivo miglioramento.

DESTINAZIONE DELL'UTILE DI ESERCIZIO

La proposta di destinazione dell'utile dell'esercizio 2019, pari a € 7.791.238,03, da sottoporre agli Organi di governo interessa:

- a) € 2.500.000,00 per la realizzazione del piano edilizio (budget investimenti 2021);
- b) € 1.000.000,00 per la realizzazione del nuovo complesso "Le Scotte";
- c) € 4.200.000,00 per l'attività progettuale dei dipartimenti (utilizzo margini di progetto esercizi pregressi lasciati nella disponibilità delle strutture dipartimentali);
- d) € 50.000,00 per incremento fondo di solidarietà studenti;
- e) € 41.238,03 per riserve a garanzia di eventuali perdite di esercizio future.

Al riguardo, il Collegio rileva che, alla luce della proposta di destinazione di utile € 4.200.000,00 per l'attività progettuale dei dipartimenti (utilizzo margini di progetto esercizi pregressi lasciati nella disponibilità delle strutture dipartimentali), restano ancora scoperti alla data del 31 dicembre 2019 € 2.305.515,98.

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 2019, l'Ateneo ha effettuato il versamento all'erario di € 469.111,00 (articolo 6, comma 8 e 14, del d.l. 78/2010 e articolo 67, comma 6, della legge 133/2008) con gli ordinativi n. 17044 (€ 124.901,00) e n. 17047 (€ 344.210,00) del 19 novembre 2019.

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 il consolidamento dell'evoluzione positiva della gestione, che consente di chiudere il settimo bilancio di esercizio redatto in termini economico-patrimoniali con un risultato significativamente positivo (€ 7,8 mln.); evoluzione positiva che, tuttavia, non ha ancora permesso una integrale copertura dell'attività progettuale dei dipartimenti (da coprire € 2.305.515,98);
- 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, per il futuro, 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;
- 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 presenta una rilevante contrazione rispetto all'anno 2018. 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 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 a trovare copertura nel breve periodo ai progetti e alle attività in corso, a tutt'oggi non coperte per un importo pari a circa 2,3 milioni di euro;
- c) richiama l'attenzione degli Organi di governo sul rilevante debito verso banche per mutui in essere e invita l'Ateneo ad assumere tutte le iniziative necessarie (rinegoziazione o estinzione per sostituzione) volte a ridurre il costo del servizio del debito in parola che, ad oggi, risulta essere superiore ai tassi correnti di mercato. Ciò non solo tenendo conto del peso rilevante dell'onere sul bilancio ma anche dell'effetto negativo sull'indicatore di indebitamento che risulta, a tutt'oggi, sopra al limite massimo imposto dalla norma.

In merito alle raccomandazioni sopra richiamate, il Collegio richiede di essere costantemente aggiornato.

Quanto sopra esaminato e considerato:

il Collegio visti tutti gli elementi sopra indicati e tenuto conto di tutte le osservazioni, considerazioni e raccomandazioni espresse, esprime parere favorevole al bilancio 2019 dell'Università degli Studi di Siena.

Il Collegio dei revisori:

Maria Teresa Polverino - presidente

Sonia Caffù - componente effettivo

Canio Zarrilli - componente effettivo



Campus del Pionta – Palazzina dell'orologio

Delibera del Consiglio di amministrazione

29 maggio 2020

Consiglio di amministrazione del 29 maggio 2020*Classificazione: II/7**Struttura proponente: Divisione ragioneria**N. ordine del giorno: 4.01**Argomento: Provvedimenti finanziari**Oggetto: Bilancio unico di ateneo di esercizio 2019**Allegati: Relazione sulla gestione**Documento unico di bilancio**a) Bilancio di esercizio (I. Stato patrimoniale - II. Conto economico - III. Rendiconto finanziario (cash flow) - IV. Rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE - V. Classificazione spesa per missioni e programmi - VI. 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										
Prof. Costanza CONSOLANDI	x					Dott.ssa Rosanna ZARI				x	
Prof. Paola PALMITESTA	x					Prof. Giuliano VOLPE				x	
Prof. Aggr. Roberto TOFANINI	x					Dott. Vittorio INNOCENTI	x				
Prof. Alessandro ROSSI	x					Sig. Antonio Federico BARBANO		x			
Dott. Lorenzo COSTA	x					Sig. Giuseppe CELETTI	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 Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca 14 gennaio 2014 n. 19, che introduce i principi contabili e gli schemi di bilancio cui le università in contabilità economico patrimoniale si devono uniformare;
- visto il 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 02.02.2017;
- tenuto conto del Manuale tecnico operativo a supporto delle attività gestionali degli Atenei la cui versione integrale e coordinata è stata emanata dal MIUR con Decreto Direttoriale 26 luglio 2017 n. 1841, 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;
- vista la nota n. 58291 del 24.3.2020 con la quale il MUR, in considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria venutasi a determinare con la diffusione dell'epidemia da Covid-19 e della oggettiva necessità di alleggerire i carichi amministrativi di enti e organismi pubblici, anche mediante la dilazione degli adempimenti e delle scadenze, con D.L. 17 marzo 2020 n. 18, comunica il differimento del termine di approvazione del Bilancio d'esercizio 2019 al 30 giugno 2020, rispetto alla data ordinaria del 30 aprile 2020;
- tenuto conto della delibera del Consiglio di amministrazione del 21 dicembre 2018 di approvazione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2019;
- tenuto conto della nota integrativa al Bilancio unico di ateneo d'esercizio 2019 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, la riclassificazione di spesa per missioni e programmi e la proposta di destinazione del risultato di esercizio 2019;
- preso atto della relazione 2019 sui risultati dell'attività di ricerca, di formazione e di trasferimento tecnologico;
- acquisito il parere espresso dal Consiglio studentesco nella riunione del 22 maggio 2020;
- acquisito il parere espresso dal Collegio dei revisori dei conti riunitosi il 22 maggio 2020;
- udita la relazione del Magnifico Rettore;
- considerato che il Senato accademico del 26 maggio 2020, tenuto conto delle richieste formulate dai rappresentanti degli studenti, nell'esprimere parere favorevole al bilancio unico di ateneo di esercizio 2019, ha proposto la modifica alla ripartizione dell'utile 2019 destinando all'incremento del Fondo di solidarietà studenti, oltre all'importo di € 50.0000,00=, anche la quota di € 41.283,03= inizialmente accantonata quale riserva per la copertura di potenziali squilibri nella predisposizione dei futuri budget

DELIBERA

1. di approvare il bilancio unico di ateneo di esercizio 2019 costituito dai seguenti documenti facenti parte integrante della presente delibera:

1. Relazione sulla gestione
2. Documento unico di bilancio
 - a) Bilancio di esercizio
 - I. Stato patrimoniale
 - II. Conto economico
 - III. Rendiconto finanziario (*cash flow*)
 - IV. Rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE e riclassificazione spesa per missioni e programmi
 - V. Nota integrativa

2. di approvare la proposta del Senato accademico relativa alla modifica della destinazione dell'utile così come indicato nella seguente tabella:

	2019	
Risultato di esercizio	7.791.238,03	
Riserva a copertura budget investimenti 2021		2.500.000,00
Riserva realizzazione nuovo complesso didattico Le Scotte		1.000.000,00
Incremento Fondo di solidarietà studenti		91.238,03
Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali per progetti/attività in corso		4.200.000,00

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

Per l'esecuzione: Divisione ragioneria

Gli organi

IL RETTORE

Francesco Frati

IL DIRETTORE GENERALE

Emanuele Fidora

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

- RETTORE
Francesco Frati
- MEMBRI APPARTENENTI AI RUOLI DELL'ATENEO
Costanza Consolandi
Paola Palmitesta
Alessandro Rossi
Roberto Tofanini
Lorenzo Costa
- MEMBRI ESTERNI NON APPARTENENTI AI RUOLI DELL'ATENEO
Vittorio Innocenti
Giuliano Volpe
Rosanna Zari
- RAPPRESENTANTI DEGLI STUDENTI
Antonio Federico Barbano
Giuseppe Celetti

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Maria Teresa Polverino- presidente
Sonia Caffù
Canio Zarrilli
Nadia Pistoia- membro supplente
Alessandro Quinti- membro supplente



UNIVERSITÀ
DI SIENA
1240

Finito di stampare: agosto 2020

Redazione: Divisione ragioneria

Realizzazione: Debora Panterani (AOSI)

Stampa: Ufficio comunicazione e portale di Ateneo

Foto: sedi dell'Università di Siena

