



UNIVERSITÀ DI SIENA 1240

Conto Consuntivo

esercizio finanziario 2012

- Bilancio Unico di Ateneo -

RELAZIONE del RETTORE

CONSIDERAZIONI GENERALI

L'anno 2012, cui si riferisce il presente Conto Consuntivo, ha costituito per l'Università di Siena un anno di svolta per molti motivi.

Dal punto di vista della gestione amministrativa, quella che viene presentata in questa sede rappresenta l'ultima rendicontazione rispondente alle sole regole della contabilità finanziaria. Com'è noto, infatti, la L. 240/10 ha costretto le Università ad adottare il Bilancio Unico in contabilità economico-patrimoniale. La scelta operata dal nostro Ateneo, premiata con un finanziamento *ad hoc* da parte del Ministero, è stata quella di operare questo delicato passaggio già a partire dal 1 gennaio 2013.

Inoltre, a completamento del processo di revisione del sistema di governo innescato dalla L. 240/10, numerose sono state le azioni che hanno cambiato profondamente l'Ateneo sotto il profilo istituzionale:

PROFILO ISTITUZIONALE

5

- **Approvato nuovo Statuto**
- **Adottato Codice etico**
- **Rimodulazione presenza nei poli universitari**
- **Introduzione di regolamenti amministrativi di particolare rilievo**
- **Cooperazione regionale: dottorati, PRIN, accordo per attivazione DIPINT (Dip. Interistituzionale di area biomedica)**

Da un punto di vista strettamente finanziario, sono state implementate quelle misure, già impostate dal programma pluriennale di interventi tendenti al risanamento (PIR) dell'aprile 2010, e continuamente monitorate, che hanno permesso di rivedere la struttura dei costi dell'Ateneo, conseguendo quei risparmi indispensabili per ridurre il disavanzo corrente:

RISANAMENTO FINANZIARIO E BILANCIO

6

- 2011 e 2012 mai utilizzato fido bancario
- Definizione e implementazione di iniziative per fronteggiare la difficilissima situazione economica, finanziaria e patrimoniale ereditata
 - Implementazione di una gestione di assoluto rigore -> spese per servizi/utenze
 - Prepensionamento dei docenti
 - Mobilità volontaria del personale tecnico e amministrativo
 - Riduzione del ricorso a servizi svolti da personale esterno
 - Piano spazi e riduzione affitti
 - Cessazione attività didattiche fuori sede Arezzo, Grosseto, San Giovanni Valdarno, Follonica
 - Chiusura sedi Orbetello e Follonica

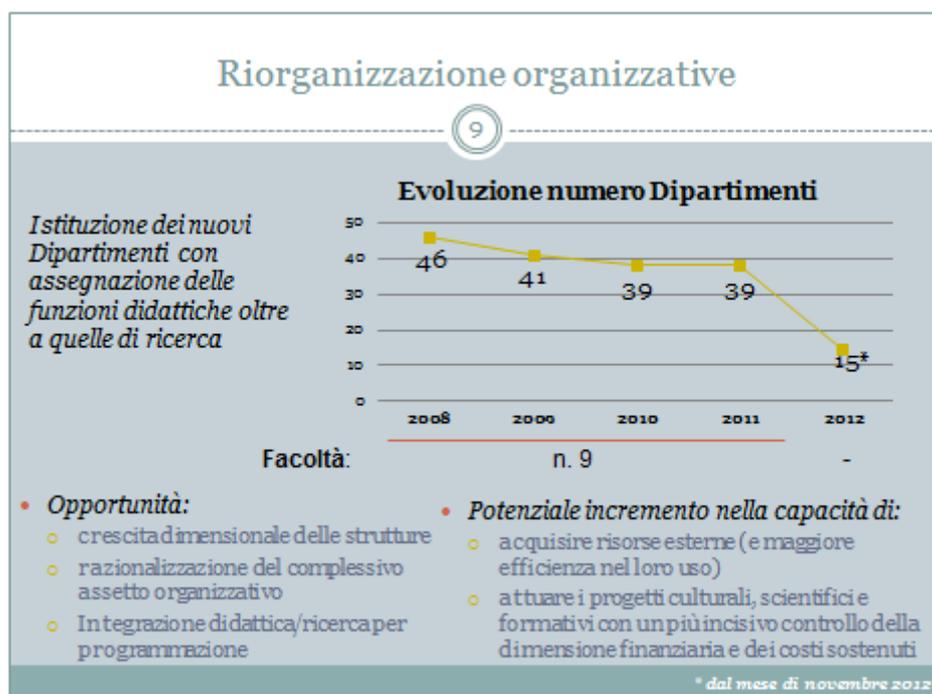
Contemporaneamente, l'Ateneo nel suo complesso ha iniziato a guardare con decisione alla fase di rilancio, consolidando la propria reputazione e attivando una serie di progetti in aree ritenute strategiche in virtù delle nostre caratteristiche intrinseche e di quelle del territorio di riferimento

Progetti di Ateneo

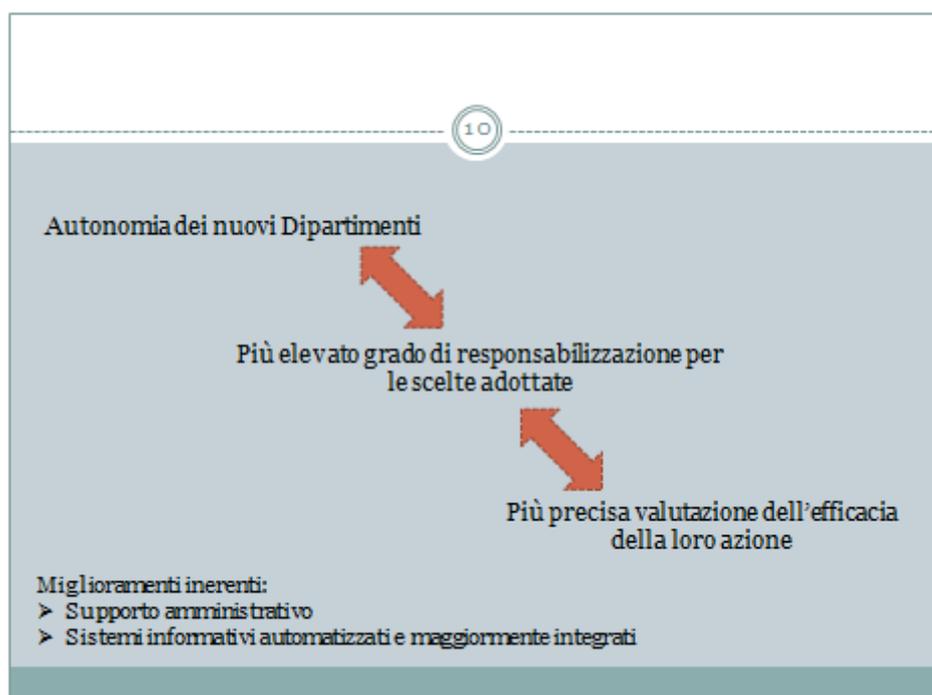
8

- Scienze della vita
- U Siena Open
- U Siena welcome
- Humus
- Nesso
- UniSAT
- Med Solutions – UN SDSN
- Accordo Fondazione MPS
- DIPINT
- Piano Sistemi Informativi
- Sito
- Scienza senza frontiere

Sul piano organizzativo, coerentemente con quanto previsto dalla normativa, il cambiamento più significativo è senz'altro rappresentato dalla chiusura delle Facoltà, e dall'istituzione dei nuovi dipartimenti, passaggio che ha ridotto il numero dei punti di responsabilità da oltre 50 ai 15 attuali.



La riduzione dei punti di responsabilità, collegata con il trasferimento di una sempre maggiore autonomia verso i dipartimenti, implicherà una loro maggiore responsabilizzazione, da associare con meccanismi di valutazione per l'erogazione delle risorse.



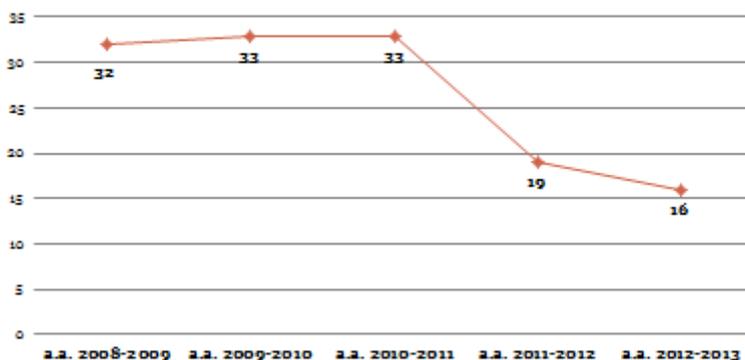
In ottemperanza al PIR, e sotto la spinta delle modifiche normative, l'Ateneo ha anche attraversato una stagione di razionalizzazione della propria offerta formativa, sia sul fronte dei Corsi di Studio di I e II livello, che sul fronte del Dottorato di Ricerca.

Razionalizzazione e focalizzazione sui corsi di studio e i programmi di dottorato maggiormente attrattivi

11

Scuole di dottorato

Evoluzione numero Scuole di dottorato



Nei 2012/13 la partecipazione al Progetto Peguso della Regione Toscana ha condotto alla costituzione di 9 dottorati integrati UNISI/PIFI e l'accesso a complessive 100 borse regionali

Razionalizzazione e focalizzazione sui corsi di studio e i programmi di dottorato maggiormente attrattivi

12

Corsi di studio

	a.a. 2008/2009	a.a. 2009/2010	a.a. 2010/2011	a.a. 2011/2012	a.a. 2012/2013
Lauree triennali	61 di cui 1 interfacoltà	47	48	36 di cui 1 interfacoltà e 1 interateneo	33 di cui 3 interateneo
Lauree magistrali	45 di cui 2 interfacoltà	39 di cui 2 interateneo	39 di cui 2 interateneo	30	29
Lauree magistrali c.u.	7	6	6 di cui 1 interateneo	5 di cui 1 interateneo	5 di cui 1 interateneo
Totale	113	92	93	71	67

-25% circa

Maggiore offerta:

- in collaborazione con altri Atenei
- in lingua inglese

Peraltro, la riduzione del numero dei Corsi di Studio, già avviata con l'a.a. 2011/12, non pare aver significativamente alterato l'attrattività dell'Università di Siena per gli studenti, come dimostrano i recenti dati sulle immatricolazioni.

Razionalizzazione e focalizzazione sui corsi di studio e i programmi di dottorato maggiormente attrattivi

13

Immatricolazioni

Facoltà	2010/11	2011/12	2012/13
ECONOMIA "RICHARD M.GOODWIN"	525	601	604
GIURISPRUDENZA	323	364	345
INGEGNERIA	115	130	144
LETTERE E FILOSOFIA	346	297	283
LETTERE E FILOSOFIA DI AREZZO	215	209	205
SCIENZE MATEMATICHE, FISICHE E NATURALI (senza S.Biologiche)	94	90	133
SCIENZE POLITICHE	132	130	136
TOTALE	1684	1821 (+8,1%)	1850 (+1,6%)

Al netto degli studenti immatricolati ai corsi a numero programmato

Infatti, il nostro Ateneo continua a essere presente nelle principali classifiche nazionali e internazionali, a testimonianza del mantenimento di elevati standard qualitativi, sia sul fronte della didattica che su quello della ricerca.

Razionalizzazione e focalizzazione sui corsi di studio e i programmi di dottorato maggiormente attrattivi

14

Importanti risultati nelle principali classifiche di merito nazionali ed internazionali

Sul fronte della didattica e dei servizi agli studenti:

- Classifica **Censis 2012**:
 - USiena al primo posto su scala nazionale
 - 7 delle 9 Facoltà nei primi 10 posti
 - × Facoltà di Giurisprudenza prima in Italia
 - × Scienze Politiche seconda
 - × Economia terza
 - × Lettere e Filosofia quarta

Sul fronte della ricerca:

QUOTA PREMIALE FFO

- Cifra attribuita a USiena nella ripartizione della Quota Premiale a valere sul FFO annuale sempre significativamente superiore alla media nazionale (rapporto %QP/%QF > 1)
- USiena al 5° posto in Italia nel rapporto tra QP-ricerca e numero docenti (al 3° posto se si tolgono 2 politecnici)

PRIN

- **2010-11**
 - USiena autorizzata a presentare il maggior numero di progetti (14), in relazione alle dimensioni del proprio corpo docente, tra gli Atenei con > 100 docenti
 - 5 progetti finanziati coordinati da docenti USiena – 26 U.R. finanziate, per un totale di oltre 2,5 mln di euro
- **2012**
 - USiena quarta in Italia per numero di progetti autorizzati alla preselezione (28), in relazione alle dimensioni del proprio corpo docente, tra gli Atenei con > 100 docenti

15

Sul fronte della ricerca:

USiena presente anche nei **ranking internazionali**

- *University Ranking by Academic Performance (URAP)*, basato sulla produttività scientifica complessiva:
 - USiena 360° su 20.000 – Top 2%
 - USiena 14° in Italia (7° se si tiene conto delle dimensioni degli Atenei)



Riflessi nel Bilancio:

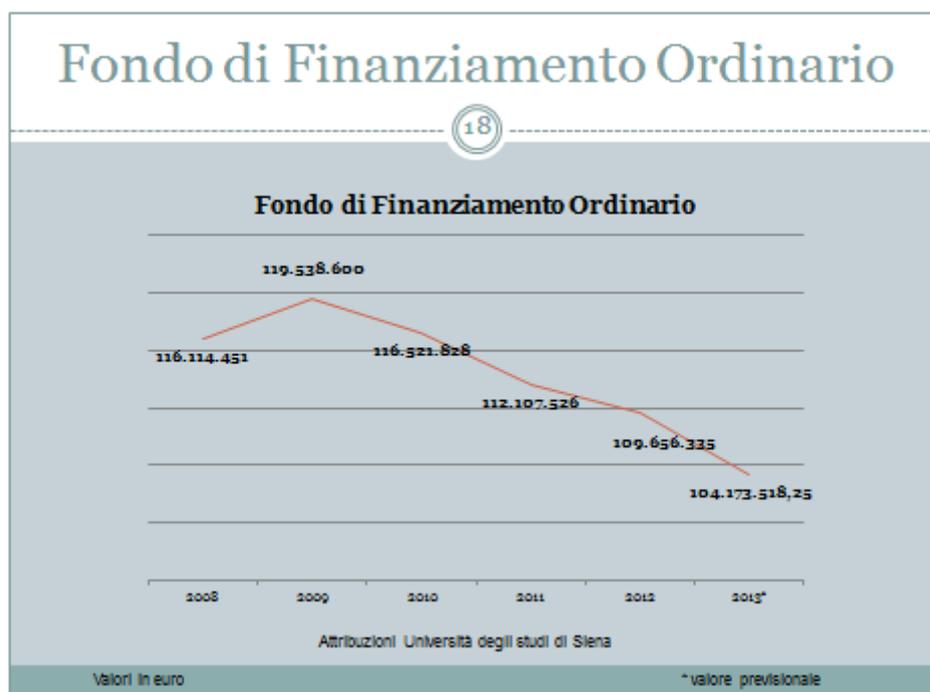
- In termini di entrate
(entrate contributive superiori all'esercizio precedente)
- In termini di uscite
(indispensabili interventi per rendere adeguati i servizi a ogni livello)

16

RISULTANZE DEL RENDICONTO FINANZIARIO

La descrizione e l'analisi del risultato di competenza non possono prescindere da alcune considerazioni in relazione alla situazione di contorno, e, in particolar modo, all'andamento delle erogazioni ministeriali, nonché ad altre erogazioni rilevanti da enti pubblici e privati.

In questi ultimi anni, il Fondo di Finanziamento Ordinario attraverso il quale il Ministero sostiene l'Università pubblica italiana ha subito una contrazione di oltre il 10% (corrispondente a ca. 1 miliardo di euro), decurtazione che si è riflessa, sul bilancio dell'Università di Siena, in una riduzione dell'importo di quasi 10 milioni di euro, se confrontiamo il 2012 con il 2009, e comunque di ca 2.5 milioni di euro se confrontiamo il 2012 con il 2011. Come riportato sopra, questa riduzione è determinata solamente dalla decurtazione effettuata a monte dal MIUR, visto che sulla Quota Premiale l'Università di Siena continua a conseguire una percentuale superiore alla media italiana.



Peraltro, l'ammontare del FFO è destinato a ridursi ulteriormente nel 2013 per effetto degli ulteriori tagli deliberati dal Governo sul FFO.

Analoga contrazione si è verificata sulle erogazioni della Fondazione Monte dei Paschi di Siena, le quali solo nel 2009 valevano ca. 9.5 milioni di euro e che si sono progressivamente ridotte negli anni, fino ad essere azzerate nel 2012.

Finanziamenti FMPS a USiena

19



* Competenza FMPS (in Bilancio USiena iscritta a competenza dell'anno successivo)

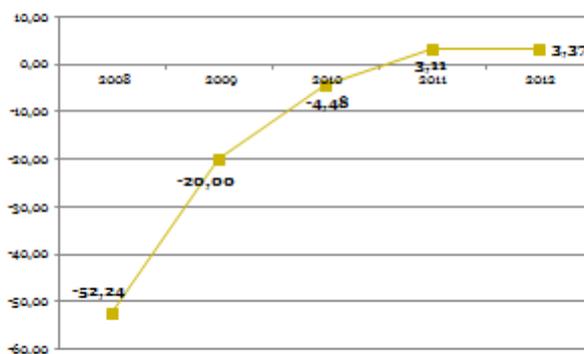
Nel 2011 e nel 2012 non sono stati emessi nuovi bandi

In questo contesto, consapevoli che il sostegno al cambiamento e al rilancio non può prescindere dal riequilibrio dei nostri conti, i risultati del rendiconto finanziario appaiono particolarmente incoraggianti. Per il secondo anno consecutivo, infatti, il risultato della gestione caratteristica è di segno positivo, dimostrando che la struttura delle entrate/uscite per l'assolvimento delle funzioni fondamentali è adesso riequilibrata, e che il risultato di competenza viene appesantito soltanto dagli oneri dei prestiti a lungo termine contratti nel passato.

Risultato della gestione caratteristica *

18

Valori in milioni di euro



* Differenza tra entrate e uscite derivanti dall'assolvimento delle funzioni fondamentali (risultato di competenza al netto degli interventi straordinari e della gestione finanziaria e tributaria)

Anche il risultato di competenza, pur essendo ancora di segno negativo per effetto dei suddetti oneri, mostra il trend di miglioramento già evidenziato negli anni precedenti, attestandosi su -7.32 milioni di euro. Tale risultato è ancora più significativo se si tiene conto della già ricordata riduzione del FFO, della

scomparsa delle erogazioni da parte della FMPS e della sospensione dell'erogazione dei fondi che la Regione Toscana mette a disposizione degli atenei toscani sul progetto Dipint per l'area biomedica, che, nel 2011, era stato accertato per 6 milioni di euro.

Merita, a tal proposito, di essere sottolineato il fatto che il risultato di competenza 2012 avrebbe avuto segno positivo qualora il FFO fosse rimasto sui livelli del 2009.

Risultati finanziari (€ mln)				
Esercizio	Risultato di comp.	Interventi straordinari che hanno influenzato il disavanzo di comp.	Disavanzo di competenza al netto degli interventi str.	Disavanzo di ammin.
2008	- 63,86		- 63,86	- 151,71
2009	22,48	Vendita S. Niccolò (74mln)	-51,52	- 126,58
2010	89,81	Vendita delle Scotte (108mln)	-18,19	-37,80
2011	- 8,14		- 8,14	- 43,65
2012	-7,32		-7,32	-50,07

Mutui al 31.12.2012: 84041/t

↓

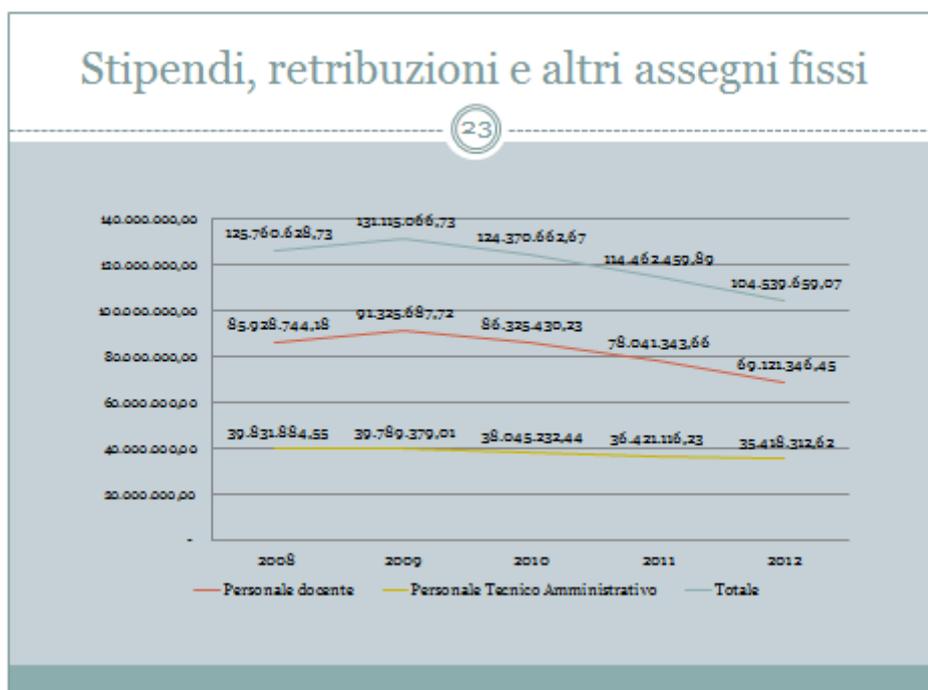
Situazione finanziaria difficile
L'Ateneo ha imboccato con decisione la strada del riequilibrio dei conti
Correttezza della direzione adottata

In assenza di un avanzo di competenza, si appesantisce inevitabilmente anche il disavanzo di amministrazione, che tocca la quota di 50.07 milioni di euro. Tale disavanzo, peraltro determinato prevalentemente da debiti verso i dipendenti, piuttosto che verso l'esterno, potrà significativamente ridursi soltanto quando il bilancio annuale di competenza tornerà a generare un avanzo primario, condizione che lecito attendersi in tempi relativamente brevi soltanto se verranno attuate misure straordinarie (rimodulazione dei mutui, cessione di cespiti immobiliari, etc.).

	2008	2009	2010	2011	2012
Entrate proprie	42,82	63,00	49,61	43,88	44,54
Entrate da trasferimenti	160,36	166,57	149,23	147,22	134,58
Altre entrate	9,70	13,69	11,30	12,84	11,37
A) TOTALE ENTRATE	212,873	243,26	210,139	203,945	190,49
Spese correnti	230,52	230,00	205,90	178,39	164,99
Spese in conto capitale	11,45	6,61	2,82	16,25	18,49
B) TOTALE USCITE	241,97	236,61	208,72	194,638	183,48
C) Diff. Trasferimenti di risorse ai CGA	-23,14	-26,66	-5,90	-6,20	-3,64
a) Risultato della gestione caratteristica * (-A) tot Entrate - B) tot Uscite + C) Δtrasf CGA)	-52,24	-20,00	-4,48	3,11	3,37
b) RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (Oneri fin. - Proventi patrim. + Estinzione debiti)	10,62	26,68	12,59	10,57	10,46
c) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (-a-b)	-62,85	-46,68	-17,07	-7,46	-7,09
d) Imposte, tasse e tributi vari	1,00	4,84	1,12	0,68	0,23
e) RISULTATO DI COMPETENZA NETTO (-c-d)	-63,86	-51,52	-18,19	-8,14	-7,32
f) Alienazione di beni patrimoniali	0,00	74,00	108,00	0,00	0,00
g) RISULTATO DI COMPETENZA (=e+f-g)	-63,86	22,48	89,81	-8,14	-7,32

* Differenza tra entrate e uscite derivanti dall'assolvimento delle funzioni fondamentali (risultato di competenza al netto degli interventi straordinari e della gestione finanziaria e tributaria)

Tra le principali voci di riduzione delle uscite vi è quella relativa al costo del personale, che si è ridotto, rispetto al 2011, di quasi 10 milioni di euro, per effetto del piano di pensionamento anticipato del personale docente, che ha coinvolto ca. 80 professori, e delle iniziative di mobilità volontaria messe in atto con il personale tecnico e amministrativo che ha condotto al trasferimento o al comando presso altro ente di oltre 50 unità.



Come di consueto, il bilancio consuntivo rappresenta anche un passaggio di aggiornamento dei residui attivi e passivi ancora pendenti, frutto di un processo di riaccertamento che avviene quotidianamente e in maniera capillare.

Residui attivi e passivi 2012: *Riaccertamento*

24

valori in milioni di euro

Pertinenza	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI
2011 e retro	30,04	83,97
(riaccertamento)	-2,94	-3,81
(pagamenti/riscossioni)	-9,49	-51,35
2012	10,58	54,83
Totali 31/12/2012	28,19	83,64
Differenza		-55,45

PROGRAMMAZIONE E MONITORAGGIO

Con l'occasione, appare altresì necessario aggiornare la comunità universitaria sulle azioni di programmazione e monitoraggio messe in atto in questi anni con procedimenti innovativi, e condivise periodicamente con gli organi accademici. In tal senso, il Consiglio di Amministrazione aveva già approvato uno schema di Programmazione finanziaria per il periodo 2012-2020, come di seguito riportato:

Programmazione finanziaria 2012-2020									
Aggiornato con delibera Cda 23.11.2012									
Valori in milioni di euro									
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Entrate proprie	41,60	41,19	41,63	43,14	43,65	44,18	44,71	45,26	45,81
Entrate da trasferimenti	131,44	125,58	125,58	127,45	129,03	130,64	132,27	133,92	135,60
Altre entrate	10,56	10,54	10,54	10,54	10,54	10,54	10,54	10,54	10,54
A) TOTALE ENTRATE	183,60	177,31	177,75	181,12	183,22	185,35	187,52	189,72	191,95
Spese correnti	168,00	161,20	162,30	165,33	166,62	167,08	166,62	162,59	160,71
Spese in conto capitale	9,43	10,26	12,42	12,42	12,42	12,42	12,42	12,42	12,42
B) TOTALE USCITE	177,43	171,46	174,72	177,75	179,04	179,51	179,04	175,01	173,13
C) Diff. Trasferimenti di risorse al CGA	-5,21	-5,04	-4,84	-4,82	-4,78	-4,66	-4,54	-4,40	-4,33
a) MOL*	0,96	0,80	-1,82	-1,44	-0,61	1,19	3,94	10,30	14,50
(=A) tot Entrate - B) tot Uscite + C) Δ trasf CGA									
b) RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (Oneri fin. - Proventi patrim. + Estinzione debiti)	10,82	10,93	10,77	10,80	9,90	7,88	7,89	8,00	7,92
c) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (=b)	-9,86	-10,13	-12,58	-12,25	-10,51	-6,70	-3,95	2,30	6,57
d) Imposte, tasse e tributi vari	0,37	0,37	0,37	0,37	0,37	0,37	0,37	0,37	0,37
e) RISULTATO DI COMPETENZA NETTO (=c-d)	-10,23	-10,49	-12,95	-12,61	-10,88	-7,06	-4,32	1,93	6,20
f) Somme di competenza di altri esercizi	4,69	2,35	0,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
g) Alienazione di beni patrimoniali	0,00	6,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
h) RISULTATO DI COMPETENZA (=e+f+g)	-14,92	-6,34	-13,35	-12,61	-10,88	-7,06	-4,32	1,93	6,20

turnaround

I risultati 2012-2020 non tengono conto di possibili operazioni di ristrutturazione dei mutui e dei contributi annuali da parte di enti e istituzioni esterne che nel 2011 hanno contato per 8 milioni di euro

* Risultato della gestione caratteristica, ovvero differenza tra entrate e uscite derivanti dall'assolvimento delle funzioni fondamentali (risultato di competenza al netto della gestione finanziaria e tributaria e di somme di competenza di esercizi precedenti)

Tale schema di programmazione può essere convenientemente aggiornato alla luce dei risultati del bilancio 2012 come di seguito riportato, mostrando un sensibile miglioramento anche della previsione sul medio periodo.

Programmazione finanziaria 2013-2020									
Aggiornamento sulla base del Bilancio consuntivo 2012									
Valori in milioni di euro									
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Entrate proprie	44,54	44,28	44,78	45,35	46,93	47,52	48,12	48,73	49,36
Entrate da trasferimenti	134,58	125,82	125,82	127,70	129,28	130,89	132,53	134,19	135,87
Altre entrate	11,37	10,54	10,54	10,54	10,54	10,54	10,54	10,54	10,54
A) TOTALE ENTRATE	190,49	180,64	181,14	184,59	186,75	188,95	191,19	193,46	195,77
Spese correnti	164,99	161,20	162,30	165,33	166,62	167,08	166,62	162,59	160,71
Spese in conto capitale	18,49	12,61	12,82	12,42	12,42	12,42	12,42	12,42	12,42
B) TOTALE USCITE	183,48	173,81	175,12	177,75	179,04	179,51	179,04	175,01	173,13
C) Diff. Trasferimenti di risorse al CGA	-3,64	-5,04	-4,84	-4,82	-4,78	-4,66	-4,54	-4,40	-4,33
a) Risultato della gestione caratteristica *	3,37	1,79	1,18	2,02	2,93	4,79	7,61	14,05	18,31
(=A) tot Entrate - B) tot Uscite + C) Δ trasf CGA									
b) RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (Oneri fin. - Proventi patrim. + Estinzione debiti)	10,46	10,93	10,77	10,80	9,90	7,88	7,89	8,00	7,92
c) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (=a-b)	-7,09	-9,14	-9,58	-8,78	-6,98	-3,09	-0,28	6,05	10,39
d) Imposte, tasse e tributi vari	0,23	0,37	0,37	0,37	0,37	0,37	0,37	0,37	0,37
e) RISULTATO DI COMPETENZA NETTO (=c-d)	-7,32	-9,51	-9,95	-9,15	-7,35	-3,46	-0,65	5,68	10,02
f) Alienazione di beni patrimoniali	0,00	6,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
g) RISULTATO DI COMPETENZA (=e+f-g)	-7,32	-3,01	-9,95	-9,15	-7,35	-3,46	-0,65	5,68	10,02

turnaround

I risultati 2013-2020 non tengono conto di possibili operazioni di ristrutturazione dei mutui e dei contributi annuali da parte di enti e istituzioni esterne che nel 2011 hanno contato per 8 milioni di euro

* Differenza tra entrate e uscite derivanti dall'assolvimento delle funzioni fondamentali

Tra le variabili principali che influenzano il suddetto schema di programmazione vi è senz'altro quella relativa all'evoluzione della consistenza del personale, il cui costo, come abbiamo visto prima, rappresenta oltre il 50% del complesso delle uscite.

Il blocco delle assunzioni cui l'Università di Siena è stata assoggettata dal 1 gennaio 2009, unito alle conseguenze del pensionamento anticipato del personale docente e del trasferimento definitivo ad altro Ente del personale tecnico e amministrativo, ha determinato una forte contrazione della consistenza del personale dell'Università di Siena. La recente rimozione del blocco è stata determinata dal miglioramento del rapporto tra assegni fissi e FFO, la cui soglia, calcolata in maniera differente dal passato, è adesso posta al valore di 80%. La nuova soglia veniva già soddisfatta dall'Università di Siena nel 2011, e nel 2012 il valore stimato si attesta su un confortante 74.54%. Restano, naturalmente, valori assai elevati con riferimento all'indice di indebitamento.

