

# Relazione al Bilancio Unico di Ateneo Esercizio 2022

Ottobre 2023

Nucleo di valutazione dell'Università degli Studi di Siena

Relazione al Bilancio consuntivo di Ateneo - Esercizio 2022  
del Nucleo di Valutazione dell'Università di Siena

## Sommario

1. Premessa .....	3
2. Programmazione e quadro di riferimento ANVUR.....	3
3. Il Conto Consuntivo 2022 .....	4
3.1. Le fonti di finanziamento.....	4
3.2. Gli investimenti.....	6
3.3. La sostenibilità finanziaria .....	8
3.4. La gestione.....	9
3.4.1. La gestione operativa .....	9
I proventi della gestione operativa.....	9
I costi della gestione operativa.....	11
3.4.2. La gestione finanziaria e la gestione straordinaria.....	13
4. La pianificazione economico-finanziaria a supporto delle politiche e delle strategie dell'Ateneo.....	14
5. La coerenza tra pianificazione strategica, budget triennali e annuali.....	15
6. Il sistema di contabilità analitica e di controllo di gestione .....	15
7. Conclusioni .....	16

# Relazione al Bilancio consuntivo di Ateneo - Esercizio 2022

del Nucleo di Valutazione dell'Università di Siena

## 1. Premessa

La presente Relazione di accompagnamento al bilancio è redatta ai sensi e per le finalità contenute, in particolare, al comma 21, dell'art. 5 della legge 537/1999, tenuto altresì conto dei compiti del Nucleo di Valutazione di cui all'art. 1, comma 1 della legge 370/1999 (valutazione interna degli Atenei), il quale prevede che: "Le università adottano un sistema di valutazione interna della gestione amministrativa, delle attività didattiche e di ricerca, degli interventi di sostegno al diritto allo studio, verificando anche mediante analisi comparative dei costi e dei rendimenti, il corretto utilizzo delle risorse pubbliche, la produttività della ricerca e della didattica, nonché l'imparzialità e il buon andamento dell'azione amministrativa".

## 2. Programmazione e quadro di riferimento ANVUR

Il tema dell'integrazione tra il ciclo di bilancio e il ciclo di performance, a loro volta connessi con il Piano Strategico è oggetto, da alcuni anni, di rilevante attenzione da parte del legislatore e dell'ANVUR. Il D. Lgs. n.74/2017, che ha modificato il D. Lgs. n. 150/2009, ha prevede infatti e più nello specifico, il Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance contenga "le modalità di raccordo e integrazione con i documenti di programmazione finanziaria e di bilancio" (art. 5, c. 1, lett. c).

Nel quadro di riferimento, occorre inoltre tenere conto delle "Linee guida per il sistema di assicurazione della qualità negli atenei" del 13 febbraio 2023 (di seguito LG) adottate da ANVUR, le quali, rispetto alla gestione delle risorse (Ambito B), definisce specifici requisiti di AQ (Ambito B.2 - Risorse finanziarie; B.2.1 Pianificazione e gestione delle risorse finanziarie).

In particolare l'ambito B (gestione delle risorse) delle citate LG prevede che "gli Atenei devono dimostrare la piena sostenibilità economico finanziaria delle attività svolte ed essere in possesso di un sistema di programmazione e gestione delle risorse finanziarie in grado di mantenerla nel tempo".

Più nel dettaglio, la relazione del NdV diventa uno strumento di monitoraggio e valutazione del punto di attenzione B.2.1 delle LG relative alla Pianificazione e alla gestione delle risorse finanziarie, in armonia con i sotto-ambiti i cui aspetti in valutazione sono i seguenti:

- l'Ateneo definisce e attua una strategia di pianificazione economico-finanziaria a supporto delle politiche e delle strategie dell'Ateneo per la didattica, la ricerca, la terza missione/impatto sociale e le altre attività istituzionali e gestionali (B.2.1.1);
- i budget triennali e annuali dell'Ateneo (economico e degli investimenti) sono coerenti con la pianificazione strategica dell'Ateneo, definiti tramite proiezioni motivate e attendibili e assicurano il raggiungimento degli obiettivi fissati (B.2.1.2);
- l'Ateneo si è dotato di un adeguato sistema di contabilità analitica e di controllo di gestione a supporto delle decisioni (B.2.1.3);
- dall'analisi dei risultati di bilancio degli ultimi tre esercizi e dall'andamento degli indicatori di spesa per il personale, di indebitamento e di sostenibilità economico finanziaria si riscontra la piena sostenibilità attuale e prospettica degli equilibri economico-finanziari (B.2.1.4).

È utile precisare che il NdV, per quanto di competenza e avendo a riferimento il Bilancio unico di esercizio 2022 e i documenti obbligatori ad esso connessi, tutti approvati, previo parere favorevole motivato del

# Relazione al Bilancio consuntivo di Ateneo - Esercizio 2022

## del Nucleo di Valutazione dell'Università di Siena

Collegio dei Revisori dei conti, dal Consiglio di amministrazione dell'Università di Siena, espone alcune informazioni di sintesi, attingendo anche alla nota integrativa.

Per effettuare le proprie valutazioni, il Nucleo di valutazione ha preso in esame i seguenti documenti predisposti dai competenti Uffici dell'Amministrazione:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto Finanziario;
- Prospetto del Patrimonio netto;
- Nota Integrativa;
- Relazione sulla gestione 2022;
- Relazione dei Revisori sulla gestione;
- Piano integrato di attività e organizzazione 2022-2024;
- Piano integrato di attività e organizzazione 2023-2025;
- La relazione sulle performance 2022;
- Piano strategico

### 3. Il Conto Consuntivo 2022

Nella presente relazione al conto consuntivo il Nucleo di Valutazione espone gli esiti delle analisi svolte in merito alla gestione del bilancio dell'Università di Siena.

#### 3.1. Le fonti di finanziamento

Dall'analisi delle **fonti esterne di finanziamento** dell'Ateneo, nel 2022 l'ammontare complessivo dei debiti nei confronti dei terzi è diminuito riducendosi, di circa 1,6 milioni, pari al 2,9% rispetto all'esercizio precedente.

#### Debiti verso terzi, anni 2015-2021, variazione annuale e percentuale

Anno	Debiti verso terzi	Variazione annuale	Variazione in %
2015	86,0	--	----
2016	76,6	- 9,4	- 10,9
2017	72,6	- 4,0	- 5,2
2018	66,4	- 6,2	- 8,5
2019	63,9	- 2,5	- 3,8
2020	61,0	- 2,9	- 4,5
2021	56,0	- 5,0	- 8,2
2022	54,4	- 1,6	- 2,9
	variazione 2015-2022	- 31,6	- 36,7

Fonte: elaborazione del Nucleo di Valutazione su valori esposti a Stato Patrimoniale, Bilanci consuntivi anni 2015-2023, valori espressi in milioni di euro

# Relazione al Bilancio consuntivo di Ateneo - Esercizio 2022

del Nucleo di Valutazione dell'Università di Siena

Per quanto attiene alla composizione delle fonti di finanziamento esterne, i *Mutui e debiti verso banche* costituiscono la posta più significativa e rappresentano, come in passato, il debito per i tre mutui passivi stipulati con la Banca Monte dei Paschi di Siena. Il Nucleo rileva come la completa restituzione del debito avverrà entro il prossimo quinquennio (per circa 6 milioni annui), e che già a partire dall'esercizio 2026 il debito residuo sarà di soli 561 mila euro circa. Tale prospettiva di ravvicinata estinzione del mutuo appare particolarmente positiva in quanto consentirà di liberare risorse che potranno essere utilizzate per garantire nuovi flussi di investimento e di sviluppo dell'ateneo.

## Debito verso banche 2022-2026, composizione e scadenze

Anno	Debito di 43 mln	Debito di 45 mln	Debito di 7,2 mln	Totale
2022	11,6	12,1	2,5	26,1
2023	8,9	9,2	2,1	20,1
2024	6,0	6,2	1,6	13,9
2025	3,1	3,2	1,1	7,3
2026	0	0	0,6	0,6
2027	0	0	0	0

Fonte: adattamento dal Bilancio consuntivo 2021, p. 66, valori espressi in milioni di euro. Tutti e tre i mutui sono stati contratti con la Banca MPS.

La 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 fine dell'esercizio, non era ancora pervenuta la relativa fattura. Negli 2022 i *Debiti verso fornitori* presentano un valore 5,5 milioni di euro in aumento rispetto al 2021 (di circa 0,8 milioni). Stesso trend per i *debiti per fatture da ricevere*, relativi a merci arrivate o servizi prestati nel corso dell'anno ma di cui a fine anno non è ancora pervenuta la fattura, sono in rialzo rispetto al 2021 e ammontano a 2,8 (+ 0,6 milioni).

I *Debiti verso Dipendenti e assimilati* si riferiscono per lo più a stipendi oggetto di pagamento nell'esercizio successivo e a debiti per missioni e compensi di competenza di un esercizio ma pagati in quello successivo. I Debiti verso Dipendenti ammontano a 6,6 milioni di euro nel 2022, in aumento di 1,7 milioni rispetto all'anno precedente.

Tra le altre voci del passivo figurano poi il *Fondo per il trattamento di fine rapporto per il lavoro subordinato* (TFR) e il *Fondo per rischi ed oneri*. La consistenza *Fondo per TFR* risulta modesta e sostanzialmente stabile in quanto, nelle università, il TFR si riferisce esclusivamente al debito per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato maturato a favore del personale esperto linguistico.

Il *Fondo per rischi ed oneri* accoglie gli accantonamenti di risorse che rappresentano per l'Ateneo una consistente riserva prudenziale costituita per far fronte, nei futuri esercizi, ad eventuali spese di diversa natura. In particolare il fondo è composto dal *Fondo rinnovi contrattuali*, da *Altri fondi per personale e assimilati*, da *Altri fondi per oneri*, dal *Fondo contenzioso per liti in corso*, dal *Fondo per rischi su progetti rendicontati*, e dal *Fondo oneri per imposte*. Il fondo nel 2022 presenta un valore assimilabile al 2021, pari a 16,4 milioni.

Infine, nel passivo patrimoniale sono riportate le voci relative ai *Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti* e ai *Risconti passivi per progetti e ricerche in corso*. L'ammontare di questa voce del passivo è riconducibile all'incremento dei risconti passivi che passa da circa 44,8 milioni nel 2017 a circa 55,3 milioni nel 2018, 56,5 milioni nel 2019, a 67,0 milioni nel 2020, a 77,2 milioni nel 2021 e a 86,6 milioni nel 2022. Si tratta di quote di proventi rilevati nell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

# Relazione al Bilancio consuntivo di Ateneo - Esercizio 2022

del Nucleo di Valutazione dell'Università di Siena

L'analisi delle **fonti di finanziamento interne** all'Ateneo è individuata l'ammontare complessivo di risorse dell'Università, che può essere utilizzato per finanziare indistintamente i diversi impieghi che si leggono nell'Attivo dello Stato Patrimoniale.

## Patrimonio netto e Risultato esercizio, 2015-2022

Anno	Patrimonio netto	Risultato di esercizio
2015	- 11,0	5,5
2016	- 6,6	4,7
2017	6,6	13,2
2018	14,4	7,6
2019	22,1	7,8
2020	36,0	12,2
2021	50,9	15,0
2022	64,1	13,2

Fonte: elaborazione del Nucleo di valutazione su valori esposti a Stato Patrimoniale, Bilanci consuntivi anni 2015-2022, valori espressi in milioni di euro

Come si nota l'ateneo senese grazie alla sua gestione riesce a produrre risultati di esercizio positivi e consistenti che hanno consentito al Patrimonio netto di presentare valori positivi già dal 2017. Nell'ultimo esercizio il patrimonio raggiunge la consistenza 64,1 milioni di euro con un risultato di esercizio pari a 13,2 milioni di euro.

A seguito dell'analisi del trend relativo ai valori di Patrimonio netto e Risultato di esercizio si può affermare che l'Ateneo mantiene saldo il controllo le proprie finanze. La capacità di programmazione e di controllo delle risorse finanziarie manifestata dal 2015 al 2022 dall'Università di Siena pone l'Ateneo in uno stato di tranquillità patrimoniale.

## 3.2. Gli investimenti

L'analisi viene condotta soffermando l'attenzione sulle due sezioni principali che compongono l'attivo patrimoniale, ossia le immobilizzazioni e l'attivo circolante. Nel 2022, il valore delle **immobilizzazioni** dell'Ateneo registra una variazione in diminuzione di 3,5 milioni di euro, passando da 91,5 a 88,7 milioni di euro. Rispetto alla composizione qualitativa delle immobilizzazioni, la quasi totalità di immobilizzazioni hanno carattere materiale, consistenti essenzialmente in terreni e fabbricati, come si nota dalla tabella seguente.

### Immobilizzazioni, composizione 2020-2022

Anno	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale Immobilizzazioni
2020	0,76	89,67	0,09	90,52
2021	0,66	91,50	0,06	92,23
2022	0,61	88,00	0,08	88,70

Fonte: elaborazione del Nucleo di Valutazione su valori esposti a Stato Patrimoniale, Bilanci consuntivi anni 2020-2022, valori espressi in milioni di euro

# Relazione al Bilancio consuntivo di Ateneo - Esercizio 2022

del Nucleo di Valutazione dell'Università di Siena

In dettaglio, risulta in diminuzione il valore di *Terreni e fabbricati* nell'esercizio 2022, diminuzione che consolida un trend di diminuzione pluriennale, come si nota dalla tabella sotto riportata. In particolare nell'ultimo anno il valore di Terreni e fabbricati passa a 67,4 (in diminuzione di 5,3 milioni dal 2021). Le diminuzioni esposte dipendono sia dall'incidenza dei fisiologici ammortamenti di esercizio sui fabbricati che dalla dismissione parziale del Centro didattico posto nei locali del Policlinico Santa Maria alle Scotte per la vendita dell'Azienda Ospedaliera Senese.

## Terreni e fabbricati e Immobilizzazioni materiali, 2020-2022

Anno	Terreni e fabbricati	Immobilizzazioni materiali
2020	73,9	89,7
2021	72,7	91,5
2022	67,4	88,0

Fonte: elaborazione del Nucleo di Valutazione su valori esposti a Stato Patrimoniale, Bilanci consuntivi anni 2020-2022, valori espressi in milioni di euro

Considerando le altre voci relative alle immobilizzazioni materiali, si nota come *Mobili e arredi* abbiano subito una leggera variazione incrementale nel biennio in esame (962 mila euro nel 2022, rispetto a 592 mila euro nel 2021), *Impianti e attrezzature* sia rimasta pressoché invariata rispetto all'anno precedente, mentre la voce relativa alle *Attrezzature scientifiche* sia diminuita di circa 1 milione (4,88 milioni nel 2022 contro 5,85 milioni di euro nel 2021). Infine si nota l'incremento della voce *Immobilizzazioni in corso e acconti* che si riferisce alle nuove opere edilizie, alle ristrutturazioni e alle manutenzioni straordinarie ancora in corso al termine del 2022., in particolare gli importi più rilevanti della voce, che aumenta di 2,31 milioni di euro passando a 6,93 milioni di euro nel 2022 da 4,62 milioni dell'anno precedente sono riferiti alla manutenzione straordinaria dell'Aula Magna del centro didattico delle scotte e delle coperture piane del Polo Scientifico di San Miniato.

Le immobilizzazioni immateriali mostrano una composizione tesa a patrimonializzare le nuove conoscenze prodotte attraverso le attività di brevettazione dell'Ateneo che si attesta sugli stessi valori del 2021, ossia pari a poco più di 600 mila euro. Lo stesso trend dell'esercizio precedente viene mantenuto anche per le immobilizzazioni finanziarie.

L'**attivo circolante** conferma il trend espansivo rilevato negli ultimi esercizi e passa da 105,58 milioni nel 2021 a 130,54 milioni nel 2022, con un incremento complessivo 24,86 milioni di euro.

L'attivo circolante è costituito in larga prevalenza da crediti verso terzi e da disponibilità liquide, come si desume dalla tavola seguente.

## Attivo circolante, composizione 2020-2022

Anno	Rimanenze	Crediti	Attività finanziarie	Disponibilità Liquide	Totale Attivo circolante
2020	0,10	27,40	0,01	57,01	84,47
2021	0,09	38,90	0,01	66,67	105,68
2022	0,10	51,61	0,01	78,72	130,54

Fonte: elaborazione del Nucleo di Valutazione su valori esposti a Stato Patrimoniale, Bilanci consuntivi anni 2020-2022, valori espressi in milioni di euro

# Relazione al Bilancio consuntivo di Ateneo - Esercizio 2022

del Nucleo di Valutazione dell'Università di Siena

Sia la voce di *Crediti* che quella di *Disponibilità liquide* subiscono un forte incremento, pari in entrambi i casi a più di 12 milioni di euro. I maggiori crediti sono relativi soprattutto all'incremento della sottovoce relativa ai *Crediti verso MUR e altre Amministrazioni centrali*, che dal 2021 al 2022 aumenta da sola di 6,7 milioni di euro. La dinamica dei *Crediti verso il MUR e le altre Amministrazioni centrali* è del tutto indipendente dalle azioni dell'Ateneo. Infatti l'Ateneo senese, al pari delle altre università italiane, può iscriverne i crediti di tale tipologia quando sussistono i presupposti giuridici, ma poi deve sottostare alle tempistiche di pagamento delle pubbliche amministrazioni che sono altamente variabili, come l'analisi storica dei tempi di pagamento mostra chiaramente. Altri incrementi significativi riguardano i *Crediti verso le Regioni e le Province Autonome* che aumentano di 1,4 milioni e i *Crediti verso altre Amministrazioni locali*, in incremento di 1,8 milioni. Si segnala poi il consistente incremento dei *Crediti verso gli studenti per tasse e contributi* per circa 3 milioni di euro.

Per quanto concerne le *Disponibilità liquide*, esse sono pari a 78,82 milioni di euro nel 2022 rispetto ai 66,67 milioni del 2021.

## 3.3. La sostenibilità finanziaria

La sostenibilità finanziaria si calcola sommando i Crediti (a) e le Disponibilità liquide (b) e sottraendo i Debiti (c).

### Sintesi della situazione finanziaria, 2020-2022

Anno	Crediti a	Disponibilità liquide b	Debiti c	Situazione finanziaria a+b-c
2020	27,4	57,0	61,0	23,4
2021	38,9	66,7	56,0	49,6
2022	51,6	78,8	54,4	76,0

Fonte: elaborazione del Nucleo di Valutazione su valori esposti a Stato Patrimoniale, Bilanci consuntivi anni 2020-2022, valori espressi in milioni di euro

La situazione finanziaria nel 2021 appare solida, in rapida e positiva evoluzione dal 2020. Il rilievo di tale risultato va contestualizzato alla luce del trend antecedente al 2020. Infatti, nel 2018 la situazione finanziaria era negativa (- 1,4 milioni) anche se già migliorata rispetto al 2017 (- 21 milioni), al 2016 (- 33,5 milioni) ed al 2015 (-41,5 milioni). L'ateneo senese grazie a tale situazione potrà procedere nel breve termine (entro il 2026) al rimborso integrale dei Mutui passivi. Il Nucleo di valutazione esprime apprezzamento per la solidità della situazione finanziaria attuale e per la continuità dell'azione intrapresa che dal 2015 in poi ha consentito di raggiungere i risultati oggi rappresentati, e invita l'Amministrazione a continuare nella direzione già intrapresa di sostenibilità dell'equilibrio finanziario attraverso una costante produzione di *surplus* finanziario a breve, che sia in grado nel medio periodo di sostenere il rimborso dei debiti di medio/lunga scadenza e di mantenere l'Università di Siena sulla strada di un equilibrio finanziario stabile e duraturo.

In conclusione, sulla base delle evidenze a consuntivo dello Stato Patrimoniale, l'ateneo mostra solida capacità di monitorare la gestione temporale dei flussi finanziari e di potenziare il processo di programmazione e controllo strategico, che permette all'ente di proseguire nel percorso intrapreso dal 2015 di miglioramento dei saldi di bilancio a beneficio della gestione.

# Relazione al Bilancio consuntivo di Ateneo - Esercizio 2022

del Nucleo di Valutazione dell'Università di Siena

## 3.4. La gestione

Gli esiti della gestione annuale trovano riflesso del Conto Economico. Pertanto nella presente sezione si propone un'analisi della gestione corrente, attraverso approfondimenti specifici in merito all'andamento del fondo di finanziamento ordinario, ai ricavi derivanti da finanziamenti della ricerca e della didattica, all'incidenza dei costi del personale, all'impatto della gestione finanziaria e all'impatto della gestione straordinaria sui conti dell'Ateneo.

Iniziando le valutazioni dall'indicatore sintetico del *Risultato di esercizio*, il nucleo di valutazione apprezza il costante e consistente miglioramento dal 2015 al 2022, evidenziato dalla tavola che segue.

### Risultato esercizio, 2015-2022

Anno	Risultato di esercizio
2015	5,5
2016	4,7
2017	13,2
2018	7,6
2019	7,8
2020	12,2
2021	15,0
2022	13,2

Fonte: elaborazione del Nucleo di valutazione su valori esposti a Conto economico, Bilanci consuntivi anni 2015-2022, valori espressi in milioni di euro

In particolare poi, l'andamento dei risultati di esercizio nell'ultimo triennio si è assestato al di sopra di 12 milioni di euro.

### 3.4.1. La gestione operativa

Al fine di fornire un'analisi maggiormente dettagliata della gestione, il presente paragrafo si concentra sui proventi e sui costi relativi alla gestione operativa, con l'analisi specifica di alcune poste significative per la comprensione del bilancio, quali l'FFO, i ricavi in conto terzi per quanto riguarda i proventi e quali i costi del personale e i costi per studenti per quanto riguarda i costi.

## I proventi della gestione operativa

La gestione dell'ente ha generato un totale di *Proventi operativi* di competenza 2022 pari a circa 192,83 milioni contro 189,9 milioni di euro nel 2021 con un incremento pari a circa 3 milioni di euro. Ulteriori indicazioni sulla gestione possono essere tratte dalla dinamica di variazione dei Proventi operativi, riportata nella tabella sottostante.

I **Proventi propri** vedono un consolidamento della cifra del 2021 pari a 39,2 milioni di euro che includono i *Proventi per la didattica*, i *Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi* e i *Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico*. Questa tendenza riflette la qualità delle azioni poste in essere dall'Università di Siena per incrementare la propria capacità di attrazione di fondi esterni diversi e non basati sul sistema di finanza derivata delle università.

# Relazione al Bilancio consuntivo di Ateneo - Esercizio 2022

del Nucleo di Valutazione dell'Università di Siena

Tra le fonti a sostegno dell'Università il secondo contributo in termini quantitativi è fornito gli studenti e le famiglie attraverso la contribuzione studentesca (il primo è dato dallo Stato attraverso la ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario FFO), che trovano riflesso nella voce dei *Proventi per la didattica*. I dati mostrano come la contribuzione principale sia assicurata dagli studenti delle Lauree di primo e di secondo livello 17,7 milioni nel 2022, rispetto a 17,3 milioni nel 2021, seguiti dai contributi per le Scuole di Specializzazione, che passano da 2,08 milioni del 2021 a 2,33 milioni nel 2022.

## Proventi operativi, composizione 2020-2022

Anno	Proventi propri	Contributi	Altri proventi e ricavi diversi	Variazione delle rimanenze	Totale Proventi operativi
2020	35,1	136,3	3,9	0,1	175,4
2021	39,3	147,3	3,2	0,1	189,9
2022	39,2	149,0	4,5	0,1	192,8

Fonte: elaborazione del Nucleo di valutazione su valori esposti a Conto economico, Bilanci consuntivi anni 2020-2022, valori espressi in milioni di euro

Nella voce relativa ai **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 per la copertura di spese correnti o di costi per altre attività specificatamente previste. Nel 2022 i *Contributi* salgono a 149,0 milioni con un aumento di 1,7 milioni.

Il principale contributo è costituito dal finanziamento Statale del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO - Legge 537/1993) che è così composto:

a. Finanziamenti dedicati indistintamente alle attività, a loro volta suddivisi in quota storica, quota ripartita sulla base del costo standard (che con la precedente compongono la "quota base"), quota premiale e quota perequativa. Delle tre quote citate, la quota storica dipende dal finanziamento ricevuto dall'Ateneo in passato, la quota costo standard e la quota premiale dipendono dai risultati dell'Ateneo in materia di didattica e di ricerca mentre la quota perequativa è finalizzata a limitare entro una forbice predefinita le perdite degli Atenei da un anno all'altro e ad accelerare l'attuazione del costo standard e della premialità;

b. Finanziamenti destinati all'attuazione delle Linee Generali di Indirizzo per lo sviluppo del sistema universitario;

c. Finanziamenti la cui destinazione d'uso è pre-determinata dalla norma di riferimento (es. Fondo Giovani, attuazione della NoTax Area, borse post lauream e ad altri interventi a favore degli studenti).

Nel FFO convergono, dal 2018, anche i fondi distribuiti per i Dipartimenti di Eccellenza, e i Piani straordinari di reclutamento che sono regolarmente promossi dal Ministero. In entrambi i casi si tratta di quote aggiuntive di FFO che hanno però carattere vincolato.

Nel valutare la composizione del finanziamento statale, vale la pena segnalare che il peso dell'Ateneo sul sistema nazionale nel 2022 rispetto:

- al costo standard che è pari al 1,14% nel 2022, in diminuzione dall'1,18 del 2021;
- alla quota storica che è pari al 1,31%, nel 2022, valore che diminuisce rispetto al 1,51% del 2021.

In riferimento alla quota premiale, l'Ateneo riceve complessivamente nel 2022 € 31,0 milioni, in leggero aumento rispetto ai 30,6 milioni dell'anno precedente. La quota di finanziamento premiale è ripartita secondo la qualità della ricerca dell'Ateneo, calcolata in base ai risultati della VQR del personale in servizio. La qualità delle politiche di reclutamento beneficia della crescente possibilità dell'Ateneo di

# Relazione al Bilancio consuntivo di Ateneo - Esercizio 2022

del Nucleo di Valutazione dell'Università di Siena

reclutare nuovi ricercatori. Inoltre, per il triennio 2021-23 la ripartizione della quota premiale è legata alla cosiddetta "Riduzione dei divari"<sup>1</sup>.

Infine, rispetto alla quota perequativa, l'Ateneo riceve circa 10,7 milioni di euro per contenere la perdita rispetto al precedente FFO 2021 grazie proprio a tale riequilibrio.

Con riferimento al differente peso esistente tra le due componenti della quota base, si sottolinea che, progressivamente, la quota del costo standard sostituirà la quota storica. Diviene pertanto indispensabile che le università mostrino grande attenzione alla valutazione delle proprie condizioni in relazione al costo standard per non perdere competitività rispetto alle altre università. Infatti il MUR determina ogni anno la misura dell'intervento perequativo, che quindi potrebbe diventare meno incisivo da un esercizio all'altro, mentre il costo standard è destinato ad aumentare progressivamente.

Per quanto riguarda la voce di **Altri proventi e ricavi diversi**, l'incremento di 1,3 milioni di euro che porta l'ammontare complessivo da 3,2 milioni di euro nel 2021 a 4,5 milioni di euro nel 2022 dipende principalmente dal rilascio di fondi per oneri, del contenzioso e del fondo svalutazione crediti.

## I costi della gestione operativa

La gestione operativa dell'Ateneo senese ha generato un totale di *Costi operativi* di competenza e dei *Costi operativi* che nel 2022 essi sono pari a 180,2 milioni di euro, in crescita di 11,8 dai 168,4 milioni del 2021. Ulteriori indicazioni sulla gestione possono essere tratte dalla dinamica di variazione della composizione dei Costi operativi nel periodo dal 2020 al 2022, riportata nella tabella sottostante.

### Costi operativi, composizione 2020-2022

Anno	Costi del personale	Costi della gestione corrente	Ammortamenti e svalutazioni	Accantonamenti per rischi e oneri	Oneri diversi di gestione	Totale Costi operativi
2020	98,3	48,4	6,8	1,7	1,6	156,6
2021	99,4	56,3	7,9	1,7	1,7	168,4
2022	103,3	67,1	6,7	1,7	1,5	180,2

Fonte: elaborazione del Nucleo di valutazione su valori esposti a Conto economico, Bilanci consuntivi anni 2020-2022, valori espressi in milioni di euro

Il valore dei *Costi operativi* risente particolarmente dell'opposta variabilità di due voci di costo specifiche, i *Costi del personale* e i *Costi della gestione corrente*, entrambi in rialzo rispetto all'esercizio precedente. In particolare i *Costi del personale* subiscono un incremento e passano da 103,7 milioni nel 2021 a 103,3 milioni nel 2022 mentre i *Costi della gestione corrente* passano da 56,3 milioni nel 2021 a 67,1 milioni di euro nel 2022.

I **Costi del personale** rappresentano, oltre che la principale voce di costo dell'Ateneo, l'elemento caratterizzante qualsiasi università essendo questo il principale fattore di produzione per una ricerca e didattica di qualità. Nel 2022 il personale docente cresce di 3,92 milioni di euro, passando da 66,68 milioni nel 2021 a 70,60 milioni nel 2022. Il costo del personale dirigente e tecnico amministrativo rimane invece pressoché invariato attestandosi nel 2022 a 32,70 milioni di euro.

<sup>1</sup> Il criterio è previsto dal Decreto Ministeriale n.289 del 2021 riguardante le Linee generali d'indirizzo della programmazione delle università 2021-2023 e indicatori per la valutazione periodica dei risultati.

## Relazione al Bilancio consuntivo di Ateneo - Esercizio 2022

### del Nucleo di Valutazione dell'Università di Siena

#### Costi del personale docente e ricercatore, composizione 2021-2022 e variazione

	Valore al 31.12.2022	Valore al 31.12.2021	VARIAZIONI
Docenti / Ricercatori	61.284.690,78	57.605.281,80	3.679.408,98
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	6.188.143,70	5.997.868,94	190.274,76
Docenti a contratto	687.027,22	544.605,66	142.421,56
Esperti linguistici	1.751.970,65	1.763.235,80	-11.265,15
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	693.581,80	770.365,12	-76.783,32
<b>TOTALE</b>	<b>70.605.414,15</b>	<b>66.681.357,32</b>	<b>3.924.056,83</b>

#### Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo, composizione 2021-2022 e variazione

	Valore al 31.12.2022	Valore al 31.12.2021	VARIAZIONI
Direttore generale	246.516,75	246.516,74	0,01
Dirigenti a tempo indeterminato	191.559,98	226.391,87	-34.831,89
Dirigenti a tempo determinato	123.654,32	-	123.654,32
<b>TOTALE DIRETTORE GENERALE E DIRIGENTI</b>	<b>561.731,05</b>	<b>472.908,61</b>	<b>88.822,44</b>
Tecnici-amministrativi a tempo indeterminato	30.537.479,07	31.127.359,23	-589.880,16
Tecnici-amministrativi a tempo determinato	709.989,71	616.863,68	93.126,03
Altri oneri per il personale	894.079,20	513.185,83	380.893,37
<b>TOTALE TECNICI-AMMINISTRATIVI</b>	<b>32.141.547,98</b>	<b>32.257.408,74</b>	<b>-115.860,76</b>
<b>TOTALE</b>	<b>32.703.279,03</b>	<b>32.730.317,35</b>	<b>-27.038,32</b>

Fonte: Bilancio consuntivo 2022, p. 84

Il Nucleo di Valutazione anche quest'anno rinnova l'apprezzamento per l'impegno dell'Ateneo nel contenere i *Costi del personale* con politiche che realizzano la politica contenimento della spesa alternandone gli effetti sulla componente docente o sulla componente tecnico amministrativa. Data la centralità della componente docente nella realizzazione delle missioni dell'Ateneo, il Nucleo rinnova la richiesta all'Ateneo di proseguire gli sforzi in una attenta programmazione che rafforzi l'impegno nel reclutamento pur mantenendo sotto controllo le dinamiche finanziarie complessive dell'Ateneo.

I *Costi della gestione corrente* sono un aggregato eterogeneo che, nell'ateneo senese, riflettono in particolare i costi per il sostegno agli studenti e l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento dell'Ateneo.

I *Costi per i servizi agli studenti* rappresentano la voce più assorbente dei *Costi della gestione corrente* e presentano un forte incremento dai 29,9 milioni del 2021 ai 34,73 milioni del 2022. Si tratta di contratti di formazione di specializzazione mediche a norma UE, di borse di dottorato di ricerca, di borse di ricerca post lauream, di borse Erasmus di vario tipo, di interventi a supporto degli studenti eccellenti, di stage e di collaborazioni part-time e tutorato. Come si nota l'Ateneo realizza un ventaglio ampio di interventi a supporto degli studenti di tutti e tre i cicli di studio, aumentando complessivamente di 4,8 milioni dal 2021 al 2022 le risorse ad essi destinate. Questi interventi si sommano a quelli a favore degli studenti di primo e secondo ciclo dell'Ateneo senese erogati dall'Ente regionale per il Diritto allo Studio nonché attraverso l'esenzione dal pagamento delle tasse universitarie e l'applicazione della NoTax Area, che poi è parzialmente compensata dal finanziamento ministeriale dedicato agli Atenei italiani.

## Relazione al Bilancio consuntivo di Ateneo - Esercizio 2022

del Nucleo di Valutazione dell'Università di Siena

### Costi della gestione corrente, composizione 2021-2022 e variazione

	Valore al 31.12.2022	Valore al 31.12.2021	VARIAZIONI
Costi per sostegno agli studenti	34.735.280,29	29.948.107,24	4.787.173,05
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.949.302,22	2.755.304,66	193.997,56
Acquisto materiale di consumo per laboratori	2.629.586,72	2.231.873,00	397.713,72
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.766.370,30	1.963.699,83	-197.329,53
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	17.128.887,37	12.000.433,96	5.128.453,41
Acquisto altri materiali	549.201,71	471.852,32	77.349,39
Variazione delle rimanenze di materiali	89.260,21	96.615,03	-7.354,82
Costi per godimento beni di terzi	6.730.295,41	6.476.573,74	253.721,67
Altri costi	480.579,73	307.361,51	173.218,22
<b>TOTALE</b>	<b>67.058.763,96</b>	<b>56.251.821,29</b>	<b>10.806.942,67</b>

Gli altri costi significativi in questa area sono riferibili all'*Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali* (tale voce include anche le spese energetiche che hanno subito forti aumenti nell'esercizio), all'*Acquisto di materiale di consumo per i laboratori*, e ai *Costi per il godimento di beni di terzi* (tale voce si riferisce principalmente ai costi legati ai canoni di locazione degli immobili di terzi in uso all'Ateneo ed ai costi per licenze software annuali e noleggi macchinari e attrezzature).

### 3.4.2. La gestione finanziaria e la gestione straordinaria

La **gestione finanziaria** si legge nelle voci di *Proventi e oneri finanziari* e *Rettifiche di valore delle attività finanziarie*, mentre la gestione straordinaria si riflette nelle voci di *Proventi e oneri straordinari*. Nella tavola seguente si riporta la dinamica pluriennale delle due gestioni. Si segnala che la voce Rettifiche di valore delle attività finanziarie non presenta valorizzazioni nel periodo considerato.

#### Proventi e oneri finanziari e straordinari, 2020-2022

Anno	Proventi e oneri finanziari	Proventi e oneri straordinari
2020	- 1,62	1,08
2021	- 1,44	1,02
2022	- 1,35	8,41

Fonte: elaborazione del Nucleo di valutazione su valori esposti a Conto economico, Bilanci consuntivi anni 2020-2022, valori espressi in milioni di euro

La gestione finanziaria è riferibile in modo quasi integrale alla voce di *Interessi ed altri oneri finanziari* dell'Ateneo e pertanto è condizionata dalla presenza di mutui passivi con durata residua ultra-quinquennale il cui riflesso a conto economico è rappresentato proprio dal costo degli interessi passivi. Come già esposto nell'analisi dell'indebitamento, il trend degli Interessi passivi su mutui vede un costante e consistente miglioramento

La **gestione straordinaria** invece è condizionata sia da proventi che da oneri di natura straordinaria. Fra i proventi si rinvergono le *Plusvalenze straordinarie da alienazione immobilizzazioni materiali* per 8,42 milioni di euro che derivano dalla differenza fra il corrispettivo (11,55 milioni di euro) della vendita degli

# Relazione al Bilancio consuntivo di Ateneo - Esercizio 2022

del Nucleo di Valutazione dell'Università di Siena

spazi di proprietà dell'università collocati nel Policlinico Santa Maria alle Scotte dell'Azienda Ospedaliera Senese e il valore patrimoniale del medesimo bene iscritto in bilancio (3,13 milioni di euro). La vendita è funzionale al reperimento delle risorse per il cofinanziamento del bando MUR edilizia universitaria (DM 5.12.2019) per la realizzazione di un nuovo centro didattico esterno ai locali del policlinico.

Fra gli *Oneri* trovano spazio le *Sopravvenienze passive per attività Istituzionale/promiscua*, con 515,97 mila euro nel 2022, alimentati dalla rilevazione di arretrati stipendiali erogati a vario titolo e relativi ad esercizi precedenti.

## 4. La pianificazione economico-finanziaria a supporto delle politiche e delle strategie dell'Ateneo

Il Nucleo di valutazione constata e apprezza che l'Ateneo, sulla base degli obiettivi individuati nel Piano Strategico 2022-2024, nel documento di Programmazione Triennale degli Atenei (PRO3) e nel Gender Equality Plan (GEP), abbia definito la propria azione gestionale e amministrativa attraverso linee di indirizzo strategiche legate ai tre principali ambiti di Didattica, Ricerca e Trasferimento tecnologico.

Per quanto riguarda gli *indicatori ex D. Lgs. 49/2012 su personale, sostenibilità economico finanziaria<sup>2</sup> e indebitamento*, il Nucleo di Valutazione rileva come l'indicatore relativo alle Spese di Personale mostri un valore particolarmente contenuto, nonostante l'incremento degli investimenti sul personale.

### Indicatori D. Lgs. 49/2012

	Valore al 31.12.2022
<b>Indicatore Spese di Personale (= &lt; 80%)</b>	<b>66,92%</b>
<b>Indicatore Sostenibilità Economico Finanziaria – ISEF (=&gt; 1)</b>	<b>1,11</b>
<b>Indicatore di Indebitamento (= &lt; 15%)</b>	<b>16,66%</b>

Fonte: Bilancio consuntivo 2022, p. 3 e 266 e segg.

Relativamente all'indicatore di indebitamento, esso è correlato ai mutui dell'Ateneo che scadranno nel 2026 e che permetteranno di riportare entro il limite l'indicatore ma soprattutto renderanno disponibili per l'Ateneo ulteriori risorse a seguito dell'azzeramento dei relativi costi per interessi passivi che nel consuntivo 2022 ammontano a circa 1,35 milioni di Euro.

Infine l'indicatore di sostenibilità finanziaria, il quale valuta l'incidenza delle spese complessive di personale e dell'indebitamento sulle entrate degli Atenei (FFO e contribuzione studentesca), assicurando la sostenibilità e l'equilibrio della gestione economico-finanziaria e patrimoniale delle università, per il 2022 è di 1,11.

<sup>2</sup> L'indicatore ISEF è dato da  $E/F$  dove  $E = 0,82 \times (\text{FFO} + \text{Fondo programmazione triennale} + \text{Entrate contributive al netto dei rimborsi} - \text{Fitti passivi})$  ed  $F = \text{Spese di Personale a carico ateneo} + \text{Oneri ammortamento}$ .

# Relazione al Bilancio consuntivo di Ateneo - Esercizio 2022

del Nucleo di Valutazione dell'Università di Siena

## 5. La coerenza tra pianificazione strategica, budget triennali e annuali

In premessa è utile ricordare che il momento di raccordo principale tra il sistema di obiettivi, che discende dalla pianificazione strategica e i documenti di programmazione finanziaria avviene durante la fase di predisposizione del Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo (articolo 1 comma 2 D.L.gs 18/2012).

L'ateneo senese imposta la propria pianificazione strategica a valle di quella dell'amministrazione centrale. Quindi Una volta che il MUR condivide le proprie linee strategiche di azione, l'ateneo prepara le proprie, con l'individuazione delle linee strategiche del rettore, dei delegati e poi dei Dipartimenti e di tutti i centri di servizio che hanno responsabilità decisionale. Tale programmazione strategica, già in essere, viene misurata attraverso un set di indicatori quali-quantitativi. Il primo esercizio di misurazione dell'attuazione della pianificazione strategica è già disponibile.

Il passo successivo che l'ateneo ha in animo di compiere è quello procedere ad individuare un collegamento diretto fra gli obiettivi che discendono dal piano strategico e il budget, e più in generale il bilancio annuale e triennale. Per realizzare tale attività si rende necessario il supporto dell'ufficio di controllo di gestione che, infatti, la nuova governance prevede di istituire nel 2023, a valle della necessaria revisione organizzativa e delle procedure assunzionali. Il Nucleo di valutazione apprezza che l'Ateneo abbia inserito il processo di *budgeting* in una più ampia strategia che richiama il concetto di integrazione e circolarità, cercando di addivenire ad un budget sempre più coerente con le linee strategiche indicate dalla governance. Apprezzabile quindi il processo fino ad ora condotto coerentemente a tal fine.

A vale ti tale processo il collegamento tra gli obiettivi assegnati al Direttore Generale, ai Dirigenti e ai Direttori di Dipartimento e responsabili di Centri di servizio e le risorse necessarie per il loro conseguimento, consentiranno una migliore revisione degli stanziamenti sulla base delle esigenze effettive e delle linee strategiche.

Allo stato attuale, pur in assenza di un processo analitico, e come si evince dalla relazione illustrativa al Bilancio di esercizio, Bilancio unico mostra coerenza tra budget triennali e annuali e pianificazione strategica, tuttavia il Nucleo di valutazione condivide due considerazioni: da un lato la prudenza raccomandata dal Collegio dei Revisori sulle scelte di Bilancio e gestionali dell'Ateneo, stante la crescita notevole nel 2022 dei costi legati all'andamento dell'energia fino a quando non risulterà definito il quadro degli effetti provocati dagli ultimi eventi che si sono verificati; dall'altro la necessità di attuare una pianificazione strategica tempestiva e autonoma da parte dell'ateneo, rispetto alla quale la decisione di legare strettamente la programmazione strategica di ateneo a quella ministeriale rischia di allungare i tempi di individuazione e attuazione delle strategie, perché occorre prima conoscere quelle MUR, e di agire nel solco delle indicazioni fornite a livello centrale, limitando quindi la propria autonomia e margine di azione.

## 6. Il sistema di contabilità analitica e di controllo di gestione

Il Nucleo di valutazione constata che l'Ateneo sin dal 2018 ha già iniziato un virtuoso percorso verso la dimensione analitica di bilancio e verso l'utilizzo del controllo di gestione al fine di attuare un processo di controllo. Tale passaggio ha facilitato l'affermarsi della logica di risultato, la convergenza fra

# Relazione al Bilancio consuntivo di Ateneo - Esercizio 2022

del Nucleo di Valutazione dell'Università di Siena

il ciclo di bilancio e il ciclo delle performance e il ruolo del bilancio preventivo e l'individuazione di obiettivi e risorse tali da poter attuare un confronto fra quanto programmato e quanto consuntivato<sup>3</sup>.

In tale processo sono stati coinvolti i Dipartimenti e i Centri con un ruolo attivo, in quanto strutture centrali per la realizzazione delle attività istituzionali dell'Ateneo, a dimostrazione della rilevanza della pianificazione, monitoraggio e valutazione sia per le strutture dipartimentali sia per quelle dirigenziali. Tale passaggio è stato propedeutico a garantire la coerenza del budget con le linee strategiche indicate dalla governance.

Dall'elezione della nuova governance di ateneo e tenendo in particolare considerazione l'evoluzione anche in tema di controllo di gestione che AVA 3 introduce, l'ateneo senese si è posto l'obiettivo di potenziare il sistema di controllo di gestione verso una dimensione più in linea anche con la misurazione e il controllo delle attività di ricerca, didattica e terza missione. Rispetto a queste attività la sola dimensione analitica non consentiva infatti di apprezzare dimensioni diverse dal costo, mentre tutte le dimensioni legate alla qualità e al raggiungimento degli obiettivi rimanevano sullo sfondo. Per questo motivo nel 2022 all'insediamento della nuova governance il rettore ha conferito una delega ad hoc al delegato al Bilancio che ora è delegato per il Bilancio ed i sistemi informativi per includere il presidio delle dimensioni di programmazione e controllo e ha richiesto la creazione di un ufficio di Controllo di gestione, che entrerà in piena operatività nel 2023. Sarà compito di tale ufficio supportare tutte le strutture di ateneo nella misurazione del livello di attuazione delle attività strategiche e operative realizzate dall'ateneo a livello di didattica, ricerca e terza missione.

Il Nucleo di valutazione esprime apprezzamento per tale processo, ancora in corso, a valle del quale sarà possibile il coinvolgimento di tutte le componenti dell'Ateneo per la realizzazione di un percorso di analisi ricognitiva e revisione delle risorse occorrenti alle strutture per il raggiungimento degli obiettivi attribuiti e relativi al budget assegnato.

## 7. Conclusioni

Rispetto a quanto già esposto nei paragrafi precedenti, il Nucleo di valutazione intende sottolineare i principali aspetti positivi riscontrati nei documenti analizzati.

L'integrazione tra il processo di Pianificazione strategica e il processo di Budgeting consente un migliore allineamento tra le linee di azione, gli obiettivi e le risorse. Inoltre, la previsione di obiettivi sempre più definiti in armonia con il sistema di budgeting consente una pianificazione strategica che tiene conto dei diversi impatti (Valore pubblico) anche in termini di sostenibilità.

Il Nucleo di valutazione, infine, ritiene che gli aspetti degli ambiti B.2 e B.2.1 della LG ANVUR sono state sostanzialmente tenute in debita considerazione ed esprime apprezzamento per il positivo risultato economico di bilancio.

---

<sup>3</sup> Documento indicazioni operative e attività ai fini della contabilità analitica e del controllo di gestione. Nota COAN n. 2. INTEGRAZIONE TRA IL CICLO DELLA PERFORMANCE E IL CICLO DI BILANCIO. ADOZIONE DELLA DIMENSIONE ANALITICA ([www.unisi.it/sites/default/files/Circolare\\_COAN\\_2\\_rep\\_78\\_prot%20161570\\_signed\\_signed.pdf](http://www.unisi.it/sites/default/files/Circolare_COAN_2_rep_78_prot%20161570_signed_signed.pdf)).