



Università degli Studi di Siena

Bilancio Consuntivo

Esercizio Finanziario 2010



Università degli Studi di Siena

Bilancio consuntivo esercizio finanziario 2010

All'esame del Consiglio di Amministrazione del 27 maggio 2011



Indice

p.4	Risultanze sintetiche rendiconto finanziario esercizio 2010
p.6	Differenze di rilievo tra entrate previste e accertate
p.7	Confronto entrate esercizi finanziari 2009 e 2010
	- Riepilogo confronto entrate esercizio finanziario 2009 e 2010
p.9	Differenze di rilievo tra uscite previste e impegnate
p.10	Confronto uscite esercizi finanziari 2009 e 2010
p.11	Riepilogo confronto uscite esercizio finanziario 2009 e 2010
p.14	L'avanzo finanziario di competenza
p.15	Il disavanzo finanziario di competenza
p.16	Il disavanzo di amministrazione
	- Confronto disavanzo di amministrazione degli esercizi finanziari 2008, 2009, 2010
p.17	Entrate
p.20	Uscite
p.25	Principali azioni adottate in relazione al PIR
p.27	Adempimenti previsti dalla normativa in vigore sul contenimento della spesa pubblica
p.28	Gestione dei residui attivi
p.31	Gestione dei residui passivi
p.35	Situazione patrimoniale e conto economico

RELAZIONE TECNICA ACCOMPAGNATORIA AL RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2010

Il Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2010, predisposto dall'Ufficio Ragioneria secondo le norme contenute nel Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, emanato con D.R. n. 375/99-2000 del 31/12/1999 e successive modificazioni¹, si articola nel rendiconto finanziario, nella situazione patrimoniale, nel conto economico ed è accompagnato dalle relazioni del Magnifico Rettore e del Collegio dei Revisori dei conti.

Il rendiconto finanziario comprende i risultati della gestione del bilancio per l'entrata e per la spesa distintamente per titoli, per categorie e per capitoli; distingue la gestione finanziaria dell'anno (gestione di competenza) dalla gestione finanziaria degli anni precedenti (gestione dei residui).

Per quanto riguarda le **entrate**, sono stati considerati "crediti" gli importi accertati attraverso lettere di concessione di contributi da parte di Enti pubblici, convenzioni o contratti stipulati con Enti pubblici e privati per lo svolgimento di attività istituzionali di didattica e di ricerca, nonché ogni altro documento atto a comprovare il diritto da parte dell'Ateneo ad incassare a vario titolo.

Relativamente alle **uscite**, sono stati considerati "debiti" gli importi impegnati che si riferiscono a fatture di competenza dell'esercizio e non ancora pagate, ad ordini per

¹ Art. 30 Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità che recita: "1. Il Conto consuntivo si compone del Rendiconto finanziario di Ateneo, del Conto economico di Ateneo e dello Stato patrimoniale di Ateneo. Esso è accompagnato dalle relazioni del Rettore e del Collegio dei revisori dei conti. Al Conto consuntivo possono essere allegati ulteriori documenti ritenuti utili al fine di rappresentare la situazione economica, finanziaria e patrimoniale.

2. Il Conto consuntivo è predisposto dall'Ufficio Ragioneria ed è presentato dal Rettore al Consiglio di Amministrazione, che lo approva, ai sensi dell'art. 45 dello Statuto dell'Università, entro il 31 maggio successivo alla chiusura dell'esercizio.

3. Il Nucleo di valutazione esprime le sue valutazioni in ordine al Conto consuntivo di Ateneo nel Rapporto annuale di cui al successivo art. 65, comma 4".

acquisti o lavori che risultano in corso di perfezionamento alla fine dell'esercizio, a contratti stipulati con ditte per lavori e forniture.

Le somme vincolate si riferiscono ad importi pervenuti dal MIUR e da soggetti diversi, con vincolo di destinazione, per i quali non è ancora maturata l'obbligazione giuridica nei confronti di terzi.

Risultanze rendiconto finanziario esercizio 2010

Gestione di competenza²

(Escluse le partite di giro per € 46.257.419,84)

- Entrate accertate al 31.12.2010	+	€ 368.572.286,51
- Spese impegnate al 31.12.2010	-	<u>€ 278.759.528,53</u>

Avanzo finanziario di competenza 2010³ **€ 89.812.757,98**

Gestione di cassa

- Totale riscossioni	+	€ 406.504.435,33
- Totale pagamenti	-	<u>€ 393.873.840,05</u>
- Avanzo di cassa		€ 12.630.595,28

² Per memoria si riportano di seguito i disavanzi di competenza registrati nei precedenti esercizi e quello dell'esercizio di riferimento:

2008 - € 63.856.899,27

2009 - € 28.762.194,38 (avanzo di € 22.478.666,05 nettizzato di € 74.000.000,00 vendita S. Niccolò e debiti riferiti a precedenti gestioni)

2010 - € 18.187.242,02 (avanzo di € 89.812.757,98 nettizzato di € 108.000.000,00 vendita Policlinico Le Scotte)

³ Pare opportuno per maggiore chiarezza e al fine di una migliore lettura ricordare che: l'“avanzo finanziario di competenza”: è costituito dall'eccedenza delle entrate accertate sulle uscite impegnate nell'esercizio, risultanti dalla gestione di competenza di un bilancio. E' un dato relativo ai risultati della gestione di un singolo esercizio. Mentre l'“avanzo di amministrazione”: è costituito dal fondo di cassa a fine esercizio sommato ai residui attivi e diminuito dei residui passivi quali risultanti dall'approvazione del conto consuntivo relativo all'esercizio. A fini conoscitivi può essere integrato dalla consistenza patrimoniale dell'Ente. In ogni caso è un dato illustrativo della situazione complessiva dell'ente a fine esercizio.

Situazione amministrativa

Fondo di cassa al 1 gennaio 2010	€	2.897.533,86
Riscossioni		
a) in c/competenza	€	385.861.737,88
b) in c/residui	€	<u>17.745.163,59</u>
Totale	€	403.606.901,47
Pagamenti		
a) in c/competenza	€	267.591.571,32
b) in c/residui	€	<u>126.282.268,73</u>
Totale	€	393.873.840,05
Fondo di cassa al 31.12.10	€	12.630.595,28
(differenza tra totale riscossioni, fondo cassa e pagamenti)		

Residui in chiusura d'esercizio

Residui attivi:		
a) esercizio 2009 e precedenti	€	7.663.757,15
b) esercizio 2010	€	<u>28.967.968,47</u>
Totale	€	36.631.725,62
Residui passivi:		
a) esercizio 2009 e precedenti	€	29.635.442,58
b) esercizio 2010	€	<u>57.425.377,05</u>
Totale	€	87.060.819,63
Differenza tra i residui attivi e passivi	€-	50.429.094,01

Disavanzo di amministrazione

- Fondo di cassa al 31.12.10	€	12.630.595,28
- Situazione residui	€	<u>- 50.429.094,01</u>
Disavanzo di amministrazione al 31.12.10	€	- 37.798.498,73

Differenze di rilievo tra entrate previste e accertate

La gestione finanziaria 2010 presenta sul fronte delle entrate un volume di accertamenti in conto competenza pari a 414,83 milioni di euro (368,57 milioni di euro al netto delle partite di giro), di cui 385,86 milioni di euro per somme incassate nel 2010 e 28,97 milioni di euro restano ancora da riscuotere e costituiscono residui attivi. Rispetto alle previsioni di competenza sono risultate le seguenti maggiori entrate:

- trasferimenti dello Stato per 1,52 milioni di euro sul Fondo di Finanziamento Ordinario (ancora provvisorio)⁴;
- contribuzioni studentesche complessive hanno registrato una maggiore entrata netta a favore del bilancio pari a 2,30 milioni di euro determinata prevalentemente dalla riscossione di contribuzioni relative agli anni accademici precedenti (circa 1,84 milioni di euro). Si rileva, in proposito, che il gettito della contribuzione studentesca rientra nel limite introdotto dall'art. 5 c. 1 DPR 306/97 secondo il quale: "le Università non possono incassare come contributi degli studenti più del 20% del FFO";
- entrate relative alle alienazioni di beni patrimoniali hanno registrato 108,00 milioni di euro in relazione alla vendita del Policlinico S. Maria alle Scotte.

Rispetto alle previsioni di competenza sono risultate le seguenti minori entrate:

- entrate da trasferimenti correnti da enti pubblici che registrano una diminuzione di 3,25 milioni di euro a causa del parziale trasferimento da parte della Regione Toscana della seconda annualità di cui al Protocollo d'intesa tra la Regione Toscana e le Aziende Ospedaliero-Universitarie di Firenze, Pisa e Siena per la definizione di un programma di azioni volto a rafforzare il legame tra Atenei, Istituzioni e Società, sottoscritto in data 26/1/2009;
- trasferimenti per investimenti da enti pubblici e privati hanno registrato una variazione in diminuzione di 1,04 milioni di euro per minori finanziamenti nei confronti di vari Centri di responsabilità.

⁴ Si veda in proposito la nota del MIUR prot. 249 del 1/2/2011 avente per oggetto: cap. 1694 – Fondo per il finanziamento ordinario delle Università – Trasferimento fondi.

Confronto entrate esercizio finanziario 2009 e 2010

Il raffronto con valori consuntivi di competenza dell'esercizio precedente, al netto delle partite di giro, degli affidamenti bancari e delle alienazioni di beni patrimoniali evidenzia, per quanto concerne le diminuzioni, minori accertamenti di circa 14,00 milioni di euro, dovuti principalmente:

- entrate per contratti e convenzioni c/terzi per 2,70 milioni di euro, di cui circa la metà riferibile alle strutture con autonomia gestionale e l'altra metà a centri di responsabilità gestiti nel bilancio di Ateneo;
- trasferimenti correnti dallo Stato per 5,73 milioni di euro, riferibili alla diminuzione del FFO e alle somme per altri interventi di assegnazione;
- contributi da soggetti privati e pubblici per 6,24 milioni di euro, di cui oltre la metà per minori trasferimenti da parte della Regione Toscana per servizio sanitario⁵.

Riepilogo confronto entrate accertate esercizi finanziari 2009 e 2010

Tabella n. 1

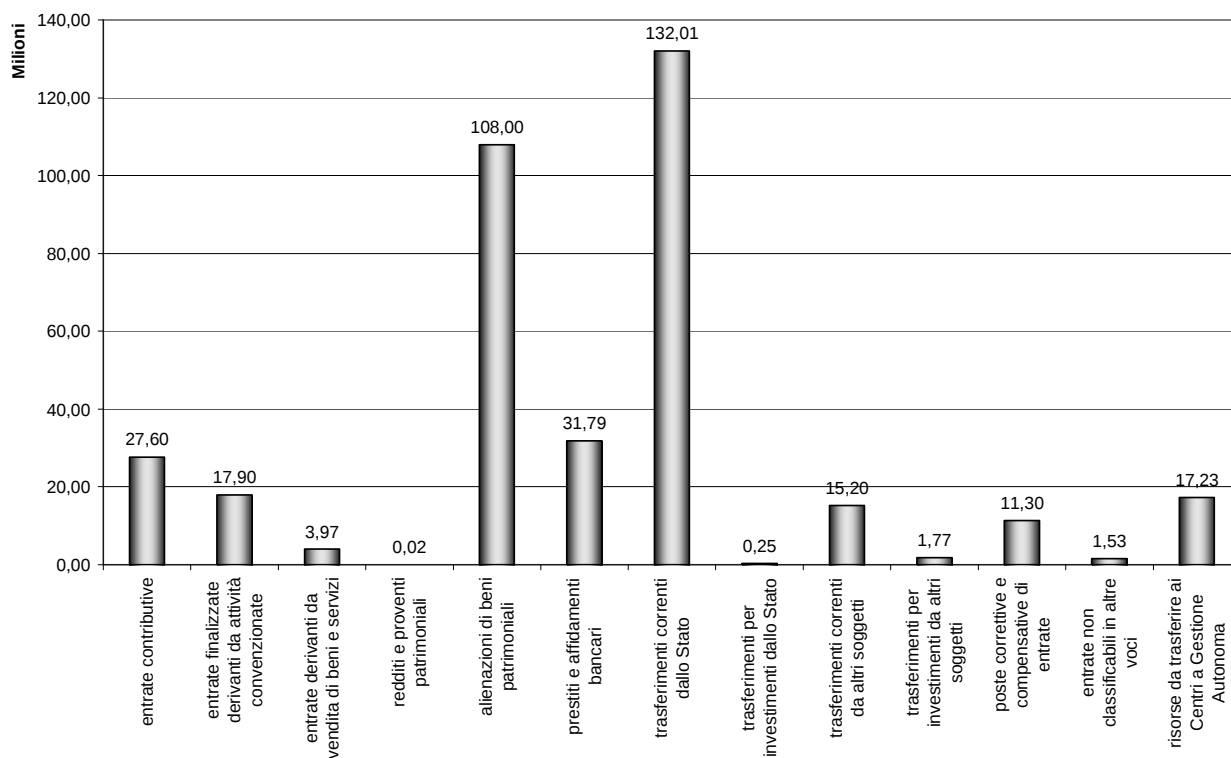
	2009	2010	Differenza %
Entrate contributive	27.210.285,89	27.597.637,63	1,42
Entrate finalizzate derivanti da attività convenzionate	23.989.442,26	17.901.399,69	-25,38
Entrate derivanti da vendita di beni e servizi	11.618.184,70	3.971.428,92	-65,82
Redditi e proventi patrimoniali	4.791,18	15.624,70	226,11
Alienazioni di beni patrimoniali	74.000.000,00	108.000.000,00	45,95
Prestiti e affidamenti bancari	79.012.658,47	31.791.264,90	-59,76
Trasferimenti correnti dallo Stato	137.736.114,65	132.005.623,36	-4,16
Trasferimenti per investimenti dallo Stato	678.027,08	253.043,44	-62,68
Trasferimenti correnti da altri soggetti	16.174.512,45	15.201.452,00	-6,02

⁵ Nel 2009 sono stati incassati rimborsi di indennità stipendiali riferibili ad esercizi pregressi.

Trasferimenti investimenti da per altri soggetti	11.978.034,84	1.766.400,87	-85,25
Poste correttive e compensative di entrate	13.691.448,32	11.302.999,37	-17,44
Entrate non classificate in altre voci	1.816.795,74	1.530.792,65	-15,74,
Risorse da trasferire ai Centri a gestione autonoma	Cat. non presente istituita nel 2010	17.234.618,98	
Partite di giro	90.200.495,40	46.257.419,84	-48,72
TOTALE	488.110.790,98	414.829.706,35	-15,01

Di seguito si riporta la rappresentazione grafica delle entrate:

*Tabella n. 2
Accertamenti al netto delle partite di giro*



L'entrata più cospicua è rappresentata dai trasferimenti correnti dallo stato.

Differenze di rilievo tra uscite previste e impegnate

Sul fronte delle spese sono stati registrati impegni in conto competenza per un importo complessivo pari 325,02 milioni di euro (278,76 milioni di euro al netto delle partite di giro), di cui 267,59 milioni di euro per somme pagate e 57,42 milioni di euro per somme impegnate ma ancora da pagare. Rispetto alle previsioni di competenza sono risultate le seguenti minori uscite:

- spese per il personale hanno registrato una diminuzione di circa 2,57 milioni di euro. Il risparmio deriva dall'attuazione delle seguenti azioni poste in essere al fine di riequilibrare la gestione corrente⁶: a) incentivazione del *pensionamento volontario anticipato dei Professori di prima e seconda fascia* in cui sono state previste forme contrattuali di insegnamento per i docenti che cessano dal servizio tali da assicurare all'Ateneo la possibilità di contare su utili esperienze e competenze didattiche; b) processi di mobilità volontaria del personale tecnico amministrativo verso altri Enti;
- spese per l'acquisizione di beni e servizi in cui si evidenzia una diminuzione di 2,30 milioni di euro, risparmio ottenuto perseguendo una politica degli acquisti più efficiente; sul piano procedurale è stato sperimentato il ricorso al mercato elettronico che ha portato a risparmi di spesa significativi rispetto al mercato tradizionale. Inoltre la riduzione delle previsioni di spesa per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture nella misura del 50% della spesa sostenuta nel 2004, ha comportato la dismissione di alcune autovetture, la riduzione sostanziale dell'uso di tutte le auto e la riorganizzazione dei viaggi presso le sedi periferiche; le spese per telefonia e per energia elettrica si sono ridotte rispettivamente di 0,14 milioni di euro e di 0,64 milioni di euro.

Rispetto alle previsioni di competenza sono risultate le seguenti maggiori spese:

- la categoria oneri finanziari e tributari registra un aumento dovuto al pagamento non previsto di sanzioni ed interessi a seguito di atti di contestazione relativi alle operazioni di controllo effettuate dall'Agenzia delle Entrate sui versamenti IRPEF per gli anni di imposta 2005-2006.

⁶ Si veda "Piano degli interventi tendenti al risanamento pluriennale" (PIR) approvato dal Consiglio di Amministrazione il 13 aprile 2010.

Confronto uscite impegnate esercizi finanziari 2009 e 2010

Dal raffronto con l'esercizio precedente al netto delle partite di giro, dell'anticipazione bancaria, dell'estinzione di debiti diversi, invece, per quanto concerne le diminuzioni, emergono minori impegni per circa 49,61 milioni di euro, dovuti principalmente a:

- trasferimenti di risorse ai CGA in cui si registra una diminuzione di 3,52 milioni di euro in relazione alle minori entrate proprie che sono state accertate a favore degli stessi;
- spese di personale evidenziano un'importante differenza di 14,68 milioni di euro, poiché nell'esercizio 2009 risultano iscritti residui passivi relativi sia all'automatismo della dinamica stipendiale⁷ sia all'adeguamento e alla ricostruzione di cui alla sentenza della Corte Costituzionale n. 191 del 2008⁸ (rif.to Legge 4/99) ed inoltre l'applicazione del PIR ha determinato, nel 2010, riduzioni di uscite a seguito del blocco del turnover, cessazione dei contratti tempo determinato e co.co.co., riduzione trattamento complessivo dei Collaboratori ed Esperti Linguistici; rideterminazione del Fondo per le progressioni economiche e la produttività art.87 CCNL 2006/2009.
- spese per oneri finanziari e tributari che registrano una diminuzione di 18,30 milioni di euro poiché nell'esercizio 2009 tale categoria risulta gravata da spese per interessi relativi al debito nei confronti dell'INPDAP per oltre 7,00 milioni di euro e ulteriori interessi passivi a seguito della cessione di crediti per il reperimento della liquidità, di sanzioni sul debito IRAP 2006/2007.

⁷ Nella misura del 3,77%

⁸ Circa 4,78 milioni di euro

Riepilogo confronto uscite esercizio finanziario 2009 e 2010

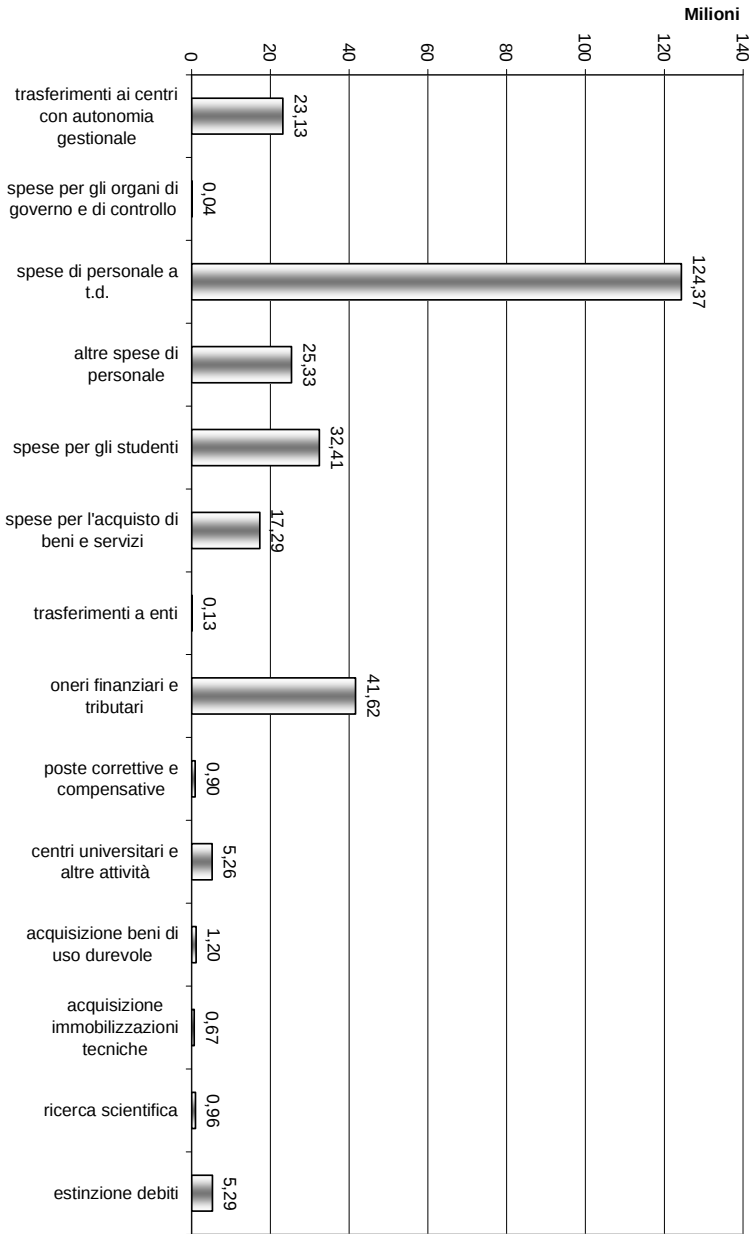
Tabella n. 3

	2009	2010	Differenza %
Trasferimento risorse ai centri con autonomia gestionale *	26.655.528,39	23.134.628,62	-13,21
Spese per gli organi di governo e di controllo	296.171,28	43.389,15	-85,35
Spese di personale	164.384.164,18	149.687.443,16	-8,94
Spese per gli studenti	40.823.221,45	32.410.851,49	-20,61
Spese per l'acquisto di beni e servizi	16.372.063,14	17.464.824,48	+6,67
Trasferimenti a Enti	136.238,52	131.968,70	-3,13
Oneri finanziari e tributari	28.141.397,98	41.616.580,87	47,88
Poste correttive e compensative entrate correnti	1.181.895,55	901.050,10	-23,76
Centri universitari e spese per esecuzione altre attività	6.801.376,87	5.259.582,12	-22,67
Acquisizione beni uso durevole ed opere	2.324.106,12	1.198.884,92	-48,42
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	2.658.774,34	666.506,56	-74,93
Ricerca scientifica	1.629.136,12	955.522,48	-41,35
Estinzione debiti	84.027.555,59	5.288.295,88	-93,71
Partite di giro	90.200.495,40	46.257.419,84	-48,72
TOTALE	465.632.124,93	325.016.948,37	-30,20

* La differenza di € 5.900.009,64 tra la medesima categoria delle entrate che riporta un importo di € 17.234.618,98 e quella delle uscite per € 23.134.628,62 è relativa alle risorse derivate che l'Ateneo trasferisce alle strutture con autonomia gestionale ad esclusione del capitolo recuperi e rimborsi e delle rassegnazioni di somme vincolate.

Di seguito si riporta la rappresentazione grafica delle uscite:

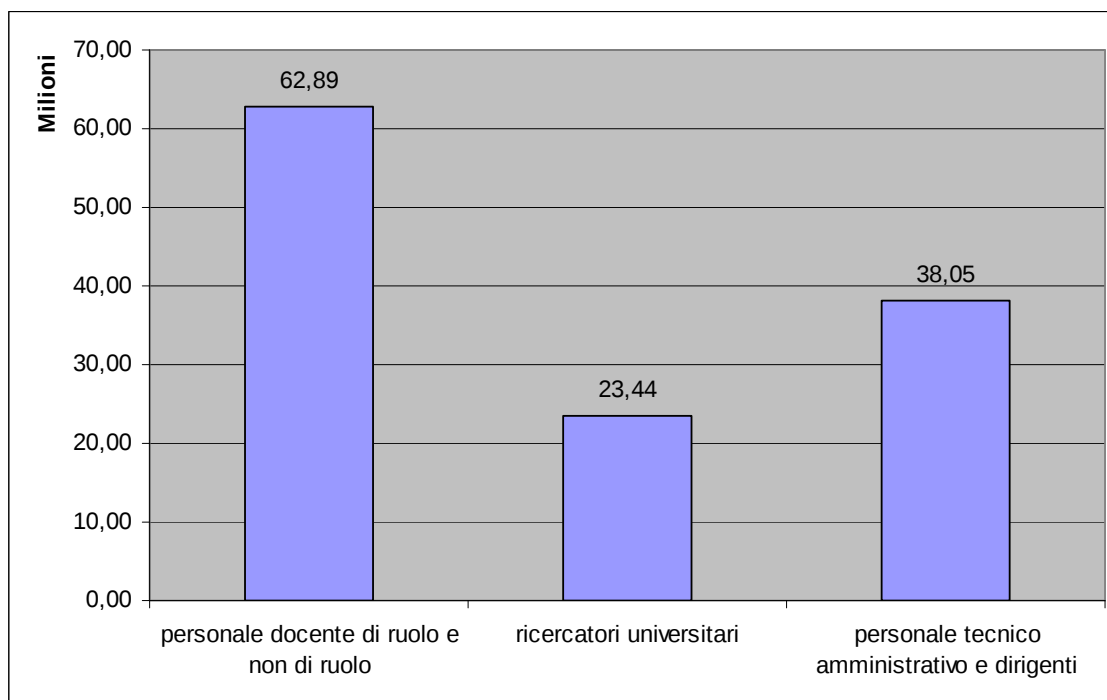
Tabella n. 4
Impegni al netto delle partite di giro



Il principale elemento che si evidenzia è l'incidenza della spesa fissa per stipendi del personale.

Tabella n. 5

Rappresentazione delle spese fisse di personale (docenti, ricercatori, personale tecnico amministrativo)



L'avanzo finanziario di competenza

Il rendiconto finanziario per l'esercizio 2010 evidenzia un avanzo di competenza pari a 89,81 milioni di euro come evidenziato nella tabella che segue:

Tabella n. 6

Entrate previste nel bilancio 2010	254.139.269,32
Variazioni intervenute in corso d'anno	160.690.437,03
A Entrate definitive	414.829.706,35
di cui	
Riscossioni	385.861.737,88
Residui attivi (accertamenti da riscuotere)	28.967.968,47
Uscite previste a bilancio 2010	286.441.819,95
Variazioni intervenute in corso d'anno	38.575.128,42
B Uscite definitive	325.016.948,37
di cui	
Pagamenti	267.591.571,32
Residui passivi (impegni da pagare)	57.425.377,05
C = (A-B) Avanzo finanziario di competenza	89.812.757,98

Il raggiungimento del risultato positivo di competenza è determinato sostanzialmente dalla vendita del Policlinico S. Maria alle Scotte per 108,00 milioni di euro. L'operazione straordinaria ha consentito di ottimizzare la gestione di cassa e di non avere alcuna tensione di liquidità per tutta la durata dell'esercizio. E' stata impostata una programmazione dei flussi, finalizzata alla realizzazione di un costante equilibrio attraverso: a) la programmazione dei fabbisogni mensili di cassa per i centri autonomi di gestione titolari di un proprio c/c bancario, b) il monitoraggio giornaliero dei movimenti di cassa dell'Ateneo, c) il controllo mensile degli scostamenti ed eventuale riformulazione del piano stesso. Ciò ha consentito all'Università di non utilizzare l'anticipazione bancaria, evitando così il pagamento dei relativi interessi passivi, con un apprezzabile impatto positivo sulla gestione corrente. L'iscrizione della somma nel cap. 01 06 03 "Anticipazione bancaria" di 31,79 milioni di euro, è dovuta

alla regolarizzazione di carte contabili per movimenti provvisori di anticipazione emesse dall'Istituto Cassiere, per regolarità interna, che trova corrispondenza nel cap. di uscita 0374 06 "Anticipazione bancaria".

Il disavanzo finanziario di competenza

Nella tabella che segue l'avanzo finanziario di competenza registrato a consuntivo viene presentato al netto dell'entrata straordinaria introitata a seguito della vendita del Policlinico S. Maria alle Scotte, mettendo così ben in luce che, in realtà, permane uno squilibrio largamente riconducibile alla parte corrente.

Tabella n. 7

Avanzo finanziario di competenza	89.812.757,98
Ricavato dalla vendita del Policlinico S. Maria alle Scotte	-€ 108.000.000,00
Totale	-18.187.242,02

Il dato esposto nella tabella evidenzia, al contempo, il significativo miglioramento registrato a consuntivo rispetto ai 32,30 milioni di euro di disavanzo preventivato.

L'entrata derivante dalla dismissione dell'immobile suddetto è stata altresì impiegata per oltre 23,61 milioni di euro per il pagamento di debiti pregressi di cui, per oltre 9,80 milioni di euro, per il versamento Irap relativo agli anni 2005, 2006, 2007, 2008 e per 3,60 milioni di euro per il pagamento della seconda rata 2009 dei mutui accesi con la Banca Monte dei Paschi di Siena a seguito della dilazione concessa dalla Banca stessa; in conto competenza si rileva l'utilizzo di 1,47 milioni di euro per il pagamento delle sanzioni Irpef successive agli accertamenti pervenuti dall'Agenzia delle Entrate e relativi agli anni 2005 e 2006⁹. Tali ultime spese sono da considerarsi di natura "una tantum".

⁹ Si vedano in proposito gli atti di contestazione del 7 ottobre 2010 nn: T8VC00300676, T8VC00300673; T8V070301804; T8VC00300677 contenenti gli esiti relativi alle operazioni di controllo, effettuate dall'Agenzia delle Entrate, che hanno riguardato la verifica del corretto espletamento degli adempimenti connessi agli obblighi di effettuare le ritenute ed i relativi versamenti per gli anni di imposta 2005 e 2006 e dai quali sono emerse delle irregolarità oggetto di atti di contestazione.

Il disavanzo di amministrazione

Prima di esaminare più dettagliatamente i fatti gestionali dell'esercizio 2010 si ritiene opportuno riportare i valori che contribuiscono alla quantificazione del **disavanzo di amministrazione al 31/12/2010**, che si attesta su € 37,80 milioni di euro nonché raffrontare quest'ultimo su quelli degli esercizi finanziari 2008 e 2009. I risultati degli esercizi 2008, e 2009, che ammontavano rispettivamente a 151,71 milioni di euro e € 126,57 milioni di euro posti a confronto con quello dell'esercizio 2010, rendono evidente un miglioramento della situazione finanziaria complessiva dell'Ateneo¹⁰.

	2008	2009	2010
A) Fondo cassa all'1/1	-	-	2.897.533,86
<u>B) Ammontare delle somme riscalate:</u>			
in conto competenza	275.576.087,49	469.675.922,99	385.861.737,88
in conto residui	35.756.174,28	14.999.368,16	17.745.163,59
TOTALE SOMME RISCOSSE	311.332.261,77	484.675.291,15	403.606.901,47
<u>C) Ammontare dei pagamenti eseguiti:</u>			
in conto competenza	252.618.513,82	328.023.445,50	267.591.571,32
in conto residui	58.713.747,95	153.754.311,79	126.282.268,73
TOTALE PAGAMENTI ESEGUITI	311.332.261,77	481.777.757,29	393.873.840,05
<u>D) Residui attivi risultanti dalla chiusura dell'esercizio</u>			
Provenienti dall'esercizio in corso	14.535.333,59	18.434.867,99	28.967.968,47
Provenienti dai precedenti esercizi	17.124.890,14	12.479.235,66	7.663.757,15
TOTALE RESIDUI ATTIVI	31.660.223,73	30.914.103,65	36.631.725,62
<u>E) Residui passivi risultanti dalla chiusura dell'esercizio</u>			
Provenienti dall'esercizio in corso	101.349.806,53	137.608.679,43	57.425.377,05
Provenienti dai precedenti esercizi	82.019.063,72	22.777.986,17	29.635.442,58
TOTALE RESIDUI PASSIVI	183.368.870,25	160.386.665,60	87.060.819,63
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
[A+(B+D)-(C+E)]	- 151.708.646,52	- 126.575.028,09	- 37.798.498,73

¹⁰ Per i dettagli cfr. tab. n. 8 Residui attivi e tab. n. 9 Residui passivi

PARTE I – ENTRATA

TITOLO I – ENTRATE PROPRIE

Il Titolo I espone un accertamento di 189,28 milioni di euro, ponendo in risalto un complessivo aumento di 144,61 milioni di euro. Tali variazioni si sono rese necessarie per consentire l'adeguamento delle somme effettivamente accertate rispetto alle previsioni iniziali, in particolare nella categoria "*Alienazioni di beni patrimoniali*" che registra una variazione in aumento di 108,00 milioni di euro a seguito della vendita del Policlinico S. Maria alle Scotte.

Come in precedenza affermato, si precisa che la registrazione dell'importo nel cap. 01 06 03 "*Anticipazione bancaria*" è dovuto alla regolarizzazione di carte contabili per movimenti provvisori di anticipazione emesse dall'Istituto Cassiere, per regolarità interna, che trova corrispondenza nel cap. di uscita 0374 06 "*Anticipazione bancaria*".

Di fatto non vi è stato vero utilizzo di anticipazione bancaria.

TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Il Titolo II registra un accertamento complessivo di 149,23 milioni di euro con un incremento rispetto alle previsioni iniziali di 0,51 milioni di euro¹¹ dovuto principalmente dai trasferimenti correnti dallo Stato:

022001	Fondo finanziamento ordinario delle Università art. 5 Legge 537/93	115.000.000,00	116.521.828,00
022002	Contributo per borse di dottorato di ricerca	3.200.000,00	3.657.275,37
022003	Contributo per Contratti di Formazione Specialistica Dlg.368/99	10.660.501,26	10.660.501,26
022004	M.I.U.R. per accordi internazionali		13.821,00
022005	Contributi diversi dello Stato	503.612,00	739.652,73
022007	Assegni di ricerca - cap. 1545 Bilancio dello Stato	500.000,00	412.545,00
		129.864.113,26	132.005.623,36

¹¹ L'importo di 0,51 milioni di euro è la risultanza di opposte variazioni in aumento e in diminuzione.

TITOLO III – ALTRE ENTRATE

Il Titolo III che ha totalizzato un accertamento complessivo di 12,83 milioni di euro rispetto alle previsioni iniziali di 6,04 milioni di euro, pone in risalto la variazione in aumento di 6,80 milioni di euro, che ha consentito l'adeguamento delle somme effettivamente accertate.

Le variazioni in aumento hanno avuto la loro manifestazione finanziaria:

- nel cap. 03 30 01 “*Recuperi e rimborsi*” per 3,71 milioni di euro a seguito della necessità di dover trasferire risorse finalizzate ai dipartimenti che hanno accolto i docenti provenienti dalle strutture dipartimentali disattivate a fine esercizio 2009 nonché per provvedere alla riassegnazione di risorse dal conto residui 2009 al conto competenza 2010; tali fondi, già stanziati nel 2009, ma di fatto non ancora impegnati costituiscono i riporti, ovvero, somme destinate all'origine nella destinazione che dovranno, nell'esercizio successivo, essere messe in disponibilità per la medesima finalità dell'anno precedente.
- nel cap. 03 30 02 “*Rimborsi da centri autonomi per attività centralizzate*” per 2,56 milioni di euro. La variazione è intervenuta per poter adeguare lo stanziamento di bilancio in relazione ai trasferimenti che le strutture con autonomia di gestione hanno effettuato verso l'Ateneo al fine di attivare contratti di collaborazione coordinata e continuativa, borse di studio, assegni di ricerca, posti autofinanziati ecc.

TITOLO V- RISORSE DA TRASFERIRE AI CGA

Il Titolo in esame è movimentato esclusivamente dalle somme accertate per conto dei dipartimenti e dovute agli stessi in quanto risorse autonomamente acquisite e/o risorse derivate dall'Ateneo. Il disallineamento 6,21 milioni di euro rispetto alla previsione iniziale è dovuto ad opportune ragioni di prudenza adottate nella predisposizione dei bilanci da parte delle strutture con autonomia gestionale.

TITOLO VI – ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

Il Titolo VI che ha totalizzato un accertamento complessivo di 46,26 milioni di euro rispetto al dato previsionale di 43,70 milioni di euro e pone in risalto la variazione in aumento di 2,56 milioni di euro.

PARTE II – USCITA

TITOLO I – TRASFERIMENTI DI RISORSE AI CGA

Il Titolo che riguarda sia le somme dovute ai CGA in quanto risorse autonomamente acquisite, sia le somme conferite ai medesimi CGA dall'Ateneo, presenta un impegno complessivo di 23,13 milioni di euro a fronte di una previsione di 16,02 milioni di euro; pertanto la variazione complessiva in aumento è di 7,11 milioni di euro comprensiva delle rassegnazioni di somme vincolate.

Tali variazioni si sono rese necessarie, per consentire l'adeguamento delle somme effettivamente impegnate per effetto di minori o maggiori entrate corrispondenti. La differenza cospicua rispetto alle previsioni è dovuta, come già evidenziato per le entrate del titolo V, alla prudenza con cui le strutture hanno redatto i propri bilanci data la crisi in atto. Peraltro i 23,13 milioni di euro impegnati a favore dei CGA, comportano una differenza di 5,90 milioni di euro rispetto alla medesima categoria delle entrate che registra un importo di 17,23 milioni di euro. Il disallineamento è dovuto a una diversa collocazione in bilancio delle risorse conferite dall'Ateneo alle strutture con autonomia gestionale.

Complessivamente la liquidità effettivamente trasferita sulla competenza ammonta a 4,02 milioni di euro mentre quella in conto residui è di 19,46 milioni di euro.

TITOLO II – SOMME NON ATTRIBUIBILI

Il titolo non risulta movimentato.

TITOLO III - SPESE CORRENTI

Il titolo riporta una previsione definitiva di 247,51 milioni di euro e registra una variazione complessiva in aumento di 34,30 milioni di euro.

Le componenti finanziarie delle predette variazioni hanno interessato tutti i capitoli appartenenti alle categorie inserite nel titolo.

La **spesa del personale**, richiede considerazioni e valutazioni specifiche, per la particolare incidenza della stessa sull'andamento gestionale complessivo e per i vincoli normativi ai quali, come è noto, risulta assoggettata: gli impegni assunti per spese di

personale per stipendi fissi e retribuzioni sono pari a 149,69 milioni di euro di cui pagato per 136,82 milioni di euro e rimasto da pagare per 12,878 milioni di euro e rappresentano la principale componente delle voci di uscita.

Le spese fisse per il pagamento del personale di ruolo a tempo indeterminato: professori ordinari, professori associati, ricercatori, personale tecnico amministrativo ammontano complessivamente a 124,37 milioni di euro:

		Previsione iniziale	Previsione definitiva
037001	Stipendi retribuzioni e altri assegni fissi al personale docente	66.254.654,26	62.885.833,23
037002	Stipendi retribuzioni e altri assegni fissi ai ricercatori universitari	22.430.612,30	23.439.597,00
037003	Stipendi retribuzioni e altri assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	39.613.109,53	38.045.232,44
		128.298.376,09	124.370.662,67

La differenza tra il totale impegnato e le spese fisse è pari a 12,45 milioni di euro al netto delle corrisposizioni al personale che svolge anche attività assistenziale e che trova corrispondenza con la categoria delle Entrate finalizzate derivanti da attività convenzionate nella quale sono iscritte le somme trasferite dall'Azienda Ospedaliera.

Rispetto alle previsioni iniziali si registra un risparmio di 3,93 milioni di euro grazie all'operazione di prepensionamento che oltre a costituire un incentivo per il pensionamento, ha permesso una riorganizzazione dell'attività didattica in maniera graduale¹² e, per quanto riguarda il personale tecnico amministrativo, alle misure adottate dall'Amministrazione in attuazione del "Piano degli interventi tendenti al risanamento pluriennale" che hanno facilitato la mobilità volontaria di 19 unità di

¹² Nel corso del 2010 le domande presentate sono state 31. L'incidenza del risparmio derivato dalle cessazioni per pre-pensionamenti nell'anno 2010 è di **€ 1.820.784,18**.

I prepensionamenti, sono avvenuti come di seguito indicato:

DATA CESSAZIONE	Totale docenti cessati
28/02/2010	11
31/03/2010	1
30/04/2010	2
31/05/2010	1
30/09/2010	7
30/10/2010	2
31/10/2010	16
30/11/2010	1
30/12/2010	1

personale verso l'esterno¹³. Il risparmio ottenuto è altresì determinato dalle “cessazioni naturali” per limiti di età¹⁴.

Con riferimento al PROPER 2010, l'Università ha provveduto ad effettuare le opportune verifiche attraverso interlocuzioni con i competenti uffici del MIUR in data 26/2/2011. Si è infatti provveduto a segnalare una serie di elementi e di fattori correttivi disposti per:

- costi del personale impegnato in attività assistenziale sanitaria convenzionata;
- incrementi stipendiali annuali per il personale di ruolo;
- incrementi “virtuali” del FFO da eventuali convenzioni stabili per la retribuzione di personale a tempo indeterminato.

Per tutto quanto sopra esposto, il rapporto tra le spese sostenute per assegni fissi al personale di ruolo (AF) correlate al Fondo di finanziamento ordinario (FFO) assegnato ha determinato, per l'anno in esame, percentuali pari al:

- 104,99% AF/FFO puro

¹³ Il risparmio da aspettative è stato di € 62.411,87, mentre quello da comandi di € 198.471,62.

¹⁴ Le cessazioni del personale tecnico amministrativo sono avvenute come di seguito indicato:

DATA CESSAZIONE	Totali
31/01/2010	3
28/02/2010	5
09/03/2010	1
15/03/2010	1
31/03/2010	6
31/05/2010	4
30/06/2010	6
14/07/2010	1
30/07/2010	1
30/09/2010	2
31/10/2010	3
09/11/2010	1
30/11/2010	3
14/12/2010	1
15/12/2010	1
26/12/2010	1
30/12/2010	2
31/12/2010	3

- 94,70% AF/FFO rapporto di cui al limite fissato dalla normativa per il 2010¹⁵, come per gli anni precedenti, calcolato tenendo conto degli effetti dei correttivi disposti annualmente.

Dalla verifica prevista dall'art. 51 c. 4, L. 27/12/1997 n. 449 è emerso che, per l'anno 2010 le spese sostenute per assegni fissi al personale di ruolo rapportate al FFO assegnato hanno determinato una percentuale superiore al 90%. Pertanto valgono le disposizioni di cui all'art. 1 c. 1 L. 9/1/2009 n. 1 ovvero: “non si potrà procedere all’indizione di procedure concorsuali e di valutazione comparativa, né all’assunzione di personale. Tale limitazione rimarrà in vigore negli esercizi futuri fino a quando le spese di personale di ruolo eccedano i limiti della norma citata.

Per quanto riguarda la categoria **Spese per gli studenti** si evidenzia una variazione in aumento di 2,68 milioni di euro destinata per lo più all'attivazione di borse di studio e spese connesse a dottorati di ricerca a valere su fondi esterni; la categoria in questione registra le spese per le varie iniziative assunte a favore degli studenti che vanno ad aggiungersi alle altre spese specifiche per i servizi agli studenti, non comprese all’interno di questa categoria (edilizia, attrezzature didattiche, utenza per prolungamento orario apertura locali). Gli impegni riguardanti queste voci possono essere ricondotti a tre filoni di spesa: le assegnazioni alle strutture didattiche, i fondi correlati alle iniziative di internazionalizzazione e gli interventi riguardanti i servizi agli studenti.

La categoria relativa alle **Spese per l’acquisto di beni e servizi** presenta una diminuzione di 2,30 milioni di euro rispetto alla previsione iniziale. Il risparmio complessivo ottenuto è frutto delle misure adottate volte a ridurre le spese per l’acquisizione di servizi dall’esterno oltre quelle relative all’acquisto di beni.

Le motivazioni di queste importanti economie contabilizzate alla fine dell' anno sono:

- riduzione servizi di custodia e pulizia appaltati a cooperative esterne;

¹⁵ Si veda la nota MIUR del 9/3/2011 prot. 442 avente per oggetto: Verifica di cui all’art. 551, comma 4, legge 27 dicembre 1997, n.449 – Rapporto tra assegni fissi ed FFO esercizio finanziario 2010.

- contrazione delle spese di pulizia sia per le dismissioni di strutture in affitto, sia per la chiusura di alcune strutture nel giorno di sabato e per due periodi più lunghi in occasione delle festività natalizie e nel mese di agosto;
- risparmi sulle spese telefoniche a seguito della riduzione delle utenze telefoniche, in parte attribuibile alla riconfigurazione del sistema di fonia accentrando tutto il traffico uscente sulla sede Master del Rettorato e interfaccia di un dispositivo GSM-BOX alla rete telefonica mobile;
- contenimento delle spese energetiche e riscaldamento attraverso la programmazione di chiusure nel periodo di maggiore irradiazione poiché più del 50% delle spese di energia è dovuto al raffreddamento; inoltre sono state intraprese azioni per razionalizzare i consumi, responsabilizzare il personale sugli accorgimenti da usare nella pratica quotidiana nell'utilizzo degli strumenti e dei locali

TITOLO IV - SPESE IN CONTO CAPITALE

Il Titolo in esame presenta un impegno complessivo di 8,11 milioni di euro con una variazione complessiva in diminuzione 5,39 milioni di euro.

Tali variazioni hanno consentito l'adeguamento delle somme effettivamente impegnate per effetto di minori spese. In particolare si evidenzia la diminuzione dello stanziamento del capitolo manutenzione straordinaria per opere non eseguite per 4,05 milioni di euro. Infatti, nel corso del 2010 non sono state assunte decisioni circa una serie di ipotesi di intervento previste nel Piano edilizio.

TITOLO V – PARTITE DI GIRO

Il Titolo in esame presenta le stesse risultanze contabili evidenziate nel corrispondente Titolo della parte Entrate.

Per questa classificazione delle spese valgono le stesse considerazioni esposte nel corso della presente relazione trattando il Titolo VI di Entrata.

Principali azioni adottate in relazione al PIR approvato dal CdA del 13.4.2010

L'ammontare complessivo delle economie di gestione derivanti da disponibilità di fondi non impegnati alla chiusura dell'esercizio è pari a circa 9,10 milioni di euro risultato della differenza tra minori entrate per 7,57 milioni di euro e minori uscite per 16,67 milioni di euro come indicato nella tabella che segue:

Variazioni in diminuzione rispetto alla previsione			
Entrate proprie		Trasferimenti di risorse ai Cga	
	variazioni		variazioni
Entrate contributive	190.986,02	Risorse derivate	41.165,85
Attività convenzionate	444.491,50	Risorse proprie	806.940,67
Vendita beni e servizi	648.248,38	Spese correnti	
Entrate patrimoniali	671,28		
		Spese di personale	6.165.789,99
Entrate da trasferimenti		Spese per gli studenti	558.774,65
		Spese per acquisto di beni e servizi	2.065.459,46
Trasferimenti correnti dallo Stato	429.611,99	Trasferimenti a Enti	46.450,37
Trasferimenti correnti da altri soggetti	3.613.374,30	Oneri finanziari e tributari	4.140,18
Trasferimenti per investimenti da altri soggetti	1.773.080,63	Poste correttive e compensative di entrate correnti	2.497,70
Altre entrate		Spese per esecuzione di altre attività	363.581,88
		Spese in conto capitale	
Poste correttive e compensative di altre entrate	29.478,00		
Riscossioni Iva	13,66	Acquisizione beni di uso durevole ed opere immobiliari	4.487.924,37
		Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	1.012.170,16
		Ricerca scientifica	671.957,67
Entrate aventi natura di partite di giro		Estinzione di debiti	0,01
		Spese aventi natura di partite di giro	
Partite di giro	439.375,89	Partite di giro	439.375,89
Totale delle variazioni	7.569.331,65	Totale delle variazioni	16.666.228,85

Totale delle variazioni in entrata **7.569.331,65**

Totale delle variazioni in uscita **16.666.228,85**

Economie di gestione **9.096.897,20**

L'applicazione del PIR ha determinato, nel 2010, riduzioni di uscite: blocco del turnover, assenza del ricorso al lavoro interinale, mancato rinnovo dei contratti a tempo determinato; contenimento del costo dei servizi appaltati all'esterno nonché del numero delle borse di dottorato e di ricerca, etc.¹⁶.

Si ricorda che nel corso dell'esercizio 2010 l'Amministrazione ha proceduto a:

- sospendere l'attuazione del programma assicurativo dell'Università degli Studi di Siena ed a revocare l'affidamento alla società "G.B.S. General Broker Service SpA" del servizio di brokeraggio diretto a implementare il programma assicurativo, autorizzando la risoluzione anticipata ed immediata del contratto di brokeraggio stipulato con la società. La revisione in oggetto ha comportato un risparmio di circa 145.000 euro annui per quattro anni;
- modificare l'affidamento alla KPMG Advisory SpA del servizio di consulenza finanziaria (CdA 25/01/2010) rivisitando l'incarico ed eliminando le attività di consulenza repute non necessarie con un risparmio di circa 100.000 euro;
- razionalizzare delle spese per le autovetture (CdA 05/02/2010) con un risparmio stimabile in circa 32.000 euro annui;
- dismettere l'affitto dell'immobile situato in via Laschi ad Arezzo (CdA 31/03/2010) con un risparmio di 17.000 euro annui;
- stipulare i contratti software ESSE 3, CSA, Titulus/Titulus organi (CdA 27/07/10) per consentire all'Ateneo di poter continuare ad impiegare dei software ritenuti indispensabili. La trattativa permessa di ottenere che l'accordo prevedesse sia un bonus annuo di 30.000 euro per attività di formazione sia il pagamento dilazionato senza interessi in tre anni di un debito pregresso di circa 240.000 euro;
- alienare il Policlinico S. Maria alle Scotte, i cui anticipi connessi con la vendita e negoziati coerentemente con l'andamento dei flussi di cassa hanno permesso di non ricorrere all'anticipazione bancaria, con un notevole risparmio di interessi passivi;

¹⁶ Sembra utile ricordare che in data 8/3/2010 il Senato Accademico ha deliberato un documento contenente le linee guida per la stesura del Programma degli interventi tendenti al risanamento. In tale documento sono delineate le linee politiche e culturali che avrebbero dovuto caratterizzare le scelte dell'Università nel periodo 2010-2014. Successivamente il Consiglio di Amministrazione in data 13/4/2010 approva il Programma di interventi per il risanamento dell'Ateneo 2010 – 2014.

- ottenere una minore spesa di 1,82 milioni di euro per prepensionamenti di personale docente;
- ottenere, analogamente, risparmi per mobilità esterna ed aspettative del personale tecnico amministrativo per l'importo di 0,26 milioni di euro.

Adempimenti previsti dalla normativa in vigore sul contenimento della spesa pubblica

Le disposizioni normative che hanno comportato limiti a determinate voci di spesa e accantonamenti da trasferire Bilancio dello Stato delle somme provenienti dalle riduzioni di spesa sono state iscritte nel cap. di bilancio "Fondo accantonamento applicazione art. 67 L. 133/2008¹⁷" e risultano versate per € 176.807,20¹⁸ nel mese di ottobre 2010. Per quanto riguarda le ulteriori riduzioni previste dall'art. 61 L. 133/2008 e art. 2 L. 244/2007 essendo stati rispettati i limiti, non è dovuto nessun versamento allo Stato; per quelle previste dall'art. 69 L. 133/2008 l'importo corrispondente è stato compensato sull'assegnazione FFO 2010 provvisoria¹⁹.

¹⁷ all'art. 67, comma 5, della legge 133/2008, dall'anno 2009, "l'ammontare complessivo dei fondi per il finanziamento della contrattazione integrativa delle amministrazioni dello Stato .. e delle Università... non può eccedere quello previsto per l'anno 2004..."

¹⁸ Si veda in proposito il conteggio inviato dall'Ufficio Stipendi in data 16/12/2009 prot. 59674: nel corso dell'elaborazione dei dati previsionali 2010 era stato rilevato un disallineamento sul fondo per le progressioni economiche e la produttività collettiva ed individuale (art. 87 CCNL Università); l'Ufficio Stipendi ha pertanto provveduto alla rideterminazione del fondo dal 2000 e dal prospetto riepilogativo risulta l'importo di € 176.807,20 (lordo complessivo) come riduzione del 10% del fondo 20004 (art. 67 L. 133/2008).

Successivamente, dalla ricostruzione del fondo effettuata dal Consulente esterno, e fatta propria dall'Amministrazione, tale importo risulta essere pari a € 147.347,60 (lordo complessivo). Pertanto la maggiore cifra versata allo Stato sarà recuperata in sede di versamento delle somme accantonate per l'esercizio 2011.

¹⁹ Per l'anno 2009, l'importo restituito è stato di € 216.197,44; per l'anno 2010 di € 602.693,83 mentre per il 2011 è stimato in € 258.206,90.

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

L'attività di ordinario riaccertamento dei residui attivi e passivi consiste nella verifica della sussistenza delle varie posizioni debitorie e creditorie al termine dell'esercizio, finalizzata all'eliminazione di quelle poste che rappresentano, rispettivamente, crediti e debiti riconosciuti in tutto o in parte insussistenti perché estinti legalmente, perché inesigibili o per altre cause.

L'Ufficio Ragioneria in conformità con quanto previsto dalla normativa vigente ed ai sensi degli artt. 20 e 21 del D.R. 375/1999-2000 del 31/12/1999 “Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità”²⁰, ha provveduto ad effettuare l'attività ricognitiva dei residui attivi e passivi ed a predisporre, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo, la prevista situazione complessiva in appositi elenchi (Allegato n. 1 “*Elenco riepilogativo residui attivi esercizio finanziario 2009 e retro*” e Allegato n. 2 “*Elenco riepilogativo residui passivi esercizio finanziario 2009 e retro*”), con l'indicazione della consistenza iniziale al 31/12/2009, delle somme riscosse o pagate nel corso dell'anno di gestione 2010, di quelle eliminate perché non più realizzabili o dovute e di quelle rimaste da riscuotere o da pagare al 31/12/2010.

In relazione ai residui attivi di pertinenza dell'esercizio 2009 e retro, la Direzione Amministrativa ha continuato ad adottare tutte le iniziative, volte al recupero dei crediti

²⁰ Art. 20: “1. Le entrate accertate e non riscosse entro il termine dell'esercizio costituiscono residui attivi.
2. L'Ufficio Ragioneria cura l'accertamento dei residui attivi provenienti dalla gestione di competenza dell'esercizio, nonché il riaccertamento di quelli già iscritti tra i residui nel precedente esercizio.
3. L'accertamento o il riaccertamento definitivo dei residui attivi è disposto con la delibera di approvazione del Conto consuntivo.
4. I residui attivi di ciascun esercizio sono trasferiti ai corrispondenti Capitoli del nuovo bilancio e vi sono iscritti separatamente dagli stanziamenti di competenza”.

Art. 21 “1. Le somme stanziare ed impegnate nel Bilancio di Ateneo e non accreditate ai Centri di responsabilità entro il termine dell'esercizio costituiscono residui passivi.
2. Le somme iscritte nel fondo di riserva e nel fondo speciale del Bilancio di Ateneo e non utilizzate entro il termine dell'esercizio costituiscono economie di spesa.
3. L'Ufficio Ragioneria cura l'accertamento dei residui passivi provenienti dalla gestione di competenza, nonché il riaccertamento di quelli già iscritti tra i residui nel precedente esercizio.
4. L'accertamento o riaccertamento definitivo dei residui passivi è disposto con la delibera di approvazione del Conto consuntivo.
5. I residui passivi di ciascun esercizio sono trasferiti ai corrispondenti capitoli del nuovo bilancio e vi sono iscritti separatamente dagli stanziamenti di competenza.
6. Le somme formalmente non impegnate ma che sono vincolate nella destinazione, costituiscono i riporti, da riassegnare sulla competenza del successivo esercizio”.

risultanti dall'Atto di ricognizione dei Residui attivi e Passivi di cui alla Disp. D.A. n. 12 /2008-2009 del 19/3/2009, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30/3/2009.

Si sottolinea che sono considerati residui attivi le somme accertate e non rimosse entro il termine dell'esercizio, e che risultano iscritte solo quelle la cui riscossione può considerarsi certa.

Nel 2010 il riaccertamento ha rilevato residui attivi non più esigibili per un importo pari a € 5.505.182,91²¹ (cfr. Allegato 1 "*Elenco riepilogativo residui attivi esercizio finanziario 2009 e retro*"). Tra i principali residui attivi eliminati si segnala il credito di € 1.450.477,00 iscritto nei confronti del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca a seguito della nota ministeriale del 31/12/2010 prot. 1562 avente per oggetto "FFO 2009 – Interventi di assegnazione" e contenente il quadro riepilogativo aggiornato delle assegnazioni 2009 riferibili al FFO in cui si evidenzia che tali crediti sono ricompresi, per la prima volta, tra gli interventi di assegnazioni già avvenute e conseguentemente sono da ritenersi eliminabili i seguenti residui attivi:

- a) pagamento borse di dottorato anno 2007 e 2008 (€ 646.153,00; € 457.309,00);
- b) finanziamento chiamata diretta posto di ruolo (€ 71.235,00);
- c) finanziamento di cui alla Legge n. 17 del 28 gennaio 1999 relativa all'assistenza, all'integrazione sociale ed ai diritti delle persone handicappate (€ 11.416,40; € 102.747,60);
- d) interventi di assegnazione per integrazione assegni di ricerca (€ 161.616,00).

Inoltre sono stati eliminati residui attivi per euro 3.282.144,18 relativi a movimenti riferiti alla Regione Toscana per il Servizio Sanitario Nazionale e all'Azienda Ospedaliera senese, considerata l'effettiva difficoltà a procedere all'esatta e certa ricostruzione delle entrate in quanto riferite a periodo risalente molto indietro nel tempo e data la scarsa documentazione in possesso dell'Ente. Allo stato attuale è in atto una fattiva collaborazione con l'AOUS al fine di ricostruire in maniera puntuale e definitiva le somme effettivamente a nostro credito.

²¹ Il dato è inoltre evidenziato nella tabella 1 al punto B.

Le modificazioni intervenute nei **residui attivi** possono così riassumersi:

Tabella 8

A	Valore iniziale dei residui attivi esercizio 2009 e retro al 31/12/2009	€ 30.914.103,65
B	Residui attivi eliminati per mancanza dei relativi titoli di legittimazione	€ 5.505.182,91
C	Riscossioni realizzatesi nel corso del 2010	€ 17.745.163,59
D=A-(B+C)	Residui attivi esercizio 2009 e retro al 31/12/2010	€ 7.663.757,15
E	Accertamenti di competenza 2010	€ 414.829.706,35
F	Riscossioni su accertamenti di competenza 2010	€ 385.861.737,88
G=E-F	Residui attivi esercizio 2010	€ 28.967.968,47
H=D+G	Residui attivi esercizio 2009 e retro e accertato di competenza da incassare al 31/12/2010	€ 36.631.725,62

I residui attivi, ammontanti all'inizio dell'esercizio a € 30.914.103,65 risultano riscossi al 31/12/2010 per € 17.745.163,59. Risultano pertanto ancora da incassare € 7.663.757,15 analiticamente esposti nella situazione riepilogativa dei residui, allegata al conto consuntivo oggetto di esame (cfr. Allegato 1 "*Elenco riepilogativo residui attivi esercizio finanziario 2009 e retro*").

I residui attivi di nuova formazione, iscritti in Bilancio al termine dell'esercizio finanziario 2010, ammontano a € 28.967.968,47 analiticamente esposti nell'allegata situazione riepilogativa (Allegato 3 "*Elenco riepilogativo residui attivi esercizio finanziario 2010*").

Complessivamente al 31/12/2010 il totale dei residui attivi è pari a € 36.631.725,62.

GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi di questa Università all'inizio dell'esercizio 2010 ammontavano ad € 160.386.665,60; per effetto di pagamenti avvenuti nella misura di € 126.282.268,73 al termine dell'esercizio si sono ridotti a € 29.635.442,58 analiticamente esposti nella situazione riepilogativa dei residui, allegata al conto consuntivo oggetto di esame (Cfr. Allegato n. 2 “*Elenco riepilogativo residui passivi esercizio finanziario 2009 e retro*”).

L'attività ricognitiva effettuata ha messo in evidenza una diminuzione di € 4.468.954,29 a seguito dell'insussistenza di obbligazioni giuridicamente perfezionate e/o del trascorso termine per il mantenimento in bilancio.

Nel 2010 il riaccertamento ha rilevato residui passivi a fronte di impegni presi negli esercizi precedenti per i quali non esiste più l'obbligo di pagamento. Tra i principali si segnala il debito di € 1.755.953,46 iscritto nei confronti dell'Azienda Regionale per il Diritto allo Studio universitario (DSU) per trasferimenti volontari per borse di studio (2005-2006 e 2007-2008) poiché non risultano agli atti impegni assunti con delibera del Consiglio di Amministrazione e che la nota rettorale non è titolo sufficiente per la ripartizione delle risorse finanziarie come previsto dall'art. 5 dello Statuto dell'Università degli Studi Siena.

L'ammontare complessivo delle economie di spesa è pari a € 1.690.331,90 in relazione a somme provenienti da esercizi finanziari anteriori a quello di riferimento che alla data del 31/12/2010 risultano non più esistenti ed a economie registrate nella fase di pagamento.

Inoltre in sede di ricostruzione del “Fondo per le progressioni economiche e la produttività art.87 CCNL 2006/200922” (capitolo 037021) effettuata a seguito dei rilievi del Ministero dell'economia e delle finanze²³ sull'illegittimità per la

²² Art. 9 c. 2 bis L. 122/2010: dispone, con decorrenza dal 1 gennaio 2011 al 31 dicembre 2013, che l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni di cui all'art. 1, comma 2, d.lgs. 165/2001, non può superare il corrispondente importo del 2010 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio.

²³ Si veda relazione del Ministero dell'Economia e delle Finanze, prot. n. 83809 del 18 ottobre 2010, relativa alla verifica amministrativo-contabile effettuata dall'8.03.2010 al 21.05.2010.

determinazione non corretta da parte dell'Ateneo delle risorse destinate per gli anni 2000-2007 e per la liquidazione al personale, dal 2000 al 2009, per il fondo per il trattamento accessorio, lavoro straordinario e Progressioni economiche orizzontali, di somme maggiori rispetto a quelle autorizzate in sede di contrattazione integrativa e a quelle risultanti della rideterminazione delle risorse disponibili avvenuta nel maggio 2010 si è provveduto ad apportare i necessari adeguamenti agli stanziamenti di bilancio e conseguentemente ad eliminare i residui passivi iscritti nel 2009 per € 970.311,98 (€ 729.838,01; 240.473,97).

I residui passivi, iscritti in Bilancio al termine dell'esercizio finanziario 2010 ammontano complessivamente a € 87.060.819,63 per il sommarsi di residui propri dell'esercizio 2010 per € 57.425.377,05 analiticamente esposti nell'allegata situazione riepilogativa. (Allegato 4 "*Elenco riepilogativo residui attivi esercizio finanziario 2010*").

Sono considerati residui passivi:

- le spese già impegnate e non ancora pagate che rappresentano debiti nei confronti di terzi;
- le spese deliberate dagli organi di governo ma di fatto non ancora impegnate;
- le somme con vincolo di destinazione previste in bilancio per le quali non è stata ancora delineata la figura del debitore.

Per quanto attiene ai **residui passivi** le relative quantificazioni possono come di seguito riassumersi:

Tabella 9

A	Valore iniziale dei residui passivi come da rendiconto 2009	€ 160.386.665,60
B	Residui passivi eliminati	€ 4.468.954,29
C	Pagamenti intervenuti nel corso del 2010	€ 126.282.268,73
D=A-(B+C)	Residui passivi esercizio 2009 e retro al 31/12/2010	€ 29.635.442,58
E	Impegnato di competenza 2010	€ 325.016.948,37
F	Pagamenti impegni di competenza 2010	€ 267.591.571,32
G=E-F	Residui passivi esercizio 2010	€ 57.425.377,05
H=D+G	Residui passivi al 31/12/2010	€ 87.060.819,63

Per quanto attiene ai residui passivi formati nella gestione della competenza 2010, si elencano di seguito i relativi impegni assunti, distinti per categorie di bilancio:

Tabella 10

- Trasferimento risorse ai centri con autonomia gestionale	€ 19.109.127,05
- Spese per gli organi di governo e di controllo	€ 14.549,77
- Spese di personale	€ 12.867.234,90
- Spese per gli studenti	€ 6.948.415,97
- Spese per l'acquisto di beni e servizi	€ 3.241.825,26
- Trasferimenti a Enti	€ 54.511,42
- Oneri finanziari e tributari	€ 852.097,25
- Poste correttive e compensative entrate correnti	€ 464.907,14
- Centri universitari e spese per esecuzione altre attività	€ 4.041.037,66
- Acquisizione beni uso durevole ed opere	€ 1.146.771,54
- Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	€ 307.057,47
- Ricerca scientifica	€ 696.733,60
- Partite di giro	€ 7.681.108,02
TOTALE	€ 57.425.377,05

Si ricorda che già in sede di approvazione dell'*Atto di ricognizione dei Residui attivi e Passivi Esercizi finanziari 2008 e retro* di cui alla Disp. D.A. n. 12 /2008-2009 del 19/3/2009, nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 30 marzo 2009, si richiamava l'attenzione del Consiglio sul fatto che a seguito del riaccertamento effettuato sulla documentazione presente all'interno dell'Ateneo, non si poteva escludere che in futuro emergessero ulteriori partite debitorie, a causa delle criticità riscontrate nei processi amministrativi.

Alla data di predisposizione della presente relazione sono in corso verifiche al fine di accertare l'effettiva determinazione e/o sussistenza di ulteriori debiti in precedenza non noti all'Amministrazione o definitivamente determinati, come ad esempio, le posizioni

verso l'Università per Stranieri di Siena e verso la USL 7. Per quanto riguarda le pendenze verso l'Università per Stranieri di Siena, l'atto ricognitivo è in via di risoluzione; probabilmente si renderà necessario provvedere all'integrazione dell'attuale debito iscritto in bilancio per l'ammontare di € 253.829,13, corrispondente a quanto dovuto per gli anni dal 1999 al 2009. Per quanto riguarda la USL 7, gli atti di verifica sono ad uno stadio meno avanzato; da una prima analisi risulterebbe un debito di oltre 1,00 milioni di euro.

Tabella 11

Debito Vs/Universita' per Stranieri di Siena	€ 253.829,13
Debiti Vs. USL 7	€ 1.008.501,26
TOTALI	€ 1.262.330,39

SITUAZIONE PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

La Situazione Patrimoniale²⁴ consolidata dell'Ateneo al 31 dicembre 2010 è riportata in allegato al Rendiconto finanziario per l'esercizio 2010.

Espone i beni iscritti nei registri degli inventari dell'Ateneo, valutati al loro valore storico, vale a dire al prezzo di acquisto o di stima al momento dell'acquisizione.

Le delibere di scarico importano variazioni negative della consistenza patrimoniale, di entità anch'esse pari al valore storico del bene.

Per la valutazione dei beni immobili l'Amministrazione sta programmando azioni volte a stabilire dei criteri per il censimento immobiliare di proprietà e ufficializzare il registro inventari dei beni stessi.

Al momento attuale esiste solo un registro cartaceo dove sono annotati immobili e terreni al prezzo di acquisto. Tali annotazioni, eseguite in maniera o troppo aggregata o troppo frammentata nel tempo, rendono estremamente difficile il lavoro di ricostruzione del valore storico di ogni singolo immobile.

Tale difficoltà è stata riscontrata in occasione dell'alienazione immobiliare del Policlinico S. Maria alle Scotte per il quale sussistono solamente registrazioni relative agli acquisti dei terreni per la costruzione dei singoli lotti per un valore complessivo di € 74.084.432,29 a fronte di un valore commerciale di vendita di € 108.000.000,00.

I Beni mobili, riservati alla gestione di Ateneo dei Centri di Responsabilità, hanno subito variazioni nella loro consistenza in virtù di:

- nuove registrazioni derivanti da acquisti effettuati nel corso dell'anno 2010;
- scarichi inventariali, disposti su delibera dei Consigli dei Centri di responsabilità (e, nel caso di beni non totalmente ammortizzati, del Consiglio di Amministrazione).

Scorporando il dato aggregato, si evidenzia la Consistenza al 31.12.2010 del patrimonio mobiliare del Centro di Spesa di Ateneo (Ateneo + Centri di Responsabilità

²⁴ Art. 34 "1. Lo Stato patrimoniale di Ateneo espone la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio ed alla chiusura dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso.

2. Il patrimonio dell'Università è costituito dal complesso dei beni materiali ed immateriali e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, suscettibili di valutazione; la loro rappresentazione contabile, con il relativo risultato finale differenziale, determina la consistenza netta della dotazione patrimoniale".

che insistono sul Centro di Spesa di Ateneo) e quello complessivo dei Centri a gestione autonoma.

	Centro di spesa di Ateneo	Centri a gestione autonoma	Totale
Mobili, arredi, macchine d'ufficio	€ 19.689.159,95	€ 24.022.424,73	€ 43.711.584,68
Materiale bibliografico	€ 3.297.638,85	€ 42.068.484,18	€ 45.366.123,03
Collezioni scientifiche	€ 306,29	€ 52.853,42	€ 53.159,71
Strumenti tecnici, attrezzature in genere	€ 18.511.508,45	€ 30.959.920,34	€ 49.471.428,79
Automezzi e altri mezzi di trasporto	€ 357.596,48	€ 336.672,21	€ 694.268,69
Beni storico artistici	€ 1.422.589,32	€ 76.280,00	€ 1.498.869,32
Altri beni mobili	€ 159.280,23	€ 253.895,19	€ 413.175,42
Totali	€ 43.438.079,57	€ 97.770.530,07	€ 141.208.609,64

Relativamente alle passività, l'entità dei mutui in essere, ad oggi pari ad € 95.503.262,71 è diminuita complessivamente di € 6.976.598,00, corrispondentemente ai rimborsi in conto capitale effettuati nel corso dell'esercizio 2010 alla Banca Monte dei Paschi di Siena ed alla Cassa, Depositi e Prestiti.

La variazione patrimoniale netta risulta pari a € 23.163.428,20 tenuto conto della somma algebrica degli aumenti e delle diminuzioni.

Con riferimento alla predisposizione del Conto economico, così come previsto dall'art.33 del Regolamento amministrativo contabile²⁵, si fa presente che sono in corso di definizione idonee procedure contabili tali da consentire la rilevazione dei fatti gestionali anche sotto l'aspetto economico, essendo il sistema contabile dell'Ateneo di tipo finanziario e non supportato da strumenti di rilevazione contabile che consentano di integrare le rilevazioni finanziarie con valutazioni di tipo economico.

La variazione patrimoniale netta pari a € 23.163.428,20 è data dall'avanzo di competenza rettificato dalle operazioni denominate "altri aumenti o diminuzioni patrimoniali non derivanti da operazioni finanziarie"²⁶.

Sembra utile indicare di seguito la riconciliazione tra i dati finanziari ed economici contenuti rispettivamente nella situazione patrimoniale e nel conto economico relativamente agli aumenti/diminuzioni delle attività e delle passività:

Attività:

Aumenti (+)	€	3.286.998,74
Diminuzioni (-)	€	79.693.578,70
	-€	76.406.579,96

Passività:

Aumenti (-)		
Diminuzioni (+)	€	9.757.250,18
	€	9.757.250,18

Differenza	-€	66.649.329,78
------------	----	----------------------

L'importo di € 3.286.998,74 degli aumenti delle attività è la risultanza del totale degli importi relativi agli acquisti di beni al netto delle movimentazioni avvenute per ricognizione

²⁵ Art. 33 “ 1. Il Conto economico di Ateneo evidenzia i costi e i ricavi dell'esercizio secondo criteri di competenza economica. Esso si basa sul consolidamento dei conti economici di dettaglio dei Centri di responsabilità.

2. Il Conto economico è redatto secondo uno schema a struttura scalare”.

²⁶ Le variazioni dei residui formati nell'anno 2010 sono comprese nella prima voce denominata avanzo di competenza.

Altra operazione possibile per raggiungere il medesimo risultato è quella di considerare le variazioni dei residui, senza l'avanzo di competenza ed inserire la variazione di cassa.

Variazione di cassa	€	9.733.061,42
Variazione residui attivi	€	11.222.804,88
Variazione residui passivi	€	68.856.891,68
Differenza attività/passività	-€	66.649.329,78
Variazione patrimoniale netta	€	23.163.428,20

inventariale e per trasferimento di beni tra centri di responsabilità che nella situazione patrimoniale consolidata è pari a € 40.681.163,38²⁷.

La diminuzione delle attività per € 79.693.578,70 è data dallo scarico dell'immobile alienato il cui valore è stato determinato dalla sommatoria del valore dei terreni acquistati per la costruzione dei singoli lotti del Policlinico Le Scotte per € 74.084.432,29, dalla variazione dei residui attivi degli esercizi finanziari precedenti pari a € 5.505.182,91, e dalle movimentazioni di scarico inventariale realmente avvenute per € 103.963,50.

Le diminuzioni delle passività per € 9.757.250,18 sono il risultato della somma algebrica della variazione dei residui passivi degli esercizi finanziari precedenti pari a € 4.468.954,29 e la diminuzione della quota capitale mutui anno 2010 per € 5.288.295,89.

L'Amministrazione è consapevole, rispetto alla situazione patrimoniale ed al conto economico che, per tutte le ragioni via via illustrate, non è possibile redigere tali documenti secondo criteri di natura economico patrimoniale, si è proceduto pertanto ad una riconciliazione dei dati finanziari rispetto a quelli economici.

Si ribadisce l'intendimento di proseguire nell'opera di realizzazione di una completa rilevazione economica anche in vista dell'introduzione della contabilità economico patrimoniale.

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
F.to: Dott.ssa Ines Fabbro

Siena, 18 maggio 2011

²⁷ L'importo consistente è dovuto per lo più al trasferimento del materiale bibliografico dal centro di Ateneo al Centro Sistema bibliotecario a seguito dell'attivazione del medesimo e della conseguente autonomia gestionale.

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI****VERBALE N. 14 DEL 20 MAGGIO 2011**

Il giorno 20 maggio 2011 alle ore 9.30, presso gli uffici della direzione amministrativa dell'Università degli Studi di Siena, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

Dott. Gabriele Lorini	Presidente
Dott.ssa Serenella Lucà.	Componente
Dott. Antonio Nazaro	Componente

per proseguire nell'esame del Conto consuntivo anno 2010.

Il Collegio è assistito dalla dott.ssa Marina Borgogni - Responsabile Ufficio Ragioneria.

Si procede alla verifica delle modalità di utilizzo dell'entrata straordinaria, derivante dalla vendita del Policlinico "Le Scotte", acquisendo un prospetto riepilogativo a firma del Direttore Amministrativo e del Responsabile Ufficio Ragioneria che costituisce allegato **A)** alla Relazione del Collegio al bilancio.

In merito alla dinamica dei residui attivi, il Collegio riscontra che sono stati stralciati, perché ritenuti inesigibili, residui attivi per € 5.505.182,91 e rinvia per gli ulteriori elementi di dettaglio alla Relazione Tecnica. Per quanto concerne i residui passivi e con particolare riferimento al "Fondo per le progressioni economiche e la produttività art. 87 CCNL 2006-2009", si prende atto di quanto affermato nella Relazione Tecnica in merito agli adeguamenti degli stanziamenti necessitati dai rilievi del Ministero dell'Economia e delle Finanze. Inoltre il Collegio richiama una particolare attenzione sull'informativa indicata nella Relazione Tecnica in merito all'accertamento di maggiori debiti pregressi verso l'Università per stranieri di Siena e verso l'USL 7 che possono risultare, in una fase successiva, di entità superiore per complessivi € 1.262.330,39 rispetto alle spese impegnate al 31.12.2010.

Concluso l'esame dei documenti acquisiti, si predispone la



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL CONTO CONSUNTIVO 2010

Magnifico Rettore, Signore e Signori Consiglieri,
il Collegio ha esaminato il Conto consuntivo di Ateneo e la documentazione di accompagnamento trasmessi dal Magnifico Rettore Prof. Angelo Riccaboni con nota prot. n. 30101 VIII/3 del 19.5.2011. Risulta non ancora pervenuta la Relazione del Rettore come disposto dall'art. 30 del Regolamento di Ateneo emanato, con D.R. n. 375/99-2000 del 31.12.2009 e successive modifiche.

Il Conto consuntivo si compone del:

- Rendiconto finanziario
- Conto economico
- Stato patrimoniale

Esso è accompagnato da una Relazione Tecnica al rendiconto finanziario esercizio 2010 del Direttore Amministrativo dott.ssa Ines Fabbro.

Il Rendiconto finanziario presenta le seguenti risultanze di sintesi, con il raffronto con i dati dell'esercizio 2009:

Tabella 1

ENTRATA	Conto consuntivo 2009	Conto consuntivo 2010
ENTRATE PROPRIE	215.835.362,50	189.277.355,84
ENTRATE DA TRASFERIMENTI	166.566.689,02	149.226.519,67
ALTRE ENTRATE	15.508.244,06	12.833.792,02
RISORSE DA TRASFERIRE AI CGA	0	17.234.618,98
ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	90.200.495,40	46.257.419,84
TOTALE ENTRATA	488.110.790,98	414.829.706,35



SPESA	Conto consuntivo 2009	Conto consuntivo 2010
TRASFERIMENTI DI RISORSE AI CGA	26.655.528,39	23.134.628,62
SPESE CORRENTI	258.136.528,97	247.515.690,07
SPESE IN CONTO CAPITALE	90.639.572,17	8.109.209,84
PARTITE DI GIRO	90.200.495,40	46.257.419,84
TOTALE SPESA	465.632.124,93	325.016.948,37

Le risultanze contabili corrispondono ai dati esposti nel rendiconto finanziario. Il saldo al 31.12.2010 del giornale di cassa coincide con le risultanze del conto corrente aperto presso l'Istituto Cassiere Banca Monte dei Paschi di Siena s.p.a. che presenta un importo pari a € 12.630.595,28.

Dall'analisi del rendiconto finanziario per l'esercizio 2010 emerge che i trasferimenti di risorse ai CGA presentano, in taluni casi, consistenti variazioni in corso d'anno rispetto alle previsioni iniziali. Ciò è dovuto in parte alla non totale conoscibilità, in fase di previsione, dell'entità degli importi relativi ai progetti di ricerca che vengono presentati ed approvati solo successivamente. Si richiama l'attenzione dei singoli Centri con autonomia ad una maggiore efficacia ed attendibilità nella gestione amministrativa con particolare riferimento alla fase previsionale.

Il Collegio ha esaminato gli schemi di situazione patrimoniale e di conto economico e al riguardo rileva che le risultanze derivano dalla rielaborazione dei dati della contabilità finanziaria, ispirata ai principi della contabilità economica patrimoniale. Con particolare riferimento alla situazione patrimoniale, che presenta una variazione netta di segno positivo di € **23.163.428,20**, oltre a quanto rilevato nella Relazione Tecnica in cui si legge che *"l'amministrazione sta programmando azioni volte a stabilire dei criteri per il censimento immobiliare di proprietà e ufficializzare il registro inventari dei beni stessi"*, si evidenziano importanti criticità



in ordine alla mancata indicazione dei criteri di valutazione dei beni mobili e immobili.

Più in generale e con riferimento al sistema contabile ed amministrativo, il Collegio rileva, ancora una volta, talune criticità, peraltro pure rappresentate nella Relazione Tecnica, che manifestano l'inadeguatezza dello stesso comportando effetti finanziari negativi come, ad esempio, maggiori spese per interessi passivi e sanzioni.

Il Rendiconto finanziario evidenzia i seguenti risultati con il raffronto 2009-2010.

GESTIONE DI COMPETENZA

Tabella 2

Descrizione	2009	2010
Entrate previste	247.504.531,16	254.139.269,32
Variazioni intervenute in corso d'anno	240.606.259,82	160.690.437,03
(A) Entrate definitive	488.110.790,98	414.829.706,35
di cui		
Riscossioni	469.675.922,99	385.861.737,88
Residui attivi (accertamenti da riscuotere)	18.434.867,99	28.967.968,47
Uscite previste	282.655.336,00	286.441.819,95
Variazioni intervenute in corso d'anno	182.976.788,93	38.575.128,42
(B) Uscite definitive	465.632.124,93	325.016.948,37
di cui		
Pagamenti	328.023.445,50	267.591.571,32
Residui passivi (impegni da pagare)	137.608.679,43	57.425.377,05
Avanzo finanziario di competenza (A-B)	22.478.666,05	89.812.757,98

GESTIONE AMMINISTRATIVA

Tabella 3

Descrizione	2009	2010
A) Fondo cassa all'1/1	-	2.897.533,86
<u>B) Ammontare delle somme riscosse:</u>		
in conto competenza	469.675.922,99	385.861.737,88
in conto residui	14.999.368,16	17.745.163,59
TOTALE SOMME RISCOSE	484.675.291,15	403.606.901,47
<u>C) Ammontare dei pagamenti eseguiti:</u>		
in conto competenza	328.023.445,50	267.591.571,32



in conto residui	153.754.311,79	126.282.268,73
TOTALE PAGAMENTI ESEGUITI	481.777.757,29	393.873.840,05
<u>D) Residui attivi risultanti dalla chiusura dell'esercizio</u>		
Provenienti dall'esercizio in corso	18.434.867,99	28.967.968,47
Provenienti dai precedenti esercizi	12.479.235,66	7.663.757,15
TOTALE RESIDUI ATTIVI	30.914.103,65	36.631.725,62
<u>E) Residui passivi risultanti dalla chiusura dell'esercizio</u>		
Provenienti dall'esercizio in corso	137.608.679,43	57.425.377,05
Provenienti dai precedenti esercizi	22.777.986,17	29.635.442,58
TOTALE RESIDUI PASSIVI	160.386.665,60	87.060.819,63
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		
[A+(B+D)-(C+E)]	126.575.028,09	37.798.498,73

L'avanzo finanziario di competenza pari a € 89.812.757,98 è in prevalenza generato dalla vendita del Policlinico "Le Scotte" per un valore di € 108.000.000,00. Il Collegio fa rilevare, come del resto si evince dalla Relazione Tecnica, che in mancanza di tale intervento straordinario il risultato della gestione di competenza sarebbe stato negativo per € 18.187.242,02. Tale risultato è determinato per circa il 73% dal **disavanzo di parte corrente** pari, per l'esercizio 2010 ad € 13.319.138,00. come di seguito determinato:

Tabella 4

ENTRATE CORRENTI	Consuntivo 2009	Consuntivo 2010
ENTRATE CONTRIBUTIVE	27.210.285,89	27.597.637,63
ENTRATE FINALIZZATE DERIVANTI DA ATTIVITA' CONVENZIONATE	23.989.442,26	17.901.399,69
ENTRATE DERIVANTI DA VENDITA DI BENI E SERVIZI	11.618.184,70	3.971.428,92
REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	4.791,18	15.624,70
PRESTITI	79.012.658,47	0
TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO	137.736.114,65	132.005.623,36
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI SOGGETTI	16.174.512,45	15.201.452,00
ALTRE ENTRATE	15.508.244,06	12.833.792,02



RISORSE DA TRASFERIRE AI CGA	0	9.604.229,87
TOTALE ENTRATE CORRENTI	311.254.233,66	219.131.188,19
SPESE CORRENTI	Consuntivo 2009	Consuntivo 2010
TRASFERIMENTI DI RISORSE AI CGA	26.655.528,39	16.725.901,92
SPESE PER GLI ORGANI DI GOVERNO E DI CONTROLLO	296.171,28	43.389,15
SPESE DI PERSONALE	164.384.164,18	149.687.443,16
SPESE PER GLI STUDENTI	40.823.221,45	32.410.851,49
SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	16.372.063,14	17.464.824,48
TRASFERIMENTI A ENTI	136.238,52	131.968,70
ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI	28.141.397,98	9.825.315,97
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	1.181.895,55	901.050,10
CENTRI UNIVERSITARI SPESE PER L'ESECUZIONE DI ALTRE ATTIVITA'	6.801.376,87	5.259.582,12
ESTINZIONE DEBITI	79.012.658,47	0
TOTALE SPESE CORRENTI	363.804.715,83	232.450.327,09
DISAVANZO DI PARTE CORRENTE	-52.550.482,17	-13.319.138,90

La tabella evidenzia una riduzione del **disavanzo di parte corrente** dell'anno 2010 di circa il 75% rispetto all'anno 2009 al quale ha contribuito, tra l'altro, l'attivazione di misure di pensionamento anticipato del personale docente e di mobilità territoriale per il personale tecnico amministrativo. Si dà atto che l'esito del pensionamento anticipato consegue alla sostituzione del rapporto di lavoro a tempo indeterminato con conferimento di incarichi di insegnamento.

Purtuttavia si constata che la riduzione del disavanzo di parte corrente appare di natura contingente. Infatti, come si evince dal Bilancio di previsione 2011, il **disavanzo** è di **€ 25.730.457,07** e, pertanto, in crescita rispetto al consuntivo 2010 pari ad **€ 13.319.138,90**. Da quanto sopra si desume che permane una **situazione di squilibrio strutturale**.

Con riferimento poi all'utilizzo dell'entrata straordinaria derivante dall'alienazione immobiliare suddetta di € 108.000.000, il Collegio rileva che la stessa è stata impiegata quanto ad € 80.523.659,19 per spese correnti e solo per € 14.845.745,53 è stata correttamente impiegata per spese una *tantum* come si evince dalla tabella allegato A). Ciò in contrasto con quanto asserito dal Ministero



dell'Economia e delle Finanze con nota prot. n. 0100816 del 18 aprile scorso in cui lo stesso rileva che *"...al fine di non determinare impatti negativi sull'indebitamento netto strutturale delle pubbliche amministrazioni, le entrate derivanti dalla dismissione di beni immobili, considerate dalla Commissione Europea entrate una tantum, e quindi non migliorative del deficit strutturale, dovrebbero essere utilizzate solo per finanziare spese aventi la medesima natura una tantum. Nel caso di specie l'Ateneo in questione dovrebbe attivare iniziative strutturali di riduzione del disavanzo in modo da pervenire in un ragionevole arco di tempo ad un equilibrio stabile di bilancio."*

Il **disavanzo di amministrazione** pari ad € 37.798.498,73 risulta diminuito rispetto a quello dell'esercizio precedente che è pari ad € 126.575.028,09. Per la sua composizione si rinvia alla tabella n. 3.

In merito alle cause della variazione in diminuzione, si dà atto che esse sono strettamente correlate all'entrata straordinaria di cui sopra.

E' di tutta evidenza che senza l'acquisizione di detta entrata il **disavanzo di amministrazione** sarebbe stato di € 145.798.498,73.

Con riferimento alla dinamica dei residui attivi e passivi, si rileva un incremento complessivo dei residui attivi rispetto all'anno 2009, pur evidenziando che sono stati stralciati perché ritenuti inesigibili residui attivi per € 5.505.182,91, ed una sensibile riduzione complessiva dei residui passivi come evidenziato nella tabella 3.

Al termine della presente Relazione e prima delle conclusioni, il Collegio desidera ringraziare per la collaborazione il personale dell'Ufficio Ragioneria e dell'Ufficio Bilancio.

CONCLUSIONI

Il Collegio rileva:

- da un'analisi a campione, che i dati contenuti nel Rendiconto finanziario risultano corrispondenti alle scritture contabili;
- l'esigenza di una riorganizzazione amministrativo-contabile, anche attraverso l'istituzione di un sistema di audit, funzionale ad una efficace azione amministrativa e di controllo da parte degli organi preposti;



- l'esigenza di regolarizzare le procedure di inventariazione dei beni mobili e immobili;
- l'opportunità di implementare il sistema di contabilità economico patrimoniale nel rispetto delle disposizioni vigenti;
- l'utilizzo dell'entrata straordinaria da alienazioni di beni immobili in contrasto con le norme nazionali di contabilità pubblica e gli orientamenti dell'Unione Europea;
- il permanere del disavanzo di amministrazione e del disavanzo di parte corrente, come si evince pure comparando i dati del Bilancio di previsione 2011;

Per tutto quanto sopra esposto, il Collegio, pur considerando le riduzioni di talune voci di spesa, esprime

parere non favorevole

sul Conto consuntivo per l'anno 2010.

La riunione si conclude alle ore 18.00 previa lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale che verrà trasmesso all'Ufficio Organi Collegiali affinché venga portato a conoscenza del Rettore, del Direttore Amministrativo, dei componenti il Consiglio di Amministrazione nonché delle Amministrazioni competenti.

Dott Gabriele Lorini

Presidente

Dott.ssa Serenella Lucà

Componente effettivo

Dott. Antonio Nazaro

Componente effettivo

All. "A"



Università degli Studi di Siena

UTILIZZO ENTRATA STRAORDINARIA ALIENAZIONE POLICLINICO				
importo	descrizione	competenza	residui	una tantum
108.000.000,00	versamento		-	
155.607,78	compensi	73.584,21	82.023,57	
251.883,50	docenza	129.382,15	122.501,35	
8.721.083,68	dipartimenti	2.082.320,96	6.638.762,72	
1.502.928,00	dsu	411.624,06	1.091.303,94	
10.579.701,79	fornitori	8.419.006,72	2.160.695,07	
3.159.312,80	fornitori - affitto	3.159.312,80		
17.634.090,53	oneri	4.955.053,06	48.442,19	
1.559.282,61	irap 2006/07	31.792,45		1.527.490,16
6.425.982,00	irap 2008	317.796,79		6.108.185,21
2.161.190,41	irap2005	-		2.161.190,41
316.143,61	iva	315.867,32	276,29	
130.059,62	missioni	60.592,81	69.466,81	
8.679.357,15	mutui	5.102.032,13		
186.985,43	rimborso tasse	178.321,89		3.577.325,02
1.471.554,73	sanz.irpef mod 770	-	8.663,54	
32.147.956,15	stipendi	32.147.956,15		1.471.554,73
286.284,93	trasferimenti UE	275.277,14	11.007,79	
95.369.404,72	Totale utilizzo 2010			
12.630.595,28	avanzo di cassa al 31/12/2010	12.630.595,28		
	(Utilizzato nel 2011)			
108.000.000,00		70.290.515,92	10.233.143,27	14.845.745,53

Siena, 19 maggio 2011

Il Direttore Amministrativo

F.to Dr.ssa Ines Fabbro



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 13 DEL 19 MAGGIO 2011

Il giorno 19 maggio 2011 alle ore 11.00, presso gli uffici della direzione amministrativa dell'Università degli Studi di Siena, su convocazione del Presidente del Collegio, avvenuta tramite posta elettronica inviata in data 14.05.2011, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

Dott. Gabriele Lorini	Presidente
Dott.ssa Serenella Lucà	Componente
Dott. Antonio Nazaro	Componente

Il Collegio è assistito dalla dott.ssa Marina Borgogni - Responsabile Ufficio Ragioneria.

Il Collegio prende in esame il Conto consuntivo di Ateneo e la documentazione di accompagnamento trasmessi in data odierna dal Magnifico Rettore Prof. Angelo Riccaboni con nota prot. n. 30101 VIII/3 del 19.5.2011. Risulta non ancora pervenuta la Relazione del Rettore, comunque preannunciata.

Il Collegio constata che il Conto consuntivo, come disposto dall'art. 30 del Regolamento di Ateneo emanato con D.R. n. 375/99-2000 del 31.12.2009 e successive modifiche, si compone del:

- Rendiconto finanziario
- Conto economico
- Stato patrimoniale

Esso è accompagnato da una Relazione Tecnica al rendiconto finanziario esercizio 2010 del Direttore Amministrativo dott.ssa Ines Fabbro.

Il Collegio procede all'analisi del Conto consuntivo, esaminando la parte relativa alle entrate e quella relativa alle spese come sintetizzate nelle seguenti tabelle:

ENTRATA	Conto consuntivo 2009	Conto consuntivo 2010
ENTRATE PROPRIE	215.835.362,50	189.277.355,84
ENTRATE DA TRASFERIMENTI	166.566.689,02	149.226.519,67
ALTRE ENTRATE	15.508.244,06	12.833.792,02



RISORSE DA TRASFERIRE AI CGA	0	17.234.618,98
ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	90.200.495,40	46.257.419,84
TOTALE ENTRATA	488.110.790,98	414.829.706,35

SPESA	Conto consuntivo 2009	Conto consuntivo 2010
TRASFERIMENTI DI RISORSE AI CGA	26.655.528,39	23.134.628,62
SPESE CORRENTI	258.136.528,97	247.515.690,07
SPESE IN CONTO CAPITALE	90.639.572,17	8.109.209,84
PARTITE DI GIRO	90.200.495,40	46.257.419,84
TOTALE SPESA	465.632.124,93	325.016.948,37

Il Collegio verifica a campione la rispondenza delle risultanze contabili con i dati esposti nel rendiconto finanziario e la corrispondenza del giornale di cassa al 31.12.2010 con le risultanze del conto corrente intrattenuto presso l'Istituto Cassiere Banca Monte dei Paschi di Siena s.p.a. che presenta un saldo pari a € 12.630.595,28.

Con riferimento all'analisi del rendiconto finanziario per l'esercizio 2010 si rileva che i trasferimenti di risorse ai CGA presentano in taluni casi delle variazioni in corso d'anno consistenti rispetto alle previsioni iniziali. Ciò è dovuto in parte alla non totale conoscibilità, in fase di previsione, dell'entità degli importi relativi ai progetti di ricerca che vengono presentati ed approvati solo successivamente. Si richiama l'attenzione dei singoli Centri con autonomia ad una maggiore efficacia ed attendibilità nella gestione amministrativa con particolare riferimento alla fase previsionale.

Il Collegio ha esaminato gli schemi di situazione patrimoniale e di conto economico e al riguardo rileva che le risultanze derivano dalla rielaborazione dei dati della contabilità finanziaria, ispirata ai principi della contabilità economica patrimoniale. Con particolare riferimento alla situazione patrimoniale, oltre a quanto rilevato nella Relazione Tecnica in cui si legge che *"l'amministrazione sta programmando azioni volte a stabilire dei criteri per il censimento immobiliare di*



proprietà e ufficializzare il registro inventari dei beni stessi", si evidenziano importanti criticità in ordine alla mancata indicazione dei criteri di valutazione dei beni mobili e immobili.

Più in generale e con riferimento all'adeguatezza del sistema contabile ed amministrativo, il Collegio rileva, ancora una volta, talune criticità, peraltro pure rappresentate nella Relazione Tecnica, che nel corso degli anni hanno determinato riflessi negativi sul Conto consuntivo derivanti dal pagamento di sanzioni ed interessi dovuti a ritardi negli adempimenti tributari.

Per quanto concerne gli adempimenti relativi al contenimento della spesa pubblica, si rileva che è stato costituito il "fondo accantonamento art. 67 L. 133/2008" come descritto nella Relazione Tecnica a cui si rinvia.

Il Collegio aggiorna la riunione alle 9.30 del 20 maggio.

Il presente verbale è chiuso alle ore 19.00, previa lettura ed approvazione.

Dott Gabriele Lorini

Presidente

Dott.ssa Serenella Lucà

Componente effettivo

Dott. Antonio Nazaro

Componente effettivo



Università degli Studi di Siena

SITUAZIONE PATRIMONIALE CONSOLIDATA

Situazione al 31 dicembre 2010

Descrizione	consistenza iniziale	aumenti	diminuzioni	consistenza finale
ATTIVITA'				
Immobili:				
a) Fabbricati e terreni edificabili	135.893.145,75	-	74.084.432,29	61.808.713,46
b) Terreni agricoli	211.436,45	-	-	211.436,45
Mobili, arredi, macchine d'ufficio	42.218.179,14	5.525.295,97	4.031.890,43	43.711.584,68
Materiale bibliografico	44.637.414,34	31.823.987,79	31.095.279,10	45.366.123,03
Collezioni scientifiche	18.348,25	44.424,83	9.613,37	53.159,71
Strumenti tecnici, attrezzature in genere	48.543.872,47	3.171.284,79	2.243.728,47	49.471.428,79
Automezzi e altri mezzi di trasporto	742.151,94	61.150,00	109.033,25	694.268,69
Beni storico artistici	1.497.863,32	1.069,00	63,00	1.498.869,32
Altri beni mobili	367.744,94	53.951,00	8.520,52	413.175,42
	=====			
	274.130.156,60	40.681.163,38	111.582.560,43	203.228.759,55
Residui attivi (ateneo)	30.914.103,65	28.967.968,47	23.250.346,50	36.631.725,62
Fondo di cassa (ateneo)	2.897.533,86	9.733.061,42	-	12.630.595,28
Totale Attività	307.941.794,11	79.382.193,27	134.832.906,93	252.491.080,45
PASSIVITA'				
Residui Passivi (ateneo)	158.698.363,49	57.425.377,05	129.062.920,91	87.060.819,63
Mutui in essere	102.479.860,71		6.976.598,00	95.503.262,71
	=====			
Totale Passività	261.178.224,20	57.425.377,05	136.039.518,91	182.564.082,34
Patrimonio Netto risultante	46.763.569,91	21.956.816,22	1.206.611,98	69.926.998,11
Variazione patrimoniale netta	23.163.428,20			



CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2010

(allegato al conto consuntivo)

I Gestione del Bilancio

Entrate correnti di competenza	€	299.022.961,13
Altre entrate di competenza	€	115.806.745,22
Totale entrate	€	414.829.706,35
Uscite correnti di competenza	€	310.499.011,83
Altre uscite di competenza	€	14.517.936,54
Totale uscite	€	325.016.948,37

Avanzo di competenza € 89.812.757,98

II Gestione del Patrimonio

Residui Attivi:

Aumenti (+)	€	28.967.968,47
Diminuzione (-)	€	17.745.163,59
Differenza	€	11.222.804,88

Residui Passivi:

Aumenti (-)	€	57.425.377,05
Diminuzioni (+)	€	126.282.268,73
Differenza	€	68.856.891,68

Altri aumenti o diminuzioni patrimoniali
non derivanti da operazioni finanziarie

Attività:

Aumenti (+)	€	3.286.998,74
Diminuzioni (-)	€	79.693.578,70
	-€	76.406.579,96

Passività:

Aumenti (-)		
Diminuzioni (+)	€	9.757.250,18
	€	9.757.250,18

Differenza -€ 66.649.329,78

VARIAZIONE PATRIMONIALE NETTA € 23.163.428,20



Rendiconto finanziario per l'Esercizio Finanziario 2010

Parte Entrate

Ente

Nome Ente

Università degli Studi di Siena

Nome Dipartimento

Amministrazione

31/12/2010

Voce di Bilancio		Gestione di competenza							Gestione dei residui attivi					Totale dei residui attivi al termine dell'esercizio (e + i)
Codice	Descrizione	Previsioni			Somme accertate			Differenza rispet t alle previsioni (c - f)	Residui all'inizio dell'esercizio	Riscossi	Rimasti da riscuotere	Totali (h + i)	Variazioni (l - g)	
		Iniziali	Variazioni	Definitive (a + b)	Riscosse	Rimaste da riscuotere	Totali accertati (d+ e)							
		a	b	c	d	e	f					g	h	
01	ENTRATE PROPRIE													
0101	ENTRATE CONTRIBUTIVE													
010101	Tasse di iscrizione art. 5 L.537/93	8.000.000,00	1.894.196,32	9.894.196,32	9.894.196,32		9.894.196,32							
010102	Contributo universitario art. 5 L. 537/93	15.000.000,00	-143.277,05	14.856.722,95	14.856.722,95		14.856.722,95							
010103	Contributi di laboratorio													
010104	Contributi di biblioteca													
010105	Corsi singoli, trasferimenti, duplicazioni libretti	300.000,00	79.608,46	379.608,46	379.608,46		379.608,46							
010106	Scuole di Spec.ne, Master, Corsi Perf.to, Agg.to e Form.	2.000.000,00	467.109,90	2.467.109,90	2.407.876,59	59.233,31	2.467.109,90							59.233,31
	Totale Categoria "ENTRATE CONTRIBUTIVE"	25.300.000,00	2.297.637,63	27.597.637,63	27.538.404,32	59.233,31	27.597.637,63							59.233,31
0102	ENRATE FINALIZZATE DERIVANTI DA ATTIVITA' CONVENZIONATE													
010201	Regione Toscana per servizio sanitario	11.035.935,39	1.737.387,89	12.773.323,28	9.339.053,65	3.434.269,63	12.773.323,28		2.171.608,24	685.243,96	1.108.787,26	1.794.031,22	-377.577,02	4.543.056,89
010202	Regione Toscana per servizio mutui													
010203	Borse di dottorato di ricerca da enti pubblici e privati	2.300.000,00	134.678,41	2.434.678,41	126.094,67	2.308.583,74	2.434.678,41		290.609,46	285.422,54	5.186,92	290.609,46		2.313.770,66
010204	Assegni di ricerca da enti pubblici e privati	1.550.000,00	57.505,00	1.607.505,00	107.505,00	1.500.000,00	1.607.505,00		1.282.093,68	907.461,69	374.631,99	1.282.093,68		1.874.631,99
010205	Altre borse di studio da enti pubblici e privati	1.440.400,00	-354.507,00	1.085.893,00	1.085.893,00		1.085.893,00		134.000,00	104.498,50	3.500,00	107.998,50	-26.001,50	3.500,00
	Totale Categoria "ENRATE FINALIZZATE DERIVANTI DA ATTIVITA' CONVENZIONATE"	16.326.335,39	1.575.064,30	17.901.399,69	10.658.546,32	7.242.853,37	17.901.399,69		3.878.311,38	1.982.626,69	1.492.106,17	3.474.732,86	-403.578,52	8.734.959,54
0103	ENTRATE DERIVANTI DA VENDITA BENI E SERVIZI													
010301	Contratti e convenzioni conto terzi art. 66 DPR 382/80	1.423.400,00	452.772,36	1.876.172,36	1.126.665,41	749.506,95	1.876.172,36		2.227.638,57	1.512.471,56	666.917,34	2.179.388,90	-48.249,67	1.416.424,29
010302	Contratti e convenzioni conto terzi art. 49 TU													
010303	Cessione materiale fuori uso		76.000,00	76.000,00	76.000,00		76.000,00							
010304	Vendita di servizi all'utenza interna	345.310,00	124.625,81	469.935,81	325.477,08	144.458,73	469.935,81		328.699,91	132.681,92	196.017,99	328.699,91		340.476,72
010305	Vendita di servizi all'utenza esterna	1.265.157,36	272.340,24	1.537.497,60	1.053.692,73	483.804,87	1.537.497,60		788.161,91	323.691,96	395.100,49	718.792,45	-69.369,46	878.905,36
010306	Pubblicazioni	2.000,00	9.823,15	11.823,15	7.000,73	4.822,42	11.823,15		3.001,22	2.989,52	11,70	3.001,22		4.834,12
	Totale Categoria "ENTRATE DERIVANTI DA VENDITA BENI E SERVIZI"	3.035.867,36	935.561,56	3.971.428,92	2.588.835,95	1.382.592,97	3.971.428,92		3.347.501,61	1.971.834,96	1.258.047,52	3.229.882,48	-117.619,13	2.640.640,49
0104	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI													
010401	Rendite di beni immobili	2.000,00	-153,62	1.846,38	1.846,38		1.846,38							
010402	Interessi attivi su depositi		13.295,98	13.295,98	13.295,98		13.295,98							
010403	Rendite di titoli pubblici	1.000,00	-517,66	482,34	482,34		482,34							
	Totale Categoria "REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI"	3.000,00	12.624,70	15.624,70	15.624,70		15.624,70							
0105	ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI													
010501	Alienazione di immobili e diritti reali		108.000.000,00	108.000.000,00	108.000.000,00		108.000.000,00							
010502	Alienazione di immobilizzazioni tecniche													
010503	Realizzo di valori mobiliari													
	Totale Categoria "ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI"		108.000.000,00	108.000.000,00	108.000.000,00		108.000.000,00							
0106	PRESTITI													



Rendiconto finanziario per l'Esercizio Finanziario 2010

Parte Entrate

Ente

Nome Ente

Università degli Studi di Siena

Nome Dipartimento

Amministrazione

31/12/2010

Voce di Bilancio		Gestione di competenza							Gestione dei residui attivi					Totale dei residui attivi al termine dell'esercizio (e + i)
Codice	Descrizione	Previsioni			Somme accertate			Differenza rispet t alle previsioni (c - f)	Residui all'inizio dell'esercizio	Riscossi	Rimasti da riscuotere	Totali (h + i)	Variazioni (l - g)	
		Iniziali	Variazioni	Definitive (a + b)	Riscosse	Rimaste da riscuotere	Totali accertati (d+ e)							
		a	b	c	d	e	f					g	h	
010601	Mutui													
010602	Prestiti e affidamenti bancari													
010603	Anticipazione bancaria		31.791.264,90	31.791.264,90	31.791.264,90		31.791.264,90							
	Totale Categoria "PRESTITI"		31.791.264,90	31.791.264,90	31.791.264,90		31.791.264,90							
	Totale Titolo "ENTRATE PROPRIE"	44.665.202,75	144.612.153,09	189.277.355,84	180.592.676,19	8.684.679,65	189.277.355,84		7.225.812,99	3.954.461,65	2.750.153,69	6.704.615,34	-521.197,65	11.434.833,34
02	ENTRATE DA TRASFERIMENTI													
0220	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO													
022001	Fondo finanziamento ordinario delle Università art. 5 Legge 537/93	115.000.000,00	1.521.828,00	116.521.828,00	113.811.804,00	2.710.024,00	116.521.828,00							2.710.024,00
022002	Contributo per borse di dottorato di ricerca	3.200.000,00	457.275,37	3.657.275,37	2.210.762,63	1.446.512,74	3.657.275,37		2.953.109,04	1.849.647,04		1.849.647,04	-1.103.462,00	1.446.512,74
022003	Contributo per Contratti di Formazione Specialistica Dlg.368/99	10.660.501,26		10.660.501,26	8.578.891,67	2.081.609,59	10.660.501,26		2.431.150,69	2.431.150,69		2.431.150,69		2.081.609,59
022004	M.I.U.R. per accordi internazionali		13.821,00	13.821,00	13.821,00		13.821,00							
022005	Contributi diversi dello Stato	503.612,00	236.040,73	739.652,73	712.824,33	26.828,40	739.652,73		3.721.386,43	569.179,34	2.896.808,09	3.465.987,43	-255.399,00	2.923.636,49
022006	Art. 4 L. 23/1/86 Una tantum in luogo di pensione e costituzione posizione assicurativa													
022007	Assegni di ricerca - cap. 1545 Bilancio dello Stato	500.000,00	-87.455,00	412.545,00	412.545,00		412.545,00		161.616,00				-161.616,00	
	Totale Categoria "TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO"	129.864.113,26	2.141.510,10	132.005.623,36	125.740.648,63	6.264.974,73	132.005.623,36		9.267.262,16	4.849.977,07	2.896.808,09	7.746.785,16	-1.520.477,00	9.161.782,82
0221	TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO													
022101	Edilizia universitaria e dipartimentale													
022102	Edilizia sportiva													
022103	Contributi M.I.U.R. per cofinanziamento ricerca progetti nazionali (ex40%)	64.681,11	188.362,33	253.043,44	253.043,44		253.043,44		303.743,23	249.136,20	54.266,11	303.402,31	-340,92	54.266,11
	Totale Categoria "TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO"	64.681,11	188.362,33	253.043,44	253.043,44		253.043,44		303.743,23	249.136,20	54.266,11	303.402,31	-340,92	54.266,11
0222	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI SOGGETTI													
022201	Enti Pubblici	10.136.646,67	-3.076.287,99	7.060.358,68	1.549.149,52	5.511.209,16	7.060.358,68		7.022.847,44	4.102.500,00	594.708,32	4.697.208,32	-2.325.639,12	6.105.917,48
022202	Enti Privati	4.533.844,44	1.112.957,89	5.646.802,33	3.172.573,51	2.474.228,82	5.646.802,33		1.359.436,72	790.832,39	538.591,83	1.329.424,22	-30.012,50	3.012.820,65
022203	Unione Europea - U.E.	1.306.897,20	1.187.393,79	2.494.290,99	1.349.043,21	1.145.247,78	2.494.290,99		184.162,56	180.961,06		180.961,06	-3.201,50	1.145.247,78
022204	Enti nazionali di ricerca													
	Totale Categoria "TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI SOGGETTI"	15.977.388,31	-775.936,31	15.201.452,00	6.070.766,24	9.130.685,76	15.201.452,00		8.566.446,72	5.074.293,45	1.133.300,15	6.207.593,60	-2.358.853,12	10.263.985,91
0223	TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DA ALTRI SOGGETTI													
022301	Enti Pubblici	1.150.611,11	-468.127,15	682.483,96	682.483,96		682.483,96		422.412,54	359.210,40	55.202,14	414.412,54	-8.000,00	55.202,14
022302	Enti Privati	1.213.220,00	-665.555,04	547.664,96	335.964,96	211.700,00	547.664,96		1.750.990,51	1.404.303,30	68.874,08	1.473.177,38	-277.813,13	280.574,08
022303	Unione Europea - U.E.	442.777,78	93.474,17	536.251,95	536.251,95		536.251,95		56.649,80	43.594,75	11.382,31	54.977,06	-1.672,74	11.382,31
022304	Enti nazionali di ricerca													
	Totale Categoria "TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DA ALTRI SOGGETTI"	2.806.608,89	-1.040.208,02	1.766.400,87	1.554.700,87	211.700,00	1.766.400,87		2.230.052,85	1.807.108,45	135.458,53	1.942.566,98	-287.485,87	347.158,53
	Totale Titolo "ENTRATE DA TRASFERIMENTI"	148.712.791,57	513.728,10	149.226.519,67	133.619.159,18	15.607.360,49	149.226.519,67		20.367.504,96	11.980.515,17	4.219.832,88	16.200.348,05	-4.167.156,91	19.827.193,37



Rendiconto finanziario per l'Esercizio Finanziario 2010

Parte Entrate

Ente

Nome Ente

Università degli Studi di Siena

Nome Dipartimento

Amministrazione

31/12/2010

Voce di Bilancio		Gestione di competenza							Gestione dei residui attivi					Totale dei residui attivi al termine dell'esercizio (e + i)
Codice	Descrizione	Previsioni			Somme accertate			Differenza rispet t alle prevision (c - f)	Residui all'inizio dell'esercizio	Riscossi	Rimasti da riscuotere	Totali (h + i)	Variazioni (l - g)	
		Iniziali	Variazioni	Definitive (a + b)	Riscosse	Rimaste da riscuotere	Totali accertati (d+ e)							
		a	b	c	d	e	f					g	h	
03	ALTRE ENTRATE													
0330	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE													
033001	Recuperi e rimborsi	882.545,00	3.706.029,72	4.588.574,72	2.836.325,78	1.752.248,94	4.588.574,72		543.611,13	292.495,01	228.998,37	521.493,38	-22.117,75	1.981.247,31
033002	Rimborsi da Centri autonomi per attività centralizzate	4.157.200,00	2.557.224,65	6.714.424,65	6.683.570,47	30.854,18	6.714.424,65		1.407.867,37	1.085.891,05	276.668,70	1.362.559,75	-45.307,62	307.522,88
	Totale Categoria "POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE"	5.039.745,00	6.263.254,37	11.302.999,37	9.519.896,25	1.783.103,12	11.302.999,37		1.951.478,50	1.378.386,06	505.667,07	1.884.053,13	-67.425,37	2.288.770,19
0331	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI													
033101	Riscossioni I.V.A.	1.000.000,00	530.792,65	1.530.792,65	1.478.754,06	52.038,59	1.530.792,65		218.877,74	175.513,27	32.944,52	208.457,79	-10.419,95	84.983,11
033102	Entrate eventuali													
033103	Percentuale a favore Università su contributi C.N.R.													
	Totale Categoria "ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI"	1.000.000,00	530.792,65	1.530.792,65	1.478.754,06	52.038,59	1.530.792,65		218.877,74	175.513,27	32.944,52	208.457,79	-10.419,95	84.983,11
	Totale Titolo "ALTRE ENTRATE"	6.039.745,00	6.794.047,02	12.833.792,02	10.998.650,31	1.835.141,71	12.833.792,02		2.170.356,24	1.553.899,33	538.611,59	2.092.510,92	-77.845,32	2.373.753,30
05	RISORSE DA TRASFERIRE AI CGA													
0550	RISORSE DERIVATE													
055001	Dotazione Ordinaria													
055002	Contributi per funzionamento laboratori e biblioteche													
055003	Contributo integrativo													
055004	Contributi da tasse Scuole di Specializzazione, corsi di perfezionamento, Master		23.515,46	23.515,46	23.515,46		23.515,46							
055005	Da Ateneo per Convegni e Congressi													
055006	Recuperi e rimborsi	36.000,00	3.240.517,32	3.276.517,32	3.274.039,98	2.477,34	3.276.517,32							2.477,34
055007	Da Ateneo per contributi straordinari													
	Totale Categoria "RISORSE DERIVATE"	36.000,00	3.264.032,78	3.300.032,78	3.297.555,44	2.477,34	3.300.032,78							2.477,34
0551	TRASFERIMENTI DI RISORSE PROPRIE													
055101	Contratti e Convenzioni conto terzi	4.469.100,00	-83.536,79	4.385.563,21	3.529.996,61	855.566,60	4.385.563,21							855.566,60
055102	Da Enti pubblici e privati per Convegni e Congressi e altre attività (IVA)	434.500,00	260.633,75	695.133,75	682.325,88	12.807,87	695.133,75		89.762,33	67.270,23	7.480,48	74.750,71	-15.011,62	20.288,35
055103	Da Enti pubblici nazionali per spese correnti	94.000,00	92.229,87	186.229,87	186.229,87		186.229,87							
055104	Da Enti pubblici nazionali per spese in c/capitale	2.003.500,00	-118.523,56	1.884.976,44	1.884.976,44		1.884.976,44							
055105	Da Enti pubblici internazionali per contratti e contr.di ricerca per spese correnti		54.000,00	54.000,00	54.000,00		54.000,00							
055106	Da Enti pubblici internazionali per contratti e contr.di ricerca per spese c/capitale	2.095.000,00	-5.287,81	2.089.712,19	2.089.712,19		2.089.712,19							
055107	Da Privati nazionali per spese correnti	86.800,00	703.224,02	790.024,02	754.024,02	36.000,00	790.024,02							36.000,00
055108	Da Privati nazionali per spese c/capitale	901.500,00	872.647,18	1.774.147,18	1.193.647,18	580.500,00	1.774.147,18							580.500,00
055109	Da Privati internazionali per contratti e contributi di ricerca per spese correnti													



Rendiconto finanziario per l'Esercizio Finanziario 2010

Parte Entrate

Ente

Nome Ente

Università degli Studi di Siena

Nome Dipartimento

Amministrazione

31/12/2010

Voce di Bilancio		Gestione di competenza							Gestione dei residui attivi					Totale dei residui attivi al termine dell'esercizio (e + i)
Codice	Descrizione	Previsioni			Somme accertate			Differenza rispet alle previsioni (c - f)	Residui all'inizio dell'esercizio	Riscossi	Rimasti da riscuotere	Totali (h + i)	Variazioni (l - g)	
		Iniziali	Variazioni	Definitive (a + b)	Riscosse	Rimaste da riscuotere	Totali accertati (d+ e)							
		a	b	c	d	e	f					g	h	
055110	Da Privati internazionali per contratti e contributi di ricerca per spese c/capitale	147.000,00	-108.534,90	38.465,10	38.465,10		38.465,10							
055111	Rimborsi IVA													
055112	Dall'Ateneo per ricerca libera (ex 60%)													
055113	Dall'Ateneo per cofinanziamento progetti ricerca interesse nazionale													
055114	M.I.U.R. Per cofinanziamento progetti ricerca interesse nazionale	582.130,00	1.260.958,20	1.843.088,20	1.843.088,20		1.843.088,20							
055115	Risorse per servizi a utenza interna	172.000,00	21.246,24	193.246,24	193.126,24	120,00	193.246,24							120,00
055116	Da cessione materiale fuori uso													
055117	Interessi attivi													
	Totale Categoria "TRASFERIMENTI DI RISORSE PROPRIE"	10.985.530,00	2.949.056,20	13.934.586,20	12.449.591,73	1.484.994,47	13.934.586,20		89.762,33	67.270,23	7.480,48	74.750,71	-15.011,62	1.492.474,95
	Totale Titolo "RISORSE DA TRASFERIRE AI CGA"	11.021.530,00	6.213.088,98	17.234.618,98	15.747.147,17	1.487.471,81	17.234.618,98		89.762,33	67.270,23	7.480,48	74.750,71	-15.011,62	1.494.952,29
06	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO													
0660	PARTITE DI GIRO													
066001	Ritenute erariali	27.000.000,00	1.450.024,35	28.450.024,35	28.426.822,04	23.202,31	28.450.024,35		84.079,20	81.371,19	880,20	82.251,39	-1.827,81	24.082,51
066002	Ritenute previdenziali ed assistenziali	14.000.000,00	-244.725,40	13.755.274,60	13.754.015,18	1.259,42	13.755.274,60		16.677,61	7.845,22	6.312,04	14.157,26	-2.520,35	7.571,46
066003	I.R.A.P.	200.000,00	-69.156,19	130.843,81	128.295,02	2.548,79	130.843,81		15.686,34	15.382,93	187,21	15.570,14	-116,20	2.736,00
066004	Anticipazioni	400.000,00	-118.603,89	281.396,11	271.370,33	10.025,78	281.396,11		389.004,99	41.640,15	107.455,03	149.095,18	-239.909,81	117.480,81
066005	Contabilità speciali	100.000,00	-5.123,64	94.876,36	94.876,36		94.876,36							
066006	Partite di giro diverse	2.000.000,00	1.545.004,61	3.545.004,61	2.228.726,10	1.316.278,51	3.545.004,61		555.218,99	42.777,72	32.844,03	75.621,75	-479.597,24	1.349.122,54
	Totale Categoria "PARTITE DI GIRO"	43.700.000,00	2.557.419,84	46.257.419,84	44.904.105,03	1.353.314,81	46.257.419,84		1.060.667,13	189.017,21	147.678,51	336.695,72	-723.971,41	1.500.993,32
	Totale Titolo "ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO"	43.700.000,00	2.557.419,84	46.257.419,84	44.904.105,03	1.353.314,81	46.257.419,84		1.060.667,13	189.017,21	147.678,51	336.695,72	-723.971,41	1.500.993,32
09	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE													
0990	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE													
099001	Avanzo di amministrazione													
	Totale Categoria "AVANZO DI AMMINISTRAZIONE"													
	Totale Titolo "AVANZO DI AMMINISTRAZIONE"													

Totali

01	ENTRATE PROPRIE	44.665.202,75	144.612.153,09	189.277.355,84	180.592.676,19	8.684.679,65	189.277.355,84	0,00	7.225.812,99	3.954.461,65	2.750.153,69	6.704.615,34	-521.197,65	11.434.833,34
02	ENTRATE DA TRASFERIMENTI	148.712.791,57	513.728,10	149.226.519,67	133.619.159,18	15.607.360,49	149.226.519,67	0,00	20.367.504,96	11.980.515,17	4.219.832,88	16.200.348,05	-4.167.156,91	19.827.193,37
03	ALTRE ENTRATE	6.039.745,00	6.794.047,02	12.833.792,02	10.998.650,31	1.835.141,71	12.833.792,02	0,00	2.170.356,24	1.553.899,33	538.611,59	2.092.510,92	-77.845,32	2.373.753,30
05	RISORSE DA TRASFERIRE AI CGA	11.021.530,00	6.213.088,98	17.234.618,98	15.747.147,17	1.487.471,81	17.234.618,98	0,00	89.762,33	67.270,23	7.480,48	74.750,71	-15.011,62	1.494.952,29
06	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	43.700.000,00	2.557.419,84	46.257.419,84	44.904.105,03	1.353.314,81	46.257.419,84	0,00	1.060.667,13	189.017,21	147.678,51	336.695,72	-723.971,41	1.500.993,32
09	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate		254.139.269,32	160.690.437,03	414.829.706,35	385.861.737,88	28.967.968,47	414.829.706,35		30.914.103,65	17.745.163,59	7.663.757,15	25.408.920,74	-5.505.182,91	36.631.725,62



Rendiconto finanziario per l'Esercizio 2010

Parte Spese

Ente

Nome Ente

Università degli Studi di Siena

Nome Dipartimento

Amministrazione

31/12/2010

Voce di Bilancio		Gestione di competenza							Gestione dei residui passivi					Totale dei residui passiv al termine dell'esercizio (e + i)
Codice	Descrizione	Previsioni			Somme impegnate			Differenza rispet t alle previsioni (c - f)	Residui all'inizio dell'esercizio g	Pagati h	Rimasti da pagare i	Totali (h + i) l	Variazioni (l - g)	
		Iniziali	Variazioni	Definitive (a + b)	Pagate	Rimaste da pagare e	Totali impegnati (d + e) f							
		a	b	c	d	e	f							
01	TRASFERIMENTI DI RISORSE AI CGA													
0150	RISORSE DERIVATE													
015001	Dotazione Ordinaria	1.399.149,00	58.643,58	1.457.792,58	365.516,02	1.092.276,56	1.457.792,58		1.276.731,33	976.969,66	299.761,67	1.276.731,33		1.392.038,23
015002	Contributi per il funzionamento laboratori e biblioteche	524.100,00	519.151,84	1.043.251,84	695.405,12	347.846,72	1.043.251,84		627.845,85	480.337,84	147.508,01	627.845,85		495.354,73
015003	Contributo integrativo													
015004	Contributi da tasse Scuole di Specializzazione, corsi di perfezionamento, Master	1.641.500,00	503.623,92	2.145.123,92	303.212,48	1.841.911,44	2.145.123,92		1.877.249,39	1.327.424,25	549.825,14	1.877.249,39		2.391.736,58
015005	Da Ateneo per Convegni e Congressi													
015006	Recuperi e rimborsi	36.000,00	2.314.776,52	2.350.776,52	845.072,33	1.505.704,19	2.350.776,52		1.678.226,99	1.397.362,37	280.864,62	1.678.226,99		1.786.568,81
015007	Da Ateneo per contributi straordinari	1.312.500,00	178.666,66	1.491.166,66	171.000,00	1.320.166,66	1.491.166,66		5.000,00		5.000,00	5.000,00		1.325.166,66
	Totale Categoria "RISORSE DERIVATE"	4.913.249,00	3.574.862,52	8.488.111,52	2.380.205,95	6.107.905,57	8.488.111,52		5.465.053,56	4.182.094,12	1.282.959,44	5.465.053,56		7.390.865,01
0151	TRASFERIMENTI DI RISORSE PROPRIE													
015101	Contratti e convenzione conto terzi	4.469.100,00	-516.401,81	3.952.698,19	589.507,06	3.363.191,13	3.952.698,19		5.452.768,08	3.555.079,71	1.888.528,37	5.443.608,08	-9.160,00	5.251.719,50
015102	Da Enti pubblici e privati per Convegni e Congressi e altre attività (IVA)	434.500,00	268.613,78	703.113,78	175.859,43	527.254,35	703.113,78		1.834.121,45	1.305.363,32	503.762,13	1.809.125,45	-24.996,00	1.031.016,48
015103	Da Enti pubblici nazionali per spese correnti	94.000,00	92.229,87	186.229,87	57.489,30	128.740,57	186.229,87		357.145,75	307.877,83	49.267,92	357.145,75		178.008,49
015104	Da Enti pubblici nazionali per spese in c/capitale	2.003.500,00	-99.623,56	1.903.876,44	284.983,09	1.618.893,35	1.903.876,44		1.886.623,36	1.572.215,24	307.796,68	1.880.011,92	-6.611,44	1.926.690,03
015105	Da Enti pubblici internazionali per contratti e contr.di ricerca per spese correnti		54.000,00	54.000,00		54.000,00	54.000,00		3.228,38	3.228,38		3.228,38		54.000,00
015106	Da Enti pubblici internazionali per contratti e contr.di ricerca per spese c/capitale	2.095.000,00	-24.337,81	2.070.662,19		2.070.662,19	2.070.662,19		2.641.521,00	2.539.330,46	102.190,54	2.641.521,00		2.172.852,73
015107	Da Privati nazionali per spese correnti	86.800,00	936.914,12	1.023.714,12	115.624,41	908.089,71	1.023.714,12		1.194.498,17	968.383,03	226.115,14	1.194.498,17		1.134.204,85
015108	Da Privati nazionali per spese c/capitale	901.500,00	1.494.222,97	2.395.722,97	72.967,61	2.322.755,36	2.395.722,97		1.846.591,53	1.545.919,78	300.671,75	1.846.591,53		2.623.427,11
015109	Da Privati internazionali per contratti e contributi di ricerca per spese correnti								259,21	259,21		259,21		
015110	Da Privati internazionali per contratti e contributi di ricerca per spese c/capitale	147.000,00	-108.534,90	38.465,10	38.465,10		38.465,10		102.315,86	26.300,00	76.015,86	102.315,86		76.015,86
015111	Rimborsi IVA	33.000,00	-33.000,00						219.576,21	126.696,01	92.880,20	219.576,21		92.880,20
015112	Dall'Ateneo per ricerca libera (ex 60%)	47.000,00	-47.000,00						1.745.726,07	1.356.718,07	389.008,00	1.745.726,07		389.008,00
015113	Dall'Ateneo per cofinanziamento progetti ricerca interesse nazionale	45.000,00	235.900,00	280.900,00	46.700,00	234.200,00	280.900,00		319.328,72	275.194,72	44.134,00	319.328,72		278.334,00
015114	M.I.U.R. Per cofinanziamento progetti ricerca interesse nazionale	582.130,00	1.260.958,20	1.843.088,20	248.384,10	1.594.704,10	1.843.088,20		1.888.735,13	1.651.253,13	237.482,00	1.888.735,13		1.832.186,10
015115	Risorse per servizi a utenza interna	172.000,00	22.046,24	194.046,24	15.315,52	178.730,72	194.046,24		41.090,49	41.090,49		41.090,49		178.730,72
015116	Da cessione materiale fuori uso								4.543,00	4.543,00		4.543,00		
015117	Interessi attivi													
	Totale Categoria "TRASFERIMENTI DI RISORSE PROPRIE"	11.110.530,00	3.535.987,10	14.646.517,10	1.645.295,62	13.001.221,48	14.646.517,10		19.538.072,41	15.279.452,38	4.217.852,59	19.497.304,97	-40.767,44	17.219.074,07
	Totale Titolo "TRASFERIMENTI DI RISORSE AI CGA"	16.023.779,00	7.110.849,62	23.134.628,62	4.025.501,57	19.109.127,05	23.134.628,62		25.003.125,97	19.461.546,50	5.500.812,03	24.962.358,53	-40.767,44	24.609.939,08
02	SOMME NON ATTRIBUIBILI													



Rendiconto finanziario per l'Esercizio 2010

Parte Spese

Ente

Nome Ente

Università degli Studi di Siena

Nome Dipartimento

Amministrazione

31/12/2010

Voce di Bilancio		Gestione di competenza							Gestione dei residui passivi					Totale dei residui passiv al termine dell'esercizio (e + i)
Codice	Descrizione	Previsioni			Somme impegnate			Differenza rispet t alle previsioni (c - f)	Residui all'inizio dell'esercizio g	Pagati h	Rimasti da pagare i	Totali (h + i) l	Variazioni (l - g)	
		Iniziali	Variazioni	Definitive (a + b)	Pagate	Rimaste da pagare e	Totali impegnati (d + e) f							
		a	b	c	d	e	f							
0260	SOMME NON ATTRIBUIBILI													
026001	Fondo di riserva													
026002	Somme accantonate													
	Totale Categoria "SOMME NON ATTRIBUIBILI"													
	Totale Titolo "SOMME NON ATTRIBUIBILI"													
03	SPESE CORRENTI													
0369	SPESE PER GLI ORGANI DI GOVERNO E DI CONTROLLO													
036901	Compensi e indennità	43.283,28	-1.930,51	41.352,77	27.000,80	14.351,97	41.352,77		47.556,93	33.539,68	13.867,25	47.406,93	-150,00	28.219,22
036902	Spese di rappresentanza	15.000,00	-12.963,62	2.036,38	1.838,58	197,80	2.036,38		916,00	862,00		862,00	-54,00	197,80
036903	Altre spese													
	Totale Categoria "SPESE PER GLI ORGANI DI GOVERNO E DI CONTROLLO"	58.283,28	-14.894,13	43.389,15	28.839,38	14.549,77	43.389,15		48.472,93	34.401,68	13.867,25	48.268,93	-204,00	28.417,02
0370	SPESE DI PERSONALE													
037001	Stipendi retribuzioni e altri assegni fissi al personale docente di ruolo e non di ruolo	66.254.654,26	-3.368.821,03	62.885.833,23	58.586.084,58	4.299.748,65	62.885.833,23		7.974.042,81	5.610.607,85	2.363.434,96	7.974.042,81		6.663.183,61
037002	Stipendi retribuzioni e altri assegni fissi ai ricercatori universitari	22.430.612,30	1.008.984,70	23.439.597,00	21.801.332,95	1.638.264,05	23.439.597,00		6.567.920,69	1.586.878,51	4.981.042,18	6.567.920,69		6.619.306,23
037003	Stipendi retribuzioni e altri assegni fissi al personale tecnico amministrativo e dirigenti	39.613.109,53	-1.567.877,09	38.045.232,44	36.546.811,43	1.498.421,01	38.045.232,44		4.034.312,29	2.938.696,44	1.094.552,37	4.033.248,81	-1.063,48	2.592.973,38
037004	Stipendi retribuzioni e altri assegni fissi al personale tecnico amministrativo, dirigente a tempo determinato	946.410,04	56.589,57	1.002.999,61	968.467,98	34.531,63	1.002.999,61		348.368,56	186.064,26	162.304,30	348.368,56		196.835,93
037005	Compenso per lavoro straordinario art.86 c. 1 CCNL 2006/2009	349.300,00	-258.581,48	90.718,52	44.500,46	46.218,06	90.718,52		81.619,90	66.981,69		66.981,69	-14.638,21	46.218,06
037006	Contratto di lavoro per affidamento della titolarità dell'ufficio di direttore amm.vo L.127/97	242.512,00	-9.691,62	232.820,38	164.772,69	68.047,69	232.820,38		21.979,78	18.479,78		18.479,78	-3.500,00	68.047,69
037007	Indennità di rischio docenti	30.000,00		30.000,00	6.779,25	23.220,75	30.000,00		13.164,72	10.659,46	2.505,26	13.164,72		25.726,01
037008	Indennità di rischio da radiazioni art. 20 DPR 319/90													
037009	Fondo miglioramento efficienza servizi													
037010	Professori a contratto, supplenze	1.101.000,00	192.705,88	1.293.705,88	797.559,62	496.146,26	1.293.705,88		1.257.089,96	507.114,62	749.975,34	1.257.089,96		1.246.121,60
037011	Collaboratori Esperti Linguistici a tempo indeterminato e determinato	3.003.212,05	-299.822,76	2.703.389,29	1.649.881,20	1.053.508,09	2.703.389,29		698.763,55	228.624,26	470.139,29	698.763,55		1.523.647,38
037012	TFR Collaboratori Esperti Linguistici	60.000,00		60.000,00	3.792,96	56.207,04	60.000,00		592.962,47		592.962,47	592.962,47		649.169,51
037013	Corresponsione di accessori al personale medico e paramedico addetto ai reparti sanitari	11.035.935,39	1.607.278,29	12.643.213,68	11.729.206,95	914.006,73	12.643.213,68		2.939.152,40	1.687.231,85	1.251.920,55	2.939.152,40		2.165.927,28
037014	Corresponsione al personale quota parte proventi prestazioni a pagamento art. 49 T.U. e art. 66 DPR 382/80		977.378,44	977.378,44	890.419,73	86.958,71	977.378,44		966.919,95	872.090,49	94.829,46	966.919,95		181.788,17
037015	Fondo comune di ateneo DL 255/81, L. 391/91 e progetti incentivanti													
037016	Spese per il funzionamento degli organi	80.000,00		80.000,00	47.666,36	32.333,64	80.000,00							32.333,64
037017	Contratti di prestazione d'opera art. 2222 e segg. C.C.		903.744,84	903.744,84	34.344,23	869.400,61	903.744,84		175.248,56	82.394,01	92.838,79	175.232,80	-15,76	962.239,40
037018	Spese per formazione e aggiornamento del personale	20.000,00	-4.291,16	15.708,84	15.588,84	120,00	15.708,84		17.687,50	10.342,06	4.180,23	14.522,29	-3.165,21	4.300,23



Rendiconto finanziario per l'Esercizio 2010

Parte Spese

Ente

Nome Ente

Università degli Studi di Siena

Nome Dipartimento

Amministrazione

31/12/2010

Voce di Bilancio		Gestione di competenza							Gestione dei residui passivi					Totale dei residui passiv al termine dell'esercizio (e + i)
Codice	Descrizione	Previsioni			Somme impegnate			Differenza rispet t alle previsioni (c - f)	Residui all'inizio dell'esercizio g	Pagati h	Rimasti da pagare i	Totali (h + i) l	Variazioni (l - g)	
		Iniziali	Variazioni	Definitive (a + b)	Pagate	Rimaste da pagare e	Totali impegnati (d + e) f							
		a	b	c	d	e	f							
037019	Indennità di missione	116.350,00	-72.555,03	43.794,97	35.417,03	8.377,94	43.794,97		21.196,62	12.193,71	2.508,24	14.701,95	-6.494,67	10.886,18
037020	Indennità di posizione e di produzione dirigenti	276.486,03		276.486,03	75.702,86	200.783,17	276.486,03		126.656,84	6.026,67	120.630,17	126.656,84		321.413,34
037021	Fondo per le progressioni economiche e la produttività art.87 CCNL 2006/2009	3.075.806,00	-473.018,22	2.602.787,78	1.961.153,56	641.634,22	2.602.787,78		1.397.927,12	239.093,85	188.521,29	427.615,14	-970.311,98	830.155,51
037022	Contratti a tempo determinato e co.co.co. - fondi diversi - L. 289/2002 art. 34 c.13	3.160.000,00	-1.065.312,42	2.094.687,58	1.202.936,38	891.751,20	2.094.687,58		1.641.027,79	1.318.083,28	321.782,08	1.639.865,36	-1.162,43	1.213.533,28
037023	Fondo per le progressioni economiche e la produttività art.90 CCNL 2006/2009	467.510,00	-202.165,35	265.344,65	257.789,20	7.555,45	265.344,65		50.478,25	12.759,51		12.759,51	-37.718,74	7.555,45
	Totale Categoria "SPESE DI PERSONALE"	152.262.897,60	-2.575.454,44	149.687.443,16	136.820.208,26	12.867.234,90	149.687.443,16		28.926.519,76	15.394.322,30	12.494.126,98	27.888.449,28	-1.038.070,48	25.361.361,88
0371	SPESE PER GLI STUDENTI													
037101	Indennità e compensi ai componenti delle commissioni di concorso	40.040,00	267.578,16	307.618,16	155.191,66	152.426,50	307.618,16		232.250,27	218.487,65	13.744,84	232.232,49	-17,78	166.171,34
037102	Dottorato di ricerca	9.200.000,00	766.721,20	9.966.721,20	9.057.110,67	909.610,53	9.966.721,20		1.234.029,57	1.234.029,57		1.234.029,57		909.610,53
037103	Borse di studio scuole di specializzazione	11.272.501,26	612.645,88	11.885.147,14	10.698.699,00	1.186.448,14	11.885.147,14		1.693.413,07	1.693.413,07		1.693.413,07		1.186.448,14
037104	Conferenze, scambi culturali e convegni													
037105	Viaggi di istruzione													
037106	Scuole di specializzazione, corsi di perfezionamento e di cultura - indennità varie		444.338,90	444.338,90	335.397,17	108.941,73	444.338,90		523.675,86	377.306,11	144.982,10	522.288,21	-1.387,65	253.923,83
037107	Varie								11.826,00	11.826,00		11.826,00		
037108	Spese connesse ai dottorati di ricerca								94,00	94,00		94,00		
037109	Scambi culturali con l'estero	135.000,00	-47.425,38	87.574,62	38.577,62	48.997,00	87.574,62		161.003,83	85.370,21	75.544,70	160.914,91	-88,92	124.541,70
037110	Dottorati di ricerca finanziati dal C.N.R. e E.N.E.A.													
037111	Borse di studio art. 80 DPR 382/80	2.791.500,00	1.166.372,03	3.957.872,03	2.258.539,18	1.699.332,85	3.957.872,03		1.332.195,96	1.200.100,71	132.095,25	1.332.195,96		1.831.428,10
037112	Borse finanziate dall'Università													
037113	Borse di studio L. 390/91								2.634.800,19		878.846,73	878.846,73	-1.755.953,46	878.846,73
037114	Progetti Erasmus	631.065,10	353.739,31	984.804,41	458.956,05	525.848,36	984.804,41		714.472,48	521.924,86	191.668,81	713.593,67	-878,81	717.517,17
037115	Assegni di ricerca	4.900.000,00	-887.602,01	4.012.397,99	2.209.129,35	1.803.268,64	4.012.397,99		1.930.595,75	1.930.595,75		1.930.595,75		1.803.268,64
037116	Attività culturali studenti	519.900,00	146.493,62	666.393,62	164.454,09	501.939,53	666.393,62		553.549,27	325.162,84	158.044,99	483.207,83	-70.341,44	659.984,52
037117	Libretti e diplomi	80.000,00	-51.749,36	28.250,64	28.250,64		28.250,64		58.684,18	50.033,76	196,80	50.230,56	-8.453,62	196,80
037118	Spese elettorali		300,00	300,00		300,00	300,00							300,00
037119	Rimborso tasse	130.000,00	-60.567,22	69.432,78	58.130,09	11.302,69	69.432,78		60.150,15	60.150,15		60.150,15		11.302,69
037120	Fondo ex art. 10 Regolamento tasse studenti	30.000,00	-30.000,00						52.947,94	16.272,18	6.075,06	22.347,24	-30.600,70	6.075,06
	Totale Categoria "SPESE PER GLI STUDENTI"	29.730.006,36	2.680.845,13	32.410.851,49	25.462.435,52	6.948.415,97	32.410.851,49		11.193.688,52	7.724.766,86	1.601.199,28	9.325.966,14	-1.867.722,38	8.549.615,25
0372	SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI													
037201	Affitti	5.307.000,00	-73.806,69	5.233.193,31	5.177.911,11	55.282,20	5.233.193,31		50.244,60	50.244,60		50.244,60		55.282,20
037202	Energia elettrica	2.374.168,00	-642.534,14	1.731.633,86	1.320.718,94	410.914,92	1.731.633,86		583.331,28	576.339,22		576.339,22	-6.992,06	410.914,92
037203	Combustibili per riscaldamento e spese per la conduzione degli impianti termici	1.709.456,00	-573.471,80	1.135.984,20	982.545,20	153.439,00	1.135.984,20		270.814,77	270.194,77		270.194,77	-620,00	153.439,00
037204	Acqua, nettezza urbana	890.000,00	-36.631,68	853.368,32	526.595,64	326.772,68	853.368,32		116.075,63	115.370,28		115.370,28	-705,35	326.772,68
037205	Spese telefoniche	325.000,00	-137.005,20	187.994,80	153.699,26	34.295,54	187.994,80		71.557,65	29.475,65		29.475,65	-42.082,00	34.295,54
037206	Acquisto giornali e periodici	10.000,00	-678,10	9.321,90	8.252,70	1.069,20	9.321,90		997,00	997,00		997,00		1.069,20
037207	Acquisto materiale di consumo	211.500,00	25.925,16	237.425,16	156.296,78	81.128,38	237.425,16		69.423,82	69.297,12		69.297,12	-126,70	81.128,38



Rendiconto finanziario per l'Esercizio 2010

Parte Spese

Ente

Nome Ente

Università degli Studi di Siena

Nome Dipartimento

Amministrazione

31/12/2010

Voce di Bilancio		Gestione di competenza							Gestione dei residui passivi					Totale dei residui passiv al termine dell'esercizio (e + i)
Codice	Descrizione	Previsioni			Somme impegnate			Differenza rispet t alle previsioni (c - f)	Residui all'inizio dell'esercizio g	Pagati h	Rimasti da pagare i	Totali (h + i) l	Variazioni (l - g)	
		Iniziali a	Variazioni b	Definitive (a + b) c	Pagate d	Rimaste da pagare e	Totali impegnati (d + e) f							
037208	Manutenzione ordinaria attrezzature e macchinari	647.448,00	-187.329,21	460.118,79	168.905,66	291.213,13	460.118,79		116.579,94	115.568,78	270,60	115.839,38	-740,56	291.483,73
037209	Spese postali	110.000,00	-42.987,59	67.012,41	55.610,12	11.402,29	67.012,41		22.275,57	21.325,74		21.325,74	-949,83	11.402,29
037210	Manutenzione ordinaria locali, parchi e giardini	1.651.510,08	-432.841,96	1.218.668,12	716.354,53	502.313,59	1.218.668,12		704.802,59	597.999,30	46.892,40	644.891,70	-59.910,89	549.205,99
037211	Spese smaltimento rifiuti solidi e tossici	129.500,00	-48.621,90	80.878,10	65.598,80	15.279,30	80.878,10		14.794,03	14.110,88		14.110,88	-683,15	15.279,30
037212	Manutenzione e collegamenti elaboratori elettronici, software ed aggiornamento banche dati	983.624,00	-4.342,44	979.281,56	566.828,37	412.453,19	979.281,56		721.858,63	411.113,92	281.470,80	692.584,72	-29.273,91	693.923,99
037213	Trasporti e facchinaggi	241.423,40	-18.098,87	223.324,53	36.784,71	186.539,82	223.324,53		30.255,80	30.255,80		30.255,80		186.539,82
037214	Leasing	19.369,00	-1.470,67	17.898,33	17.898,33		17.898,33		1.626,03	1.626,03		1.626,03		
037215	Spese di pubblicità	170.000,00	-119.769,52	50.230,48	28.942,14	21.288,34	50.230,48		107.937,80	100.916,92		100.916,92	-7.020,88	21.288,34
037216	Accertamenti sanitari		11.111,31	11.111,31	860,79	10.250,52	11.111,31		2.484,99	2.484,99		2.484,99		10.250,52
037217	Pulizia locali	1.601.823,40	27.084,00	1.628.907,40	1.402.704,51	226.202,89	1.628.907,40		679.579,09	679.579,09		679.579,09		226.202,89
037218	Manutenzione ed esercizio mezzi di trasporto	12.856,57	9.826,41	22.682,98	20.685,20	1.997,78	22.682,98		12.540,40	12.441,28		12.441,28	-99,12	1.997,78
037219	Premi di assicurazioni	348.000,00	-81.762,34	266.237,66	266.237,66		266.237,66		150,00	150,00		150,00		
037220	Noleggi	149.760,32	-42.831,59	106.928,73	87.577,88	19.350,85	106.928,73		46.074,64	46.074,64		46.074,64		19.350,85
037221	Pubblicazioni e stampe universitarie	6.000,00	-6.000,00						7.000,00	7.000,00		7.000,00		
037222	Consulenze tecniche amministrative	23.500,00	18.972,88	42.472,88	37.576,88	4.896,00	42.472,88							4.896,00
037223	Acquisizione di servizi esterni	2.363.000,00	-11.013,04	2.351.986,96	2.238.987,79	112.999,17	2.351.986,96		596.969,29	531.192,39	65.776,90	596.969,29		178.776,07
037224	Spese legali	300.000,00	-70.099,33	229.900,67	55.464,40	174.436,27	229.900,67		26.544,87	26.370,87	174,00	26.544,87		174.610,27
037225	Collaborazioni studenti art. 13 L. 390/91	163.000,00	141.284,56	304.284,56	118.065,56	186.219,00	304.284,56		43.425,02	43.425,02		43.425,02		186.219,00
037226	Spese per attività del personale													
037227	Vestitario e biancheria	6.000,00	-3.235,34	2.764,66	2.764,66		2.764,66		2.800,00	1.400,00		1.400,00	-1.400,00	
037228	Vigilanza locali e impianti	13.000,00	-1.787,20	11.212,80	9.131,60	2.081,20	11.212,80		4.665,16	4.665,16		4.665,16		2.081,20
	Totale Categoria "SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI"	19.766.938,77	-2.302.114,29	17.464.824,48	14.222.999,22	3.241.825,26	17.464.824,48		4.304.808,60	3.759.619,45	394.584,70	4.154.204,15	-150.604,45	3.636.409,96
0373	TRASFERIMENTI A ENTI													
037301	Consorzi	122.001,18	9.967,52	131.968,70	77.457,28	54.511,42	131.968,70		47.831,56	32.140,45	3.324,07	35.464,52	-12.367,04	57.835,49
	Totale Categoria "TRASFERIMENTI A ENTI"	122.001,18	9.967,52	131.968,70	77.457,28	54.511,42	131.968,70		47.831,56	32.140,45	3.324,07	35.464,52	-12.367,04	57.835,49
0374	ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI													
037401	Interessi passivi	5.600.000,00	98.785,18	5.698.785,18	5.698.600,89	184,29	5.698.785,18		2.781.493,08	2.155.143,95	626.349,13	2.781.493,08		626.533,42
037402	Spese per commissioni bancarie	5.000,00	71.642,26	76.642,26	76.641,72	0,54	76.642,26							0,54
037403	Imposte tasse e tributi vari	395.000,00	725.953,29	1.120.953,29	1.120.003,29	950,00	1.120.953,29		4.401.187,58	1.173.496,95	2.891.655,63	4.065.152,58	-336.035,00	2.892.605,63
037404	Versamenti IVA	1.000.000,00	391.686,45	1.391.686,45	1.389.433,90	2.252,55	1.391.686,45		2.449,23	2.449,23		2.449,23		2.252,55
037405	Oneri vari	450.000,00	1.087.248,79	1.537.248,79	688.538,92	848.709,87	1.537.248,79		5.868.338,75	3.155.807,99	2.712.530,76	5.868.338,75		3.561.240,63
037406	Anticipazione Bancaria		31.791.264,90	31.791.264,90	31.791.264,90		31.791.264,90							
	Totale Categoria "ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI"	7.450.000,00	34.166.580,87	41.616.580,87	40.764.483,62	852.097,25	41.616.580,87		13.053.468,64	6.486.898,12	6.230.535,52	12.717.433,64	-336.035,00	7.082.632,77
0375	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE ENTRATE CORRENTI													
037501	Rimborsi e recuperi diversi	393.805,00	283.061,46	676.866,46	256.752,17	420.114,29	676.866,46		1.216.981,31	970.683,32	245.697,32	1.216.380,64	-600,67	665.811,61
037502	Restituzioni diverse	5.000,00	42.376,44	47.376,44	2.583,59	44.792,85	47.376,44		1.214,62		1.214,62	1.214,62		46.007,47
037503	Accantonamenti eventuali								206.529,27	65.529,27		65.529,27	-141.000,00	



Rendiconto finanziario per l'Esercizio 2010

Parte Spese

Ente

Nome Ente

Università degli Studi di Siena

Nome Dipartimento

Amministrazione

31/12/2010

Voce di Bilancio		Gestione di competenza							Gestione dei residui passivi					Totale dei residui passiv al termine dell'esercizio (e + i)
Codice	Descrizione	Previsioni			Somme impegnate			Differenza rispet t alle previsioni (c - f)	Residui all'inizio dell'esercizio g	Pagati h	Rimasti da pagare i	Totali (h + i) l	Variazioni (l - g)	
		Iniziali	Variazioni	Definitive (a + b)	Pagate	Rimaste da pagare e	Totali impegnati (d + e) f							
		a	b	c	d	e	f							
037504	Fondo accantonamento applicazione art. 67 L. 133/2008	176.807,20		176.807,20	176.807,20		176.807,20							
037505	Fondo accantonamento applicazione Art. 61 l. 133/2008													
	Totale Categoria "POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE ENTRATE CORRENTI"	575.612,20	325.437,90	901.050,10	436.142,96	464.907,14	901.050,10		1.424.725,20	1.036.212,59	246.911,94	1.283.124,53	-141.600,67	711.819,08
0376	CENTRI UNIVERSITARI													
037601	CENTRI UNIVERSITARI													
	Totale Categoria "CENTRI UNIVERSITARI"													
0377	CENTRI UNIVERSITARI E SPESE PER L'ESECUZIONE DI ALTRE ATTIVITA' (DESTINAZIONE)													
037701	Biblioteche								79.222,16	78.879,56	342,60	79.222,16		342,60
037702	Centri di servizi di Facoltà								6.623,70	3.932,70		3.932,70	-2.691,00	
037703	Centri di studio	506.600,00	-110.219,06	396.380,94	314.332,37	82.048,57	396.380,94		209.652,81	208.221,36	541,56	208.762,92	-889,89	82.590,13
037704	Rimborsi dall'Azienda Ospedaliera													
037705	Spese per l'esecuzione attività conto terzi	752.931,00	394.787,45	1.147.718,45	162.578,95	985.139,50	1.147.718,45		1.551.232,04	1.200.350,47	301.032,69	1.501.383,16	-49.848,88	1.286.172,19
037706	Spese per convegni e conferenze	48.632,00	-32.266,00	16.366,00	1.957,87	14.408,13	16.366,00		188.418,69	131.197,12	30.992,02	162.189,14	-26.229,55	45.400,15
037707	Spese per il funzionamento Corsi di Perfezionamento e Scuole di Specializzazione	112.050,00	99.357,68	211.407,68	77.335,16	134.072,52	211.407,68		279.075,11	209.252,03	58.990,98	268.243,01	-10.832,10	193.063,50
037708	Contributi di liberalità	40.752,00	96.067,69	136.819,69	16.122,95	120.696,74	136.819,69		256.400,62	125.759,45	54.937,66	180.697,11	-75.703,51	175.634,40
037709	Dotazioni ordinarie	247.949,00	6.775,20	254.724,20	67.633,75	187.090,45	254.724,20		152.156,31	100.245,60	16.259,58	116.505,18	-35.651,13	203.350,03
037710	Contributi di laboratorio, biblioteche e esercitazioni	186.083,00	60.449,27	246.532,27	75.514,30	171.017,97	246.532,27		812.336,75	621.428,07	184.080,27	805.508,34	-6.828,41	355.098,24
037711	Servizi diversi	170.780,20	176.664,26	347.444,46	35.727,55	311.716,91	347.444,46		537.203,59	309.359,87	214.093,19	523.453,06	-13.750,53	525.810,10
037712	Pubblicazioni	1.800,00	8.587,96	10.387,96		10.387,96	10.387,96		20.418,89	8.247,15	9.802,46	18.049,61	-2.369,28	20.190,42
037713	Assegnazioni diverse	323.500,00	651.858,31	975.358,31	242.054,58	733.303,73	975.358,31		801.969,78	542.912,85	198.964,43	741.877,28	-60.092,50	932.268,16
037714	Unione Europea per programma fondo sviluppo europeo	607.500,00	753.950,68	1.361.450,68	218.670,90	1.142.779,78	1.361.450,68		735.393,70	510.226,10	214.456,18	724.682,28	-10.711,42	1.357.235,96
037715	Spese per attività sociali	252.000,00	-97.008,52	154.991,48	6.616,08	148.375,40	154.991,48		284.652,87	167.371,70	10.110,14	177.481,84	-107.171,03	158.485,54
	Totale Categoria "CENTRI UNIVERSITARI E SPESE PER L'ESECUZIONE DI ALTRE ATTIVITA' (DESTINAZIONE)"	3.250.577,20	2.009.004,92	5.259.582,12	1.218.544,46	4.041.037,66	5.259.582,12		5.914.757,02	4.217.384,03	1.294.603,76	5.511.987,79	-402.769,23	5.335.641,42
	Totale Titolo "SPESE CORRENTI"	213.216.316,59	34.299.373,48	247.515.690,07	219.031.110,70	28.484.579,37	247.515.690,07		64.914.272,23	38.685.745,48	22.279.153,50	60.964.898,98	-3.949.373,25	50.763.732,87
04	SPESE IN CONTO CAPITALE													
0485	ACQUISIZIONE BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI													
048501	Acquisto immobili													
048502	Ricostruzioni, ripristino e trasformazione di immobili	435.000,00	463.120,32	898.120,32		898.120,32	898.120,32		1.333.501,38	1.168.110,02	114.679,94	1.282.789,96	-50.711,42	1.012.800,26
048503	Manutenzione straordinaria	4.155.131,75	-4.054.367,15	100.764,60	52.113,38	48.651,22	100.764,60		113.553,61	34.924,39	78.433,40	113.357,79	-195,82	127.084,62
048504	Spese per nuove costruzioni		200.000,00	200.000,00		200.000,00	200.000,00		178.394,28	71.573,40	106.820,88	178.394,28		306.820,88
048505	Erogazione fondi CIPE-FIO per Nuovo Policlinico													
	Totale Categoria "ACQUISIZIONE BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI"	4.590.131,75	-3.391.246,83	1.198.884,92	52.113,38	1.146.771,54	1.198.884,92		1.625.449,27	1.274.607,81	299.934,22	1.574.542,03	-50.907,24	1.446.705,76
0486	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE													



Rendiconto finanziario per l'Esercizio 2010

Parte Spese

Ente

Nome Ente

Università degli Studi di Siena

Nome Dipartimento

Amministrazione

31/12/2010

Voce di Bilancio		Gestione di competenza							Gestione dei residui passivi					Totale dei residui passiv al termine dell'esercizio (e + i)
Codice	Descrizione	Previsioni			Somme impegnate			Differenza rispet t alle previsioni (c - f)	Residui all'inizio dell'esercizio g	Pagati h	Rimasti da pagare i	Totali (h + i) l	Variazioni (l - g)	
		Iniziali	Variazioni	Definitive (a + b)	Pagate	Rimaste da pagare e	Totali impegnati (d + e) f							
		a	b	c	d	e	f							
048601	Attrezzature scientifiche	55.000,00	55.000,00	110.000,00	70.000,00	40.000,00	110.000,00		902.580,41	796.602,78	57.091,57	853.694,35	-48.886,06	97.091,57
048602	Attrezzature didattiche	60.000,00	-60.000,00						24.937,20	24.937,20		24.937,20		
048603	Acquisto arredi tecnici	202.000,00	-87.139,22	114.860,78	98.137,58	16.723,20	114.860,78		21.752,42	3.752,42		3.752,42	-18.000,00	16.723,20
048604	Acquisto mobili e macchine d'ufficio	338.600,00	-190.234,17	148.365,83	93.980,03	54.385,80	148.365,83		47.504,40	5.504,40	16.913,15	22.417,55	-25.086,85	71.298,95
048605	Acquisto per patrimonio bibliografico	10.150,00	-8.090,00	2.060,00	2.060,00		2.060,00		436.296,37	375.089,10	61.206,17	436.295,27	-1,10	61.206,17
048606	Immobilizzazioni informatiche	1.106.000,00	-873.721,39	232.278,61	47.983,70	184.294,91	232.278,61		44.038,80	44.038,80		44.038,80		184.294,91
048607	Manutenzione straordinaria impianti e attrezzature	25.000,00	-25.000,00											
048608	Acquisto minerali e fossili													
048609	Automezzi	12.926,72	16.014,62	28.941,34	17.300,00	11.641,34	28.941,34							11.641,34
048610	Brevetti	30.000,00		30.000,00	29.987,78	12,22	30.000,00		33.950,61	33.950,61		33.950,61		12,22
	Totale Categoria "ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE"	1.839.676,72	-1.173.170,16	666.506,56	359.449,09	307.057,47	666.506,56		1.511.060,21	1.283.875,31	135.210,89	1.419.086,20	-91.974,01	442.268,36
0487	RICERCA SCIENTIFICA													
048701	Ricerca scientifica finanziata dall'Università (EX 60% - PAR)		63,38	63,38		63,38	63,38		16.502,09	6.688,78	8.800,71	15.489,49	-1.012,60	8.864,09
048702	Ricerca scientifica di interesse nazionale		27.696,04	27.696,04		27.696,04	27.696,04		315,86		314,96	314,96	-0,90	28.011,00
048703	Contratti C.N.R. ed E.N.E.A.													
048704	Contributi C.N.R. ed E.N.E.A.													
048705	Contratti e contributi da Unione Europea	135.000,00	73.109,67	208.109,67	80.034,15	128.075,52	208.109,67		474.945,95	225.165,79	238.342,36	463.508,15	-11.437,80	366.417,88
048706	Contratti e contributi da altri enti pubblici e privati	1.648.620,00	-936.766,87	711.853,13	178.754,73	533.098,40	711.853,13		1.741.944,61	1.313.317,29	373.805,05	1.687.122,34	-54.822,27	906.903,45
048707	Recuperi e rimborsi in conto capitale		7.800,26	7.800,26		7.800,26	7.800,26		34.457,64	26.316,85	4.725,80	31.042,65	-3.414,99	12.526,06
	Totale Categoria "RICERCA SCIENTIFICA"	1.783.620,00	-828.097,52	955.522,48	258.788,88	696.733,60	955.522,48		2.268.166,15	1.571.488,71	625.988,88	2.197.477,59	-70.688,56	1.322.722,48
0488	ACQUISIZIONE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE													
048801	Acquisto titoli pubblici													
048802	Partecipazioni													
048803	Depositi cauzionali													
	Totale Categoria "ACQUISIZIONE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE"													
0489	ESTINZIONE DEBITI													
048901	Rimborso mutui e prestiti	5.288.295,89	-0,01	5.288.295,88	5.288.295,88		5.288.295,88		1.688.302,11	1.688.302,11		1.688.302,11		
048902	Estinzione debiti diversi								15.700.000,00	15.700.000,00		15.700.000,00		
	Totale Categoria "ESTINZIONE DEBITI"	5.288.295,89	-0,01	5.288.295,88	5.288.295,88		5.288.295,88		17.388.302,11	17.388.302,11		17.388.302,11		
	Totale Titolo "SPESE IN CONTO CAPITALE"	13.501.724,36	-5.392.514,52	8.109.209,84	5.958.647,23	2.150.562,61	8.109.209,84		22.792.977,74	21.518.273,94	1.061.133,99	22.579.407,93	-213.569,81	3.211.696,60
05	PARTITE DI GIRO													
0590	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE													
059001	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE													
	Totale Categoria "DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE"													
0599	PARTITE DI GIRO													
059901	Ritenute erariali	27.000.000,00	1.450.024,35	28.450.024,35	24.375.262,80	4.074.761,55	28.450.024,35		4.171.643,43	4.169.858,02	1.785,39	4.171.643,41	-0,02	4.076.546,94



Rendiconto finanziario per l'Esercizio 2010

Parte Spese

Ente

Nome Ente

Università degli Studi di Siena

Nome Dipartimento

Amministrazione

31/12/2010

Voce di Bilancio		Gestione di competenza							Gestione dei residui passivi					Totale dei residui passiv al termine dell'esercizio <i>(e + i)</i>
Codice	Descrizione	Previsioni			Somme impegnate			Differenza rispet t alle previsioni <i>(c - f)</i>	Residui all'inizio dell'esercizio <i>g</i>	Pagati <i>h</i>	Rimasti da pagare <i>i</i>	Totali <i>(h + i)</i> <i>l</i>	Variazioni <i>(l - g)</i> 	
		Iniziali	Variazioni	Definitive (a + b)	Pagate	Rimaste da pagare	Totali impegnati <i>(d + e)</i>							
		<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>							
059902	Ritenute previdenziali e assistenziali	14.000.000,00	-244.725,40	13.755.274,60	11.920.936,74	1.834.337,86	13.755.274,60		1.986.084,43	1.893.984,08	52.200,80	1.946.184,88	-39.899,55	1.886.538,66
059903	I.R.A.P.	200.000,00	-69.156,19	130.843,81	121.198,90	9.644,91	130.843,81		534.940,48	199.764,90	335.175,46	534.940,36	-0,12	344.820,37
059904	Anticipazioni	400.000,00	-118.603,89	281.396,11	273.834,05	7.562,06	281.396,11		35.096.318,68	35.061.691,00	5.381,37	35.067.072,37	-29.246,31	12.943,43
059905	Contabilità speciali	100.000,00	-5.123,64	94.876,36	64.812,69	30.063,67	94.876,36		31.452,33	31.452,33		31.452,33		30.063,67
059906	Partite di giro diverse	2.000.000,00	1.545.004,61	3.545.004,61	1.820.266,64	1.724.737,97	3.545.004,61		5.855.850,31	5.259.952,48	399.800,04	5.659.752,52	-196.097,79	2.124.538,01
	Totale Categoria "PARTITE DI GIRO"	43.700.000,00	2.557.419,84	46.257.419,84	38.576.311,82	7.681.108,02	46.257.419,84		47.676.289,66	46.616.702,81	794.343,06	47.411.045,87	-265.243,79	8.475.451,08
	Totale Titolo "PARTITE DI GIRO"	43.700.000,00	2.557.419,84	46.257.419,84	38.576.311,82	7.681.108,02	46.257.419,84		47.676.289,66	46.616.702,81	794.343,06	47.411.045,87	-265.243,79	8.475.451,08

Totali

01	TRASFERIMENTI DI RISORSE AI CGA	16.023.779,00	7.110.849,62	23.134.628,62	4.025.501,57	19.109.127,05	23.134.628,62	0,00	25.003.125,97	19.461.546,50	5.500.812,03	24.962.358,53	-40.767,44	24.609.939,08
02	SOMME NON ATTRIBUIBILI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	SPESE CORRENTI	213.216.316,59	34.299.373,48	247.515.690,07	219.031.110,70	28.484.579,37	247.515.690,07	0,00	64.914.272,23	38.685.745,48	22.279.153,50	60.964.898,98	-3.949.373,25	50.763.732,87
04	SPESE IN CONTO CAPITALE	13.501.724,36	-5.392.514,52	8.109.209,84	5.958.647,23	2.150.562,61	8.109.209,84	0,00	22.792.977,74	21.518.273,94	1.061.133,99	22.579.407,93	-213.569,81	3.211.696,60
05	PARTITE DI GIRO	43.700.000,00	2.557.419,84	46.257.419,84	38.576.311,82	7.681.108,02	46.257.419,84	0,00	47.676.289,66	46.616.702,81	794.343,06	47.411.045,87	-265.243,79	8.475.451,08
Totale spese:		286.441.819,95	38.575.128,42	325.016.948,37	267.591.571,32	57.425.377,05	325.016.948,37		160.386.665,60	126.282.268,73	29.635.442,58	155.917.711,31	-4.468.954,29	87.060.819,63



Università degli Studi di Siena

Relazione del Magnifico Rettore
Professor Angelo Riccaboni
accompagnatoria al Bilancio di consuntivo
per l'esercizio finanziario 2010

Consiglio di amministrazione del 27 maggio 2011



Università degli Studi di Siena

Il Rettore

Signori consiglieri,

i risultati del bilancio consuntivo 2010 evidenziano che l'Università di Siena continua a presentare una situazione finanziaria significativamente squilibrata, stante il perdurare del disavanzo di amministrazione e del disavanzo di competenza, se opportunamente depurato dall'entrata straordinaria derivante dalla cessione delle Scotte.

Tuttavia, è sufficiente analizzare il trend dei risultati finanziari dell'ultimo triennio per affermare che l'Ateneo ha imboccato con decisione la strada del riequilibrio dei conti.

In particolare, il disavanzo di amministrazione (somma algebrica della consistenza di cassa e della differenza fra i residui attivi passivi e i residui passivi) si riduce drasticamente, passando da un valore di € -151,7 kk nel 2008, a € -126,5 kk nel 2009 e a € -37,8 kk nel 2010. A tale riduzione nel corso del triennio concorre certamente la cessione di alcuni dei nostri immobili (San Niccolò e le Scotte), che ha comportato benefici effetti anche in termini di minori oneri finanziari.

Migliora nettamente anche il risultato di competenza, derivante dal confronto fra entrate accertate e spese impegnate nell'anno, calcolato al netto delle operazioni immobiliari straordinarie. Nel 2008 tale grandezza è risultata pari a -€ 63,8 kk, nel 2009 a -€ 28,8 kk (considerando un avanzo lordo di € 22,5 kk nonché proventi di € 74 kk dalla vendita del San Niccolò e debiti riferiti a precedenti gestioni) e nel 2010 è stata pari a -€ 18,19 kk (in virtù di un avanzo lordo di +€ 89 kk e di proventi per € 108 kk derivanti dalla cessione delle Scotte).

Il pareggio di competenza è un obiettivo non ancora raggiunto, ma la riduzione registrata del disavanzo di competenza testimonia la correttezza della direzione adottata dall'Ateneo e ci incoraggia nel proseguire con rinnovato slancio nella realizzazione di UNISI 2015.

Solo conseguendo il traguardo del pareggio di competenza l'Università di Siena potrà garantirsi il recupero delle condizioni di equilibrio finanziario, indispensabili per programmare con serenità e lungimiranza il nostro sviluppo. La nostra è una crisi originata da una struttura dei costi operativi non equilibrati con le entrate strutturali dell'Ateneo. A fronte del nuovo debito che nel frattempo comunque si origina, l'Ateneo può contare su un



patrimonio immobiliare che, anche dopo le cessioni degli ultimi anni, presenta un'importante consistenza. Gli organi di governo e l'Amministrazione sono ben consapevoli che sarebbe irresponsabile utilizzare i proventi dalle cessioni immobiliari, per loro natura di carattere straordinario, per coprire un disavanzo corrente costante generato, in misura ragguardevole, da uscite di natura ordinaria. A fronte, invece, della chiara riduzione in corso della differenza fra uscite ed entrate di competenza, il ricorso a convenienti dismissioni costituisce una manovra efficace e necessaria.

Tutte le componenti della Comunità universitaria hanno preso piena consapevolezza della gravità della situazione finanziaria in cui versa l'Ateneo. Tutti sono consapevoli di dovere fornire un contributo e che ogni contributo è imprescindibile per accelerare il percorso di risanamento intrapreso. Il cammino verso l'equilibrio di competenza è reso più complesso dalla necessità di non penalizzare gli elevati livelli di qualità delle nostre attività didattiche e di ricerca, testimoniati da molteplici analisi e graduatorie, e *in primis* dai risultati in termini di erogazione del fondo premiale da parte del Ministero. Per questo motivo il risanamento va affiancato da una progettualità di rilancio di lungo termine, sintetizzata nel progetto UNISI 2015.

La necessità di attuare in maniera sostanziale gli indirizzi della Legge di Riforma rende ancor più impegnativo questo periodo per tutta la nostra Comunità. Si tratta, allo stesso tempo, di un'opportunità che intendiamo sfruttare al meglio per rivedere la nostra governance e la nostra organizzazione interna, in linea con le linee evolutive rilevabili a livello internazionale e nazionale e rendere i nostri processi decisionali più trasparenti, efficienti, responsabilizzanti.

Certamente le riduzioni previste per il 2011 e gli anni successivi nel Fondo di Finanziamento Ordinario non porteranno sollievo ai nostri conti. E' auspicabile che tali diminuzioni, che andrebbero a squilibrare ulteriormente i conti di decine di Atenei italiani, non siano attuate o siano minori di quanto prospettato. Il nostro Ateneo, con impegno, senso di responsabilità e coesione, saprà comunque trovare le energie e le capacità innovative per continuare nel proprio risanamento e rilancio, contando anche sull'attenzione delle istituzioni locali, regionali e nazionali.



Passiamo ora a un'analisi più dettagliata dei risultati contabili del 2010.

Vale la pena ribadire, innanzitutto, che la principale ragione della nostra difficile condizione risiede nel disavanzo strutturale soprattutto di parte corrente, derivante dall'asimmetria fra l'entità delle entrate e delle uscite di competenza dell'esercizio. Questa differenza è frutto di decisioni assunte in passato, ed è risultata di tale consistenza, negli anni scorsi, da aver originato livelli di indebitamento di importo assai elevato, in grado di esporre periodicamente l'Ateneo a forti tensioni di liquidità. Come sopra anticipato, nel 2010, in virtù dei primi effetti del Piano di risanamento, per le parti che sono state attuate, il risultato di competenza presenta un evidente miglioramento. E' stato registrato, infatti, un avanzo di € 89 kk; deducendo da tale valore i proventi della vendita delle Scotte (€ 108 kk), si determina un disavanzo al netto delle operazioni straordinarie pari a € 18,19 kk. Dal confronto di tale risultato consuntivo con il disavanzo previsto per il 2010, pari a € 32,3 kk, emerge un confortante miglioramento di € 14,11 kk, dovuto, al netto delle partite di giro e delle poste compensative, per € 18,33 kk a maggiori entrate e per € 4,22 kk a maggiori spese, fra le quali un aumento degli interventi a favore degli studenti per € 2,68 kk.

Nel preventivo 2010 era stata prevista un'entrata di € 8kk dovuta a un finanziamento della Regione Toscana connesso al protocollo d'intesa stipulato con i tre atenei generalisti della Toscana. Le difficoltà di finanza pubblica avevano reso incerto, a fine 2010, la manifestazione dell'introito previsto per le tre università toscane. Nei mesi di novembre e dicembre gli atenei hanno raggiunto un accordo con la Regione per la conferma di tale importante finanziamento, sia pure su basi diverse in quanto a tempi e contenuti. L'introito di competenza dell'esercizio 2010 è risultato, in particolare, dell'importo di € 4,75 kk.

Il costo complessivo del personale, pari a € 149,7 kk, si è ulteriormente ridotto rispetto agli anni precedenti (€ 158,9 kk nel 2008 e € 164,4 kk nel 2009), in virtù non solo dei pensionamenti naturali ma anche dei pensionamenti anticipati e della mobilità esterna volontaria del personale tecnico e amministrativo.

Se consideriamo le sole spese fisse per il pagamento del personale di ruolo a tempo indeterminato (professori ordinari, professori associati, ricercatori, personale tecnico-amministrativo), il raffronto con i precedenti esercizi dà i seguenti risultati:



Università degli Studi di Siena

Il Rettore

Spese di personale	2008	2009	2010
Stipendi retribuzioni e altri assegni fissi al personale docente	66.102.339,26	65.293.721,20	62.885.833,23
Stipendi retribuzioni e altri assegni fissi ai ricercatori universitari	19.826.404,92	26.031.966,52	23.439.597,00
Stipendi retribuzioni e altri assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	39.831.884,55	39.789.379,01	38.045.232,44
Totale	125.760.628,73	131.115.066,73	124.370.662,67

Il miglioramento dei risultati contabili è dovuto, inoltre, alla riduzione in molti capitoli di spesa corrente (le spese di energia elettrica sono diminuite, rispetto al 2008, di € 700 k, quelle telefoniche di € 550 k; quelle per combustibili si sono più che dimezzate, con una riduzione di € 1,1 kk, così come quelle per supplenze e contratti che sono passate da € 2,9 kk a € 1,3 kk), alla diminuzione degli affitti (al netto della locazione del San Niccolò per € 4,2 kk) e agli effetti delle precedenti riduzioni delle borse di dottorato erogate. Rilevante si è dimostrata la riduzione di spese relative all'edilizia per € 4,05 kk per il rallentamento nell'attuazione degli interventi previsti nel piano edilizio.

SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	2008	2010
Affitti	1.648.474,57	5.233.193,31
Energia elettrica	2.432.314,68	1.731.633,86
Combustibili per riscaldamento e spese per la conduzione degli impianti termici	2.339.039,54	1.135.984,20
Spese telefoniche	730.920,57	187.994,80

Ai fini di una rappresentazione quanto più corretta e trasparente dei risultati contabili, anche quest'anno si è provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi. In particolare sono stati eliminati circa 5,5kk di residui attivi, fra i quali il credito di € 1,5 kk nei confronti del MIUR per borse di dottorato e posti di ruolo, in quanto inglobati nell'FFO, e € 3,2 kk per crediti nei confronti del SSN, in quanto non supportati da adeguata documentazione.

Dal punto di vista patrimoniale, va ricordato che negli ultimi decenni l'Università di Siena ha consolidato un notevole patrimonio immobiliare, che ha costituito e rappresenta



Università degli Studi di Siena

Il Rettore

ancor oggi un fattore prezioso per il risanamento. Ne è chiara testimonianza la dinamica, in precedenza richiamata, del disavanzo di amministrazione.

Per quanto concerne la nostra posizione debitoria, i mutui risultano pari a € 95 kk, da restituire in tempi assai lunghi.

Con riferimento, infine, alla gestione della liquidità, va evidenziato che il ricavato della cessione delle Scotte, pari a € 108 kk, è stato utilizzato per circa € 25 kk per il pagamento di debiti pregressi. € 70 kk sono stati utilizzati per far fronte a spese di competenza 2010, delle quali una parte avevano natura straordinaria, come nel caso di versamenti relativi all'IRAP per gli anni dal 2006 al 2008. I restanti € 13 kk hanno contribuito alla gestione della liquidità del 2011, soprattutto per far fronte ai primi impegni dell'anno per oneri riflessi e stipendi.

Confidando anche per il futuro nel Vostro fattivo contributo, Vi ringrazio per il prezioso apporto fornito al governo dell'Ateneo.

Con i migliori saluti,

Angelo Riccaboni