

ALLEGATO A

Relazione sul Bilancio unico d'ateneo di previsione anno 2021 e triennio 2021-2013 dell'Università per Stranieri di Siena.

La presente relazione del Collegio dei Revisori viene redatta ai sensi dell'art.20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, nonché dell'art.17, comma 2, dello Statuto dell'Università, così come revisionato ed approvato dal C.d.A. nella seduta del 23 novembre 2020.

Il controllo effettuato dal Collegio dei revisori è di tipo amministrativo-contabile, volto alla vigilanza sull'osservanza delle disposizioni di legge, regolamentari e statutarie e conformato ai principi della continuità, del campionamento e della programmazione dei controlli.

In particolare, sul bilancio di previsione, il Collegio:

- a) verifica l'osservanza delle norme dei principi che presiedono alla formazione e all'impostazione del bilancio di previsione;
- b) esprime il parere in ordine all'approvazione del bilancio preventivo da parte del CdA.

Il bilancio unico di ateneo di previsione 2021, è stato redatto in conformità alla normativa vigente in materia, tenuto conto degli indirizzi strategici indicati dagli organi di governo secondo quanto previsto dal Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, emanato con decreto rettorale n. 286.17 del 25 Settembre 2017 ed entrato in vigore 1 Ottobre 2017, che all'articolo 25 definisce le procedure finalizzate all'attività di predisposizione del bilancio di previsione annuale. In particolare, il comma 3 del citato articolo, stabilisce che il Direttore Generale in collaborazione con il Responsabile dell'Area Risorse Finanziarie proceda alla predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e che il Rettore, sentito il Senato Accademico, per gli aspetti di competenza, lo presenti al Consiglio di Amministrazione per l'approvazione.

Il bilancio unico di Ateneo di previsione 2021, composto dal budget economico e dal budget degli investimenti, è stato predisposto coerentemente con l'articolazione organizzativa complessiva dell'Ateneo, secondo quanto previsto dall'articolo 2, comma 1, del decreto legislativo 18/2012 e nell'osservanza dei principi generali disposti dall'articolo 2, comma 1, del decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e la Ricerca 19/2014 (correttezza, attendibilità, coerenza, annualità, prudenza, ecc.), nonché degli schemi di budget economico e budget degli investimenti, per garantire "la comparabilità del bilancio preventivo con le analoghe risultanze del bilancio di esercizio" contenuti nel decreto interministeriale 10 dicembre 2015, n. 925 e tenuto conto del decreto direttoriale

30 maggio 2019, n. 1055 di adozione della terza edizione del Manuale Tecnico Operativo (MTO). Sulla base dell'art. 5, comma 3, del Decreto legislativo n. 18/2012, l'Ateneo ha strutturato il proprio bilancio unico di previsione annuale, coerentemente con la propria articolazione organizzativa complessiva, ivi inclusa quella riferibile alle funzioni di didattica e ricerca, in centri di responsabilità (CdR) dotati di autonomia gestionale e amministrativa, ai quali è attribuito un budget economico e degli investimenti autorizzatorio suddiviso internamente, ai fini gestionali, in appositi centri di costo (CdC).

Il Collegio ha appurato che le voci di bilancio - ampiamente descritte nella nota illustrativa che accompagna il budget in esame e alla quale si rinvia - appaiono, in linea generale, congrui e di prudente valutazione. Si evidenzia che l'Ateneo, sulla base dell'evoluzione della gestione, ritiene che le previsioni nel budget siano suscettibili di variazioni in conseguenza dell'ordinarietà del processo di sviluppo della gestione dell'Ateneo stesso, per il determinarsi di nuove risorse e/o ridimensionamento di quelle previste.

Il Budget economico 2021 espone pertanto le seguenti previsioni:

BUDGET ECONOMICO	
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2021
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	6.654.177,00
1) Proventi per la didattica	6.654.177,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	0,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00
II. CONTRIBUTI	11.489.695,00
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	11.484.095,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00
5) Contributi da Università	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	5.600,00
7) Contributi da altri (privati)	0,00
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	303.474,62
1) Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	18.447.346,62
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	11.941.894,47

1) <i>Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	7.396.503,27
a) docenti/ricercatori	5.353.574,10
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc.)	401.089,26
c) docenti a contratto	187.054,52
d) esperti linguistici	1.213.110,95
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	241.674,44
2) <i>Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</i>	4.545.391,20
BUDGET ECONOMICO	
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2021
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	3.954.217,75
1) <i>Costi per sostegno agli studenti</i>	762.590,22
2) <i>Costi per il diritto allo studio</i>	0,00
3) <i>Costi per l'attività editoriale</i>	0,00
4) <i>Trasferimenti a partner di progetti coordinati</i>	0,00
5) <i>Acquisto materiale consumo per laboratori</i>	1.500,00
6) <i>Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori</i>	0,00
7) <i>Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico</i>	16.550,00
8) <i>Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali</i>	2.362.537,05
9) <i>Acquisto altri materiali</i>	27.294,41
10) <i>Variazione delle rimanenze di materiali</i>	0,00
11) <i>Costi per godimento beni di terzi</i>	312.705,84
12) <i>Altri costi</i>	471.040,23
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	825.332,57
1) <i>Ammortamenti immobilizzazioni immateriali</i>	15.127,56
2) <i>Ammortamenti immobilizzazioni materiali</i>	810.205,01
3) <i>Svalutazioni immobilizzazioni</i>	0,00
4) <i>Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide</i>	0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	165.567,86
TOTALE COSTI (B)	16.887.012,65
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	1.560.333,97
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
1) <i>Proventi finanziari</i>	0,00
2) <i>Interessi ed altri oneri finanziari</i>	772.183,62
3) <i>Utili e Perdite su cambi</i>	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	
1) <i>Rivalutazioni</i>	0,00
2) <i>Svalutazioni</i>	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
1) <i>Proventi</i>	0,00

2) Oneri	0,00
BUDGET ECONOMICO	
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2021
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	778.029,35
RISULTATO DI ESERCIZIO PRESUNTO	10.121,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	
RISULTATO A PAREGGIO	

Il budget economico, al netto degli Interessi ed altri oneri finanziari e delle Imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differite e anticipate, chiude con un risultato di esercizio presunto di euro 10.121,00. Non sono previsti utilizzi di riserve patrimoniali libere derivanti dalla contabilità finanziaria, a copertura di disequilibri di competenza.

Dall'analisi delle principali voci del budget economico annuale emerge quanto di seguito illustrato.

PROVENTI OPERATIVI

Il totale dei proventi è stimato in complessivi euro 18.447.346,62, in aumento rispetto alla previsione 2020 per un importo pari a euro 807.333,02.

L'insieme dei proventi operativi costituisce il valore dei ricavi attesi, di competenza dell'esercizio 2021, che vengono previsti sulla base degli elementi conosciuti e/o prevedibili, anche con riferimento alle risultanze della gestione precedente e corrente.

I proventi propri previsti per euro 6.654.177,00 risultano in diminuzione rispetto al decorso esercizio e derivano dalle tasse e dai contributi che si prevede di realizzare a fronte dei servizi di istruzione resi dall'Università, compresi i contributi versati dagli iscritti ai corsi di laurea triennale, magistrale, post-laurea (dottorato di ricerca, scuola di specializzazione, master, corsi di perfezionamento), ai corsi lingua italiana a stranieri, ai corsi on-line, alle certificazioni CILS e DITALS, nonché alle certificazioni di lingua straniera e informatiche, nonché alle altre attività che risultano nella programmazione e quelle che verranno programmate successivamente nel corso dell'esercizio.

Il Collegio prende atto che sono previsti in diminuzione l'ammontare delle tasse di iscrizione del Centro CLUSS per 400.000,00 euro e di quelle del Centro DITALS per 150.000,00 euro, in quanto l'Ateneo ha ritenuto opportuno effettuare una previsione prudenziale anche per il 2021, in relazioni al perdurare dei possibili effetti negativi, dovuti all'emergenza COVID-19. L'Ateneo, come nel 2020, ritiene di porre parziale rimedio sostituendo (o affiancando) alcune delle attività in presenza con attività a distanza.



Contributi

I contributi previsti complessivamente per euro 11.489.695,00 nel Bilancio Unico di previsione 2021 trovano la loro provenienza come di seguito illustrato:

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
CONTRIBUTI CORRENTI			
1. Contributi da MIUR e altre Amministrazioni centrali	9.284.934,00	11.484.095,00	2.199.161,00
2. Contributi Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00
3. Contributi altre Amministrazione locali	0,00	0,00	0,00
4. Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
5. Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6. Contributi da altri (pubblici)	0,00	5.600,00	5.600,00
7. Contributi da altri (privati)	5.000,00	0,00	-5.000,00
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	9.289.934,00	11.489.695,00	2.199.761,00
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			
1. Contributi da MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00
2. Contributi Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00
3. Contributi altre Amministrazione locali	0,00	0,00	0,00
4. Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
5. Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6. Contributi da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00
7. Contributi da altri (privati)	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTRIBUTI	9.289.934,00	11.489.695,00	2.199.761,00

CONTRIBUTI CORRENTI

In tale categoria sono iscritti i trasferimenti che l'Ateneo ritiene di realizzare, provenienti dal Miur, dalle altre Amministrazioni Centrali e da contributi da altri soggetti pubblici come di seguito rappresentato.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021
Contributi da MIUR per FFO	11.180.336,00
Contributi diversi in conto esercizio	0,00
Assegnazione per cofinanziamento ricerca scientifica interesse nazionale	0,00
Assegnazione programmazione triennale	0,00
Assegnazione borse di studio post lauream	233.759,00
Assegnazioni diverse a favore della ricerca	0,00
Contributi diversi da altri ministeri	70.000,00
TOTALE Contributi correnti da MIUR e altre Amministrazioni centrali	11.484.095,00

La principale a voce di ricavo è rappresentata dal Fondo di Finanziamento Ordinario. Pertanto, la previsione di tale voce, risulta di fondamentale importanza per garantirne l'equilibrio di bilancio.

Il Fondo risulta stimato prudenzialmente sulla base dell'assegnazione 2020, pari ad euro 10.700.000,00, incrementato dell'ulteriore importo di 480.336,00 euro, rappresentato da una ulteriore assegnazione disposta dal MUR con il secondo piano straordinario 2020 per il reclutamento dei ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera B della legge 240/2010, finalizzata alle assunzioni da effettuare dal 2021.

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Come illustrato nella tabella illustrativa sotto riportata, gli altri proventi e ricavi diversi risultano quantificati per complessivi euro 303.474,62 interamente derivanti dai ricavi che l'Ateneo, sulla base dei contratti in atto, intende realizzare.

Si evidenzia che per il 2021 non viene esposto l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivante da contabilità finanziaria, in assenza di disequilibri di competenza.



Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
1) Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti da contabilità finanziaria	822.591,79	0,00	-822.591,79
2) Proventi diversi	12.000,00	7.000,00	-5.000,00
3) Altri recuperi	29.597,97	0,00	-29.597,97
4) Affitti attivi	27.612,00	27.612,00	0,00
5) Proventi della foresteria	33.000,00	33.000,00	0,00
6) Utilizzo contributi in c/impianti assegnati	199.162,62	199.162,62	0,00
7) Sponsorizzazioni	0,00	0,00	0,00
8) Noleggio spazi universitari	5.000,00	0,00	-5.000,00
9) Formazione su commessa	1.500,00	500,00	-1.000,00
10) Altri proventi attività commerciale	35.000,00	35.000,00	0,00
11) Diritti d'autore	1.200,00	1.200,00	0,00
TOTALE ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.166.664,38	303.474,62	- 863.189,76

Il Collegio ritiene evidenziare quanto previsto alla voce “Utilizzo contributi in c/impianti assegnati” nella quale viene valorizzata la realizzazione di ricavi per € 199.162,62 in corrispondenza dell’ammontare della sterilizzazione delle quote per ammortamenti relative a beni durevoli acquistati negli anni antecedenti il 2013 che hanno fruito, per l’acquisto, di un contributo esterno dedicato in coerenza con il principio contabile OIC n. 16 e alle indicazioni del D.I. n. 19/2014. L’ammontare corrisponde all’ammortamento sui fabbricati per la parte coperta dal contributo (MIUR o Fondazione MPS) a suo tempo assegnato all’Ateneo per il loro acquisto e/o ristrutturazione.

COSTI OPERATIVI

L’ammontare complessivo dei costi operativi necessari per il funzionamento complessivo dell’Ateneo, previsti per l’esercizio 2021, sono pari a euro 16.887.012,65 e trovano la loro destinazione come illustrato nella sotto riportata tabella.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	11.103.132,36	11.941.894,47	838.762,11
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	3.911.089,25	3.954.217,75	43.128,50
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	969.106,65	825.332,57	-143.774,08
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	145.325,58	165.567,86	20.242,28
TOTALE COSTI OPERATIVI	16.128.653,84	16.887.012,65	758.358,81

Tra questi, si evince che il costo del personale, pari a complessivi euro 11.941.894,47, risulta aumentato rispetto al preventivo 2020. Detta voce di bilancio, al netto delle imposte sui redditi di lavoro, rappresenta il 70,71% del totale degli oneri trovando la sua distinzione come segue:

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	7.396.503,27
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	4.545.391,20
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	11.941.894,47

Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo

Nella tabella sotto riporta sono iscritti tutti i costi fissi ed accessori del personale dirigente e tecnico amministrativo a tempo indeterminato e determinato.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo	2.862.581,62	2.922.575,59	59.993,97
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al personale tecnico-amministrativo	850.044,01	874.591,40	24.547,39
TOTALE	3.712.625,63	3.797.166,99	84.541,36

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

Per quanto concerne la quantificazione dei Costi della gestione corrente prevista per euro 3.954.217,75 trova la sua imputazione come di seguito illustrato.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
1) Costi per sostegno agli studenti	758.578,97	762.590,22	4.011,25
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi l'attività editoriale	0,00	0,00	0,00
4) Trasferimenti a partner per progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.350,00	1.500,00	150,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	16.446,00	16.550,00	104,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	2.378.428,80	2.362.537,05	-15.891,75
9) Acquisto altri materiali	32.294,41	27.294,41	-5.000,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	237.705,84	312.705,84	75.000,00
12) Altri costi	486.285,23	471.040,23	-15.245,00
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	3.911.089,25	3.954.217,75	43.128,50

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Nel complesso l'ammontare della voce è pari a euro 825.332,57 e trova sua distinzione nell'illustrazione che segue.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Ammortamenti			
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	148.800,65	15.127,56	-133.673,09
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	820.306,00	810.205,01	-10.100,99
Totale ammortamenti	969.106,65	825.332,57	-143.774,08
Svalutazioni			
Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
Totale svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE Ammortamenti e Svalutazioni	969.106,65	825.332,57	-143.774,08

In particolare emerge che la voce CA.04.44.07.01 "Ammortamento ripristino trasformazioni beni di terzi" si riferisce all'ammortamento della foresteria Villa Il Pino, di proprietà dell'ente Società

Esecutori di Pie Disposizioni.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base delle aliquote applicabili al valore secondo le diverse categorie omogenee. Per i coefficienti di ammortamento, necessari alla determinazione della quota imputabile all'esercizio, l'Ateneo ha ritenuto applicare le aliquote che riflettono la vita utile economico-tecnica dei beni ed in parte ricalcano quanto stabilito dal D. M. 31 dicembre 1988, così come modificato dal D.M. del 28 marzo 1996.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

L'ammontare delle imposte sul reddito, riferite all'IRES e all'IRAP previste per le varie tipologie di personale, sono stimate per un ammontare complessivo pari a euro 778.029,35.

INDICATORI DI BILANCIO

1) Indicatore per l'applicazione del limite massimo della contribuzione studentesca (D.P.R. 25/7/1997 n. 306 art. 5).

L'indicatore per l'applicazione del limite massimo della contribuzione studentesca al netto dei rimborsi tasse e dei contributi versati dagli studenti fuori corso, rapportata al FFO per il 2021, è pari al 17,67% , contenuta quindi nel limite del 20% stabilito dall'art. 5 del suindicato D.P.R.

VOCE CONTABILE	Stanziamiento esercizio 2021
Fondo di Finanziamento Ordinario (A)	11.180.336,00
Contribuzione studentesca	1.975.236,73
Rimborsi tasse	0,00
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	1.975.236,73
Rapporto contribuzione studentesca / FFO (B7A)<=20%	17,67

2) Indicatore per l'applicazione del limite massimo delle spese di personale (D.Lgs. 29/3/2012 n. 49 art. 4)

L'indicatore per l'applicazione del limite massimo alle spese di personale calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento e delle tasse, soprattasse e contributi universitari. sulla base della tabella sotto riportata, è pari al 68,24% contenuta entro il limite dell'80%.



INDICATORE DI PERSONALE	Stanziamiento esercizio 2021
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	12.225.289,51
FFO (B)	11.180.336,00
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	6.654.177,00
TOTALE (E) = (B+C+D)	17.834.513,00
Rapporto (A/E) =< 80%	68,55

3) Indicatore per l'applicazione del limite massimo di indebitamento (D.Lgs. 29/3/2012 n. 49 art. 6)

Sulla base della tabella sotto riportata, emerge che l'indicatore di indebitamento risulta essere determinato oltre il limite massimo del 15%. Ciò è determinato dall'assunzione dei mutui da parte dell'Ateneo in data antecedente all'istituzione degli indicatori di indebitamento a seguito del piano approvato dal MIUR e dal MEF.

Ammortamento mutui (A = capitale + interessi)	1.275.079,57
TOTALE (A)	1.275.079,57
FFO (B)	11.180.336,00
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	6.854.177,00
Spese di personale a carico Ateneo (E)	12.225.289,51
Fitti passivi a carico dell'Ateneo (F)	40.000,00
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	5.769.223,49
Rapporto (A/G) =< 15%	22,10

Al riguardo, così come riferito dagli organi dell'Ateneo, è in atto l'avvio di una procedura di rinegoziazione con l'Istituto di credito, al fine di ridurre l'entità degli oneri finanziari.

4) Indicatore di sostenibilità economico finanziaria delle attività (D.Lgs. 27/1/2012 n. 19 art. 10 – DM MIUR AVA all. A “Requisiti di accreditamento dei corsi di studio” lett. f).

L'indicatore di sostenibilità economico finanziaria delle attività deve essere superiore a 1. Dalla sotto indicata tabella si rileva che l'indicatore è pari ad 1,09.

INDICATORE SOSTENIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA	Stanziamiento esercizio 2021
FFO (A)	11.180.336,00
Programmazione Triennale (B)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	6.854.177,00
Fitti passivi (D)	40.000,00
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	17.994.513,00
82% TOTALE (E)	14.755.500,66
Spese di personale a carico Ateneo (F)	12.225.289,51
Ammortamento mutui (G = capitale + interessi)	1.275.079,57
TOTALE (H) = (F+G)	13.500.369,08
Rapporto (82%E/H) => 1	1,09

BUDGET ECONOMICO TRIENNIO 2021–2023

2021	2022	2023
------	------	------

A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	6.654.177,00	6.854.177,00	6.854.177,00
1) Proventi per la didattica	6.654.177,00	6.854.177,00	6.854.177,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	0,00		
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00		
II. CONTRIBUTI	11.489.695,00	11.689.695,00	11.689.695,00
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	11.484.095,00	11.684.095,00	11.684.095,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	0,00		
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00		
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00		
5) Contributi da Università	0,00		
6) Contributi da altri (pubblici)	5.600,00	5.600,00	5.600,00
7) Contributi da altri (privati)	0,00		
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	0,00		
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00		

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	303.474,62	303.474,62	303.474,62
1) Utilizzo riserve di patrimonio netto da contabilità finanziaria	0,00		
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00		
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00		
TOTALE PROVENTI (A)	18.447.346,62	18.847.346,62	18.847.346,62

B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	11.941.894,47	12.597.748,12	12.597.748,12
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	7.396.503,27	7.982.950,58	7.982.950,58
a) docenti/ricercatori	5.353.574,10	5.866.416,64	5.866.416,64
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	401.089,26	388.290,20	388.290,20
c) docenti a contratto	187.054,52	188.000,00	188.000,00
d) esperti linguistici	1.213.110,95	1.298.569,31	1.298.569,31
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	241.674,44	241.674,44	241.674,44
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	4.545.391,20	4.614.797,53	4.614.797,53
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	3.954.217,75	3.896.646,48	3.896.646,48
1) Costi per sostegno agli studenti	762.590,22	761.090,22	761.090,22
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	0,00	0,00	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.500,00	1.000,00	1.000,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	16.550,00	18.246,00	18.246,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.362.537,05	2.313.669,78	2.313.669,78
9) Acquisto altri materiali	27.294,41	32.294,41	32.294,41
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	312.705,84	289.405,84	289.405,84
12) Altri costi	471.040,23	480.940,23	480.940,23
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	825.332,57	825.332,57	825.332,57
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	15.127,56	15.127,56	15.127,56
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	810.205,01	811.205,01	811.205,01
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	165.567,86	162.147,86	162.147,86
TOTALE COSTI (B)	16.887.012,65	17.481.875,03	17.481.875,03

DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	1.560.333,97	1.365.471,59	1.365.471,59
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	772.183,62	741.183,62	741.183,62
3) Utili e Perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi	0,00	0,00	0,00
2) Oneri	0,00	0,00	0,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	778.029,35	825.134,23	825.134,23
RISULTATO DI ESERCIZIO PRESUNTO	10.121,00	-200.846,25	-200.846,25
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DA CONTABILITÀ GENERALE			
RISULTATO A PAREGGIO			

Dal prospetto contabile relativo al budget economico, la prima colonna coincide con i valori impostati nel singolo bilancio annuale 2021, mentre le ulteriori due colonne (2022 e 2023) espongono i valori relativi solo al budget economico.

In particolare, il budget economico triennale espone, per il triennio, un generale ridimensionamento dei valori relativi alle voci “proventi propri” per “contribuzione” e “altri proventi e ricavi diversi “ Per i proventi propri per l’esercizio 2021 viene esposto un valore di euro 6.654.177,00, per l’esercizio 2022 e 2023 viene prevista la somma di euro 6.854.177,00 con un incremento rispetto al 2021 di euro 200.000,00.

Per quanto concerne i dati relativi alla voce “contributi”, previsti complessivamente in euro 11.489.695,00 per l’anno 2021, provenienti da finanziamenti MIUR per euro 11.484.095,00 e da finanziamenti erogati da altri Enti pubblici per euro 5.600,00. Per gli anni 2022 e 2023, la predetta previsione risulta incrementata di 200.000,00 euro.

Per quanto concerne la voce altri proventi e ricavi diversi per l’anno 2021 viene prevista la somma di euro 303.474,62. Per gli anni 2022 e 2023, la predetta previsione risulta confermata.

Le previsioni, relative al triennio 2021-2023, rappresentano proiezioni effettuate sulla base dei dati previsionali 2021 e da scelte di tipo strategico e gestionale.

Le spese di personale per il 2022 e 2023 risultano quantificati in aumento (+655.853,65) rispetto al 2021.

Per quanto concerne i costi per la gestione corrente previsti per l'anno 2021 per euro 3.954.217,75, per l'anno 2022 e 2023 vengono previsti in diminuzione per euro 57.571,27.

Per gli Ammortamenti e svalutazione la previsione di euro 825.332,57 è confermata per l'intero triennio.

Per quanto concerne gli Oneri diversi di gestione la previsione 2021 di euro 165.567,86 per gli esercizi 2022 e 2023 subisce un decremento di euro 3.420,00.

Il Collegio dall'analisi della relazione illustrativa prende atto che per gli oneri sopra riportati, la previsione per gli anni 2022 e 2023 è stata formulata in via prudenziale sulla base delle richieste delle strutture.

Complessivamente il totale dei costi previsto per l'esercizio 2021 in euro 16.887.012,65, per gli esercizi 2022 e 2023, è previsto in euro 17.481.875,03.

Complessivamente si evidenzia che la differenza tra i proventi e i costi operativi per l'anno 2021 è pari ad euro 1.560.333,97 mentre per gli anni 2022 e 2023 è prevista per euro 1.365.471,59.

Per quanto concerne gli Interessi ed altri oneri finanziari previsti per il 2021 in euro 772.183,62 per gli anni 2022 e 2023 vengono previsti con un decremento di euro 31.000,00.

Per quanto concerne l'utilizzo delle riserve di patrimonio netto da contabilità finanziaria, l'Ateneo, conferma il non ricorso per la copertura di disequilibri di competenza.

BILANCIO PREVENTIVO UNICO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA

L'Ateneo, ai sensi dell'art. 1, comma 3 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18, al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, ha provveduto a predisporre il bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

Parere sul bilancio

Alla luce di quanto sopra riportato, il Collegio da atto che:

- nella predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale 2021 e del bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2021-2023, i singoli centri di costo sono stati coinvolti e responsabilizzati in una attenta e condivisa formulazione delle previsioni anche di natura progettuale, con riguardo ai costi, ai ricavi e agli investimenti;
- il bilancio unico di previsione è stato formulato nel rispetto dei principi generali disposti

dall'articolo 2, comma 1, del decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e la Ricerca 19/2014 (correttezza, attendibilità, coerenza, annualità, prudenza, ecc.);

- a differenza degli esercizi pregressi, il bilancio di previsione esercizio 2021 non prevede l'utilizzo delle riserve patrimoniali libere derivanti dalla contabilità finanziaria, al fine del conseguimento dell'equilibrio di bilancio. Tale risultato non fa venir meno l'esigenza di adeguare il FFO, fermo da oltre dodici anni, alle reali attuali dimensioni dell'Ateneo. In tal senso, il Collegio è costantemente informato sul fatto che il Rettore si è da tempo attivato per sensibilizzare il MUR in questa direzione, forte di dati che mostrano in modo stringente la sproporzione fra l'andamento del finanziamento pubblico e quello del numero degli iscritti.

Il Collegio richiama, altresì, l'attenzione sulla necessità che:

- siano rispettati i vincoli posti dalla normativa di contenimento della spesa, da garantire anche nel corso della gestione, con particolare attenzione alla dinamica del costo del personale;
- sia data puntuale applicazione alle disposizioni di legge sugli obblighi di trasparenza e pubblicità, sul rispetto della concorrenza, sulla tempistica nel pagamento dei debiti, nonché sulla corretta applicazione della normativa anticorruzione.

In conclusione, il Collegio, alla luce di quanto esposto, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio unico d'Ateneo di previsione anno 2021 e triennio 2021-2013 dell'Università per Stranieri di Siena.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

- Massimo CHIRIELEISON _____
- Sandra ROCCA  _____
- Sergio BISCOSSI _____