

## **RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2020**

Preliminarmente si annota che il bilancio d'esercizio 2020 viene sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione entro i termini previsti dall'art. 5, comma 4, del d.lgs. n. 18/2012 (30 aprile).

La presente Relazione del Collegio dei revisori dei conti è redatta ai sensi dell'art. 5, comma 4, del medesimo d.lgs. n. 18/2012 e dell'art. 17, comma 2, dello Statuto dell'Università, nonché del decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università".

Il Collegio dei revisori, infatti, effettua un controllo amministrativo-contabile volto alla vigilanza sull'osservanza delle disposizioni di legge, regolamentari e statutarie, nonché conformato ai principi della continuità, del campionamento e della programmazione dei controlli. In particolare, sul bilancio d'esercizio, verifica:

- a) la corrispondenza dei dati riportati nel bilancio d'esercizio con quelli analitici desunti dalla contabilità generale tenuta nel corso della gestione;
- b) la corretta esposizione in bilancio dei dati, l'esistenza delle attività e passività e l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presenti nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati;
- c) l'osservanza delle norme che presiedono alla formazione e all'impostazione del bilancio d'esercizio;
- d) le informazioni in ordine alla struttura dell'avanzo/disavanzo d'esercizio.

Il bilancio unico d'Ateneo d'esercizio 2020 dell'Università per Stranieri di Siena, risulta redatto secondo gli schemi di cui all'art. 4 "Principi di valutazione delle poste", decreto interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19, nonché tenendo conto di quanto indicato nel Manuale Tecnico Operativo (art. 8 D.I. n. 19/2014).

In particolare, si compone dello stato patrimoniale, del conto economico e del rendiconto finanziario nonché della nota integrativa (art. 3, comma 4, del medesimo D.M. n. 19/2014).

Risulta altresì corredato:

- a) dal *rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria* di cui all'art. 7, comma 1, D.M. n. 19/2014;
- b) dal *prospetto di classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi*, di cui all'art. 4, comma 1, del decreto legislativo n. 18/2012;
- c) dai prospetti riferiti agli incassi ed ai pagamenti per l'anno 2020 secondo le codifiche SIOPE, di cui all'art. 3, comma 2, del d.lgs. n. 18/2012;
- d) dalla Relazione inerente l'indicatore di tempestività dei pagamenti ai sensi dell'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.



- e) dalla Relazione inerente l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle Imprese creditrici ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs 14 marzo 2013, n. 33 come modificato dal D.Lgs 97/2016.

Si riportano, di seguito, le risultanze riepilogative, relative alla situazione patrimoniale dell'esercizio 2020, posta in raffronto con quella dell'esercizio 2019 nonché afferenti ai dati del conto economico e del rendiconto finanziario (cash flow) 2020. La nota integrativa, a cui si rimanda per i contenuti di dettaglio, illustra i criteri di valutazione delle poste di bilancio e i principali elementi informativi del bilancio.

#### STATO PATRIMONIALE

	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2020</b>
A) IMMOBILIZZAZIONI	19.863.148,53	19.405.911,47
B) ATTIVO CIRCOLANTE	15.591.184,34	15.819.434,92
C) RATEI E RISCONTI	156.819,86	142.267,27
<b>Totale Attivo</b>	<b>35.611.152,73</b>	<b>35.367.613,66</b>
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	<b>5.032.226,44</b>	<b>4.943.784,7</b>
A) PATRIMONIO NETTO	3.298.918,08	3.319.769,66
B) FONDI RISCHI ED ONERI	456.214,46	542.162,41
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO sub.	1.029.860,58	1.107.462,11
D) DEBITI	17.482.327,08	16.958.292,66
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.790.583,45	7.181.838,30
F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	5.553.249,08	6.258.088,52
<b>Totale Passivo</b>	<b>35.611.152,73</b>	<b>35.367.613,66</b>
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	<b>36.270.408,00</b>	<b>36.270.408,0</b>

#### CONTO ECONOMICO

	<b>2019</b>	<b>2020</b>
A)PROVENTI OPERATIVI	18.751.356,80	19.035.772,17
B) COSTI OPERATIVI	17.360.755,95	17.637.086,00
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	1.390.600,85	1.398.686,17
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-829.729,31	-784.612,62
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	77.968,19	46.623,12
F) IMPOSTE SUL REDDITO	638.839,73	639.845,09
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>0,00</b>	<b>20.851,58</b>

L'esercizio 2020 si è concluso con un utile di bilancio di € 20.851,58.

Il Collegio prende atto che il risultato di esercizio è stato ottenuto senza l'utilizzo di riserve patrimoniali libere, a differenza di quanto era stato previsto nel Bilancio Previsionale 2020.

RENDICONTO FINANZIARIO

	2019	2020
<b>Flusso Monetario (CASH FLOW) assorbito/generato dalla gestione corrente</b>	<b>1.017.040,28</b>	<b>1.070.076,69</b>
Risultato netto	0,00	20.851,58
Rettifica voci che non hanno effetto sulla liquidità:		
Ammortamenti e svalutazioni	1.007.629,01	885.675,63
Variazione netta dei fondi rischi ed oneri	2.872,46	85.947,95
Variazione netta del TFR	6.538,81	77.601,53
<b>Flusso Monetario (CASH FLOW) assorbito/generato dalle variazioni del capitale circolante</b>	<b>2.433.713,90</b>	<b>468.793,67</b>
(aumento)/diminuzione dei Crediti	-98.848,50	271.950,75
(aumento)/diminuzione delle Rimanenze	-	-
(aumento)/diminuzione dei Debiti (al netto debiti da finanziamento)	143.260,82	86.196,04
Variazione di altre voci del capitale circolante	2.389.301,58	110.646,88
<b>A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO</b>	<b>3.450.754,18</b>	<b>1.538.870,36</b>
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:		
materiali	-196.134,28	-471.518,92
immateriali	-6.389,38	-38.610,85
finanziarie	-	-5.036,26
DISINVESTIMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI		
materiali	81.691,20	-
immateriali	-	-
finanziarie	15,08	0,00
<b>B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO</b>	<b>-207.544,84</b>	<b>-428.438,57</b>
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:		
Aumento di capitale	-390.845,35	-
Variazione netta dei finanziamenti a medio-lungo termine	-581.504,58	-610.230,46
<b>C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>	<b>-972.349,93</b>	<b>-610.230,46</b>
<b>D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)</b>	<b>2.270.859,41</b>	<b>500.201,33</b>
DISPONIBILITA' NETTA INIZIALE	9.822.361,82	12.093.221,23
DISPONIBILITA' NETTA FINALE	12.093.221,23	12.593.422,56
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	<b>2.270.859,41</b>	<b>500.201,33</b>

Per quanto concerne le variazioni di altre voci del capitale circolante, l'Ateneo ha registrato una variazione tra il 2019 e il 2020 sui risconti, in riduzione rispetto al decorso esercizio.

Infatti, si è riscontrato che nel 2019 la variazione dei risconti passivi per progetti e ricerche in corso aveva registrato una variazione molto più alta rispetto all'esercizio in esame dovuta all'aumento dei progetti per euro 2.356.137,26 rispetto al dato 2018, mentre nel 2020 l'incremento è stato pari ad euro 704.839,44.

Ciò premesso, si prende atto che l'Ateneo ha redatto il rendiconto finanziario sopra riportato utilizzando i criteri in forma scalare, in conformità allo schema previsto dalla norma e sulla base del metodo indiretto, che comporta la rettifica dell'utile e della perdita risultante dal conto economico attraverso le varie componenti che modificano le risultanze patrimoniali per effetto della gestione rappresentata nel conto economico, con l'obiettivo di evidenziare i flussi finanziari in entrata e in uscita delle disponibilità liquide, tenuto conto della gestione reddituale e della variazione delle poste patrimoniali che incidono o meno nella determinazione delle disponibilità finanziarie esponendo altresì investimenti netti e finanziamenti netti, riconciliando il risultato del flusso monetario relativo.

MOVIMENTI CONTO TESORERIA 2020	IMPORTO
Fondo cassa iniziale al 01/01/2020	12.090.725,81
Ordinativi di incasso	24.401.876,36
Ordinativi di pagamento	23.901.136,73
Fondo cassa finale al 31/12/2020	12.591.465,44

Il saldo del conto corrente bancario ha generato un flusso positivo pari a € 500.739,63 dato dalla differenza tra l'ammontare delle giacenze del conto di tesoreria al 31 dicembre 2020 e l'importo delle stesse all'inizio dell'esercizio. Il finanziamento del dipartimento di eccellenza dell'Ateneo ha costituito anche nell'esercizio 2020 un forte sostegno finanziario e ha influenzato positivamente la gestione finanziaria.

Il Bilancio d'esercizio 2020 è stato redatto in contabilità economico-patrimoniale sulla base dei criteri di valutazione riportati di seguito e che si rifanno ai principi contabili predisposti dal Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, e ai principi adottati con l'approvazione del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità entrato in vigore dal 1° ottobre 2017 e con l'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione del 14 marzo 2018 del Manuale di Contabilità.

### Situazione patrimoniale

#### *Attivo patrimoniale*

Tra le poste attive, si rileva che il totale delle Immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie è iscritto in bilancio per € 19.405.911,47 con un decremento rispetto al precedente esercizio di € 457.237,06.

La determinazione del valore ammortizzato al 31.12.2020 di € 885.675,63 corrisponde all'applicazione dei vigenti coefficienti di ammortamento indicati nell'allegato alla nota integrativa.

Il criterio utilizzato è basato sul concetto del costo di acquisto dei beni, del momento iniziale in cui il bene ha iniziato ad essere utilizzato, delle percentuali di ammortamento e pertanto del fondo cumulato nel tempo, nonché tenendo conto della correzione per eventuali perdite durevoli di valore.

Analogo criterio viene utilizzato per i beni acquistati nell'ambito di progetti di ricerca finanziati da terzi. Le aliquote indicate nell'allegato A "rientrano nel range ipotizzato dalle casistiche concernenti le immobilizzazioni illustrate MTO, seconda versione".

Per quanto concerne le immobilizzazioni, si prende atto che l'Ateneo ha completato la ricognizione inventariale dei beni mobili (mobili e arredi, impianti attrezzature e macchinari, mezzi di trasporto e beni immateriali).

Con riferimento alla composizione della voce *Immobilizzazioni* si rinvia a quanto dettagliatamente descritto in nota integrativa. In questa sede, il Collegio ritiene di evidenziare che tra le

immobilizzazioni materiali figurano beni di proprietà dell'Ateneo per € 18.498.485,59, su cui insistono diritti reali perpetui, ma anche debiti per sottoscrizione di mutui ipotecari (riportati in dettaglio nella nota integrativa), in corso di ammortamento. Si individua, poi, la corretta imputazione a risconti passivi della quota dei *finanziamenti per contributi agli investimenti* provenienti da altri soggetti, in corso di ammortamento.

Si rileva, altresì, che il patrimonio librario non di pregio, non viene esposto tra le attività dello Stato patrimoniale, in quanto interamente ammortizzato nel corso dell'esercizio. Al riguardo, si prende atto che il MTO predisposto dalla COEP, tra le diverse ipotesi di contabilizzazione dei suddetti beni, prevede la possibilità di *“iscrizione interamente a costo del valore annuale degli acquisti di volumi senza rappresentazione della consistenza patrimoniale del patrimonio librario”* (lett. c). Si evidenzia, inoltre, che lo stesso Manuale prevede anche che *“Eventuali acquisizioni o dismissioni particolarmente significative potrebbero comunque essere trattate diversamente, generando impatto sulle consistenze patrimoniali fra le immobilizzazioni materiali”*. Ciò posto, tenuto anche conto dell'entità dei beni librari non di pregio acquistati dall'Ateneo, si invita a valutare l'opportunità di effettuare una diversa contabilizzazione degli stessi, al fine di prevedere l'iscrizione del residuo valore (in base all'effettiva utilità del bene) tra le immobilizzazioni materiali.

A) IMMOBILIZZAZIONI	Valore al 31/12/2019 (costo storico al netto del fondo ammortamento)	Incrementi esercizio 2020	Decrementi esercizio 2020	Ammortamento esercizio 2020	Valore al 31/12/2020
<b>I IMMATERIALI</b>					
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	6.318,90	38.610,85	-	12.717,75	32.212,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	81.691,20	-	81.691,20	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	14.862,62	-	-	4.708,68	10.153,94
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>102.872,72</b>	<b>38.610,85</b>	<b>81.691,20</b>	<b>17.426,43</b>	<b>42.365,94</b>
<b>II MATERIALI</b>					
1) Terreni e fabbricati	19.151.160,65	31.427,20	-	684.102,26	18.498.485,59
2) Impianti e attrezzature	379.055,50	277.065,45	-	117.611,56	538.509,39
3) Attrezzature scientifiche	15.194,62	27.242,60	-	5.651,25	36.785,97
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiq. e museali	-	27.903,62	-	27.903,62	-
5) Mobili e arredi	135.195,25	78.345,05	-	32.470,51	181.069,79
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	29.535,00	-	-	29.535,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	942,26	-	-	510,00	432,26
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>19.681.548,28</b>	<b>471.518,92</b>	<b>-</b>	<b>868.249,20</b>	<b>19.284.818,00</b>
<b>III FINANZIARIE</b>					
Immobilizzazioni finanziarie	78.727,53	-	-	-	78.727,53
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>78.727,53</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>78.727,53</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)</b>	<b>19.863.148,53</b>	<b>510.129,77</b>	<b>81.691,20</b>	<b>885.675,63</b>	<b>19.405.911,47</b>

Per quanto attiene, poi, alla voce di bilancio mobili e arredi, al netto delle quote di ammortamento, risulta incrementato nel corso del 2020 per € 78.345,05; la voce accoglie tutti i mobili e arredi

dell'Ateneo e tiene conto degli effetti derivanti dall'esito della ricognizione fisica così come specificato precedentemente.

Le immobilizzazioni finanziarie, pari ad € 78.727,53, non risultano incrementate rispetto al decorso esercizio finanziario. La voce comprende le partecipazioni dell'Ateneo destinate ad investimento durevole e iscritte al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori, corretto di eventuali perdite durevoli di valore. Le partecipazioni in enti e società sono valutate in base al "metodo del costo" di cui all'articolo 2426, comma 4, del codice civile, tenuto conto degli indirizzi del manuale tecnico operativo nei limiti della compatibilità con i principi OIC. L'importo complessivo delle partecipazioni è coerente e prudente rispetto alla valutazione patrimoniale della partecipata in base all'ultimo bilancio disponibile alla data di redazione del presente documento.

La voce comprende altresì i crediti vantati verso terzi immobilizzati e finalizzati a costituire garanzia e/o deposito cauzionale su contratti e/o servizi.

Nell'attivo circolante i crediti netti ammontano a complessivi € 3.226.012,36 con un decremento rispetto al decorso esercizio di € 271.950,75; sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo. Tale rappresentazione è garantita tramite un Fondo svalutazione crediti ammontante ad € 3.052.258,79, calcolato tenendo conto delle perdite risultanti da elementi ed informazioni certi ad oggi disponibili.

Le voci più significative attengono ai crediti v/studenti per €2.180.943,14. Si tratta delle tasse e contributi dovuti dagli studenti in riferimento alle iscrizioni a corsi organizzati e gestiti dall'Ateneo risultanti alla chiusura dell'esercizio, in particolare di crediti per accesso a corsi di laurea, specializzazione, dottorato, master e certificazioni linguistiche, informatiche, ecc.. Si segnala che il fondo svalutazione "Crediti verso studenti per tasse e contributi" al 31/12/2020 è pari a € 1.754.280,76, e in corso d'anno ha subito una variazione positiva di € 575.095,57 e una variazione negativa di € 2.100,00.

I crediti verso il MIUR e verso altri Ministeri - Ministero Affari Esteri pari ad €864.053,78 sono riferibili a crediti verso il MIUR a titolo di FFO 2020 per un importo pari a € 249.440,00, a titolo di FFO 2019 per € 3.977,00 e a titolo di FFO 2016 per € 8.255,00, a crediti per progetto FAMI € 55.000,00, crediti per progetti PRIN per € 486.691,00 e a crediti per carta del docente per un importo pari a € 1.642,00, tutti a 12 mesi.

Si prende atto che il fondo svalutazione "Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali" nel corso dell'esercizio ha subito una variazione positiva di € 190.698,69, attestandosi ad €369.626,28.

Non risultano crediti verso società ed enti partecipate/controllate.

I crediti verso altri enti pubblici per € 78.210,78 sono costituiti dal credito per il progetto con la Scuola Media e Liceo Scientifico Statali di Istanbul per un importo pari a € 50.000,00, da crediti verso INAIL per un importo pari a € 2.774,77, verso l'erario per IVA (importo pari a € 394,00), per acconti IRES (importo pari a € 4.444,00), per acconti Imposta IMU (importo pari a € 2.301,00), acconti IRAP metodo retributivo e produttivo (importi rispettivamente pari a € 6.853,00 e € 460,00), per bollo virtuale (importo pari a € 9.932,00), come da dettaglio desumibile dalla contabilità.

Si segnala che il fondo svalutazione "Crediti verso altri (pubblici)" ha subito una variazione positiva di € 15.000,00.

L'ammontare complessivo dei crediti verso altri privati di € 28.073,32 comprende i crediti per lo svolgimento di attività commerciale e/o servizi istituzionali resi a terzi comprensivi anche dei fitti attivi, nonché crediti vantati verso personale subordinato in quiescenza e/o crediti per recuperi da effettuare presso il personale. In particolare la variazione del credito verso dipendenti in quiescenza oltre i 12 mesi aumenta per l'ammontare che va ad incrementare il credito entro i 12 mesi.

Si segnala che il fondo svalutazione "Crediti verso altri" (crediti verso altri soggetti privati) ha subito una variazione positiva di € 67.478,74 e una variazione negativa di € 95.539,82.

L'ammontare complessivo dei crediti verso Regioni e Province Autonome di € 764.959,04, è riferibile a progetti, corsi di formazione e finanziamenti finalizzati alla concessione di borse di studio e progetti. Si segnala che il fondo svalutazione "Crediti verso Regioni e province Autonome" ha subito una variazione netta di € 112.922,06, attestandosi ad € 410.670,15.

L'ammontare complessivo dei crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali è pari a € 54.741,80 riferibili ad attività progettuali. Il relativo fondo di svalutazione è pari ad € 38.049,22.

L'ammontare complessivo dei crediti verso l'Università è di € 153.741,48 riferibili a progetti, corsi di formazione e finanziamenti finalizzati e il relativo fondo di svalutazione ha subito una variazione positiva di € 33.133,67 e una variazione negativa di € 35.251,90, attestandosi ad € 54.673,48.

Le *disponibilità liquide* sono pari a complessivi € 12.593.422,56, con un incremento di € 500.201,33, in coerenza con il flusso monetario (Cash flow) del rendiconto finanziario. Sono costituite dal saldo dei Depositi bancari corrispondente al saldo dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena al 31 dicembre 2020 ammontanti €12.591.465,44, al saldo dei depositi postali di €1.053,12 e al denaro e valori in cassa di € 904,00.

I *ratei ed i risconti attivi* sono indicati in complessivi €142.267,27 con un decremento rispetto al decorso esercizio finanziario di €14.552,59; misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale.

Si prende atto che nell'attività universitaria la presenza nel Bilancio della posta dei ratei e dei risconti per progetti è legata alle attività di ricerca e formazione, finanziata o commissionata da enti esterni, la cui realizzazione si protrae per un periodo pluriennale e i cui flussi finanziari non coincidono con la progressiva esecuzione dell'attività.

Nello specifico tra i risconti attivi, si segnalano, in particolare, quelli relativi a:

Premi di assicurazione - istituzionale	per € 19.614,96
Oneri per immobili in concessione	per € 97.164,38
Assegni di ricerca e relativi oneri	per € 16.748,31
Altre spese compensative di ricavi	per € 1.604,12

I *conti d'ordine* sono presenti sia nell'attivo che nel passivo. Si rileva che il decremento di € 88.441,70 riferito ai beni di terzi (fabbricato "Palazzo il Prato" sito in Piazza Amendola, fabbricato denominato Villa il Pino e autovettura in comodato d'uso) determinano un valore al 31/12/2020 pari ad €4.943.784,74.

#### Patrimonio netto

Si rileva che il saldo di *Patrimonio netto* al 31 dicembre 2020 è pari ad € 3.319.769,66; rispetto al decorso esercizio finanziario ha subito un incremento complessivo di € 20.851,58 corrispondente al risultato di gestione dell'esercizio, ed è costituito dal patrimonio netto vincolato di € 2.543.616,79, derivante dai Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali per €1.546.953,65, dalle Riserve vincolate per progetti specifici, obblighi di legge o altro per € 996.663,14 e dal patrimonio netto non vincolato di € 776.152,87, quest'ultimo costituito dall'utile di esercizio realizzato.

I Fondi vincolati per decisioni degli organi Istituzionali risultano confermati per €1.546.953,65 e accolgono le somme finalizzate e diversificate delle iniziative istituzionali riguardanti edilizia, trasferimento tecnologico e progetti diversi finanziati con risorse del bilancio.

Nel corso dell'esercizio è stato utilizzato il fondo copertura investimenti per la quota di ammortamenti di beni durevoli. Il valore al 31 dicembre 2020 della voce "Fondo copertura investimenti" è relativo al finanziamento degli ammortamenti per investimenti effettuati incrementati nell'esercizio 2020 per € 12.500,00 (utilizzo effettivo € 5.376,04) come da delibera del Cda del 10 Dicembre 2019. I decrementi del "Fondo copertura investimenti" sono relativi all'utilizzo del fondo copertura investimenti per i seguenti importi:

- € 21.274,78 utilizzo fondo copertura investimenti 2014 (budget 2015);
- € 24.118,20 utilizzo fondo copertura investimenti 2016 (budget 2016)
- € 33.962,40 utilizzo fondo copertura investimenti 2017 (budget 2017)
- € 20.042,52 utilizzo fondo copertura investimenti 2018 (budget 2018)
- € 3.185,71 utilizzo fondo copertura investimenti 2019 (budget 2019)
- € 338,01 utilizzo fondo copertura investimenti 2020 (budget 2020)

Nel corso dell'esercizio sono state oggetto unicamente di permutazioni patrimoniali interne fra le poste delle riserve e fondi vincolati senza alcun utilizzo di tipo economico nell'esercizio.

In sostanza si tratta unicamente di permutazioni patrimoniali interne fra le poste delle riserve e fondi vincolati senza alcun utilizzo di tipo economico nell'esercizio, dal momento che la posta è rimasta di ammontare identico a quello della chiusura dell'esercizio precedente.

Le Riserve vincolate per progetti specifici, obblighi di legge o altro, accolgono le riserve, previste da disposizione di legge, destinate ad interventi specifici suddivise in progetti specifici e riserve vincolate derivanti dalla contabilità finanziaria. Nel corso dell'esercizio hanno subito incrementi per € 6.775,00 corrispondenti alla riclassificazione delle voci di progetto.

Tra le passività, il *Fondo rischi ed oneri* ha subito rispetto, al decorso esercizio, una variazione positiva di € 85.947,95 e ammonta ad € 542.162,41 ed è riferita, per quanto concerne L'AREA PERSONALE al "Fondo art. 87 CCNL Produttività collettiva e individuale" per € 9.556,08 e al "Fondo per sussidi ai lavoratori" per € 170.000,00.

La voce ALTRI FONDI è riferita all'accantonamento al "Fondo rischi imposte dirette e locali" per € 266.000,00, al "Fondo rischi e spese future – ex COFI" per € 78.727,93 e al "Fondo obbligazioni assunte - ex COFI" per € 17.878,40.

Nel "Fondo obbligazioni già assunte" e "Fondo rischi e spese future - ex COFI" l'Ateneo ha fatto confluire tutti i residui passivi non ricondotti, al momento della transizione dalla contabilità finanziaria, alle poste della contabilità economico-patrimoniale (in quanto non ne avevano le caratteristiche), laddove sono stati assunti specifici impegni verso terzi, la cui sussistenza è stata oggetto di specifica verifica e risulta da dettaglio agli atti dell'Ateneo.

Nella voce "Fondo rischi imposte proprie dirette e locali" l'Ateneo ha ritenuto prudente stimare la passività potenziale insorgente da ipotetica attività di accertamento per le imposte locali, in conseguenza di eventuali diverse interpretazioni rispetto al comportamento tenuto dall'ateneo in materia di esenzioni seppure lo stesso risulti coerente alla prassi del sistema universitario nazionale. In ragione di ciò l'ammontare stimato è costituito dall'importo delle sole imposte ed interessi relativamente ai periodi d'imposta, per i quali non è intervenuta la prescrizione dell'azione di accertamento, non ritenendo opportuno valorizzare eventuali sanzioni.

Si rileva che in aggiunta ai precedenti fondi, l'Ateneo ha ritenuto a titolo prudenziale di prevedere un apposito fondo svalutazione su crediti che a chiusura 2020 ammonta ad euro € 3.052.258,79.

Nel corso dell'anno 2020 non è stato istituito un "Fondo rischi contenziosi" per accantonamento di risorse utili a far fronte alle pendenze legali, in quanto da specifica ricognizione non si prevedono passività derivanti da tali eventualità.

Il *Fondo TFR*, pari ad € 1.107.462,11, nel corso dell'esercizio ha subito una variazione netta tra

incrementi e utilizzi di € 77.601,53. Attiene esclusivamente all'accantonamento per talune categorie di personale (collaboratori ed esperti linguistici e personale a contratto), considerato che per il personale dipendente l'Ateneo versa le ritenute previdenziali ed assistenziali agli Istituti previdenziali.

Nel corso dell'esercizio l'indennità TFR di competenza che è andata ad alimentare il fondo ammonta a € 79.488,37 (€ 68.360,58 per accantonamento quota 2020 ed € 11.127,79 per rivalutazione del fondo stesso) al netto di € 1.886,84 di imposta sostitutiva acconto/saldo.

I *debiti*, che ammontano a complessivi € 16.958.292,66, risultano ulteriormente diminuiti rispetto all'esercizio precedente di € 524.034,42.

Per l'esercizio 2020 continua ad essere ancora evidente la forte esposizione debitoria per mutui e debiti v/banche che ammonta ad € 14.571.032,55, di cui € 530.895,95 entro l'esercizio ed € 14.040.136,60 oltre l'esercizio, con una diminuzione rispetto al decorso esercizio di € 610.230,46, in relazione al quale si rinnovano le raccomandazioni a non incrementare il ricorso all'indebitamento.

Per il dettaglio degli altri debiti oggetto di incremento rispetto al decorso esercizio si rimanda a quanto illustrato nella nota integrativa.

I *ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti*, ammontanti ad € 7.181.838,30, risultano in diminuzione rispetto all'esercizio precedente di € 608.745,15; misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Per il principio della competenza economica l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

Nella voce ratei passivi sono iscritte le quote di costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi.

Nella voce risconti passivi sono iscritte le quote di proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

I proventi relativi ai progetti e/o a contributi annuali e pluriennali finalizzati, sono riscontati in base allo stato di avanzamento lavori determinato in considerazione del costo sostenuto.

Nella voce "Contributi agli investimenti" si rileva tra incrementi e diminuzioni un decremento netto di rispetto all'esercizio precedente di € 608.745,15; sono contenuti i valori dei contributi erogati da enti diversi per immobilizzazioni. Tali contributi vengono gestiti con la tecnica del risconto.

Nella voce "Altri ratei e risconti passivi" si rileva tra incrementi e diminuzioni un decremento netto rispetto all'esercizio precedente di € 409.582,53; sono iscritti rispettivamente i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi non riconducibili alle categorie precedenti.

Dalla nota integrativa si evince che non esistono operazioni fuori bilancio afferenti a operazioni speculative di finanza derivata o acquisizioni di valori mobiliari.

#### I Risconti passivi per progetti e ricerche in corso

Al 31 dicembre 2020 sono quantificati per € 6.258.088,52 e nel corso dell'esercizio hanno subito una variazione netta in aumento tra incrementi e diminuzioni di € 704.839,44.

Conti d'ordine del Passivo ammontano ad € 36.270.408,00 e non hanno subito variazioni in quanto riferiti alla prestazione di garanzia ipotecaria per mutuo Unicredit per la sede di Piazzale Rosselli.

### Conto economico 2020

L'analisi del conto economico evidenzia proventi operativi per € 19.035.772,17 (+284.415,37 rispetto all'esercizio 2019) e costi operativi per € 17.637.086,00 (+276.330,05 rispetto all'esercizio 2019), la cui differenza determina un risultato operativo positivo di € 1.398.686,17.

Il risultato operativo, compresi gli oneri finanziari, al 31/12/2020 ammonta ad € 784.612,62 con una variazione negativa di € 45.116,69, derivante in particolare dagli interessi passivi a valere sui mutui sottoscritti per € 773.374,80.

Tra i proventi operativi, quelli propri ammontano ad € 6.244.039,11, in diminuzione rispetto all'esercizio 2019 di € 658.409,10, rappresentando il 32,80% del totale delle entrate.

I contributi pubblici ammontano ad € 11.929.090,71, in aumento rispetto al precedente esercizio di € 1.688.086,62, rappresentando il 62,66% delle entrate. Nella voce assegnazione straordinarie sono valorizzate le somme relative ai finanziamenti straordinari del Ministero per l'emergenza COVID; la differenza di € 40.693,92 è costituita dall'incremento relativo ad altri proventi e contributi da privati. I risultati sopra esposti confermano una buona capacità di autofinanziamento dell'Ateneo.

\*\*\*\*\*

Tra i costi, particolare rilievo assumono quelli relativi alla *spesa di personale*, sia docente che amministrativo di € 11.046.591,62, in aumento rispetto al 2019 per € 160.322,38, contenuta entro la misura autorizzata in sede di bilancio di previsione 2020 prevista di € 11.103.132,36, rappresentando il 67,63% dei costi operativi.

Il costo indicato comprende le retribuzioni lorde, accessorie, e gli altri oneri escluso l'IRAP, sostenute nell'esercizio per il personale strutturato e non, in servizio presso l'Ateneo, nonché per i diversi interventi a titolo di buoni pasto, formazione, provvidenze, infortuni sul lavoro, ecc.

I costi della gestione corrente ammontano ad € 4.287.791,08, in aumento rispetto al 2019 di € 210.985,93. Dall'esame delle singole voci si evidenzia, in particolare, maggiori e minori costi rispetto all'esercizio precedente: risultano in diminuzione i costi per il sostegno agli studenti (-171.947,62); la voce accoglie i costi per la mobilità Erasmus ed altre iniziative specifiche per gli studenti, le borse di dottorato e contratti/borse di formazione specialistica, include anche il part time degli studenti. Risultano in aumento anche le spese per l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (+262.877,67).

Per una migliore classificazione sono stati valorizzati in "Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi – istituzionale", i costi relativi ad "altre prestazioni e servizi da terzi" (CLUSS). Si segnalano, nella voce "Manutenzione ordinaria e riparazione impianti – istituzionale", i lavori di manutenzione per la nuova sede di piazza Amendola come illustrato nella nota integrativa.

Gli Ammortamenti e le svalutazioni di competenza dell'esercizio, ammontanti ad € 885.675,63, in diminuzione di € 121.953,38 rispetto al 2019, rappresentano una voce rilevante degli oneri a carico dell'Ateneo, anche se in parte oggetto di sterilizzazione in presenza di ricavi da utilizzo di contributi ottenuti per l'acquisto e ristrutturazione dei beni immobili strumentali (propri e di terzi), con la tecnica del risconto passivo.

Gli accantonamenti per rischi ed oneri, pari ad € 1.313.485,58, risultano incrementati rispetto al 2019

di € 66.731,85. Risultano determinati sulla base delle posizioni creditorie alla data del 31/12/2020. Sono comprensivi anche della quota che viene accantonata per la svalutazione dei crediti verso studenti, stimata in relazione alla percentuale di abbandoni o di studenti “non paganti” per l’anno accademico di riferimento.

L’accantonamento risulta determinato sulla base di apposita metodologia collegata al rischio d’insolvenza ed all’anzianità del credito secondo il prospetto dimostrativo di cui a pag. 38 della nota tecnica.

Gli oneri diversi di gestione, pari ad € 103.542,09, risultano in diminuzione rispetto al 2019 (- 39.756,73); nella voce “Versamenti al bilancio dello Stato per riduzioni” sono rilevati € 67.689,25 relativi ai versamenti al bilancio dello Stato per le riduzioni previste dalle applicazioni delle seguenti norme: D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008; D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010; L. n. 228/2012 (L. stabilità 2013).

Per le Imposte sul reddito d’esercizio correnti, differite, anticipate l’Ateneo espone l’IRES e l’IRAP di competenza dell’esercizio 2020 per un importo complessivo di € 639.845,09.

Si segnala che l’ente è classificato, ai fini fiscali, fra gli enti non commerciali e l’IRES si riferisce al reddito complessivo, derivante e dall’attività commerciale e dai redditi fondiari, calcolata sulla base dell’aliquota ridotta del 13,75%, pari al 50% dell’intero, in considerazione dell’applicazione dell’agevolazione stabilita dall’art. 6 del Dpr. 601/1973, regolarmente spettante all’ente.

Per ciò che concerne l’IRAP l’ente ha, a suo tempo, optato per la determinazione dell’IRAP secondo il metodo misto di formazione della base imponibile, stabilito dall’art. 10-bis del D.lgs. 446/1997. L’IRAP relativa alla parte produttiva, con aliquota del 3,9%, è pari a zero (essendo negativa la relativa base imponibile); mentre l’IRAP relativa alla parte retributiva, determinata con l’aliquota del 8,5% (riservata alle pubbliche amministrazioni), è pari a € 626.875,09.

L’ammontare dell’imposta riportata sul conto economico dell’esercizio, al di là del dato riveniente dalla dichiarazione IRAP e quindi materialmente dovuta e pagata nell’esercizio (dove l’imposta del metodo retributivo viene determinata “per cassa” – art. 10-bis, comma 1 del D.lgs. 446/1997), viene determinata sulla base del criterio di competenza in relazione ai compensi e retribuzioni che la originano.

#### Rendiconto finanziario

Il Rendiconto finanziario (cash flow) mette in evidenza la gestione monetaria dell’Ateneo. L’esame del documento mostra le motivazioni alla base delle variazioni di liquidità intervenute nell’esercizio 2020.

Il flusso monetario è stato pari a € 500.201,33, corrispondente all’incremento intervenuto nelle disponibilità liquide al 31 dicembre 2020.

### Ulteriori osservazioni

Il Collegio esamina gli ulteriori allegati al bilancio e segnatamente:

- a) il prospetto riepilogativo delle spese distinte per Missioni e Programmi di cui all'art. 4, comma 1, del decreto legislativo n. 18/2012, nonché in applicazione del Decreto Interministeriale MIUR e MEF 16 gennaio 2014 n. 21, che ha individuato l'elenco delle missioni e dei programmi, e i criteri cui le università devono attenersi ai fini di una omogenea riclassificazione dei dati contabili riguardanti le uscite riclassificate secondo le missioni ed i programmi del MIUR, ai fini dell'armonizzazioni dei bilanci di cui al d.lgs n. 91/2011;

Bilancio per Missioni e Programmi 2020					
Missioni	Programmi	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2019
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	9.698.202,17	9.531.128,97
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	2.509.794,40	2.326.815,57
		07.5	R&S per la sanità	0,00	0,00
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	5.983.577,26	5.883.550,16
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	0,00	0,00
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	0,00	0,00
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	0,00	0,00
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	44.460,46	48.090,99
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	5.665.102,44	5.520.045,90
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	0,00	0,00
				23.901.136,73	23.309.631,59

- b) il rendiconto unico di Ateneo in *contabilità finanziaria* di cui all'art. 7, comma 1, D.M. n. 19/2014, in cui sono evidenziate le entrate e le uscite secondo il principio di competenza finanziaria, con l'indicazione dei residui attivi e passivi e delle spese in conto capitale;
- c) i prospetti riferiti agli incassi ed ai pagamenti per l'anno 2020 secondo le codifiche SIOPE (art. 3, comma 2, del decreto legislativo n. 18/2012), nonché la Relazione Siope (art. 2, comma 4, DM 23 dicembre 2009) con l'indicazione dei totali delle riscossioni e dei pagamenti, coerenti con i saldi di cassa iniziale e finale.

Il Collegio prende altresì atto del rispetto dei valori previsti ex D.Lgs. n. 49/2012, per i seguenti indicatori:

## Spese di personale

INDICATORE DI PERSONALE	Esercizio 2020
<b>Spese per il personale a carico Ateneo (A)</b>	<b>9.899.735,00</b>
FFO (B)	9.477.394,00
Programmazione Triennale (C)	85.886,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	4.580.783,70
<b>TOTALE (E) = (B+C+D)</b>	<b>14.144.063,70</b>
<b>Rapporto (A/E) =&lt; 80%</b>	<b>69,99</b>

## Sostenibilità economico finanziaria

INDICATORE SOSTENIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA	Esercizio 2020
FFO (A)	9.477.394,00
Programmazione Triennale (B)	85.886,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	4.580.783,70
Fitti passivi (D)	4.758,00
<b>TOTALE (E) = (A+B+C-D)</b>	<b>14.139.305,70</b>
<b>82% TOTALE (E)</b>	<b>11.594.230,67</b>
Spese di personale a carico Ateneo (F)	9.899.735,00
Ammortamento mutui (G = capitale + interessi)	1.383.605,26
<b>TOTALE (H) = (F+G)</b>	<b>11.283.340,26</b>
<b>Rapporto (82%E/H) =&gt; 1</b>	<b>1,03</b>

## Indebitamento

INDICATORE DI INDEBITAMENTO	Esercizio 2020
Ammortamento mutui (A = capitale + interessi)	1.383.605,26
<b>TOTALE (A)</b>	<b>1.383.605,26</b>
FFO (B)	9.477.394,00
Programmazione Triennale (C)	85.886,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	4.580.783,70
Spese di personale a carico Ateneo (E)	9.899.735,00
Fitti passivi a carico dell'Ateneo (F)	4.758,00
<b>TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)</b>	<b>4.239.570,70</b>
<b>Rapporto (A/G) =&lt; 15%</b>	<b>32,64</b>

Per quanto riguarda la tabella relativa all'indicatore di indebitamento il Collegio rileva che risulta 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.

Per quanto concerne la voce "FFO", l'Ateneo ha provveduto ad inserire il totale assegnazione come indicato nella colonna 8 della tabella 1 allegata al D.M. del 10 agosto 2020 n. 442.

In merito alla voce "Programmazione triennale" è stato inserito il totale assegnazione come indicato nella tabella 1 di riparto risorse programmazione 2019-2020 ai sensi art. 1 del D.M. del 6 agosto 2020 n. 435 - Università statali.

In merito alla voce "Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi" sono state prese in considerazione le seguenti voci:

Proventi da contribuzione studentesca per corsi di laurea di I, II livello;

Proventi da contribuzione studentesca per corsi post lauream;

Proventi da contribuzione studentesca per altri corsi e sono state inserite le riscossioni relative a corsi di lingua italiana, tasse corsi speciali CLUSS, certificazioni e contributi CILS, certificazioni DITALS, tasse certificazioni linguistiche e informatiche, tasse corsi FAST, tasse e contributi vari.

Per quanto riguarda i Rimborsi sono stati inseriti quelli di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso, nonché tutti i pagamenti relativi a rimborsi per corsi di laurea, corsi di lingua italiana, tasse corsi speciali CLUSS, certificazioni e contributi CILS, certificazioni DITALS, tasse scuola di specializzazione, tasse corsi di perfezionamento e master, tasse dottorato di ricerca, tasse certificazioni linguistiche e informatiche, tasse corsi FAST, tasse e contributi vari.

*Limite ex art. 9 c. 28 L. 122/2010 e art. 1 c. 188 L. 266/05*

Limite ex art. 9 c. 28 L. 122/2010 e art. 1 c. 188 L. 266/05	206.054,27		
<b>Tipologia contratto</b>	<b>Costo anno 2020</b>	<b>Coperture esterne</b>	<b>Intacco sul limite anno 2020</b>
Personale tecnico amministrativo a tempo determinato	194.908,27		194.908,27
Co.co.co amministrative	125.838,31		125.838,31
Collaboratori linguistici a tempo determinato	280.937,71		74.883,44
<b>TOTALE</b>	<b>601.684,29</b>	<b>-</b>	<b>395.630,02</b>

Si prende atto dalla relazione tecnica che le spese di personale oltre il limite fissato in 206.054,27 è stato interamente coperto con risorse proprie.

*Indice di tempestività dei pagamenti*

Per quanto attiene all'obbligo di determinazione dell'indice di tempestività dei pagamenti dei debiti delle Amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'art. 41, comma 1, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, il Collegio prende atto della relazione sottoscritta dal Rettore e dal responsabile Area risorse finanziarie, vistata dal Direttore generale, e della pubblicazione su Amministrazione Trasparente rilevando che l'indicatore annuale 2020 di tempestività dei pagamenti, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, è risultato pari a -14,43 in miglioramento rispetto all'indice 2018 di -6,73.



*Ammontare Complessivo dei debiti e del numero delle Imprese creditrici*

Il Collegio prende atto della pubblicazione su Amministrazione Trasparente ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs 14 marzo 2013, n. 33 come modificato dal D.Lgs 97/2016 dell'Indicatore dell'ammontare complessivo dei debiti e del numero delle Imprese che al 31/12/2020 risulta per euro 59.044,92 riferito a n. 46 Imprese.

\*\*\*\*

CONCLUSIONI

Il Collegio, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata, altresì, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, accertato l'equilibrio di bilancio, **esprime parere favorevole** all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2020 da parte del Consiglio di Amministrazione dell'Università per Stranieri di Siena.

Letto, confermato e sottoscritto

- Dott. Massimo Chirieleison .....
- Dott.ssa Sandra Rocca  .....
- Rag. Sergio Biscossi .....