

Il Collegio, tenuto conto di quanto rappresentato al punto A) del verbale, di cui il presente allegato è parte integrante, ha provveduto ad esaminare il Bilancio previsionale Unico di Ateneo autorizzatorio per l'anno 2020, costituito da Budget economico e dal Conto degli investimenti redatti in riferimento ai principi previsti dal D.M. n. 19/2014 del 18 gennaio 2014 ed in conformità con la struttura richiesta dall'art. 5, comma 3, del D.Lgs n. 18/2012.

Si rappresenta che la Relazione del Collegio dei Revisori è redatta ai sensi dell'art.20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, nonché dell'art.17, comma 1, dello Statuto dell'Università.

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 2020, 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.

Il bilancio unico di Ateneo di previsione 2020, 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 bilancio unico di previsione è stato predisposto secondo i principi della contabilità economico-patrimoniale previsti dall'ordinamento contabile delle università, in osservanza del decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca 14 gennaio 2014, n. 19 (contenente la disciplina dei principi contabili e degli schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le università), il quale prevede una impostazione degli schemi di budget basata su criteri di comprensibilità e trasparenza, in termini di utilità nonché di comparabilità dei dati contabili previsionali con quelli di rendicontazione, utilizzando schemi conformi con il conto economico e con lo stato patrimoniale.

In particolare, il Collegio ha appurato, altresì, 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.

Il Budget economico 2020 espone pertanto le seguenti previsioni:

#### BUDGETECONOMICOANNO2020 (AUTORIZZATORIO)

Codice	Denominazione	2019
<b>A)</b>	<b>PROVENTI OPERATIVI</b>	
<b>A) I</b>	<b>PROVENTI PROPRI</b>	<b>7.183.415,22</b>
A) I 1)	Proventi per la didattica	7.183.415,22
A) I 2)	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	0,00
A) I 3)	Proventi da Ricerche con finanziamento competitivi	0,00
<b>A) II</b>	<b>CONTRIBUTI</b>	<b>9.289.934,00</b>
A) II 1)	Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	9.284.934,00
A) II 2)	Contributi Regioni e Province autonome	0,00
A) II 3)	Contributi alter Amministrazioni locali	0,00
A) II 4)	Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,00
A) II 5)	Contributi da Università	0,00
A) II 6)	Contributi da altri (pubblici)	5.000,00
A) II 7)	Contributi da altri (privati)	0,00
<b>A) III</b>	<b>PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>0,00</b>
<b>A) IV</b>	<b>PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0,00</b>
<b>A) V</b>	<b>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>1.166.664,38</b>
A) V 1)	Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	822.591,79

A) VI	VARIAZIONE RIMANENZE	0,00
A) VII	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
	<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>17.640.013,60</b>
<b>B)</b>	<b>COSTI OPERATIVI</b>	
B) VIII	COSTI DEL PERSONALE	<b>11.103.132,36</b>
B) VIII 1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	6.703.772,32
B) VIII 1) a)	<i>Docenti/ricercatori</i>	4.619.918,34
B) VIII 1) b)	<i>Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)</i>	386.379,30
B) VIII 1) c)	<i>Docenti a contratto</i>	252.523,61
B) VIII 1) d)	<i>Esperti linguistici</i>	1.209.636,48
B) VIII 1) e)	<i>Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	235.314,59
B) VIII 2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	4.399.360,04
B) IX	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	<b>3.911.089,25</b>
B) IX 1)	Costi per sostegno agli studenti	758.578,97
B) IX 2)	Costi per il diritto allo studio	0,00
B) IX 3)	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	0,00
B) IX 4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00
B) IX 5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	1.350,00
B) IX 6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
B) IX 7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	16.446,00
B) IX 8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.378.428,80
B) IX 9)	Acquisto altri materiali	32.294,41
B) IX 10)	Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
B) IX 11)	Costi per godimento bene di terzi	237.705,84
B) IX 12)	Altricosti	486.285,23
B) X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	<b>969.106,65</b>
B) X 1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	148.800,65
B) X 2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	820.306,00
B) X 3)	Svalutazioni immobilizzazioni	0,00
B) X 4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00
B) XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00
B) XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	<b>145.325,58</b>
	<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>16.128.653,84</b>
	<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>1.511.359,76</b>
<b>C)</b>	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	0,00
C) 1)	Proventi finanziari	0,00
C) 2)	Interessi ed altri oneri finanziari	791.374,80
C) 3)	Utili e Perdite su cambi	0,00
<b>D)</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>
D) 1)	Rivalutazioni	0,00
D) 2)	Svalutazioni	0,00
<b>E)</b>	<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>0,00</b>
E) 1)	Proventi	0,00
E) 2)	Oneri	0,00

<b>F)</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>719.984,96</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>		<b>€ 0,00</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE</b>		<b>€ 0,00</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>		<b>€ 0,00</b>

Il Collegio prende atto che il budget economico chiude con un risultato a pareggio, ottenuto attraverso l'utilizzo di riserve patrimoniali libere per euro 822.591,79 derivanti dalla contabilità finanziaria, a copertura del disequilibrio di competenza, come previsto dalla normativa, detto utilizzo per l'esercizio 2020 risulta in diminuzione di euro 68.123,59 rispetto a quanto previsto per l'anno 2019.

Il totale dei proventi è stimato in complessivi euro 17.640.013,60, in aumento rispetto alla previsione 2019 per un importo pari a euro 853.169,91.

L'insieme dei proventi operativi costituisce il valore dei ricavi attesi a beneficio e di competenza dell'esercizio 2020 che vengono previsti sulla base degli elementi conosciuti e/o prevedibili, anche con riferimento alle risultanze della gestione precedente e corrente.

Fra questi i più rilevanti sono i "Proventi propri", legati alla capacità attrattiva degli studenti da parte dell'Università nonché dell'interesse da parte del territorio che la circonda come rilevato dalla seguente tabella riepilogativa.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	6.616.375,41	7.183.415,22	567.039,81
<b>II. CONTRIBUTI</b>	8.847.447,00	9.289.934,00	442.487,00
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE</b>	0,00	0,00	0,00
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	0,00	0,00	0,00
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	1.323.021,28	1.166.664,38	-156.356,90
<b>VI. VARIAZIONE DI RIMANENZE</b>	0,00	0,00	0,00
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>16.786.843,69</b>	<b>17.640.013,60</b>	<b>853.169,91</b>

I proventi propri previsti per euro 7.183.415,22 trovano la loro destinazione nei Proventi per la didattica, i quali vengono previsti in aumento di euro 567.039,81 rispetto all'anno 2019, derivano essenzialmente 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), dai corsi lingua italiana a stranieri, dai corsi on-line, dalle certificazioni CILS e DITALS, nonché dalle certificazioni di lingua straniera e informatiche, nonché dalle altre attività che risultano nella programmazione e quelle che verranno programmate successivamente nel corso dell'esercizio così come rappresentato nella seguente tabella:

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Tasse e contributi corsi di laurea e laurea specialistica	2.700.000,00	2.700.000,00	0,00
Tasse e contributi corsi di perfezionamento	3.000,00	10.000,00	7.000,00
Tasse di iscrizione Scuole di specializzazione	40.000,00	20.000,00	-20.000,00
Tasse di iscrizione dottorato	38.800,00	44.374,75	5.574,75
Tasse di iscrizione master	191.575,41	116.540,47	-75.034,94
Tasse e contributi vari (corsi di lingua, certificazioni linguistiche ed informatiche)	200.000,00	141.640,00	-58.360,00
Tasse CLUSS	1.650.000,00	1.800.000,00	150.000,00
Tasse CILS	1.400.000,00	2.000.000,00	600.000,00
Tasse DITALS	370.000,00	350.000,00	-20.000,00
Tasse FAST	10.000,00	7.860,00	-2.140,00
Libretti, tessere, diplomi e pergamene	40.000,00	15.000,00	-25.000,00
Indennità di mora	0,00	10.000,00	10.000,00
Proventi iscriz.ne convegni,seminari ecc	5.000,00	0,00	-5.000,00
Altre spese compensative di ricavi	32.000,00	32.000,00	0,00
<b>TOTALE Proventi per la didattica</b>	<b>6.616.375,41</b>	<b>7.183.415,22</b>	<b>567.039,81</b>

Dalla relazione illustrativa si prende atto che l'Ateneo sulla base del costante aumento degli studenti iscritti ai corsi di studio offerti ha avviato un processo di investimenti strumentali, si riconosce che tale processo di innovazione e ammodernamento delle sedi richiede uno sforzo per garantire un livello accettabile di servizi

Per quanto sopra evidenziato l'Ateneo prevede che i ricavi di competenza coprono ampiamente i costi di competenza al netto degli ammortamenti. Si auspica che per i futuri esercizi si verifichi un maggiore incremento dei ricavi e una maggiore razionalizzazione dei costi per il raggiungimento dell'equilibrio economico.

I contributi previsti complessivamente per euro 9.289.934,00 nel Bilancio Unico di previsione 2020 risultano classificati in Contributi e trovano la loro destinazione come di seguito illustrato:

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
<b>CONTRIBUTI CORRENTI</b>			
1. Contributi da MIUR e altre Amministrazioni centrali	8.842.447,00	9.284.934,00	442.487,00
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)	5.000,00	5.000,00	0,00
7. Contributi da altri (privati)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI</b>	<b>8.847.447,00</b>	<b>9.289.934,00</b>	<b>442.487,00</b>
<b>CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI</b>			
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
<b>TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE CONTRIBUTI</b>	<b>8.847.447,00</b>	<b>9.289.934,00</b>	<b>442.487,00</b>

In tale categoria sono iscritti i trasferimenti che si ritengono di realizzare provenienti dal Miur e

dalle altre Amministrazioni Centrali.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020
Contributi da MIUR per FFO	9.000.000,00
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	184.934,00
Assegnazioni diverse a favore della ricerca	0,00
Contributi diversi da altri ministeri	100.000,00
<b>TOTALE Contributi correnti da MIUR e altre Amministrazioni centrali</b>	<b>9.284.934,00</b>

Il Fondo di Finanziamento Ordinario costituisce non solo la voce di ricavo principale di questa categoria ma, inevitabilmente, dell'intero bilancio. E' pertanto evidente come la previsione di questa voce sia di fondamentale importanza per garantirne la stabilità.

La voce risulta al momento stimata sulla base dell'assegnazione 2019, come da tabella 1 "FFO 2019: Quadro assegnazione iniziale" del DM 738 del 8 Agosto 2019.

La voce "Assegnazione borse di studio post lauream" di euro 184.934,00 è relativa ai contributi per le borse di studio finanziate dal MIUR, anche in tal caso non essendo ancora pervenuta comunicazione dell'assegnazione 2019, la voce risulta stimata sulla base storica degli anni precedenti.

Nella voce "Contributi diversi da altri Ministeri" è iscritta invece l'assegnazione delle borse Ministero degli Affari Esteri e della Cooperazione Internazionale, stimata in € 100.000,00, rappresenta la previsione di ricavo per la convenzione con il Ministero degli Affari Esteri e della Cooperazione Internazionale per l'erogazione delle borse di studio a studenti stranieri per lo svolgimento di un periodo di studio, ricerca o perfezionamento della lingua italiana nel territorio nazionale.

Tra i contributi da altri soggetti pubblici è' altresì prevista la la somma di euro 5.000,00 a titolo di contribuzione per la Sala Confucio erogata dall'Ufficio nazionale per l'insegnamento del cinese all'estero di Hanban tramite la Sala Confucio di Pisa (Scuola Superiore Sant'Anna di Pisa).

Come illustrato nella sotto riportata tabella illustrativa gli altri proventi e ricavi diversi risultano quantificati per complessivi euro 1.166.664,38 e si compongono da euro 344.072,59 da "Altri ricavi e proventi diversi" e da euro 822.591,79 per utilizzo di riserve formatesi in COFI, attualmente disponibili all'interno di riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali quali poste specifiche del patrimonio netto a copertura dell'eccedenza dei costi sui ricavi.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
1) Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti da contabilità finanziaria	890.715,38	822.591,79	-68.123,59
2) Proventi diversi	0,00	12.000,00	12.000,00
3) Altri recuperi	56.674,14	29.597,97	-27.076,17
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	272.019,76	199.162,62	-72.857,14
7) Sponsorizzazioni	0,00	0,00	0,00
8) Noleggio spazi universitari	5.000,00	5.000,00	0,00
9) Formazione su commessa	0,00	1.500,00	1.500,00
10) Altri proventi attività commerciale	35.000,00	35.000,00	0,00
11) Diritti d'autore	3.000,00	1.200,00	-1.800,00
<b>TOTALE ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>1.323.021,28</b>	<b>1.166.664,38</b>	<b>-156.356,90</b>

L'ammontare complessivo dei costi operativi necessari per il funzionamento complessivo dell'Ateneo previsti per l'esercizio 2020 pari a euro 16.128.653,84, come di seguito si illustrano le varie voci di dettaglio:

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	10.651.778,98	11.103.132,36	451.353,38
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	3.426.025,15	3.911.089,25	485.064,10
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.059.266,93	969.106,65	-90.160,28
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	146.180,10	145.325,58	-854,52
<b>TOTALE</b>	<b>15.283.251,16</b>	<b>16.128.653,84</b>	<b>845.402,68</b>

Tra questi, si evince che il costo del personale pari a complessivi euro 11.103.132,36 risulta aumentato rispetto al preventivo 2019 per un importo pari ad euro 451.353,36, detta voce di bilancio, al netto delle imposte sui redditi di lavoro, rappresenta il 68,84% del totale degli oneri trovando la sua distinzione come nell'illustrazione che segue.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	6.703.772,32
a) docenti/ricercatori	4.619.918,34
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	386.379,30
c) docenti a contratto	252.523,61
d) esperti linguistici	1.209.636,48
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	235.314,59
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	4.399.360,04
<b>TOTALE COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>11.103.132,36</b>

**a) Docenti e ricercatori**

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.04.40.10.10	Rimborsi spese di missione - trasferta	2.000,00	1.500,00	-500,00
CA.04.43.01.01	Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente e ricercatore	3.297.458,99	3.673.915,04	376.456,05
CA.04.43.02.01	Oneri per altre competenze al personale docente e ricercatore	44.621,21	51.696,96	7.075,75
CA.04.43.08.04	Ricercatori a tempo determinato	612.582,80	872.086,34	259.503,54
CA.04.43.12.01	Altri compensi personale docente e ricercatore T.D.	0,00	3.220,00	3.220,00
CA.04.43.18.01	Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	17.300,00	17.500,00	200,00
<b>TOTALE</b>		<b>3.973.963,00</b>	<b>4.619.918,34</b>	<b>645.955,34</b>

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Competenze fisse ai professori	2.314.547,35	2.625.373,83	310.826,48
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai professori	649.253,47	766.219,80	116.966,33
Competenze fisse ai ricercatori	261.028,59	221.126,39	-39.902,20
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai ricercatori	72.629,58	61.195,02	-11.434,56
<b>TOTALE</b>	<b>3.297.458,99</b>	<b>3.673.915,04</b>	<b>376.456,05</b>

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Compente fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo "A"	174.490,15	319.091,90	144.601,75
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo "A"	52.638,03	99.300,54	46.662,51
Compente fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo "B"	293.143,68	345.040,62	51.896,94
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo "B"	92.310,94	108.653,28	16.342,34
<b>TOTALE</b>	<b>612.582,80</b>	<b>872.086,34</b>	<b>-259.503,54</b>

**b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)**

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.04.41.10.02	Prestazioni di lavoro autonomo	44.709,68	99.719,82	55.010,14
CA.04.43.08.03	Assegni di ricerca	427.500,00	286.659,48	-140.840,52
<b>TOTALE</b>		<b>472.209,68</b>	<b>386.379,30</b>	<b>-85.830,38</b>

**c) Docenti a contratto/supplenze interne**

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.04.43.08.02	Contratti personale docente	233.766,23	252.523,61	18.757,38
<b>TOTALE</b>		<b>233.766,23</b>	<b>252.523,61</b>	<b>18.757,38</b>

d) *Collaboratori ed esperti linguistici*

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.04.43.04.01	Collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	819.677,13	914.862,94	95.185,81
CA.04.43.04.02	Collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato	165.042,44	192.896,27	27.853,83
CA.04.43.16.01	T.F.R. collaboratori ed esperti linguistici	100.746,74	101.877,27	1.130,53
<b>TOTALE</b>		<b>1.085.466,31</b>	<b>1.209.636,48</b>	<b>124.170,17</b>

e) *Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca*

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.04.41.10.04	Contratti di supporto alla didattica	258.575,77	235.314,59	-23.261,18
<b>TOTALE</b>		<b>258.575,77</b>	<b>235.314,59</b>	<b>-23.261,18</b>

Per quanto concerne la quantificazione dei Costi della gestione corrente prevista per euro 3.911.089,25 trova la sua imputazione come di seguito illustrato:

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
1) Costi per sostegno agli studenti	690.244,26	758.578,97	68.334,71
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	500,00	1.350,00	-850,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	17.004,00	16.446,00	558,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	1.989.764,25	2.378.428,80	-388.664,55
9) Acquisto altri materiali	27.294,41	32.294,41	-5.000,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	263.300,00	237.705,84	25.594,16
12) Altri costi	437.918,23	486.285,23	-48.367,00
<b>TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>3.426.025,15</b>	<b>3.911.089,25</b>	<b>485.064,10</b>

I costi per la gestione corrente pari a euro 3.911.089,25, risultano in aumento di euro 485.064,10 rispetto al preventivo 2019, ciò derivante principalmente all'avviato processo di investimenti strumentali, teso all'innovazione e ammodernamento delle sedi.

Tra i costi per il godimento di beni di terzi complessivamente è prevista la somma di euro 237.705,84 con una diminuzione rispetto alla previsione 2019 di euro 25.594,16. Tra le varie voci si evidenzia in particolare quella riferita ai noleggi e spese accessorie dove sono ricompresi canoni delle fotocopiatrici nei vari uffici (da Convenzioni Consip in essere e CVT fotocopiatrici Biblioteca) e il noleggio n. 1 auto di servizio mediante adesione alla Convenzione Consip Spa "Veicoli in noleggio 13", che determinano una previsione di spesa di euro 26.255,84 con un decremento di euro 7.564,16. Per quanto riguarda le spese per l'acquisto di software per P.C., si

evidenzia una diminuzione di euro 18.030,00 rispetto al precedente esercizio finanziario.

All'interno della medesima categoria si individua la quota di euro 173.000,00 afferente all'onere derivante dalla Concessione amministrativa ventennale attivata con la Provincia di Siena per l'utilizzo del Palazzo Il Prato di piazza Amendola, ulteriore sede dell'Ateneo.

Per quanto concerne gli altri costi viene prevista la somma di euro 486.285,23. Di particolare entità risultano quelle relative alle spese condominiali relative agli appartamenti e sedi di proprietà con la conferma della previsione di euro 112.000,00, quella relativa ai contributi e quote associative prevista per euro 100.146,37 con un incremento di euro 15.567,00 e quelle relative ad altre spese istituzionali programmate per euro 115.400,00 con un aumento rispetto al 2019 di euro 14.000,00.

Per gli ammortamenti sulle immobilizzazioni materiali e immateriali viene prevista complessivamente la somma di euro 969.106,65 e trova sua distinzione nell'illustrazione che segue.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
<b>Ammortamenti</b>			
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	181.343,17	148.800,65	-32.542,52
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	877.923,76	820.306,00	-57.617,76
<b>Totale ammortamenti</b>	<b>1.059.266,93</b>	<b>969.106,65</b>	<b>-90.160,28</b>
<b>Svalutazioni</b>			
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
<b>Totale svalutazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>1.059.266,93</b>	<b>969.106,65</b>	<b>-90.160,28</b>

## AMMORTAMENTI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Immobilizzazioni immateriali	181.343,17	148.800,65	-32.542,52
Immobilizzazioni materiali	877.923,76	820.306,00	-57.617,76
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE Ammortamenti</b>	<b>1.059.266,93</b>	<b>969.106,65</b>	<b>-90.160,28</b>

Inoltre viene considerato anche l'ammortamento calcolato sui beni strumentali ed oneri pluriennali immateriali durevoli già acquistati negli anni precedenti, compreso il 2019, ed ancora in corso di ammortamento, nonché l'ammontare delle quote di ammortamento presunte sulla base del valore stimato degli acquisti di beni strumentali ammortizzabili nel budget degli investimenti dell'esercizio 2020.

Si prende atto che per ammortamenti immobilizzazioni materiali 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, si è ritenuto di applicare le aliquote riportate nella tabella di seguito esposta che riflettono la vita utile economico-tecnica dei beni dell'Ateneo ed in parte ricalcano quanto stabilito dal D. M. 31 dicembre 1988, così come modificato dal D.M. del 28 marzo 1996.

***Tavola dei coefficienti di ammortamento***

**Immobilizzazioni immateriali**

<b>Categoria</b>	<b>aliquota %</b>
Ripristino trasformazione beni di terzi	7,14%
Concessioni, licenze, diritti simili	10,00%
Software (applicativo)	10,00%
Software (applicativo)	33,33%

**Immobilizzazioni materiali**

<b>Categoria</b>	<b>aliquota %</b>
Fabbricati	3,00%
Attrezzature informatiche	20,00%
Attrezzature tecnico-scientifiche	12,50%
Attrezzatura generica e varia	12,50%
Attrezzature didattiche	12,50%
Mobili e arredi	12,50%
Mobili e arredi aule	12,50%
Macchine da ufficio	12,50%
Automezzi ed altri mezzi di trasporto	25,00%
Volumi biblioteca	100,00%
Altri beni mobili	12,50%

Nel documento previsionale in esame non si rileva l'appostamento di valori né per svalutazioni dei crediti né per accantonamenti al fondo rischi ed oneri a dimostrazione, in quanto l'Ateneo ritiene, al momento dell'elaborazione del documento di bilancio di previsione, non ricorrenti tali ipotesi e ritenendo che i ricavi indicati possano risultare, a preventivo, tutti regolarmente esigibili.

Per la voce Oneri diversi di gestione il dettaglio della voce è riportato nel seguito.

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.04.41.10.11	Visiting Professor	5.000,00	5.000,00	0,00
CA.04.41.10.12	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori	8.000,00	8.000,00	0,00
CA.04.41.10.14	Altri rimborsi a personale esterno	6.200,00	7.700,00	1.500,00
CA.04.43.18.05	Concorsi e esami di stato	8.500,00	10.000,00	1.500,00
CA.04.43.18.08	Oneri per rimborsi e premi INAIL	15.033,13	14.478,61	-554,52
CA.04.46.09.03	Tassa rifiuti	29.000,00	29.000,00	0,00
CA.04.46.09.04	Altre imposte e tasse (non sul reddito)	5.300,00	4.300,00	-1.000,00
CA.04.46.09.05	Tassa di concessione governativa	3.300,00	1.000,00	-2.300,00
CA.04.48.05.03	Versamenti al bilancio dello stato per riduzioni	65.846,97	65.846,97	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>146.180,10</b>	<b>145.325,58</b>	<b>-854,52</b>

Per quanto concerne Proventi ed Oneri finanziari, dalla tabella sotto riportata si evince che non si prevedono proventi finanziari per la quota di competenza per gli interessi attivi sui depositi bancari/postali, si prevedono oneri finanziari per le spese e commissioni bancarie/postali. Per gli interessi passivi relativi alle rate dei mutui di competenza dell'esercizio 2020 che si prevedono in diminuzione rispetto al decorso esercizio finanziario di euro 25.725,87.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
Interessi ed altri oneri finanziari	-817.100,67	-791.374,80	-25.725,87
Utile e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE Proventi e oneri finanziari</b>	<b>-817.100,67</b>	<b>-791.374,80</b>	<b>25.725,87</b>

Con riferimento al pagamento dei mutui passivi, per quanto riferibile alla quota capitale, si prende atto che il corrispondente onere, pari ad euro 610.230,46, non viene considerato nel budget economico annuale degli investimenti, in quanto "mera uscita finanziaria" da valutare ai soli fini della disponibilità di cassa. A tale riguardo, nella nota integrativa viene evidenziato che, a fronte di dette uscite, l'Ateneo vanta "costi non monetari" per ammortamenti non sterilizzati degli immobili acquisiti, pari ad euro 769.944,03 e della prevedibile esigibilità dei ricavi derivanti dalle stime riportate nel conto economico.

Il Budget degli investimenti per l'esercizio 2020 espone la seguente situazione:

<b>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2020</b>				
<b>A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI</b>		<b>B) FONTI DI FINANZIAMENTO</b>		
<b>VOCI</b>	<b>IMPORTO INVESTIMENTO</b>	<b>I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)</b>	<b>II) RISORSE DA INDEBITAMENTO</b>	<b>III) RISORSE PROPRIE</b>
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1) <i>Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
2) <i>Diritto di brevetto e diritti di utilizzo delle opere d'ingegno</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
3) <i>Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
4) <i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
5) <i>Altre immobilizzazioni immateriali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) <i>Terreni e fabbricati</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
2) <i>Impianti e attrezzature</i>	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00
3) <i>Attrezzature scientifiche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
4) <i>Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
5) <i>Mobili e arredi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
6) <i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
7) <i>Altre immobilizzazioni materiali</i>	500,00	0,00	0,00	500,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>12.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.500,00</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>12.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.500,00</b>

Dall'esame della relazione illustrativa si rileva che per quanto riguarda il budget degli investimenti, si evince che l'Ateneo nel corso del prossimo esercizio 2020 prevede di effettuare interventi per euro 12.500,00, per acquisizioni di impianti e attrezzature, la copertura degli oneri derivanti dalla realizzazione degli acquisti di beni e oneri durevoli è assicurata dall'utilizzo di fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali / riserve di patrimonio per un totale pari a 12.500,00 (voce stato patrimoniale A)-II: Fondi vincolati per decisioni organi istituzionali) in rispetto delle indicazioni impartite dal direttoriale 30 maggio 2019, n. 1055 di adozione della terza edizione del Manuale Tecnico Operativo (MTO).

Infine, nella nota illustrativa si evince che "Come del resto il budget economico anche il budget degli investimenti è sottoposto alla variazione conseguente all'evoluzione della gestione ed allo sviluppo della programmazione nell'ambito delle iniziative concernenti il patrimonio mobiliare e immobiliare dell'Ateneo", a voler evidenziare che le previsioni nel budget in esame sono

suscettibili di variazioni, anche importanti, al fine di ricondurre il documento economico ai valori effettivi dei proventi e degli oneri derivanti dalla gestione.

#### INDICATORI DI BILANCIO

L'art. 19 del D.Lgs. 31/5/2011 n. 91 prevede che le Amministrazioni Pubbliche, contestualmente al bilancio di previsione e consuntivo, presentino un documento denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio".

Relativamente alle Università sono stati stabiliti con Legge degli indicatori e dei valori attesi che devono essere rispettati:

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

Il Collegio, considerato che la contribuzione studentesca, al netto dei rimborsi tasse e dei contributi versati dagli studenti fuori corso, viene determinata in euro 1.380.000,00 e che il FFO per il 2020 è stimato in euro 9.000.000,00 prende atto che l'indicatore è pari al 15,33% , contenuta quindi nel limite del 20% stabilito dall'art. 5 del suindicato D.P.R.

#### **2) Indicatore per l'applicazione del limite massimo delle spese di personale (D.Lgs. 29/3/2012 n. 49 art. 5)**

L'indicatore per l'applicazione del limite massimo alle spese di personale è 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.

Poiché il limite massimo dell'indicatore non deve essere superiore all'80% si ha che:

<b>Spese del personale a carico Ateneo</b>	<b>11.255.131,20</b>
<b>Entrate di Riferimento</b>	<b>17.640.013,60</b>
<b>Spese personale/Entrate</b>	<b>63,80%</b>

#### **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 l'istituzione degli indicatori di indebitamento a seguito del piano approvato dal MIUR e dal MEF.

Al riguardo è in atto da parte dell'Ateneo l'avvio di una procedura di rinegoziazione con

L'Istituto di credito al fine di ridurre l'entità degli oneri.

INDICATORE DI INDEBITAMENTO	Stanziamiento esercizio 2020
Ammortamento mutui (A = capitale + interessi)	1.383.605,26
<b>TOTALE (A)</b>	<b>1.383.605,26</b>
FFO (B)	9.000.000,00
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	7.183.415,22
Spese di personale a carico Ateneo (E)	11.255.131,20
Fitti passivi a carico dell'Ateneo (F)	15.100,00
<b>TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)</b>	<b>4.913.184,02</b>
<b>Rapporto (A/G) =&lt; 15%</b>	<b>28,16</b>

**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 1,28.

INDICATORE SOSTENIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA	Stanziamiento esercizio 2020
FFO (A)	9.000.000,00
Programmazione Triennale (B)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	7.183.415,22
Fitti passivi (D)	15.100,00
<b>TOTALE (E) = (A+B+C-D)</b>	<b>16.168.315,22</b>
Spese di personale a carico Ateneo (F)	11.255.131,20
Ammortamento mutui (G = capitale + interessi)	1.383.605,26
<b>TOTALE (H) = (F+G)</b>	<b>12.638.736,46</b>
<b>Rapporto (82%E/H) =&gt; 1</b>	<b>1,28</b>

**BUDGET ECONOMICO E BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNIO 2020-2022**

**BUDGET ECONOMICO TRIENNIO 2020 – 2022**

	2020	2021	2022
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>7.183.415,22</b>	<b>6.702.774,75</b>	<b>6.704.774,75</b>
1) Proventi per la didattica	7.183.415,22	6.702.774,75	6.704.774,75
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	0,00	0,00	0,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00	0,00	0,00

<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>9.289.934,00</b>	<b>12.289.934,00</b>	<b>12.289.934,00</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	9.284.934,00	12.284.934,00	12.284.934,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4) Contributi 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)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
7) Contributi da altri (privati)	0,00	0,00	0,00
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>1.166.664,38</b>	<b>313.274,62</b>	<b>313.274,62</b>
1) Utilizzo riserve di patrimonio netto da contabilità finanziaria	822.591,79	0,00	0,00
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>17.640.013,60</b>	<b>19.305.983,37</b>	<b>19.307.983,37</b>

<b>B) COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>11.103.132,36</b>	<b>12.706.399,14</b>	<b>12.678.399,14</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	6.703.772,32	7.305.196,26	7.277.196,26
a) docenti/ricercatori	4.619.918,34	4.992.033,28	4.992.033,28
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	386.379,30	490.873,26	462.873,26
c) docenti a contratto	252.523,61	235.000,00	235.000,00
d) esperti linguistici	1.209.636,48	1.351.975,13	1.351.975,13
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	235.314,59	235.314,59	235.314,59
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	4.399.360,04	5.401.202,88	5.401.202,88
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>3.911.089,25</b>	<b>3.932.070,71</b>	<b>3.928.211,04</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	758.578,97	760.578,97	760.578,97
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	1.350,00	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	16.446,00	17.446,00	17.446,00

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.378.428,80	2.412.245,47	2.405.685,80
9) Acquisto altri materiali	32.294,41	39.294,41	37.294,41
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	237.705,84	243.620,00	245.620,00
12) Altri costi	486.285,23	457.885,86	460.585,86
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>969.106,65</b>	<b>969.106,65</b>	<b>969.106,65</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	148.800,65	148.800,65	148.800,65
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	820.306,00	820.306,00	820.306,00
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
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>145.325,58</b>	<b>143.925,58</b>	<b>143.425,58</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>16.128.653,84</b>	<b>17.751.502,08</b>	<b>17.719.142,41</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>1.511.359,76</b>	<b>1.554.481,29</b>	<b>1.588.840,96</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
1) Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	791.374,80	762.183,62	734.473,63
3) Utili e Perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>			
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
1) Proventi	0,00	0,00	0,00
2) Oneri	0,00	0,00	0,00
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>719.984,96</b>	<b>811.939,89</b>	<b>811.939,89</b>
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO PRESUNTO</b>	<b>0,00</b>	<b>-19.642,22</b>	<b>42.427,44</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DA CONTABILITÀ GENERALE</b>	<b>0,00</b>	<b>19.642,22</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNIO 2020 – 2022

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2020				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1) <i>Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
2) <i>Diritto di brevetto e diritti di utilizzo delle opere d'ingegno</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
3) <i>Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
4) <i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
5) <i>Altre immobilizzazioni immateriali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) <i>Terreni e fabbricati</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
2) <i>Impianti e attrezzature</i>	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00
3) <i>Attrezzature scientifiche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
4) <i>Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
5) <i>Mobili e arredi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
6) <i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
7) <i>Altre immobilizzazioni materiali</i>	500,00	0,00	0,00	500,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>12.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.500,00</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>12.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.500,00</b>

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2021				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1) <i>Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
2) <i>Diritto di brevetto e diritti di utilizzo delle opere d'ingegno</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
3) <i>Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
4) <i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
5) <i>Altre immobilizzazioni immateriali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Attrezzature scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2022</b>				
<b>A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI</b>		<b>B) FONTI DI FINANZIAMENTO</b>		
<b>VOCI</b>	<b>IMPORTO INVESTIMENTO</b>	<b>I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)</b>	<b>II) RISORSE DA INDEBITAMENTO</b>	<b>III) RISORSE PROPRIE</b>
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzo delle opere d'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Attrezzature scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>0,00</b>			

Dal prospetto contabile relativo al budget degli investimenti relativi al triennio 2020-2022 risulta che non sono previsti investimenti per gli esercizi 2021 e 2022.

Dal prospetto contabile relativo al budget economico la prima colonna coincide con i valori

impostati nel singolo bilancio annuale 2020 (economico e degli investimenti) mentre le ulteriori due colonne (2021 e 2022) 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” e per “contribuzione” e “altri proventi e ricavi diversi “

Per l’esercizio 2020 viene esposto un valore di euro 7.183.415,22; per proventi propri, per l’esercizio 2021 viene prevista la somma di euro 6.702.774,75 con un decremento di euro 480.640,47; per l’esercizio 2022 viene prevista la somma di euro 6.704.774,75 con un decremento di euro 478.640,47 rispetto al 2020.

Per quanto concerne i dati relativi alla voce “contributi”, previsti complessivamente in euro 9.289.934,00 per l’anno 2020, provenienti da finanziamenti MIUR per euro 9.284.934,00 e da finanziamenti erogati da altri Enti pubblici per euro 5.000,00, per gli anni 2021 e 2022 la predetta previsione risulta incrementata di 3.000.000,00 euro.

Per quanto concerne la voce altri proventi e ricavi diversi per l’anno 2020 viene prevista la somma di euro 1.166.664,38; per gli anni 2021 e 2022 la predetta previsione risulta in diminuzione di 853.389,76 euro.

Complessivamente il totale dei Proventi è previsto per l’esercizio 2020 in euro 17.640.013,60, per gli esercizi 2021 e 2022 è previsto per euro 19.307.983,37, con un incremento di euro 1.667.969,77

Dalla nota illustrativa si evincono i criteri utilizzati per la definizione delle previsioni ivi indicate.

Con riferimento agli oneri, previsti per il 2020 in euro 11.103.132,36 anche questi risultano quantificati in aumento per le spese di personale per il 2021 (+1.603.266,78) e per il 2022 (+1.575.266,78) rispetto al 2020.

Per quanto concerne i costi per la gestione corrente, previsti per l’anno 2020 in euro 3.911.089,25, subiscono un incremento di euro 20.981,46 per l’anno 2021 e di euro 17.121,79 per l’anno 2022.

Per gli Ammortamenti e svalutazione la previsione di euro 969.106,65 è confermata per l’intero triennio; per quanto concerne gli Oneri diversi di gestione la previsione 2020 di euro 145.325,58 per gli esercizi 2021 e 2022 subisce un decremento di euro 1.900,00.

Complessivamente il totale dei costi previsto per l’esercizio 2020 in euro 16.128.653,84, per l’esercizio 2021 è previsto in euro 17.751.502,08 e per l’esercizio 2022 è previsto in euro 17.719.142,41.

Complessivamente si evidenzia che la differenza tra i proventi e i costi operativi per l'anno 2020 è pari ad euro 1.511.359,76, per il 2021 è pari ad euro 1.554.481,29 e per l'anno 2022 è pari ad euro 1.588.840,96.

Per quanto concerne gli interessi ed altri oneri finanziari previsti per il 2020 in euro 791.374,80 per gli anni 2021 e 2022 vengono previsti con un decremento di euro 56.901,17.

Per quanto concerne l'utilizzo delle riserve di patrimonio netto da contabilità finanziaria, l'Ateneo, nella programmazione triennale, ne ha previsto l'utilizzo solo per il 2020.

### **BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEIO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA e BILANCIO PER MISSIONI E PROGRAMMI**

Si rileva la presenza degli ulteriori allegati al bilancio. Il prospetto contabile relativo al bilancio di previsione non autorizzatorio in contabilità finanziaria che, tuttavia, essendo impostato secondo i principi della competenza finanziaria (accertamenti ed impegni), non trova coerenza con i dati esposti nel budget economico d'esercizio.

In particolare, vengono esposti valori di competenza relativi a entrate correnti per euro 16.650.259,19. Le uscite complessivamente quantificate in euro 17.325.637,41 sono riferite ad uscite correnti per euro 16.702.906,95, e ad uscite in conto capitale per euro 12.500,00, come da budget degli investimenti e rimborso di prestiti per euro 610.230,46 riferita alla quota capitale delle rate di mutuo in scadenza nell'esercizio 2020.

Si prende atto, altresì, del valore complessivo di euro 17.325.637,41 risulta anche dal prospetto contenente le macro aree per Missioni e Programmi.

### **Parere sul bilancio**

Alla luce di quanto illustrato nella relazione illustrativa e in riferimento al nuovo Piano Strategico di Ateneo per il triennio 2020-2022, nel quale vengono fissati gli obiettivi di natura economica in coerenza con la missione istituzionale dell'Università per Stranieri di Siena, così come è definita nello Statuto, il Collegio da atto che nella predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale 2020 e del bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2020-2022, 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.

Si evidenzia che l'Ateneo ha riferito di avere in corso contatti con gli organi di vertice del

MIUR allo scopo di ottenere un necessario adeguamento del FFO, fermo da oltre dieci anni, al fine di adeguarlo alle mutate dimensioni dell'Ateneo, che ha visto negli ultimi anni un aumento esponenziale degli studenti con un conseguente ampliamento della struttura amministrativa.

Il Collegio raccomanda, comunque, una gestione improntata ai criteri di efficienza, efficacia, economicità e prudenza, richiamando 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.

Raccomanda, altresì, la puntuale applicazione delle disposizioni di legge sugli obblighi di trasparenza e pubblicità, sul rispetto della concorrenza, sulla tempistica nel pagamento dei debiti, nonché in ordine alla corretta applicazione della normativa anticorruzione.

Per quanto sopra esposto a livello contabile, e sulle base delle precisazioni desunte dalla relazione, il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2020 e del Budget degli investimenti 2020, nonché del bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2020-2022.

Fatto, letto e sottoscritto

IL COLLEGIO DEI REVISORI

- Massimo CHIRIELEISON \_\_\_\_\_
- Sandra ROCCA \_\_\_\_\_
- Sergio BISCOSSI \_\_\_\_\_