

## ALLEGATO A

**Relazione sul Bilancio unico d'ateneo di previsione anno 2022 e triennio 2022-2024 dell'Università per Stranieri di Siena.**

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

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

In particolare, sul bilancio di previsione, il Collegio:

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

Il bilancio unico di ateneo di previsione 2022, è stato redatto in conformità alla normativa vigente in materia, tenuto conto degli indirizzi strategici indicati dagli organi di governo secondo quanto previsto dal Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, emanato con decreto rettorale n. 286.17 del 25 Settembre 2017 ed entrato in vigore 1 Ottobre 2017, che all'articolo 25 definisce le procedure finalizzate all'attività di predisposizione del bilancio di previsione annuale. In particolare, il comma 3 del citato articolo, stabilisce che il Direttore Generale in collaborazione con il Responsabile dell'Area Risorse Finanziarie proceda alla predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e che il Rettore, sentito il Senato Accademico, per gli aspetti di competenza, lo presenti al Consiglio di Amministrazione per l'approvazione.

Il bilancio unico di Ateneo di previsione 2022, composto dal budget economico e dal budget degli investimenti, è stato predisposto coerentemente con l'articolazione organizzativa complessiva dell'Ateneo, secondo quanto previsto dall'articolo 2, comma 1, del decreto legislativo 18/2012 e nell'osservanza dei principi generali disposti dall'articolo 2, comma 1, del decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e la Ricerca 19/2014 (correttezza, attendibilità, coerenza, annualità, prudenza, ecc.), nonché degli schemi di budget economico e budget degli investimenti, per garantire “la comparabilità del bilancio preventivo con le analoghe risultanze del bilancio di esercizio”

contenuti nel decreto interministeriale 10 dicembre 2015, n. 925 e tenuto conto del decreto direttoriale 30 maggio 2019, n. 1055 di adozione della terza edizione del Manuale Tecnico Operativo (MTO).

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

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

Il Budget economico 2022 espone pertanto le seguenti previsioni:

<b>BUDGET ECONOMICO</b>	
<b>VOCE</b>	<b>STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022</b>
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>6.566.373,88</b>
1) <i>Proventi per la didattica</i>	6.566.373,88
2) <i>Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</i>	0,00
3) <i>Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi</i>	0,00
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>11.847.509,00</b>
1) <i>Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali</i>	11.838.509,00
2) <i>Contributi Regioni e Province autonome</i>	0,00
3) <i>Contributi altre Amministrazioni locali</i>	0,00
4) <i>Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo</i>	0,00
5) <i>Contributi da Università</i>	0,00
6) <i>Contributi da altri (pubblici)</i>	9.000,00
7) <i>Contributi da altri (privati)</i>	0,00
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0,00</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>375.449,62</b>
1) <i>Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria</i>	0,00
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0,00</b>
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0,00</b>

<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>18.789.332,50</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>12.139.422,70</b>
1) <i>Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	7.491.985,92
a) docenti/ricercatori	5.406.092,89
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc.)	273.337,20
c) docenti a contratto	224.465,43
d) esperti linguistici	1.356.172,46
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	231.917,94
2) <i>Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</i>	4.647.436,78
<b>BUDGET ECONOMICO</b>	
<b>VOCE</b>	<b>STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022</b>
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>4.367.063,05</b>
1) <i>Costi per sostegno agli studenti</i>	855.426,30
2) <i>Costi per il diritto allo studio</i>	0,00
3) <i>Costi per l'attività editoriale</i>	0,00
4) <i>Trasferimenti a partner di progetti coordinati</i>	0,00
5) <i>Acquisto materiale consumo per laboratori</i>	1.500,00
6) <i>Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori</i>	0,00
7) <i>Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico</i>	34.050,00
8) <i>Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali</i>	2.533.161,27
9) <i>Acquisto altri materiali</i>	30.294,41
10) <i>Variazione delle rimanenze di materiali</i>	0,00
11) <i>Costi per godimento beni di terzi</i>	397.557,84
12) <i>Altri costi</i>	515.073,23
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>839.143,52</b>
1) <i>Ammortamenti immobilizzazioni immateriali</i>	10.991,58
2) <i>Ammortamenti immobilizzazioni materiali</i>	828.151,94
3) <i>Svalutazioni immobilizzazioni</i>	0,00
4) <i>Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide</i>	0,00
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>0,00</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>161.440,60</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>17.507.069,87</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>1.282.262,63</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	
1) <i>Proventi finanziari</i>	0,00
2) <i>Interessi ed altri oneri finanziari</i>	452.565,13
3) <i>Utili e Perdite su cambi</i>	0,00
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	
1) <i>Rivalutazioni</i>	0,00

2) Svalutazioni	0,00
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	
1) Proventi	0,00
2) Oneri	0,00
<b>BUDGET ECONOMICO</b>	
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>799.830,95</b>
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO PRESUNTO</b>	<b>29.866,55</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	

Il budget economico, al netto degli Interessi ed altri oneri finanziari e delle Imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differite e anticipate, chiude con un risultato di esercizio presunto di euro **29.866,55**. Non sono previsti utilizzi di riserve patrimoniali libere derivanti dalla contabilità finanziaria, a copertura di disequilibri di competenza.

#### **BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE - ESERCIZIO 2022 (AUTORIZZATORIO)**

<b>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2022</b>				
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) 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	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.000,00</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00
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	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>102.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>102.000,00</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>122.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>122.000,00</b>

Nel budget degli investimenti di carattere autorizzatorio sono ricompresi gli incrementi relativi alle immobilizzazioni previsti per il 2022 in ragione degli acquisti programmati.

I dati inseriti si riferiscono in particolar modo agli ingenti investimenti programmati sulla base dei finanziamenti straordinari per interventi anti COVID 19 (D.M. 81 del 13 maggio 2020, D.M. 294 del 14 luglio 2020 e D.M. 724/2021).

Gli acquisti che l'Ateneo intende realizzare nell'esercizio, come riportato nella tabella sono relativi a immobilizzazioni immateriali per euro 20.000,00 finalizzate alla realizzazione di software e piattaforme online per la gestione delle iscrizioni online ai corsi CLUSS ed a immobilizzazioni materiali per euro 60.000,00 per impianti e attrezzature, euro 2.000,00 per acquisto di mobili e arredi ed euro 40.000,00 all'integrazione delle collezioni librerie possedute dalla Biblioteca di Ateneo.

Il Collegio prende atto e sulla base della tabella sotto riportata accerta che la copertura di tali costi per un totale pari a € 122.000,00 è assicurata dall'utilizzo di fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali, dalle riserve di patrimonio.

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Situazione CDGE			Bilancio di previsione 2021			Bilancio di previsione 2022		
	SITUAZIONE P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	Approvazione CdA 2018: destinazione ut.le / copertura perdita 2020	P.N. ANNO 2020 (post delibera CdA destinazione ut.le / copertura perdita)	UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2021 e VARIAZIONI RELATIVE (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2021)*	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2021 E VARIAZIONI RELATIVE (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2021)*	IMPORTO PN VALORE RESIDUO 2021 PROVVISORIO (Bilancio anno 2021 non ancora approvato)	UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2022 (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2022)	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2022 (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2022)	IMPORTO PN VALORE RESIDUO
A) PATRIMONIO NETTO	(1)	(2)	(3) = (1) + (2)	(4)	(5)	(6) = (3) - (4) - (5)	(7)	(8)	(9) = (6) - (7) - (8)
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II PATRIMONIO VINCOLATO</b>									
1) Fondi vincolati idest nat ida terzi.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Fondi vincolati iper decisione degli organi istituzionali.	1.546.953,65	0,00	1.546.953,65	20.000,00	200,00	1.526.753,65	0,00	122.000,00	1.404.753,65
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro).	996.663,14	0,00	996.663,14	378.961,26	0,00	617.701,88	0,00	0,00	617.701,88
<b>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>2.543.616,79</b>	<b>0,00</b>	<b>2.543.616,79</b>	<b>398.961,26</b>	<b>200,00</b>	<b>2.144.455,53</b>	<b>0,00</b>	<b>122.000,00</b>	<b>2.022.455,53</b>
<b>III PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>									
1) Risultato esercizio.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	776.152,87	0,00	776.152,87	0,00	0,00	776.152,87	0,00	0,00	776.152,87
di cui Coep	676.591,29	0,00	676.591,29	0,00	0,00	676.591,29	0,00	0,00	676.591,29
di cui ex COFI	99.561,58	0,00	99.561,58	0,00	0,00	99.561,58	0,00	0,00	99.561,58
3) Riserve statutarie.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>776.152,87</b>	<b>0,00</b>	<b>776.152,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>776.152,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>776.152,87</b>
<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>3.319.769,66</b>	<b>0,00</b>	<b>3.319.769,66</b>	<b>398.961,26</b>	<b>200,00</b>	<b>2.920.608,40</b>	<b>0,00</b>	<b>122.000,00</b>	<b>2.798.608,40</b>

Si evidenzia che per il 2022 non viene esposto l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivante da contabilità finanziaria, in assenza di disequilibri di competenza.

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

## PROVENTI OPERATIVI

Il totale dei proventi è stimato in complessivi euro 18.447.346,62, in aumento rispetto alla previsione 2021 per un importo pari a euro 341.958,88.

L'insieme dei proventi operativi costituisce il valore dei ricavi attesi, di competenza dell'esercizio 2022, che vengono previsti sulla base degli elementi conosciuti e/o prevedibili, anche con riferimento alle risultanze della gestione precedente e corrente.

I proventi propri previsti per euro 6.566.373,88 risultano in diminuzione rispetto al decorso esercizio per euro 87.803,12 e derivano dalle tasse e dai contributi che si prevede di realizzare a fronte dei servizi di istruzione resi dall'Università, compresi i contributi versati dagli iscritti ai corsi di laurea triennale, magistrale, post-laurea (dottorato di ricerca, scuola di specializzazione, master, corsi di perfezionamento), ai corsi lingua italiana a stranieri, ai corsi on-line, alle certificazioni CLUSS e DITALS, nonché alle certificazioni di lingua straniera e informatiche,

nonché alle altre attività che risultano nella programmazione e quelle che verranno programmate successivamente nel corso dell'esercizio.

Il Collegio prende atto che sono previsti in diminuzione l'ammontare delle tasse di iscrizione del Centro CLUSS per 200.000,00 euro e di quelle del Centro DITALS per 50.000,00 euro, in quanto l'Ateneo ha ritenuto opportuno effettuare una previsione prudenziale anche per il 2022, in relazioni al perdurare dei possibili effetti negativi, dovuti all'emergenza COVID-19. L'Ateneo, come nel 2021, ritiene di porre parziale rimedio sostituendo (o affiancando) alcune delle attività in presenza con attività a distanza.

## Contributi

I contributi, previsti complessivamente per euro 11.847.509,00 nel Bilancio Unico di previsione 2022, trovano la loro provenienza come di seguito illustrato:

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 20212	Dif ferenza
<b>CONTRIBUTI CORRENTI</b>			
1. Contribut ida MIUR e altre Amministrazioni centrali	11.484.095,00	11.838.509,00	354.414,00
2. Contribut iRegioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00
3. Contribut ialtre Amministrazione locali	0,00	0,00	0,00
4. Contribut idall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
5. Contribut ida Università	0,00	0,00	0,00
6. Contribut ida altri (pubblici)	5.600,00	9.000,00	3.400,00
7. Contribut ida altri (privat )	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI</b>	<b>11.489.695,00</b>	<b>11.847.509,00</b>	<b>357.814,0</b>
<b>CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI</b>			
1. Contribut ida MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00
2. Contribut iRegioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00
3. Contribut ialtre Amministrazione locali	0,00	0,00	0,00
4. Contribut idall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
5. Contribut ida Università	0,00	0,00	0,00
6. Contribut ida altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00
7. Contribut ida altri (privat )	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>
<b>TOTALE CONTRIBUTI</b>	<b>11.489.695,00</b>	<b>11.847.509,00</b>	<b>357.814,0</b>

## CONTRIBUTI CORRENTI

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021
Contributi da MIUR per FFO	11.500.000,00
Contributi diversi in conto esercizio	0,00
Assegnazione per cofinanziamento ricerca scientifica a interesse nazionale	0,00
Assegnazione programmazione triennale	0,00
Assegnazione borse di studio post lauream	238.509,00
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>11.838.509,00</b>

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

Il Fondo risulta stimato prudenzialmente sulla base dell'assegnazione 2021, pari ad euro 8.500.000,00, incrementato dell'ulteriore importo di 3.000.000,00 euro, rappresentato da una ulteriore assegnazione disposta dal MUR a titolo di finanziamento del piano straordinario per il 2021.

Stima Fondo di Finanziamento Ordinario	Stanziamiento esercizio 2022
FFO esercizio 2021 (quota base, quota premiale, intervento perequativo) (A)	8.500.000,00
<b>TOTALE FFO esercizio 2021 (quota base, quota premiale, intervento perequativo) (A)</b>	<b>8.500.000,00</b>

<i>Ulteriori interventi a destinazione vincolata:</i>	
- Fondo sostegno giovani e mobilità studenti	0,00
- Finanziamento piano straordinari	3.000.000,00
- Dipartimenti di eccellenza	0,00
<b>TOTALE Ulteriori interventi a destinazione vincolata</b>	<b>3.000.000,00</b>

## ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Come illustrato nella tabella illustrativa sotto riportata, gli altri proventi e ricavi diversi risultano quantificati per complessivi euro 375.449,62 interamente derivanti dai ricavi che l'Ateneo, sulla base dei contratti in atto, intende realizzare.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Dif érenza
1) Ut ilizzo di riserve di patrimonio netto derivant ida contabilità finanziaria	0,00	0,00	0,00
2) Provent idiversi	7.000,00	85.000,00	78.000,00
3) Altri recuperi	0,00	0,00	0,00
4) Af f tat ti	27.612,00	27.612,00	0,00
5) Provent idella foresteria	33.000,00	23.375,00	-9.625,00
6) Ut ilizzo contributi in c/impiant iassegnat i	199.162,62	199.162,62	0,00
7) Sponsorizzazioni	0,00	0,00	0,00
8) Noleggio spazi universitari	0,00	0,00	0,00
9) Formazione su commessa	500,00	16.500,00	16.000,00
10) Altri provent iat tit à commerciale	35.000,00	23.000,00	-12.000,00
11) Dirit to d'autore	1.200,00	800,00	-400,00
<b>TOTALE ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>303.474,62</b>	<b>375.449,62</b>	<b>71.975,00</b>

Il Collegio, nell'ammontare complessivo ritiene evidenziare la destinazione alle voci di bilancio come di seguito illustrato:

- voce CA.05.50.07.06 "Proventi diversi": nella voce sono ricompresi i ricavi inerenti l'organizzazione di attività didattiche per gruppi di studenti per € 5.000,00 e incasso imposta di bollo per € 80.000,00.
- voce CA.05.50.11.01 "Fitti attivi": la quale comprende il ricavo relativo al canone di affitto annuale del locale di Via Pantaneto n. 58 per € 27.612,00.
- voce CA.05.50.11.02 "Proventi della foresteria" - Villa Il Pino: nella voce il ricavo per € 23.375,00 è determinato da contratto stipulato il 3/11/2016, rep. 668, con la Ditta SO.GES S.r.l. di Firenze, stante la presunta integrale esigibilità.
- voce CA.05.50.11.02 "Proventi della foresteria" - Villa Il Pino: nella voce il ricavo per € 23.375,00 è determinato da contratto stipulato il 3/11/2016, rep. 668, con la Ditta SO.GES S.r.l. di Firenze, stante la presunta integrale esigibilità.
- voce CA.05.50.14.07 "Utilizzo contributi in c/impianti assegnati": nella quale viene valorizzata

la realizzazione di ricavi per € 199.162,62 in corrispondenza dell'ammontare della sterilizzazione delle quote per ammortamenti relative a beni durevoli acquistati negli anni antecedenti il 2013 che hanno fruito, per l'acquisto, di un contributo esterno dedicato in coerenza con il principio contabile OIC n. 16 e alle indicazioni del D.I. n. 19/2014. L'ammontare corrisponde all'ammortamento sui fabbricati per la parte coperta dal contributo (MIUR o Fondazione MPS) a suo tempo assegnato all'Ateneo per il loro acquisto e/o ristrutturazione.

- voce CA.05.51.03.04 "Formazione su commessa": € 500,00 previsione ricavi del Centro CLUSS per accordi quadro con Istituti Comprensivi per formazione docenti e € 16.000,00 previsione ricavi del Centro DITALS per l'organizzazione di corsi a richiesta con enti convenzionati e non convenzionati.
- voce CA.05.51.03.05 "Altri proventi attività commerciale": la voce comprende i ricavi dalla gestione delle macchinette distributrici bevande e snack per € 23.000,00.
- voce CA.05.51.03.08 "Diritti di autore": la voce comprende i ricavi relativi ai diritti d'autore su pubblicazioni edite dall'Ateneo e dal Centro Ditals per € 800,00.

## COSTI OPERATIVI

L'ammontare complessivo dei costi operativi necessari per il funzionamento complessivo dell'Ateneo, previsti per l'esercizio 2022, sono pari a euro 17.507.069,87 e trovano la loro destinazione come illustrato nella sotto riportata tabella.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Dif érenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	11.941.894,47	12.139.422,70	197.528,23
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	3.954.217,75	4.367.063,05	412.845,30
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	825.332,57	839.143,52	13.810,95
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	165.567,86	161.440,60	-4.127,26
<b>TOTALE COSTI OPERATIVI</b>	<b>16.887.012,65</b>	<b>17.507.069,87</b>	<b>620.057,22</b>

Tra questi si evince che il costo del personale, pari a complessivi euro 12.139.422,70, risulta aumentato rispetto al preventivo 2021. Detta voce di bilancio, al netto delle imposte sui redditi di lavoro, rappresenta il 69,26% del totale degli oneri trovando la sua distinzione per € 7.491.985,92 per il personale dedicato alla ricerca e alla didattica e per € 4.647.436,78 per il personale dirigente e tecnico-amministrativo.

## Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo

Nella tabella sotto riporta sono iscritti tutti i costi fissi ed accessori del personale dirigente e tecnico amministrativo a tempo indeterminato e determinato al netto le voci IRAP; la quota IRAP relativa al costo del personale che verrà rappresentata fra le imposte sul reddito dell'esercizio.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo	2.922.575,59	3.032.450,50	109.874,9
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al personale tecnico-amministrativo	874.591,40	906.011,45	31.420,0
<b>TOTALE</b>	<b>3.797.166,99</b>	<b>3.938.461,95</b>	<b>141.294,9</b>

## COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

Per quanto concerne la quantificazione dei Costi della gestione corrente prevista per euro 4.367.063,05 trova la sua imputazione come di seguito illustrato.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
1) Costi per sostegno agli studenti	762.590,22	855.426,30	92.836,08
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi attività editoriale	0,00	0,00	0,00
4) Trasferimenti a partner per progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.500,00	1.500,00	0,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	16.550,00	34.050,00	17.500,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	2.362.537,05	2.533.161,27	170.624,22
9) Acquisto altri materiali	27.294,41	30.294,41	3.000,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	312.705,84	397.557,84	84.852,00
12) Altri costi	471.040,23	515.073,23	44.033,00
<b>TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>3.954.217,75</b>	<b>4.367.063,05</b>	<b>412.845,30</b>

## AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Nel complesso l'ammontare della voce ammortamenti è pari a euro 839.143,52 denota un incremento rispetto al decorso esercizio di euro 13.810,95 e trova sua distinzione nell'illustrazione che segue.

Descrizione	Stanzamento esercizio 2021	Stanzamento esercizio 2022	Differenza
<b>Ammortamenti</b>			
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	15.127,56	10.991,58	-4.135,98
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	810.205,01	828.151,94	17.946,93
<b>Totale ammortamenti</b>	<b>825.332,57</b>	<b>839.143,52</b>	<b>13.810,95</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>825.332,57</b>	<b>839.143,52</b>	<b>13.810,95</b>

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

#### **ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI**

Il Collegio prende atto che l'Ateneo non prevede nel budget gli accantonamenti per rischi ed oneri, ritenendo che i ricavi indicati possano risultare, a preventivo, tutti regolarmente esigibili e quindi non prevedere, in sede di budget la stima di passività o rischi emergenti che saranno eventualmente rilevati in sede di stesura del bilancio di esercizio.

#### **ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

Il dettaglio della voce è riportato come di seguito illustrato:

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Dif érenza
CA.04.41.10.11	Visit ing Professor	5.000,00	9.000,00	4.000,00
CA.04.41.10.12	Ospitalità visit ing professor, esperti relatori	8.000,00	8.000,00	0,00
CA.04.41.10.14	Altri rimborsi a personale esterno	7.700,00	7.700,00	0,00
CA.04.43.18.05	Concorsi e esami di stato	11.500,00	4.500,00	-7.000,00
CA.04.43.18.08	Oneri per rimborsi e premi INAIL	15.258,61	12.831,35	-2.427,26
CA.04.46.09.03	Tassa rif ut i	29.000,00	29.000,00	0,00
CA.04.46.09.04	Altre imposte e tasse (non sul reddito)	18.300,00	19.600,00	1.300,00
CA.04.46.09.05	Tassa di concessione governat iva	3.120,00	3.120,00	0,00
CA.04.48.05.03	Versament ial bilancio dello stato per riduzioni	67.689,25	67.689,25	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>165.567,86</b>	<b>161.440,60</b>	<b>-4.127,26</b>

## PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Dif érenza
Provent if nziari	0,00	0,00	0,00
Interessi ed altri oneri f nziari	772.183,62	452.565,13	-319.618,49
Ut le e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE Provent ie oneri f nziari</b>	<b>772.183,62</b>	<b>452.565,13</b>	<b>-319.618,49</b>

Non previsti proventi finanziari per la quota di competenza per gli interessi attivi su depositi bancari/postali. Si prevedono oneri finanziari per le spese e commissioni bancarie/postali per euro 10.000,00 e per gli interessi passivi relativi alle rate dei mutui di competenza dell'esercizio 2022 per euro 442.565,13, complessivamente risultano in diminuzione rispetto al decorso esercizio.

In particolare il Collegio prende atto che la voce Interessi passivi e oneri finanziari su mutui è comprensiva della quota penali per estinzione anticipata mutuo Unicredit-Corporate Banking, la cui penale, pagata interamente nell'esercizio 2021, viene imputata, per competenza, in quote annuali, pari alla vita residua del mutuo di 17 anni.

## IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

L'ammontare delle imposte sul reddito, riferite all'IRES e all'IRAP previste per le varie tipologie di

personale, sono stimate per un ammontare complessivo pari a euro 799.830,95 come di seguito illustrate.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Dif ferenza
<b>IRAP retribuito</b>			
docenti/ricercatori	352.234,02	355.185,33	2.951,31
collaborazioni scientifiche	8.326,79	9.098,53	771,74
docenti a contratto	12.945,48	15.534,57	2.589,09
esperti linguistici	75.992,39	84.742,55	8.750,16
altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	16.725,56	13.282,06	-3.443,50
personale dirigente e tecnico-amministrativo	280.805,11	290.987,91	10.182,80
<b>TOTALE IRAP retribuito</b>	<b>747.029,35</b>	<b>768.830,95</b>	<b>21.801,60</b>
<b>IRAP prodotto</b>			
<b>TOTALE IRAP prodotto</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IRAP attività commerciale</b>			
<b>TOTALE IRAP attività commerciale</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IRES</b>			
<b>TOTALE IRES</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>778.029,35</b>	<b>799.830,95</b>	<b>21.801,60</b>

## INDICATORI DI BILANCIO

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

L'indicatore per l'applicazione del limite massimo della contribuzione studentesca al netto dei rimborsi tasse e dei contributi versati dagli studenti fuori corso, rapportata al FFO per il 2021, è pari al 14,29%, contenuta quindi nel limite del 20% stabilito dall'art. 5 del suindicato D.P.R.

VOCE CONTABILE	Stanziamiento esercizio 2022
<b>Fondo di Finanziamento Ordinario (A)</b>	<b>11.500.000,00</b>
Contribuzione studentesca	1.643.780,56
Rimborsi tasse	0,00
<b>Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)</b>	<b>1.643.780,56</b>
<b>Rapporto contribuzione studentesca / FFO (B7A)&lt;=20%</b>	<b>14,29</b>

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

L'indicatore per l'applicazione del limite massimo alle spese di personale calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento e delle tasse, soprattasse e contributi universitari. sulla base della tabella sotto riportata, è pari al 69,04% contenuta entro il limite dell'80%.

INDICATORE DI PERSONALE	Stanziamiento esercizio 2022
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	12.472.387,2€
FFO (B)	11.500.000,0€
Programmazione Triennale (C)	0,0€
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	6.566.373,8€
<b>TOTALE (E) = (B+C+D)</b>	<b>18.066.373,8€</b>
<b>Rapporto (A/E) =&lt; 80%</b>	<b>69,04</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 all'istituzione degli indicatori di indebitamento a seguito del piano approvato dal MIUR e dal MEF, nonché la quota di penali per estinzione anticipata mutuo Unicredit a seguito della procedura di rinegoziazione con l'Istituto di credito, al fine di ridurre l'entità degli oneri finanziari.

INDICATORE DI INDEBITAMENTO	Stanziamiento esercizio 2022
Ammortamento mutui (A = capitale + interessi)	1.118.559,12
<b>TOTALE (A)</b>	<b>1.118.559,12</b>
FFO (B)	11.500.000,00
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi iuniversitari al net b dei rimborsi (D)	6.566.373,88
Spese di personale a carico Ateneo (E)	12.472.387,28
Fit tpassivi a carico dell'Ateneo (F)	40.000,00
<b>TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)</b>	<b>5.553.986,60</b>
<b>Rapporto (A/G) =&lt; 15%</b>	<b>20,14</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 1,09.

INDICATORE SOSTENIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA	Stanziamiento esercizio 2022
FFO (A)	11.500.000,00
Programmazione Triennale (B)	0,00
Tasse e contributi iuniversitari al net b dei rimborsi (C)	6.566.373,88
Fit tpassivi (D)	40.000,00
<b>TOTALE (E) = (A+B+C-D)</b>	<b>18.026.373,88</b>
<b>82% TOTALE (E)</b>	<b>14.781.626,58</b>
Spese di personale a carico Ateneo (F)	12.472.387,28
Ammortamento mutui (G = capitale + interessi)	1.118.559,12
<b>TOTALE (H) = (F+G)</b>	<b>13.590.946,40</b>
<b>Rapporto (82%E/H) =&gt; 1</b>	<b>1,09</b>

## **APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA'**

La Legge 160/2019 ha innovato in modo significativo la disciplina sui limiti di spesa per acquisto di beni e servizi per consumi intermedi, stabilendo che – a partire dal 1° gennaio 2020 – «non è possibile effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018» (Circolare MEF 9 del 21/04/2020).

L'Ateneo, sulla base della nuova disciplina, ha proceduto a quantificare le uscite per l'acquisizione di beni e servizi per il triennio 2016-2018, calcolando conseguentemente il valore medio da prendere a parametro nell'esercizio finanziario 2022 quale limite di spesa.

Dai dati rappresentati nel Bilancio di previsione 2022 il Collegio, sulla base della tabella sotto riportata, prende atto che anche in questo esercizio i maggiori costi risultano ampiamente compensati dai maggiori ricavi.

Si sintetizzano di seguito i dati definitivi illustrati nel presente paragrafo: DESCRIZIONE	IMPORTO	
Valore medio triennio 2016-2018 costi per acquisto di beni/servizi soggetti a limite = limite anno 2020 e successivi	A	3.057.246,25
Totale costi 2022 per acquisto di beni/servizi soggetti a limite	B	4.192.658,19
Maggiori costi 2022 rispetto al valore medio	C=B-A	1.135.411,94
Maggiori ricavi non finalizzati 2022 rispetto al 2018	D	3.267.547,73
Riserva economica di deroga per l'esercizio 2022	E=D-C	2.132.135,79

## BUDGET ECONOMICO TRIENNIO 2022–2024

	2022	2023	2024
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	6.566.373,88	6.566.373,88	6.566.373,88
1) Proventi per la didattica	6.566.373,88	6.566.373,88	6.566.373,88
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	0	0	0
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0	0	0
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	11.838.509,00	11.838.509,00	11.838.509,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	0	0	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	0	0	0
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri (pubblici)	9.000,00	9.000,00	9.000,00
7) Contributi da altri (privati)	0	0	0
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE</b>	0	0	0
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	0	0	0
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	375.449,62	375.449,62	375.449,62
1) Utilizzo riserve di patrimonio netto da contabilità finanziaria	0	0	0
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	0	0	0
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	18.789.332,50	18.789.332,50	18.789.332,50

<b>B) COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	12.139.422,70	12.139.422,70	12.139.422,70
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	7.491.985,92	7.491.985,92	7.491.985,92
a) docenti/ricercatori	5.406.092,89	5.406.092,89	5.406.092,89
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	273.337,20	273.337,20	273.337,20
c) docenti a contratto	224.465,43	224.465,43	224.465,43
d) esperti linguistici	1.356.172,46	1.356.172,46	1.356.172,46
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	231.917,94	231.917,94	231.917,94
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	4.647.436,78	4.647.436,78	4.647.436,78

<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>4.367.063,05</b>	<b>4.367.063,05</b>	<b>4.367.063,05</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	855.426,30	855.426,30	855.426,30
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per l'attività editoriale	0	0	0
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0	0	0
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.500,00	1.500,00	1.500,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	34.050,00	34.050,00	34.050,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.533.161,27	2.533.161,27	2.533.161,27
9) Acquisto altri materiali	30.294,41	30.294,41	30.294,41
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	397.557,84	397.557,84	397.557,84
12) Altri costi	515.073,23	515.073,23	515.073,23
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>839.143,52</b>	<b>839.143,52</b>	<b>839.143,52</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	10.991,58	10.991,58	10.991,58
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	828.151,94	828.151,94	828.151,94
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0	0
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>161.440,60</b>	<b>161.440,60</b>	<b>161.440,60</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>17.527.069,87</b>	<b>17.527.069,87</b>	<b>17.527.069,87</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>1.262.262,63</b>	<b>1.262.262,63</b>	<b>1.262.262,63</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
1) Proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	452.565,13	421.794,37	400.371,87
3) Utili e Perdite su cambi			
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>			
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
1) Proventi	0	0	0
2) Oneri	0	0	0
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>799.830,95</b>	<b>799.830,95</b>	<b>799.830,95</b>
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO PRESUNTO</b>	<b>29.866,55</b>	<b>60.637,31</b>	<b>82.059,81</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DA CONTABILITÀ GENERALE</b>			
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>			

Dal prospetto contabile relativo al budget economico, emerge che la prima colonna coincide con i valori impostati nel singolo bilancio annuale 2022, mentre per le ulteriori due colonne sulla base della nota illustrativa in cui l'Ateneo rappresenta la difficoltà di procedere ad una programmazione del bilancio triennale pienamente attendibile dal momento di non avere notizie sull'entità complessiva del FFO 2022 e neppure sui criteri precisi di attribuzione ai singoli atenei.

Pertanto il Collegio prende atto della definizione del quadro delle previsioni relative al biennio 2023-2024 le quali risultano effettuate mantenendo pressoché invariata la previsione relativa al 2022, in quanto le uniche variazioni apportate rispetto all'esercizio 2022 sono relative al costo per interessi passivi sui mutui, programmata in diminuzione per gli effetti dell'ammortamento alla francese.

### **BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNIO 2022 - 2024**

Il Collegio in merito al budget degli investimenti triennale di carattere non autorizzatorio in riferimento al biennio 2023 e 2024 prende atto dalla nota illustrativa, che sarà sottoposto a variazioni conseguente all'evoluzione della gestione ed allo sviluppo della programmazione nell'ambito delle iniziative concernenti il patrimonio mobiliare e immobiliare dell'Ateneo, pertanto a tal fine si riserverà di assumere diverse decisioni alla luce delle risultanze effettive delle attività e alle relative disponibilità finanziarie.

### **BILANCIO PREVENTIVO UNICO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA**

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

### **Parere sul bilancio**

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

- nella predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale 2022 e del bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2022-2024, i singoli centri di costo sono stati coinvolti e responsabilizzati in una attenta e condivisa formulazione delle previsioni anche di natura progettuale, con riguardo ai costi, ai ricavi e agli investimenti;

- il bilancio unico di previsione è stato formulato nel rispetto dei principi generali disposti dall'articolo 2, comma 1, del decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e la Ricerca 19/2014 (correttezza, attendibilità, coerenza, annualità, prudenza, ecc.);
- il bilancio di previsione esercizio 2022 non prevede l'utilizzo delle riserve patrimoniali libere derivanti dalla contabilità finanziaria, al fine del conseguimento dell'equilibrio di bilancio. Tale risultato non fa venir meno l'esigenza di adeguare il FFO, fermo da oltre dodici anni, alle reali attuali dimensioni dell'Ateneo. In tal senso, il Collegio è costantemente informato sul fatto che da tempo l'Ateneo ha attivato procedure per sensibilizzare il MUR in questa direzione, forte di dati che mostrano in modo stringente la sproporzione fra l'andamento del finanziamento pubblico e quello del numero degli iscritti.

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

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

In conclusione, il Collegio, alla luce di quanto esposto, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio unico d'Ateneo di previsione anno 2022 e triennio 2022-2024 dell'Università per Stranieri di Siena.

#### IL COLLEGIO DEI REVISORI

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