

Relazione sul Bilancio unico d'ateneo di previsione anno 2023 e triennio 2023-2025 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 2023, 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 2023, composto dal budget economico e dal budget degli investimenti, è stato predisposto coerentemente con l'articolazione organizzativa

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 osserva 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 2023 espone pertanto le seguenti previsioni:

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

BUDGET ECONOMICO 2023	
VOCE	STANZIAMENTO
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	6.698.646,00
1) Proventi per la didattica	6.698.646,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	0,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00
II. CONTRIBUTI	13.217.986,00
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	13.214.986,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00
5) Contributi da Università	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	3.000,00
7) Contributi da altri (privati)	0,00
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	361.882,95
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	20.278.514,95
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	13.107.618,56
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	8.336.331,79
a) docenti/ricercatori	6.138.818,59
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	339.373,27
c) docenti a contratto	93.527,26
d) esperti linguistici	1.512.556,70
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	252.055,97
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	4.771.286,77
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	4.875.825,16
1) Costi per sostegno agli studenti	886.191,70
2) Costi per il diritto allo studio	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.500,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	38.350,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.815.697,07
9) Acquisto altri materiali	35.594,41
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	509.375,00
12) Altri costi	588.116,98
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	845.063,46
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	9.923,84
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	835.139,62
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	155.689,25
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	18.984.196,43
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	1.294.318,52
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-431.794,37
1) Proventi finanziari	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-431.794,37
3) Utili e Perdite su cambi	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00
1) Rivalutazioni	0,00
2) Svalutazioni	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00
1) Proventi	0,00
2) Oneri	0,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	862.362,30
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	161,85
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	
RISULTATO A PAREGGIO	

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 161,85**. Non sono previsti utilizzi di riserve patrimoniali libere derivanti dalla contabilità finanziaria, a copertura di disequilibri di competenza. *Francesca Romeo*

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE - ESERCIZIO 2023 (AUTORIZZATORIO)

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2023				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RIOSRSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	46.500,00	0,00	0,00	46.500,00
1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione 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	19.000,00	0,00	0,00	19.000,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	27.500,00	0,00	0,00	27.500,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	119.100,00	0,00	0,00	119.100,00
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	43.100,00	0,00	0,00	43.100,00
3) Attrezzature scientifiche	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE INVESTIMENTI	165.600,00	0,00	0,00	165.600,00

Il Collegio prende atto che la copertura di tali costi è assicurata dall'utilizzo di fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali, riserve di patrimonio per un totale pari a € 165.600,00.

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 20.278.514,95, in aumento rispetto alla previsione 2022 per un importo pari a euro 1.489.182,45.

L'insieme dei proventi operativi costituisce il valore dei ricavi attesi, di competenza dell'esercizio 2023, 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 6.698.646,00 risultano in lieve aumento rispetto al decorso esercizio per euro 132.272,12 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 DITALS per 55.000,00 euro, in quanto l'Ateneo ha ritenuto opportuno effettuare una previsione prudenziale anche per il 2023. L'Ateneo, come nel 2022, ritiene di porre parziale rimedio sostituendo (o affiancando) alcune delle attività in presenza con attività a distanza.

Contributi

I contributi previsti complessivamente per euro 13.217.986,00 nel Bilancio Unico di previsione 2023 trovano la loro provenienza come di seguito illustrato:

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
CONTRIBUTI CORRENTI			
1. Contributi da MIUR e altre Amministrazioni centrali	11.838.509,00	13.214.986,00	1.376.477,00
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)	9.000,00	3.000,00	-6.000,00
7. Contributi da altri (privati)	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	11.847.509,00	13.217.986,00	1.370.477,00
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			
1. Contributi da MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00
2. Contributi Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00
3. Contributi altre Amministrazione locali	0,00	0,00	0,00
4. Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
5. Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6. Contributi da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00
7. Contributi da altri (privati)	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTRIBUTI	11.847.509,00	13.217.986,00	1.370.477,00

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

CONTRIBUTI CORRENTI

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023
Contributi da MIUR per FFO	12.861.126,00
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	263.860,00
Assegnazioni diverse a favore della ricerca	0,00
Contributi diversi da altri ministeri	90.000,00
TOTALE Contributi correnti da MIUR e altre Amministrazioni centrali	13.214.986,00

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

Il Fondo risulta stimato sulla base dell'assegnazione 2022, pari ad euro 12.861.126,00.

Stima Fondo di Finanziamento Ordinario	Stanziamiento esercizio 2023
FFO esercizio 2023 (quota base, quota premiale, intervento perequativo) (A)	9.300.000,00
TOTALE FFO esercizio 2023 (quota base, quota premiale, intervento perequativo) (A)	9.300.000,00
<i>Ulteriori interventi a destinazione vincolata:</i>	
- Fondo sostegno giovani e mobilità studenti	0,00
- Finanziamento piano straordinari	3.561.126,00
- Dipartimenti di eccellenza	0,00
TOTALE Ulteriori interventi a destinazione vincolata	3.561.126,00
TOTALE FFO esercizio 2023 IPOTIZZATO (A+B)	12.861.126,00

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Come illustrato nella tabella illustrativa sotto riportata, gli altri proventi e ricavi diversi risultano quantificati per complessivi euro 361.882,95, con una differenza in negativo, rispetto al 2022, di 13.566,67 euro.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
1) Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti da contabilità finanziaria	0,00	0,00	0,00
2) Proventi diversi	85.000,00	90.000,00	5.000,00
3) Altri recuperi	0,00	0,00	0,00
4) Affitti attivi	27.612,00	27.612,00	0,00
5) Proventi della foresteria	23.375,00	9.625,00	-13.750,00
6) Utilizzo contributi in c/impianti assegnati	199.162,62	199.162,62	0,00
7) Sponsorizzazioni	0,00	0,00	0,00
8) Noleggio spazi universitari	0,00	0,00	0,00
9) Formazione su commessa	16.500,00	10.500,00	-6.000,00
10) Altri proventi attività commerciale	23.000,00	24.583,33	1.583,33
11) Diritti d'autore	800,00	400,00	-400,00
TOTALE ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	375.449,62	361.882,95	- 13.566,67

Nel complesso l'ammontare della voce è pari a euro 361.882,95 e trova la sua destinazione nell'illustrazione che segue e 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 la previsione di ricavi del Centro CLUSS inerenti l'organizzazione di attività didattiche per gruppi di studenti per € 5.000,00 e incasso imposta di bollo per € 85.000,00.
- voce CA.05.50.11.01 "Fitti attivi": la voce comprende il ricavo relativo al canone di affitto annuale del locale di Via Pantaneto n. 58 - Siena (contratto di locazione stipulato il 03/09/2018, rep. 677) per € 27.612,00.
- voce CA.05.50.11.02 "Proventi della foresteria" - Villa Il Pino: nella voce il ricavo per € 9.625,00 è determinato da contratto stipulato il 3/11/2016, rep. 668, con la Ditta SO.GES S.r.l. di Firenze. Nella previsione è stato considerato l'importo per 7 mesi

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

(periodo Gennaio-Luglio 2023) calcolato sulla base della delibera del CdA del 26/07/2022 (Proroga dal 01/08/2022 al 31/07/2023).

- voce CA.05.50.14.07 “Utilizzo contributi in c/impianti assegnati”: risulta 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 e della bozza del MTO seconda versione; ciò in quanto nel corso degli esercizi in cui l’Ateneo operava in contabilità finanziaria ogni acquisto di beni strumentali veniva specificamente finanziato con fonti dedicate in conto impianti e il relativo ammontare sterilizza l’onere per l’ammortamento imputabile negli esercizi decorrenti dall’impianto della contabilità economica che altrimenti verrebbe erroneamente a duplicarsi; non concorrono al c.d. processo di sterilizzazione e quindi non determinano l’iscrizione di ricavi gli ammortamenti dei beni acquistati con risorse acquisite con obbligo di restituzione (quali mutui passivi); 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 € 10.000,00 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 € 14.583,33 (contratto di appalto concessione del 26/12/2017, rep. 674. Nella previsione è stato considerato l’importo per 5 mesi, periodo Gennaio-Maggio 2023, calcolato sulla base della delibera del CdA del 29/04/2022, proroga dal 27/05/2022 fino al 26/05/2023) e € 10.000,00 previsione ricavi del Centro DITALS relativamente alla stipula dei protocolli di accordo per il monitoraggio dei corsi di orientamento DITALS e seminari effettuati ai sensi degli artt. 5 e 6 del Protocollo di Accordo.
- 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 € 400,00.

COSTI OPERATIVI

L’ammontare complessivo dei costi operativi necessari per il funzionamento complessivo

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

dell'Ateneo, previsti per l'esercizio 2023, sono pari a euro 18.984.196,43 e trovano la loro destinazione come illustrato nella sotto riportata tabella.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	12.139.422,70	13.107.618,56	968.195,86
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	4.387.063,05	4.875.825,16	488.762,11
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	839.143,52	845.063,46	5.919,94
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	161.440,60	155.689,25	-5.751,35
TOTALE COSTI OPERATIVI	17.527.069,87	18.984.196,43	1.457.126,56

Tra questi, si evince che il costo del personale, pari a complessivi euro 13.107.618,56, risulta aumentato rispetto al preventivo 2022. Detta voce di bilancio, al netto delle imposte sui redditi di lavoro, rappresenta il 69% del totale degli oneri trovando la sua distinzione per € 8.336.331,79 per il personale dedicato alla ricerca e alla didattica e per € 4.771.286,77 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 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo	3.032.450,50	3.036.655,14	4.204,64
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al personale tecnico-amministrativo	906.011,45	912.775,17	6.763,72
TOTALE	3.938.461,95	3.949.430,31	10.968,36

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

Per quanto concerne la quantificazione dei Costi della gestione corrente prevista per euro 4.875.825,16 trova la sua imputazione come di seguito illustrato.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
1) Costi per sostegno agli studenti	855.426,30	886.191,70	30.765,40
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi l'attività editoriale	0,00	0,00	0,00
4) Trasferimenti a partner per progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.500,00	2.500,00	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	34.050,00	38.350,00	4.300,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	2.553.161,27	2.815.697,07	262.535,80
9) Acquisto altri materiali	30.294,41	35.594,41	5.300,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	397.557,84	509.375,00	111.817,16
12) Altri costi	515.073,23	588.116,98	73.043,75
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	4.387.063,05	4.875.825,16	488.762,11

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Nel complesso l'ammontare della voce ammortamenti è pari a euro 845.063,46 denota un lieve incremento rispetto al decorso esercizio di euro 5.919,94 e trova sua distinzione nell'illustrazione che segue.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Ammortamenti			
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	10.991,58	9.923,84	-1.067,74
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	828.151,94	835.139,62	6.987,68
Totale ammortamenti	839.143,52	845.063,46	5.919,94
Svalutazioni			
Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
Totale svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE Ammortamenti e Svalutazioni	839.143,52	845.063,46	5.919,94

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

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:

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
CA.04.41.10.11	Visiting Professor	9.000,00	5.000,00	-4.000,00
CA.04.41.10.12	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori	8.000,00	9.000,00	1.000,00
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	4.500,00	3.500,00	-1.000,00
CA.04.43.18.08	Oneri per rimborsi e premi INAIL	12.831,35	10.000,00	-2.831,35
CA.04.46.09.03	Tassa rifiuti	29.000,00	30.000,00	1.000,00
CA.04.46.09.04	Altre imposte e tasse (non sul reddito)	19.600,00	19.800,00	200,00
CA.04.46.09.05	Tassa di concessione governativa	3.120,00	3.000,00	-120,00
CA.04.48.05.03	Versamenti al bilancio dello stato per riduzioni	67.689,25	67.689,25	0,00
TOTALE		161.440,60	155.689,25	-5.751,35

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
Interessi ed altri oneri finanziari	-452.565,13	-431.794,37	20.770,76
Utile e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE Proventi e oneri finanziari	-452.565,13	-431.794,37	20.770,76

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 2023 per euro 431.794,37, complessivamente risultano in lieve 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 di rinegoziazione del mutuo con Monte dei Paschi di Siena (della durata di 17 anni).

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
IRAP retributivo			
docenti/ricercatori	355.185,33	403.683,76	48.498,43
collaborazioni scientifiche	9.098,53	9.126,73	28,20
docenti a contratto	15.534,57	6.472,74	-9.061,83
esperti linguistici	84.742,55	96.054,04	11.311,49
altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	13.282,06	17.444,03	4.161,97
personale dirigente e tecnico-amministrativo	290.987,91	298.581,00	7.593,09
TOTALE IRAP retributivo	768.830,95	831.362,30	62.531,35
IRAP produttivo			
TOTALE IRAP produttivo	0,00	0,00	0,00
IRAP attività commerciale			
TOTALE IRAP attività commerciale	1.000,00	1.000,00	0,00
IRES			
TOTALE IRES	30.000,00	30.000,00	0,00
TOTALE	799.830,95	862.362,30	62.531,35

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 2022, è pari al 9,86% , contenuta quindi nel limite del 20% stabilito dall'art. 5 del suindicato D.P.R.

VOCE CONTABILE	Stanziamiento esercizio 2023
Fondo di Finanziamento Ordinario (A)	12.861.126,00
Contribuzione studentesca	1.267.575,40
Rimborsi tasse	0,00
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	1.267.575,40
Rapporto contribuzione studentesca / FFO (B7A)<=20%	9,86

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

L'indicatore per l'applicazione del limite massimo alle spese di personale calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento e delle tasse, soprattasse e contributi universitari. sulla base della tabella sotto riportata, è pari al 68,58% contenuta entro il limite dell'80%.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

INDICATORE DI PERSONALE	Stanziamiento esercizio 2023
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	13.414.612,97
FFO (B)	12.861.126,00
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	6.698.646,00
TOTALE (E) = (B+C+D)	19.559.772,00
Rapporto (A/E) =< 80%	68,58

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 MUR 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 2023
Ammortamento mutui (A = capitale + interessi)	1.118.559,14
TOTALE (A)	1.118.559,14
FFO (B)	12.861.126,00
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	6.698.646,00
Spese di personale a carico Ateneo (E)	13.414.612,97
Fitti passivi a carico dell'Ateneo (F)	43.120,00
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	6.102.039,03
Rapporto (A/G) =< 15%	18,33

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 1,10.

INDICATORE SOSTENIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA	Stanziamiento esercizio 2023
FFO (A)	12.861.126,00
Programmazione Triennale (B)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	6.698.646,00
Fitti passivi (D)	43.120,00
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	19.516.652,00
82% TOTALE (E)	16.003.654,64
Spese di personale a carico Ateneo (F)	13.414.612,97
Ammortamento mutui (G = capitale + interessi)	1.118.559,14
TOTALE (H) = (F+G)	14.533.172,11
Rapporto (82%E/H) => 1	1,10

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).

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Collegio, prende atto da quanto rappresentato nella relazione illustrativa che sulla base della nuova disciplina, l'Ateneo 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.

L'Ateneo ha fondato il calcolo del limite operando sulle voci dei bilanci degli anni 2016, 2017 e 2018 (art. 1, comma 592 della legge di bilancio), detraendo le spese per progetti finanziati da terzi e costi per consumi energetici, come previsto dalle circolari del Mef n. 9 del 21 aprile 2020 e n. 42 del 7 dicembre 2022.

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 compensati dai maggiori ricavi.

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 2021 per acquisto di beni/servizi soggetti a limite	B	3.349.231,08
Maggiori costi 2021 rispetto al valore medio	C= B-A	291.984,83
Maggiori ricavi non finalizzati 2021 rispetto al 2018	D	2.467.499,66
Riserva economica di deroga per l'esercizio 2021	E = D-C	2.175.514,83

In altra scheda della Nota illustrativa è esposto il monitoraggio dei versamenti da effettuare al bilancio dello Stato, ai sensi della normativa vigente, per un importo complessivo di 67.689,25 euro.

Il Collegio si riserva, comunque, di verificare e asseverare il rispetto delle disposizioni in parola in sede di parere sul bilancio di esercizio 2023, così come disposto dall'art. 1, commi 597 e 599, della legge di Bilancio per il 2020.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

BUDGET ECONOMICO TRIENNIO 2022-2024

BUDGET ECONOMICO			
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2025
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	6.698.646,00	6.698.646,00	6.698.646,00
1) Proventi per la didattica	6.698.646,00	6.698.646,00	6.698.646,00
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
II. CONTRIBUTI	13.217.986,00	13.617.986,00	13.617.986,00
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	13.214.986,00	13.614.986,00	13.614.986,00
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 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)	3.000,00	3.000,00	3.000,00
7) Contributi da altri (privati)	0,00	0,00	0,00
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	0,00	0,00	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	361.882,95	361.882,95	361.882,95
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0,00	0,00	0,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	20.278.514,95	20.678.514,95	20.678.514,95
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	13.107.618,56	13.502.952,11	13.502.952,11
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	8.336.331,79	8.546.128,47	8.546.128,47
a) docenti/ricercatori	6.138.818,59	6.325.911,84	6.325.911,84
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	339.373,27	339.373,27	339.373,27
c) docenti a contratto	93.527,26	93.527,26	93.527,26
d) esperti linguistici	1.512.556,70	1.535.260,13	1.535.260,13
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	252.055,97	252.055,97	252.055,97
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	4.771.286,77	4.956.823,64	4.956.823,64
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	4.875.825,16	4.875.825,16	4.875.825,16
1) Costi per sostegno agli studenti	886.191,70	886.191,70	886.191,70
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	0,00	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	-	-
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.500,00	2.500,00	2.500,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	38.350,00	38.350,00	38.350,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.815.697,07	2.815.697,07	2.815.697,07
9) Acquisto altri materiali	35.594,41	35.594,41	35.594,41
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	509.375,00	509.375,00	509.375,00
12) Altri costi	588.116,98	588.116,98	588.116,98
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	845.063,46	845.063,46	845.063,46
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	9.923,84	9.923,84	9.923,84
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	835.139,62	835.139,62	835.139,62
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0,00	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	-	-
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	-	-
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	155.689,25	155.689,25	155.689,25
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	18.984.196,43	19.379.529,98	19.379.529,98
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	1.294.318,52	1.298.984,97	1.298.984,97
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-431.794,37	410.371,87	388.276,54
1) Proventi finanziari	0,00	-	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-431.794,37	410.371,87	388.276,54
3) Utili e Perdite su cambi	0,00	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	-	-
1) Rivalutazioni	0,00	-	-
2) Svalutazioni	0,00	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	-	-
1) Proventi	0,00	-	-
2) Oneri	0,00	-	-
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	862.362,30	862.362,30	862.362,30
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	161,85	26.250,80	48.346,13
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE			
RISULTATO A PAREGGIO	161,85	26.250,80	48.346,13

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Collegio, in sede di esame del nuovo budget triennale sottoposto all'approvazione degli organi di governo dell'Ateneo, rileva come le previsioni del 2023 chiudano con un saldo positivo modesto (161,85 € per la precisione) che, unitamente all'incremento dell'utile del 2024 (26.250,80 €) consente di offrire un utile previsto per il 2025 (48.346,13 €), così garantendo la chiusura in positivo dell'intero ciclo triennale.

È da aggiungere come il bilancio di previsione triennale riclassificato secondo i criteri indicati dal Ministero dell'Università e della ricerca scientifica (d.m. n. 394 dell'8 giugno 2017, di revisione dei principi contabili e schemi di bilancio di cui al d.m. n. 19 del 2014) - al netto della copertura del budget degli investimenti, di oneri finanziari e imposte nei tre esercizi - esponga una differenza tra proventi e costi operativi pari a 1.294.318,52 € nel 2023, e sempre positiva nel 2024 (1.298.984,97 € milioni) e nel 2025 (1.298.984,97 €).

Il Collegio ritiene 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 Collegio prende, inoltre, atto che per le ulteriori due colonne sulla base della nota illustrativa, 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 2023 e neppure sui criteri precisi di attribuzione ai singoli atenei.

Per questo motivo la definizione del quadro di previsioni relative al biennio 2024-2025 è stata effettuata mantenendo invariata la previsione relativa al 2023. Le uniche variazioni apportate sono relative ai seguenti aspetti:

- proventi da "Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali", cifra in aumento per effetto di quanto previsto dal Decreto Ministeriale n. 445 del 06/05/2022 "Piani straordinari reclutamento personale universitario 2022-2026".

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- costi per il personale, cifra in aumento per effetto di quanto previsto dal Decreto Ministeriale n. 445 del 06/05/2022 “Piani straordinari reclutamento personale universitario 2022-2026”. In questa voce altra considerazione è relativa ai pensionamenti del personale docente e tecnico amministrativo, che dovrebbero portare una diminuzione di costi alla quale non è stata data rilevanza per la necessaria copertura del turn over prevista dalla programmazione triennale del fabbisogno del personale.
- costo per “interessi passivi sui mutui”, cifra in diminuzione per gli effetti dell’ammortamento alla francese. Il risultato di esercizio in incremento compensa lo squilibrio finanziario dovuto alla rata crescente in conto capitale.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNIO 2023 – 2025

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 2023 e del bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2023-2025, i singoli centri di costo

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- 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 2023 non prevede l'utilizzo delle riserve patrimoniali libere derivanti dalla contabilità finanziaria, al fine del conseguimento dell'equilibrio di bilancio.

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 2023 e triennio 2023-2025 dell'Università per Stranieri di Siena.

Fatto, letto e sottoscritto in data 20 dicembre 2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Cons. Donato LUCIANO - Presidente

Dott.ssa Francesca ROMEO - Componente

Francesca Romeo

Dott. Matteo BENEDETTINO - Componente

Matteo Benedetto