

Il Collegio, tenuto conto di quanto rappresentato al punto 1) del presente verbale, ha provveduto ad esaminare il Bilancio previsionale Unico di Ateneo autorizzatorio per l'anno 2019, costituito da Budget economico ed 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.

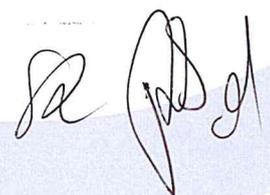
Il controllo effettuato dal Collegio dei revisori è di tipo amministrativo-contabile, volto all'avvicinanza sull'osservanza delle disposizioni di legge, regolamentari e statutarie e conformato ai principi della continuità, del campionamento e della programmazione dei controlli.

In particolare, sul bilancio di previsione, il Collegio:

- a) verifica l'osservanza delle norme dei principi che presidono 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 2019, 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 26 luglio 2017, n. 1841.

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).



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 2019 espone pertanto le seguenti previsioni:

BUDGET ECONOMICO ANNO 2019 (AUTORIZZATORIO)

| Codice        | Denominazione   | 2019                 |
|---------------|---|----------------------|
| <b>A)</b>     | <b>PROVENTI OPERATIVI</b>   |                      |
| A) I          | PROVENTI PROPRI   | € 6.643.375,41       |
| A) I 1)       | Proventi per la didattica   | € 6.643.375,41       |
| A) I 2)       | Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico                  | € 0,00               |
| A) I 3)       | Proventi da Ricerche con finanziamento competitivi                              | € 0,00               |
| A) II         | CONTRIBUTI  | € 8.909.121,14       |
| A) II 1)      | Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali                                | € 8.842.447,00       |
| A) II 2)      | Contributi Regioni e Province autonome  | € 0,00               |
| A) II 3)      | Contributi altre 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)  | € 1.674,14           |
| A) II 7)      | Contributi da altri (privati)   | € 5.000,00           |
| A) III        | PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE  | € 0,00               |
| A) IV         | PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO             | € 0,00               |
| A) V          | ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI   | € 1.266.347,14       |
| A) V 1)       | Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria | € 890.715,38         |
| A) VI         | VARIAZIONE RIMANENZE  | € 0,00               |
| A) VII        | INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI                            | € 0,00               |
|               | <b>TOTALE PROVENTI (A)</b>  | <b>16.818.843,69</b> |
| <b>B)</b>     | <b>COSTI OPERATIVI</b>  |                      |
| B) VIII       | COSTI DEL PERSONALE   | € 10.648.480,98      |
| B) VIII 1)    | Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica                      | € 6.023.980,99       |
| B) VIII 1) a) | Docenti/ricercatori   | € 3.973.963,00       |
| B) VIII 1) b) | Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)                    | € 472.209,68         |
| B) VIII 1) c) | Docenti a contratto   | € 233.766,23         |
| B) VIII 1) d) | Espertilinguistici  | € 1.085.466,31       |
| B) VIII 1) e) | Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca                          | € 258.575,77         |
| B) VIII 2)    | Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo                          | € 0,00               |
| B) IX         | COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE   | € 3.361.158,28       |
| B) IX 1)      | Costi per sostegno agli studenti  | € 690.244,26         |
| 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                                       | € 500,00             |
| B) IX 6)      | Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori                     | € 0,00               |
| B) IX 7)      | Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico                          | € 17.004,00          |

|   |  |                        |
|---|--|------------------------|
| B) IX 8)  | Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali                                | €2.029.297,38          |
| B) IX 9)  | Acquistoaltrimateriali   | €27.294,41             |
| B) IX 10)   | Variazione delle rimanenze di materiali  | €0,00                  |
| B) IX 11)   | Costi per godimento bene di terzi  | €375.300,00            |
| B) IX 12)   | Altricosti   | €221.518,23            |
| B) X  | AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI  | € 1.059.266,93         |
| B) X 1)   | Ammortamentiimmobilizzazioniimmateriali  | €181.343,17            |
| B) X 2)   | Ammortamentiimmobilizzazioniimateriali   | €877.923,76            |
| B) X 3)   | Svalutazioniimmobilizzazioni   | € 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  | € 246.344,97           |
| <b>TOTALE COSTI (B)</b>   |  | <b>€ 15.315.251,16</b> |
| <b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>  |  | <b>€1.503.592,53</b>   |
| <b>C)</b>   | <b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>  | <b>€ 0,00</b>          |
| C) 1)   | Proventifinanziari   | € 0,00                 |
| C) 2)   | Interessi ed altri oneri finanziari  | € 817.100,67           |
| 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>€ 686.491,86</b>    |
| <b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>   |  | <b>€ 0,00</b>          |
| <b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA 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 890.715,38 derivanti dalla contabilità finanziaria, a copertura del disequilibrio di competenza, come previsto dalla normativa.

Il totale dei proventi è stimato in complessivi euro 16.818.843,69, in aumento rispetto alla previsione 2018 per un importo pari a euro 347.027,69.

Il Fondo di Finanziamento Ordinario costituisce non solo la voce di ricavo principale di questa categoria ma, inevitabilmente, dell'intero bilancio. Immagiori proventi per ricavi ammontano a complessivi euro 8.842.447,00 quasi interamente dovuti a contributi pubblici, tra cui il FFO pari ad euro 8.528.447,00, la voce risulta stimata sulla base dell'assegnazione 2018, dalla quota assegnazione iniziale – FFO 2018” del DM 587 del 8 Agosto 2018, a ciò si aggiunge la somma di euro 184.000,00 a titolo di contributi per le borse di studio post lauream finanziati dal MIUR, anche

tale somma risulta stimata sulla base dell'assegnazione 2018.

L'ulteriore somma di euro 130.000,00 ricompresa nella voce "Contributi diversi da altri Ministeri" viene riportata la previsione di ricavo per la convenzione con il Ministero degli Affari Esteri per l'erogazione delle borse di studio a studenti stranieri.

La previsione dicontributi da altri (pubblici) per complessivi euro 61.674,14 di cui euro 5.000,00 sono relativi alla contribuzione per la Sala Confucio erogati dalla Scuola Superiore Sant'Anna di Pisa, l'ulteriore somma di euro 56.674,14 è riferita ai recuperi delle cifre relative al costo di una unità di personale attualmente in comando presso l'Università degli Studi di Siena.

E' altresì prevista la contribuzione da altri (privati) di euro 5.000,00 a titolo di Proventi iscrizione convegni, seminari ecc.

Per quanto attiene ai proventi propri, si osserva che essi risultano stimati per euro 6.643.375,41 in aumento complessivo di euro 776.701,68, derivanti interamente dai proventi per la didattica.

Non si evincono finanziamenti da parte dell'Unione Europea.

I ricavi per tasse e contributi da studenti, a diverso titolo, provenienti anche dalla stima dei centri di responsabilità in cui è organizzato l'Ateneo, previsti per complessivi euro 6.643.375,41, rappresentando il 39,49% del totale proventi.

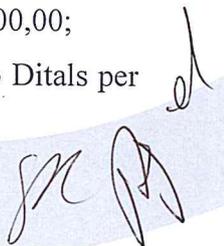
In merito, dalla relazione illustrativa si evince che i criteri di stima utilizzati per la predisposizione del budget, si legge che "l'importo di 6.643.375,41 per tasse e contributi corsi di laurea per l'anno accademico 2018/2019 tenendo conto delle eventuali riduzioni per reddito e merito definiti dal "Regolamento Tasse universitarie, contributi, riduzioni ed esoneri"; una stima è stata fatta anche sulla base del numero delle immatricolazioni all'anno accademico 2019/2020 alla data odierna.

Le previsioni che prevedono incrementi delle entrate per tasse, rispetto al precedente budget 2018 appaiono quelle relative al Centro CLUSS (+250.000,00), al Centro CILS (+200.000,00), AL Centro DITALS (+40.000,00) CentroFAST (+4.000,00).

Gli altri proventi e ricavi diversi quantificati per complessivi euro 375.631,76 sono riferibili alla seguente fattispecie:

- affitto del locale di Via Pantaneto n. 58 per euro 27.612,00;
- Villa Il Pino: il ricavo per euro 33.000,00 è determinato su base certa come da contratto stipulato il 3/11/2016, rep. 668, con la Ditta SO.GES S.r.l. di Firenze, stante la presunta integrale esigibilità;
- ricavi dalla gestione delle macchinette distributrici bevande e snack per euro 35.000,00;
- diritti d'autore su pubblicazioni edite dall'Ateneo per euro 2.000,00 e dal Centro Ditals per

4



euro 1.000,00;

- noleggio spazi universitari per euro 5.000,00.

Si evince, altresì, l'appostamento del ricavo pari ad euro 272.019,76 dovuto alla sterilizzazione della quota di ammortamento di taluni beni durevoli acquistati nel periodo precedente all'adozione della contabilità economico-patrimoniale mediante contributi esterni, in ossequio al principio contabile OIC n. 16.

Con riferimento alla necessità, ai fini del pareggio di bilancio, dell'utilizzo di riserve di patrimonio netto non vincolato (euro 890.715,38), dalla relazione illustrativa si prende atto che la disponibilità residua del fondo, al netto dell'importo utilizzato nel budget in esame, ammonta ad euro 745.084,71.

L'Ateneo, al riguardo, nella medesima relazione afferma che i ricavi di competenza coprono ampiamente i costi di competenza al netto degli ammortamenti, auspicandosi per i futuri esercizi un incremento dei ricavi e una maggiore razionalizzazione dei costi per il raggiungimento dell'equilibrio economico".

Gli oneri d'esercizio, per il 2019, risultano stimati in complessivi euro 15.315.251,16 (in aumento rispetto al preventivo 2018, per un importo di euro + 310.832,78).

Tra questi, si evince che il costo del personale (pari a complessivi euro 10.648.480,98) risulta aumentato rispetto al preventivo 2018 per un importo pari ad euro 733.915,05. Detta voce di bilancio, al netto delle imposte sui redditi di lavoro, rappresenta il 69,52% del totale degli oneri.

Con riferimento ai costi di personale, sia "dedicato alla ricerca e alla didattica" (+366.408,63) che "dirigente tecnico-amministrativo" (+367.506,42), il Collegio riscontra una dinamica espansiva della spesa. Dall'esame della documentazione trasmessa si osserva, in particolare, l'aumento per "collaborazioni scientifiche" (+69.101,36), "Collaboratori ed esperti linguistici" (+80.254,32) e "altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca" (+27.786,97)".

Inoltre, in favore del personale tecnico-amministrativo si individua la previsione dell'appostamento di euro 85.000,00 per "Fringe benefits".

Dalla lettura della premessa alla relazione illustrativa, L'Università per Stranieri di Siena è in procinto di approvare il nuovo Piano Strategico di Ateneo per il triennio 2019-2021. Nelle more dell'approvazione, il punto di riferimento è comunque il Piano Strategico di Ateneo per il triennio 2016-2018, destinato a concludersi nel mese di Giugno 2019, che raccoglie e delinea gli obiettivi ai quali il bilancio è stato indirizzato, che prevede la realizzazione di dieci obiettivi riguardanti, tra gli altri, la riorganizzazione e formazione del personale, la razionalizzazione e incremento dell'offerta didattica, il consolidamento del numero degli iscritti. Tuttavia, sarebbe auspicabile individuare in nota illustrativa la spiegazione tecnica alla base dell'aumento delle unità di personale, di ruolo, a

tempo determinato e a contratto, anche in rapporto alle necessarie relazioni intercorrenti tra l'organizzazione ed il numero di iscrizioni con i connessi corsi attivati.

I costi per la gestione corrente pari a euro 3.361.158,28, risultano in diminuzione di euro 330.570,63 rispetto al preventivo 2018.

E' appena il caso di evidenziare che nella voce Noleggi e spese accessorie sono ricompresi canoni delle fotocopiatrici nei vari uffici (da Convenzioni Consip in essere e CVT fotocopiatrici Biblioteca); il noleggio n. 1 auto di servizio.

Rispetto al bilancio unico di ateneo di previsione 2018, si prevede una diminuzione dei costi per la conclusione del noleggio delle n. 2 autovetture sostituite da un solo veicolo più economico in quanto l'Ateneo nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 18 settembre 2018 ha deliberato l'avvio di una procedura mediante adesione alla Convenzione Consip Spa "Veicoli in noleggio 13" non ancora conclusa per il noleggio quadriennale di una vettura di servizio.

Tra i Costi per il godimento beni di terzi, 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, e la quota di euro 112.000,00 per spese condominiali relative agli appartamenti e sedi di proprietà.

Si prende atto che per gli ammortamenti sulle immobilizzazioni immateriali viene considerato anche l'ammortamento calcolato sui beni strumentali ed oneri pluriennali immateriali durevoli già acquistati negli anni precedenti, compreso il 2018, 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 2019.

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.

La voce Oneri diversi di gestione di quantificati complessivamente in euro 246.344,97 contiene un elenco di costi a cui si rimanda per la specifica, di cui euro 65.846,97 sono individuati a titolo di accantonamento per "Versamenti al bilancio dello Stato per riduzioni di spesa", corrispondente all'importo da versare in conto entrata al bilancio dello Stato per riduzioni di spesa, in applicazione della normativa di spending review.

Al riguardo, si rammenta l'invio, entro il 31 marzo 2019, della scheda di monitoraggio al MEF, RGS, IGF, Ufficio IV.

Si rilevano altresì oneri derivanti dalla gestione finanziaria con saldo negativo di euro 817.100,67, riguardanti in particolare gli interessi passivi sui mutui contratti dall'Ateneo quantificati in euro 802.100,67, a spese e commissioni bancarie e postali, stimate in euro 15.000,00, nonché imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differite, stimate in euro 686.491,86 riferibili.

Con riferimento al pagamento dei mutui passivi, per quanto riferibile alla quota capitale, si prende atto che il corrispondente onere, pari ad euro 581.504,58, 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 787.247,17 e della prevedibile esigibilità dei ricavi derivanti dalle stime riportate nel conto economico.

Il Budget degli investimenti per l'esercizio 2019 espone la seguente situazione:

2

| A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI   |                      | B) FONTI DI FINANZIAMENTO       |                              |                      |
|--|----------------------|---------------------------------|------------------------------|----------------------|
| VOCI   | Importo investimento | I) CONTRIBUTI TERZI FINALIZZATI | II) RISORSE DA INDEBITAMENTO | III) RISORSE PROPRIE |
|  |                      | Importo                         | Importo                      | Importo              |
| <b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                                   |                      |                                 |                              |                      |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo                       | € 0,00               | € 0,00                          | € 0,00                       | € 0,00               |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di 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>I) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>                                     |                      |                                 |                              |                      |
| 1) Terreni e fabbricati  | € 120.000,00         | € 0,00                          | € 0,00                       | € 120.000,00         |
| 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   | € 25.000,00          | € 0,00                          | € 0,00                       | € 25.000,00          |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti                                   | € 0,00               | € 0,00                          | € 0,00                       | € 0,00               |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali                                      | € 41.500,00          | € 0,00                          | € 0,00                       | € 41.500,00          |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>                                 | <b>€ 186.500,00</b>  | <b>€ 0,00</b>                   |                              | <b>€ 186.500,00</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>€ 186.500,00</b>  | <b>€ 0,00</b>                   | <b>€ 0,00</b>                | <b>€ 186.500,00</b>  |

Per quanto riguarda il budget degli investimenti, si evince che l'Ateneo nel corso del prossimo esercizio 2019 prevede di effettuare interventi per euro 186.500,00, per acquisizioni di beni materiali, tra cui quota di ripartizione per il ripristino della corsia del piano -2 di Piazza Rosselli euro 100.000,00, mobili e arredi, nuove postazioni studi per docenti e uffici della sede di Piazza Amendola per euro 20.000,00 e mobili arredi per nuove aule per euro 5.000,00, inoltre, sono previsti 41.500,00 per esecuzione delle rampe per disabili.

Dal prospetto contabile in esame si evince che la copertura delle operazioni di investimento dovrebbe essere assicurata dall'utilizzo di fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali / riserve di patrimonio per un totale pari a 186.500,00 (voce stato patrimoniale A)

Infine, nella nota illustrativa si legge 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 1.500.000,00e che il FFO per il 2019 è stimato in euro 8.712.447,00 prende atto che l'indicatore è pari al 17,22% , 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:

|                                     |                 |
|-------------------------------------|-----------------|
| Spese del personale a carico Ateneo | €10.648.480,98  |
| Entrate di Riferimento              | € 16.818.843,69 |
| Spese personale/Entrate             | 63,31%          |

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

L'indicatore di indebitamento è calcolato rapportando al netto dei relativi contributi statali per investimento ed edilizia, alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento e delle

tasse, soprattasse e contributi universitari, al netto delle spese complessive di personale e delle spese per fitti passivi.

L'indicatore risulta essere oltre il limite massimo del 15%. Ciò è determinato dall'assunzione di mutui da parte dell'Ateneo in data antecedente l'istituzione degli indicatori di indebitamento a seguito di 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.

**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.

| <b>Sostenibilità economica</b>                         | <b>Importo</b>         |
|--|------------------------|
| <i>FFO</i>   | €8.842.447,00          |
| <i>Contribuzione studentesca netta</i>                 | €6.643.375,41          |
| <i>Fitti Passivi</i>                                   | € 0,00                 |
| <b>0,82 x (Entrate di riferimento – Fitti passivi)</b> | <b>€ 12.698.374,37</b> |
| <i>Spese del Personale a carico dell'Ateneo</i>        | €10.648.480,98         |
| <i>Oneri ammortamento mutuo</i>                        | €802.100,67            |
| <b>Spese di personale + oneri mutuo</b>                | <b>€ 11.450.581,65</b> |
| <b>Entrate/Spese personale</b>                         | <b>1,10</b>            |

**BUDGET ECONOMICO E BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNIO 2019-2021**

I prospetti contabili relativi al budget economico e al budget degli investimenti relativi al triennio 2019-2021, per il cui dettaglio si rinvia agli schemi allegati al bilancio di previsione in esame, evidenziano le risorse previste e destinate alle proiezioni programmatiche del periodo considerato.

Le prime colonne dei predetti prospetti contabili coincidono con i valori impostati nei singoli bilanci annuali 2019 (economico e degli investimenti) mentre le ulteriori due colonne (2020 e 2021) espongono in prospettiva i valori del residuo periodo.

In particolare il budget economico triennale espone, per il triennio, un generale aumento dei valori relativi alle voci “proventi propri” e per “contribuzione”.

Per l'esercizio 2019 viene esposto un valore di euro 6.643.375,41 per proventi propri.

Per l'esercizio 2020 la predetta previsione risulta incrementata di (+200.000,00) e per l'esercizio 2021 di un ulteriore incremento di (+ 100.000,00).

Stessa situazione emerge per quanto concerne i dati relativi alla voce "contributi" previsti in euro 8.909.121,14 per l'anno 2019, in aumento per l'anno 2020 di circa 500.000,00 e di un ulteriore incremento di circa +400.000,00 euro per l'anno 2021.

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

Con riferimento agli oneri, anche questi risultano quantificati in aumento per il personale per il 2020 (+ 258.390,05) per il 2021 (+106.706,43) rispetto al 2019 e per interessi passivi (- 28.725,87) per il 2020, (- 57.917,05) per il 2021 rispetto al 2019.

Per quanto concerne l'utilizzo delle riserve di patrimonio netto da contabilità finanziaria, l'Ateneo, nella programmazione triennale, ha previsto una progressiva riduzione dell'utilizzo di tali riserve, a fronte di un incremento dei "Proventi propri" e dei "Contributi" a copertura dei costi previsti.

Dalle informazioni ricevute dagli Organi Istituzionali dell'Ateneo si è venuto a conoscenza, che sono in atto trattative con la banca per la rinegoziazione del mutuo stipulato per l'acquisto dell'immobile di Piazza Rosselli, che giustificano la riduzione degli importi per oneri finanziari inseriti nella programmazione.

Per quanto attiene, infine, al budget triennale degli investimenti, si evince che l'Ateneo negli anni 2020 e 2021 prevede minimi investimenti i cui oneri trovano copertura nelle risorse proprie, senza alcun ricorso a forme di indebitamento.

#### **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 15.656.108,55, ad uscite correnti per euro 15.759.576,76, e ad uscite in conto capitale per euro 186.500,00 come da budget degli investimenti e rimborso di prestiti per euro 581.504,58 riferita alla quota capitale delle rate di mutuo in scadenza nell'esercizio 2019.

Si prende atto, altresì, del prospetto contenente le macro aree per Missioni e Programmi che riporta un valore complessivo di euro 16.527.581,34.

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle previsioni indicate nel budget, il Collegio procede altresì al confronto delle stime indicate nel budget 2019 con i dati relativi al bilancio di previsione 2018 assestato (pre-rendiconto) alla data del 17 dicembre 2018.

L'esame evidenzia previsioni definitive nei proventi pari ad euro 16.501.645,62 (di cui euro 12.697.871,89 accertati ed euro 3.803.773,73 nella disponibilità) e previsioni definitive negli oneri per euro 16.417.412,44, di cui euro 13.891.460,51 per spese autorizzate ed euro 2.525.951,93 nella disponibilità.

### **Parere sul bilancio**

Alla luce di quanto illustrato nella relazione illustrativa e in riferimento al nuovo Piano Strategico di Ateneo per il triennio 2019-2021, 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 2019 e del bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2019-2021, 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 2019 e del Budget degli investimenti 2019, nonché del bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2019-2021.

Fatto, letto e sottoscritto

IL COLLEGIO DEI REVISORI

• Massimo CHIRIELEISON

  
\_\_\_\_\_

• Sandra ROCCA

  
\_\_\_\_\_

• Sergio BISCOSSI

  
\_\_\_\_\_