

Nucleo di Valutazione di Ateneo

# **Relazione al Bilancio di Esercizio 2021**

**SOMMARIO**

PREMESSA.....	3
1. PROVENTI OPERATIVI .....	4
1.1 PROVENTI PROPRI.....	4
1.2 CONTRIBUTI .....	5
1.3 ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI.....	5
1.4 DATI DEGLI ISCRITTI AI CORSI DI STUDIO .....	6
2. COSTI OPERATIVI .....	8
2.1 COSTI DEL PERSONALE.....	9
2.2 DATI DEL PERSONALE DOCENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO.....	9
2.3 COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE .....	11
3. RICERCA E COLLABORAZIONI ALLA RICERCA .....	12
4. INTERESSI E ONERI FINANZIARI .....	12
5. INDICATORE TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI .....	13
6. INDICATORI DI BILANCIO.....	13
7. CONCLUSIONI .....	14

## **PREMESSA**

Il Nucleo di Valutazione, in conformità a quanto disposto dall'art. 5, comma 21, della legge n. 537/93, ha esaminato il Bilancio di esercizio dell'Università per Stranieri di Siena al 31 dicembre 2021, approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 29 aprile 2022, con la finalità di evidenziare le poste di maggior rilievo e più significative legate al funzionamento dell'Ateneo.

Si tratta dell'ottavo Bilancio redatto successivamente all'adozione della contabilità economico-patrimoniale, ai sensi della Legge n. 240/2010 e del Decreto Legislativo n. 18/2012 e s.m.i ed è stato accompagnato dalla Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Per le informazioni sull'identità dell'Ateneo, il Nucleo di Valutazione si è rapportato anche ad altri documenti ufficiali quali il Piano Strategico 2019-2021, la Relazione del Rettore sulle attività dell'Ateneo per l'anno 2021 (ai sensi dell'art. 3 quater della Legge n. 1/2009), il Piano Integrato della Performance ed il Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione, e della Trasparenza 2021-2023 reperibili nelle apposite sezioni di Amministrazione Trasparente del sito di Ateneo.

Il Nucleo di Valutazione ha esaminato le risultanze del Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2021 principalmente per trarre indicazioni che, basate sull'analisi valutativa e con riferimento ad alcuni indicatori di Performance di Ateneo, possano risultare utili in relazione alle prospettive di sviluppo delle attività istituzionali.

Sul piano metodologico, per evitare di sovrapporsi a competenze e funzioni proprie di altri Organi, il Nucleo di Valutazione di Ateneo ha ritenuto opportuno evidenziare i dati di bilancio che ritiene più rilevanti e sui quali richiamare l'attenzione in termini di monitoraggio.

Si evidenzia che il Bilancio di Esercizio è stato approvato dall'Università per Stranieri di Siena nei termini ordinari di legge (entro il 30 aprile).

## 1. PROVENTI OPERATIVI

Con riferimento all'esercizio precedente, il primo elemento che il Nucleo ritiene di dover evidenziare è costituito dall'incremento complessivo dei "Proventi operativi" di circa € 1.568.877,44 (da € 19.035.772,17 nel 2020 a € 20.604.649,61 nel 2021). L'aumento si registra nelle seguenti voci:

- "Proventi propri", dove è evidente un incremento pari a € 650.284,41
- "Contributi", con un aumento di € 914.728,28,
- "Altri proventi e ricavi diversi", con un aumento di € 3.864,75.

Nei paragrafi seguenti si analizza il dettaglio delle principali voci che compongono i "Proventi operativi".

### 1.1 PROVENTI PROPRI

I "Proventi propri" sono legati alla capacità attrattiva dell'Università nei confronti degli studenti e del territorio che la circonda e sono costituiti dalle seguenti voci: i "Proventi per la didattica", ovvero le tasse e i contributi versati dagli studenti, i "Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico", i "Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi".

I "Proventi per la didattica" costituiscono, in termini quantitativi, la seconda fonte di ricavi per l'Università dopo i contributi statali.

Nella Tabella 1 viene dettagliata la voce "Proventi per la didattica" che, come già detto, nel 2021 mostra un sensibile incremento (+ € 543.049,88) rispetto al 2020. In particolare, è evidente un incremento delle tasse provenienti dalle iscrizioni ai corsi di laurea triennale e magistrale, e soprattutto dalle iscrizioni alle certificazioni e corsi offerti dal centro CILS.

Mentre si registra una diminuzione delle tasse relative al centro CLUSS, al centro DITALS, e ai Dottorati (che hanno tuttavia visto una riduzione degli oneri di tassazione per i corsisti).

Tale diminuzione può essere legata a fattori di fluttuazione momentanea e comunque dipendenti non direttamente dall'Ateneo: si tratta, infatti, di centri tutti legati alla diffusione dell'italiano nel mondo, che proprio in questi ultimi anni sta registrando una fase di stagnazione, anche legata alla pandemia globale legata al virus COVID-19.

Stante questa situazione, la diminuzione delle entrate dei Centri che si occupano di tale materia era prevedibile. Il Nucleo invita le strutture interessate a una analisi che, sulla base dell'andamento della situazione del pubblico potenziale dell'offerta formativa, adegui quest'ultima in modo innovativo, anche con corsi on line, e tale da contenere al massimo le conseguenze negative di una tendenza generale a livello internazionale.

Nel successivo paragrafo 1.4 saranno analizzati dettagliatamente i dati relativi all'andamento delle iscrizioni ai corsi di studio offerti dall'Ateneo.

**Tabella 1. Proventi per la didattica**

Descrizione	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2020	Variazione
Tasse e contributi corsi di laurea e laurea specialistica	2.770.198,95	2.688.821,13	81.377,82
Tasse e contributi corsi di perfezionamento	1.440,00	-	1.440,00
Tasse di iscrizione Scuole di specializzazione	30.607,54	28.082,58	2.524,96
Tasse di iscrizione dottorato	20.815,34	30.835,47	- 10.020,13
Tasse di iscrizione master	158.053,89	146.260,74	11.793,15
Tasse e contributi vari (corsi di lingua, certificazioni linguistiche ed informatiche)	39.393,33	41.300,79	- 1.907,46
Tasse CLUSS	772.165,51	1.215.673,41	- 443.507,90
Tasse CILS	2.465.326,93	1.593.022,87	872.304,06
Tasse DITALS	143.065,90	149.777,32	- 6.711,42
Tasse FAST	9.405,20	6.902,00	2.503,20
Libretti, tessere, diplomi e pergamene	56.579,28	51.079,85	5.499,43
Indennità di mora	6.499,14	14.712,38	- 8.213,24
Proventi iscriz.ne convegni, seminari ecc	-	-	-
Altre spese compensative di ricavi	- 18.540,31	- 54.507,72	35.967,41
<b>TOTALE</b>	<b>6.455.010,70</b>	<b>5.911.960,82</b>	<b>543.049,88</b>

**Tabella 2. Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi**

Descrizione	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2020	Variazione
Contributi diversi di enti pubblici	388.343,03	245.295,46	143.047,57
Contributi diversi dalla UE	50.969,79	86.782,83	-35.813,04
<b>TOTALE</b>	<b>439.312,82</b>	<b>332.078,29</b>	<b>107.234,53</b>

Nella precedente Tabella 2 viene invece dettagliata la voce "Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi" che nel 2021 mostra un aumento (+ € 107.234,53) rispetto al 2020. In riferimento a tale voce, tra i ricavi di competenza dell'esercizio 2021 finanziati da altri enti pubblici, sono da segnalare:

- I finanziamenti di progetti valorizzati sulla base del principio e metodo “cost to cost”

Per quanto riguarda i “Contributi diversi dalla Unione Europea” sono da segnalare:

- I finanziamenti di progetti Europei valorizzati sulla base del principio e metodo “cost to cost”.

## 1.2 CONTRIBUTI

Gli importi dei “Contributi da MIUR e da altre amministrazioni centrali”, “Contributi Regioni e province autonome” e “Contributi da altri (privati)” costituiscono, per un totale di € 12.344.369,70, la voce di bilancio “Contributi” che nel 2021 mostra un sensibile incremento (+ € 912.292,37) rispetto al 2020. Nell’aggregato rappresentato nella Tabella 3 sono dettagliati i “Contributi provenienti dal MIUR e da altre amministrazioni centrali” in cui è possibile rilevare come il Fondo di Finanziamento Ordinario costituisca la voce di ricavo principale di questa categoria e dell’intero bilancio.

Nella voce “Contributi da MIUR per FFO”, in aumento nel 2021 rispetto al 2020 (da € 9.633.232,00 complessivi per il 2020 a € 10.665.862,00 complessivi per il 2021), sono stati rilevati i ricavi derivanti dal Fondo di Finanziamento Ordinario con un incremento di € 1.032.630,00.

**Tabella 3. Contributi da MIUR e da altre amministrazioni centrali**

Descrizione	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2020	Variazione
Contributi da MIUR per FFO	10.665.862,00	9.633.232,00	1.032.630,00
Contributi diversi in conto esercizio	20.480,00	163.224,00	- 142.744,00
Assegnazione per cofinanziamento ricerca scientifica interesse nazionale	339.291,51	345.046,27	
Assegnazioni straordinarie (NO RICERCA)	312.885,63	209.819,25	103.066,38
Assegnazione programmazione triennale	-	169.875,00	- 169.875,00
Assegnazione borse di studio post lauream	238.509,00	233.759,00	4.750,00
Assegnazioni diverse a favore della ricerca	663.828,66	589.722,04	74.106,62
Contributi diversi da altri ministeri	103.512,90	87.399,77	16.113,13
<b>TOTALE Contributi da MIUR e altre Amministrazioni centrali</b>	<b>12.344.369,70</b>	<b>11.432.077,33</b>	<b>912.292,37</b>

Nella Tabella 4 sono evidenziati i “Contributi ricevuti da Regione e Province autonome” in cui sono rilevati i ricavi dei progetti sottoposti alla tecnica contabile del “cost to cost”, che nel 2021 mostrano un aumento rispetto al 2020.

**Tabella 4. Contributi Regioni e province autonome**

Descrizione	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2020	Variazione
Progetti cost to cost	495.949,29	414.004,57	81.944,72
Chiusura progetti cost to cost da ratei attivi	-	-	-
Altri ricavi non soggetti al metodo del “cost to cost”	1.500,00	32.200,00	- 30.700,00
<b>TOTALE</b>	<b>497.449,29</b>	<b>446.204,57</b>	<b>51.244,72</b>

Nella Tabella 5 è riportato il dettaglio dei “Contributi da altri (privati)”, che risulta essere invece diminuiti rispetto all’anno precedente.

**Tabella 5. Contributi da altri (privati)**

Descrizione	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2020	Variazione
Contributi diversi di enti privati	2.000,00	50.808,81	- 48.808,81
<b>TOTALE</b>	<b>2.000,00</b>	<b>50.808,81</b>	<b>- 48.808,81</b>

## 1.3 ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Nella Tabella 6 è evidenziato il dettaglio di “Altri proventi e ricavi diversi” in cui, alla voce generica “Altri recuperi”, sono riportati i ricavi da INPS e Università degli Studi di Siena per il recupero di oneri per personale in comando, per un ammontare di € 61.437,44, oltre a rimborsi di fotocopie da studenti e rimborsi per l’accesso ai documenti amministrativi. Nella voce “Proventi della foresteria” sono evidenziati i ricavi relativi alla foresteria “Villa Il Pino”.

Nella voce “Altri proventi da attività commerciale” sono da evidenziare particolarmente i ricavi commerciali dei centri e le strutture dell’Ateneo per € 34.474,48.

Nella voce “Utilizzo contributi in c/impianti assegnati” sono evidenziate le sterilizzazioni dei risconti per contributi relativi all’acquisto degli immobili di proprietà dell’Ateneo come indicato nella tabella dimostrativa dei risconti passivi.

Come evidenziato nella “Nota Integrativa al Bilancio” l’esercizio 2021 si è concluso con un pareggio di bilancio, con una plusvalenza di € 76.037,37 (differenza tra costi e ricavi).

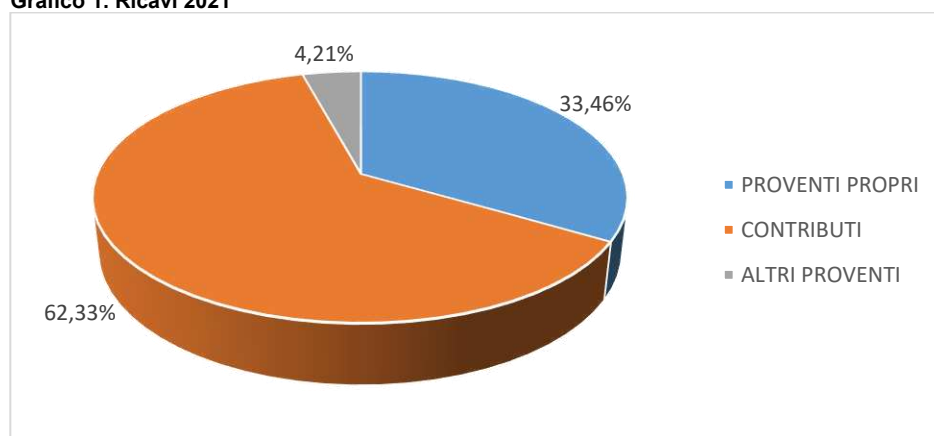
**Tabella 6. Altri proventi e ricavi diversi**

Descrizione	Valore al	Valore al	Variazione
-------------	-----------	-----------	------------

	31/12/2021	31/12/2020	
Sconti e abbuoni attivi	-	0,02	- 0,02
Proventi diversi	89.259,77	95.558,94	- 6.299,17
	43.250,00	-	43.250,00
Altri recuperi	61.436,44	54.946,83	6.489,61
Utilizzo ore e ferie anni precedenti - personale tecnico amministrativo	64.495,44	51.817,93	12.677,51
Rettifiche di costi	-	1.719,30	- 1.719,30
Affitti attivi	27.612,00	16.107,00	11.505,00
Proventi della foresteria	15.125,00	24.750,00	- 9.625,00
Utilizzo fondo svalutazione crediti	292.626,80	338.969,95	- 46.343,15
Utilizzo contributi in c/impianti assegnati	199.162,62	199.162,62	-
Utilizzo contributi in c/capitale vincolati dagli organi	-	-	-
Utilizzo fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	-	-	-
Utilizzo fondo copertura investimenti	-	-	-
Sponsorizzazioni	-	-	-
Noleggio spazi universitari	3.518,47	1.340,17	2.178,30
Formazione su commessa	34.853,94	6.940,04	27.913,90
Altri proventi attività commerciale	34.474,48	70.607,90	- 36.133,42
Diritti d'autore	689,33	719,55	- 30,22
Arrotondamenti positivi	2,81	2,10	0,71
<b>TOTALE</b>	<b>866.507,10</b>	<b>862.642,35</b>	<b>3.864,75</b>

Il Grafico 1 mostra una sintesi della ripartizione dei ricavi dell'Ateneo per l'anno 2021 espressi in termini percentuali ed evidenzia, come il totale dei proventi sia rappresentato innanzitutto da contributi (62,33%) e quindi da proventi propri (33,46%) e da altri proventi e ricavi (4,21%).

Grafico 1. Ricavi 2021



#### 1.4 DATI DEGLI ISCRITTI AI CORSI DI STUDIO

Dall'osservazione della serie storica degli ultimi 11 anni accademici sull'andamento delle iscrizioni ai corsi di laurea e laurea magistrale, si rileva un costante incremento del numero degli iscritti, con picchi superiori al +20% dall'a.a. 2012/2013 all'a.a. 2014/2015. Nell'a.a. 2019/2020 si è tuttavia registrata una costante, seppur lieve, diminuzione degli iscritti. La causa è sicuramente da ricercare nella pandemia globale dovuta al virus COVID-19.

Come è possibile verificare dalle tabelle sottostanti relative ai dati degli studenti ai vari corsi dell'offerta didattica dell'Ateneo, ed in relazione alla Tabella 1 dei "Proventi propri", la performance delle iscrizioni si riflette positivamente sulle entrate di bilancio.

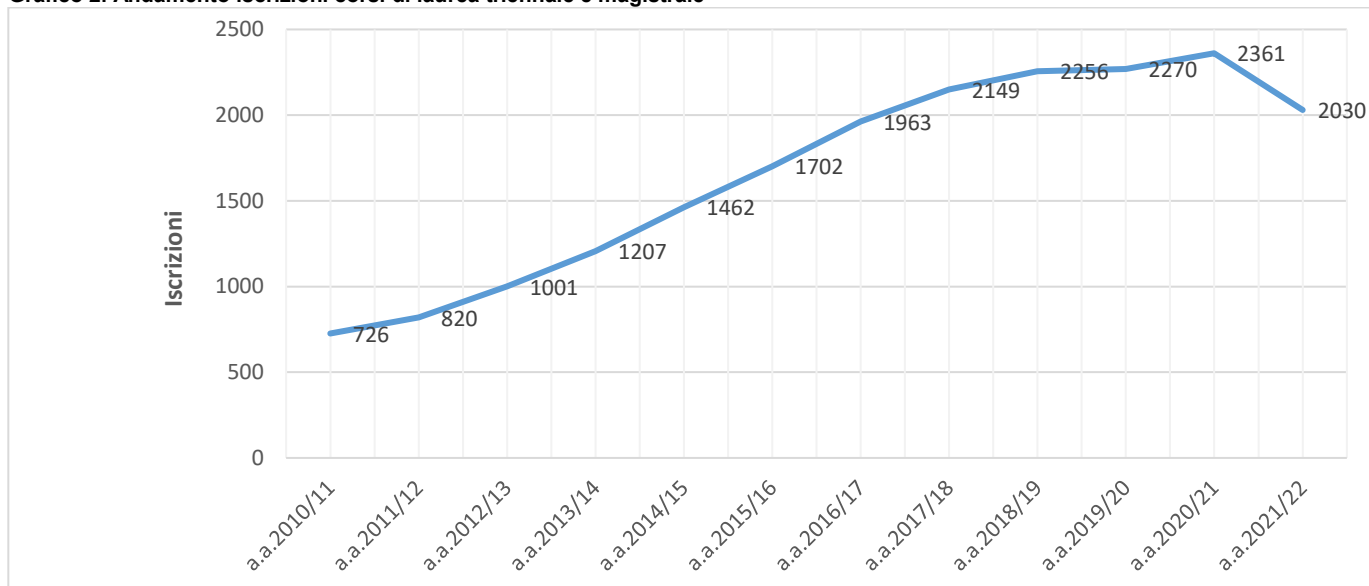
Tabella 7. Studenti iscritti ai corsi di laurea e laurea magistrale

Anno Accademico	Corsi di laurea e laurea magistrale	% variazione rispetto all'anno precedente
a.a.2010/11	726	/
a.a.2011/12	820	12,95%
a.a.2012/13	1001	22,07%
a.a.2013/14	1207	20,58%
a.a.2014/15	1462	21,13%
a.a.2015/16	1702	16,42%
a.a.2016/17	1963	15,33%
a.a.2017/18	2149	9,48%
a.a.2018/19	2256	4,98%
a.a.2019/20	2270	0,62%

a.a.2020/21	2361	4,01%
a.a.2021/22	2030	-14,02%

Fonte dati: ANS al 31 maggio 2022

Grafico 2. Andamento iscrizioni corsi di laurea triennale e magistrale



Relativamente ai corsi Post Lauream, risulta in aumento il numero dei dottorandi iscritti alla Scuola di Dottorato di Ricerca, anche grazie all'incremento, a partire dall'a.a. 2016/2017, del numero di borse di studio disponibili erogate anche grazie ai fondi messi a disposizione dalla Regione Toscana. In calo sono gli iscritti ai corsi di Master universitario I e II livello, e il numero delle iscrizioni ai corsi della Scuola di Specializzazione in Didattica dell'Italiano come lingua straniera.

Tabella 8. Studenti iscritti ai corsi Post Lauream

Corsi Post Lauream	Anno Accademico							
	2014/15	2015/16	2016/17	2017/18	2018/19	2019/20	2020/21	2021/22
Master di I e II livello	53	61	53	55	73	38	66	50
Scuola di Specializzazione in Didattica	20	40	48	39	33	33	35	23
Dottorato di Ricerca	23	22	28	30	34	35	39	43

Fonte dati: ESSE3 al 31 maggio 2022

Una riflessione generale va fatta sui dati degli iscritti ai corsi di lingua italiana per stranieri, il cui andamento degli ultimi anni è dettagliato nella Tabella 9 (i dati sono espressi in mensilità studente). Nonostante la già citata negativa contingenza internazionale, il Nucleo registra comunque una diminuzione degli iscritti. Vista la situazione attuale a livello globale il dato conferma - l'Università per Stranieri di Siena - quale polo per l'internazionalizzazione del sistema universitario italiano. Le scelte attuate, sia sul piano dell'orientamento e reclutamento degli studenti, sia sull'offerta didattica, risultano pertanto ancora capaci di alimentare una forte attrazione verso l'Ateneo. Il Nucleo invita le strutture (in primis, il CLUSS, ma anche gli altri centri: CILS, DITALS, FAST, nonché la Scuola di Specializzazione) a delineare un'azione condivisa e coerente che salvaguardi dalle future criticità.

Tabella 9. Studenti iscritti ai corsi di lingua e cultura italiana (dati espressi in mensilità studente)

Corsi di lingua e cultura italiana	Anno solare							
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Studenti iscritti (*)	8.406	7.937	8.196	6.675	5.218	5.647	5.001	3.104

(\*) dati espressi in mensilità studente.

Fonte dati: Centro CLUSS al 21 marzo 2022

La Tabella 10 evidenzia il forte incremento per l'anno 2021 del numero degli iscritti agli esami di Certificazione CILS. Anche per le Certificazioni DITALS si rileva un aumento nel numero di iscritti che però risulta in calo rispetto al trend positivo degli anni precedenti. Tuttavia, il dato, che supera le 1100 unità, rappresenta comunque un buon risultato trattandosi di certificazioni rivolte prevalentemente a docenti di italiano come lingua straniera. La flessione per le Certificazioni DITALS si può correlare, oltre che alla citata contingenza internazionale, anche all'incerto riconoscimento ministeriale del titolo ai fini dei concorsi nella classe di insegnamento A23 (Italiano L2) per i docenti della scuola. Per quanto riguarda la Certificazione CILS, il Nucleo registra la positiva, forte crescita di iscritti che, rispetto al

precedente anno, risulta incrementata di ben 14.942 unità.

**Tabella 10. Candidati alle certificazioni CILS e DITALS**

Candidati	Anno solare							
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Certificazione CILS	22.910	22.601	21.280	21.609	22.691	35.037	25.946	40.888
Certificazione DITALS	3.894	2.564	2.812	2.108	1.976	1.574	980	1.137

Fonte dati: Centro CILS al 21 marzo 2022

Fonte dati: Centro DITALS al 21 marzo 2022

**Tabella 11. Partecipanti ai corsi per somministratori CILS**

Partecipanti	Anno solare							
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Corsi per somministratori CILS	647	390	450	451	428	626	527	545

Fonte dati: Centro CILS al 21 marzo 2022

**Tabella 12. Partecipanti ai corsi del Centro DITALS**

Partecipanti	Anno solare							
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Corsi Centro DITALS	461	662	490	553	374	368	268	304

Fonte dati: Centro DITALS al 21 marzo 2022

**Tabella 13. Partecipanti ai corsi del Centro FAST**

Partecipanti	Anno solare							
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Corsi Centro FAST	118	51	64	88	51	106	225	175

Fonte dati: Centro FAST al 21 marzo 2022

## 2. COSTI OPERATIVI

I costi operativi sono quelli relativi ai fattori collegati con l'attività istituzionale, ovvero quelli attribuibili direttamente alle attività di formazione e di ricerca e ai fattori impiegati nell'attività svolta a supporto della didattica e della ricerca.

Riguardano pertanto il costo del personale docente, ricercatore, collaboratori linguistici, dirigente e personale tecnico-amministrativo, nonché i costi per beni e servizi connessi alla gestione corrente dell'attività di formazione, ricerca e relativo supporto.

I "Costi operativi" sono riportati in Tabella 14 nel loro totale complessivo e, successivamente, dettagliati per le macrovoci più rilevanti nella Tabella 15 per quanto riguarda la voce dei "Costi del Personale" e nella Tabella 19 per quanto riguarda la voce dei "Costi della gestione corrente".

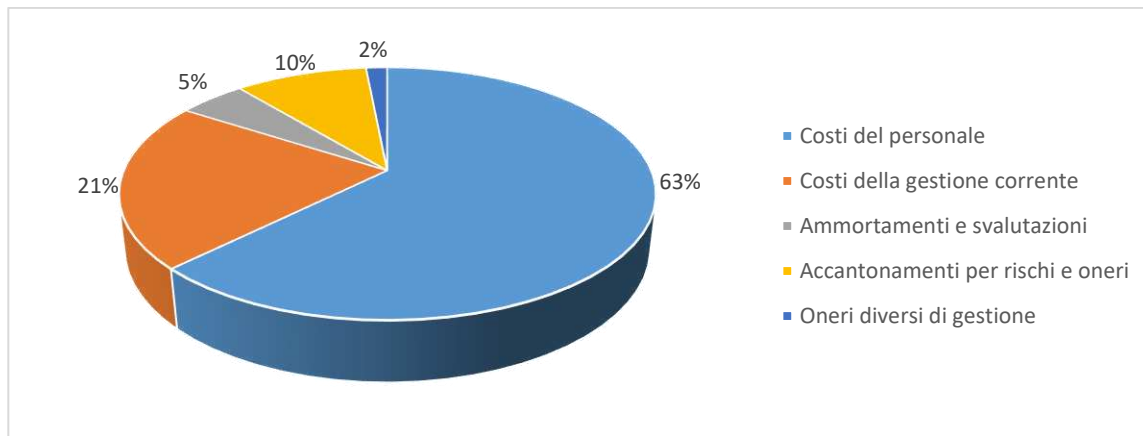
**Tabella 14. Costi operativi**

Descrizione	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2020	Variazione
Costi del personale	12.091.398,73	11.046.591,62	1.044.807,11
Costi della gestione corrente	4.148.485,66	4.287.791,08	- 139.305,42
Ammortamenti e svalutazioni	937.091,91	885.675,63	51.416,28
Accantonamenti per rischi e oneri	1.841.391,98	1.313.485,58	527.906,40
Oneri diversi di gestione	293.788,22	103.542,09	190.246,13
<b>TOTALE</b>	<b>19.312.156,50</b>	<b>17.637.086,00</b>	<b>1.675.070,50</b>

La voce del "Costo del personale" costituisce quella di maggior impatto sul bilancio dell'Ateneo rispetto al totale dei costi operativi, e la gestione ed assorbimento del costo per il personale risulta essere uno dei problemi di maggiore impatto in tutte le Università. Il Grafico 3 mostra la ripartizione dei costi operativi dell'Ateneo e come il 63% sia rappresentato dai costi del personale.



Grafico 3. Costi operativi 2021



## 2.1 COSTI DEL PERSONALE

I costi del personale, sulla base dello schema di conto economico ministeriale, sono suddivisi in due macro-categorie: I “Costi per il personale dedicato alla ricerca e alla didattica” e i “Costi per il personale dirigente e tecnico amministrativo” che vengono evidenziati nella Tabella 15.

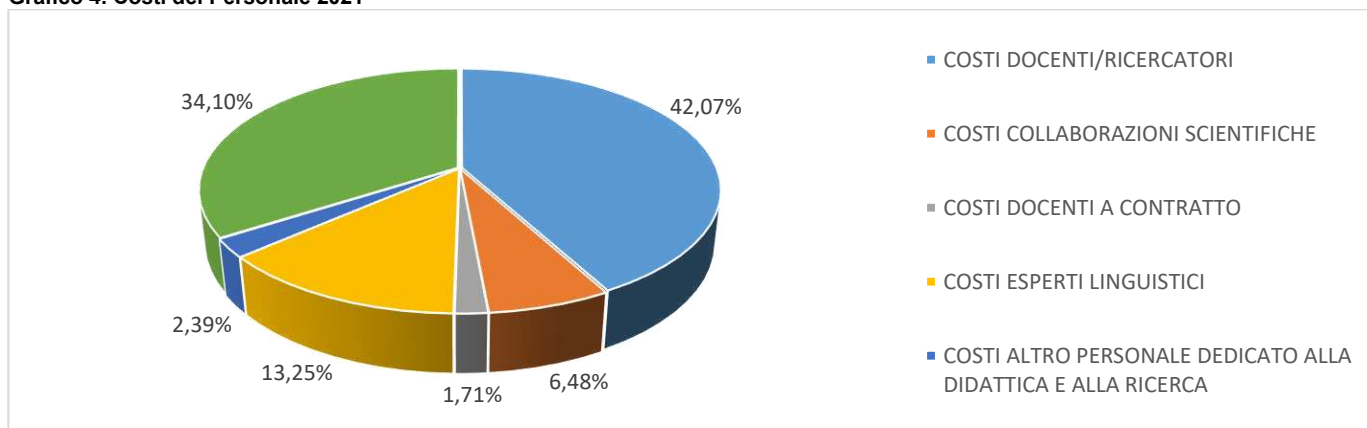
Tabella 15. Costi del personale

Descrizione	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2020	Variazione
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	7.968.499,90	6.908.549,58	1.059.950,32
Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	4.122.898,83	4.138.042,04	- 15.143,21
<b>TOTALE</b>	<b>12.091.398,73</b>	<b>11.046.591,62</b>	<b>1.044.807,11</b>

Nel Grafico 4 viene rappresentata l'ulteriore ripartizione dei costi tra tutte le categorie di personale docente e tecnico-amministrativo che emergono dalla nota integrativa al Bilancio 2021 dell'Ateneo.

Occorre sottolineare che per costi del personale si sono intesi tutti i costi di tutte le categorie di personale, cioè una situazione di spese reali, mentre il calcolo della percentuale massima dell'80%, di cui al D.Lgs. n. 49/2012, deve essere fatto escludendo la categoria dei docenti di lingua italiana (si veda paragrafo 6 Indicatore IP).

Grafico 4. Costi del Personale 2021



## 2.2 DATI DEL PERSONALE DOCENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO

Per quanto riguarda i docenti e il personale tecnico-amministrativo, solamente nell'ultimo quadriennio si è verificato un recupero grazie alla politica di reclutamento messa in atto dall'Ateneo, così come indicato nell'Obiettivo n.1 “Adeguamento dell'organico docente e tecnico-amministrativo alle esigenze dell'Ateneo” del Piano Strategico dell'Ateneo 2016-2018, obiettivo ribadito anche nel Piano Strategico 2019-2021. Docenti e ricercatori erano 39 nel 2013 e sono 72 nel 2021, mentre il numero del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato, che nel 2013 era di 86 unità, dopo una positiva crescita degli ultimi anni, nel 2021 risulta tornato alla stessa numerosità a causa di recenti pensionamenti.

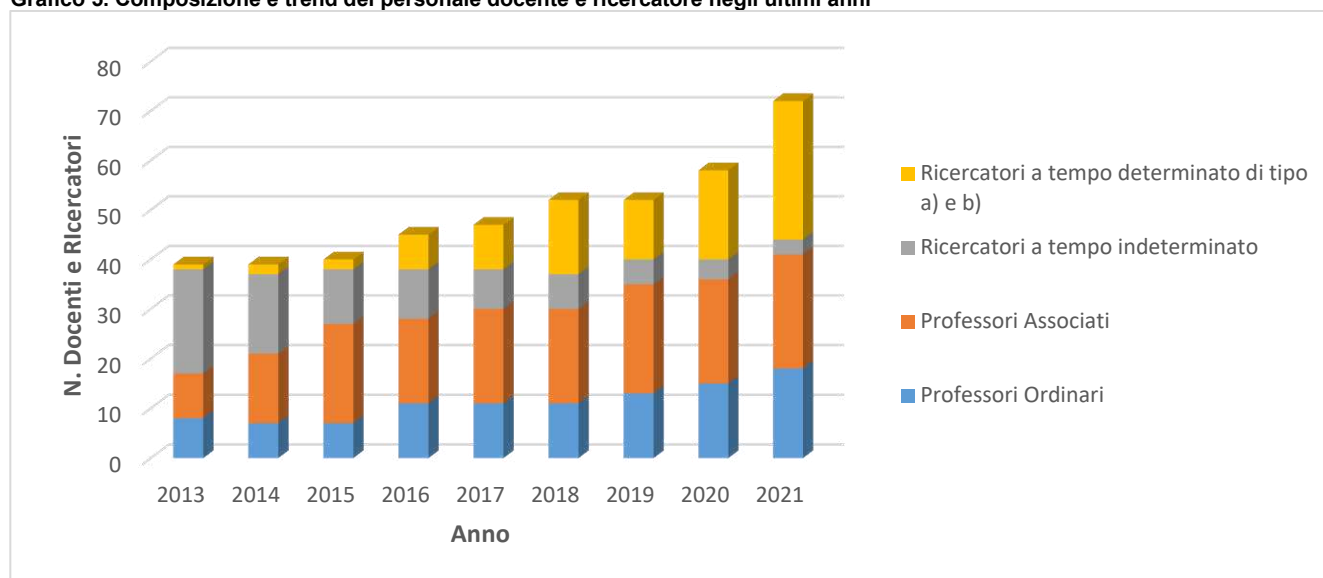
La Tabella 16 ed il Grafico 5 mostrano nel dettaglio la composizione ed il trend della numerosità del personale docente mentre la Tabella 18 ed il Grafico 6 mostrano invece quella del personale tecnico-amministrativo dell'Università per Stranieri di Siena negli ultimi anni.

**Tabella 16. Personale Docente e Ricercatore**

Descrizione \ anno (al 31.12)	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Professori Ordinari	8	7	7	11	11	11	13	15	18
Professori Associati	9	14	20	17	19	19	22	21	23
Ricercatori a tempo indeterminato	21	16	11	10	8	7	5	4	3
<b>TOTALE DOCENTI DI RUOLO E RICERCATORI A T. INDET.</b>	<b>38</b>	<b>37</b>	<b>38</b>	<b>38</b>	<b>38</b>	<b>37</b>	<b>40</b>	<b>40</b>	<b>44</b>
Ricercatori a tempo determinato di tipo a) e b)	1	2	2	7	9	15	12	18	28
<b>TOTALE DOCENTI E RICERCATORI A T. INDET. E DET.</b>	<b>39</b>	<b>39</b>	<b>40</b>	<b>45</b>	<b>47</b>	<b>52</b>	<b>52</b>	<b>58</b>	<b>72</b>

Fonte dati: MUR al 31.12.2022

**Grafico 5. Composizione e trend del personale docente e ricercatore negli ultimi anni**



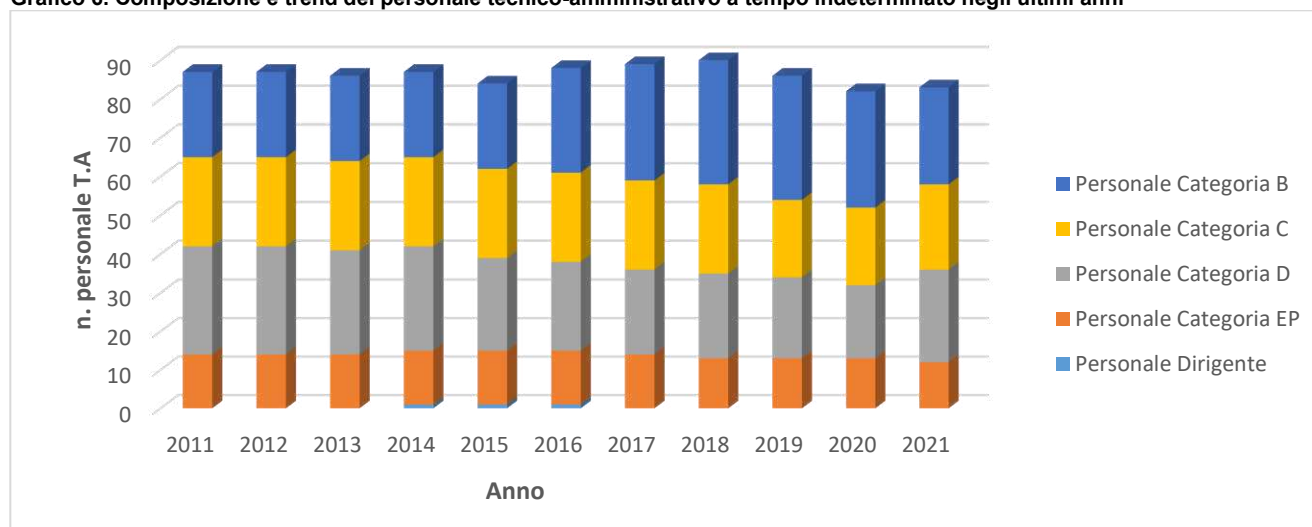
**Tabella 17. Altre tipologie di personale**

Descrizione \ anno (al 31.12)	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Incaricati Esterni	4	4	4	3	2	2	2	2	2	1	1
Docenti di Lingua Italiana	11	11	11	11	10	10	10	9	7	7	6
Collaboratori Esperti Linguistici	14	13	13	14	14	15	19	22	22	22	27
Collaboratori Esperti Linguistici a tempo determinato	8	8	11	12	17	14	15	13	12	14	7

**Tabella 18. Personale Tecnico-Amministrativo a tempo indeterminato**

Descrizione \ anno (al 31.12)	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Personale Dirigente	-	-	-	1	1	1	1(*)	1(*)	1(*)	1(*)	1(*)
Personale Categoria EP	14	14	14	14	14	14	14	13	13	13	12
Personale Categoria D	28	28	27	27	24	23	22	22	21	19	24
Personale Categoria C	23	23	23	23	23	23	23	23	20	20	22
Personale Categoria B	22	22	22	22	22	27	30	32	32	30	25
<b>TOTALE PERSONALE T.A.</b>	<b>87</b>	<b>87</b>	<b>86</b>	<b>87</b>	<b>84</b>	<b>88</b>	<b>90</b>	<b>91</b>	<b>87</b>	<b>83</b>	<b>84</b>

(\*) in comando presso altro Ente a decorrere dal 01.07.2017

**Grafico 6. Composizione e trend del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato negli ultimi anni**

(\* in comando presso altro Ente a decorrere dal 01.07.2017)

## 2.3 COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

I “Costi della gestione corrente” rappresentano l'altra voce più consistente dei “Costi operativi” dopo quella dei “Costi del personale” e la Tabella 19 ne evidenzia la ripartizione in singole voci.

**Tabella 19. Costi della gestione corrente**

Descrizione	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2020	Variazione
Costi per sostegno agli studenti	1.079.793,18	1.041.360,17	38.433,01
Costi per il diritto allo studio	-	-	-
Costi per l'attività editoriale	-	-	-
Trasferimenti a partner per progetti coordinati	-	-	-
Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.224,34	17.896,86	-16.672,52
Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	20.268,03	31.921,78	-11.653,52
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	2.225.859,99	2.334.503,10	-108.643,11
Acquisto altri materiali	17.788,27	116.816,17	-99.027,90
Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
Costi per godimento beni di terzi	394.172,30	351.200,36	42.971,94
Altri costi	409.379,55	394.092,64	15.286,91
<b>TOTALE</b>	<b>4.148.485,66</b>	<b>4.287.791,08</b>	<b>- 139.305,42</b>

Tra i “Costi della gestione corrente” è opportuno mettere in evidenza i “Costi per sostegno agli studenti” che vengono dettagliati nella Tabella 20 da cui si può rilevare che, dal 2020 al 2021, tale voce sia incrementata di 34.433,01. Appare chiaro dunque l'impegno profuso dall'Ateneo per il sostegno al diritto allo studio con borse di studio, borse di dottorato di ricerca, borse per mobilità, altri interventi a favore di studenti ecc.

**Tabella 20. Costi per sostegno agli studenti**

Descrizione	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2020	Variazione
Borse di studio dottorato ricerca	585.179,93	505.090,07	80.089,86
Oneri INPS dottorato di ricerca	133.575,67	115.290,96	18.284,71
Borse di studio SOCRATES/ERASMUS	13.508,20	7.000,00	6.508,20
Altre borse di studio - istituzionale	195.690,00	284.815,73	- 89.125,73
Mobilità dottorati di ricerca	1.800,00	36.000,00	- 34.200,00
Spese di viaggio e soggiorno studenti per mobilità e scambi culturali	2.266,66	1.537,50	729,16
Rimborsi spese trasferta borsisti/tutor	-	-	-
Missioni e quote iscrizione dottorandi e altri borsisti/studenti - istituzionale	-	-	-

Part-time (art. 13 L. 390/91)	16.418,61	6.302,87	10.115,74
Altri interventi a favore di studenti - istituzionale	88.761,80	24.369,95	64.391,85
<b>TOTALE</b>	<b>1.079.793,18</b>	<b>1.041.360,17</b>	<b>38.433,01</b>

### 3. RICERCA E COLLABORAZIONI ALLA RICERCA

Anche nel 2021 l'Ateneo ha continuato a beneficiare dell'ottimo risultato sulla Valutazione della Qualità della Ricerca (VQR) per il periodo 2011-2014. L'unico Dipartimento dell'Ateneo, il DADR (oggi DiSU), a gennaio 2018 è stato selezionato dal MIUR tra i 180 Dipartimenti di Eccellenza di tutte le università italiane ottenendo un finanziamento straordinario (€ 5.388.465,00) per il quinquennio 2018-2022.

Il finanziamento è destinato a potenziare il corpo docente, con particolare riferimento ai giovani ricercatori, per investimenti in strutture di ricerca e di studio, per la premialità e per lo svolgimento di attività didattiche di elevata qualificazione. L'importante riconoscimento premia il lavoro di ricerca dei docenti del Dipartimento e offre concrete prospettive di crescita per tutta la comunità accademica dell'Università per Stranieri di Siena, confermando la bontà delle scelte che sono state operate fino ad oggi in tema di reclutamento e colloca il DADR (oggi DiSU) come punto di riferimento nel panorama nazionale per quel che riguarda la ricerca, la diffusione, l'apprendimento e l'insegnamento dell'italiano in Italia e nel mondo, nonché per lo studio di numerose lingue straniere in una prospettiva di contatto interculturale e traduttiva.

Si sottolinea inoltre che nell'anno analizzato l'Ateneo ha vinto oltre 400 mila euro in bandi di ricerca, dato questo che rappresenta un indice di vitalità in relazione alla capacità di attrarre risorse.

In riferimento alle attrezzature scientifiche destinate anche alla ricerca, occorre precisare che in relazione anche agli anni precedenti non si segnalano incrementi nell'esercizio 2021. Il valore degli ammortamenti a carico del bilancio 2021 è pari a € 8.134,60.

### 4. INTERESSI E ONERI FINANZIARI

Tali oneri derivano da due diversi mutui:

- investimento per ricerca,
- acquisto della sede di Piazza Rosselli.

Come già ricordato, la forte capacità di conseguimento di risorse da parte dell'Ateneo e il generale andamento positivo della gestione e del bilancio rendono sostenibile il carico degli interessi e degli oneri finanziari; questi sono connessi soprattutto all'acquisto della nuova sede di Piazza Rosselli, che ha dato un decisivo contributo alla qualità della didattica e dei servizi al personale e agli studenti, e, di conseguenza, allo sviluppo della capacità di attrazione dell'Ateneo e alla sua possibilità di sostenere il fortemente aumentato numero degli studenti.

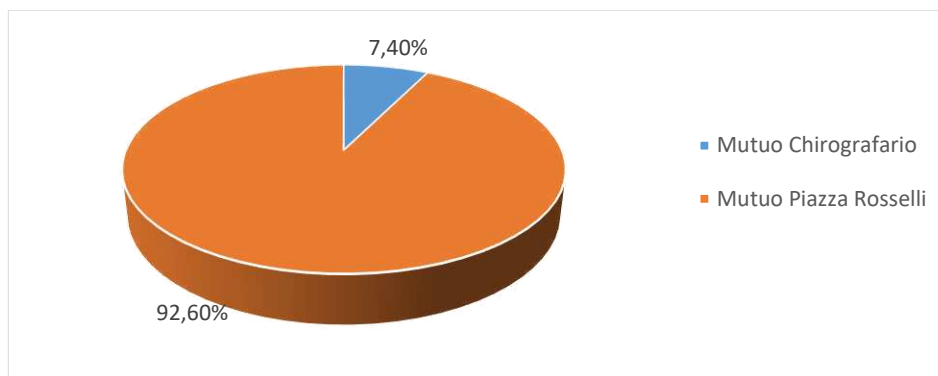
È importante segnalare che il mutuo sulla foresteria "Villa il Pino" risulta correttamente estinto e pertanto non graverà più sul bilancio dell'Ateneo.

Risulta utile segnalare anche il forte risparmio sulla rata annuale relativa al mutuo legato all'acquisto della sede di Piazza Rosselli, ottenuto grazie alla ricontrattazione del contratto di mutuo.

Tabella 21. Oneri finanziari

Descrizione	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2020	Variazione
Ritenute erariali d'imposta (int. Banc. Post.)	0,15	0,13	0,02
Interessi passivi su mutui	582.632,97	773.374,80	- 190.741,83
Spese e commissioni bancarie e postali - istituzionale	4.732,94	11.238,18	- 6.505,24
<b>TOTALE</b>	<b>587.366,06</b>	<b>784.613,11</b>	<b>- 197.247,05</b>

Grafico 7. Interessi passivi e oneri finanziari su mutui 2021



## 5. INDICATORE TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI			
ESERCIZIO	UO di Contesto	Tipo stampa	Periodo
2021	170097 - Università per Stranieri di Siena	Indicatore globale	01/01/2021 - 31/12/2021
INDICATORE GLOBALE DI TEMPESTIVITÀ = (Totale Differenza Ponderata / Totale Ammontare Pagato)			VALORE INDICATORE DA APPOSITA FUNZIONALITA' PROGRAMMA DI CONTABILITA' UGOV-CINECA
-46.504.471,07 / 3.040.309,35 = -15.30 gg			

L'indicatore di tempestività dei pagamenti, pari a -15,30 gg risulta in miglioramento rispetto all'indice 2020 che risultava pari a - 14,43 gg.

## 6. INDICATORI DI BILANCIO

Per quanto riguarda gli indicatori di bilancio relativi alle spese di personale, di indebitamento e di sostenibilità economico finanziaria, i conteggi di stima sono relativi all'esercizio 2021 e vengono di seguito esposti:

### **SPESE DI PERSONALE** (art. 5, D. Lgs. n. 49/2012).

Indicatore Spese di Personale (IP) = A/E (LIMITE MAX 80%)

**Valore Unistrasi: 63,57%**

Dove:

A = Costi del personale.

E = FFO + Fondo programmazione triennale + Riscossioni delle tasse, soprattasse e contributi universitari al netto dei rimborsi tasse.

### **SPESE DI INDEBITAMENTO** (art. 6, D. Lgs. n. 49/2012).

Indicatore Spese di Indebitamento (I DEB) = A/G (LIMITE MAX 15%, LIMITE CRITICO 10%)

**Valore Unistrasi: 18,70%**

Dove:

A = Oneri annui ammortamento mutui (capitale + interessi)

G = (FFO + Fondo programmazione triennale + Tasse e contributi universitari) – Fitti passivi – Spese complessive del personale a carico ateneo.

### **SOSTENIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA** (art. 7, D. Lgs. n. 49/2012).

Indicatore di sintesi che tiene conto delle spese di personale e delle spese per indebitamento. (I SEF) = E/H (>=1 buono, =1 non buono, <1 male).

**Valore Unistrasi: 1,16**

Dove:

E = indicatore: 82% della somma delle entrate complessive (FFO + Programmazione triennale + tasse studenti) meno le spese per fitti.

H = indicatore: somma spese personale a carico dell'Ateneo e ammortamento mutui.

## **7. CONCLUSIONI**

Il Bilancio d'esercizio dell'università per Stranieri di Siena per l'anno 2020/2021 risulta redatto nel pieno rispetto delle normative di riferimento, così come attestato anche dalla relazione dei revisori di conti.

Complessivamente considerato testimonia la capacità dell'Ateneo di affrontare e gestire in modo molto positivo la difficile contingenza dell'anno 2021, segnato dal persistere delle problematiche legate alla pandemia. Pur in un quadro di estrema incertezza e complessità l'Ateneo è infatti stato in grado di sostenere le politiche di investimento nel miglioramento del patrimonio immobiliare già intraprese, così come di dare adeguata continuità alla didattica ed ai servizi agli studenti pur nella situazione emergenziale. Il mantenimento di un sostanziale equilibrio dal punto di vista economico-finanziario è stato possibile riuscendo a compensare le minori entrate relative a talune voci con incrementi, anche significativi, di altre voci ed un limitato ricorso alle riserve di bilancio.

Pur in un quadro complessivamente positivo, dall'analisi del bilancio emergono anche alcune potenziali criticità che il Nucleo di Valutazione ritiene opportuno segnalare, soprattutto al fine di fornire alcuni elementi di riflessione di cui tenere conto in sede di predisposizione delle future strategie e politiche dell'Ateneo.

In primo luogo va sottolineato che l'indice di indebitamento ha un valore superiore non solo al "limite critico" (10,00%) ma anche al "limite massimo" (15,00%), ovvero pari al 18,70%; al momento l'Ateneo appare in grado di sostenere gli impegni finanziari legati essenzialmente all'investimento strategico effettuato nella struttura immobiliare, ma ai fini del mantenimento nel tempo dell'equilibrio economico-finanziario la circostanza non può comunque essere ignorata. In secondo luogo, dai dati di bilancio emerge che è stato possibile raggiungere un risultato di gestione superiore a quello atteso (76.000,00 €); si tratta di risultato assolutamente apprezzabile ma va anche osservato che è stato reso possibile anche grazie ad alcuni proventi straordinari (per 75.000,00) e, soprattutto, dal sensibile incremento delle entrate generate dal CILS, aumentate nel 2021 di oltre 870.000,00 €, ovvero di quasi il 40%.

In terzo luogo, con il 2022 giungerà a termine il ciclo di finanziamenti ottenuti con il riconoscimento del DiSU come Dipartimento di eccellenza; nel caso il finanziamento non fosse confermato anche per il quinquennio successivo, sarà opportuno predisporre per tempo adeguate misure compensative.

Al riguardo, come è stato sottolineato in particolare dal rappresentante degli studenti, è auspicabile che gli organi di governo dell'Ateneo cerchino di verificare se, anche alla luce dei parametri strutturali dell'Ateneo, vi siano dei margini di rinegoziazione con il MUR del FFO assegnato, così come di seguire con attenzione il rapporto con la Regione Toscana e l'ARDSU.