



UNIVERSITÀ
DI SIENA 1240

BILANCIO DI
ESERCIZIO
2021

BILANCIO
DI ESERCIZIO
2021



Presidio San Francesco

Relazione del Rettore

“Gli studi fecondi si maturano nel raccoglimento delle tranquille città appartate, dove è possibile quella giornaliera consuetudine tra professori e studenti, senza la quale l’insegnamento universitario si riduce a vuota accademia”
(P. Calamandre)

Con il presente documento si chiude il ciclo di bilancio dell’Università di Siena relativo all’anno 2021, il secondo consecutivo condizionato dagli effetti negativi della pandemia Covid-19.

In apertura di queste mie riflessioni riassuntive, ci tengo quindi a ringraziare in primis tutto il personale dell’Ateneo che, con abnegazione, senso di responsabilità e attaccamento professionale, ha continuato a svolgere il proprio lavoro adattandosi alle diverse condizioni dettate dalle misure di sicurezza di volta in volta definite. Se il mantenimento del livello dei servizi offerti alle studentesse e agli studenti e alle ricercatrici e ai ricercatori è stato possibile nonostante le difficoltà conseguenti alle misure di contenimento della pandemia, si deve anche a tutti quegli strumenti di flessibilità organizzativa e gestionale che l’Amministrazione e gli organi di governo centrali e dipartimentali hanno pianificato e messo in pratica.

Sul piano economico, come illustrato nella relazione consegnata al Collegio dei revisori dei conti in data 22.11.2021, tra marzo 2020 e settembre 2021 l’Ateneo ha sostenuto costi aggiuntivi direttamente legati alla pandemia per complessivi 3.662.465,78€, una parte dei quali (2.475.308,00€) coperti da finanziamenti ministeriali ad hoc, mentre la restante parte (1.187.157,78€) ha gravato sul bilancio dell’Ateneo.

Un ringraziamento particolare va a coloro, segnatamente la dr. Maria Teresa Ferraro e il suo staff, che si sono occupate/i soprattutto di garantire standard di sicurezza, provvedimenti tempestivi e suggerimenti competenti in qualsiasi momento dell’anno, in qualsiasi circostanza e in risposta a qualsiasi richiesta, dubbio o interrogazione legittimamente proveniente dai membri della nostra comunità. Le loro ferme e sicure indicazioni sono sempre state preziose per scongiurare rischi e mettere tutto il personale a proprio agio.

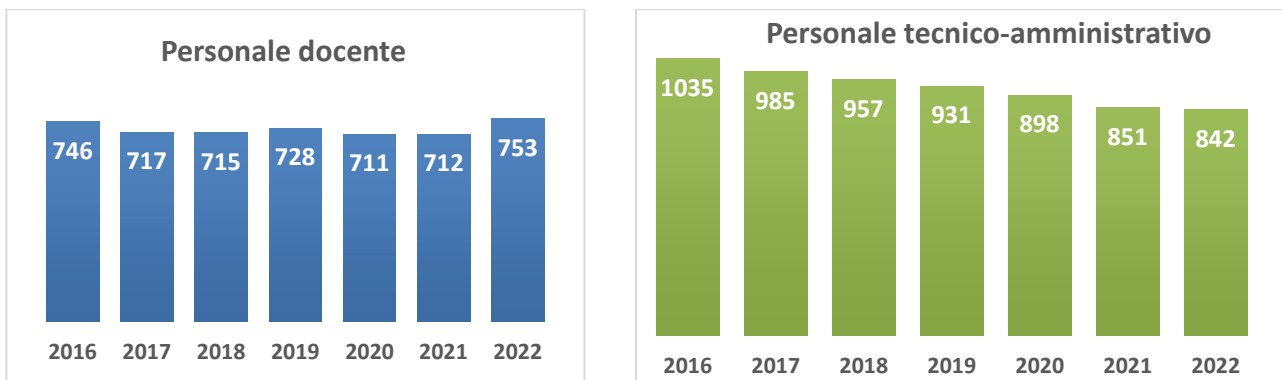
Sento anche l’esigenza di ringraziare tutte le studentesse e tutti gli studenti che hanno sopportato piccoli e grandi disagi e che si sono adattate/i con encomiabile senso di responsabilità alle misure di sicurezza la cui adozione si è resa necessaria per contrastare il contagio. Come ci dimostrano gli interventi delle rappresentanze studentesche nei maggiori organi di governo, sappiamo bene che la gran parte della nostra popolazione studentesca condivide con me la convinzione che l’esperienza universitaria può dirsi completa solo se svolta in presenza. Perché solo la presenza nelle aule, nelle biblioteche, nei laboratori, nelle sale di studio consente loro di interagire con le proprie e i propri docenti e con le/gli altre/i studentesse e studenti, e perché tale interazione è ciò che rende unica l’esperienza universitaria.

Sulla scorta di tale convinzione, l’Ateneo ha confermato gli sforzi fatti anche nell’anno precedente per rendere disponibili la maggior quantità di spazi possibili, riaprendo le aule, le

biblioteche, le sale di studio senza far mai mancare le dovute garanzie di sicurezza.

Ma la relazione al bilancio di esercizio richiede anche qualche riflessione sui numeri e sul complessivo stato di salute finanziaria dell'Ateneo.

In primo luogo, possiamo soffermarci sulla consistenza numerica della nostra comunità universitaria. Se sul fronte del personale docente e su quello della componente studentesca non ci sono state oscillazioni significative, il fisiologico trend di pensionamento del personale tecnico-amministrativo, peraltro caratterizzato da un'età media relativamente elevata, in assenza di un adeguato turnover, ne ha ulteriormente ridotto la numerosità complessiva. È grazie all'abnegazione e alla flessibilità organizzativa menzionate in precedenza che l'Ateneo ha continuato a far fronte alle esigenze di offerta di servizi adeguati a studentesse e studenti e a ricercatrici e ricercatori senza dover soffrire particolari disagi. Adesso, però, è arrivato il momento di ricominciare a lavorare sul turnover anche del personale tecnico e amministrativo, un processo già programmato dagli organi di governo, condiviso con le organizzazioni sindacali, che troverà maggiore slancio nelle misure straordinarie contenute nella Legge di Bilancio 2022 e che il MUR si appresta a ripartire alle Università.



Il dato 2022 è aggiornato al 1.4.2022

Le dinamiche illustrate dai numeri delle tabelle che precedono trovano riscontro nella consistenza delle voci di costo del personale iscritte a bilancio. Se, complessivamente, il costo del personale cresce di 1,145mln€ (+1.1%), tale crescita è principalmente dovuta al personale dedicato a ricerca e didattica (ivi inclusi gli assegnisti di ricerca, l'investimento nei quali aumenta di oltre 350m€), mentre il costo del personale dirigente e tecnico-amministrativo si riduce di quasi 450m€. Per un'organizzazione, come una università, la cui efficienza di missione deriva soprattutto dalla quantità e qualità del proprio capitale umano, far registrare un aumento dell'investimento sul personale pur mantenendo gli equilibri di bilancio non può che essere considerato un segnale fortemente positivo.

Accanto al costo del personale, l'altra voce del conto economico sulla quale intendo soffermare l'attenzione è rappresentata dal costo complessivo della gestione corrente. Il dato di bilancio del 2021 si assesta su 56.251.821,29€, in crescita di oltre 7,8mln€ rispetto al 2020. L'importo che principalmente incide su questa voce è quello relativo al sostegno agli studenti, che fa registrare un aumento di 4,39mln€. Tale miglioramento deriva soprattutto dall'aumento delle borse per la frequenza dei corsi di specializzazione di area medica (destinatari di

importanti finanziamenti straordinari da parte del Governo) e delle borse di dottorato di ricerca, frutto di ulteriori investimenti interni nonché di maggiori finanziamenti esterni intercettati dalle nostre ricercatrici e dai nostri ricercatori.

Viceversa, la diminuzione dei costi riguardo alla mobilità ERASMUS non va intesa come la volontà di definanziare questo comparto (che, invece, rappresenta ancora una traiettoria strategica dell'Ateneo), ma è piuttosto da mettere in relazione con gli effetti negativi della pandemia che anche nel 2021 ha evidentemente generato minori opportunità di mobilità internazionale.

Riguardo alle studentesse e agli studenti, mentre il dato sulle iscrizioni complessive fa registrare una sostanziale tenuta nel corso dell'ultimo quinquennio, sul fronte delle immatricolazioni e delle iscrizioni al primo anno delle lauree magistrali, durante il "biennio pandemico" si è registrato un andamento altalenante. Se, infatti, l'a.a. 2020/2021 aveva fatto riscontrare un considerevole – e imprevedibile - aumento delle immatricolazioni, il successivo a.a. 2021/22 ha visto invertire tale tendenza, più marcata nelle immatricolazioni alle lauree triennali e magistrali a ciclo unico che non nelle iscrizioni al primo anno delle lauree magistrali. Nell'impossibilità di riconoscere appieno le cause di tale fenomeno, peraltro abbastanza diffuso sull'intero territorio nazionale, resta la consapevolezza che, nel complesso del suddetto biennio, l'attrattività dell'Ateneo nei confronti della platea studentesca è rimasta inalterata, facendo anche segnare un rafforzamento sul fronte delle iscrizioni alle lauree magistrali.



Il dato 2022 è incompleto perché non include i "sospesi-per-laurea"

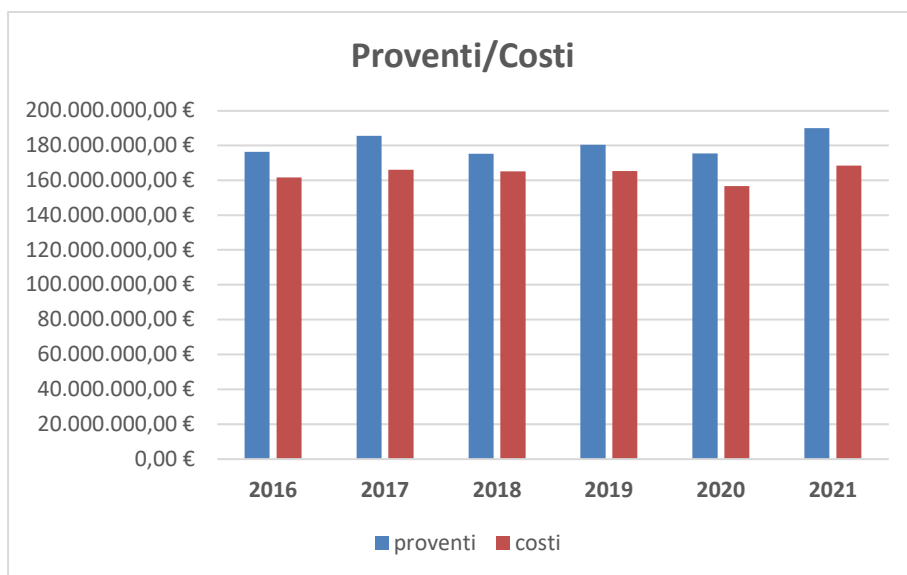
Tale dato appare ancor più significativo alla luce del fatto che il numero di laureate e laureati nell'anno solare 2021 (3.160) è cresciuto rispetto all'anno precedente (+211) e fa registrare il suo picco massimo del quadriennio 2018-21. Credo sia giusto attribuire questo aumento all'impegno delle colleghe e dei colleghi afferenti alle strutture didattiche dei Dipartimenti e dei corsi di studio che, pur con le difficoltà connesse alla pandemia, si sono impegnate/i per assicurare alla nostra comunità studentesca la possibilità di completare il proprio percorso di studio senza alcun ritardo. E, sicuramente, in questi numeri troviamo anche l'impegno profuso dai docenti, dal personale dell'Ufficio orientamento e tutorato e dalle numerose studentesse e

dai numerosi studenti tutor, nonché dal nostro sportello di ascolto e supporto psicologico, che sono state/i al fianco di tutte quelle studentesse e studenti che hanno incontrato difficoltà durante la propria carriera.

A fronte della sostanziale tenuta delle iscrizioni ai corsi di laurea e laurea magistrale, la contribuzione studentesca degli iscritti a questi corsi è diminuita di oltre 800m€ (-4,5%), frutto delle continue revisioni del Regolamento per la contribuzione studentesca (reso sempre più progressivo), dell'innalzamento della no-tax area e dei contributi aggiuntivi del Governo. Il fatto che tale diminuzione possa dipendere dalla riduzione – in media - degli ISEE delle famiglie delle nostre studentesse e dei nostri studenti non fa altro che confermare l'adeguatezza e l'opportunità delle misure intraprese negli anni precedenti in materia di Regolamento per la contribuzione studentesca.

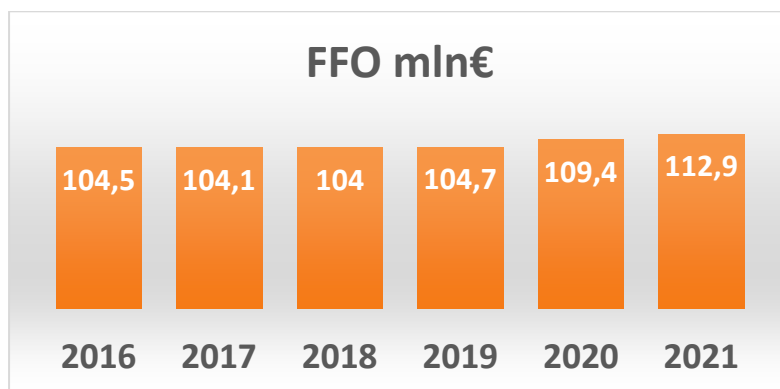
Di contro, sempre sul terreno della contribuzione studentesca, il considerevole incremento dei proventi da master e corsi di formazione, perfezionamento e aggiornamento - passati da 1,84mln€ a 3,09mln€ (+68%) – rappresenta a mio avviso un importante successo, frutto della vivacità dei nostri dipartimenti nel mettere a disposizione delle studentesse e degli studenti interessate/i un'offerta post-laurea completa e continuamente aggiornata.

Continuando a volgere lo sguardo ai numeri finanziari, spicca il considerevole aumento del volume complessivo delle somme dei proventi e dei costi rispetto all'esercizio 2020. Entrambe le voci di bilancio, infatti, crescono significativamente rispetto all'anno precedente, in particolar modo quella dei proventi che sfiora i 190mln€ e che fa registrare un incremento del 8.2%. Si tratta, a mio avviso, di un importante segnale di salute dell'Ateneo, come vedremo successivamente soprattutto con riferimento all'incremento del FFO e delle voci di entrata per progetti di ricerca competitivi.



Atri due importanti segnali di salute sono rappresentati dall'incremento del FFO e dal miglioramento degli indicatori di bilancio.

Riguardo al FFO, prosegue la crescita - già iniziata con l'esercizio 2020 - con un ulteriore incremento di 3,5mln€ (+3.2%). Anche in questo caso, il segnale è quanto mai incoraggiante: l'Ateneo continua a gestire egregiamente l'inevitabile contrazione della quota di FFO sul totale nazionale dovuta all'aumento dell'incidenza del costo standard a fronte della quota storica, e lo fa soprattutto grazie alla buona performance nella valutazione delle attività di ricerca così come si evince dall'esercizio di valutazione dell'ANVUR "VQR 2010-14"; in secondo luogo, e con una prospettiva più generale, tale risultato rappresenta un segnale di salute complessivo dell'intero sistema universitario italiano, frutto dei ritrovati e rinnovati investimenti erogati dal MUR in tal senso. Proprio adesso, come mai negli ultimi tre lustri, si percepisce la volontà del Governo di destinare al sistema universitario italiano quelle risorse che da tempo sono richieste e che ci permettono almeno di invertire quel trend di definanziamento iniziato alle fine del primo decennio del 2000 e che ha relegato il nostro sistema universitario nazionale agli ultimi posti di qualsiasi classifica internazionale dei finanziamenti del sistema della ricerca e della formazione superiore.



Tra le voci in aumento del FFO, merita un commento quella relativa alla Programmazione triennale. Nel mese di marzo (prot. MUR 364 del 13.3.2022), infatti, il MUR ha reso nota la valutazione dei progetti presentati dalle università, attribuendo a USiena una cifra complessiva di 4.099.819,00€ per il triennio 2021-23. Analizzando nel dettaglio la valutazione, non solo questa è molto lusinghiera, avendo il MUR evidentemente ritenuto gli obiettivi strategici e gli indicatori scelti dagli Organi di Governo dell'Ateneo sufficientemente sfidanti, ma addirittura all'Università di Siena sono state attribuite risorse superiori di 66.537,00€ rispetto a quanto richiesto (frutto dell'ulteriore ripartizione di fondi non utilizzati da altri atenei). Ebbene, riguardo all'esercizio 2021, tale attribuzione va ad accrescere l'utile, potendo iscrivere a bilancio la somma di 1.366.606,33€, a fronte di una previsione prudenziale di 550.000€.

I sopra citati miglioramenti dei proventi e dei costi di esercizio impattano significativamente anche sugli indicatori di bilancio definiti dal d.lgs. 49/2012. Com'è noto, i tre indicatori di riferimento sono l'Indicatore di sostenibilità economico finanziaria (ISEF), l'Indicatore spese di personale (IP) e l'indicatore di indebitamento (IDEB). Essendo condizionati principalmente dall'equilibrio tra proventi e costi, non stupisce di registrare il loro miglioramento di fronte alla ricordata crescita del FFO e dei proventi. In ogni caso, il miglioramento di tali indicatori è utile a mostrare agli osservatori esterni, in primis il MUR, lo stato di salute dell'Ateneo, oltretutto, in alcuni casi, a influenzare la distribuzione di risorse.

INDICATORI DI BILANCIO (d.lgs. 49/2012)						
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
ISEF	1,03	1,04	1,04	1,03	1,06	1,11
IP	70,17	70,55	70,88	71,54	69,37	66,61
IDEB	26,38	20,55	20,07	21,59	19,49	16,71

Nel dettaglio, merita di essere segnalato il consolidamento di una posizione di equilibrio con riferimento all'ISEF, che in passato si era pericolosamente avvicinato alla soglia di 1, e la rapida diminuzione dell'Indicatore di Indebitamento (per il quale si può ragionevolmente prevedere il raggiungimento della soglia del 15% già nei prossimi esercizi). Entrambi gli indicatori godono dell'aumento del FFO e di altri proventi, aumento che genera i suoi effetti positivi anche nell'Indicatore spese di personale, che migliora nonostante il sopra menzionato aumento del costo complessivo del personale e che si posiziona perfettamente in linea con la media nazionale. Quest'ultimo dato può spianare la strada a programmare interventi più coraggiosi sul fronte del reclutamento.

Proseguendo il trend positivo degli ultimi anni, anche la consistenza della liquidità di fine esercizio (31.12.2021) registra un aumento di quasi 10mln€ rispetto all'esercizio precedente, attestandosi su 66.672.415,09€. La consistenza della liquidità, frutto anche di un efficace controllo di gestione esercitato dai nostri uffici, è stata fondamentale per gestire senza criticità lo svolgimento di numerosi progetti di ricerca che, con il modello dell'erogazione del contributo "a rendicontazione", hanno richiesto cospicue anticipazioni di cassa, ancorché per periodi molto brevi.

Com'è noto, una delle più importanti traiettorie della missione universitaria è la Ricerca. Al di là degli aspetti politici e programmatici, che attengono più ai documenti di programmazione, in sede di bilancio è possibile concentrarsi sulle principali grandezze finanziarie che caratterizzano questa traiettoria.

Da questo punto di vista, la voce più incoraggiante è quella relativa alla sommatoria dei proventi da "Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico" e da "Ricerche con finanziamenti competitivi". Il complesso di tali proventi assomma a oltre 14,7mln€, in crescita di oltre 3,2mln€ rispetto al precedente esercizio e proseguendo un trend di continua crescita che, rispetto al 2018, fa segnare un incremento di ca 5mln€.

L'intercettazione di maggiori risorse per la ricerca genera significativi effetti positivi sulle attività di missione dell'Ateneo, e, conseguentemente, su diverse voci di bilancio. Tra questi vi sono sicuramente il già citato reclutamento (assegni di ricerca, borse di ricerca, collaborazioni tecnico-scientifiche), il trattamento economico accessorio del PTA (attraverso una quota dei proventi delle attività conto-terzi) e, ovviamente, le spese vive della ricerca: strumentazione, materiale di consumo (+475m€), libri periodici e materiale bibliografico (+540m€), tutte voci di costo in crescita "salutare" nel conto economico 2021. Tra l'altro, questi maggiori costi non hanno riflessi positivi soltanto sulle attività di ricerca delle ricercatrici e dei ricercatori, ma inevitabilmente anche sulle attività formative e di avvio alla ricerca delle studentesse e degli

studenti, incluse/i quelle/i dei corsi di dottorato di ricerca, alle quali e ai quali vengono così messi a disposizione strumenti formativi sempre più ricchi.

In chiusura, credo legittimo concludere che il rilevante importo del risultato economico di esercizio (utile di bilancio), che si attesta sulla somma di 14.937.925,23€, derivi dalla combinazione di un bilancio di previsione particolarmente prudente e dell'aumento dei proventi fatto registrare in corso d'anno.

RISULTATO DI ESERCIZIO (mln€)	
2016	4,7
2017	13,2
2018	7,8
2019	7,8
2020	12,1
2021	14,9

Si tratta di un risultato molto consistente, il più alto dal 2016, che, al netto di somme accantonate per la copertura di impegni assunti nella/e annualità precedente/i e che genereranno i propri effetti finanziari nella/e prossima/e annualità, mette a disposizione degli Organi di Governo risorse importanti per i futuri investimenti e per iniziative specifiche contingenti con il presente momento storico.

Tra questi, mi sia consentito di porre attenzione su 4 principali voci di destinazione.

La prima è quella relativa alla copertura del budget degli investimenti 2023. Si tratta di una voce "costitutiva" dei bilanci universitari redatti in contabilità economico-patrimoniale, nei quali, appunto, gli utili di bilancio sono utilizzati proprio per dare copertura agli investimenti dell'esercizio immediatamente successivo a quello in cui il positivo risultato di esercizio viene effettivamente determinato (o anche a quelli futuri qualora gli utili siano sufficienti). Per coloro che possano rimanere sorpresi del fatto che la destinazione 2021 (2,6mln€) sia inferiore a quella del precedente esercizio 2020 (3,1mln€), credo sia sufficiente rimandare alle successive considerazioni in merito al piano di ammodernamento del patrimonio immobiliare dell'Ateneo mediante la partecipazione all'apposito bando MUR di cui al decreto MUR 1274/2021. Normalmente, infatti, la voce più consistente degli investimenti è quella relativa all'edilizia che, nei prossimi anni, troverà soprattutto copertura all'interno del predetto piano.

La seconda voce è rappresentata dalla somma di 1.030.083,35€ destinata a riserva libera per garantire flessibilità nella predisposizione dei futuri budget, o anche, qualora fosse necessario, coprire eventuali maggiori costi (non coperti dal budget) che si dovessero manifestare nel corso dell'attuale esercizio. Per la prima volta dall'introduzione della contabilità economico-patrimoniale all'Università di Siena, si propone di accantonare una riserva funzionale alla predisposizione del prossimo budget previsionale. Tale scelta richiede forse qualche considerazione generale. Se è vero, infatti, che la vera pianificazione programmatica dovrebbe essere esercitata con la predisposizione del budget (bilancio di previsione), l'applicazione del

principio di prudenza nell'iscrizione dei proventi - specialmente in un sistema, come quello universitario italiano, caratterizzato da scarsa certezza dei finanziamenti – restringe di fatto i gradi di libertà nella programmazione degli investimenti e delle iniziative a favore della didattica, della ricerca e di tutto ciò che rientra nella missione degli atenei, costringendo il budget a limitarsi, spesso, alle voci di spesa obbligatorie e incomprimibili. A tale circostanza, l'Ateneo può rispondere in sede di destinazione degli utili di bilancio, che spesso, come avvenuto nel nostro Ateneo negli ultimi anni, sono piuttosto consistenti (anche a causa del suddetto principio precauzionale in sede di predisposizione del budget), utili che vengono quindi destinati alla copertura di iniziative straordinarie, trasformando questa fase in un secondo momento di programmazione strategica. La costituzione di una riserva può rappresentare una significativa implementazione di questo processo poiché tale riserva consentirà di prevedere le voci di costo nel prossimo budget con maggiore coraggio, e quindi coprire eventuali squilibri temporanei, pur mantenendo inalterata la prudenza a livello di voci di entrata. La riserva, dunque, aumenta la libertà degli organi di governo in sede di predisposizione del budget nell'effettuazione di scelte strategiche e va letta come un'importante eredità che viene lasciata nella disponibilità delle future gestioni.

Le rimanenti due voci riguardano il patrimonio edilizio. La cifra di 800.000€ viene destinata al completamento della ristrutturazione dell'immobile sito in via Fieravecchia. Com'è noto, è stata recentemente stipulata una convenzione con la Fondazione Conservatori Riuniti, proprietaria dell'immobile, per conservare nella disponibilità dell'Ateneo gli spazi che attualmente ospitano, tra l'altro, la biblioteca di area umanistica, e che rappresentano, senza alcun dubbio, uno degli spazi più iconici dell'intera Università di Siena. Tuttavia, lo stato dei suddetti spazi, e la possibilità di acquisire altre superfici a tal fine, ha reso necessaria la pianificazione di lavori di ristrutturazione che restituiranno all'Ateneo ambienti perfettamente agibili, in linea con i bisogni delle nostre studentesse e dei nostri studenti, nonché delle nostre ricercatrici e dei nostri ricercatori. La somma destinata degli utili di bilancio 2021 servirà per completare tali lavori, dotando la struttura dell'indispensabile impianto di condizionamento.

Infine, la quarta voce di destinazione degli utili è diretta alla copertura del cofinanziamento necessario alla partecipazione al bando per progetti di edilizia universitaria varato dal MUR con il predetto decreto MUR 1274/2021. Secondo la bozza di programma già ampiamente discussa dal Consiglio di Amministrazione, e comunque suscettibile di ulteriori perfezionamenti, l'Ateneo potrà programmare lavori per complessivi 15,5mln€, chiedendo un cofinanziamento al MUR di ca 10mln€. Si tratta di un programma ambizioso di interventi necessari per ristrutturare e ammodernare gran parte del nostro ingente patrimonio immobiliare: Polo di San Francesco, Polo di San Miniato, Complesso del Pionta (Arezzo), Polo Mattioli, Palazzo Funaioli-Mazzi, Palazzo Bandini-Piccolomini, Certosa di Pontignano e impianti sportivi del CUS. Come previsto dal suddetto decreto MUR, il cofinanziamento MUR può essere richiesto in misura non superiore al 60% del valore complessivo degli interventi e richiede pertanto un cofinanziamento di Ateneo che, accanto ai finanziamenti esterni intercettati per i lavori della Certosa di Pontignano e del CUS, consentiranno all'Ateneo di accedere al cofinanziamento ministeriale e di avviare quindi un percorso di rinnovamento del patrimonio

edilizio, efficientamento energetico e adeguamento alle misure di sicurezza da lungo tempo procrastinato e per noi particolarmente importante. Tra gli obiettivi primari dei suddetti lavori in alcuni plessi, vanno considerati anche, se non soprattutto, la rifunzionalizzazione e l'aumento degli spazi destinati alla didattica e alle sale di studio per gli studenti.

Il breve ragionamento svolto nei paragrafi precedenti relativo alla destinazione degli utili di bilancio, ci ha portato inevitabilmente a fare considerazioni in merito alle future traiettorie di sviluppo dell'Ateneo. Senza voler influenzare le decisioni in tema di programmazione strategica che saranno prese in autonomia dal/la prossimo/a Rettore o Rettrice che entrerà in carica dopo il 31 ottobre 2022, mi permetto in questa sede di far breve cenno ad alcune novità positive che sicuramente si realizzeranno, o manifesteranno i propri effetti, nei prossimi mesi/anni. Si tratta di progetti già avviati e impegni già presi che rappresentano, a mio avviso, un grande segnale di vitalità dell'Ateneo.

Nei prossimi mesi verranno finalmente conclusi i lavori di ristrutturazione dell'Aula Magna delle Scotte. L'Ateneo, e in particolar modo la nostra area sanitaria, sarà quindi dotato di una nuova e moderna Aula Magna di oltre 500 posti in grado di servire efficacemente la didattica di quell'area disciplinare, particolarmente ricca di studenti, ma anche di rappresentare un'importante opportunità per gli eventi convegnistici dell'Ateneo e della città intera.

È in fase di definizione il contratto di cessione all'AOUS di tutti gli altri spazi di proprietà dell'Ateneo ospitati all'interno del Policlinico delle Scotte e destinati alle attività didattiche. Con il ricavato della cessione (stimato in 11,55mln€), cui si sommerà il cofinanziamento MUR (8mln€) intercettato sul decreto MUR 1121/2019 e ulteriori 4mln€ accantonati dalla destinazione degli utili di bilancio di precedenti esercizi, potrà finalmente avviarsi la costruzione del nuovo complesso didattico di Area Medica, per cui è stata ultimata la progettazione esecutiva e per il quale si prevede l'inizio dei lavori entro il 31 dicembre 2022. Oltre all'importante miglioramento degli spazi didattici, l'intera operazione, sostenuta da un finanziamento straordinario della Regione Toscana, che ringrazio per il supporto, metterà a disposizione dell'AOUS nuovi spazi per le attività assistenziali, consentendoci di superare, una volta per tutte, quella promiscuità tra attività didattiche dell'Ateneo e attività assistenziali dell'AOUS non più compatibile con la qualità delle attività di entrambi gli enti.

Il secondo semestre del 2022 vedrà anche l'avvio di numerose e importanti progettualità a valere sui bandi della Missione M4C2 del Piano nazionale di ripresa e resilienza. Tra dicembre 2021 e marzo 2022 il MUR ha emanato bandi per oltre 6mld€ destinati a sostenere attività di ricerca e trasferimento tecnologico in numerosi ambiti disciplinari. Le ricercatrici e i ricercatori dell'Ateneo, ben supportati dal personale della Divisione Research and Grants Management, stanno partecipando a numerose cordate di atenei ed enti pubblici di ricerca allo scopo di assicurare all'Università di Siena finanziamenti indispensabili per il reclutamento di giovani e lo sviluppo di importanti progettualità, accanto al rinnovamento del parco strumentale dell'Ateneo. Si tratta di una stagione nuova, forse mai vissuta negli ultimi decenni, che ci dovrà vedere impegnati in prima linea per contribuire alla produzione di conoscenza e di innovazione secondo le intenzioni del PNRR. Una stagione che segnerà la fase di rilancio post-pandemico

dell'intero Paese del quale dobbiamo assolutamente essere protagonisti.

Come accennato in precedenza, l'implementazione dei progetti del PNRR richiederà un ulteriore sforzo di gestione finanziaria e amministrativa. Al netto di un piccolo anticipo di liquidità iniziale, infatti, i finanziamenti intercettati verranno erogati a rendicontazione effettuata, e richiederanno quindi di anticiparne la copertura. La solidità dei nostri conti, e in particolare la consistenza della liquidità, unitamente all'esperienza acquisita in tal senso dal nostro personale amministrativo, sia negli uffici centrali che nelle amministrazioni dei dipartimenti, rappresentano le migliori garanzie in nostro possesso affinché tale processo si realizzi nella migliore maniera possibile, come peraltro già avvenuto con la gestione dei finanziamenti dei Dipartimenti di eccellenza, consentendo alle ricercatrici e ai ricercatori di svolgere la propria importante attività di ricerca senza alcuna preoccupazione.

A proposito dei Dipartimenti di eccellenza, i cui progetti si concluderanno il 31.12.2022, acquisito il parere positivo sulle rendicontazioni dei 4 Dipartimenti dell'Università di Siena destinatari del finanziamento (DBCF, DBM, DFCLAM, DISPOC), e quindi incassati tutti i fondi, si attende per i prossimi mesi l'uscita di un nuovo bando che metterà in palio un nuovo finanziamento per il prossimo quinquennio. È quindi necessario che tutti i nostri 14 dipartimenti si facciano trovare pronti per partecipare a questa importante opportunità, anche in questo sforzo sostenuti dalla Divisione Research and Grants Management.

Quale segnale di rinnovata attenzione nei confronti del sistema universitario nazionale, anche la legge di bilancio 2022 ha previsto consistenti investimenti sulle università italiane. Un piano di rifinanziamento straordinario condurrà a un graduale rafforzamento del FFO, la cui consistenza complessiva, entro il 2026, crescerà di oltre 800mln€ (>10% di aumento). Sebbene in gran parte vincolati, soprattutto ai fini di reclutamento, tali fondi permettono di iniziare a recuperare il divario che l'Italia ancora soffre rispetto agli altri paesi europei sul fronte degli investimenti in formazione superiore e ricerca. Degna di nota, per la prima volta da molti anni, la destinazione di una parte di questi finanziamenti straordinari anche al reclutamento e alla valorizzazione del personale tecnico e amministrativo, in precedenza mai destinatario di piani straordinari di reclutamento.

Con il 31 ottobre 2022 si chiuderà il mio mandato di Rettore dell'Università di Siena, e il presente documento rappresenta pertanto il mio ultimo bilancio consuntivo da Rettore dell'Ateneo.

Sono convinto che in questo sessennio l'Ateneo abbia consolidato la propria situazione economico-patrimoniale e che tale risultato sia stato raggiunto grazie soprattutto all'abnegazione e alla preparazione del proprio personale. Per questo non posso non rivolgere un pensiero pieno di gratitudine al direttore generale, dr. Emanuele Fidora, al delegato al Bilancio, prof. Pasquale Ruggiero, alle colleghe della Divisione ragioneria dr.ssa Marina Borgogni e Anna Maria Morabito, alla responsabile della Segreteria del Rettore, dr.ssa Moira

Centini. Forti delle loro competenze e della loro preparazione, non è stato difficile per me fidarmi di tutte e tutti loro, delle loro doti professionali e del loro attaccamento all'Istituzione, che ho avuto il modo di percepire nelle lunghe e spesso piacevoli riunioni dedicate alla redazione dei documenti di bilancio. Sicuramente, grazie a queste e a molte altre persone, anch'io ho finito per imparare a svolgere meglio il mio incarico.

Con loro, il mio ringraziamento va a tutto il personale della Divisione ragioneria e di tutti i centri di spesa dell'Ateneo che hanno fatto con noi questo viaggio di cui il presente bilancio è soltanto l'atto conclusivo.

Per quanto detto sopra, anche grazie alle contingenze favorevoli del momento, lascio al/la nuovo/a Rettore/Rettrice un Ateneo economicamente sano, e pronto ad affrontare le sfide del domani, a cominciare da quelle dell'aggiornamento della didattica nel futuro post-pandemico, della ricerca nell'era del PNRR, del *turnover* e dell'imponente riqualificazione edilizia dell'Ateneo.

Se continueremo a condurre l'azione amministrativa con coraggio, abbiamo le forze e le capacità per realizzare un salto quantico che resterà nella storia recente di questa istituzione prestigiosa che da quasi otto secoli assolve egregiamente il proprio compito di produrre conoscenza e di tramandarla alle giovani generazioni e che orgogliosamente porta il nome della città che la ospita: la gloriosa Università di Siena.

Il Rettore

Francesco Frati



Presidio Mattioli

Relazione sulla gestione

Indicazioni del rispetto dei valori previsti ex decreto legislativo n. 49/2012, per i seguenti indicatori

Il decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 49 “Disciplina per la programmazione, il monitoraggio e la valutazione delle politiche di bilancio e di reclutamento degli atenei” ha previsto il rispetto da parte delle università di alcuni indicatori di bilancio al fine di garantire la sostenibilità delle attività degli atenei nel medio periodo. A legislazione vigente il *turn-over* per il sistema universitario è al 100%. Ai fini delle determinazioni dell’assegnazione di punti organico ad oggi restano confermati gli indicatori ridefiniti dal decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 49: “spese di personale”, “indebitamento”, “sostenibilità economico finanziaria”.

Spese di personale

INDICATORE DI PERSONALE	2021
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	91.821.535,05
FFO (B)	112.891.539,00
Programmazione triennale (C)	1.366.606,33
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	23.586.488,77
TOTALE (E) =(B+C+D)	137.844.634,10
Rapporto (A/E) = < 80%	66,61

Sostenibilità economico finanziaria

L’indicatore soffre ancora il peso consistente delle voci “Fitti passivi” e “Ammortamento mutui” che continueranno ad esercitare tale peso per ancora diversi anni. Ciò nonostante, l’ISEF registra un costante miglioramento negli ultimi anni grazie all’aumento del FFO complessivo e al contenimento del costo del personale.

INDICATORE SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA	2021
FFO (A)	112.891.539,00
Programmazione triennale (B)	1.366.606,33
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	23.586.488,77
Fitti passivi (D)	4.273.342,59
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	133.571.291,51
Spese di personale a carico Ateneo (F)	91.821.535,05
Ammortamento mutui (G=capitale + interessi)	7.004.867,37
TOTALE (H) = (F+G)	98.826.402,42
Rapporto (82%E/H) = > 1	1,11

Indebitamento

L’indicatore di indebitamento, che risulta sopra al limite massimo stabilito dalla norma (15%), è influenzato dalla consistenza dei debiti per mutui passivi che rappresentano ancora una voce rilevante nel passivo del bilancio, andando, quindi, ad impattare negativamente sul suo calcolo.

INDICATORE DI INDEBITAMENTO	2021
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	7.004.867,37
TOTALE (A)	7.004.867,37
FFO (B)	112.891.539,00
Programmazione triennale (C)	1.366.606,33
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	23.586.488,77
Spese di personale a carico Ateneo (E)	91.821.535,05
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	4.273.342,59
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	41.749.756,46
Rapporto (A/G) = < 15%	16,78

Limite ex articolo 9, comma 28, della legge 122/2010 e articolo 1, comma 188, della legge 266/2005

La stipula di contratti di lavoro subordinato a tempo determinato continua ad essere condizionata da vincoli giuridici e da vincoli finanziari. La tabella che segue riporta il costo del personale a tempo determinato soggetto al limite posto dall'articolo 9 comma 28, della legge 30 luglio 2010, n. 122 e dall'articolo 1, comma 188 della legge 23 dicembre 2005, n. 266. I dati evidenziano che i costi sostenuti per il personale tecnico amministrativo a tempo determinato, per i contratti di co.co.co. amministrativi e per gli operai agricoli a tempo determinato, al netto delle coperture esterne, rientrano nel limite dell'Ateneo pari a € 1.587.820,94.

LIMITE EX ARTICOLO 9, COMMA 28, LEGGE 122/2010 E ARTICOLO 1, COMMA 188, LEGGE 266/2005*	1.587.820,94			
---	--------------	--	--	--

TIPOLOGIA CONTRATTO	2021	COPERTURE ESTERNE	COPERTURA ATENEO	INTACCO SUL LIMITE ANNO 2021
Collaborazioni coordinate e continuative attività istituzionale/promiscua	961.736,67	687.978,94	273.757,73	17,2%
Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	655.275,54	655.275,54	-	0,0%
Collaborazioni coordinate e continuative obbligatorie per legge attività istituzionale/promiscua**	113.855,52	-	113.855,52	0,0%
Collaboratori e esperti linguistici a tempo determinato	105.622,57	-	105.622,57	6,7%
TOTALE	1.836.490,30	1.343.254,48	493.235,82	23,9%

*50% di € 3.175.641,87 al 31 dicembre 2009; si veda l'attestazione del Collegio dei revisori dei conti verbale n. 10/2020 del 23 ottobre 2020;

** Non concorrono al calcolo del limite.

Indicatore di tempestività dei pagamenti

A partire dall'anno 2015 è stato introdotto, ai sensi dell'articolo 8, comma 1, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66 e del decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 22 settembre 2014, l'obbligo di pubblicazione, oltre che dell'indicatore annuale, anche di quello trimestrale di tempestività dei pagamenti relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è calcolato come *“somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento”*. Per *“data di pagamento”* si intende la data di trasmissione dell'ordinativo all'Istituto cassiere. Per *“giorni effettivi”* si intendono i giorni solari intercorrenti tra due date, compreso i festivi.

Nella sezione *“Amministrazione trasparente”* del sito web di Ateneo sono pubblicati i dati dell'indicatore di tempestività.

Dall'elaborazione dei documenti contabili dell'anno 2021 risulta un indicatore annuale di tempestività dei pagamenti uguale a -3,15 gg, come si evince dal calcolo sotto riportato:

INDICATORE GLOBALE DI TEMPESTIVITÀ = (TOTALE DIFFERENZA PONDERATA/TOTALE AMMONTARE PAGATO)

$-83.625.233,60/26.559.638,20 = -3,15 \text{ gg}$



Presidio San Niccolò

Schemi di bilancio



Presidio Polo umanistico

Stato patrimoniale

Attivo

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO	31.12.2021	31.12.2020	VARIAZIONI
A) IMMOBILIZZAZIONI			
I- IMMATERIALI			
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	175.082,96	177.973,95	-2.890,99
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	317.648,51	370.284,94	-52.636,43
5) Altre immobilizzazioni immateriali	168.993,83	213.231,12	-44.237,29
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	661.725,30	761.490,01	-99.764,71
II- MATERIALI			
1) Terreni e fabbricati	72.682.152,60	73.899.577,25	-1.217.424,65
2) Impianti e attrezzature	4.218.573,97	4.235.671,01	-17.097,04
3) Attrezzature scientifiche	5.854.015,57	4.533.847,28	1.320.168,29
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	3.291.070,16	3.291.875,25	-805,09
5) Mobili e arredi	592.190,75	587.516,44	4.674,31
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.619.638,31	2.911.698,52	1.707.939,79
7) Altre immobilizzazioni materiali	244.856,89	210.482,01	34.374,88
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	91.502.498,25	89.670.667,76	1.831.830,49
III- FINANZIARIE	63.023,47	88.023,47	-25.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	63.023,47	88.023,47	-25.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	92.227.247,02	90.520.181,24	1.707.065,78
B) ATTIVO CIRCOLANTE			
I- RIMANENZE			
1) Rimanenze materiale di consumo	89.260,21	96.615,03	-7.354,82
TOTALE RIMANENZE	89.260,21	96.615,03	-7.354,82
II- CREDITI			
1) Crediti verso MUR e altre amministrazioni centrali	25.375.763,11	9.780.182,98	15.595.580,13
2) Crediti verso Regioni e Province autonome	1.516.055,42	827.265,43	688.789,99
3) Crediti verso altre amministrazioni locali	1.415.813,25	3.065.151,39	-1.649.338,14
4) Crediti verso l'Unione europea e il resto del Mondo	-	375.000,00	-375.000,00
5) Crediti verso università	502.920,72	607.051,49	-104.130,77
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	5.920.521,43	8.518.205,54	-2.597.684,11
7) Crediti verso società ed enti controllati	-	-	-
8) Crediti verso altri (pubblici)	1.690.018,46	910.144,88	779.873,58
9) Crediti verso altri (privati)	2.479.004,02	3.271.704,39	-792.700,37
TOTALE CREDITI	38.900.096,41	27.354.706,10	11.545.390,31
III- ATTIVITÀ FINANZIARIE			
TOTALE ATTIVITÀ FINANZIARIE	14.295,69	9.134,80	5.160,89
IV- DISPONIBILITÀ LIQUIDE			
1) Depositi bancari e postali	66.672.415,09	57.013.603,13	9.658.811,96
2) Denaro e valori in cassa	-	-	-
TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	66.672.415,09	57.013.603,13	9.658.811,96
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	105.676.067,40	84.474.059,06	21.202.008,34
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.327.142,78	811.050,17	516.092,61
1) Ratei e risconti attivi	1.327.142,78	811.050,17	516.092,61
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	2.243.965,20	1.961.413,03	282.552,17
1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	2.243.965,20	1.961.413,03	282.552,17
TOTALE ATTIVO	201.474.422,40	177.766.703,50	23.707.718,90
	-	-	-

Passivo

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO	31.12.2021	31.12.2020	VARIAZIONI
A) PATRIMONIO NETTO			
I- FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	1.771.329,13	1.771.329,13	-
II- PATRIMONIO VINCOLATO			
1) Fondi vincolati destinati da terzi	52.000,00	52.000,00	-
2) Fondi vincolati per decisione organi istituzionali	18.364.890,71	12.008.173,93	6.356.716,78
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	15.788.548,00	10.088.548,00	5.700.000,00
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	34.205.438,71	22.148.721,93	12.056.716,78
III- PATRIMONIO NON VINCOLATO			
1) Risultato esercizio	14.937.925,23	12.056.716,78	2.881.208,45
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	14.937.925,23	12.056.716,78	2.881.208,45
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	50.914.693,07	35.976.767,84	14.937.925,23
B) FONDI PER RISCHI E ONERI			
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	16.361.426,29	13.145.681,81	3.215.744,48
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	944.564,64	884.439,52	60.125,12
D) DEBITI			
1) Mutui e debiti verso banche	32.009.820,09	37.612.641,09	-5.602.821,00
2) Debiti verso MUR e altre amministrazioni centrali	223.723,91	27.773,25	195.950,66
3) Debiti verso Regioni e Province autonome	-	-	-
4) Debiti verso altre amministrazioni locali	2.324.913,53	1.263.592,60	1.061.320,93
6) Debiti verso università	44.594,58	97.870,95	-53.276,37
7) Debiti verso studenti	185.068,62	216.182,47	-31.113,85
8) Acconti	2.072,00	2.812,00	-740,00
9) Debiti verso fornitori	4.739.332,61	4.771.058,73	-31.726,12
10) Debiti verso dipendenti	4.958.307,02	4.653.205,31	305.101,71
12) Altri debiti	11.526.851,13	12.319.776,59	-792.925,46
TOTALE DEBITI (D)	56.014.683,49	60.964.912,99	-4.950.229,50
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	24.746.253,51	20.588.214,23	4.158.039,28
1) Contributi agli investimenti	4.817.025,77	3.879.464,91	937.560,86
2) Ratei e risconti passivi	19.929.227,74	16.708.749,32	3.220.478,42
F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	52.492.801,40	46.206.687,11	6.286.114,29
1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso	52.492.801,40	46.206.687,11	6.286.114,29
TOTALE PASSIVO	201.474.422,40	177.766.703,50	23.707.718,90
	-	-	-



Presidio di Arezzo

Conto economico

CONTO ECONOMICO	31.12.2021	31.12.2020	VARIAZIONI
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	39.300.436,86	35.106.792,14	4.193.644,72
1) Proventi per la didattica	24.570.072,29	23.641.683,84	928.388,45
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	4.233.995,07	3.643.380,97	590.614,10
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	10.496.369,50	7.821.727,33	2.674.642,17
II. CONTRIBUTI	147.300.617,91	136.317.298,80	10.983.319,11
1) Contributi MUR e altre amministrazioni centrali	131.636.596,89	124.490.898,98	7.145.697,91
2) Contributi Regioni e Province autonome	5.281.332,22	4.368.351,78	912.980,44
3) Contributi altre amministrazioni locali	2.732.865,88	1.773.846,21	959.019,67
4) Contributi Unione europea e da resto del Mondo	2.608.105,43	1.660.517,80	947.587,63
5) Contributi da università	124.752,18	115.332,96	9.419,22
6) Contributi da altri (pubblici)	1.684.241,01	1.364.836,34	319.404,67
7) Contributi da altri (privati)	3.232.724,30	2.543.514,73	689.209,57
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.184.735,88	3.908.958,93	-724.223,05
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	89.260,21	96.615,03	-7.354,82
TOTALE PROVENTI (A)	189.875.050,86	175.429.664,90	14.445.385,96
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	99.411.674,67	98.265.851,17	1.145.823,50
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	66.681.357,32	65.087.202,22	1.594.155,10
a) docenti / ricercatori	57.605.281,80	56.773.327,47	831.954,33
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	5.997.868,94	5.562.673,36	435.195,58
c) docenti a contratto	544.605,66	567.208,67	-22.603,01
d) esperti linguistici	1.763.235,80	1.673.287,95	89.947,85
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	770.365,12	510.704,77	259.660,35
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	32.730.317,35	33.178.648,95	-448.331,60
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	56.251.821,29	48.389.818,34	7.862.002,95
1) Costi per sostegno agli studenti	29.948.107,24	25.556.550,24	4.391.557,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.755.304,66	1.753.677,14	1.001.627,52
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	2.231.873,00	1.757.272,90	474.600,10
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.963.699,83	1.424.363,99	539.335,84
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	12.000.433,96	10.819.018,92	1.181.415,04
9) Acquisto altri materiali	471.852,32	657.377,49	-185.525,17
10) Variazione delle rimanenze di materiali	96.615,03	-	96.615,03
11) Costi per godimento beni di terzi	6.476.573,74	6.155.869,82	320.703,92
12) Altri costi	307.361,51	265.687,84	41.673,67
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.877.890,45	6.767.485,76	1.110.404,69
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	257.958,51	245.921,96	12.036,55
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.090.918,72	5.630.671,14	460.247,58
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	1.529.013,22	890.892,66	638.120,56
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	3.138.721,12	1.657.105,56	1.481.615,56
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.708.549,71	1.559.116,44	149.433,27
TOTALE COSTI (B)	168.388.657,24	156.639.377,27	11.749.279,97
VARIAZIONI TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI	21.486.393,62	18.790.287,63	2.696.105,99
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI (2) – (1)	-1.443.593,68	-1.616.845,05	173.251,37
1) Proventi finanziari	3,78	2,83	0,95
2) Interessi e altri oneri finanziari	1.440.781,75	1.614.656,69	-173.874,94
3) Utili e perdite su cambi	-2.815,71	-2.191,19	-624,52
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (2) – (1)	1.021.747,31	1.076.387,90	-54.640,59
1) Proventi	3.414.873,20	2.373.855,18	1.041.018,02
2) Oneri	2.393.125,89	1.297.467,28	1.095.658,61
Risultato prima delle imposte	21.064.547,25	18.249.830,48	2.814.716,77
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	6.126.622,02	6.193.113,70	-66.491,68
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	14.937.925,23	12.056.716,78	2.881.208,45



Orto botanico

Rendiconto finanziario

cash flow

RENDICONTO FINANZIARIO 2021 (cash flow)	31.12.2021	31.12.2020
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	25.002.464,41	14.048.610,17
RISULTATO NETTO	14.937.925,23	12.056.716,78
<i>Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i>		
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.788.669,58	6.355.960,94
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	3.215.744,48	-4.406.413,18
VARIAZIONE NETTA TFR	60.125,12	42.345,63
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	-2.680.062,82	12.386.788,68
(AUMENTO) / DIMINUIZIONE DEI CREDITI	-12.980.357,04	268.254,92
(AUMENTO) / DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE	7.354,82	-12.294,52
(AUMENTO) / DIMINUIZIONE DEI DEBITI	652.591,50	2.378.377,88
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	9.640.347,90	9.752.450,40
Ratei e risconti passivi	10.444.153,57	10.248.861,20
Ratei e risconti attivi	-798.644,78	-496.410,80
Attività finanziarie	-5.160,89	-
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	22.322.401,59	26.435.398,85
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI	-7.060.768,63	-7.063.930,74
MATERIALI al netto dei decrementi	-6.927.574,83	-6.647.939,83
IMMATERIALI al netto dei decrementi	-158.193,80	-415.769,14
FINANZIARIE al netto dei decrementi	25.000,00	-221,77
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO:	-7.060.768,63	-7.063.930,74
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO	-5.602.821,00	-3.617.907,68
AUMENTO DI CAPITALE	-	1.771.329,13
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO E LUNGO TERMINE	-5.602.821,00	-5.389.236,81
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO:	-5.602.821,00	-3.617.907,68
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	9.658.811,96	15.753.560,43
DISPONIBILITÀ MONETARIA NETTA INIZIALE	57.013.603,13	41.260.042,70
DISPONIBILITÀ MONETARIA NETTA FINALE	66.672.415,09	57.013.603,13
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	9.658.811,96	15.753.560,43

Il rendiconto finanziario è il prospetto contabile che consente di analizzare la dinamica gestionale attraverso cui sono stati generati i flussi di cassa nell'esercizio 2021. Esso è redatto in conformità allo schema di rendiconto finanziario allegato al decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università". Il flusso monetario generato dalla gestione corrente è inferiore rispetto all'esercizio precedente soprattutto a seguito dell'incremento dei crediti.

Gestione conto corrente

MOVIMENTI CONTO TESORERIA 2021	IMPORTO
Fondo cassa iniziale al 1.1.2021	57.012.127,64
Ordinativi di incasso	265.998.057,87
Ordinativi di pagamento	256.338.368,44
Fondo cassa finale al 31.12.2021	66.671.817,07

La gestione ha generato un incremento positivo della cassa pari a € 9.659.689,43, misurato dalla differenza tra l'ammontare del saldo del conto corrente presso l'istituto cassiere al 31 dicembre 2021 (€ 66.671.817,07) e l'importo dello stesso all'inizio dell'esercizio (€ 57.012.127,64). Tra il saldo di conto corrente di tesoreria e il cash flow dell'esercizio, c'è una differenza di € 877,47 dovuto alla chiusura del conto di credito dell'affrancatrice.

Le giacenze al termine dell'esercizio sono dovute principalmente alle rimesse del MUR per FFO pervenute a fine anno e che risentono per circa cinque milioni del provento monetario, assegnato nel FFO, ai dipartimenti di eccellenza. Si ricorda come tale provento sia soggetto a risconto passivo ai fini della determinazione del risultato economico della gestione, in quanto in larga misura di competenza economica di esercizi futuri.



Santa Chiara Lab

Rendiconto unico di Ateneo in
contabilità finanziaria secondo la
codifica SIOPE e classificazione della
spesa per missioni e programmi

L'articolo 7 del decreto interministeriale MIUR-MEF n. 19 del 2014, così come modificato dal decreto interministeriale MIUR-MEF n. 394 del 2017, prevede che le università predispongano un rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria in termini di cassa secondo la codifica SIOPE e con l'indicazione, per le spese, della classificazione per missioni e programmi. La Commissione interministeriale per la contabilità economico-patrimoniale negli atenei, ha fatto presente che, a decorrere dall'esercizio 2018, il rendiconto unico in contabilità finanziaria (prospetto dei dati SIOPE) dovrà essere completo, dandone evidenza in apposite colonne aggiuntive, delle spese (cassa) per missioni e programmi. Pertanto, la Commissione ritiene *“che si sia verificata la condizione di cui al comma 2 dell'articolo 1 del D.I. MIUR-MEF n. 21 del 16 gennaio 2014, per cui viene meno l'applicabilità dello stesso decreto e la compilazione del prospetto previsto dall'art. 2 del D.I. MIUR – MEF 16 gennaio 2014 n. 21, risultando la necessità informativa assoluta dal rispetto delle prescrizioni dell'articolo 7 del ridetto D.I. MIUR-MEF n. 19/2014, a decorrere dal bilancio unico di esercizio 2018. Si provvederà ad adeguare in tal senso il MTO - paragrafo dedicato alla “Classificazione della spesa per missioni e programmi” - nella prima occasione di aggiornamento del documento”*.

Il rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria assolve alle seguenti finalità informative:

- prospetti dei dati SIOPE, previsti come allegato al bilancio di esercizio dall'articolo 3 del decreto legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012;
- rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria, originariamente previsto dall'articolo 1, comma 3 del decreto legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012;
- classificazione della spesa per missioni programmi, ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196.

Il documento che segue è stato quindi redatto secondo le indicazioni sopra citate:

SIOPE	ENTRATE	2021
2.00.00.00.000	Trasferimenti correnti	138.453.363,47
2.01.00.00.000	Trasferimenti correnti	138.453.363,47
2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	137.130.782,19
2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali	124.668.243,81
2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	124.668.243,81
2.01.01.02.000	Trasferimenti correnti da amministrazioni locali	12.418.500,86
2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e Province autonome	1.881.689,73
2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	0,00
2.01.01.02.007	Trasferimenti correnti da camere di commercio	0,00
2.01.01.02.008	Trasferimenti correnti da università	20.910,00
2.01.01.02.011	Trasferimenti correnti da aziende sanitarie locali	8.000,00
2.01.01.02.012	Trasferimenti correnti da aziende ospedaliere e aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN	10.448.270,05
2.01.01.02.017	Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	16.000,00
2.01.01.02.999	Trasferimenti correnti da altre amministrazioni locali n.a.c.	43.631,08
2.01.01.03.000	Trasferimenti correnti da enti di previdenza	44.037,52
2.01.01.03.001	Trasferimenti correnti da INPS	44.037,52
2.01.02.00.000	Trasferimenti correnti da famiglie	44.124,49

2.01.02.01.000	Trasferimenti correnti da famiglie	44.124,49
2.01.02.01.001	Trasferimenti correnti da famiglie	44.124,49
2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da imprese	93.647,37
2.01.03.02.000	Altri trasferimenti correnti da imprese	93.647,37
2.01.03.02.999	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	93.647,37
2.01.04.00.000	Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	743.916,46
2.01.04.01.000	Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	743.916,46
2.01.04.01.001	Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	743.916,46
2.01.05.00.000	Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal resto del Mondo	440.892,96
2.01.05.01.000	Altri trasferimenti correnti dall'Unione europea	363.193,22
2.01.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione europea	363.193,22
2.01.05.02.000	Trasferimenti correnti dal resto del Mondo	77.699,74
2.01.05.02.001	Trasferimenti correnti dal resto del Mondo	77.699,74
3.00.00.00.000	Entrate extratributarie	31.858.910,80
3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	29.657.718,60
3.01.01.00.000	Vendita di beni	7.877,86
3.01.01.01.000	Vendita di beni	7.877,86
3.01.01.01.005	Proventi derivanti dallo sfruttamento di brevetti	225,00
3.01.01.01.006	Proventi dalla vendita di riviste e pubblicazioni	7.652,86
3.01.02.00.000	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	29.497.176,82
3.01.02.01.000	Entrate dalla vendita di servizi	5.608.898,76
3.01.02.01.022	Proventi da servizi di accesso a banche dati e pubblicazioni on line	7.500,00
3.01.02.01.023	Proventi da servizi per formazione e addestramento	104.568,95
3.01.02.01.027	Proventi da consulenze	0,00
3.01.02.01.028	Proventi da servizi informatici	2.500,00
3.01.02.01.029	Proventi da servizi di copia e stampa	2.869,24
3.01.02.01.032	Proventi da diritti di segreteria e rogito	80.639,16
3.01.02.01.033	Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	727.041,39
3.01.02.01.036	Proventi da attività di monitoraggio e controllo ambientale	10.000,00
3.01.02.01.038	Proventi da analisi e studi nel campo della ricerca	4.336.296,46
3.01.02.01.042	Proventi derivanti dalle sponsorizzazioni	231.644,26
3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	105.839,30
3.01.02.02.000	Entrate dall'erogazione di servizi universitari	23.888.278,06
3.01.02.02.001	Proventi da contribuzione studentesca per corsi di laurea di I, II livello	18.250.897,70
3.01.02.02.002	Proventi da contribuzione studentesca per corsi post lauream	4.536.321,36
3.01.02.02.999	Proventi da contribuzione studentesca per altri corsi	1.101.059,00
3.01.03.00.000	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	152.663,92
3.01.03.02.000	Fitti, noleggi e locazioni	152.663,92
3.01.03.02.002	Locazioni di altri beni immobili	152.663,92
3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	322.953,73
3.02.02.00.000	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	322.953,73
3.02.02.01.000	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	322.953,73
3.02.02.01.001	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	322.953,73
3.03.00.00.000	Interessi attivi	1.450,29
3.03.03.00.000	Altri interessi attivi	1.450,29
3.03.03.04.000	Interessi attivi da depositi bancari o postali	1.450,29

3.03.03.04.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	1.450,29
3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.876.788,18
3.05.01.00.000	Indennizzi di assicurazione	30.825,56
3.05.01.01.000	Indennizzi di assicurazione contro i danni	30.825,56
3.05.01.01.002	Indennizzi di assicurazione su beni mobili	3.050,00
3.05.01.01.999	Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	27.100,06
3.05.01.99.999	Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	675,50
3.05.02.00.000	Rimborsi in entrata	980.013,85
3.05.02.01.000	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	487.074,72
3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	487.074,72
3.05.02.03.000	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	492.939,13
3.05.02.03.002	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da amministrazioni locali	11.794,82
3.05.02.03.003	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da enti previdenziali	5.124,16
3.05.02.03.004	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da famiglie	191.612,04
3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da imprese	282.001,11
3.05.02.03.006	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ISP	1.000,00
3.05.02.03.008	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso dal resto del Mondo	1.407,00
3.05.99.00.000	Altre entrate correnti n.a.c.	865.948,77
3.05.99.99.000	Altre entrate correnti n.a.c.	865.948,77
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	865.948,77
4.00.00.00.000	Entrate in conto capitale	27.555.610,18
4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	27.376.936,87
4.02.01.00.000	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	17.879.857,70
4.02.01.01.000	Contributi agli investimenti da amministrazioni centrali	11.665.150,04
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	11.150.508,75
4.02.01.01.003	Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei ministri	7.800,00
4.02.01.01.013	Contributi agli investimenti da enti e istituzioni centrali di ricerca e istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	506.841,29
4.02.01.02.000	Contributi agli investimenti da amministrazioni locali	6.214.707,66
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e Province autonome	2.627.013,01
4.02.01.02.003	Contributi agli investimenti da Comuni	15.000,00
4.02.01.02.005	Contributi agli investimenti da unioni di Comuni	57.500,00
4.02.01.02.008	Contributi agli investimenti da università	0,00
4.02.01.02.009	Contributi agli investimenti da parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette	272.627,80
4.02.01.02.011	Contributi agli investimenti da aziende sanitarie locali	100.399,80
4.02.01.02.012	Contributi agli investimenti da aziende ospedaliere e aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN	52.190,00
4.02.01.02.016	Contributi agli investimenti da agenzie regionali per le erogazioni in agricoltura	2.953.977,05
4.02.01.02.017	Contributi agli investimenti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	0,00
4.02.01.02.999	Contributi agli investimenti da altre amministrazioni locali n.a.c.	500,00

4.02.01.03.000	Contributi agli investimenti da enti di previdenza	135.500,00
4.02.01.03.002	Contributi agli investimenti da INAIL	52.935,00
4.02.02.00.000	Contributi agli investimenti da famiglie	52.935,00
4.02.02.01.000	Contributi agli investimenti da famiglie	120.000,00
4.02.02.01.001	Contributi agli investimenti da famiglie	120.000,00
4.02.03.00.000	Contributi agli investimenti da imprese	120.000,00
4.02.03.03.000	Contributi agli investimenti da altre imprese	1.934.686,79
4.02.03.03.999	Contributi agli investimenti da altre imprese	1.934.686,79
4.02.04.00.000	Contributi agli investimenti da istituzioni sociali private	1.934.686,79
4.02.04.01.000	Contributi agli investimenti da istituzioni sociali private	1.284.125,54
4.02.04.01.001	Contributi agli investimenti da istituzioni sociali private	1.284.125,54
4.02.05.00.000	Contributi agli investimenti dall'Unione europea e dal resto del Mondo	1.284.125,54
4.02.05.07.000	Contributi agli investimenti dal resto del Mondo	6.105.331,84
4.02.05.07.001	Contributi agli investimenti dal resto del Mondo	250.518,54
4.02.05.99.000	Altri contributi agli investimenti dall'Unione europea	250.518,54
4.02.05.99.999	Altri contributi agli investimenti dall'Unione europea	5.854.813,30
4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00
4.04.01.00.000	Alienazione di beni materiali	0,00
4.04.01.09.001	Alienazione di oggetti di valore	0,00
4.04.01.09.001	Alienazione di oggetti di valore	0,00
4.04.03.00.000	Alienazione di beni immateriali	0,00
4.04.03.02.000	Alienazione di brevetti	0,00
4.04.03.02.001	Alienazione di brevetti	0,00
4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	178.673,31
4.05.03.00.000	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	177.915,81
4.05.03.00.001	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da imprese	177.915,81
4.05.03.05.001	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da imprese	177.915,81
4.05.04.99.999	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	757,50
5.00.00.00.000	Entrate da riduzione di attività finanziarie	50.000,00
5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	50.000,00
5.04.07.00.000	Prelievi da depositi bancari	50.000,00
5.04.07.01.000	Prelievi da depositi bancari	50.000,00
5.04.07.01.001	Prelievi da depositi bancari	50.000,00
9.00.00.00.000	Entrate per conto terzi e partite di giro	68.080.173,42
9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	65.431.922,29
9.01.02.00.000	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	57.869.956,85
9.01.02.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	19.917.503,12
9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	19.917.503,12
9.01.02.02.000	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	37.458.391,69
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	37.458.391,69
9.01.02.99.000	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	494.062,04
9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	494.062,04
9.01.03.00.000	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	270.352,22
9.01.03.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	243.458,44

9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	243.458,44
9.01.03.02.000	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	26.893,78
9.01.03.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	26.893,78
9.01.99.00.000	Altre entrate per partite di giro	7.291.613,22
9.01.99.01.000	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	19,61
9.01.99.01.001	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	19,61
9.01.99.03.000	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	16.677,47
9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	16.677,47
9.01.99.99.000	Altre entrate per partite di giro diverse	7.274.916,14
9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	7.274.916,14
9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.648.251,13
9.02.04.00.000	Depositi di/presso terzi	0,00
9.02.04.01.000	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	0,00
9.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	0,00
9.02.05.00.000	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	2.601.254,00
9.02.05.01.000	Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	2.601.254,00
9.02.05.01.001	Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	2.601.254,00
9.02.99.00.000	Altre entrate per conto terzi	46.997,13
9.02.99.99.000	Altre entrate per conto terzi	46.997,13
9.02.99.99.999	Altre entrate per conto terzi	46.997,13
TOTALE ENTRATE		265.998.057,87

			RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGIA APPLICATA		SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA	DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	INDIRIZZO POLITICO	SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI
CODICE SIOPE	DENOMINAZIONE SIOPE	TOTALE COMPLESSIVO	01.4 RICERCA DI BASE	04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	07.5 R&S PER LA SANITÀ	09.4 ISTRUZIONE SUPERIORE	09.6 SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	07.3 SERVIZI OSPEDALIERI	09.8 ISTRUZIONE NON ALTROVE CLASSIFICATO	09.8 ISTRUZIONE NON ALTROVE CLASSIFICATO
1.00.00.00.000	Spese correnti	172.581.295,88	75.121.076,07	2.271.439,64	1.156.936,70	78.519.188,29	6.282,68	6.422.454,19	111.672,32	8.972.245,99
1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	102.928.319,61	49.944.907,42	-	805.321,46	44.671.064,20	6.282,68	6.346.672,51	-	1.154.071,34
1.01.01.00.000	Retribuzioni lorde	79.695.197,09	39.119.615,13	-	711.039,79	33.624.201,89	6.282,68	5.130.713,32	-	1.103.344,28
1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	2.447.421,63	1.164.458,80	-	-	1.083.355,00	204,53	165.309,38	-	34.093,92
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	61.674.077,34	29.343.910,84	-	-	27.300.126,64	5.154,06	4.165.732,46	-	859.153,34
1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	30.338,52	14.434,77	-	-	13.431,93	-	2.049,19	-	422,63
1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	7.142.577,95	3.326.793,33	-	150.431,94	3.095.084,35	584,33	472.279,61	-	97.404,39
1.01.01.01.005	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	173.789,00	77.860,66	-	10.143,99	72.451,41	-	11.053,28	-	2.279,66
1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	4.306.465,86	1.934.394,87	-	240.817,63	1.799.665,54	339,76	274.611,37	-	56.636,69
1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	318.672,65	146.089,25	-	11.627,04	135.939,86	-	20.739,18	-	4.277,32
1.01.01.01.009	Assegni di ricerca	3.321.444,59	2.978.256,55	-	298.019,19	-	-	-	-	45.168,85
1.01.01.02.001	Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale	16.056,20	7.639,37	-	-	7.108,65	-	1.084,50	-	223,68
1.01.01.02.002	Buoni pasto	264.353,35	125.776,69	-	-	117.038,51	-	17.854,35	-	3.683,80
1.01.02.00.000	Contributi sociali a carico dell'ente	23.233.122,52	10.825.292,29	-	94.281,67	11.046.862,31	-	1.215.959,19	-	50.727,06

			RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGIA APPLICATA		SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA	DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	INDIRIZZO POLITICO	SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI
CODICE SIOPE	DENOMINAZIONE SIOPE	TOTALE COMPLESSIVO	01.4 RICERCA DI BASE	04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	07.5 R&S PER LA SANITÀ	09.4 ISTRUZIONE SUPERIORE	09.6 SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	07.3 SERVIZI OSPEDALIERI	09.8 ISTRUZIONE NON ALTROVE CLASSIFICATO	09.8 ISTRUZIONE NON ALTROVE CLASSIFICATO
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	19.225.575,59	8.957.077,30	-	80.006,08	9.140.409,05	-	1.006.110,52	-	41.972,64
1.01.02.01.003	Contributi per indennità di fine rapporto	3.756.017,24	1.750.539,16	-	14.275,59	1.786.368,87	-	196.630,63	-	8.202,99
1.01.02.02.001	Assegni familiari	220.882,47	103.337,81	-	-	105.452,91	-	11.607,51	-	484,24
1.01.02.02.002	Equo indennizzo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.01.02.02.003	Indennità di fine servizio - quota annuale	30.647,22	14.338,02	-	-	14.631,48	-	1.610,53	-	67,19
1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	7.290.487,70	3.532.118,84	-	28.790,65	3.558.136,88	-	-	-	171.441,33
1.02.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	7.290.487,70	3.532.118,84	-	28.790,65	3.558.136,88	-	-	-	171.441,33
1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	6.528.044,77	3.161.263,51	-	28.790,65	3.184.549,77	-	-	-	153.440,84
1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	62.779,40	30.536,16	-	-	30.761,09	-	-	-	1.482,15
1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	460.775,48	224.123,06	-	-	225.773,98	-	-	-	10.878,44
1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	5.702,41	2.773,68	-	-	2.794,10	-	-	-	134,63
1.02.01.10.001	Imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	93.452,00	45.455,43	-	-	45.790,27	-	-	-	2.206,30
1.02.01.12.001	Imposta municipale propria	99.894,01	48.588,85	-	-	48.946,76	-	-	-	2.358,40
1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	39.839,63	19.378,15	-	-	19.520,91	-	-	-	940,57
1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	26.906.750,35	10.144.182,52	301.435,30	200.207,71	10.313.656,43	-	1.174,08	111.672,32	5.834.421,99
1.03.01.00.000	Acquisto di beni	3.753.760,38	2.461.935,67	135.716,87	135.714,81	690.215,22	-	-	2.078,67	328.099,14
1.03.01.01.001	Giornali e riviste	260.132,74	177.009,91	9.757,75	-	49.622,65	-	-	153,99	23.588,44
1.03.01.01.002	Pubblicazioni	519.099,76	351.256,61	19.363,14	2.895,09	98.470,66	-	-	305,59	46.808,67
1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	81.145,69	55.098,96	3.037,36	172,57	15.446,34	-	-	47,94	7.342,52
1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	23.961,25	16.304,67	898,80	-	4.570,83	-	-	-	2.186,95
1.03.01.02.003	Equipaggiamento	4.979,50	3.388,35	186,78	-	949,89	-	-	-	454,48
1.03.01.02.004	Vestiaro	3.502,90	2.383,58	131,40	-	668,21	-	-	-	319,71
1.03.01.02.005	Accessori per uffici e alloggi	2.372,90	1.607,18	99,60	-	450,55	-	-	-	215,57

			RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGIA APPLICATA		SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA	DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	INDIRIZZO POLITICO	SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI
CODICE SIOPE	DENOMINAZIONE SIOPE	TOTALE COMPLESSIVO	01.4 RICERCA DI BASE	04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	07.5 R&S PER LA SANITÀ	09.4 ISTRUZIONE SUPERIORE	09.6 SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	07.3 SERVIZI OSPEDALIERI	09.8 ISTRUZIONE NON ALTROVE CLASSIFICATO	09.8 ISTRUZIONE NON ALTROVE CLASSIFICATO
1.03.01.02.006	Materiale informatico	112.067,75	75.839,11	4.180,66	615,04	21.260,60	-	-	65,98	10.106,36
1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	1.020.916,30	655.492,36	36.134,31	57.608,54	183.759,55	-	-	570,24	87.351,30
1.03.01.02.008	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	21.811,46	14.841,83	818,17	-	4.160,73	-	-	-	1.990,73
1.03.01.02.011	Generi alimentari	3.621,59	2.464,36	135,84	-	692,99	-	-	-	328,40
1.03.01.02.014	Stampati specialistici	23.420,82	15.934,23	880,30	-	4.482,26	-	-	-	2.124,03
1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	780.193,93	520.115,28	28.671,59	15.835,53	145.808,20	-	-	452,47	69.310,86
1.03.01.03.001	Fauna selvatica e non selvatica	6.348,74	4.262,03	234,95	85,28	1.194,81	-	-	-	571,67
1.03.01.03.002	Flora selvatica e non selvatica	1.554,81	1.023,62	56,43	50,50	286,96	-	-	-	137,30
1.03.01.05.006	Prodotti chimici	873.251,34	554.589,23	30.571,97	58.230,22	155.472,57	-	-	482,46	73.904,89
1.03.01.05.007	Materiali e prodotti per uso veterinario	286,00	205,34	-	-	80,66	-	-	-	-
1.03.01.05.999	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	15.092,90	10.119,02	557,82	222,04	2.836,76	-	-	-	1.357,26
1.03.02.00.000	Acquisto di servizi	23.152.989,97	7.682.246,85	165.718,43	64.492,90	9.623.441,21	-	1.174,08	109.593,65	5.506.322,85
1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	49.833,60	16.587,79	350,84	-	20.778,32	-	-	237,13	11.879,52
1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	1.994,67	677,99	-	-	831,69	-	-	-	484,99
1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	90.363,15	30.078,59	636,21	-	37.677,28	-	-	429,97	21.541,10
1.03.02.02.001	Rimborso per viaggio e trasloco	162.982,88	53.642,87	1.134,58	1.827,13	67.194,56	-	-	766,82	38.416,92
1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	311.432,41	102.947,09	2.177,39	2.155,24	128.954,39	-	-	1.471,63	73.726,67
1.03.02.02.004	Pubblicità	160.492,16	53.422,00	1.129,91	-	66.917,86	-	-	763,66	38.258,73
1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	320.014,34	102.440,70	2.166,68	12.258,50	128.320,07	-	-	1.464,39	73.364,00
1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	6.475,33	2.155,40	76,40	-	2.699,92	-	-	-	1.543,61

			RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGIA APPLICATA		SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA	DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	INDIRIZZO POLITICO	SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI
CODICE SIOPE	DENOMINAZIONE SIOPE	TOTALE COMPLESSIVO	01.4 RICERCA DI BASE	04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	07.5 R&S PER LA SANITÀ	09.4 ISTRUZIONE SUPERIORE	09.6 SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	07.3 SERVIZI OSPEDALIERI	09.8 ISTRUZIONE NON ALTROVE CLASSIFICATO	09.8 ISTRUZIONE NON ALTROVE CLASSIFICATO
1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	13.498,40	4.493,13	95,03	-	5.628,21	-	-	64,23	3.217,80
1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	105.469,73	35.107,03	742,54	-	43.976,04	-	-	501,83	25.142,29
1.03.02.05.001	Telefonia fissa	38.826,88	12.924,05	273,35	-	16.189,03	-	-	184,75	9.255,70
1.03.02.05.002	Telefonia mobile	18.138,39	6.037,61	127,70	-	7.562,87	-	-	86,31	4.323,90
1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	1.664.746,67	554.133,48	11.720,27	-	694.122,96	-	-	7.921,33	396.848,63
1.03.02.05.004	Energia elettrica	1.337.327,65	445.147,63	9.415,15	-	557.604,24	-	-	6.363,39	318.797,24
1.03.02.05.005	Acqua	255.709,06	85.116,22	1.800,26	-	106.618,94	-	-	1.216,74	60.956,90
1.03.02.05.006	Gas	844.934,25	281.247,81	5.948,57	-	352.298,80	-	-	4.020,44	201.418,63
1.03.02.05.007	Spese di condominio	77,13	77,13	-	-	-	-	-	-	-
1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	124.810,45	41.544,84	878,70	-	52.040,23	-	-	593,89	29.752,79
1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	3.661.950,26	1.218.929,75	25.781,12	-	1.526.265,05	-	600,13	17.424,61	872.949,60
1.03.02.07.002	Noleggi di mezzi di trasporto	58.674,44	19.530,58	413,08	-	24.454,93	-	-	288,81	13.987,04
1.03.02.07.003	Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie	85.195,10	28.358,38	599,76	-	35.508,46	-	-	419,40	20.309,10
1.03.02.07.004	Noleggi di hardware	23.800,18	7.922,21	167,56	-	9.919,68	-	-	117,15	5.673,58
1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	2.487.868,34	827.795,53	17.508,39	976,84	1.036.512,04	-	407,56	11.833,34	592.834,64
1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	149.435,95	49.567,61	1.072,78	523,24	62.065,36	-	-	708,58	35.498,38
1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	1.016.783,97	338.450,40	7.158,41	-	423.785,68	-	166,39	4.838,26	242.384,83
1.03.02.08.002	Leasing operativo di attrezzature e macchinari	204,28	70,41	-	-	85,18	-	-	-	48,69
1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	17.630,32	5.788,40	122,43	240,64	7.250,70	-	-	82,73	4.145,42
1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	1.211,60	411,83	-	-	505,18	-	-	-	294,59
1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	998.876,38	332.262,12	7.027,55	683,20	416.200,74	-	-	4.749,69	237.953,08

			RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGIA APPLICATA		SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA	DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	INDIRIZZO POLITICO	SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI
CODICE SIOPE	DENOMINAZIONE SIOPE	TOTALE COMPLESSIVO	01.4 RICERCA DI BASE	04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	07.5 R&S PER LA SANITÀ	09.4 ISTRUZIONE SUPERIORE	09.6 SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	07.3 SERVIZI OSPEDALIERI	09.8 ISTRUZIONE NON ALTROVE CLASSIFICATO	09.8 ISTRUZIONE NON ALTROVE CLASSIFICATO
1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	625.167,39	206.275,04	4.362,85	5.468,90	258.385,83	-	-	2.948,70	147.726,07
1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	8.084,95	2.691,19	95,39	-	3.371,05	-	-	-	1.927,32
1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	115.301,06	38.379,52	811,75	-	48.075,25	-	-	548,63	27.485,91
1.03.02.09.009	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	107.566,21	35.804,87	757,29	-	44.850,17	-	-	511,84	25.642,04
1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	72.043,25	23.153,36	489,71	2.485,14	29.002,54	-	-	330,98	16.581,52
1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	1.005.963,12	334.848,45	7.082,25	-	419.440,44	-	-	4.786,68	239.805,30
1.03.02.10.003	Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	146.646,65	48.813,32	1.032,44	-	61.144,93	-	-	697,78	34.958,18
1.03.02.11.001	Interpretariato e traduzioni	14.133,77	4.704,62	99,50	-	5.893,14	-	-	67,25	3.369,26
1.03.02.11.004	Perizie	4.075,00	1.356,42	48,08	-	1.699,09	-	-	-	971,41
1.03.02.11.006	Patrocinio legale	1.015,04	345,02	-	-	423,22	-	-	-	246,80
1.03.02.11.008	Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	5.754,87	1.915,59	-	-	2.399,52	-	-	67,89	1.371,87
1.03.02.11.009	Prestazioni tecnico-scientifiche a fini di ricerca	259.512,66	84.724,65	1.791,98	4.980,00	106.128,42	-	-	1.211,15	60.676,46
1.03.02.11.010	Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti	1.266,30	430,41	-	-	528,00	-	-	-	307,89
1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	81.924,87	27.269,80	576,76	-	34.158,92	-	-	389,84	19.529,55
1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto	1.551.981,52	507.788,11	10.740,03	26.467,20	636.069,45	-	-	7.258,84	363.657,89
1.03.02.12.004	Tirocini formativi extracurricolari	25.084,46	5.163,36	3.290,98	-	8.315,06	-	-	-	8.315,06
1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	717.836,25	238.941,54	5.053,74	-	299.304,80	-	-	3.415,54	171.120,63
1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	1.296.642,38	431.604,98	9.128,71	-	540.640,36	-	-	6.169,80	309.098,53
1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	216.497,01	72.018,51	1.523,24	136,54	90.212,38	-	-	1.029,51	51.576,83

			RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGIA APPLICATA		SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA	DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	INDIRIZZO POLITICO	SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI
CODICE SIOPE	DENOMINAZIONE SIOPE	TOTALE COMPLESSIVO	01.4 RICERCA DI BASE	04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	07.5 R&S PER LA SANITÀ	09.4 ISTRUZIONE SUPERIORE	09.6 SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	07.3 SERVIZI OSPEDALIERI	09.8 ISTRUZIONE NON ALTROVE CLASSIFICATO	09.8 ISTRUZIONE NON ALTROVE CLASSIFICATO
1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	22.738,80	7.471,46	158,03	292,80	9.358,95	-	-	106,80	5.350,76
1.03.02.13.006	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	100.411,24	33.423,25	706,92	-	41.866,87	-	-	477,78	23.936,42
1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	39.801,20	13.248,37	280,21	-	16.595,27	-	-	189,39	9.487,96
1.03.02.14.999	Altri servizi di ristorazione	8.771,58	2.919,74	61,75	-	3.657,35	-	-	-	2.132,74
1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara	4.727,68	1.573,68	55,78	-	1.971,23	-	-	-	1.126,99
1.03.02.16.002	Spese postali	50.354,87	16.761,30	354,51	-	20.995,67	-	-	239,60	12.003,79
1.03.02.16.004	Spese notarili	4.865,23	1.531,82	54,30	263,29	1.918,79	-	-	-	1.097,03
1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	256,53	87,20	-	-	106,96	-	-	-	62,37
1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	433.900,78	144.429,76	3.054,78	-	180.916,70	-	-	2.064,63	103.434,91
1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	308,00	104,72	-	-	128,44	-	-	-	74,84
1.03.02.19.002	Assistenza all'utente e formazione	343.692,16	114.402,61	2.419,67	-	143.303,84	-	-	1.635,40	81.930,64
1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	133.866,57	44.559,29	942,46	-	55.816,22	-	-	636,99	31.911,61
1.03.02.99.002	Altre spese legali	713,92	242,67	-	-	297,66	-	-	-	173,59
1.03.02.99.003	Quote di associazioni	189.404,46	62.917,25	1.330,74	386,32	78.811,88	-	-	899,41	45.058,86
1.03.02.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'ente	80.703,01	26.863,09	568,17	-	33.649,45	-	-	384,01	19.238,29
1.03.02.99.011	Servizi per attività di rappresentanza	1.769,72	601,54	-	-	737,89	-	-	-	430,29
1.03.02.99.013	Comunicazione WEB	67.041,54	22.287,26	471,39	85,39	27.917,64	-	-	318,59	15.961,27
1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	1.404.407,95	465.724,50	9.850,36	5.262,53	583.379,42	-	-	6.657,54	333.533,60
1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	29.350.871,81	10.321.070,86	-	106.043,74	18.215.737,63	-	74.607,60	-	633.411,98
1.04.01.00.000	Trasferimenti correnti a amministrazioni pubbliche	1.545.185,99	1.034.412,88	-	-	394.194,34	-	74.607,60	-	41.971,17
1.04.01.01.011	Trasferimenti correnti a enti centrali a struttura associativa	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.04.01.01.012	Trasferimenti correnti a enti centrali produttori di servizi	52.494,45	31.303,09	-	-	21.143,43	-	-	-	47,93

			RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGIA APPLICATA		SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA	DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	INDIRIZZO POLITICO	SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI
CODICE SIOPE	DENOMINAZIONE SIOPE	TOTALE COMPLESSIVO	01.4 RICERCA DI BASE	04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	07.5 R&S PER LA SANITÀ	09.4 ISTRUZIONE SUPERIORE	09.6 SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	07.3 SERVIZI OSPEDALIERI	09.8 ISTRUZIONE NON ALTROVE CLASSIFICATO	09.8 ISTRUZIONE NON ALTROVE CLASSIFICATO
	assistenziali, ricreativi e culturali									
1.04.01.01.013	Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	99.533,00	59.352,76	-	-	40.089,36	-	-	-	90,88
1.04.01.01.020	Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa	494.503,00	294.878,25	-	-	199.173,24	-	-	-	451,51
1.04.01.01.999	Trasferimenti correnti a altre amministrazioni centrali n.a.c.	53.200,00	31.723,82	-	-	21.427,60	-	-	-	48,58
1.04.01.02.006	Trasferimenti correnti a comunità montane	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.04.01.02.008	Trasferimenti correnti a università	656.223,94	525.384,81	-	-	95.652,89	-	-	-	35.186,24
1.04.01.02.011	Trasferimenti correnti ad aziende sanitarie locali n.a.f.	16.640,00	13.322,29	-	-	2.425,49	-	-	-	892,22
1.04.01.02.012	Trasferimenti correnti a aziende ospedaliere e aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN n.a.f.	64.607,60	-	-	-	-	-	64.607,60	-	-
1.04.01.02.014	Trasferimenti correnti a istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici n.a.f.	10.000,00	-	-	-	-	-	10.000,00	-	-
1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre amministrazioni locali n.a.c.	97.984,00	78.447,86	-	-	14.282,33	-	-	-	5.253,81
1.04.02.00.000	Trasferimenti correnti a famiglie	27.805.685,82	9.286.657,98	-	106.043,74	17.821.543,29	-	-	-	591.440,81
1.04.02.01.002	Liquidazioni per fine rapporto di lavoro	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.04.02.03.001	Borse di studio	2.987.400,49	1.915.209,58	-	104.473,26	908.437,51	-	-	-	59.280,14
1.04.02.03.002	Contratti di formazione specialistica area medica	16.420.726,17	-	-	-	16.083.075,33	-	-	-	337.650,84
1.04.02.03.003	Dottorati di ricerca	7.491.652,21	7.336.067,08	-	1.570,48	-	-	-	-	154.014,65
1.04.02.03.005	Tirocini formativi curricolari	248.699,03	-	-	-	243.585,17	-	-	-	5.113,86
1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	657.207,92	35.381,32	-	-	586.445,28	-	-	-	35.381,32

			RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGIA APPLICATA		SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA	DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	INDIRIZZO POLITICO	SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI
CODICE SIOPE	DENOMINAZIONE SIOPE	TOTALE COMPLESSIVO	01.4 RICERCA DI BASE	04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	07.5 R&S PER LA SANITÀ	09.4 ISTRUZIONE SUPERIORE	09.6 SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	07.3 SERVIZI OSPEDALIERI	09.8 ISTRUZIONE NON ALTROVE CLASSIFICATO	09.8 ISTRUZIONE NON ALTROVE CLASSIFICATO
1.07.00.00.000	Interessi passivi	1.404.490,69	468.163,56	-	-	468.163,57	-	-	-	468.163,56
1.07.04.00.000	Interessi passivi su finanziamenti a breve termine	274,77	91,59	-	-	91,59	-	-	-	91,59
1.07.04.05.001	Interessi passivi su finanziamenti a breve termine ad altri soggetti	274,77	91,59	-	-	91,59	-	-	-	91,59
1.07.05.00.000	Interessi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.404.033,91	468.011,30	-	-	468.011,31	-	-	-	468.011,30
1.07.05.04.999	Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	1.404.033,91	468.011,30	-	-	468.011,31	-	-	-	468.011,30
1.07.06.00.000	Altri interessi passivi	182,01	60,67	-	-	60,67	-	-	-	60,67
1.07.06.02.999	Interessi di mora ad altri soggetti	182,01	60,67	-	-	60,67	-	-	-	60,67
1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	885.434,37	6.574,18	267.392,16	16.470,00	588.370,93	-	-	-	6.627,10
1.09.01.00.000	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	34.751,10	5.266,03	-	-	24.219,04	-	-	-	5.266,03
1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	34.751,10	5.266,03	-	-	24.219,04	-	-	-	5.266,03
1.09.99.00.000	Altri rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	850.683,27	1.308,15	267.392,16	16.470,00	564.151,89	-	-	-	1.361,07
1.09.99.01.001	Rimborsi di parte corrente ad amministrazioni centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	16.400,00	-	5.256,50	-	11.090,58	-	-	-	52,92
1.09.99.02.001	Rimborsi di parte corrente ad amministrazioni locali di somme non dovute o incassate in eccesso	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.09.99.04.001	Rimborsi di parte corrente a famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	624.743,02	1.008,04	200.241,66	-	422.485,28	-	-	-	1.008,04
1.09.99.05.001	Rimborsi di parte corrente a imprese di somme non dovute o	202.464,25	300,11	59.614,59	16.470,00	125.779,44	-	-	-	300,11

			RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGIA APPLICATA		SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA	DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	INDIRIZZO POLITICO	SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI
CODICE SIOPE	DENOMINAZIONE SIOPE	TOTALE COMPLESSIVO	01.4 RICERCA DI BASE	04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	07.5 R&S PER LA SANITÀ	09.4 ISTRUZIONE SUPERIORE	09.6 SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	07.3 SERVIZI OSPEDALIERI	09.8 ISTRUZIONE NON ALTROVE CLASSIFICATO	09.8 ISTRUZIONE NON ALTROVE CLASSIFICATO
	incassate in eccesso									
1.09.99.06.001	Rimborsi di parte corrente a istituzioni sociali private di somme non dovute o incassate in eccesso	7.076,00	-	2.279,41	-	4.796,59	-	-	-	-
1.10.00.00.000	Altre spese correnti	3.814.941,35	704.058,69	1.702.612,18	103,14	704.058,65	-	-	-	704.108,69
1.10.03.00.000	Versamenti IVA a debito	1.700.045,99	-	1.700.045,99	-	-	-	-	-	-
1.10.03.01.001	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	1.700.045,99	-	1.700.045,99	-	-	-	-	-	-
1.10.04.00.000	Premi di assicurazione	245.832,81	81.841,55	308,19	-	81.841,52	-	-	-	81.841,55
1.10.04.01.001	Premi di assicurazione su beni mobili	308,19	-	308,19	-	-	-	-	-	-
1.10.04.01.002	Premi di assicurazione su beni immobili	131.712,32	43.904,11	-	-	43.904,10	-	-	-	43.904,11
1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	43.132,92	14.377,64	-	-	14.377,64	-	-	-	14.377,64
1.10.04.01.999	Altri premi di assicurazione contro i danni	70.679,38	23.559,80	-	-	23.559,78	-	-	-	23.559,80
1.10.05.00.000	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	1.762.150,06	587.366,69	-	-	587.366,68	-	-	-	587.416,69
1.10.05.01.001	Spese dovute a sanzioni	50,00	-	-	-	-	-	-	-	50,00
1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	1.762.100,06	587.366,69	-	-	587.366,68	-	-	-	587.366,69
1.10.99.00.000	Altre spese correnti n.a.c.	106.912,49	34.850,45	2.258,00	103,14	34.850,45	-	-	-	34.850,45
1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	106.912,49	34.850,45	2.258,00	103,14	34.850,45	-	-	-	34.850,45
2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	9.817.647,66	4.602.568,43	92.497,11	63.939,89	2.555.344,60	-	-	-	2.503.297,63
2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	7.898.197,93	2.700.120,61	75.495,20	63.939,89	2.555.344,60	-	-	-	2.503.297,63
2.02.01.00.000	Beni materiali	7.393.935,53	2.549.198,14	24.000,00	63.939,89	2.404.422,34	-	-	-	2.352.375,16
2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali	24.000,00	-	24.000,00	-	-	-	-	-	-
2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio	66.391,07	23.334,36	-	-	21.539,55	-	-	-	21.517,16
2.02.01.03.002	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	3.126,00	1.098,61	-	-	1.014,34	-	-	-	1.013,05
2.02.01.03.003	Mobili e arredi per laboratori	51.655,91	18.155,37	-	-	16.759,04	-	-	-	16.741,50

			RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGIA APPLICATA		SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA	DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	INDIRIZZO POLITICO	SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI
CODICE SIOPE	DENOMINAZIONE SIOPE	TOTALE COMPLESSIVO	01.4 RICERCA DI BASE	04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	07.5 R&S PER LA SANITÀ	09.4 ISTRUZIONE SUPERIORE	09.6 SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	07.3 SERVIZI OSPEDALIERI	09.8 ISTRUZIONE NON ALTROVE CLASSIFICATO	09.8 ISTRUZIONE NON ALTROVE CLASSIFICATO
2.02.01.03.999	Mobili e arredi n.a.c.	32.905,30	11.565,18	-	-	10.675,60	-	-	-	10.664,52
2.02.01.04.001	Macchinari	44.861,84	15.767,51	-	-	14.554,72	-	-	-	14.539,61
2.02.01.04.002	Impianti	663.250,10	233.111,46	-	-	215.181,12	-	-	-	214.957,52
2.02.01.05.001	Attrezzature scientifiche	2.460.359,63	847.870,28	-	47.994,12	782.654,25	-	-	-	781.840,98
2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.	7.208,98	2.533,73	-	-	2.338,84	-	-	-	2.336,41
2.02.01.07.001	Server	179.503,28	61.511,64	-	4.490,00	56.780,32	-	-	-	56.721,32
2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro	499.878,89	174.186,28	-	4.283,05	160.788,32	-	-	-	160.621,24
2.02.01.07.003	Periferiche	201.234,04	68.722,30	-	5.704,95	63.436,35	-	-	-	63.370,44
2.02.01.07.004	Apparati di telecomunicazione	91.803,32	32.265,96	-	-	29.784,16	-	-	-	29.753,20
2.02.01.07.005	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	50.623,20	17.792,45	-	-	16.423,91	-	-	-	16.406,84
2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.	328.095,11	114.850,70	-	1.321,26	106.016,66	-	-	-	105.906,49
2.02.01.09.007	Fabbricati ospedalieri e altre strutture sanitarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.02.01.09.016	Impianti sportivi	51.301,64	-	-	-	51.301,64	-	-	-	-
2.02.01.09.019	Fabbricati ad uso strumentale	2.251.505,64	791.333,11	-	-	730.465,79	-	-	-	729.706,74
2.02.01.10.009	Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	329.754,58	115.898,31	-	-	106.983,72	-	-	-	106.872,55
2.02.01.11.001	Oggetti di valore	1.700,00	-	-	-	-	-	-	-	1.700,00
2.02.01.99.999	Altri beni materiali diversi	54.777,00	19.200,89	-	146,51	17.724,01	-	-	-	17.705,59
2.02.03.00.000	Beni immateriali	504.262,40	150.922,47	51.495,20	-	150.922,26	-	-	-	150.922,47
2.02.03.02.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.02.03.02.002	Acquisto software	67.839,27	20.303,84	6.927,75	-	20.303,84	-	-	-	20.303,84
2.02.03.03.001	Brevetti	49.644,14	14.858,17	5.069,66	-	14.858,14	-	-	-	14.858,17
2.02.03.04.001	Opere dell'ingegno e diritti d'autore	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.02.03.05.001	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	202.755,89	60.683,47	20.705,44	-	60.683,51	-	-	-	60.683,47
2.02.03.06.999	Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	53.484,31	16.007,50	5.461,82	-	16.007,49	-	-	-	16.007,50

			RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGIA APPLICATA		SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA	DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	INDIRIZZO POLITICO	SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI
CODICE SIOPE	DENOMINAZIONE SIOPE	TOTALE COMPLESSIVO	01.4 RICERCA DI BASE	04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	07.5 R&S PER LA SANITÀ	09.4 ISTRUZIONE SUPERIORE	09.6 SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	07.3 SERVIZI OSPEDALIERI	09.8 ISTRUZIONE NON ALTROVE CLASSIFICATO	09.8 ISTRUZIONE NON ALTROVE CLASSIFICATO
2.02.03.99.001	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	130.538,79	39.069,49	13.330,53	-	39.069,28	-	-	-	39.069,49
2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.904.965,73	1.902.447,82	2.517,91	-	-	-	-	-	-
2.03.01.01.000	Contributi agli investimenti ad amministrazioni centrali	24.656,56	22.138,65	2.517,91	-	-	-	-	-	-
2.03.01.01.013	Contributi agli investimenti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	24.656,56	22.138,65	2.517,91	-	-	-	-	-	-
2.03.01.02.000	Contributi agli investimenti ad amministrazioni locali	1.144.885,72	1.144.885,72	-	-	-	-	-	-	-
2.03.01.02.008	Contributi agli investimenti a università	1.144.885,72	1.144.885,72	-	-	-	-	-	-	-
2.03.05.02.000	Contributi agli investimenti all'Unione europea e al resto del Mondo	683.753,94	683.753,94	-	-	-	-	-	-	-
2.03.05.02.001	Contributi agli investimenti al resto del Mondo	683.753,94	683.753,94	-	-	-	-	-	-	-
2.03.03.03.000	Contributi agli investimenti a Imprese	51.669,51	51.669,51	-	-	-	-	-	-	-
2.03.03.03.999	Contributi agli investimenti a altre Imprese	51.669,51	51.669,51	-	-	-	-	-	-	-
2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	14.484,00	-	14.484,00	-	-	-	-	-	-
2.05.04.00.000	Altri rimborsi in conto capitale di somme non dovute o incassate in eccesso	14.484,00	-	14.484,00	-	-	-	-	-	-
2.05.04.02.001	Rimborsi in conto capitale ad amministrazioni locali di somme non dovute o incassate in eccesso	14.484,00	-	14.484,00	-	-	-	-	-	-
4.00.00.00.000	Rimborso prestiti	5.602.535,53	1.903.574,69	-	-	1.849.480,42	-	-	-	1.849.480,42
4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	5.602.535,53	1.903.574,69	-	-	1.849.480,42	-	-	-	1.849.480,42
4.03.01.05.001	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altri soggetti con	5.602.535,53	1.903.574,69	-	-	1.849.480,42	-	-	-	1.849.480,42

			RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGIA APPLICATA		SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA	DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	INDIRIZZO POLITICO	SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI
CODICE SIOPE	DENOMINAZIONE SIOPE	TOTALE COMPLESSIVO	01.4 RICERCA DI BASE	04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	07.5 R&S PER LA SANITÀ	09.4 ISTRUZIONE SUPERIORE	09.6 SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	07.3 SERVIZI OSPEDALIERI	09.8 ISTRUZIONE NON ALTROVE CLASSIFICATO	09.8 ISTRUZIONE NON ALTROVE CLASSIFICATO
	controparte residente									
7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro	68.336.889,37	32.445.813,69	-	2.003,17	30.538.661,46	4.969,36	4.490.127,04	-	855.314,65
7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	66.853.147,09	31.740.625,18	-	2.003,17	29.882.588,86	4.845,50	4.390.016,78	-	833.067,60
7.01.02.00.000	Versamenti di ritenute su redditi da lavoro dipendente	58.489.851,78	27.827.934,98	-	2.003,17	25.889.779,81	4.845,50	3.950.520,87	-	814.767,45
7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	20.215.790,21	9.617.518,25	-	2.003,17	8.947.664,41	1.689,25	1.365.326,11	-	281.589,02
7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	37.768.157,56	17.969.712,65	-	-	16.718.133,93	3.156,25	2.551.023,82	-	526.130,91
7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	505.904,01	240.704,08	-	-	223.981,47	-	34.170,94	-	7.047,52
7.01.03.00.000	Versamenti di ritenute su redditi da lavoro autonomo	278.263,09	130.182,79	-	-	132.847,36	-	14.622,89	-	610,05
7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	254.393,59	119.015,68	-	-	121.451,67	-	13.368,53	-	557,71
7.01.03.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	23.869,50	11.167,11	-	-	11.395,69	-	1.254,36	-	52,34
7.01.99.00.000	Altre uscite per partite di giro	8.085.032,22	3.782.507,41	-	-	3.859.961,69	-	424.873,02	-	17.690,10
7.01.99.03.001	Costituzione fondi economici e carte aziendali	15.800,00	7.391,88	-	-	7.577,82	-	830,30	-	-
7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	8.069.232,22	3.775.115,53	-	-	3.852.383,87	-	424.042,72	-	17.690,10
7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.483.742,28	705.188,51	-	-	656.072,60	123,86	100.110,26	-	22.247,05
7.02.04.02.000	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	1.600,00	-	-	-	-	-	-	-	1.600,00
7.02.04.02.001	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	1.600,00	-	-	-	-	-	-	-	1.600,00
7.02.05.01.000	Versamenti di imposte e tributi	1.482.142,28	705.188,51	-	-	656.072,60	123,86	100.110,26	-	20.647,05

CODICE SIOPE	DENOMINAZIONE SIOPE	TOTALE COMPLESSIVO	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGIA APPLICATA		SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA	DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	INDIRIZZO POLITICO	SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI
			01.4 RICERCA DI BASE	04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	07.5 R&S PER LA SANITÀ	09.4 ISTRUZIONE SUPERIORE	09.6 SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	07.3 SERVIZI OSPEDALIERI	09.8 ISTRUZIONE NON ALTROVE CLASSIFICATO	09.8 ISTRUZIONE NON ALTROVE CLASSIFICATO
	riscosse per conto terzi									
7.02.05.01.001	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	1.482.142,28	705.188,51	-	-	656.072,60	123,86	100.110,26	-	20.647,05
TOTALE USCITE		256.338.368,44	114.073.032,88	2.363.936,75	1.222.879,76	113.462.674,77	11.252,04	10.912.581,23	111.672,32	14.180.338,69

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COFOG (II livello)	DEFINIZIONE COFOG (II livello)	SPESA
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologia di base	01.4	Ricerca di base	114.073.032,88
	Ricerca scientifica e tecnologia applicata	04.8	R&S per gli affari economici	2.363.936,75
		07.5	R&S per la sanità	1.222.879,76
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	113.462.674,77
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari all'istruzione	11.252,04
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	10.912.581,23
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	-
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	111.672,32
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	14.180.338,69
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	-
TOTALE				256.338.368,44



Presidio di San Miniato

Nota integrativa

Premessa

Il bilancio unico di Ateneo di esercizio 2021 rappresenta una realtà ancora caratterizzata dal permanere dello stato di emergenza da Covid-19 che, seppur con misure gradualmente meno restrittive rese possibili da un miglioramento della situazione sanitaria e dalle campagne di vaccinazione, ha visto il protrarsi degli effetti economici e sociali della pandemia. In continuità rispetto al precedente esercizio, l'Università di Siena, coerentemente con le politiche del Governo, ha fornito risposte concrete per supportare l'accesso alla formazione universitaria degli studenti, la ricerca, il potenziamento del patrimonio edilizio e le infrastrutture di ricerca. In un momento storico di grande trasformazione è importante cogliere le opportunità legate al piano nazionale di ripresa e resilienza, al Recovery Fund per la Next Generation EU ed investire in conoscenza, in formazione, in infrastrutture innovative destinando risorse importanti per la costruzione del futuro, punti richiamati con forza anche in ambito UE.

Il bilancio unico di Ateneo di esercizio 2021 rappresenta la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Ateneo. È accompagnato dalla relazione sulla gestione e si compone dei prospetti di:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario (*cash flow*);
- nota integrativa al bilancio unico di ateneo di esercizio 2020;
- rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE.

Il bilancio di esercizio 2021 è stato predisposto in conformità ai principi contabili contenuti nel decreto interministeriale MEF-MUR n. 19/2014 recante "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" (così come modificato e integrato dal decreto interministeriale 8 giugno 2017, n. 394) e alle disposizioni operative del Manuale tecnico operativo, elaborato dalla Commissione ministeriale per la contabilità economico-patrimoniale delle università e adottato con decreto MIUR 1055 del 30 maggio 2019. Per quanto non espressamente disciplinato dalle suddette norme, si applicano le disposizioni del Codice civile e i Principi contabili nazionali emanati dall'Organismo italiano di contabilità (OIC).

La presente nota integrativa è stata redatta in conformità allo schema disposto nella terza edizione del Manuale tecnico operativo, al fine di poter disporre di un quadro informativo omogeneo fra tutti gli atenei. Il MTO costituisce infatti uno strumento operativo a supporto delle attività contabili e gestionali degli atenei derivanti dall'introduzione della contabilità economico patrimoniale.

In base a quanto disposto dall'articolo 3, comma 4, del decreto interministeriale n. 19 del

2014, la nota integrativa contiene le informazioni di natura tecnico-contabile riguardanti l'andamento della gestione dell'Ateneo in tutti i suoi settori, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e ogni informazione (anche non contabile) utile a una migliore comprensione presente e proiezione futura della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio; essa illustra i principi di valutazione, fornisce ogni dettaglio delle voci di bilancio e costituisce un elemento informativo fondamentale di supporto all'unitaria comprensione del bilancio di esercizio.

Il suo contenuto si articola in vari punti, sintetizzabili in:

- I) criteri di valutazione;
- II) analisi delle voci dello stato patrimoniale;
- III) analisi delle voci del conto economico;
- IV) altre informazioni.

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le voci contabili sono riportate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

Il bilancio di esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro, secondo quanto disposto dal Codice civile.

I dati del bilancio al 31 dicembre 2021 sono messi a confronto con gli stessi dati al 31 dicembre 2020 per fornire elementi utili per la comparazione dell'andamento nel tempo delle varie poste di bilancio e quindi degli effetti della gestione.

Nella nota integrativa viene riportato anche l'elenco delle società e degli enti partecipati.

Con riferimento al bilancio consolidato per le università, l'articolo 6 del decreto legislativo 18/2012 ne stabilisce l'obbligo di redazione a partire dall'esercizio 2016 e il decreto interministeriale MUR – MEF 11 aprile 2016, n. 248 "Schemi di bilancio consolidato delle Università" definisce la disciplina e l'area di consolidamento, richiamando le modalità di consolidamento stabilite dai principi OIC.

Ai sensi del richiamato decreto MIUR-MEF 11 aprile 2016, n. 248 ricadono nella c.d. "Area di consolidamento" ai fini della redazione del bilancio consolidato di Ateneo i seguenti soggetti giuridici, anche se non definiti amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- a) fondazioni universitarie istituite ai sensi dell'articolo 59, comma 3, della legge 23 dicembre 2000, n. 388, e successive modificazioni;
- b) società di capitali controllate dalle università ai sensi dell'articolo 2359 del Codice civile;
- c) altri enti nei quali le università hanno il potere di esercitare la maggioranza dei voti nell'assemblea dei soci;
- d) altri enti nei quali le università possono nominare la maggioranza dei componenti degli

organi di amministrazione.

Dall'analisi effettuata per individuare dettagliatamente la propria area di consolidamento e valutare se sussistono le condizioni per la redazione del bilancio consolidato, si è concluso che nessuna delle partecipazioni dell'Università di Siena in società ed altri enti ha la valenza per essere compresa nell'area di consolidamento; al 31 dicembre 2021 le partecipazioni in essere sono relative solo a quote di società a responsabilità limitata.

Per quanto concerne gli adempimenti previsti dall'articolo 139 del decreto legislativo 26 agosto 2016, n. 174, relativamente all'obbligo di presentazione alla Sezione giurisdizionale della competente Corte dei Conti del conto giudiziale da parte degli agenti contabili, l'Università di Siena anche nell'anno 2021 non ha assolto a tale obbligo per ragioni organizzative ed in particolare per far fronte alle necessità di approvvigionamenti e riorganizzazione logistica imposte dalla pandemia i cui effetti sull'organizzazione e sullo svolgimento quotidiano, dal marzo 2020 almeno fino al 31 marzo 2022, delle attività, sono state tali da impedire la fattibilità dell'impegno. Si evidenzia altresì che a tutt'oggi la piattaforma informatica Sireco attraverso la quale la Corte dei Conti gestisce l'adempimento, a seguito del suo rinnovo ad agosto 2019, è priva di qualsiasi informazione utile a tal fine. L'amministrazione si era impegnata in sede di approvazione di bilancio 2019 ad allinearsi, in funzione dell'esercizio allora corrente, all'adempimento di cui alla norma sopra richiamata (ritenendo quindi che le istituzioni universitarie vi siano obbligatoriamente tenute, nonostante la diversa prassi tuttora riscontrabile presso gli atenei di almeno altre 6 Regioni, tra cui la Toscana). Per ottemperare alla previsione legislativa, si è comunque individuata la necessità di seguire un percorso che prevede anzitutto l'adozione di un apposito regolamento della gestione del fondo per i pagamenti in forma diretta di cui all'articolo 21 del Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità atto anche ad individuare gli agenti contabili tenuti alla resa del conto ed a disciplinare il procedimento di resa del conto, sua parificazione, sottoposizione all'organo di controllo e infine deposito presso la competente sezione della Corte dei Conti. A seguito dell'adozione di tale regolamento, potranno essere individuati gli agenti contabili ed avviato il processo di gestione del fondo c.d. "economale" così come disciplinato, finalizzato appunto alla resa del conto dell'esercizio.

Quanto sopra riguarderà, oltre agli agenti contabili dell'amministrazione centrale, anche i responsabili delle segreterie amministrative di tutti i Dipartimenti, nonché tutti i titolari (docenti e non) di carte di credito aziendali.

Si ricorda che in ottemperanza a quanto previsto dal decreto legislativo sopra menzionato, entro 60 giorni dalla chiusura del corrente anno, o comunque dalla cessazione della gestione, i responsabili delle Segreterie amministrative dei dipartimenti che gestiscono i fondi economici per l'effettuazione delle minute spese e coloro che maneggiano denaro o valori dell'amministrazione centrale e delle strutture dotate di autonomia amministrativa-gestionale a qualunque titolo detenuti, in qualità di "agenti contabili" saranno tenuti alla resa del conto giudiziale da essi gestito all'Ateneo. Ai sensi dell'articolo 138 del decreto legislativo 26 agosto 2016, n. 174, l'Ateneo dovrà provvedere a comunicare alla sezione territorialmente competente

della Corte dei Conti i dati identificativi degli agenti contabili dell'Ateneo ed a tenere aggiornata l'Anagrafe degli agenti contabili istituita presso la Corte medesima.

Tenuto conto di quanto premesso, l'amministrazione si impegna ad allinearsi alle prescrizioni del decreto legislativo 26 agosto 2016, n. 174 a decorrere dal 2022.

Criteri di valutazione

Si riportano di seguito i criteri di valutazione applicati alle singole poste di bilancio.

Le valutazioni sono state effettuate in ottemperanza al principio di una rappresentazione veritiera e corretta delle poste patrimoniali e della situazione economico-finanziaria. Ciò al fine di garantire la significatività del patrimonio netto, in ottemperanza a quanto disposto dal decreto interministeriale MUR-MEF 19/2014 sui “Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università” e dal decreto interministeriale 10 dicembre 2015, n. 925 oltreché dalla disciplina civilistica, dai principi contabili OIC sopra richiamata e dalle prassi contabili comunemente accettate.

Immobilizzazioni

L’immobilizzazione che, alla data di chiusura dell’esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato, deve essere iscritta a tale minor valore e di ciò deve essere data adeguata motivazione in nota integrativa. Il minore valore non può essere mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali e materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, viene sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per la determinazione delle quote annuali di ammortamento delle immobilizzazioni sono in linea con quelle previste dal MTO di contabilità.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali comprendono i costi pluriennali caratterizzati dalla natura immateriale e dalla mancanza di tangibilità, che manifestano i benefici economici lungo un arco temporale pluriennale. Esse sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. In particolare, si riferiscono a costi di impianto e di ampliamento, a concessioni, licenze e brevetti, nonché a interventi edilizi effettuati su beni di terzi.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio tenendo conto della residua possibilità di utilizzo. Le aliquote di ammortamento applicate sono state determinate in base alla durata stimata della vita utile delle diverse immobilizzazioni oggetto di ammortamento. Questo ultimo è determinato a partire dal momento in cui l’immobilizzazione è disponibile per l’utilizzo o comunque dalla data in cui il bene ha iniziato a produrre benefici economici per l’Ateneo.

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei costi accessori e al netto dei relativi ammortamenti. Tali ammortamenti sono

calcolati sistematicamente in relazione alla natura delle voci e alla loro residua possibilità di utilizzo definita in funzione della loro prevista utilità futura. L'IVA indetraibile viene capitalizzata ad incremento del costo del cespite cui si riferisce al fine di determinarne il valore da inserire in bilancio.

Le immobilizzazioni immateriali entrano a far parte del patrimonio dell'Università mediante l'acquisizione diretta dall'esterno, gratuita o onerosa, oppure mediante la loro produzione/realizzazione all'interno dell'Università stessa.

Tra le immobilizzazioni immateriali non possono essere considerati i costi già iscritti nel conto economico di esercizi precedenti che hanno contribuito alla formazione del risultato dell'esercizio nel quale risultano soddisfatte le condizioni necessarie per procedere alla capitalizzazione di detti costi.

Le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

TIPOLOGIA DI INVESTIMENTO	COEFFICIENTE DI AMMORTAMENTO
Brevetti	20%
Software	20%

La voce *Brevetti* comprende i costi sostenuti per il deposito delle domande di brevetto e tutti i costi relativi all'ottenimento del brevetto stesso (ricevimento del rapporto di ricerca, replica all'esaminatore, esame della domanda di brevetto per i brevetti internazionali, tasse e onorari di rilascio, ritiro dell'attestato di concessione, ecc.). I diritti di brevetto industriale rientrano nelle cosiddette "creazioni intellettuali" per cui viene riconosciuta (da norme di legge nazionali, comunitarie e internazionali) una particolare tutela che consiste sostanzialmente nel diritto esclusivo di sfruttamento dell'invenzione, entro i limiti stabiliti dalla legge. In merito occorre chiarire preliminarmente che il rilascio del brevetto non può costituire in sé ragione sufficiente per l'iscrizione nell'attivo patrimoniale di un valore immateriale e che in ogni caso la durata legale del brevetto è solo uno degli elementi di valutazione per determinare il suo ammortamento. Fondamentale per la determinazione del valore del brevetto è la valutazione della sua utilizzabilità economica per l'attività dell'ente. Qualora il diritto venga acquistato da terzi e sia previsto un pagamento di importi annuali commisurati agli effettivi proventi realizzabili con il relativo sfruttamento, è capitalizzabile solo il costo pagato inizialmente *una tantum* per ottenerne la titolarità o il diritto di sfruttamento.

Si osserva che l'articolo 4, comma 1, lettera a), del decreto interministeriale MIUR-MEF 19/2014 prevede che tali costi vadano, in via prudenziale, iscritti a conto economico e la capitalizzazione deve rappresentare una eccezione. In genere vengono rilevati nella presente voce i costi relativi al software applicativo acquistato a titolo di proprietà o a titolo di licenza d'uso a tempo indeterminato. Tali costi sono ammortizzati a quote costanti nel periodo di prevista utilità futura, se determinabile; altrimenti sono ammortizzabili in cinque esercizi, dato che tale lasso di tempo è considerato il periodo presunto di utilità dei costi per software. Nel caso in cui l'Ateneo realizzi internamente in economia software applicativi per uso interno "tutelato"

ai sensi della legge sui diritti d'autore, i relativi costi diretti sostenuti sono iscritti nel conto *Brevetti* e la metodologia di calcolo degli ammortamenti è la stessa del software acquistato a titolo di proprietà. Invece per quanto riguarda il software applicativo acquistato a titolo di licenza d'uso a tempo determinato, se il contratto di licenza d'uso prevede il pagamento di un corrispettivo periodico, i relativi costi – se sostenuti – sono imputati a conto economico; se, invece, il software acquistato su licenza d'uso prevede il pagamento di un corrispettivo *una tantum* e a valere per tutto il periodo di licenza, i relativi costi sono iscritti nella voce in esame e sono ammortizzati a quote costanti nel periodo di durata della licenza d'uso.

Nella voce *Altre immobilizzazioni immateriali* sono iscritti altri costi capitalizzabili che, per la loro differente natura, non trovano collocazione nelle altre voci della medesima classe. I costi iscrivibili, come previsto dal principio generale valido per tutte le immobilizzazioni immateriali, non esauriscono la loro utilità in un solo periodo, ma producono benefici per l'ente nell'arco di più esercizi. La capitalizzazione iniziale e il mantenimento dell'iscrizione nell'attivo di questi costi è consentita solamente se vi è una chiara evidenza della loro recuperabilità nel futuro. Il periodo di ammortamento dei costi iscrivibili in questa voce varia in relazione al periodo di effettiva utilità prodotta a vantaggio dell'Ateneo. Ne consegue che annualmente occorre verificare il permanere delle condizioni che avevano determinato l'iscrizione dei costi nell'attivo dello stato patrimoniale e, in caso contrario, ovvero quando l'utilità futura dei costi capitalizzati è venuta meno o non è più dimostrabile, occorre spendere nel conto economico il valore netto contabile (residuo da ammortizzare) dei costi precedentemente capitalizzati.

Nei *Costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi* sono presenti i costi sostenuti per spese su beni presi in locazione, leasing, noleggio, uso, anche gratuito, ecc. dall'Ateneo. Il costo di tali interventi è imputato in questa voce tra le immobilizzazioni immateriali quando l'incremento di valore del bene di terzi non è separabile, in quanto non funzionalmente autonomo, dal bene stesso. Qualora l'intervento eseguito fosse separabile, i costi andrebbero capitalizzati nella pertinente voce di immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali comprendono i beni immobili (terreni, le pertinenze fondiarie dei fabbricati) e i beni mobili (impianti, macchinari, attrezzature, beni di valore storico-artistico, mobili e arredi, mezzi di trasporto, hardware, immobilizzazioni materiali in corso) di proprietà dell'Università, la cui utilità economica si estende su più esercizi. Il valore delle pertinenze fondiarie dei fabbricati, laddove non rilevabile nell'atto di acquisto dell'immobile, è determinato convenzionalmente in base al criterio indicato dall'articolo 36 del decreto-legge 4 luglio 2006, n. 223, attribuendo al terreno un valore pari al 20% del valore dell'immobile. I terreni non sono soggetti ad ammortamento. Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito sono iscritte al valore indicato nell'atto di donazione.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori (costi di trasporto e montaggio, dazi di importazione e tasse di acquisto non recuperabili quali l'IVA nel caso di acquisti effettuati in regime di attività istituzionale, onorario

del professionista relativo all'acquisto del bene, ecc.), nonché tutti gli altri oneri che l'Ateneo deve sostenere affinché il bene possa essere utilizzato (costi per la preparazione del luogo di installazione, costi iniziali di consegna e movimentazione, costi di installazione, costi per smantellamento e bonifica del luogo, spese e onorari di perizie e collaudi). Dal costo devono essere decurtati eventuali sconti ed abbuoni.

I costi di manutenzione ordinaria delle immobilizzazioni sono spesati interamente nell'esercizio in cui sono sostenuti, mentre i costi di manutenzione straordinaria (ampliamento, ammodernamento o miglioramento), da cui deriva un potenziamento della capacità produttiva o di sicurezza del bene o del prolungamento della sua vita utile, sono portati ad incremento del valore del cespite cui fanno riferimento e sono, quindi, anch'essi ammortizzati. Il costo delle immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in considerazione della residua possibilità di utilizzo.

Come previsto dal citato decreto sui principi contabili, le immobilizzazioni materiali costituite da terreni e fabbricati sono iscritte al valore della rendita catastale rivalutata per i coefficienti fiscali ai fini IMU ove non disponibile il valore di acquisizione/costruzione, sebbene rilevabile da atti di compravendita risalenti ad epoca remota, il valore di acquisizione non risultasse adeguato a rappresentare il valore reale dell'immobile e non fosse stato possibile procedere a un adeguamento sulla base degli interventi strutturali realizzati negli anni. Il valore dei fabbricati così determinato viene sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo.

I fabbricati di valore storico, artistico e culturale sono stati definiti beni culturali ai sensi del decreto legislativo 22 gennaio 2004, n. 42 "Codice dei beni culturali e del paesaggio" così come i beni mobili di interesse storico, artistico, museale. Con il primo *Stato patrimoniale* dell'Ateneo, gli organi di governo hanno deciso di ritenere parte del patrimonio storico (Palazzo del Rettorato, Orto botanico, Certosa di Pontignano) completamente ammortizzato.

I costi di manutenzione straordinaria che hanno prodotto un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva, della sicurezza o della vita utile, per i quali esiste il collaudo al 31 dicembre 2021, sono portati ad incremento del valore del fabbricato di riferimento, anche di valore storico, e ammortizzati. Tali costi sono rilevati nella specifica partizione contabile della Divisione tecnica.

Le immobilizzazioni materiali di valore inferiore a € 516,46 sono interamente spese nell'esercizio, indipendentemente dalla data di messa in utilizzo. Per "data di messa in utilizzo" si intende la data di collaudo del bene. Nel caso quest'ultima non sia obbligatoria (mobili, libri, ecc.) si utilizza la data di ricevimento del bene. Non sono invece ammortizzati i cespiti rientranti nella categoria di *Patrimonio librario, opere d'arte d'antiquariato e museali* perché si ritiene che questi non perdano valore nel corso del tempo, ad eccezione delle collezioni scientifiche.

Si ricorda che il patrimonio librario, non ritenuto di pregio dall'Ateneo, è stato considerato quale costo annuale sin dal secondo anno di adozione del sistema contabile economico

patrimoniale. La registrazione di tale patrimonio, e quindi la piena rappresentazione della consistenza patrimoniale è comunque garantita attraverso le banche dati bibliografiche.

Le aliquote adottate sono le seguenti:

TIPOLOGIA DI INVESTIMENTO	PERCENTUALE DI AMMORTAMENTO
TERRENI E FABBRICATI	
Fabbricati	2%
Costruzioni leggere	2%
IMPIANTI E ATTREZZATURE INFORMATICHE	
Attrezzature informatiche	25%
Impianti specifici e macchinari	15%
Impianti generici su beni propri	15%
ATTREZZATURE	
Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	25%
Attrezzature tecnico-scientifiche	20%
Attrezzature didattiche	15%
Attrezzatura museale	15%
Attrezzatura da ufficio generica e varia	15%
MOBILI E ARREDI	
Mobili e arredi per locali a uso specifico	15%
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	15%
Macchine da ufficio	15%
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
Mezzi di trasporto	25%
Altri mezzi di trasporto	25%
ALTRI BENI MOBILI	
Altri beni mobili	15%

Immobilizzazioni finanziarie

Sono state classificate tra le immobilizzazioni finanziarie le partecipazioni destinate ad investimento durevole in quanto caratterizzate dalla possibilità di un realizzo futuro, mentre le partecipazioni per le quali non è possibile individuare una possibilità di un futuro realizzo non sono imputate tra le immobilizzazioni, ma tra i costi di esercizio. Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di costituzione, comprensivo di eventuali costi accessori. Nel rispetto del principio di prudenza, in caso di incremento di valore delle partecipazioni, non si procede ad una loro rivalutazione; invece in caso di decremento di valore si procede ad una loro svalutazione solo se la perdita è durevole nel tempo.

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino, rilevate secondo il criterio del costo medio ponderato, includono i beni che concorrono alla attività tipica dell'Ateneo e quelli destinati alla cessione o vendita. Si

considerano rimanenze di magazzino, quelle relative a:

- i beni destinati ad attività didattica, di ricerca, o di supporto ad esse;
- i beni di consumo e gli altri beni utilizzati nelle attività dell'Ateneo.

Crediti

I crediti sono iscritti in base al valore di presunto realizzo considerando il loro valore nominale rettificato da un fondo svalutazione crediti, calcolato tenuto conto delle perdite risultanti da situazioni di inesigibilità già manifestate o temute e latenti. Il fondo è determinato dalla stima di mancati incassi che tiene conto dell'esperienza passata, dell'anzianità dei crediti e delle condizioni economiche generali del settore di riferimento.

I crediti sono supportati da atti o provvedimenti ufficiali di comunicazione o assegnazione da parte dell'ente finanziatore e rappresentano il diritto a esigere, a una data scadenza, determinate somme monetarie. I contributi sono stati considerati crediti solo a fronte di una comunicazione ufficiale da parte dell'ente finanziatore in merito all'assegnazione definitiva a favore dell'Ateneo o, nel caso di amministrazioni pubbliche, a seguito dell'emissione di atto o provvedimento ufficiale. I crediti per proventi derivanti da attività commerciali sono iscritti a fronte dell'emissione della relativa fattura. Si è inteso in tal modo attuare un atteggiamento di massima prudenza nella delicata fase di iscrizione del credito.

La collaborazione trasversale con i Dipartimenti e le altre strutture dell'Ateneo ha consentito di monitorare il ciclo attivo in tutte le sue fasi. Tale collaborazione si è esplicitata anche attraverso incontri virtuali finalizzati a mantenere aggiornati e corretti i dati di bilancio e a procedere, laddove sia stata rilevata l'inesigibilità del credito, allo stralcio delle relative scritture previa autorizzazione formale del Direttore generale.

Disponibilità liquide

Le *Disponibilità liquide* sono costituite da importi giacenti sui conti bancari, anche in tesoreria unica, depositi postali, assegni, denaro, valori bollati. Tutte le poste sono iscritte al valore nominale.

Ratei e risconti attivi

Nella voce *Ratei e risconti attivi* sono stati iscritti rispettivamente i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi. Possono essere iscritte in tale voce soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo. Per le commesse pluriennali la valutazione avviene al costo, per cui i proventi relativi ai progetti sono registrati come ricavi e non come anticipi. Nel caso in cui nell'anno i costi registrati siano maggiori dei proventi, è quindi necessario valorizzare i corrispondenti proventi di competenza e iscriverne il rateo attivo a stato patrimoniale, nel caso opposto, quando i proventi sono maggiori

dei costi, è necessario rinviare parte dei primi agli esercizi successivi con lo strumento contabile del risconto passivo.

La competenza assume particolare rilievo nelle seguenti gestioni:

- progetti e ricerche finanziati o cofinanziati da terzi: i progetti dell'Ateneo sono valutati secondo il metodo della commessa completata che prevede alla fine di ogni esercizio il confronto tra ricavi (R) e costi (C). Se i costi sono maggiori dei ricavi, è iscritto un rateo attivo per la differenza (se invece i ricavi sono maggiori dei costi, deve essere iscritto un risconto passivo per la differenza);
- contribuzione studentesca: l'Ateneo ha optato per la valorizzazione dell'intero credito per la contribuzione studentesca, con determinazione dei risconti passivi riferiti ai proventi contabilizzati nell'esercizio in base all'anno accademico;
- contributi da terzi e con risorse proprie per immobilizzazioni: nell'attivo dello stato patrimoniale sono determinati risconti passivi a copertura degli ammortamenti futuri riferiti agli interventi o acquisizioni realizzate nel caso di contributi ricevuti da terzi;
- proventi per il finanziamento di borse e i contratti pluriennali: le somme assegnate/percepiti sono annualmente riscontate tenendo conto del costo sostenuto in ciascun esercizio, laddove operi il principio della competenza economica in base alla c.d. correlazione, o in base al tempo nel caso in cui il contributo sia stato assegnato sulla base di tale riferimento e presupposto. In alternativa, laddove sia impossibile la correlazione, si procede con l'iscrizione di riserve vincolate.

Patrimonio netto

Il valore del *Patrimonio netto* è dato dalla differenza fra le attività e le passività patrimoniali e indica l'ammontare dei c.d. "mezzi propri", cioè dei mezzi destinati alla realizzazione dei fini istituzionali dell'ente e alla copertura dei rischi, nonché la capacità dell'ente di soddisfare i creditori e le obbligazioni "in via residuale" attraverso le attività.

In sede di impianto della contabilità economico patrimoniale, il patrimonio netto si è formato quale valore differenziale per effetto della iscrizione delle componenti dell'attivo e del passivo patrimoniale. Tale valore iniziale ha poi subito variazioni a seguito delle decisioni riguardanti la destinazione degli utili di esercizio e la valorizzazione di alcune opere di pregio.

L'articolo 4, comma 1, lettera h), del decreto interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19 stabilisce che il patrimonio netto degli atenei si articola in:

- *Fondo di dotazione*: vincolato o non vincolato in funzione delle indicazioni statutarie
- *Patrimonio vincolato*: composto da fondi, riserve e contributi in conto capitale vincolati per scelte operate da terzi donatori o dagli organi istituzionali dell'Ateneo
- *Patrimonio non vincolato*: riserve derivanti dai risultati gestionali realizzati e pertanto si compone dei risultati gestionali relativi all'esercizio e degli esercizi precedenti, nonché delle riserve statutarie

Il fondo di dotazione può essere altresì aumentato da eventuali decisioni del Consiglio di amministrazione dell'Ateneo di riclassificare e destinare a tale posta patrimoniale eventuali riserve disponibili.

Eventuali versamenti di terzi, seppur destinati a fondo perduto, non confluiranno invece nel fondo di dotazione, ma dovranno costituire riserve o fondi di patrimonio, eventualmente vincolati in base alla destinazione voluta dal donatore. Le potenziali perdite derivanti dalla gestione economica dell'ateneo potranno trovare copertura nel fondo di dotazione solo laddove non esistano altre poste capienti fra quelle del patrimonio netto libero.

Il *Patrimonio vincolato* è composto pertanto da tre macro voci:

- *Fondi vincolati destinati da terzi*
- *Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali*
- *Riserve vincolate* (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)

I *Fondi vincolati destinati da terzi* rappresentano l'ammontare delle somme derivanti da erogazioni, donazioni, lasciti testamentari o altre liberalità, vincolate nella finalità e/o nell'utilizzo per scelta del terzo donatore, rilevate nella posta tempo per tempo.

I *Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali* trovano la loro origine in sede di destinazione del risultato dell'esercizio o di altre risorse libere di patrimonio, da parte degli organi di ateneo competenti in materia. Qualora il vincolo per il quale il fondo è stato costituito dovesse venire meno, la riserva potrà essere liberata e riclassificata, con apposita rilevazione contabile di permutazione economica, fra le voci di patrimonio netto non vincolato.

Il *Patrimonio non vincolato*, come risultante dallo schema di bilancio allegato 1 *Schemi di bilancio contabilità economico-patrimoniale* del decreto interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19, è composto da tre macro voci:

- *Risultato gestionale esercizio*
- *Risultati gestionali relativi a esercizi precedenti*
- *Riserve statutarie*

Il *Risultato gestionale di esercizio* rappresenta il valore economico creato o distrutto dall'Ateneo nel corso dell'esercizio ed è determinato quale saldo del conto economico.

In sintesi, l'utile di esercizio può essere: a) mantenuto nella voce *Risultato di esercizio*; b) accantonato in *Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali* o *Riserve statutarie*; c) utilizzato a copertura di perdite pregresse eventualmente accantonate nella voce *Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti*; d) rinviato ai futuri esercizi.

La permanenza dei vincoli viene verificata ogni anno e la quota di patrimonio vincolato viene determinata di conseguenza.

Fondi rischi e oneri

Il Manuale tecnico operativo, in linea con i principi contabili OIC applicabili, nella versione ante 2016 per coerenza con presupposto del contenuto del decreto interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19 e del MTO, prevede la possibilità di costituire, iscrivere e alimentare fondi per rischi e oneri (voce B del passivo dello schema di stato patrimoniale) per dare rappresentazione e copertura a costi di competenza dell'esercizio, ma con manifestazione finanziaria futura, che abbiano le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o molto probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio;
- ammontare della passività stimabile in modo attendibile.

Lo stesso Manuale tecnico operativo precisa che «Non è ammissibile la costituzione di fondi rischi privi di giustificazione economica, ovvero per coprire rischi e oneri generici, ovvero per rilevare passività potenziali ritenute possibili o remote o per accantonare risorse in previsione di costi di competenza di esercizi successivi». Per la loro costituzione si è fatto riferimento in particolare alla nota tecnica n. 6 pubblicata sul sito della contabilità economico patrimoniale delle università ("COEP").

I *Fondi per rischi ed oneri* sono quindi iscritti al fine di coprire perdite o rischi di competenza dell'esercizio aventi natura determinata, esistenza certa o probabile, di cui non sono esattamente determinabili l'ammontare o la data della sopravvenienza. Gli stanziamenti di tali fondi riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

I fondi per oneri futuri possono essere costituiti per far fronte a costi che l'Ateneo dovrà sostenere in futuro correlati ad attività presenti in bilancio, o per obbligazioni normative o di sicurezza.

Il dettaglio dei fondi rischi e oneri sarà presentato nella seconda parte di questa nota integrativa nel capitolo dedicato all'analisi dello stato patrimoniale.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo rappresenta il debito per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato maturato a favore del personale esperto linguistico. Tale debito è determinato in conformità alle prescrizioni di legge ed ai contratti di lavoro vigenti. Per il rimanente personale dell'Ateneo (docenti, ricercatori, dirigenti e tecnici amministrativi) non è necessario alcun accantonamento al fondo TFR, in quanto le contribuzioni sono versate direttamente all'INPS che alla cessazione del servizio provvederà a corrispondere al dipendente quanto dovuto.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale, con evidenziazione dei debiti esigibili entro e oltre l'esercizio. I debiti oltre l'esercizio sono costituiti dal valore dei mutui. Quando la determinazione dell'importo e del beneficiario è certa, in quanto derivante da parametri conosciuti e a favore di beneficiari definiti alla data di chiusura del bilancio o comunque prima della conclusione dell'iter per la predisposizione del progetto di bilancio da inviare in approvazione, è stata utilizzata una voce fra i debiti dello stato patrimoniale. La valorizzazione ha tenuto conto di quanto contenuto nella nota tecnica n. 6 già richiamata in premessa.

Ratei e risconti passivi per ricerche in corso

La voce *Ratei e risconti passivi* è costituita da risconti passivi calcolati su progetti di ricerca, di didattica e altri progetti finanziati da enti esterni all'Ateneo (UE, MIUR, Regioni, privati, ecc.) di durata pluriennale, non ancora ultimati e il cui ricavo avrà quindi effetti anche sugli esercizi successivi. Tali progetti sono in effetti gestiti dall'Ateneo nella logica della commessa completata e della percentuale di completamento. Con il primo metodo, registrando il ricavo complessivo nell'anno in cui esso si è verificato, l'eccedenza di ricavo esistente al 31 dicembre viene trasferita, tramite la determinazione del risconto passivo, agli anni successivi; con il secondo metodo, i costi, i ricavi e il margine di commessa sono rilevati in base all'avanzamento dell'attività produttiva e attribuiti per competenza agli esercizi nei quali tale attività viene svolta.

Conti d'ordine

I conti d'ordine rappresentano annotazioni di memoria, a corredo della situazione esposta dallo stato patrimoniale; essi non costituiscono attività e passività in senso proprio. I conti d'ordine svolgono una funzione informativa su operazioni che, pur non influenzando quantitativamente sul patrimonio o sul risultato economico dell'esercizio, possono influenzare tali grandezze in esercizi successivi. I conti d'ordine comprendono le garanzie, gli impegni, i beni di terzi presso l'Ateneo e i beni dell'Ateneo presso terzi.

Analisi delle voci dello stato patrimoniale

La struttura dello stato patrimoniale è coerente con gli schemi prescritti dai Principi contabili contenuti nel decreto interministeriale MIUR – MEF 14 gennaio 2014, n. 19 e successiva revisione e aggiornamento di cui al decreto interministeriale 8 giugno 2017, n. 394.

I dati vengono esposti a confronto con i risultati dello stato patrimoniale al 31 dicembre 2020.

Immobilizzazioni (A)

Immobilizzazioni immateriali

	VALORE
Saldo al 31.12.2021	661.725,30
Saldo al 31.12.2020	761.490,01
VARIAZIONE	-99.764,71

Le immobilizzazioni immateriali, come precisato nella sezione “Criteri di valutazione” vengono annualmente ammortizzate secondo le percentuali stabilite dal Consiglio di amministrazione.

Le variazioni delle immobilizzazioni immateriali nell’esercizio 2021 risultanti nello stato patrimoniale possono essere riassunte dalla tabella che segue:

	VALORE AL 31.12.2021	INCREMENTI DI ESERCIZIO	DECREMENTI DI ESERCIZIO	AMMORTA- MENTI DI ESERCIZIO	VALORE AL 31.12.2020
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	175.082,96	61.195,02	4.188,64	59.897,37	177.973,95
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	317.648,51	41.887,94	-	94.524,37	370.284,94
Altre immobilizzazioni immateriali	168.993,83	59.602,05	302,57	103.536,77	213.231,12
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	661.725,30	162.685,01	4.491,21	257.958,51	761.490,01

La voce *Brevetti* si riferisce alle domande di brevetto depositate a nome dell’Università di Siena, a titolarità unica o condivisa con altri enti. Le analisi sul portafoglio brevettuale sono state orientate alla verifica del rilascio dei titoli, alla loro valorizzazione o alla cessazione delle famiglie brevettuali attualmente iscritte a patrimonio e declinate per le tre tipologie di titoli:

1. domande di brevetto-invenzioni protette tramite le autorità nazionali o internazionali, che ancora non hanno raggiunto la concessione del titolo brevettuale, e che attualmente generano costi pluriennali che vanno a incrementare il cespite patrimoniale;

2. brevetti concessi attivi: titoli rilasciati dalle autorità nazionali iscritte a patrimonio e che attualmente generano costi di esercizio senza incremento del cespite;

3. status “abbandonato”: ci si riferisce alle domande o ai titoli rilasciati, per i quali è stato deciso di non investire ulteriormente in quanto è venuto meno l'interesse del partner commerciale, oppure le azioni di promozione condotte non hanno riscontrato interesse di investitori, oppure, da confronto con gli inventori, risultano appartenere a linee di ricerca non più in essere.

Nel corso dell'anno sono state estese n. 9 domande in diversi territori e concessi n. 1 titolo in Italia, le famiglie brevettuali abbandonate per obsolescenza sono 2 (riff. 07BG, 15CO), mentre una famiglia brevettuale a titolarità congiunta (45% CNR Istituto di neuroscienze 5% Cagliari Pharmacological Research), ormai ritenuta obsoleta dal nostro ateneo e dal CNR, è stata ceduta a una delle contitolari. Oltre ai titoli brevettuali si riportano di seguito gli estremi di altre tipologie di beni immateriali iscritti a patrimonio in anni precedenti e tutt'ora in essere: diritto d'autore per software ToRSADE – Italia; diritto d'autore per banca dati IMAGACT– Italia; Marchio nazionale LET'S GO; Marchio nazionale Toscolata.

Il conto *Concessioni, licenze, marchi e diritti simili*, accoglie i costi per l'ottenimento di concessioni su beni di proprietà degli enti concedenti, costi per l'acquisto o la produzione interna di marchi, costi di know-how per la tecnologia non brevettata, costi di licenze d'uso marchi, costi di licenze d'uso software e costi altre licenze d'uso.

Nelle *Altre immobilizzazioni immateriali* sono esposti i costi relativi principalmente a interventi edilizi per manutenzione straordinaria su beni di terzi effettuati dalla Divisione tecnica. Sono quindi registrati i costi che si riferiscono a migliorie e spese incrementative non separabili dai beni stessi (ovvero non possano avere una loro autonoma funzionalità) al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Immobilizzazioni materiali

	VALORE
Saldo al 31.12.2021	91.502.498,25
Saldo al 31.12.2020	89.670.667,76
VARIAZIONE	1.831.830,49

In questo raggruppamento sono ricompresi tutti i beni durevoli utilizzati dall'Ateneo per le proprie attività. L'imputazione a conto economico dei costi relativi alle immobilizzazioni materiali avviene gradualmente tramite le quote di ammortamento già espresse nella prima parte di questa nota integrativa.

Di seguito si espone il dettaglio della movimentazione delle immobilizzazioni materiali precisando che l'aggregato comprende i terreni e i fabbricati di proprietà dell'Ateneo su cui esiste un diritto reale non limitato temporalmente.

	VALORE AL 31.12.2021	INCREMENTI DI ESERCIZIO	DECREMENTI DI ESERCIZIO	AMMORTA- MENTI DI ESERCIZIO	DECREMEN- TO FONDO PER SCARICO	VALORE AL 31.12.2020
Terreni e fabbricati	72.682.152,60	1.378.238,11	-	2.595.662,76	-	73.899.577,25
Impianti e attrezzature	4.218.573,97	1.612.696,56	366.707,33	1.497.520,77	234.434,50	4.235.671,01
Attrezzature scientifiche	5.854.015,57	3.188.100,63	787.110,25	1.796.981,25	716.159,16	4.533.847,28
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	3.291.070,16	1.746,90	-	2.556,99	5,00	3.291.875,25
Mobili e arredi	592.190,75	148.279,17	39.879,96	143.409,66	39.684,76	587.516,44
Immobilizzazioni in corso e acconti	4.619.638,31	1.710.860,29	2.920,50	-	-	2.911.698,52
Altre immobilizzazioni materiali	244.856,89	59.882,17	4.908,54	54.787,29	34.188,54	210.482,01
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	91.502.498,25	8.099.803,83	1.201.526,58	6.090.918,72	1.024.471,96	89.670.667,76

L'importo relativo alla voce *Terreni* non ha subito modifiche rispetto al dato 2020:

	VALORE AL 31.12.2021	INCRE- MENTI DI ESERCIZIO	DECRE- MENTI DI ESERCIZIO	AMMORTA- MENTI DI ESERCIZIO	VALORE AL 31.12.2020
Terreni	4.600.000,00	-	-	-	4.600.000,00
TOTALE	4.600.000,00	-	-	-	4.600.000,00

Il prospetto che segue mette in le variazioni positive, intervenute nell'esercizio 2021, riferibili a interventi per migliorie e ristrutturazioni su fabbricati di proprietà dell'Ateneo conclusi al 31 dicembre 2021. Sono stati effettuati interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria e adeguamento alle normative in materia di sicurezza e prevenzione incendi; interventi progettati e realizzati al fine di adeguare e migliorare la funzionalità e la fruibilità delle strutture universitarie e permettere un migliore utilizzo per la ricerca, la didattica e come luogo di lavoro per i dipendenti. Tra gli interventi realizzati nel corso dell'anno 2021 vi sono la risistemazione della corte interna del palazzo del Rettorato il cui nucleo originario risale all'XI-XII secolo; della facciata del palazzo di San Galgano per il consolidamento dei distacchi con conseguente risanamento conservativo; il miglioramento sismico di parte della copertura dell'edificio Funaioli-Mazzi compresa con la revisione del tetto; l'intervento sulla trave di fondazione lesionata del palazzo centrale del complesso didattico del Laterino. Si è provveduto altresì alla impermeabilizzazione e al rifacimento dei locali tecnici adiacenti all'auditorium del college Santa Chiara e alla trasformazione di alcuni locali in laboratorio *Focus group lab center* ed i relativi ambienti di osservazione, regia e ricevimento.

Terreni e fabbricati

SALDO AL 31.12.2021	72.682.152,60
Acquisizioni dell'esercizio	-
Incrementi di esercizio per manutenzione straordinaria	1.378.238,11
Dismissioni di esercizio	-
Ammortamenti di esercizio	2.595.662,76
SALDO AL 31.12.2020	73.899.577,25
VARIAZIONE	-1.217.424,65

Il prospetto seguente riporta variazione del valore dei singoli fabbricati:

FABBRICATI	VALORE AL 31.12.2021	INCREMENTI DI ESERCIZIO	DECREMENTI DI ESERCIZIO	AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO	VALORE AL 31.12.2020
Centro didattico - policlinico Santa Maria alle Scotte	4.068.421,22	-	-	279.782,91	4.348.204,13
Certosa di Pontignano - ex stalla + celline + stoccaggio acqua + edificio principale	2.032.346,92	252.516,01	-	38.355,97	1.818.186,88
Complesso didattico Laterino	676.358,82	115.474,24	-	56.342,09	617.226,67
Orto botanico - grotta, vasca - comprensiva delle proprietà: compagnia arcivescovile di San Crispino (parcella I sub. 3), demanio dello stato (parcella 433 sub. 1 e parcella I sub. 2), dell'università usuaria perpetua (parcella 433 sub. 1) e proprietaria (parcella 433 sub. 2)	93.779,71	441,98	-	2.089,08	95.426,81
Convento di Santa Maria dei Servi - Funaioli Mazzi	3.380.462,71	528.780,24	-	97.787,18	2.949.469,65
Ex chiesa del monastero di Santa Maria Maddalena	75.012,71	-	-	9.625,43	84.638,14
Ex convento del Carmine	64.155,48	-	-	1.464,12	65.619,60
Ex convento e cripta di San Francesco	180.109,11	27.430,61	-	111.428,74	264.107,24
Ex ospedale psichiatrico S. Niccolò - ex lavanderia	2.000.994,82	-	-	70.004,27	2.070.999,09
Impianti CUS - palestra - località San Miniato	962.380,77	-	-	29.266,96	991.647,73
Impianti sportivi CUS - palestra polifunzionale - località Acquacalda	158.001,37	-	-	11.812,25	169.813,62
Impianti sportivi CUS - palestra scherma - loc. Acquacalda	292.176,87	1.567,70	-	11.939,07	302.548,24
Impianti sportivi CUS - spogliatoi campi tennis + campi calcetto - loc. Acquacalda	115.058,13	-	-	3.420,51	118.478,64
Orto botanico - serra grande	3.843,26	-	-	87,35	3.930,61

(segue)

(segue)

Palazzetto universitario	32.867,90	23.241,60	-	524,53	10.150,83
Palazzo Bandini Piccolomini	117.040,63	-	-	85.051,12	202.091,75
Palazzo del Rettorato	573.453,55	26.720,62	-	12.067,65	558.800,58
Palazzo San Galgano	351.183,88	124.103,49	-	36.624,85	263.705,24
Parco Pionta - ex padiglione donne	1.516.291,94	-	-	60.093,46	1.576.385,40
Parco Pionta - ex padiglione segheria	236.493,04	865,86	-	8.423,14	244.050,32
Parco Pionta - ex padiglione uomini	1.822.048,03	-	-	73.496,44	1.895.544,47
Parco Pionta - ex Ram	3.925.135,32	595,36	-	134.469,91	4.059.009,87
Parco Pionta - Palazzina dell'orologio	1.256.512,62	-	-	43.232,95	1.299.745,57
Polo giuridico-politologico "Circolo giuridico"	12.906.544,01	21.486,25	-	421.774,23	13.306.831,99
Polo scientifico universitario San Miniato	28.354.104,39	140.286,42	-	907.068,17	29.120.886,14
Scuola superiore college graduate Santa Chiara ex monastero di Santa Chiara delle monache cappuccine	2.887.375,39	114.727,73	-	89.430,38	2.862.078,04
TOTALE	68.082.152,60	1.378.238,11	-	2.595.662,76	69.299.577,25

Impianti e attrezzature

SALDO AL 31.12.2021	4.218.573,97
Acquisizioni di esercizio	1.612.696,56
Decrementi di esercizio	366.707,33
Ammortamenti di esercizio	1.497.520,77
Decremento fondo per scarico	234.434,50
SALDO AL 31.12.2020	4.235.671,01
VARIAZIONE	-17.097,04

La voce si riferisce all'acquisizione e installazione di impianti e macchinari destinati alle attività didattiche e amministrative, nonché attrezzature elettriche ed elettroniche (come ad esempio: computer, fax, fotocopiatrici, ecc.). Sono stati rinnovati, a seguito dell'emergenza Covid-19 ed alla conseguente necessità di consentire agli studenti ed ai docenti di poter accedere alle lezioni sia in presenza che da remoto, gran parte degli impianti audio/video presenti nelle aule didattiche dell'Ateneo. Sono altresì presenti i costi relativi alla sostituzione delle centrali fumo di Via Mattioli, 10, del palazzo centrale del Laterino, della palazzina Uomini ad Arezzo, del complesso didattico di Pian dei Mantellini e di alcune centrali collocate nell'edificio San Niccolò.

I decrementi sono dovuti allo scarico inventariale di beni divenuti obsoleti.

Attrezzature scientifiche

SALDO AL 31.12.2021	5.854.015,57
Acquisizioni di esercizio	3.188.100,63
Decrementi di esercizio	787.110,25
Ammortamenti di esercizio	1.796.981,25
Decremento fondo per scarico	716.159,16
SALDO AL 31.12.2020	4.533.847,28
VARIAZIONE	1.320.168,29

La voce si riferisce all'acquisizione e installazione di impianti e macchinari destinati alle attività tecnico-scientifiche e di ricerca acquisite da parte delle strutture dipartimentali, dei Centri di servizio, delle diverse aree dirigenziali.

Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali

SALDO AL 31.12.2021	3.291.070,16
Acquisizioni di esercizio	1.746,90
Decrementi di esercizio	-
Ammortamenti di esercizio	2.556,99
Decremento fondo per scarico	5,00
SALDO AL 31.12.2020	3.291.875,25
VARIAZIONE	-805,09

Come precisato nella prima parte di questa nota integrativa nella voce *Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali* sono ricomprese le opere con valore storico che rimangono iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale e non assoggettate ad ammortamento, perché tendono a non perdere valore nel corso del tempo. In bilancio sono altresì rappresentate le collezioni scientifiche il cui valore è assoggettato ad ammortamento.

Mobili e arredi

SALDO AL 31.12.2021	592.190,75
Acquisizioni di esercizio	148.279,17
Decrementi di esercizio	39.879,96
Ammortamenti di esercizio	143.409,66
Decremento fondo per scarico	39.684,76
SALDO AL 31.12.2020	587.516,44
VARIAZIONE	4.674,31

Questa voce accoglie la consistenza del patrimonio di mobili, arredi e dotazioni di ufficio nonché di mobili, arredi e dotazioni per aule e laboratori, destinati sia alle attività tecnico-scientifiche e di ricerca sia al funzionamento.

Immobilizzazioni in corso e acconti

SALDO AL 31.12.2021	4.619.638,31
Acquisizioni di esercizio	1.710.860,29
Decrementi di esercizio	2.920,50
Ammortamenti di esercizio	-
Decremento fondo per scarico	-
SALDO AL 31.12.2020	2.911.698,52
VARIAZIONE	1.707.939,79

La voce si riferisce a opere edilizie (nuove costruzioni, ristrutturazioni, restauro e risanamento conservativo, manutenzioni straordinarie) effettuate su immobili di proprietà e non ancora concluse con la procedura di collaudo tecnico-amministrativo. Per ogni intervento, vengono capitalizzati tutti i costi diretti sostenuti, comprese le spese di progettazione e gli altri servizi di ingegneria e architettura. Alla conclusione dei lavori, terminate le procedure di collaudo, si procede alla capitalizzazione degli interventi sull'immobile di riferimento con contestuale decremento della voce "Immobilizzazioni in corso e acconti". Nel caso di nuove costruzioni, si procede alla presa in carico nei registri inventariali del nuovo bene. La procedura di ammortamento inizia dal momento in cui risultano completate le operazioni di collaudo e il bene può essere utilizzato.

Altre immobilizzazioni materiali

SALDO AL 31.12.2021	244.856,89
Acquisizioni di esercizio	59.882,17
Decrementi di esercizio	4.908,54
Ammortamenti di esercizio	54.787,29
Decremento fondo per scarico	34.188,54
SALDO AL 31.12.2020	210.482,01
VARIAZIONE	34.374,88

La voce *Altre immobilizzazioni materiali* si riferisce ad automezzi e ad altre immobilizzazioni materiali che sono valorizzati al costo di acquisto e ammortizzati tenendo conto delle apposite aliquote annue. Gli automezzi vengono utilizzati principalmente dai Dipartimenti per le attività scientifiche e dall'Area logistica e dalla Divisione tecnica per lo svolgimento della propria attività istituzionale. Si riepilogano di seguito gli automezzi di cui l'Ateneo dispone con le variazioni intervenute nel parco auto al 31 dicembre 2021 rispetto all'anno precedente, come risulta anche dal censimento delle autovetture alla medesima data già comunicato al Dipartimento per la funzione pubblica della Presidenza del Consiglio dei ministri e pubblicato nella seguente pagina web:

<https://www.unisi.it/sites/default/files/allegati/Registro%20auto%20al%2031dic2021.pdf>.

L'Ateneo dispone complessivamente di 29 autoveicoli (31 dicembre 2020 = 30), distinti come segue:

- quanto al titolo di possesso:

28 in proprietà

1 in noleggio pluriennale

- quanto alla tipologia:

26 autovetture

2 autocarri

1 trattore agricolo

- quanto alla destinazione d'uso per struttura:

3 in uso all'amministrazione centrale (per spostamenti del personale e per servizio postale)

26 alle strutture didattiche, di ricerca e servizio

- queste ultime, sono così ulteriormente suddivise:

8 in uso al Centro di Geotecnologie

7 in uso al Dipartimento di Scienze fisiche, della Terra e dell'ambiente

4 in uso al Dipartimento di Scienze storiche e dei beni culturali

1 in uso al Dipartimento di Scienze della vita

1 in uso al Dipartimento di Ingegneria dell'informazione e scienze matematiche

2 in uso all'Orto botanico (1 trattore agricolo, 1 furgone)

1 in uso alla Divisione tecnica (furgone)

1 in uso al Centro di calcolo

1 in uso all'Ufficio disabili.

Finanziarie

	SALDO AL 31.12.2021	SALDO AL 31.12.2020	VARIAZIONE
Altri titoli	-	-	-
Partecipazioni in altre imprese	2.759,00	2.759,00	-
Crediti verso altri per depositi cauzionali	60.264,47	35.264,47	25.000,00
Depositi bancari con vincolo di destinazione	-	50.000,00	-50.000,00
TOTALE	63.023,47	88.023,47	-25.000,00

La posta comprende le *Partecipazioni in altre imprese* e i *Crediti verso altri per depositi cauzionali*, cioè destinati a perdurare per un tempo non breve quali le garanzie prestate e tra queste la fidejussione - polizza "Unipol Sai Assicurazioni - ramo La Fondiaria" n.0146.5055604.39 rilasciata il 24 giugno 2015 dall'Agenzia generale Milano Gerenza 9146/0837/Marsh/MN162559.09, inizialmente valida dal 1° luglio 2015 al 30 giugno 2021, la cui scadenza è stata prolungata per ulteriori sei anni, pertanto fino al 30 giugno 2027, giusta appendice di polizza nr. 1/85088/96/747146761, rilasciata il 10 giugno 2021 da UnipolSai Assicurazioni -Agenzia Gerenza MI-TO/Marsh s.p.a. - prodotta, ai sensi ed effetti dell'articolo 17

del contratto di locazione del complesso immobiliare sito in Siena, in via Roma n. 56, stipulato in data 30 giugno 2009 (rep. n. 185001 – racc. n. 64009 del notaio Misurale di Roma), a garanzia dell'esatto adempimento degli obblighi discendenti dal contratto stesso nei confronti di "Fabbrica immobiliare SGR spa" proprietaria dell'immobile.

Partecipazioni

Il conto *Partecipazioni in altre imprese* riguarda le quote di società a r.l. (società di capitali; enti con forme giuridiche diverse; fondazioni universitarie istituite ai sensi dell'articolo 59, comma 3, della legge 23 dicembre 2000, n. 388, e successive modificazioni e integrazioni).

BILANCIO DI ESERCIZIO 2021 | 72

ENTE / SOCIETÀ	TIPOLOGIA	OGGETTO SOCIALE	PERSO- NALITÀ GIURI- DICA	PARTECIPAZIONE PATRIMONIALE DELL'UNIVERSITÀ	% CAPITALE POSSEDUTA	EVENTUALE CONTRIBUTO ANNUO DA PARTE DELL'UNI- VERSITÀ	PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2020	UTILE /PERDITA DI ESERCIZIO AL 31.12.2020	UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO AL 31.12.2020 (IMPORTO)	NOTE
C.I.R.C.M.S.B. Consorzio interuniversitario di ricerca in chimica dei metalli nei sistemi biologici	CONSORZIO UNIVERSITARIO	Promuove e coordina ricerche applicative e fondamentali nel campo della chimica dei metalli dei sistemi biologici	sì	€ 5.165,00	4,54	€ 0,00	€ 193.667,00	PERDITA	€ -87.334,00	
C.N.I.S.M. – Consorzio nazionale e internazionale per le scienze fisiche della materia	CONSORZIO UNIVERSITARIO	Ricerca scientifica di base e applicativa nel campo delle scienze fisiche della materia	sì	€ 15.000,00	2,56	€ 0,00	€ 38.130,00	PERDITA	€ -7.389,00	in attesa del benessere del MUR per la messa in liquidazione
C.I.R.M.M.P – Consorzio interuniversitario risonanze magnetiche su metallo proteine paramagnetiche	CONSORZIO UNIVERSITARIO	Attività scientifica nel campo delle RMMP in accordo con i programmi di ricerca nazionali e internazionali	sì	€ 1.032,91	33,3	€ 0,00	€ 1.762.257,00	UTILE	€ 101.488,00	
C.S.G.I. Consorzio per lo sviluppo dei sistemi a grande interfase	CONSORZIO UNIVERSITARIO	Ricerca innovativa nel campo dei sistemi a grande interfase e trasferimento dei relativi risultati	sì	€ 5.165,00	11,1	€ 0,00	€ 6.161.160,00	PERDITA	€ 160.719,00	
TEFARCO INNOVA – Consorzio interuniversitario nazionale di tecnologie farmaceutiche innovative	CONSORZIO UNIVERSITARIO	Attività di ricerca scientifica nel campo delle tecnologie farmaceutiche, attività di formazione professionale	sì	€ 7.497,50	7,69	€ 0,00	€ 204.915,00	PERDITA	€ -44.102,00	
Consorzio Il Giardino di Archimede – un museo per la matematica	CONSORZIO	Gestione di un museo per la matematica per la divulgazione, studio della stessa	sì	€ 10.329,13	9,08	€ 0,00	€ 300.512,75	PERDITA	€ -29.234,69	
I.N.S.T.M. – Consorzio interuniversitario nazionale per la scienza e tecnologia dei materiali	CONSORZIO UNIVERSITARIO	Attività scientifica nel campo della scienza e tecnologia dei materiali	sì	€ 7.746,85	2,17	€ 0,00	€ 10.597.081,00	UTILE	€ 58.015,71	
CNIT - Consorzio nazionale interuniversitario per le telecomunicazioni	CONSORZIO UNIVERSITARIO	Ricerche sia fondamentali che applicative nel campo delle telecomunicazioni	sì	€ 5.165,00	2,7	€ 0,00	€ 14.302.866,14	UTILE	€ 2.870.583,17	

(segue)

(segue)

CoNISMa – Consorzio nazionale interuniversitario per le scienze del mare	CONSORZIO UNIVERSITARIO	Costituisce e gestisce laboratori di ricerca avanzata presso le università nel campo delle scienze del mare	si	€ 15.494,00	3,33	€ 0,00	€ 573.318,00	UTILE	€ 250,00	
I.N.B.B. – Istituto nazionale biostrutture e biosistemi	CONSORZIO UNIVERSITARIO	Ricerche e altre attività scientifiche e applicative nel campo delle biostrutture e biosistemi	si	€ 5.165,00	4	€ 0,00	€ 477.569,00	UTILE	€ 2.774,00	
Consorzio interuniversitario nazionale per la biologia molecolare delle piante	CONSORZIO UNIVERSITARIO	Ricerca e attività scientifica nel campo della biologia molecolare delle piante	si	€ 516,46	7,69	€ 0,00	€ 0,00	-	-	dati non pervenuti (il consorzio non è attivo da più esercizi, tuttavia non è stato ancora posto in liquidazione)
ALMA LAUREA - Consorzio interuniversitario ad attività interna	CONSORZIO UNIVERSITARIO	Implementare la banca dati AlmaLaurea procedendo all'aggiornamento progressivo della carriera dei laureati/diplomati; favorire l'occupazione giovanile e le esigenze di selezione di personale del mondo del lavoro	si	€ 3.098,74	1,36	€ 0,00	€ 2.874.756,00	UTILE	€ 477.592,00	
CIPE – Consorzio interistituzionale per progetti elettronici, bibliotecari, informativi, documentari	CONSORZIO UNIVERSITARIO	Cooperazione ricerca formazione ed erogazione dei servizi inerenti il settore delle biblioteche	si	€ 16.900,00	9,09	€ 0,00	€ 374.579,00	PERDITA	€ -13.849,00	In liquidazione
C.E.T. – Società consortile a responsabilità limitata Energia Toscana s.c.r.l.	SOCIETÀ DI CAPITALI	Razionalizzare l'uso dell'energia – acquisto di energia a prezzi scontati	si	€ 2.259,00	2,47	€ 8.237,42	€ 600.291,00	UTILE	€ 74.218,00	
Co.In.Fo. - Consorzio interuniversitario della formazione	CONSORZIO UNIVERSITARIO	Promuove e realizza attività di formazione e ricerca per il personale delle pubbliche amministrazioni	si	€ 2.582,28	2	€ 1.549,37	€ 392.500,00	UTILE	€ 32.264,00	

(segue)

(segue)

CISIA - Consorzio interuniversitario sistemi integrati per l'accesso	CONSORZIO UNIVERSITARIO	Svolgimento di attività e ricerche nel campo dell'orientamento agli studi universitari, specialistici e di perfezionamento superiore	sì	€ 5.000,00	1,79	€ 0,00	€ 1.763.519,00	UTILE	€ 549.808,00	
Consorzio interuniversitario per i trapianti di organo (MIUR)	CONSORZIO UNIVERSITARIO	Ricerca scientifica e applicativa nel campo dei trapianti di organo	sì	€ 10.330,00	5	€ 0,00	€ 0,00	-	-	dati non pervenuti (l'approvazione dei bilanci avviene nel mese di settembre)
Lead Discovery Siena s.r.l. - LDS	SOCIETÀ DI CAPITALI	Sviluppa e promuove attività di ricerca scientifica e tecnologica, di base e applicata, autonoma e in collaborazione con altri soggetti pubblici e privati particolarmente nel settore farmaceutico, medico, biologico e chimico	sì	€ 500,00	5	€ 0,00	€ 168.025,00	PERDITA	€ -74.387,00	
CINECA	CONSORZIO UNIVERSITARIO	Offre supporto alle attività della comunità scientifica tramite il supercalcolo e le sue applicazioni, realizza sistemi gestionali per le amministrazioni universitarie e il MIUR, progetta e sviluppa sistemi informativi per pubblica amministrazione, sanità e imprese	sì	€ 5.165,00	0,22	€ 0,00	€ 116.258.299,00	UTILE	€ 13.894.601,00	
CINI – Consorzio interuniversitario per l'informatica	CONSORZIO UNIVERSITARIO	Promuove e coordina attività scientifiche, di ricerca e di trasferimento, sia di base sia applicative, nel campo dell'informatica, di concerto con le comunità scientifiche nazionali di riferimento	sì	€ 10.329,14	2,21	€ 0,00	€ 901.542,00	UTILE	€ 3.379,00	

Attivo circolante (B)

	VALORI AL 31.12.2021	VALORI AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Rimanenze materiale di consumo	89.260,21	96.615,03	-7.354,82
Crediti	38.900.096,41	27.354.706,10	11.545.390,31
Attività finanziarie	14.295,69	9.134,80	5.160,89
Depositi bancari e postali	66.672.415,09	57.013.603,13	9.658.811,96
Denaro e valori in cassa	-	-	-
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	105.676.067,40	84.474.059,06	21.202.008,34

Rimanenza materiali di consumo

La consistenza di magazzino dei beni fungibili (carta e cancelleria, materiale informatico, toner per stampanti termografiche, laser, inkjet, materiale igienico-sanitario e materiale pronto soccorso) è stata valorizzata secondo il criterio del costo medio ponderato (ex articolo 4, comma 1, lettera d), del decreto interministeriale MIUR – MEF 14 gennaio 2014, n. 19 “Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università”). Tale rilevazione è stata effettuata con riferimento alla sola attività istituzionale svolta dalle unità organizzative del centro autonomo di gestione generale di Ateneo.

Sulla base del principio generale di significatività delle poste di bilancio, l’attivo dei Dipartimenti non presenta rimanenze avendo optato per l’imputazione dei beni di consumo a costo di competenza nell’esercizio in cui si perfeziona l’acquisto, confluendo quindi nel conto economico. Anche per quanto concerne l’attività “commerciale”, le rimanenze sono state considerate “non rilevanti” nel contesto specifico dell’Ateneo e, quindi, non vengono rilevate nello stato patrimoniale, secondo quanto previsto dal decreto interministeriale n. 19/2014.

Crediti

	VALORE
Saldo al 31.12.2021	38.900.096,41
Saldo al 31.12.2020	27.354.706,10
VARIAZIONE	11.545.390,31

Nella tabella sono rappresentate le voci che concorrono a tale valorizzazione:

CREDITI	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
1) Crediti verso MUR e altre amministrazioni centrali	25.375.763,11	9.780.182,98	15.595.580,13
2) Crediti verso Regioni e Province autonome	1.516.055,42	827.265,43	688.789,99
3) Crediti verso altre amministrazioni locali	1.415.813,25	3.065.151,39	-1.649.338,14
4) Crediti verso l'Unione europea e il resto del Mondo	-	375.000,00	-375.000,00
5) Crediti verso università	502.920,72	607.051,49	-104.130,77
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	5.920.521,43	8.518.205,54	-2.597.684,11
7) Crediti verso società ed enti controllati	-	-	-
8) Crediti verso altri (pubblici)	1.690.018,46	910.144,88	779.873,58
9) Crediti verso altri (privati)	2.479.004,02	3.271.704,39	-792.700,37
TOTALE	38.900.096,41	27.354.706,10	11.545.390,31

CREDITI VERSO MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Crediti verso MUR per assegnazioni < 12 m	10.025.499,78	2.500.094,00	7.525.405,78
Crediti verso MUR per assegnazioni > 12 m	4.245.739,76	139.070,76	4.106.669,00
Crediti verso MUR carta docente	-	1.783,25	-1.783,25
Crediti verso altri ministeri < 12 m	10.914.282,62	6.756.028,63	4.158.253,99
Crediti verso altri ministeri > 12 m	26.700,45	318.841,60	-292.141,15
Crediti verso enti di ricerca < 12 m	117.036,72	44.457,91	72.578,81
Crediti verso enti di ricerca > 12 m	46.500,00	19.904,00	26.596,00
Crediti verso amministrazioni centrali < 12 m	3,78	2,83	0,95
TOTALE	25.375.763,11	9.780.182,98	15.595.580,13

Di seguito si illustrano le più rilevanti poste iscritte nella sezione dei crediti:

I *Crediti verso MUR* si riferiscono per la massima parte all'anno 2021. L'importo sopra indicato si riferisce per la massima parte (anno 2020) al Finanziamento MUR per il Fondo per l'edilizia universitaria di cui al decreto ministeriale 16 novembre 2020, n. 857; al fondo per il dottorato di ricerca su tematiche green e dell'innovazione: nuove risorse PON Ricerca e Innovazione di cui al decreto ministeriale 10 agosto 2021, n. 1062; al Fondo finanziamento MUR antincendio "Giurisprudenza e San Francesco" di cui al decreto ministeriale 10 dicembre 2021, n. 1275 relativo ai criteri di riparto del fondo ordinario edilizia e grandi attrezzature scientifiche ed a importi relativi al Fondo finanziamento ordinario (FFO 2021) "Quota base e perequativo" assegnati con decreto ministeriale 9 agosto 2021, n. 1059 e non erogati al 31 dicembre 2021.

I *Crediti verso altri ministeri* sono relativi per la maggior parte al finanziamento dei contratti di formazione specialistica di Area medica, da parte del Ministero dell'economia e delle finanze (MEF), per gli anni accademici 2017/2018, 2018/2019 e 2019/2020.

CREDITI VERSO REGIONI E PROVINCE AUTONOME	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Crediti verso Regioni e Province autonome di Trento e Bolzano < 12 m	1.463.316,36	180.699,34	1.282.617,02
Crediti verso Regioni e Province autonome di Trento e Bolzano > 12 m	52.739,06	646.566,09	-593.827,03
TOTALE	1.516.055,42	827.265,43	

I *Crediti verso Regioni e Province autonome di Trento e Bolzano* sono per lo più relativi al finanziamento della Regione Toscana per i costi connessi alla realizzazione dei corsi di laurea delle professioni sanitarie presso i poli di Arezzo e Grosseto.

CREDITI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Crediti verso altre amministrazioni locali < 12 m	398.045,84	550.709,24	-152.663,40
Crediti verso altre amministrazioni locali > 12 m	170.000,00	26.713,68	143.286,32
Crediti verso AOUS < 12 m	847.767,41	2.469.659,47	-1.621.892,06
Crediti verso AOUS > 12 m	-	18.069,00	-18.069,00
Crediti verso AOUS per anticipi "indennità SSN"	-	-	-
TOTALE	1.415.813,25	3.065.151,39	-1.649.338,14

I *Crediti verso altre amministrazioni locali* sono rappresentati da convenzioni di ricerca, da borse aggiuntive di contratti di formazione specialistica di area medica, da borse di dottorato e assegni di ricerca oltreché da somme attese da partner per bandi competitivi.

I *Crediti verso AOUS* sono costituiti da somme riferibili a crediti nell'ambito delle convenzioni in essere con l'Azienda ospedaliera universitaria senese (AOUS), per il finanziamento di posti (professori di ruolo di I e II fascia, ricercatori a tempo determinato, posti di docenza, recupero fughe e sviluppo attività, ecc.), studi clinici, convenzioni per controlli ambientali e sorveglianza sanitaria. Una minima parte residua si riferisce al 2019, per l'attivazione di un assegno di ricerca e ad altri crediti per l'effettuazione di test biologici.

CREDITI VERSO L'UNIONE EUROPEA E IL RESTO DEL MONDO	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Crediti verso Unione europea < 12 m	-	375.000,00	-375.000,00
TOTALE	-	375.000,00	-375.000,00

I *Crediti verso l'Unione europea e il resto del Mondo*: non si registrano crediti verso UE.

CREDITI VERSO UNIVERSITÀ	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Crediti verso università < 12 m	231.249,41	577.622,64	-346.373,23
Crediti verso università > 12 m	271.671,31	29.428,85	242.242,46
TOTALE	502.920,72	607.051,49	-104.130,77

I *Crediti verso università <12 m e >12 m* sono dovuti a trasferimenti per il finanziamento delle borse di dottorato.

CREDITI VERSO STUDENTI PER TASSE E CONTRIBUTI	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Crediti verso studenti < 12 m	8.469.799,77	10.188.970,66	-1.719.170,89
TOTALE CREDITO LORDO	8.469.799,77	10.188.970,66	-1.719.170,89
Fondo svalutazione crediti verso studenti	2.549.278,34	1.670.765,12	878.513,22
TOTALE	5.920.521,43	8.518.205,54	-2.597.684,11

I *Crediti verso studenti* sono contabilizzati per competenza; il riferimento è all'anno accademico, pertanto nel primo esercizio dell'anno accademico ricadono i 3/12esimi di ricavo e i restanti 9/12esimi nel secondo esercizio finanziario di riferimento del provento, generando un risconto passivo a fine anno per i proventi di competenza dell'esercizio successivo. Il credito è rilevato a fine esercizio attraverso un report dettagliato prodotto dall'applicativo Esse3 in cui sono elencati i nominativi degli studenti per i quali risulta la posizione debitoria aperta per l'anno accademico 2020/2021 e 2021/2022. Il valore nominale di tali crediti è rettificato, tramite il fondo di svalutazione appositamente stanziato.

CREDITI VERSO ALTRI (PUBBLICI)	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Crediti verso altri enti pubblici < 12 m	7.185,46	73.915,96	-66.730,50
Crediti verso altri enti pubblici > 12 m	4.480,45	4.480,45	-
Crediti verso INAIL	15.358,39	-	15.358,39
Crediti diversi < 12 m	6.238,26	6.294,88	-56,62
Crediti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale < 12 m	-	43,63	-43,63
IVA a credito < 12 m	73.004,95	77.247,96	-4.243,01
Crediti verso erario per IRAP	935.582,00	748.162,00	187.420,00
Crediti d'imposta	648.168,95	-	648.168,95
TOTALE	1.690.018,46	910.144,88	779.873,58

CREDITI VERSO ALTRI (PRIVATI)	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Crediti verso enti privati < 12 m	1.255.599,88	1.145.446,01	110.153,87
Crediti verso enti privati > 12 m	140.800,60	312.294,23	-171.493,63
Crediti verso clienti < 12 m	1.263.639,96	1.450.705,06	-187.065,10
Crediti verso clienti > 12 m	894,04	-	894,04
Crediti verso clienti fatture da emettere	541.503,59	576.809,27	-35.305,68
Crediti verso dipendenti e assimilati < 12 m	132.997,72	115.457,67	17.540,05
Crediti verso dipendenti e assimilati > 12 m	-	-	-
Anticipazioni per missioni al personale dipendente e assimilate	13.758,19	9.799,65	3.958,54
Anticipazioni a fornitori	38.336,79	11.066,78	27.270,01
Crediti verso professionisti < 12 m	1.065,04	3.264,00	-2.198,96
TOTALE CREDITO LORDO	3.388.595,81	3.624.842,67	-236.246,86
Fondo svalutazione crediti verso altri (privati)	909.591,79	353.138,28	556.453,51
TOTALE	2.479.004,02	3.271.704,39	-792.700,37

I *Crediti verso enti pubblici e privati* si riferiscono a crediti per progetti di ricerca, borse di dottorato e contratti di collaborazione. Nel conto è altresì presente il credito rilevato nei confronti della So.Ges, società di gestione della Certosa di Pontignano, per rimborso canoni e utenze varie anticipate dall'Ateneo dall'anno 2014 al 2018, definito con un accordo di saldo e stralcio approvato con delibera del consiglio di amministrazione rep. n. 20/2022, prot. n. 27247 del 31 gennaio 2022.

Inoltre, sono iscritti i crediti degli anni dal 2015 al 2019 per somme attese da partners privati capofila di progetti europei o della Regione Toscana, finanziamenti di borse triennali di dottorato e contratti di ricerca vari.

I *Crediti verso clienti* si riferiscono per € 0,7 mln a crediti per fatture di vendita emesse a seguito di attività commerciale svolta dall'Ateneo sulla base di convenzioni di ricerca, contratti di locazione, analisi e test di laboratorio, corsi di formazione, consulenze, utilizzo di spazi, sponsorizzazioni, servizi di foresteria. L'importo residuo è relativo a crediti di anni precedenti con particolare incidenza sull'anno 2012. Ciò è dovuto al fatto che sono in corso cause legali per tentare il recupero giudiziale di somme quali Nautilus, Cofiart e Arpacal infine gravano su questa voce ulteriori somme dovute dall'allora Azienda USL/7 per corrispettivi di rapporti convenzionali non liquidati a causa del contenzioso aperto riguardo a quanto preteso dall'Azienda per l'occupazione e la manutenzione degli immobili Conolly e Krapelin. Per quanto concerne i rapporti con la ex Azienda USL/7 si è finalmente giunti ad un accordo transattivo da parte delle due Amministrazioni (ex USL/7 e UNISI) per la chiusura del contenzioso.

Crediti verso clienti fatture da emettere, l'importo maggiormente rilevante si riferisce ai crediti 2015 e 2016 nei confronti del Consorzio Gruppo Greco, società che, in quegli anni, aveva in gestione i bar ubicati nelle varie sedi dell'Università. La ditta risulta in stato di fallimento presso il Tribunale di Milano e l'Ateneo risulta regolarmente insinuato al passivo. Si attende di conoscere se verrà riconosciuto o meno all'Università di Siena il diritto alla riscossione dell'intero importo. La situazione risulta sostanzialmente invariata rispetto a quanto rappresentato lo scorso anno. Gli altri crediti afferiscono ad anni passati e alcuni di essi Nautilus, Noxamet, Panpharma, Siena Biotech, per i quali è in corso il recupero in giudizio.

I *Crediti verso dipendenti e assimilati* si riferiscono a recuperi stipendiali e sono relativi all'anno 2014. Per la quasi totalità si tratta di richieste avanzate nel dicembre 2013 e 2014 dall'Amministrazione ad alcuni dipendenti di categoria EP – ora non più in servizio - per somme stipendiali erogate e non dovute (retribuzione di posizione erogata sulla tredicesima mensilità). Nonostante le diffide a perseguire il credito avanzate all'epoca delle richieste da diversi interessati tramite i loro legali, si ricorda che l'amministrazione, di concerto con l'Ufficio legale e contenzioso rinnovò, nel mese di ottobre 2019, le diffide ad adempiere, anche per mantenere il credito perseguibile ed evitarne la prescrizione. A tale attività di sollecito fecero seguito alcuni pagamenti isolati da parte di alcuni ex dipendenti ma per la massima parte, l'importo risulta ancora non riscosso.

Suddivisione dei crediti, in base alla scadenza:

TIPOLOGIA DI CREDITO	ENTRO L'ESERCIZIO	OLTRE L'ESERCIZIO
Verso MUR e altre amministrazioni centrali	21.056.822,90	4.318.940,21
Verso Regioni e Province autonome	1.463.316,36	52.739,06
Verso altre amministrazioni locali	1.245.813,25	170.000,00
Verso l'Unione europea e altri organismi internazionali	-	-
Verso università	231.249,41	271.671,31
Verso studenti per tasse e contributi	5.920.521,43	-
Verso società ed enti controllati	-	-
Verso altri (pubblici)	1.685.538,01	4.480,45
Verso altri (privati)	2.337.309,38	141.694,64
TOTALE CREDITI SUDDIVISI PER SCADENZA	33.940.570,74	4.959.525,67
TOTALE CREDITI	38.900.096,41	

Riepilogo dei crediti e del rispettivo fondo svalutazione che ne ridetermina all'anno 2021 i valori di presunto realizzo in euro.

TIPOLOGIA DI CREDITO	CREDITO LORDO	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	CREDITI NETTI
Verso MUR e altre amministrazioni centrali	25.375.763,11	-	25.375.763,11
Verso Regioni e Province autonome	1.516.055,42	-	1.516.055,42
Verso altre amministrazioni locali	1.415.813,25	-	1.415.813,25
Verso l'Unione europea e il resto del Mondo	-	-	-
Verso università	502.920,72	-	502.920,72
Verso studenti per tasse e contributi	8.469.799,77	2.549.278,34	5.920.521,43
Verso società ed enti controllati	-	-	-
Verso altri (pubblici)	1.690.018,46	-	1.690.018,46
Verso altri (privati)	3.388.595,81	909.591,79	2.479.004,02
TOTALE	42.358.966,54	3.458.870,13	38.900.096,41

Il fondo svalutazione crediti è stato costituito allo scopo di assicurare la copertura delle potenziali perdite derivanti dalla accertata inesigibilità dei crediti iscritti in bilancio e viene annualmente rideterminato in base al presunto valore di realizzo dei crediti.

Fondo svalutazione crediti:

TIPOLOGIA DI CREDITO	VALORI	DI CUI SU CREDITI VERSO STUDENTI PER TASSE	DI CUI SUGLI ALTRI CREDITI
Fondo al 31.12.2020	2.023.903,40	1.670.765,12	353.138,28
- Utilizzi anno 2021	-	-	-
- Rilasci per crediti incassati	-	-	-
+ Accantonamento anno 2021	1.529.013,22	878.513,22	650.500,00
TOTALE FONDO AL 31.12.2021	3.552.916,62	2.549.278,34	1.003.638,28

Attività finanziarie

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Valori e preziosi	14.295,69	9.134,80	5.160,89
TOTALE	14.295,69	9.134,80	5.160,89

Nella voce sono rappresentati i valori di medaglie, anelli, gemelli, fermacravatte ed altri oggetti realizzati in metalli pregiati (bronzo, argento e oro).

Tali valori non risultano movimentati in corso d'anno.

Disponibilità liquide

Nelle *Disponibilità liquide* è stato considerato il saldo dei depositi bancari e postali nonché il valore degli assegni, del denaro e dei valori bollati in cassa. Tutte le poste sono iscritte al valore nominale.

La dinamica finanziaria è rappresentata nel *Rendiconto finanziario (cash flow)*.

	VALORE
Saldo al 31.12.2021	66.672.415,09
Saldo al 31.12.2020	57.013.603,13
VARIAZIONE	9.658.811,96

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Banca	66.671.817,07	57.012.127,64	9.659.689,43
Assegni	29,17	29,17	-
CCP - Conto CGT - Affrancatrice	568,85	568,85	-
Conto di credito Divisione appalti, convenzioni e patrimonio - Affrancatrice	-	877,47	-877,47
TOTALE	66.672.415,09	57.013.603,13	9.658.811,96

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Valori in cassa - buoni pasto	-	-	-
Carta docente c/liquidazione	-	-	-
TOTALE	-	-	-

Ratei e risconti attivi (C)

	VALORE
Saldo al 31.12.2021	3.571.107,98
Saldo al 31.12.2020	2.772.463,20
VARIAZIONE	798.644,78

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Risconti attivi	1.118.139,70	645.469,61	472.670,09
Ratei attivi	209.003,08	165.580,56	43.422,52
TOTALE	1.327.142,78	811.050,17	516.092,61

La voce si riferisce a proventi di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione finanziaria negli esercizi futuri (ratei attivi) e a costi che hanno avuto manifestazione finanziaria entro la chiusura dell'esercizio, ma che avranno competenza economica in esercizi successivi (risconti attivi).

I risconti attivi sono generati prevalentemente da licenze software, da canoni di assicurazioni, da contratti di assistenza informatica, con competenza a cavallo degli anni 2021 e 2022, la cui registrazione in contabilità generale è avvenuta nell'esercizio 2021, rendendo necessaria la rettifica dei costi e la relativa iscrizione dei risconti attivi per la quota di competenza dell'esercizio successivo.

Nella voce ratei attivi sono iscritte le quote di proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi.

Ratei e risconti attivi per ricerche in corso (D)

Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Risconti attivi per progetti di ricerca	-	-	-
Ratei attivi per progetti di ricerca	2.243.965,20	1.961.413,03	282.552,17
TOTALE	2.243.965,20	1.961.413,03	282.552,17

La voce corrisponde ai ricavi di competenza dell'esercizio maturati su progetti per i quali non si è ancora perfezionato l'atto in base al quale l'Ateneo ha titolo a registrare il credito, così come meglio specificato nella parte relativa ai criteri di valutazione. I ratei attivi sono generati dalle scritture di integrazione riferite ai progetti di ricerca contabilizzati con il metodo della commessa completata che parifica ricavi ai costi sostenuti nell'esercizio o della percentuale di completamento metodo con cui i costi, i ricavi e il margine di commessa sono rilevati in base all'avanzamento dell'attività produttiva e attribuiti per competenza agli esercizi nei quali tale attività viene svolta.

Conti d'ordine

La consistenza dei conti d'ordine è riconducibile sostanzialmente alla disponibilità di beni immobili di terzi (fabbricati e terreni) per i quali l'Università è titolare di un diritto d'uso perpetuo. La scheda che segue riporta l'elenco dei beni di terzi (inclusi quelli concessi dallo Stato e dalle amministrazioni locali), suddivisi per natura che temporaneamente si trovano presso l'Ateneo a titolo di deposito, di pegno, cauzione, lavorazione, comodato:

BENI DI TERZI (INCLUSI QUELLI CONCESSI DALLO STATO E DALLE AMMINISTRAZIONI LOCALI IN USO PERPETUO E GRATUITO) CHE TEMPORANEAMENTE SI TROVANO PRESSO L'ATENEO A TITOLO DI DEPOSITO, DI PEGNO, CAUZIONE, LAVORAZIONE, COMODATO
IMMOBILI
Chiesa di S. Mustiola (detta anche "della Rosa"), piazzetta Silvio Gigli n. 1 - Siena
Immobile in via Mattioli n. 4 – Siena
Immobile in via della Diana n. 2 – Siena
Immobile in strada Laterina n. 8 – Siena
Villa Chigi Farnese, strada delle Volte Alte n. 83 - Siena
Impianti sportivi (campo rugby), loc. Acquacalda – Siena (restituiti l'8.6.2021)
Immobile in via Saffi - via Ginori - Grosseto
Terreno, loc. Acquacalda - Siena
Casa delle Culture, piazzetta Giorgio Gaber n. 2 - Arezzo
Centro di Geotecnologie, via Vetri Vecchi n. 34 - San Giovanni Valdarno (AR)
Auditorium, via E. Berlinguer n. 23/B – piazza della Costituzione nn. 13/14 - loc. S. Miniato - Siena (preso in consegna il 28.9.2020 e definitivamente restituito il 28.1.2022)
MOBILI
Non presenti negli atti della Divisione appalti, convenzioni e patrimonio

Tra i conti d'ordine rientrano le garanzie fideiussorie rilasciate dagli appaltatori e dai concessionari ai sensi dell'articolo 113 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163 e successive modificazioni e integrazioni e dell'articolo 103 del decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 e successive modificazioni e integrazioni, attive al 31 dicembre 2021: appalto aperture/chiusure straordinarie; concessione distributori automatici snack/bevande; concessione gestione Certosa Pontignano; concessione gestione Orto botanico; appalto fornitura periodici in abbonamento; appalto ritiro trasporto e smaltimento rifiuti speciali e pericolosi, concessioni per gestioni bar; concessione gestione marchio dell'Ateneo in riferimento prodotti merchandising; accordo quadro appalto servizi catering per strutture dell'Università; appalto servizio specialistico analisi organizzativa, mappatura e reingegnerizzazione processi amministrativi dell'Università; appalto fornitura monografie scientifiche e/o didattiche, anche non cartacee, editrici italiane, francesi, spagnole, portoghesi e greche; appalto servizio SaaS di manutenzione e supporto della piattaforma informatica di gestione dei servizi bibliotecari "Alma"; appalto gestione course reading sw "Leganto"; accordo quadro per l'acquisizione di cancelleria personalizzata e servizi di stampa; appalto servizi di formazione e supporto in materia fiscale e di consulenza del lavoro; appalto servizio di cassa e servizi interbancari connessi; appalto servizio di organizzazione del progetto teatrale Prometeo scatenato 2021/2022; appalto servizi di formazione e trasferimento tecnologico relativi al progetto Siena Food Lab – lotto 1 (cereali, uva, olive); appalto per l'affidamento del servizio di controllo e di manutenzione delle cappe chimiche e biologiche e degli armadi ventilati e di sicurezza; appalto servizio di connettività della rete metropolitana

universitaria (MAN); accordo quadro per l'acquisizione di materiali e attrezzature di prima manutenzione a favore di tutte le strutture dell'Università degli Studi di Siena; accordo quadro per la fornitura e il ritiro di cartucce a getto d'inchiostro e toner originali e rigenerati.

Patrimonio netto (A)

Di seguito si riporta la composizione del patrimonio netto al 31 dicembre 2021:

	VALORE AL 31.12.2020	DESTINAZIONE UTILE 2020	RISULTATO ESERCIZIO 2021	ALTRI MOVIMENTI (storno riserve, partecipazioni, donazioni)	VALORE AL 31.12.2021
Fondo dotazione Ateneo	1.771.329,13	-		-	1.771.329,13
Fondo dotazione Ateneo	1.771.329,13	-		-	1.771.329,13
1) Fondi vincolati destinati da terzi	52.000,00	-		-	52.000,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	12.008.173,93	6.356.716,78			18.364.890,71
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	10.088.548,00	5.700.000,00			15.788.548,00
Patrimonio vincolato	22.148.721,93	12.056.716,78	-	-	34.205.438,71
1) Risultato gestionale esercizio	12.056.716,78	-12.056.716,78	14.937.925,23	-	14.937.925,23
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	-	-	-	-	-
Patrimonio non vincolato	12.056.716,78	-12.056.716,78	14.937.925,23	-	14.937.925,23
TOTALE	35.976.767,84	0,00	14.937.925,23	-	50.914.693,07

Dettaglio del patrimonio netto vincolato:

PATRIMONIO NETTO VINCOLATO	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Acquisizione immobilizzazioni per donazioni	2.000,00	2.000,00	-
Contributi in conto capitale vincolati da terzi	50.000,00	50.000,00	-
Fondo di riserva	-	-	-
Fondo di riserva finalizzato alla programmazione e al fabbisogno dei costi del personale	736.833,00	316.833,00	420.000,00
Fondi vincolati da organi istituzionali	2.065.093,88	91.238,03	1.973.855,85
Fondo di riserva piano edilizia	15.788.548,00	10.088.548,00	5.700.000,00
Fondo di riserva per attività in corso	15.562.963,83	11.600.102,90	3.962.860,93
TOTALE	34.205.438,71	22.148.721,93	12.056.716,78

Dettaglio utilizzo di riserve patrimonio netto:

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	SITUAZIONE COGE			BILANCIO 2021		BILANCIO DI PREVISIONE 2022	
	P.N. BILANCIO DI ESERCIZIO 2020	APPROVAZIONE CDA ANNO 2020 - DESTINAZIONE UTILE	P.N. 2020 (POST DELIBERA CDA DESTINAZIONE UTILE)	VARIAZIONI PN DURANTE 2021	P.N. 2021	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO 2022	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI 2022
I - Fondo dotazione Ateneo	1.771.329,13	-	1.771.329,13		1.771.329,13		-
I - Fondo dotazione Ateneo	1.771.329,13	-	1.771.329,13	-	1.771.329,13	-	-
II - PATRIMONIO VINCOLATO							
1) Fondi vincolati destinati da terzi	52.000,00	-	52.000,00	-	52.000,00	-	-
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	12.008.173,93	6.356.716,78	18.364.890,71	-16.643.275,89	1.721.614,82		-
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	10.088.548,00	5.700.000,00	15.788.548,00	-2.600.000,00	13.188.548,00		3.100.000,00
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	22.148.721,93	12.056.716,78	34.205.438,71	-19.243.275,89	14.962.162,82	-	3.100.000,00
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO							
1) Risultato esercizio	12.056.716,78	-12.056.716,78	-	-	-		-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	-	-	-				-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	12.056.716,78	-12.056.716,78	-	-	-	-	-
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	35.976.767,84	-	35.976.767,84	-19.243.275,89	16.733.491,95	-	3.100.000,00

Fondi rischi e oneri (B)

	VALORE
Saldo al 31.12.2021	16.361.426,29
Saldo al 31.12.2020	13.145.681,81
VARIAZIONE	3.215.744,48

I fondi rischi e oneri accolgono accantonamenti destinati a coprire oneri che hanno le seguenti caratteristiche: natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio. Come già precedentemente evidenziato, per la loro costituzione si è fatto riferimento alla Nota tecnica n. 6 pubblicata sul sito della contabilità economico patrimoniale delle Università ("COEP"). In sintesi, si suggerisce agli atenei una uniformità di trattamento contabile che possa sempre più agevolare la comparabilità dei bilanci e la loro omogeneità espositiva.

I principali criteri, in base ai quali sono possibili accantonamenti a fondi per rischi e oneri, sono quindi il grado di realizzabilità dell'evento, che ne determina la possibilità di iscrizione in bilancio secondo il criterio di competenza economica, che riguarda la determinazione del valore a carico dell'esercizio.

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Fondo rinnovi contrattuali	3.393.516,14	-	3.393.516,14
Altri fondi per il personale e assimilati	2.843.467,67	3.567.813,28	-724.345,61
Altri fondi per oneri	2.582.179,08	2.369.092,72	213.086,36
Fondo per contenziosi in corso	4.578.226,96	6.829.372,93	-2.251.145,97
Fondo per rischi su progetti rendicontati	2.891.877,71	330.063,11	2.561.814,60
Fondo oneri per imposte	72.158,73	49.339,77	22.818,96
TOTALE	16.361.426,29	13.145.681,81	3.215.744,48

Fondi rinnovi contrattuali

In conformità a quanto stabilito dalla circolare MEF 21 aprile 2020 n. 9, per l'anno 2021 è stata appostata nei conti relativi alle competenze fisse e agli oneri del personale collaboratori esperti linguistici, a tempo determinato e a tempo indeterminato, la somma complessiva relativa ai futuri rinnovi contrattuali e per il triennio 2019-2021. La somma scaturisce dall'applicazione della percentuale del 3,72% al monte salari 2017 (pari a € 1.197.411 secondo il dato fornito dalla divisione stipendi) rivalutato del 3,48%, a cui sono stati aggiunti gli oneri datoriali. A seguito della emanazione della circolare MEF 09 aprile 2021, n. 11 si è reso necessario ricalcolare l'ammontare dell'accantonamento per il futuro rinnovo contrattuale 2019-2021 applicando la percentuale del 3,78% e tenuto conto della numerosità del personale CEL nell'anno di riferimento. Inoltre, è qui rilevato l'accantonamento prudenziale dello 0,95% per far fronte all'eventuale adeguamento degli stipendi dei docenti e ricercatori universitari determinato dall'ISTAT, ai sensi dall'articolo 24, comma 1 della legge 23 dicembre 1998, n. 448, sulla base degli incrementi medi, nell'anno precedente, delle retribuzioni dei dipendenti pubblici contrattualizzati. È stata istituita anche una riserva per far fronte ai futuri oneri derivanti dai rinnovi contrattuali a carico del bilancio, ai sensi della circolare della Ragioneria Generale dello

Stato RGS n. 9 del 21 aprile 2020. Detta riserva si riferisce al personale tecnico amministrativo di cat. B, C, D ed EP e dirigente; l'accantonamento è comprensivo dell'adeguamento per storno debiti 2020.

Altri fondi per il personale e assimilati

Nel fondo sono accantonati: la quota indeterminata di TFR dei collaboratori linguistici; la previsione di eventuali richieste di ricostruzioni di carriera del personale docente; l'importo stimato per rimborso prestazioni per la gestione INAIL per conto dello Stato (decreto ministeriale 10 ottobre 1985). Sono altresì accantonati gli importi da liquidare per i contratti di insegnamento svolti a valere sui singoli budget autorizzati per ciascun anno accademico.

Altri fondi per oneri

Comprende l'accantonamento a fondo oneri futuri della quota figurativa del canone della Certosa di Pontignano per la quota eccedente l'importo dell'ammortamento al 31 dicembre 2021 e il rimborso degli oneri condominiali dell'area ex ospedale psichiatrico "San Niccolò" riferiti anni 2017-2020.

Fondo per contenziosi in corso

Gli importi da accantonare a tale specifico fine non sono di semplice definizione, sia sotto il profilo del possibile esito (favorevole/sfavorevole per l'Ateneo) che di quello più strettamente inerente la quantificazione di una possibile soccombenza, considerando che frequentemente nei giudizi pendenti la domanda giudiziale nei confronti dell'Università appare ampia e investe profili risarcitori diversi che spesso vengono risolti dagli organi giudiziari con l'ausilio di consulenze tecniche d'ufficio disposte nel corso del processo, sia nell'*an* che nel *quantum* della pretesa. Non da ultimo, vi è da considerare la natura aleatoria di molti giudizi, anche di carattere seriale, soggetti al variare dell'impostazione giurisprudenziale prevalente del momento. Si ricorda che nel corso del 2021 si sono concluse le trattative tra Università e AUSL 7 che hanno portato alla definizione del contenzioso. La contestazione si riferiva ai rapporti di debito credito tra l'Università e la AUSL 7.

TIPOLOGIA DI CONTENZIOSO	
Contenzioso del lavoro	82%
Contenzioso amministrativo	16%
Altri contenziosi	2%
TOTALE	100%

Fondo rischi su progetti rendicontati

Il Fondo accoglie gli accantonamenti per fare fronte a possibili contestazioni in fase di rendicontazione dei progetti oppure al mancato riconoscimento di costi sostenuti a valere sul finanziamento. L'utilizzo del fondo nell'esercizio 2021 è da attribuire al mancato riconoscimento da parte degli enti finanziatori di costi su progetti soggetti a rendicontazione.

Fondo oneri per imposte

Accoglie gli accantonamenti effettuati nei precedenti esercizi a fronte di cartelle di pagamento e avvisi di accertamento per mancato o ritardato pagamento.

Dettaglio fondo rischi e oneri

	VALORE AL 31.12.2021	UTILIZZO FONDO	ACCANTONA MENTO 2021	VALORE AL 31.12.2020
Fondo rinnovi contrattuali	3.393.516,14	-	3.393.516,14	-
Altri fondi per il personale e assimilati	2.843.467,67	724.345,61	-	3.567.813,28
Altri fondi per oneri	2.582.179,08	-	213.086,36	2.369.092,72
Fondo per contenziosi in corso	4.578.226,96	2.661.653,49	410.507,52	6.829.372,93
Fondo per rischi su progetti rendicontati	2.891.877,71	21.385,40	2.583.200,00	330.063,11
Fondo oneri per imposte	72.158,73	-	22.818,96	49.339,77
TOTALE	16.361.426,29	3.407.384,50	6.623.128,98	13.145.681,81

Si forniscono di seguito il dettaglio e alcune indicazioni sulla composizione del Fondo rischi e oneri la cui movimentazione è derivata da decrementi per cause giunte a definizione positiva per l'Ateneo o già liquidate, da accantonamenti per somme da erogare al personale, da oneri per pagamento imposte arretrate, da oneri futuri:

	VALORE AL 31.12.2021	ACCANTO- NAMENTO 2021	STORNI	VOCE DI COSTO IMPIEGATA	UTILIZZO DI FONDO	RILASCI
Fondi area personale						
Fondo rinnovi contrattuali	3.393.516,14	2.075.288,20	1.318.227,94		-	-
Altri fondi per il personale e assimilati	2.843.467,67	-	-	B) VIII	724.345,61	-
Fondo oneri per imposte	72.158,73	22.818,96	-	B) VIII	-	-
Altri fondi						
Altri fondi per oneri	2.582.179,08	213.086,36	-	B) XI	-	-
Fondo per contenziosi in corso	4.578.226,96	410.507,52	-	B) XI	2.095.473,23	566.180,26
Fondo per rischi su progetti rendicontati	2.891.877,71	2.583.200,00	-		21.385,40	-
TOTALE	16.361.426,29	5.304.901,04	1.318.227,94		2.841.204,24	566.180,26

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (C)

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
TFR collaboratori linguistici	944.564,64	884.439,52	60.125,12
TOTALE	944.564,64	884.439,52	60.125,12

Il fondo TFR è relativo ai soli ruoli il cui trattamento di fine rapporto è accantonato presso l'Ateneo anziché presso gli enti di previdenza, come avviene per le altre categorie di personale dipendente.

Debiti (D)

I debiti sono iscritti al valore nominale, con separata evidenziazione dei debiti esigibili oltre l'esercizio. I debiti in valuta estera sono iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti o alla data del documento che li rappresenta.

	VALORE
Saldo al 31.12.2021	56.014.683,49
Saldo al 31.12.2020	60.964.912,99
VARIAZIONE	-4.950.229,50

La tabella seguente riporta i debiti in relazione alla tipologia, iscritti al valore nominale ed evidenzia altresì l'evoluzione negli ultimi due esercizi:

DEBITI	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
1) Mutui e debiti verso banche	32.009.820,09	37.612.641,09	-5.602.821,00
2) Debiti verso MUR e altre amministrazioni centrali	223.723,91	27.773,25	195.950,66
3) Debiti verso Regione e Province autonome	-	-	-
4) Debiti verso altre amministrazioni locali	2.324.913,53	1.263.592,60	1.061.320,93
6) Debiti verso università	44.594,58	97.870,95	-53.276,37
7) Debiti verso studenti	185.068,62	216.182,47	-31.113,85
8) Acconti	2.072,00	2.812,00	-740,00
9) Debiti verso fornitori	4.739.332,61	4.771.058,73	-31.726,12
10) Debiti verso dipendenti	4.958.307,02	4.653.205,31	305.101,71
12) Altri debiti	11.526.851,13	12.319.776,59	-792.925,46
TOTALE	56.014.683,49	60.964.912,99	-4.950.229,50

MUTUI E DEBITI VERSO BANCHE	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Mutui	32.009.820,09	37.610.653,54	-5.600.833,45
Cassa Depositi e Prestiti	-	-	-
Debiti verso istituto cassiere per anticipazioni	-	1.987,55	-1.987,55
TOTALE	32.009.820,09	37.612.641,09	-5.602.821,00

Mutui e debiti verso banche: l'indebitamento dell'Ateneo verso il sistema bancario è costituito da 3 mutui, stipulati con la Banca Monte dei Paschi di Siena.

Lo scostamento rilevato tra il 2020 e il 2021 è dovuto principalmente al rimborso della quota capitale dei mutui.

Di seguito si rappresenta il dettaglio del debito, tutto iscritto a lungo termine:

MUTUO	€ 43.000.000,00 BANCA MPS	€ 45.000.000,00 BANCA MPS	€ 7.226.499,92 BANCA MPS	TOTALE
Tasso al 31.12.2017	4,30%	4,19%	5,16%	
2021	14.226.630,31	14.804.265,58	2.978.924,20	32.009.820,09
2022	11.591.551,85	12.056.104,34	2.543.493,92	26.191.150,11
2023	8.855.308,59	9.205.488,52	2.085.292,20	20.146.089,31
2024	6.014.016,66	6.248.598,49	1.603.128,17	13.865.743,32
2025	3.063.643,07	3.181.472,23	1.095.748,69	7.340.863,99
2026	-	0,00	561.835,08	561.835,08
2027	-	-	0,00	0,00

DEBITI VERSO MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Debiti verso altri ministeri < 12 m	223.723,91	-	223.723,91
Debiti verso altri ministeri > 12 m	-	1.702,07	-1.702,07
Debiti verso enti di ricerca < 12 m	-	-	-
Debiti verso amministrazioni centrali < 12 m	-	26.071,18	-26.071,18
TOTALE	223.723,91	27.773,25	195.950,66

Debiti verso Regioni e Province autonome

DEBITI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Debiti verso altre amministrazioni locali < 12 m	550.001,11	108.895,61	441.105,50
Debiti verso altre amministrazioni locali > 12 m	-	-	-
Debiti verso Azienda ospedaliera-universitaria senese (AOUS) < 12 m	937.479,20	937.458,99	20,21
Debiti verso Azienda regionale diritto allo studio universitario (ARDSU) < 12 M	837.433,22	217.238,00	620.195,22
TOTALE	2.324.913,53	1.263.592,60	1.061.320,93

Debiti verso altre amministrazioni locali e AOUS: nei debiti verso AOUS è iscritto l'importo che l'Ateneo dovrà rimborsare all'AOUS a fronte dei costi sostenuti da quest'ultima per utenze, pulizie e manutenzioni ordinarie effettuate nei locali di sua proprietà utilizzati dall'Ateneo presso il policlinico Le Scotte nonché somme per accertamenti sanitari del personale e per servizi bancari.

Il conto *Debiti verso Azienda regionale per il diritto allo studio universitario* si riferisce alla tassa regionale versata dagli studenti al 31 dicembre 2021 e trasferita all'azienda regionale nei primi mesi del 2022.

DEBITI VERSO UNIVERSITÀ	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Debiti verso altre università < 12 m	44.594,58	97.870,95	-53.276,37
Debiti verso altre università > 12 m	-	-	-
TOTALE	44.594,58	97.870,95	-53.276,37

Debiti verso altre università: sono in prevalenza generati dal trasferimento di quote a partner nell'ambito di accordi di collaborazione fra università per organizzazione di attività didattico-formative e cofinanziamenti di borse di dottorato.

DEBITI VERSO STUDENTI	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Debiti verso studenti < 12 m	101.436,06	167.699,66	-66.263,60
Debiti verso studenti per arretrati rilevati in chiusura di esercizio < 12 m	83.632,56	48.482,81	35.149,75
TOTALE	185.068,62	216.182,47	-31.113,85

Debiti verso studenti: sono riferibili prevalentemente ad integrazioni di borse Erasmus, al pagamento di contratti part-time, all'attività di tutorato nonché a borse per l'incentivazione ai corsi di studio di particolare interesse nazionale e comunitario, liquidati ma non pagati alla data del 31 dicembre 2021 in quanto pervenuti oltre il termine massimo per l'invio dei pagamenti al tesoriere. Per tali quote si è provveduto nell'esercizio 2022 a emettere l'ordinativo di pagamento a favore degli studenti interessati.

ACCONTI	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Clientsi conto anticipi	2.072,00	2.812,00	-740,00
TOTALE	2.072,00	2.812,00	-740,00

DEBITI VERSO FORNITORI	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Debiti verso fornitori < 12 m	2.435.444,70	2.954.739,31	-519.294,61
Debiti verso fornitori > 12 m	30.012,93	41.867,62	-11.854,69
Debiti verso fornitori fatture da ricevere	2.271.650,22	1.772.227,04	499.423,18
Ritenuta 0,5% a garanzia	2.224,76	2.224,76	-
TOTALE	4.739.332,61	4.771.058,73	-31.726,12

Debiti verso fornitori: risultano iscritti tutti i debiti verso terzi per l'acquisto di beni e servizi per attività istituzionali e commerciali, mentre nei *Debiti verso fornitori per fatture da ricevere* sono registrati gli importi della merce arrivata o del servizio prestato ma, per i quali, alla data del 31 dicembre 2021 non era ancora pervenuta la relativa fattura.

DEBITI VERSO DIPENDENTI	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Debiti verso dipendenti e assimilati	3.413.582,97	1.903.292,96	1.510.290,01
Debiti verso dipendenti e assimilati per competenze anni precedenti	-	-	-
Debiti verso dipendenti e assimilati per arretrati rilevati in chiusura di esercizio	1.544.724,05	2.749.912,35	-1.205.188,30
TOTALE	4.958.307,02	4.653.205,31	305.101,71

Debiti verso dipendenti e assimilati: si riferiscono per lo più a stipendi oggetto di pagamento nell'esercizio successivo (sono stati infatti liquidati nei primi tre mesi del 2022) e a debiti per missioni e compensi di competenza del 2021, pagati all'inizio dell'esercizio 2022. Al momento della presente relazione è in corso la procedura per la valutazione dei Professori e dei Ricercatori a tempo indeterminato che nel III quadrimestre del 2021 hanno maturato lo scatto stipendiale. Ad essa stanno partecipando n. 79 docenti che hanno maturato la classe triennale, a diverse scadenze, nel corso del III quadrimestre dell'anno 2021. Ipotizzando l'esito positivo della valutazione per tutti i partecipanti, e la conseguente applicazione della regolamentazione prevista dal decreto del presidente della repubblica 15 dicembre 2011, n. 232, nell'anno 2022 occorrerà liquidare loro, con competenza 2020 e 2021, ivi rilevata e che tiene altresì conto degli incrementi dovuti al decreto del presidente del consiglio dei ministri 13 novembre 2020.

In questa tipologia di debiti trovano iscrizione gli oneri per la premialità, per il lavoro straordinario, per le ricostruzioni di carriera, i fondi accessori per le diverse categorie del personale tecnico-amministrativo, gli oneri connessi agli incentivi per i compensi professionali dovuti agli avvocati dipendenti dell'Ateneo per l'attività di rappresentanza e difesa in giudizio dell'Ateneo e gli incentivi per funzioni tecniche. Questi ultimi accolgono gli accantonamenti sull'importo dei lavori, servizi e forniture, posti a base di gara per le funzioni tecniche svolte dai dipendenti.

Relativamente al fondo per lavoro straordinario ex articolo 86 CCNL del 16 ottobre 2008 si precisa che nel corso del 2021 sono state liquidate al personale tecnico amministrativo le ore di straordinario sia a valere sul fondo con competenza 2020 il cui residuo è stato destinato, come risorsa variabile, al Fondo per il trattamento economico accessorio del personale di cat. B, C e D – anno 2021 sia quelle con competenza 2021 la cui parte residua, al netto dei pagamenti in corso nel 2022, sarà destinata al Fondo per il trattamento economico accessorio del personale di cat. B, C e D – anno 2022, quale risorsa variabile.

Per quanto riguarda il Fondo trattamento economico accessorio cat. B, C e D ex articolo 63 e il Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria elevate professionalità – EP ex articoli 63 e 65 CCNL Comparto Istruzione e Ricerca del 19 aprile 2018, si evidenzia che parte dell'importo residuo verrà utilizzato nell'anno in corso per la liquidazione delle PEO 2021.

La voce accoglie anche gli importi da destinare nell'anno 2022 per l'erogazione della retribuzione di posizione e di risultato - anno 2021 a seguito di valutazione positiva dei

dirigenti articolo 47 CCNL vigente - Area Istruzione e Ricerca nonché quelli destinati alla retribuzione di risultato del Direttore generale a seguito di valutazione del raggiungimento degli obiettivi assegnati.

ALTRI DEBITI	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Anticipazioni bonifici esteri c/liquidazione	122,15	122,15	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale < 12 m	5.802.752,71	5.351.168,28	451.584,43
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale c/liquidazione	-	-	-
Ritenute previdenziali c/liquidazione	58.392,60	258.213,28	-199.820,68
Debiti verso INAIL < 12 m	23.002,38	7.028,21	15.974,17
Ritenute assistenziali c/liquidazione	286,38	-	286,38
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale per arretrati rilevati in chiusura di esercizio < 12 m	363.069,79	733.051,20	-369.981,41
IVA a debito < 12 m	120.766,96	145.159,99	-24.393,03
Erario c/IVA commerciale	-	-	-
Erario c/IVA istituzionale	20.741,67	23.180,32	-2.438,65
Erario c/IRAP	898.980,58	968.293,99	-69.313,41
Erario IRAP c/liquidazione	40.643,72	15.309,51	25.334,21
Erario c/ritenute	2.992.192,59	3.264.078,30	-271.885,71
Erario ritenute IRPEF c/liquidazione	21.686,95	25.007,39	-3.320,44
Altri debiti tributari < 12 m	44.042,17	43.305,70	736,47
Recupero somme giudiziarie d.p.r. 260/1998	461,18	461,18	-
Debito IVA su acquisti istituzionali split payment c/liquidazione	277.553,14	511.393,27	-233.840,13
Debito IVA su acquisti istituzionali split payment	365.737,89	219.549,27	146.188,62
Erario c/IRAP per arretrati rilevati in chiusura di esercizio	131.861,26	232.852,88	-100.991,62
Tasse DSU c/liquidazione	-	-	-
SAE c/liquidazione	13,34	-	13,34
Comitati universitari sportivi (CUS e CUSI) c/liquidazione	422,66	287,74	134,92
Debiti diversi	8.760,74	11.319,33	-2.558,59
Altri debiti	5.342,10	18.571,37	-13.229,27
Debiti pignoramenti c/liquidazione	18.530,86	3.745,67	14.785,19
Ritenute extraerariali c/liquidazione	252,34	964,05	-711,71
Debiti per girofondi	642,01	642,01	-
Debiti verso personale esterno < 12 m	11.092,74	43.041,46	-31.948,72
Debiti verso professionisti < 12 m	173.620,43	259.399,94	-85.779,51
Debiti verso professionisti > 12 m	2.121,60	-	2.121,60
Recuperi e rimborsi c/liquidazione	121.523,72	142.216,18	-20.692,46
Acconto per imposta di bollo	-	28.907,81	-28.907,81
Carte di credito c/liquidazione	20.582,27	11.703,75	8.878,52
Rettifica per errata fattura elettronica c/liquidazione	-	-	-
Anticipo abbonamento dipendenti bus/treno	-	-	-

(segue)

(segue)

Imposta di registro per conto locatari CGT c/liquidazione	1.652,20	802,36	849,84
Recuperi stipendiali c/liquidazione	-	-	-
TOTALE	11.526.851,13	12.319.776,59	-792.925,46

Altri debiti: in questa sezione sono compresi i debiti verso l'Erario per ritenute Irpef, Irap, Iva, imposta bollo e altre imposte e i debiti verso enti locali per imposte diverse pagati a inizio 2022.

Tra i *Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale* sono compresi i debiti verso l'INPS, l'INPGI, l'INAIL, anche questi pagati a inizio 2022.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti (E)

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Risconti passivi	6.895.168,39	2.514.080,28	4.381.088,11
Risconti passivi da contribuzione studentesca	13.034.059,35	14.194.669,04	-1.160.609,69
Risconti passivi per contributi agli investimenti	4.817.025,77	3.879.464,91	937.560,86
Ratei passivi	-	-	-
TOTALE	24.746.253,51	20.588.214,23	4.158.039,28

Nella voce *Risconti passivi* sono iscritte le quote di proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Nella voce *Ratei passivi* sono iscritte le quote di costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi.

I *Risconti passivi per contributi agli investimenti* si riferiscono a finanziamenti finalizzati all'acquisizione di beni a fecondità ripetuta; il valore iscritto nel conto economico è proporzionato alla quota di ammortamento annua di tali beni ed è finalizzato alla copertura di tali ammortamenti.

Risconti passivi per progetti e ricerche in corso (F)

Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e cofinanziate in corso

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Risconti passivi per progetti di ricerca	52.492.801,40	46.206.687,11	6.286.114,29
TOTALE	52.492.801,40	46.206.687,11	6.286.114,29

I *Risconti passivi su progetti e ricerche in corso* rappresentano proventi che hanno già avuto manifestazione finanziaria alla data di chiusura del bilancio, ma che sono di competenza economica dei successivi esercizi. L'Ateneo ha optato per la valutazione al costo delle commesse pluriennali e pertanto ha proceduto a confrontare, per i progetti aperti al 31 dicembre 2021

l'ammontare dei proventi rilevati con l'ammontare dei costi sostenuti, determinando l'ammontare dei risconti passivi su progetti e ricerche in corso sopra evidenziato. Sono presenti gli storni di contribuzione studentesca registrati dopo il 31 dicembre 2021, cioè le seconde e terze rate dell'anno accademico 2021/2022.

Conti d'ordine

Alla data del 31 dicembre 2021 non sono rilevati i conti d'ordine del passivo.

Analisi delle voci del conto economico

Proventi operativi (A)

I proventi propri comprendono i ricavi da gestione ordinaria che possono derivare dalla realizzazione di attività poste in essere dall'Ateneo nell'ambito della didattica e della ricerca, sia in riferimento a tasse studenti, finanziamenti e trasferimenti di carattere istituzionale, sia in riferimento a contratti con prestazioni corrispettive di natura commerciale. Sono determinati in base al principio di competenza economica e dettagliati in relazione alla loro diversa natura.

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
I. Proventi propri	39.300.436,86	35.106.792,14	4.193.644,72
II. Contributi	147.300.617,91	136.317.298,80	10.983.319,11
V. Altri proventi	3.184.735,88	3.908.958,93	-724.223,05
VI. Variazione rimanenze	89.260,21	96.615,03	-7.354,82
TOTALE	189.875.050,86	175.429.664,90	14.445.385,96

I. Proventi propri

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Proventi per la didattica	24.570.072,29	23.641.683,84	928.388,45
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	4.233.995,07	3.643.380,97	590.614,10
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	10.496.369,50	7.821.727,33	2.674.642,17
TOTALE	39.300.436,86	35.106.792,14	4.193.644,72

Proventi per la didattica

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Tasse e contributi corsi di studio (d.m. 270/2004)	17.344.386,91	18.040.199,00	-695.812,09
Tasse e contributi corsi di studio (d.m. 509/1999)	450.866,82	591.399,85	-140.533,03
Tasse e contributi corsi di laurea ante d.m. 509/1999	124.083,44	130.059,17	-5.975,73
Altri corsi (corsi singoli, PET, TFA)	167.625,78	189.556,30	-21.930,52
Altre entrate non necessarie per l'iscrizione (libretti, tessere, diplomi e pergamene, ricognizione, trasferimenti, iscrizioni test ammissione)	707.579,17	595.436,75	112.142,42
Tasse e contributi scuole di specializzazione	2.081.873,47	1.685.326,02	396.547,45
Tasse dottorato di ricerca	123.787,97	119.098,26	4.689,71

(segue)

(segue)

Tasse e contributi master, corsi di perfezionamento, formazione e aggiornamento	34.903,49	34.509,35	394,14
Indennità di mora	312.673,96	282.659,34	30.014,62
Tasse di iscrizione per esami di stato	112.433,76	124.594,36	-12.160,60
Tirocini - (escluso TFA)	21.340,00	11.880,00	9.460,00
Corsi master I livello	697.943,56	525.276,18	172.667,38
Corsi master II livello	1.320.607,16	836.464,59	484.142,57
Corsi di formazione	990.599,54	425.500,56	565.098,98
Corsi di perfezionamento	56.592,06	37.755,00	18.837,06
Corsi di aggiornamento	22.775,20	11.969,11	10.806,09
TOTALE	24.570.072,29	23.641.683,84	928.388,45

L'aggregato *Proventi per la didattica* si riferisce a tutte le tasse e i contributi universitari versati dagli iscritti ai corsi laurea e laurea specialistica, ai master, ai corsi di perfezionamento, alle scuole di specializzazione, alle scuole di dottorato e a tutti gli altri corsi organizzati dall'Università. Sono ricomprese anche tutte le competenze dovute per la partecipazione ai corsi di accesso a numero programmato e tutti gli altri eventi da cui scaturisce un importo da versare all'Università. I proventi per la didattica sono costituiti per la maggior parte dalle tasse e contributi per corsi di laurea e laurea magistrale e a ciclo unico. L'aumento rispetto al 2020 è dovuto ai proventi per scuole di specializzazione, master e corsi di formazione che compensano la diminuzione dovuta ai contributi per i corsi di studio.

Ricordiamo che i vincoli introdotti dalla legge 11 dicembre 2016, n. 232 (commi 252-268) sul tema della contribuzione studentesca (commi 252-268) impattano fortemente sull'autonomia precedentemente garantita alle università in questa materia, limitata in passato solo dal rispetto del limite del 20% sul FFO (con riferimento ai soli studenti in corso) e dall'esonero obbligatorio degli studenti beneficiari di borse del DSU. Tale limite risulta rispettato.

Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

	VALORIEAL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Contratti e convenzioni per ricerca da Regioni, Province e Comuni per attività commerciale	76.043,00	148.267,09	-72.224,09
Contratti e convenzioni per ricerca da enti pubblici per attività commerciale	1.407.196,62	689.951,02	717.245,60
Contratti e convenzioni per ricerca da enti privati per attività commerciale	2.714.459,91	2.803.431,86	-88.971,95
Proventi da valorizzazione attività brevettuale	225,00	1.731,00	-1.506,00
Concessione licenza brevetti	36.070,54	-	36.070,54
Cessione titolarità brevetti	-	-	-
TOTALE	4.233.995,07	3.643.380,97	590.614,10

Si rilevano in queste voci i ricavi relativi alle commesse commerciali realizzate nell'ambito della

ricerca scientifica svolte per scopi complementari e/o strumentali rispetto alle proprie attività istituzionali. Tali commesse sono prestazioni a favore di terzi e consistono in attività di ricerca, di consulenza, di progettazione, di sperimentazione, di verifica tecnica, svolte dai Dipartimenti avvalendosi delle proprie competenze e risorse, a fronte di un corrispettivo atto a coprirne i costi. Queste attività presuppongono un corrispettivo che ne copra almeno i costi.

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi MIUR	4.333.760,76	3.093.041,34	1.240.719,42
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da altri Ministeri	111.021,10	297.703,63	-186.682,53
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da Regioni, Province e Comuni	1.427.082,94	1.462.392,33	-35.309,39
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da enti pubblici	252.602,78	314.688,44	-62.085,66
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da UE	4.144.309,50	2.491.664,10	1.652.645,40
Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da enti privati	227.592,42	162.237,49	65.354,93
TOTALE	10.496.369,50	7.821.727,33	2.674.642,17

La voce accoglie i proventi per progetti di ricerca relativi a finanziamenti assegnati dall'ente finanziatore a seguito dell'espletamento di un bando/procedura comparativa. Il valore di competenza degli stessi viene determinato applicando il metodo della commessa completata, cioè sulla base dei costi sostenuti. I finanziamenti a progetti su base competitiva hanno regole di partecipazione complesse e variabili sia nel tempo sia da programma a programma. Tra i programmi di finanziamento che contribuiscono maggiormente alla variazione positiva vi sono progetti di alta formazione e ricerca per i quali si evidenziano i finanziamenti competitivi MUR e da UE.

Nella voce *Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da UE* sono messe in evidenza le risorse stanziare dall'Unione europea per la realizzazione di progetti e accordi di internazionalizzazione e di ricerca dell'Ateneo; per quei progetti nei quali l'Ateneo risulta capofila, i crediti sono iscritti anche per le quote destinate ai partner.

II. Contributi

Nel conto *Contributi* trovano collocazione i contributi erogati dallo Stato nel quadro delle disposizioni di legge per il finanziamento dell'attività istituzionale e da altri soggetti terzi all'Ateneo per la copertura di spese correnti o di costi per altre attività specificatamente previste compreso il fondo di finanziamento ordinario (FFO).

Come dettato dalle disposizioni del MUR, nella successiva tabella, sono riportati i contributi erogati all'Ateneo distinti tra correnti e per investimenti.

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
CONTRIBUTI CORRENTI			
Contributi MUR e altre amministrazioni centrali	111.424.130,42	107.328.469,00	4.095.661,42
Contributi Regioni e Province autonome	814,55	74.523,66	-73.709,11
Contributi altre amministrazioni locali	-	-	-
Contributi Unione europea e altri organismi internazionali	969.974,95	480.271,57	489.703,38
Contributi da università	-	-	-
Contributi da altri (pubblici)	582.136,35	510.581,92	71.554,43
Contributi da altri (privati)	86.587,09	25.724,21	60.862,88
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	113.063.643,36	108.419.570,36	4.644.073,00
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			
Contributi MUR e altre amministrazioni centrali	20.151.397,38	17.140.842,97	3.010.554,41
Contributi Regioni e Province autonome	5.278.846,67	4.293.828,12	985.018,55
Contributi altre amministrazioni locali	2.732.865,88	1.773.846,21	959.019,67
Contributi Unione europea e altri organismi internazionali	1.638.130,48	1.180.246,23	457.884,25
Contributi da università	124.752,18	115.332,96	9.419,22
Contributi da altri (pubblici)	1.102.104,66	854.254,42	247.850,24
Contributi da altri (privati)	3.146.137,21	2.517.790,52	628.346,69
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	34.174.234,46	27.876.141,43	6.298.093,03
TOTALE	147.237.877,82	136.295.711,79	10.942.166,03

Contributi MUR e altre amministrazioni centrali

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Fondo di funzionamento ordinario MIUR	109.810.277,66	105.760.604,06	4.049.673,60
Assegnazione programmazione triennale MIUR	1.366.606,33	550.000,00	816.606,33
Contributi da altri ministeri in conto esercizio	14.970,82	7.211,68	7.759,14
Assegnazione fondo sostegno dei giovani (decreto MIUR 198/2003)	52.468,65	22.966,12	29.502,53
Assegnazione per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone diversamente abili	23.807,89	1.414,03	22.393,86
Altre assegnazioni	155.999,07	986.273,11	-830.274,04
Contributi per la ricerca da MUR	664.915,79	719.481,93	-54.566,14
Contributi per la ricerca da altri ministeri	152.208,55	68.109,12	84.099,43
Contributi per la ricerca da CNR	198.509,43	156.198,29	42.311,14
Contributo per dottorato di ricerca dal MUR	3.170.771,08	2.902.322,00	268.449,08
Contributi per dottorato di ricerca da CNR	137.387,47	119.111,07	18.276,40
Contributo per ricercatore a tempo determinato quota corrente su finanziamenti pluriennali	42.174,15	8.553,70	33.620,45
Contributi MUR per attività di didattica e formazione	642.254,95	1.097.585,00	-455.330,05
Contributi da altri ministeri per attività di didattica e formazione	15.143.175,96	12.069.481,86	3.073.694,10
Proventi per contributi agli investimenti da MUR	61.069,09	21.587,01	39.482,08
Proventi per contributi agli investimenti da Stato	-	-	-
TOTALE	131.636.596,89	124.490.898,98	7.145.697,91

Con riferimento alle assegnazioni di competenza del FFO, si riporta la tabella sintetica, della composizione delle voci, che pone a confronto i finanziamenti per gli anni 2020 e 2021. Le assegnazioni relative al Fondo di Finanziamento Ordinario evidenziano delle differenze rispetto ai ricavi iscritti in conto economico determinate dal fatto che questi ultimi sono rappresentativi delle risorse economiche generate durante il 2021, per le quali le attività sono state completamente realizzate. Le assegnazioni, invece, rappresentano le risorse attribuite per attività che non necessariamente devono essere realizzate nel corso del medesimo anno.

FFO D.M. 1059 DEL 9 AGOSTO 2021	2021	2020	VARIAZIONI
Assegnazioni per obbligazioni assunte nei progressi esercizi			
Interventi quota base	58.320.794,00	59.389.382,00	-1.068.588,00
- quota storica	21.216.662,00	39.548.894,00	-18.332.232,00
- costo standard	33.231.636,00	19.840.488,00	13.391.148,00
- integrazione quota base articolo 238 del d.l. 34/2020 e articolo 9, lettera q.a) del d.m. 1059/2021	794.314,00	-	794.314,00
- consolidamento piani straordinari	3.078.182,00	-	3.078.182,00
Assegnazione quota premiale	30.593.411,00	27.475.316,00	3.118.095,00
a) VQR	20.330.942,00	17.798.142,00	2.532.800,00
b) politiche di reclutamento	4.739.706,00	4.775.358,00	-35.652,00
c) qualità del sistema universitario e riduzione dei divari	5.522.763,00	4.901.816,00	620.947,00
Correttivi una tantum	-	-	-
Intervento perequativo (articolo 11, legge 240/2010)	10.940.274,00	9.956.017,00	984.257,00
Correttivi una tantum	516.875,00	265.046,00	251.829,00
Piani straordinari	6.461.639,00	5.817.045,00	644.594,00
- piano straordinario ricercatori d.m. 78/2016 e d.m. 289/2016	-	1.055.759,00	-1.055.759,00
- piano straordinario associati	-	1.860.465,00	-1.860.465,00
- piano straordinario ordinari d.m. 242/2016	-	161.958,00	-161.958,00
- piani straordinari docenti/ricercatori 2018 e 2019	2.738.863,00	2.738.863,00	-
- piani straordinari ricercatori d.m. 83/2020 e d.m. 856/2020	3.722.776,00	-	3.722.776,00
Programmazione triennale	1.366.606,33	998.631,00	367.975,33
Interventi a favore degli studenti	4.769.919,00	3.507.736,00	1.262.183,00
1) borse post lauream + proroga borse dottorato	4.191.460,00	2.902.322,00	1.289.138,00
2) fondo sostegno giovani	578.459,00	605.414,00	-26.955,00
- mobilità internazionale	63.584,00	463.647,00	-400.063,00
- assegni tutorato	446.001,00	113.568,00	332.433,00
- corsi strategici	68.874,00	28.199,00	40.675,00
3) tirocini curriculari	-	-	-
PLS e POT 2020	-	71.677,00	-71.677,00
No tax area	2.087.063,00	1.263.332,00	823.731,00
- totale no tax area	2.136.730,00	1.276.588,00	860.142,00
- risorse 2019 da recuperare/riattribuire su riparto no TAX area FFO 2020	-49.667,00	-13.256,00	-36.411,00
Quota dipartimenti eccellenza	5.079.128,00	5.079.128,00	-
Compensazione blocco scatti stipendiali	1.431.919,00	1.250.961,00	180.958,00
TOTALE FFO	121.567.628,33	115.074.271,00	6.493.357,33

La voce *Contributi MUR e altre amministrazioni centrali* accoglie principalmente i ricavi derivanti dal Fondo di finanziamento ordinario oltre a altre tipologie di ricavi per progetti istituzionali di ricerca e di didattica. L'importo iscritto è pari, per l'esercizio 2021, all'ammontare delle assegnazioni disposte dal Ministero entro la data di chiusura del bilancio come previsto dai principi contabili per l'università (articolo 4, comma 1, lettera e), del decreto interministeriale MUR-MEF 19/2014) e in coerenza con il principio di competenza economica. La variazione positiva è dovuta principalmente al finanziamento delle borse di formazione dell'area medica e al reclutamento di personale docente.

Contributi Regioni e Province autonome

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Contributi da Regioni, Province e Comuni in conto esercizio	814,55	74.523,66	-73.709,11
Contributi per la ricerca da Regioni, Province e Comuni	769.570,13	580.999,09	188.571,04
Contributi per assegni di ricerca da Regioni, Province e Comuni	485.437,29	163.296,60	322.140,69
Contributi per dottorato di ricerca da Regioni, Province e Comuni	2.387.724,85	2.205.421,62	182.303,23
Contributi per borse post-laurea da Regioni, Province e Comuni	25.239,05	122,84	25.116,21
Contributi da Regioni, Province e Comuni per attività di didattica e formazione	1.610.875,35	1.343.987,97	266.887,38
Proventi per contributi agli investimenti da Regione	1.671,00	-	1.671,00
TOTALE	5.281.332,22	4.368.351,78	912.980,44

Questa classificazione accoglie i ricavi di tutti i progetti istituzionali di ricerca e di didattica diversi da quelli competitivi, suddivisi per ente finanziatore e registra principalmente i ricavi per contratti di formazione specialistica finanziati dalla Regione Toscana, il dottorato di ricerca Pegaso, il finanziamento degli assegni di ricerca e specifici progetti di ricerca gestiti dalle strutture dipartimentali.

Contributi altre amministrazioni locali

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Contributo per ricercatore a tempo determinato da AOUS	72.095,94	212.114,21	-140.018,27
Contributo per personale docente da AOUS	2.660.769,94	1.561.732,00	1.099.037,94
TOTALE	2.732.865,88	1.773.846,21	959.019,67

Contributi Unione europea e dal resto del Mondo

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Contributi da organismi internazionali in conto esercizio	51.028,94	5.585,95	45.442,99
Contributi da Unione europea in conto esercizio	918.946,01	474.685,62	444.260,39
Contributi per la ricerca da UE	675.676,07	162.173,89	513.502,18
Contributi per la ricerca da altri organismi internazionali	264.426,79	300.593,88	-36.167,09
Contributi per assegni di ricerca da UE	-	-	-
Contributi per assegni di ricerca da altri organismi internazionali	-	-	-
Contributi per dottorato di ricerca da altri organismi Internazionali	-	1.126,00	-1.126,00
Contributi per borse post-laurea da altri organismi internazionali	-	50.418,50	-50.418,50
Contributi UE per attività di didattica e formazione	685.945,92	663.146,09	22.799,83
Contributi da altri organismi internazionali per attività di didattica e formazione	12.081,70	2.787,87	9.293,83
TOTALE	2.608.105,43	1.660.517,80	947.587,63

La voce *Contributi dall'Unione europea e dal resto del Mondo* accoglie i contributi da UE e altri organismi internazionali per specifici progetti di ricerca e per attività didattica e formazione, riconosciuti all'Università di Siena e per mobilità internazionale e progetti di cooperazione internazionale.

Contributi da università

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Contributi per dottorato di ricerca da università	124.752,18	115.332,96	9.419,22
TOTALE	124.752,18	115.332,96	9.419,22

Nella voce *Contributi da università* risultano iscritti importi riferiti a contributi ricevuti da altre Università italiane per accordi interuniversitari relativi ad attività svolte in collaborazione fra atenei.

Contributi da altri (pubblici)

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Contributi da enti pubblici in conto esercizio	581.638,78	509.710,15	71.928,63
Contributo di ricerca quota corrente su finanziamenti pluriennali	-	-	-
Contributi per la ricerca da enti pubblici	803.373,62	328.897,09	474.476,53
Risorse per ricerca senza vincoli di destinazione provenienti da esercizi ante 2013	497,57	871,77	-374,20
Contributi per assegni di ricerca da enti pubblici	53.786,57	81.958,65	-28.172,08
Contributi per dottorato di ricerca da enti pubblici	152.973,75	316.039,61	-163.065,86
Contributi per borse post-laurea da enti pubblici	2.267,15	26.176,79	-23.909,64
Contributi di enti pubblici per attività di didattica e formazione	89.703,57	101.182,28	-11.478,71
TOTALE	1.684.241,01	1.364.836,34	319.404,67

La voce *Contributi da altri (pubblici)* registra ricavi per contributi per assegni di ricerca, borse di dottorato di ricerca, sulla base di convenzioni con una molteplicità di enti, finalizzati a specifici progetti di ricerca e di didattica istituzionali.

Contributi da altri (privati)

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Contributi da enti e soggetti privati in conto esercizio	86.587,09	25.724,21	60.862,88
Contributi per la ricerca da enti privati	1.314.211,01	924.517,19	389.693,82
Contributi per assegni di ricerca da enti privati	364.109,58	495.259,54	-131.149,96
Contributi per dottorato di ricerca da enti privati	846.482,59	682.627,85	163.854,74
Contributi per borse post-laurea da enti privati	167.463,27	73.892,62	93.570,65
Contributi per personale docente da enti privati	23.200,00	23.200,00	-
Contributi di enti privati per attività di didattica e formazione	430.670,76	318.293,32	112.377,44
TOTALE	3.232.724,30	2.543.514,73	689.209,57

Le voci *Contributi in conto esercizio da altri soggetti pubblici e privati* accolgono principalmente contributi sulla base di convenzioni finalizzate a finanziare corsi di laurea, posti di docenza, ricercatori a tempo determinato, posti aggiuntivi per scuole di specializzazione, borse di dottorato, assegni di ricerca.

III. Proventi per attività assistenziale e S.S.N.

Come previsto dalla nota tecnica n. 3 del 26 luglio 2017 della Commissione per la COEP delle università, i proventi da aziende ospedaliere, aziende sanitarie e IRCCS, che coprono gli adeguamenti stipendiali e le indennità accessorie del personale universitario equiparato al Servizio sanitario nazionale, devono essere considerati come crediti nei confronti degli enti del S.S.N. e non come ricavi. La suddetta nota precisa, infatti, che il rimborso da parte dell'Azienda sanitaria dell'ammontare lordo dell'erogazione relativa alle remunerazioni del personale in esame, costituisca l'estinzione di un credito per anticipi erogati, da rilevare nelle corrispondenti voci dello stato patrimoniale.

IV. Proventi per la gestione diretta interventi per il diritto allo studio

V. Altri proventi e ricavi diversi

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Proventi amministrazione su attività diverse	62.065,06	32.897,29	29.167,77
Escussione di garanzie	-	-	-
Contratti e convenzioni per attività di didattica e formazione da Regioni, Province e Comuni per attività commerciale	156.412,29	2.312,64	154.099,65
Contratti e convenzioni per attività di didattica e formazione da enti pubblici per attività commerciale	9.245,58	31.103,67	-21.858,09
Contratti e convenzioni per attività di didattica e formazione da enti privati per attività commerciale	17.224,84	105.599,27	-88.374,43
Quote di iscrizione attività di formazione per attività commerciale	25.016,03	12.129,31	12.886,72
Diritti d'autore attività commerciale	3.547,30	2.380,84	1.166,46
Quote iscrizione a corsi attività commerciale	11.578,59	12.708,95	-1.130,36
Sponsorizzazioni attività commerciale	76.024,79	191.717,74	-115.692,95
Altri proventi attività commerciale	127.544,14	91.820,78	35.723,36
Noleggio spazi universitari attività commerciale	8.702,60	2.392,61	6.309,99
Servizio fotocopie attività commerciale	8.450,90	8.059,62	391,28
Servizio di foresteria attività commerciale	4.954,42	19.861,59	-14.907,17
Appalto gestione bar	-	38.642,51	-38.642,51
Pubblicazioni commerciali	152,88	212,28	-59,40
Analisi e test di laboratorio attività commerciale	225.038,42	206.173,56	18.864,86
Sponsorizzazioni master e altri corsi istituzionali	70.000,00	11.500,00	58.500,00
Affitti attivi	53.802,28	51.797,28	2.005,00
Comodato d'uso istituzionale	327.436,36	207.909,07	119.527,29
Cessione di materiale fuori uso	106,05	81,82	24,23
Lasciti, oblazioni e donazioni	10.880,43	11.416,35	-535,92

(segue)

(segue)

Sconti e abbuoni attivi	-	0,08	-0,08
Rimborsi ricevuti dalle Amministrazioni per il personale (comandi, ruoli, fughe, articolo 6, comma 11, legge 240/2010)	174.922,14	1.002.659,34	-827.737,20
Rimborsi ricevuti da enti SSN per indennità De Maria	14.732,12	12.841,31	1.890,81
Altri recuperi	129.617,85	92.371,17	37.246,68
Recuperi stipendiali e assimilati	6.987,52	9.203,21	-2.215,69
Arrotondamenti positivi	93,88	101,21	-7,33
Insussistenze attive	57.769,70	4.495,53	53.274,17
Rilascio eccedenza altri fondi per il personale e assimilati	90.200,42	208.006,84	-117.806,42
Rilascio eccedenza altri fondi per oneri	-	-	-
Rilascio eccedenza fondo per contenziosi in corso	566.180,26	1.538.563,06	-972.382,80
Rilascio eccedenza fondo per rischi su progetti rendicontati	-	-	-
Rilascio eccedenza fondo oneri per imposte	-	-	-
Rimborso spese processuali	19.885,92	-	19.885,92
Utilizzo fondo per contenziosi in corso	86.461,08	-	86.461,08
Ricavi per crediti d'imposta	839.702,03	-	839.702,03
TOTALE	3.184.735,88	3.908.958,93	-724.223,05

La voce *Altri proventi e ricavi diversi* contiene le risorse derivanti da servizi vari svolte da strutture decentrate per attività commerciale, dai contratti di appalto per la gestione del bar, dai rimborsi ricevuti dall'Azienda ospedaliera universitaria senese per indennità "ex De Maria" e da altre amministrazioni per convenzioni ai sensi dell'articolo 6, comma 11, della legge 30 dicembre 2010, n. 240, dai rimborsi dalle amministrazioni per il personale (comandi, ruoli, ecc.).

VI. Variazioni rimanenze

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Rimanenze finali materiale di consumo	89.260,21	96.615,03	-7.354,82
TOTALE	89.260,21	96.615,03	-7.354,82

Tale voce registra le variazioni, rispetto al 31 dicembre 2021, del valore delle giacenze presso i magazzini economici. L'articolo 4, comma 1, lettera d), del decreto interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19 stabilisce che «la valutazione delle rimanenze, se rilevante nel contesto specifico dell'ateneo, avviene al costo di acquisto o di produzione, ovvero al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, se minore. Il costo dei beni fungibili va calcolato con il metodo della media ponderata. Tra le rimanenze si includono i beni che concorrono all'attività tipica dell'ateneo e quelli destinati alla cessione o vendita. Ad esempio: i beni destinati ad attività didattica, di ricerca, o di supporto ad esse; i beni destinati alla vendita all'interno dell'attività commerciale eventualmente svolta dall'università; i beni dell'attività di assistenza sanitaria». Come indicato in precedenza, le rimanenze sono state calcolate per la sola amministrazione centrale e non per i dipartimenti in quanto sulla base del principio generale di significatività delle poste di bilancio, l'importo delle rimanenze non è rilevante nel contesto

specifico dell'Ateneo e non si è proceduto ad una loro valutazione in applicazione della facoltà concessa dall'articolo 4, lettera d) del decreto interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19.

VII. Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni

Costi operativi (B)

I *Costi operativi* sono i costi dei fattori produttivi utilizzati dall'Ateneo per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali ovvero, la promozione e l'organizzazione dell'istruzione superiore e della ricerca scientifica nel rispetto della libertà di insegnamento e di scienza, nonché il trasferimento delle conoscenze sul territorio.

In linea con questi principi, la voce di maggior rilievo è il costo del personale, che, nell'esercizio 2021, rappresenta il 59% dei costi operativi e che sommato ai costi della gestione corrente, che comprende i costi per il sostegno agli studenti e per il diritto allo studio, rappresenta il 92% dei costi operativi.

Rientrano fra i costi operativi anche gli ammortamenti, gli accantonamenti per rischi e oneri e gli oneri diversi di gestione.

	VALORE AL 31.12.2021	VALORI AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Costi del personale	99.411.674,67	98.265.851,17	1.145.823,50
Costi della gestione corrente	56.251.821,29	48.389.818,34	7.862.002,95
Ammortamenti e svalutazioni	7.877.890,45	6.767.485,76	1.110.404,69
Accantonamenti per rischi e oneri	3.138.721,12	1.657.105,56	1.481.615,56
Oneri diversi di gestione	1.708.549,71	1.559.116,44	149.433,27
TOTALE	168.388.657,24	156.639.377,27	11.749.279,97

Come previsto dallo schema di Nota integrativa adottato in base al MTO, riporta una suddivisione del costo del personale tra *Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica* e *Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo*.

Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

Il costo del personale include le competenze fisse e accessorie, gli oneri fiscali, previdenziali e assistenziali a carico dell'Università, i costi per la formazione per attività strutturata e non strutturata, nonché le indennità di missione e i rimborsi per le spese di trasferta. I costi sono esposti al netto dell'IRAP che come previsto dalla Nota tecnica n. 1 del 17 maggio 2017 della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale per le Università, è esposta nella voce *Imposte sul reddito di esercizio correnti, differite, anticipate*. Pertanto, la voce complessiva delle retribuzioni del personale deve tenere conto anche di tale posta.

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Docenti / ricercatori	57.605.281,80	56.773.327,47	831.954,33
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	5.997.868,94	5.562.673,36	435.195,58
Docenti a contratto	544.605,66	567.208,67	-22.603,01
Esperti linguistici	1.763.235,80	1.673.287,95	89.947,85
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	770.365,12	510.704,77	259.660,35
TOTALE	66.681.357,32	65.087.202,22	1.594.155,10

Docenti/ricercatori

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Competenze fisse al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	39.513.915,49	38.774.307,38	739.608,11
Competenze fisse al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	555.066,17	1.019.168,44	-464.102,27
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	9.661.863,24	9.430.737,13	231.126,11
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	134.326,00	247.839,06	-113.513,06
Assegni nucleo familiare personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	24.000,67	14.385,66	9.615,01
Altri compensi personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	671.620,88	604.785,58	66.835,30
Altri compensi personale docente e ricercatore a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	79.939,71	126.956,89	-47.017,18
Indennità al personale docente e ricercatore equiparato al SSN a tempo indeterminato	-	-	-
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	61.537,38	30.216,89	31.320,49
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	19.345,41	29.743,34	-10.397,93
Competenze fisse ai ricercatori tempo determinato	3.599.639,37	3.388.727,69	210.911,68
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato	933.322,77	876.164,18	57.158,59
Assegni nucleo familiare ai ricercatori a tempo determinato	7.184,56	1.585,44	5.599,12
Altre competenze ai ricercatori tempo determinato	91.613,41	66.952,06	24.661,35

(segue)

(segue)

Indennità ai ricercatori a tempo determinato al SSN	-	-	-
Contratti personale docente	37.777,48	9.444,37	28.333,11
Oneri previdenziali a carico ente su contratti personale docente	10.023,65	2.437,59	7.586,06
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai ricercatori a tempo determinato	9.270,98	6.890,58	2.380,40
Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente e ricercatori	198.699,52	188.285,51	10.414,01
Oneri previdenziali su missioni ed iscrizioni a convegni personale docente e ricercatori	222,96	91,50	131,46
Spese di mobilità per personale docente progetto Erasmus	953,28	1.964,39	-1.011,11
Contributi per indennità fine servizio e TFR per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato	1.804.214,31	1.756.690,58	47.523,73
Contributi per indennità fine servizio e TFR sul personale docente e ricercatori a contratto	1.905,02	476,26	1.428,76
Contributi per indennità fine servizio e TFR per i ricercatori a tempo determinato	157.623,11	148.217,49	9.405,62
Contributi per indennità fine servizio e TFR per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	31.216,43	47.259,46	-16.043,03
TOTALE	57.605.281,80	56.773.327,47	831.954,33

La voce tiene conto dei costi per le competenze fisse al personale docente e ricercatore sia a tempo indeterminato che determinato. Il confronto tra i dati consuntivati degli esercizi 2020 e 2021 evidenzia, relativamente al totale delle spese del personale, un aumento dell'aggregato nell'ultimo anno determinato sia dall'effetto del turn over che dei Piani straordinari per il reclutamento di RTDB varati dal MUR.

Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Collaborazioni coordinate e continuative obbligatorie per legge attività istituzionale/promiscua	113.855,52	248.286,98	-134.431,46
Collaborazioni coordinate e continuative attività istituzionale/promiscua	799.730,77	784.475,92	15.254,85
Collaborazioni coordinate e continuative attività commerciale	-	-	-
Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co. attività istituzionale/promiscua	117.995,85	128.638,67	-10.642,82
Prestazioni di lavoro autonomo attività istituzionale/promiscua	592.704,05	523.332,81	69.371,24
Prestazioni di lavoro autonomo attività commerciale	-	18.664,64	-18.664,64

(segue)

(segue)

Oneri previdenziali prestazione lavorativa autonoma occasionale attività istituzionale/promiscua	8.059,51	3.146,62	4.912,89
Rimborsi spese a personale esterno	10.721,38	53.451,93	-42.730,55
Rimborsi per missioni e iscrizioni a congressi a personale esterno attività istituzionale/promiscua	265.716,16	187.259,97	78.456,19
Compenso per equo premio a personale esterno	57.524,87	-	57.524,87
Assegni di ricerca	3.294.328,87	2.936.705,65	357.623,22
Oneri previdenziali a carico ente su assegni di ricerca	737.231,96	657.041,82	80.190,14
Mobilità assegnisti di ricerca	-	18.016,47	-18.016,47
Oneri previdenziali su mobilità assegnisti di ricerca	-	3.651,88	-3.651,88
TOTALE	5.997.868,94	5.562.673,36	435.195,58

L'incremento della voce *Collaborazioni scientifiche* è dovuto principalmente a un aumento del numero degli assegni di ricerca.

Docenti a contratto

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Supplenze personale docente	7.320,00	8.220,00	-900,00
Oneri previdenziali a carico ente su supplenze personale docente	1.771,44	1.989,24	-217,80
Contratti di supporto alla didattica	35.000,77	49.742,76	-14.741,99
Oneri INPS/INAIL su contratti supporto alla didattica	416,00	240,00	176,00
Collaborazioni coordinate e continuative per docenti a contratto	294.135,75	226.190,73	67.945,02
Collaborazioni coordinate e continuative per docenti a contratto rilevati in chiusura di esercizio	125.566,12	195.706,91	-70.140,79
Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co. per docenti a contratto	50.008,58	37.757,96	12.250,62
Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co. per docenti a contratto rilevati in chiusura di esercizio	30.387,00	47.361,07	-16.974,07
Spese di mobilità e rimborso spese missioni docenti a contratto	-	-	-
TOTALE	544.605,66	567.208,67	-22.603,01

Tali costi sono relativi al personale previsto ai sensi dell'articolo 23, comma 2, della legge 30 dicembre 2010, n. 240 e del Regolamento di Ateneo in materia di contratti per attività di insegnamento. Si tratta di contratti a termine conferiti per l'attivazione di corsi per specifiche esigenze didattiche, anche integrative. La voce espone i compensi riconosciuti per incarichi didattici a personale esterno che concorre alla copertura dell'offerta formativa.

Esperti linguistici

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Competenze fisse agli esperti linguistici a tempo indeterminato	1.222.234,18	1.173.187,61	49.046,57
Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	41.544,08	44.639,02	-3.094,94
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	290.980,25	291.119,68	-139,43
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	10.177,59	3.740,93	6.436,66
Assegni nucleo familiare ai collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	1.725,32	1.461,13	264,19
Altre competenze collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	2.195,00	20.174,98	-17.979,98
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai collaboratori e esperti linguistici a tempo indeterminato	543,49	332,68	210,81
Accantonamento TFR collaboratori ed esperti linguistici	66.162,78	44.422,56	21.740,22
Contributi per indennità fine servizio e TFR collaboratori ed esperti linguistici	21.241,02	20.960,25	280,77
Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato	75.556,91	50.621,37	24.935,54
Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato rilevati in chiusura di esercizio	3.560,92	2.158,61	1.402,31
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato	19.501,06	13.251,09	6.249,97
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato rilevati in chiusura di esercizio	919,07	557,14	361,93
Altre competenze ai collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato	1.152,00	1.872,00	-720,00
Contributi per indennità fine servizio e TFR collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato	2.594,89	1.919,63	675,26
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato	297,33	297,33	-
Accantonamento TFR collaboratori ed esperti linguistici rilevati in chiusura di esercizio	1.055,09	1.039,33	15,76
Contributi per indennità fine servizio e TFR collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	1.592,56	1.410,01	182,55
Contributi per indennità fine servizio e TFR collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato rilevati in chiusura di esercizio	202,26	122,60	79,66
TOTALE	1.763.235,80	1.673.287,95	89.947,85

Tra i costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica trovano rappresentazione le retribuzioni dei collaboratori ed esperti linguistici; per queste categorie di personale il contratto di lavoro è ancora di tipo privatistico, pertanto si provvede all'accantonamento della quota annua del trattamento di fine rapporto.

Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Rimborso ad enti per didattica attività istituzionale	89.876,67	-	89.876,67
Docenze master	556.286,56	388.651,21	167.635,35
Oneri previdenziali su docenze master	7.785,94	3.454,61	4.331,33
Docenze corsi di perfezionamento e aggiornamento	22.522,52	46.519,98	-23.997,46
Oneri previdenziali su docenze corsi di perfezionamento e aggiornamento	51,20	1.519,92	-1.468,72
Compensi e rimborso spese per commissioni concorso	8.170,86	6.737,19	1.433,67
Oneri previdenziali su compensi e rimborso spese per commissioni concorso	-	232,64	-232,64
Compensi e rimborso spese per commissioni esami di stato e di laurea	75.225,35	35.720,80	39.504,55
Oneri previdenziali su compensi e rimborso spese per commissioni esami di stato e di laurea	10.446,02	2.229,92	8.216,10
Rimborsi personale comandato e articolo 6, comma 11, della legge 240/2010	-	25.638,50	-25.638,50
TOTALE	770.365,12	510.704,77	259.660,35

Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Direttore generale	246.516,74	246.516,74	-
Dirigenti a tempo indeterminato	226.391,87	171.151,22	55.240,65
Dirigenti a tempo determinato	-	221.079,62	-221.079,62
TOTALE DIRETTORE GENERALE E DIRIGENTI	472.908,61	638.747,58	-165.838,97
Tecnici-amministrativi a tempo indeterminato	31.127.359,23	31.550.117,72	-422.758,49
Tecnici-amministrativi a tempo determinato	616.863,68	577.854,09	39.009,59
Altri oneri per il personale	513.185,83	411.929,56	101.256,27
TOTALE TECNICI-AMMINISTRATIVI	32.257.408,74	32.539.901,37	-282.492,63
TOTALE	32.730.317,35	33.178.648,95	-448.331,60

La diminuzione dei costi rispetto all'anno 2020 è dovuta principalmente alle cessazioni dei tecnici amministrativi a tempo indeterminato avvenute nel corso del 2021. La categoria include i costi per le competenze fisse, le indennità di posizione e di risultato. In particolare sono presenti le competenze fisse ai dirigenti e al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato, la retribuzione fissa e accessoria di posizione e di risultato del personale della categoria EP a tempo

indeterminato; la retribuzione per le progressioni economiche e per la produttività collettiva e individuale (categorie B, C e D) a tempo indeterminato, le indennità al personale, la retribuzione per lavoro straordinario al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato, gli oneri previdenziali a carico ente, e i costi per la formazione del personale. Si evidenzia che gli importi relativi al trattamento accessorio che non sono stati integralmente liquidati entro l'esercizio di riferimento, sono stati comunque contabilizzati, al fine di garantirne il pagamento nel corso del 2022.

Direttore generale

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Competenze fisse al Direttore generale	159.000,01	159.000,01	-
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse al Direttore generale	38.478,05	38.478,05	-
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al Direttore generale rilevati in chiusura di esercizio	8.207,58	8.207,58	-
Altre competenze al Direttore generale rilevati in chiusura di esercizio	31.800,00	31.800,00	-
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al Direttore generale	-	-	-
Contributi per indennità fine servizio e TFR per il Direttore generale	9.031,10	9.031,10	-
TOTALE	246.516,74	246.516,74	-

La voce *Competenze fisse al Direttore generale* accoglie il costo per tale ruolo che si mantiene sostanzialmente invariato.

Nel conto *Altre competenze al Direttore generale rilevati in chiusura di esercizio* sono presenti le somme da erogare nel 2022 per la retribuzione di risultato.

Dirigenti a tempo indeterminato

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato	74.336,81	49.149,49	25.187,32
Retribuzione di posizione parte fissa ai dirigenti a tempo indeterminato	-	-	-
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato	17.989,59	11.894,22	6.095,37
Retribuzione di posizione parte variabile ai dirigenti a tempo indeterminato	-	-	-
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai dirigenti a tempo indeterminato	15.944,74	15.192,62	752,12

(segue)

(segue)

Retribuzione accessoria di posizione e di risultato del personale dirigente articolo 22 CCNL 2006/2009 a tempo indeterminato	65.887,27	62.779,32	3.107,95
Contributi per indennità fine servizio e TFR per i dirigenti a tempo indeterminato	7.964,79	6.357,56	1.607,23
Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	-	5.431,83	-5.431,83
Contributi per indennità fine servizio e TFR per i dirigenti a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	1.935,99	1.127,34	808,65
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	8.248,40	4.803,11	3.445,29
Retribuzione accessoria di posizione e di risultato del personale dirigente art. 22 CCNL 2006/2009 a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	34.084,28	14.415,73	19.668,55
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai dirigenti a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	-	-	-
TOTALE	226.391,87	171.151,22	55.240,65

Nei suddetti conti sono allocati i costi relativi alle competenze fisse, alla retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti a tempo indeterminato.

Dirigenti a tempo determinato

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Competenze fisse ai dirigenti a tempo determinato	-	79.760,82	-79.760,82
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse ai dirigenti a tempo determinato	-	19.852,39	-19.852,39
Altre competenze ai dirigenti a tempo determinato	-	180,00	-180,00
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai dirigenti a tempo determinato	-	17.820,78	-17.820,78
Retribuzione accessoria di posizione e di risultato del personale dirigente articolo 22 CCNL 2006/2009 a tempo determinato	-	71.504,39	-71.504,39
Contributi per indennità fine servizio e TFR per i dirigenti a tempo determinato	-	8.591,92	-8.591,92
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai dirigenti a tempo determinato rilevati in chiusura di esercizio	-	4.587,13	-4.587,13
Retribuzione accessoria di posizione e di risultato del personale dirigente art. 22 CCNL 2006/2009 a tempo determinato rilevati in chiusura di esercizio	-	17.772,70	-17.772,70
Contributi per indennità fine servizio e TFR per i dirigenti a tempo determinato rilevati in chiusura di esercizio	-	1.009,49	-1.009,49
TOTALE	-	221.079,62	-221.079,62

Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	21.232.938,85	22.161.907,89	-928.969,04
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	5.194.571,73	5.408.008,06	-213.436,33
Assegni nucleo familiare al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	167.311,78	124.495,38	42.816,40
Rimborsi personale tecnico-amministrativo in comando	37.964,28	8.088,42	29.875,86
Straordinario al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	68.756,52	30.734,80	38.021,72
Altri compensi al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	207.483,82	268.433,09	-60.949,27
Retribuzione accessoria di posizione e di risultato del personale della categoria EP articolo 90 CCNL 2006/2009 a tempo indeterminato	224.815,51	240.484,24	-15.668,73
Retribuzione per le progressioni economiche e per la produttività collettiva e individuale articolo 87 CCNL 2006/2009 (categorie B, C e D) a tempo indeterminato	407.223,62	318.027,46	89.196,16
Indennità al personale al personale tecnico-amministrativo al SSN a tempo indeterminato	-	-	-
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	202.872,53	154.838,14	48.034,39
Contributi per indennità fine servizio e TFR per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	1.196.587,05	1.254.136,17	-57.549,12
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	1.024.210,00	547.963,34	476.246,66
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	414.586,57	326.115,48	88.471,09
Altri compensi al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	14.036,70	8.444,48	5.592,22
Retribuzione per le progressioni economiche e per la produttività collettiva e individuale art. 87 CCNL 2006/2009 (categorie B, C e D) a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	616.532,46	625.461,22	-8.928,76
Retribuzione accessoria di posizione e di risultato del personale della categoria EP art. 90 CCNL 2006/2009 a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	59.277,81	27.809,79	31.468,02
Assegni nucleo familiare al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	-	30.000,00	-30.000,00

(segue)

(segue)

Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	-	1.420,99	-1.420,99
Straordinario a personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	-	13.748,77	-13.748,77
Contributi per indennità fine servizio e TFR per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	58.190,00	-	58.190,00
TOTALE	31.127.359,23	31.550.117,72	-422.758,49

La voce *Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato* accoglie il costo per tale ruolo che mostra una diminuzione dovuta al pensionamento che risulta in intensificazione anche per il prossimo biennio. Tra detti costi è compreso anche quello per interventi di *welfare* liquidati in corso d'anno. A tale proposito si ricorda che la Nota tecnica n. 6 ha identificato il trattamento contabile da assegnare alle passività emergenti a fronte delle differenti tipologie di oneri e nel caso delle risorse destinate al *welfare* personale recita: "Se non vi è stata l'effettiva attribuzione e la risorsa deriva dalla previsione a livello di budget dell'esercizio questa non deve essere rilevata fra i costi di bilancio e neppure nei fondi o debiti. Questo comportamento corrisponde a tutti i casi in cui manca il presupposto dell'obbligazione fra le parti datore e lavoratore per cui la correlazione si rileva solo all'atto della materiale attribuzione al personale".

Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	448.931,39	419.026,46	29.904,93
Oneri previdenziali a carico ente su competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	115.102,21	107.409,83	7.692,38
Retribuzione fissa posizione e risultato del personale della categoria EP articolo 90 CCNL 2006/2009 a tempo determinato attività istituzionale	-	-	-
Assegni nucleo familiare al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	921,19	1.567,56	-646,37
Altre competenze al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	25.328,14	25.986,52	-658,38
Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	827,15	12,27	814,88
Retribuzione accessoria di posizione e di risultato del personale della categoria EP articolo 90 CCNL 2006/2009 a tempo determinato	-	-	-

(segue)

(segue)

Retribuzione per le progressioni economiche e per la produttività collettiva e individuale articolo 87 CCNL 2006/2009 (categorie B, C e D) a tempo determinato	270,55	50,76	219,79
Contributi per indennità fine servizio e TFR per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	25.483,05	23.800,69	1.682,36
TOTALE	616.863,68	577.854,09	39.009,59

La voce *Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato* accoglie il costo per tale ruolo, registrando un incremento rispetto al 2020 riconducibile all'incremento del numero posizioni attive al 31 dicembre 2021.

Altri oneri per il personale

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Compensi per servizio ispettivo interno	502,00	-	502,00
Servizio buoni pasto	188.880,56	189.956,01	-1.075,45
Formazione del personale	70.665,43	59.389,14	11.276,29
Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	23.643,37	18.011,06	5.632,31
Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo per formazione	1.232,80	2.560,98	-1.328,18
Interventi assistenziale a favore del personale	-	-	-
Accertamenti sanitari resi necessari dalla attività lavorativa	64.354,69	20.645,03	43.709,66
Iscrizione albi professionali	1.682,20	1.785,50	-103,30
Sussidi al personale	260,00	1.716,84	-1.456,84
Altri oneri al personale	-	-	-
Spese di mobilità per personale tecnico amministrativo progetto Erasmus	905,22	-	905,22
Formazione del personale obbligatoria	12.102,00	7.428,00	4.674,00
Oneri previdenziali su formazione del personale	-	-	-
INAIL - Gestione per conto dello Stato (D.M. 10 ottobre 1985) rilevati in chiusura di esercizio	115.000,00	110.000,00	5.000,00
Missioni e rimborsi spese di trasferta personale per formazione obbligatoria	100,00	437,00	-337,00
Welfare integrativo personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	33.562,56	-	33.562,56
Welfare integrativo personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	295,00	-	295,00
TOTALE	513.185,83	411.929,56	101.256,27

Dotazioni organico

Personale docente e ricercatore al 31 dicembre 2021

ORGANICO	2021	2020	VARIAZIONE UNITÀ	VARIAZIONE %
Personale di ruolo				
Professori ordinari	142	139	3	2,2%
Professori associati	263	224	39	17,4%
Ricercatori a tempo indeterminato	114	140	-26	-18,6%
Ricercatori a tempo determinato	70	77	-7	-9,1%
Totale personale di ruolo	589	580	9	1,6%
Personale di ruolo convenzionato				
Professori ordinari	40	30	10	33,3%
Professori associati	52	54	-2	-3,7%
Ricercatori a tempo indeterminato	24	36	-12	-33,3%
Ricercatori a tempo determinato	9	11	-2	-18,2%
Totale personale in convenzione	125	131	-6	-4,6%
TOTALE PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	714	711	3	0,4%

Personale tecnico-amministrativo

La tabella seguente riporta, a completamento delle informazioni relative ai costi, la consistenza numerica del personale dirigente e tecnico amministrativo.

ORGANICO	2021	2020	VARIAZIONE UNITÀ	VARIAZIONE %
Personale a tempo indeterminato				
di cui dirigenti	1	1	-	0,0%
di cui categoria EP	25	29	-4	-13,8%
di cui categoria D	286	309	-23	-7,4%
di cui categoria C	447	462	-15	-3,2%
di cui categoria B	42	42	-	0,0%
Totale personale a tempo indeterminato	801	843	-42	-5,0%
Personale a tempo determinato (inclusi tecnologi)				
di cui dirigenti	1*	2	-1	-50,0%
di cui categoria EP	3	5	-2	-40,0%
di cui categorie D, C, B	15	12	3	25,0%
Totale personale a tempo determinato	19	19	0	0,0%
TOTALE PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	820	862	-42	-4,9%
* Direttore generale				

Il personale a tempo determinato include i tecnologi di ricerca che, nell'ambito dei progetti di ricerca gestiti dalle strutture dell'Ateneo e dall'amministrazione centrale, svolgono compiti di alto contenuto tecnico e professionale, di supporto tecnico e/o amministrativo alle attività di ricerca e/o alla gestione dei progetti.

IX. Costi della gestione corrente

In tale categoria rientrano tutti i costi relativi alla gestione corrente dell'attività istituzionale svolta dall'Ateneo. Per tali costi, si registra un incremento rispetto ai costi sostenuti nel 2020. Si riportano di seguito i macro-aggregati.

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Costi per sostegno agli studenti	29.948.107,24	25.556.550,24	4.391.557,00
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.755.304,66	1.753.677,14	1.001.627,52
Acquisto materiale di consumo per laboratori	2.231.873,00	1.757.272,90	474.600,10
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.963.699,83	1.424.363,99	539.335,84
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	12.000.433,96	10.819.018,92	1.181.415,04
Acquisto altri materiali	471.852,32	657.377,49	-185.525,17
Variazione delle rimanenze di materiali	96.615,03	-	96.615,03
Costi per godimento beni di terzi	6.476.573,74	6.155.869,82	320.703,92
Altri costi	307.361,51	265.687,84	41.673,67
TOTALE	56.251.821,29	48.389.818,34	7.862.002,95

Costi per sostegno agli studenti

La tabella seguente riporta in dettaglio i costi sostenuti per le varie iniziative gestite a favore degli studenti. Rispetto al 2020, la voce complessivamente registra un incremento al quale concorrono in misura diversa le varie voci:

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Borse di ricerca post-laurea	1.866.547,41	1.835.713,67	30.833,74
Borse di studio post dottorato	94.935,58	136.943,43	-42.007,85
Contratti di formazione specializzazione mediche a norma UE	15.256.362,00	11.868.900,29	3.387.461,71
Borse di studio dottorato ricerca	6.258.654,20	6.076.420,06	182.234,14
Oneri INPS/INAIL su dottorato di ricerca	1.338.310,40	1.285.740,88	52.569,52
Oneri INPS/INAIL su borse di studio specializzazione	2.441.137,76	1.748.210,88	692.926,88
Trasferimenti ad altre università per contratti di formazione specialistica (aggregate)	37.760,00	74.240,00	-36.480,00
Borse di studio ERASMUS – integrazione Ateneo	70.697,00	80.926,00	-10.229,00
Borse di studio ERASMUS STUDIO	387.258,11	390.112,18	-2.854,07
Borse di studio ERASMUS-integrazione decreto MIUR 198/2003	312.374,50	481.021,00	-168.646,50
Borse di studio ERASMUS PLACEMENT	168.126,00	154.934,73	13.191,27
Tutorato didattico – decreto MIUR 198/2003	133.347,00	123.310,00	10.037,00
Tutorato didattico – decreto MIUR 198/2003 rilevati in chiusura di esercizio	28.293,00	20.794,50	7.498,50

(segue)

(segue)

Oneri INPS/INAIL tutorato didattico decreto MIUR 198/2003	30.782,01	27.974,73	2.807,28
Oneri INPS/INAIL tutorato didattico decreto MIUR 198/2003 rilevati in chiusura di esercizio	6.607,26	4.745,31	1.861,95
Mobilità dottorati di ricerca	600,00	-	600,00
Spese di viaggio e soggiorno studenti per mobilità e scambi culturali	1.833,70	1.306,92	526,78
Spese mobilità studenti disabili	94,95	76,15	18,80
Spese di viaggio e soggiorno studenti	-	1.586,00	-1.586,00
Rimborso tasse sopratasse e contributi a studenti	462.299,48	311.796,16	150.503,32
Premio di studio e di laurea	24.770,00	18.130,00	6.640,00
Part-time (articolo 11 della legge 68/2012)	184.578,00	71.735,00	112.843,00
Part-time (articolo 11 della legge 68/2012) rilevati in chiusura di esercizio	42.373,00	22.943,00	19.430,00
Stage	-	2.200,00	-2.200,00
Trasferimento contributi dottorati di ricerca in consorzio	-	18.301,13	-18.301,13
Altri interventi a favore di studenti	298.898,10	377.392,75	-78.494,65
Tirocini curriculari	251.186,03	126.426,65	124.759,38
Tirocini curriculari rilevati in chiusura di esercizio	300,00	-	300,00
Tirocini non curriculari (o extra curriculari)	24.845,99	54.474,52	-29.628,53
Contributo a CUS	141.598,47	136.340,00	5.258,47
Contributo a SIAE	21.895,14	320,00	21.575,14
Almalaurea per studenti	38.684,06	41.627,38	-2.943,32
Residenza universitaria per studenti	-	14.251,50	-14.251,50
Oneri INAIL tirocini non curriculari (o extra curriculari)	237,77	337,41	-99,64
Iniziativa e attività culturali gestite dagli studenti	22.720,32	47.318,01	-24.597,69
TOTALE	29.948.107,24	25.556.550,24	4.391.557,00

Tra gli incrementi più significativi si segnalano i costi sostenuti per i contratti di formazione di area medica, che sono definiti annualmente di concerto tra il MUR e il Ministero della Salute e le borse di studio per dottorati di ricerca. L'aggregato comprende altresì i costi per l'erogazione delle borse di studio agli studenti in mobilità; gli oneri sostenuti per i contratti di collaborazione di "150 ore" stipulati con gli studenti; i costi sostenuti per il finanziamento delle attività svolte dalle associazioni studentesche.

Costi per il diritto allo studio

Costi per l'attività editoriale

Trasferimenti a partner di progetti coordinati

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Trasferimento quote progetto a partner	2.755.304,66	1.753.677,14	1.001.627,52
TOTALE	2.755.304,66	1.753.677,14	1.001.627,52

La voce *Trasferimenti a partner di progetti coordinati* comprende le somme che i responsabili scientifici di progetti realizzati da più soggetti trasferiscono ai partner coinvolti. L'Ateneo, in presenza di progetti realizzati da più unità, in cui svolge il ruolo di capofila, introita i contributi da terzi e provvede a trasferire agli altri partner le quote di loro spettanza.

Acquisto di materiale di consumo per laboratori

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Materiali di consumo per laboratori attività istituzionale/promiscua	2.161.675,58	1.686.476,32	475.199,26
Materiali di consumo per laboratori attività commerciale	55.430,89	70.796,58	-15.365,69
Strumentazione per laboratorio non inventariabile attività istituzionale/promiscua	1.384,70	-	1.384,70
Sostanze di laboratorio di vario genere attività istituzionale/promiscua	4.025,12	-	4.025,12
Animali da esperimento attività istituzionale/promiscua	970,59	-	970,59
Materiale da laboratorio vario attività istituzionale/promiscua	8.386,12	-	8.386,12
TOTALE	2.231.873,00	1.757.272,90	474.600,10

La tabella precedente riporta i costi per l'acquisto di materiali di consumo per i laboratori (provette, reagenti, dispositivi di protezione, ecc.), utilizzati nelle strutture dell'Ateneo per i laboratori a fini didattici e di ricerca e per l'acquisto di attrezzature facilmente deteriorabili, che esauriscono la loro funzione in un esercizio. L'aumento rispetto al 2020 è da attribuire principalmente ai costi per reagenti e materiali di laboratorio per ricerche sul virus da SARS-COV2 eseguite dai Dipartimenti dell'Ateneo che sono stati maggiormente in prima linea nella gestione dell'emergenza sanitaria e nella relativa attività di ricerca.

Variazioni rimanenze di materiale di consumo per laboratori

Non si registrano variazioni delle rimanenze di materiale di consumo per laboratori, in quanto l'Ateneo non si è dotato di un sistema di rilevazione delle rimanenze di magazzino.

Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Riviste biblioteca formato elettronico su supporto fisico attività istituzionale/promiscua	147,50	248,50	-101,00
Riviste biblioteca attività istituzionale/promiscua	232.936,25	238.537,16	-5.600,91
Estratti e reprint articoli scientifici attività istituzionale/promiscua	-	-	-
Acquisto banche dati su cd rom attività istituzionale/promiscua	1.447,50	1.260,26	187,24
Libri, riviste e giornali attività istituzionale/promiscua	263.682,93	226.871,52	36.811,41
Riviste biblioteca formato elettronico on-line	1.450.357,65	955.637,55	494.720,10
Audiovisivi	15.128,00	1.809,00	13.319,00
TOTALE	1.963.699,83	1.424.363,99	539.335,84

La voce è relativa ai costi per l'acquisto di libri in formato cartaceo ed elettronico destinati alla didattica, alla ricerca e alle esigenze informative degli uffici amministrativi. Comprende, inoltre, il costo per il rinnovo degli abbonamenti alle riviste cartacee e per il rinnovo delle sottoscrizioni dei contratti di Ateneo per risorse elettroniche e banche dati di interesse interdisciplinare e delle singole discipline afferenti ai Dipartimenti, iscritti direttamente a costo.

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Utenze e canoni	3.068.732,34	2.972.777,47	95.954,87
Pulizia	1.748.000,92	1.596.520,54	151.480,38
Riscaldamento, servizi termini e condizionamento	1.025.841,66	761.048,00	264.793,66
Vigilanza	847.083,82	263.244,68	583.839,14
Servizi global service	-	-	-
Servizi di manutenzione beni materiali e immateriali	2.190.207,23	1.761.566,11	428.641,12
Servizi per trasporti traslochi e facchinaggio	227.052,87	204.645,17	22.407,70
Consulenze gestionali	733.999,63	643.717,57	90.282,06
Consulenze tecnico informatiche	1.155.040,17	1.840.038,65	-684.998,48
Prestazioni di servizi pubblicitari, di promozione e di divulgazione	708.379,68	495.416,21	212.963,47
Prestazioni di servizi di organizzazione congressi, convegni, seminari e manifestazioni	185.934,67	188.804,01	-2.869,34
Servizi per spese di rappresentanza	1.678,86	1.905,67	-226,81
Spese per liti (patrocinio legale)	15.266,87	15.214,20	52,67
Smaltimento rifiuti nocivi	93.215,24	74.120,64	19.094,60
TOTALE	12.000.433,96	10.819.018,92	1.181.415,04

Le voci raggruppano i costi che l'Ateneo sostiene per il suo funzionamento comprese le spese per collaborazioni tecnico-gestionali acquisite a supporto delle varie attività tecniche, informatiche, legali, ecc.; riepiloga inoltre i costi della gestione corrente per le utenze relative ad

acqua, energia elettrica, telefonia, i costi di gestione degli immobili relativi al riscaldamento invernale e al condizionamento estivo, alla vigilanza delle sedi, alla manutenzione ordinaria e ai servizi di pulizia e smaltimento rifiuti.

I minori costi sostenuti nel 2020 rispetto all'esercizio in esame sono dovuti alla riduzione dell'utilizzo delle strutture universitarie e alla sospensione delle attività in presenza nel periodo di *lockdown* e dell'emergenza sanitaria che ha comportato un decremento di molteplici costi, tra cui le utenze, i servizi di vigilanza e portierato e altri servizi di supporto alla didattica e alla ricerca.

Utenze e canoni

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Energia elettrica attività istituzionale/promiscua	1.574.102,14	1.648.933,85	-74.831,71
Energia elettrica attività commerciale	-	-	-
Acqua attività istituzionale/promiscua	298.860,59	215.714,90	83.145,69
Acqua attività commerciale	-	-	-
Spese per telefonia fissa attività istituzionale/promiscua	39.637,35	39.536,67	100,68
Spese per telefonia mobile attività istituzionale/promiscua	18.535,62	11.317,11	7.218,51
Spese per telefonia mobile attività commerciale	-	-	-
Canoni trasmissione dati attività istituzionale/promiscua	225.194,26	146.717,78	78.476,48
Canoni Rai-TV attività istituzionale/promiscua	307,63	407,40	-99,77
Utenze e canoni vari attività istituzionale/promiscua	2.983,75	1.038,77	1.944,98
Utenze e altri costi su beni di terzi (AOUS)	909.111,00	909.110,99	0,01
TOTALE	3.068.732,34	2.972.777,47	95.954,87

Pulizia

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Appalto servizio pulizia locali attività istituzionale/promiscua	1.295.806,25	1.593.242,15	-297.435,90
Spese di pulizia attività istituzionale	451.851,67	1.631,57	450.220,10
Spese di pulizia attività commerciale	-	-	-
Lavanderia attività istituzionale	343,00	1.646,82	-1.303,82
TOTALE	1.748.000,92	1.596.520,54	151.480,38

Riscaldamento, servizi termici e condizionamento

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Combustibili per riscaldamento attività istituzionale/promiscua	1.025.841,66	761.048,00	264.793,66
Combustibili per riscaldamento attività commerciale	-	-	-
TOTALE	1.025.841,66	761.048,00	264.793,66

Vigilanza

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Servizi di vigilanza attività istituzionale/promiscua	23.393,06	37.449,46	-14.056,40
Servizi di vigilanza attività commerciale	-	-	-
Servizio di accoglienza e assistenza aule e sedi di Ateneo attività istituzionale/promiscua	823.690,76	225.795,22	597.895,54
TOTALE	847.083,82	263.244,68	583.839,14

Servizi di manutenzione beni materiali e immateriali

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Manutenzione ordinaria autoveicoli e motoveicoli attività istituzionale/promiscua	16.655,20	9.776,14	6.879,06
Manutenzione ordinaria autoveicoli e motoveicoli attività commerciale	-	2.003,92	-2.003,92
Manutenzione ordinaria software attività istituzionale/promiscua	138.698,45	92.950,43	45.748,02
Manutenzione ordinaria software attività commerciale	-	1.110,00	-1.110,00
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni attività istituzionale/promiscua	62.941,46	90.638,03	-27.696,57
Manutenzione ordinaria e riparazione di mobili e arredi attività istituzionale	1.708,00	5.252,10	-3.544,10
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti attività istituzionale/promiscua	964.865,37	900.743,23	64.122,14
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e fabbricati	318.301,65	246.766,21	71.535,44
Manutenzione ordinaria e riparazioni di fotocopiatrici attività istituzionale/promiscua	7.000,67	11.579,00	-4.578,33
Manutenzione ordinaria e riparazioni di fotocopiatrici attività commerciale	325,00	2.165,00	-1.840,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature attività istituzionale/promiscua	571.661,20	372.187,80	199.473,40
Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature attività commerciale	11.315,53	18.952,25	-7.636,72
Manutenzione ordinaria aree verdi	96.734,70	7.442,00	89.292,70
TOTALE	2.190.207,23	1.761.566,11	428.641,12

Servizi per trasporti traslochi e facchinaggio

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Spese postali e telegrafiche attività istituzionale/promiscua	36.947,23	13.355,44	23.591,79
Spese postali e telegrafiche attività commerciale	-	446,82	-446,82
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri attività istituzionale/promiscua	177.574,79	177.413,13	161,66
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri attività commerciale	-	-	-
Spese postali e telegrafiche competizzate attività istituzionale/promiscua	12.514,55	13.429,78	-915,23
Parcheggi e pedaggi attività istituzionale/promiscua	16,30	-	16,30
TOTALE	227.052,87	204.645,17	22.407,70

Consulenze gestionali

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Consulenze legali, amministrative, certificazione	109.617,19	69.331,04	40.286,15
Altre prestazioni e servizi da terzi	562.690,37	485.967,63	76.722,74
Servizi di supporto alla gestione amministrativa	-	-	-
Altre spese per servizi generali attività istituzionale/promiscua	61.692,07	88.418,90	-26.726,83
TOTALE	733.999,63	643.717,57	90.282,06

Consulenze tecnico informatiche

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Consulenze tecniche	56.533,65	133.639,78	-77.106,13
Consulenze mediche	-	-	-
Consulenze tecniche per attività brevettuale commerciale	2.002,91	1.130,40	872,51
Spesa corrente per brevetti attività commerciale	723,70	1.158,40	-434,70
Assistenza informatica attività istituzionale/promiscua	13.342,26	15.844,67	-2.502,41
Assistenza informatica attività commerciale	-	-	-
Personalizzazioni e servizi ricorrenti informatici attività istituzionale/promiscua	65.571,31	182.379,73	-116.808,42
Servizi informatici per innovazione attività istituzionale/promiscua	201.017,57	182.074,40	18.943,17
Altre spese per servizi tecnici attività istituzionale/promiscua	26.455,89	28.228,89	-1.773,00
Altri servizi in appalto attività istituzionale/promiscua	12.620,70	353.493,22	-340.872,52
Analisi e test di laboratorio attività istituzionale	65.885,76	75.679,22	-9.793,46

(segue)

(segue)

Analisi e test di laboratorio attività commerciale	34.605,00	17.017,32	17.587,68
Realizzazione e gestione siti web	80.971,64	65.989,96	14.981,68
Servizi per la didattica	99.945,26	374.340,42	-274.395,16
Servizi per la ricerca	491.289,52	409.062,24	82.227,28
Servizio di sorveglianza benessere animali e controllo impianti dello stabulario	4.075,00	-	4.075,00
TOTALE	1.155.040,17	1.840.038,65	-684.998,48

I costi per la produzione di pubblicazioni e stampe sono sostenuti per la quasi totalità dai Dipartimenti su fondi di ricerca e si riferiscono a contributi per la realizzazione di pubblicazioni scientifiche.

Prestazioni di servizi pubblicitari, di promozione e di divulgazione

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo attività istituzionale	74.827,17	63.442,14	11.385,03
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo attività commerciale	250,00	-	250,00
Pubblicità obbligatoria per bandi e gare	3.952,62	1.716,48	2.236,14
Attività pubblicitarie, di promozione e di divulgazione	104.628,59	111.957,77	-7.329,18
Servizi di editoria	163.379,42	114.328,61	49.050,81
Servizi di revisione articoli	4.488,26	1.749,64	2.738,62
Servizi di pubblicazione articoli	356.853,62	202.221,57	154.632,05
TOTALE	708.379,68	495.416,21	212.963,47

Prestazioni di servizi di organizzazione congressi, convegni, seminari e manifestazioni

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Alberghi (compreso tassa di soggiorno) attività istituzionale	50.579,84	39.812,65	10.767,19
Alberghi (compreso tassa di soggiorno) attività commerciale	-	-	-
Ristoranti attività istituzionale	35.235,69	18.502,08	16.733,61
Ristoranti attività commerciale	3.987,00	-	3.987,00
Guide turistiche attività istituzionale	160,00	-	160,00
Guide turistiche attività commerciale	-	-	-
Traduzioni attività istituzionale	10.944,53	13.286,85	-2.342,32
Traduzioni attività commerciale	-	3.960,00	-3.960,00
Catering attività istituzionale	11.376,49	12.914,09	-1.537,60
Catering attività commerciale	-	-	-
Addobbi attività istituzionale	-	-	-
Cartellonistica attività istituzionale	1.869,37	4.280,98	-2.411,61

(segue)

(segue)

Spese per gadget attività istituzionale	14.690,14	7.808,85	6.881,29
Spese per gadget attività commerciale	-	-	-
Viaggi e biglietteria varia attività istituzionale	4.201,14	485,65	3.715,49
Viaggi e biglietteria varia attività commerciale	-	-	-
Servizi a supporto delle manifestazioni o eventi attività istituzionale	41.660,47	87.752,86	-46.092,39
Servizi a supporto delle attività congressuali o convegnistiche attività commerciale	11.230,00	-	11.230,00
TOTALE	185.934,67	188.804,01	-2.869,34

Servizi per spese di rappresentanza

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Spese di rappresentanza	1.678,86	1.905,67	-226,81
TOTALE	1.678,86	1.905,67	-226,81

Spese per liti (patrocinio legale)

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Oneri per soccombenze legali e giudiziarie	650,00	7.642,75	-6.992,75
Spese legali e notarili	14.616,87	7.571,45	7.045,42
Indennità per difensore civico	-	-	-
TOTALE	15.266,87	15.214,20	52,67

Smaltimento rifiuti

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Appalto smaltimento rifiuti speciali attività istituzionale/promiscua	93.215,24	74.120,64	19.094,60
TOTALE	93.215,24	74.120,64	19.094,60

Acquisto altri materiali

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Cancelleria e altro materiale di consumo attività istituzionale/promiscua	426.547,92	638.090,39	-211.542,47
Cancelleria e altro materiale di consumo attività commerciale	684,00	5.866,46	-5.182,46
Carta per fotocopiatrici/stampanti attività istituzionale/promiscua	993,68	-	993,68
Toner e cartucce per stampanti attività istituzionale/promiscua	295,69	-	295,69
Accessori materiale informatico attività istituzionale/promiscua	7.614,48	-	7.614,48
Materiale di consumo da ufficio vario attività istituzionale/promiscua	127,92	-	127,92

(segue)

(segue)

Vestiario attività istituzionale/promiscua	15,90	-	15,90
Altro materiale di consumo attività istituzionale/promiscua	3.625,16	-	3.625,16
Materiale Igienico sanitario attività istituzionale/promiscua	4.683,53	-	4.683,53
Materiale elettrico attività istituzionale/promiscua	12,90	-	12,90
Carburante e lubrificanti autoveicoli e motoveicoli attività istituzionale/promiscua	23.129,26	13.349,64	9.779,62
Altre materie prime attività istituzionale/promiscua	118,95	-	118,95
Generi alimentari attività istituzionale	4.002,93	71,00	3.931,93
TOTALE	471.852,32	657.377,49	-185.525,17

La voce acquisto altri materiali è relativa principalmente a materiale di consumo come cancelleria, materiale informatico oltre che costi sostenuti per beni come mobili e arredi, macchine d'ufficio di modico valore.

Variazione delle rimanenze di materiali

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Rimanenze iniziali materiale di consumo	96.615,03	-	96.615,03
TOTALE	96.615,03	-	96.615,03

Costi per godimento beni di terzi

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Acquisto banche dati online attività istituzionale/promiscua	96.564,76	73.953,05	22.611,71
Acquisto banche dati online attività commerciale	75.006,50	72.470,05	2.536,45
Noleggi e spese accessorie attività istituzionale	35.456,15	55.111,31	-19.655,16
Noleggi e spese accessorie per autoveicoli e motoveicoli attività istituzionale	55.746,42	50.327,36	5.419,06
Noleggi e spese accessorie per autoveicoli e motoveicoli attività commerciale	-	1.678,70	-1.678,70
Licenze software annuali	1.597.895,47	1.461.722,01	136.173,46
Affitto aule per attività istituzionale	6.967,80	6.180,96	786,84
Fitti passivi su immobili e spese condominiali	4.273.342,59	4.234.293,29	39.049,30
Noleggi e spese accessorie fotocopiatrici attività istituzionale	92.558,78	72.882,68	19.676,10
Noleggi e spese accessorie fotocopiatrici attività commerciale	3.418,60	5.163,84	-1.745,24
Noleggi e spese accessorie attrezzature attività istituzionale	181.433,94	49.990,65	131.443,29
Noleggi e spese accessorie attrezzature attività commerciale	134,00	670,00	-536,00

(segue)

(segue)

Noleggi e spese accessorie impianti e macchinari attività istituzionale	28.539,10	68.597,31	-40.058,21
Noleggi e spese accessorie per materiale audiovisivo attività istituzionale	77,00	-	77,00
Noleggi e spese accessorie per fornitura vestiario attività istituzionale	2.156,55	2.828,61	-672,06
Noleggio service palco, audio, video e luci attività istituzionale	27.071,80	-	27.071,80
Canoni leasing	204,28	-	204,28
TOTALE	6.476.573,74	6.155.869,82	320.703,92

La voce *Costi per godimento di beni di terzi* è relativa principalmente a costi legati ai canoni di locazione degli immobili di terzi in uso all'Ateneo oltre che costi per licenze software annuali e noleggi macchinari e attrezzature.

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Noleggi e spese accessorie attività istituzionale/promiscua	423.039,74	299.737,92	123.301,82
Noleggi e spese accessorie attività commerciale	3.552,60	7.512,54	-3.959,94
TOTALE	426.592,34	307.250,46	119.341,88

Altri costi

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Spesa corrente per brevetti attività istituzionale/promiscua	329,40	-	329,40
Gettoni di presenza al Consiglio di amministrazione	6.150,00	64,97	6.085,03
Indennità al collegio dei Revisori dei conti	26.846,92	26.263,13	583,79
Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei conti	1.031,30	448,71	582,59
Indennità ai componenti del Nucleo di valutazione di ateneo	26.864,54	16.000,00	10.864,54
Indennità di carica organi accademici	33.466,44	33.466,44	-
Indennità consigliere di fiducia	3.106,82	3.106,82	-
Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	2.836,44	4.256,40	-1.419,96
Oneri previdenziali a carico ente su gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	9.587,22	10.938,57	-1.351,35
Oneri previdenziali a carico Ente su indennità Nucleo di Valutazione di Ateneo	5.242,61	-	5.242,61
Contributi e quote associative	191.899,82	171.142,80	20.757,02
TOTALE	307.361,51	265.687,84	41.673,67

La voce accoglie costi di svariata natura, che non sono ricompresi nelle altre poste della macro-voce *Costi della gestione corrente*.

Compensi, indennità e rimborsi ai componenti degli organi istituzionali

Si dettagliano nella tabella seguente, prevista dallo schema di nota integrativa adottata in base al MTO, i compensi, le indennità e rimborsi spese erogati, per il 2021, al Rettore e ai componenti di Consiglio di amministrazione, Senato accademico, delegati del Rettore. Le cifre relative ai compensi e ai gettoni di presenza sono da intendersi al netto dell'IRAP.

COGNOME	INDENNITÀ	GETTONI	RIMBORSO SPESE	INIZIO INCARICO	FINE INCARICO
RETTORE					
Frati F.	43.053,66	-	1.873,07	1.11.2016	31.10.2022
DELEGATI DEL RETTORE					
Barni M.	-	-	20,30	18.11.2016	31.10.2022
Bastianoni S.	-	-	-	18.11.2016	31.10.2022
Carmignani S.	-	-	-	29.11.2017	31.10.2022
Digilio M.R.	-	-	-	18.11.2016	31.10.2022
Dotta F.	-	-	-	18.11.2019	31.10.2022
Faleri C.	-	-	-	18.11.2016	31.10.2022
Lupetti P.	-	-	-	18.11.2016	31.10.2022
Maggini M.	-	-	-	18.11.2016	31.10.2022
Mariotti E.	-	-	-	1.3.2017	31.10.2022
Marsili L.	-	-	17,40	31.3.2020	31.10.2022
Marti P.	-	-	-	17.3.2017	31.10.2022
Melacarne C.	-	-	-	9.2.2017	31.10.2022
Mucciarelli R.	-	-	-	22.2.2019	31.10.2022
Mugnaini F.	-	-	-	9.2.2017	31.10.2022
Ruggiero P.	-	-	-	23.11.2017	31.10.2022
Verzichelli L.	-	-	851,73	9.2.2017	31.10.2022
Zanni L.	-	-	73,94	18.11.2016	31.10.2022
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE					
Barbano A.F.	-	120,00	-	24.3.2020	19.3.2021
Celetti G.	-	150,00	-	10.9.2019	19.3.2021
Ciaccio L.	-	240,00	-	1.1.2021	31.12.2022
Consolandi C.	-	630,00	-	15.2.2021	14.2.2025
Costa L.	-	690,00	-	15.2.2021	14.2.2025
Innocenti V.	-	570,00	-	7.12.2018	6.12.2022
Martini E.	-	480,00	-	1.1.2021	31.12.2022
Palmitesta P.	-	660,00	-	15.2.2021	14.2.2025
Rossi A.	-	660,00	-	15.2.2021	14.2.2025
Tofanini R.	-	120,00	-	15.2.2017	14.2.2021
Viviani A.	-	540,00	-	15.2.2021	14.2.2025
Volpe G.	-	540,00	-	15.2.2021	14.2.2025
Zari R.	-	330,00	-	7.12.2018	6.12.2022
SENATO ACCADEMICO					
Bini L.	-	-	-	1.1.2022	31.12.2024
Bimonte S.	-	-	-	1.1.2022	31.12.2024
Bocchia M.	-	-	-	1.1.2022	31.12.2024
Capineri C.	-	-	-	1.1.2022	31.12.2024

(segue)

(segue)

Ciarrocchi L.	-	-	-	1.1.2021	31.12.2022
Corvese C. G.	-	-	-	1.1.2022	31.12.2024
Dell'Orto C.	-	-	-	1.1.2021	31.12.2022
Ferrari M.	-	-	-	1.1.2022	31.12.2024
Fiorenzani P.	-	-	-	1.1.2022	31.12.2024
Martelli E.	-	-	-	1.1.2022	31.12.2024
Pagliantini S.	-	-	-	1.1.2022	31.12.2024
Pellini P.	-	-	-	1.1.2022	31.12.2024
Santucci A.	-	-	-	1.1.2022	31.12.2024
Sorrentino V.	-	-	-	1.1.2022	31.12.2024
Vignoli V.	-	-	-	1.1.2022	31.12.2024
Zanini E.	-	-	-	1.1.2022	31.12.2024
Zocco Pisana A.	-	-	-	1.1.2021	31.12.2022
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI					
Mariano P.	4.455,00	150,00	625,34	16.7.2021	15.7.2025
Lasio A.	4.710,42	120,00	-	16.7.2021	15.7.2025
Micocci M.	3.712,50	150,00	405,96	16.7.2021	15.7.2025
Pistoia N.	-	-	-	16.7.2021	15.7.2025
Muzzi A.	-	-	-	16.7.2021	15.7.2025
Polverino M.T.	5.238,00	-	-	15.2.2017	14.7.2021
Caffù S.	4.365,50	-	-	15.2.2017	14.7.2021
Zarrilli C.	4.365,50	-	-	15.2.2017	14.2.2021
NUCLEO DI VALUTAZIONE					
Agnetis A.	-	-	-	2.10.2021	1.10.2024
Bianchi F.	-	-	-	2.10.2021	1.10.2024
D'Agostino A.	3.222,26	-	-	2.10.2021	1.10.2024
Monfardini P.	-	-	-	2.10.2021	1.10.2024
Levy Orelli R.	-	-	-	2.10.2021	1.10.2024
Giustozzi M.	-	-	-	2.10.2021	1.10.2024
Innocenti M.	-	-	-	19.12.2021	31.12.2022
Rubino G.	4.942,13	-	-	19.12.2019	18.12.2021
Foroni M.	4.672,19	-	-	2.10.2018	1.10.2021
Ghellini G.	4.968,00	-	-	2.10.2018	1.10.2021
Capursi V.	28,05	-	-	2.10.2018	1.10.2021
Rossi P.	4.666,52	-	-	2.10.2018	1.10.2021
Marinello A.	4.968,00	-	-	2.10.2018	1.10.2021
Masi M.	4.640,00	-	-	19.12.2017	1.10.2021
TOTALE	102.007,73	6.150,00	3.867,74		

X. Ammortamenti e svalutazioni

Questa sezione accoglie gli *Ammortamenti e svalutazioni* come dettagliati nelle tabelle che seguono.

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
AMMORTAMENTI			
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	257.958,51	245.921,96	12.036,55
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.090.918,72	5.630.671,14	460.247,58
Totale ammortamenti	6.348.877,23	5.876.593,10	472.284,13
SVALUTAZIONI			
Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	1.529.013,22	890.892,66	638.120,56
Totale svalutazioni	1.529.013,22	890.892,66	638.120,56
TOTALE	7.877.890,45	6.767.485,76	1.110.404,69

Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Ammortamento software (con diritto di sfruttamento)	337,54	181,84	155,70
Ammortamento brevetti	47.779,83	41.811,23	5.968,60
Ammortamento diritti d'autore	11.780,00	11.780,00	-
Ammortamento diritti d'autore < 516 €	-	-	-
Ammortamento licenze d'uso	19.459,58	16.385,65	3.073,93
Ammortamento canone una tantum su licenze software	1.773,45	866,00	907,45
Ammortamento diritto d'uso beni di terzi	48.938,17	13.367,45	35.570,72
Ammortamento marchi e diritti simili < 516 €	-	-	-
Ammortamento software (applicativo)	24.353,17	11.176,22	13.176,95
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-
Ammortamento Immobilizzazioni immateriali < 516 €	-	-	-
Ammortamento costi di adeguamento beni non di proprietà	-	-	-
Ammortamento manutenzione straordinaria immobili beni di terzi	103.536,77	150.353,57	-46.816,80
TOTALE	257.958,51	245.921,96	12.036,55

Si è registrato complessivamente un incremento per ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali, dovuto principalmente sia all'acquisizione di software applicativi acquistati a titolo di licenza d'uso a tempo determinato sia all'acquisto di banche dati pluriennali o permanenti.

Ammortamenti immobilizzazioni materiali

La voce evidenzia i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e le svalutazioni delle immobilizzazioni e le poste dell'attivo.

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Ammortamento fabbricati urbani notificati secondo l'articolo 10, parte II del d.lgs. 42/2004 - l. 1089/39 abrogata	804.164,95	934.810,11	-130.645,16
Ammortamento fabbricati urbani di notevole interesse pubblico articoli 136/140 del d.lgs. 42/2004	421.774,23	421.100,65	673,58
Ammortamento impianti sportivi	56.438,79	54.140,03	2.298,76
Ammortamento costruzioni leggere	87,35	87,35	-
Ammortamento altri immobili	1.313.197,44	1.287.545,20	25.652,24
Ammortamento impianti specifici e macchinari	419.301,57	327.518,28	91.783,29
Ammortamento impianti generici su beni propri	-	-	-
Ammortamento attrezzature informatiche	1.024.078,58	858.654,97	165.423,61
Ammortamento attrezzature didattiche	52.978,42	91.836,38	-38.857,96
Ammortamento attrezzature tecnico-scientifiche	1.469.573,16	1.183.111,97	286.461,19
Ammortamento attrezzatura da ufficio generica e varia	571,90	571,90	-
Ammortamento attrezzatura museale	590,30	590,30	-
Ammortamento macchinari, attrezzature e impianti < 516 €	-	-	-
Ammortamento attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	327.408,09	288.439,41	38.968,68
Ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico	136.572,46	125.760,52	10.811,94
Ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze	3.753,01	3.303,34	449,67
Ammortamento macchine da ufficio	3.084,19	5.556,88	-2.472,69
Ammortamento mobili arredi e macchine da ufficio < 516 €	-	-	-
Ammortamento automezzi e motoveicoli	9.089,37	3.653,58	5.435,79
Ammortamento collezioni scientifiche	2.556,99	3.255,31	-698,32
Ammortamento altri beni mobili	45.697,92	40.734,96	4.962,96
Ammortamento altri beni mobili < 516 €	-	-	-
TOTALE	6.090.918,72	5.630.671,14	460.247,58

Nel corso del 2021 gli ammortamenti sono complessivamente aumentati a seguito di incrementi per nuove acquisizioni.

Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Svalutazione crediti verso altri (privati)	650.500,00	-	650.500,00
Svalutazione crediti verso studenti	878.513,22	890.892,66	-12.379,44
TOTALE	1.529.013,22	890.892,66	638.120,56

Sulla base dell'analisi delle posizioni creditorie esistenti a fine esercizio, tenendo conto di perdite risultanti da elementi e informazioni disponibili certe, di rischi per mancati incassi, prudenzialmente stimati considerando l'anzianità del credito nonché da rinunce e abbandoni nell'anno accademico 2021/2022, il fondo svalutazione crediti, alla data del 31 dicembre 2021, risulta adeguato.

XI. Accantonamenti per rischi e oneri

Rispetto al precedente anno, le analisi di fine esercizio per stimare la consistenza ideale dei vari fondi per rischi e oneri, anche alla luce delle indicazioni contenute nel Manuale tecnico operativo del MUR richiamato in premessa, hanno comportato la necessità di ulteriori stanziamenti.

L'ammontare degli accantonamenti è riassunto nella tabella di seguito indicata:

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Accantonamento ad altri fondi per il personale e assimilati	-	495.285,92	-495.285,92
Accantonamento per oneri	145.013,60	144.743,42	270,18
Accantonamento svalutazione crediti verso altri (privati)	-	-	-
Accantonamento per contenzioso in corso	410.507,52	1.017.076,22	-606.568,70
Accantonamento per rischi su progetti rendicontati	2.583.200,00	-	2.583.200,00
Accantonamento oneri per imposte	-	-	-
TOTALE	3.138.721,12	1.657.105,56	1.481.615,56

Per un dettaglio circa la natura degli accantonamenti effettuati e dei fondi rischi e oneri costituiti, si rimanda all'apposito capitolo nella sezione del passivo dello stato patrimoniale.

XII. Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione includono tutte le voci di spesa non riconducibili né a quelle precedentemente esposte, né alla gestione finanziaria o straordinaria.

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Premi di assicurazione attività istituzionale/promiscua	240.968,51	238.813,49	2.155,02
Erogazioni liberali a favore di terzi	-	-	-
Perdite su crediti attività istituzionale/promiscua	288.983,43	5.807,60	283.175,83
Altri oneri diversi di gestione	379,86	8.454,35	-8.074,49
Trasferimento fondi di ricerca non utilizzati	2.111,20	-	2.111,20
Perdite su crediti attività commerciale	5.439,97	94.253,96	-88.813,99
Oneri di gestione in applicazione articolo 67, legge 133/2008	124.901,00	124.901,00	-
Oneri di gestione in applicazione articolo 6, comma 21, decreto legge 78/2010 convertito in legge 122/2010	369.602,00	369.602,00	-
Trasferimento di risorse ad altre amministrazioni	85.054,00	66.470,00	18.584,00
Imposta di bollo	4.905,19	62.411,96	-57.506,77
Imposta di registro	57.853,74	26.412,20	31.441,54
Imposta sul patrimonio	99.894,01	100.082,96	-188,95
Tassa rifiuti	366.362,00	394.340,00	-27.978,00
Altre imposte e tasse	48.036,12	50.468,10	-2.431,98
Tasse di concessione governativa	-	168,00	-168,00
IVA indetraibile pro rata	4.219,76	4.309,44	-89,68
Tassa di possesso per autoveicoli e motoveicoli	5.684,83	4.778,11	906,72
Spese e commissioni bancarie e postali	4.154,09	7.843,27	-3.689,18
Spese e commissioni bancarie su carte di credito tasse studenti	-	-	-
Spese e commissioni bancarie carte di credito per servizi diversi	-	-	-
TOTALE	1.708.549,71	1.559.116,44	147.278,25

Questa sezione accoglie l'IMU, la TASI, l'imposta di bollo e altri tributi tra i quali la TARI, l'imposta di registro, il contributo dovuto all'ANAC per le gare, i diritti SIAE e il bollo degli automezzi.

Per quanto riguarda i versamenti al Bilancio dello Stato, si tratta di trasferimenti al MEF relativi al contenimento della spesa pubblica la cui scheda che segue riporta gli importi che, nel corso del 2021, sono stati versati al bilancio dello Stato. Si precisa che a seguito delle disposizioni ministeriali che hanno stabilito la non-applicabilità del limite ICT anche per il 2021, dalle voci del conto economico soggette a limite di spesa, sono state escluse le spese del settore informatico.

La scheda che segue riporta gli importi che, nel corso del 2021, sono stati versati al bilancio dello Stato e che derivano da interventi di contenimento della spesa.

DISPOSIZIONI DI CONTENIMENTO	VERSAMENTO	CAPITOLO CAPO X	ESTREMI DEI VERSAMENTI EFFETTUATI
Applicazione d.l. 78/2010 convertito con modificazioni dalla l. 122/2010			
Articolo 6, comma 1 (spese per organismi collegiali e altri organismi)			
Articolo 6, comma 3, come modificato dall'articolo 10, comma 5, del d.l. 210/2015 e successivamente dall'articolo 13, comma 1, del d.l. 244/2016 (legge n. 19/2017) (indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)			
Articolo 6, comma 8 (spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza). Articolo 6, comma 14 (spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	279.312,00		Ordinativo 842608 del 9.4.2021
Articolo 6, comma 9 (spese per sponsorizzazioni)			
Articolo 6, comma 14 (spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	90.290,00		Ordinativo 842608 del 9.4.2021
TOTALE applicazione d.l. 78/2010 convertito con modificazioni dalla l. 122/2010 - Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria (articolo 6, comma 21)	369.602,00	3422	
Articolo 2, commi 618* e 623 della l. 244/2007 - *come modificato dall'articolo 8, comma 1, della l. 122/2010 - (spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)			
Applicazione d.l. 112/2008 convertito con modificazioni dalla l. 133/2008			
Articolo 61, comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale)			
Articolo 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'articolo 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)			

(segue)

(segue)

Articolo 67, comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)	124.901,00		Ordinativo 880922 del 13.10.2021
TOTALE applicazione d.l. 112/2008 convertito con modificazioni dalla l. 133/2008	124.901,00	3348	
Applicazione d.l. 201/2011, convertito con modificazioni dalla l. 214/2011			
Articolo 23-ter, comma 4 (somme rinvenienti applicazione misure in materia di trattamenti economici)			
TOTALE applicazione d.l. 201/2011, convertito con modificazioni dalla l. 214/2011	-		
TOTALE	494.503,00		

Proventi e oneri finanziari (C)

Questa sezione accoglie le componenti positive e negative del risultato economico di esercizio connesse con l'area finanziaria della gestione.

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Proventi finanziari	3,78	2,83	0,95
Interessi e altri oneri finanziari	1.440.781,75	1.614.656,69	-173.874,94
Utili e perdite su cambi	-2.815,71	-2.191,19	-624,52
TOTALE	-1.443.593,68	-1.616.845,05	173.251,37

Proventi finanziari

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Interessi attivi depositi bancari	3,78	2,83	0,95
Cedole su titoli	-	-	-
TOTALE	3,78	2,83	0,95

I proventi finanziari fanno riferimento agli interessi attivi maturati sulle disponibilità esistenti sul conto corrente bancario.

Interessi e altri oneri finanziari

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Interessi passivi verso banche	-	-	-
Interessi passivi su mutui	1.404.033,91	1.613.643,01	-209.609,10
Oneri finanziari e altri interessi passivi su altri debiti	274,77	546,61	-271,84
Interessi di mora per ritardati pagamenti	182,01	358,57	-176,56
Interessi su imposte attività istituzionale/promiscua	-	108,50	-108,50
Garanzie bancarie e fideiussioni	36.291,06	-	36.291,06
TOTALE	1.440.781,75	1.614.656,69	-173.874,94

Nella voce *Interessi passivi su mutui* pari a € 1.504.494 sono stati rilevati gli interessi passivi di competenza dell'esercizio 2021 per i tre mutui attivi, di cui si è data evidenza nella sezione *Debiti*.

Utili e perdite su cambi

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Perdite su cambi	-3.126,86	-2.888,27	-238,59
Utile su cambi	311,15	697,08	-385,93
TOTALE	-2.815,71	-2.191,19	-624,52

Gli utili e le perdite su cambi si sono generati per effetto di operazioni di incassi/pagamenti in valuta estera. L'ammontare viene rilevato in sede di emissione dell'ordinativo di incasso/pagamento con scrittura in contabilità generale di rilevazione dell'utile o della perdita.

Rettifiche di valori di attività finanziarie (D)**Proventi e oneri straordinari (E)**

In tali voci vengono rilevate tutte le componenti positive e negative del risultato economico estranee alla gestione ordinaria e sono dettagliati nelle tabelle che seguono.

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Proventi (+)	3.414.873,20	2.373.855,18	1.041.018,02
Oneri (-)	2.393.125,89	1.297.467,28	1.095.658,61
	1.021.747,31	1.076.387,90	-54.640,59

Proventi

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Sopravvenienze attive attività istituzionale	3.148.052,06	2.205.115,29	942.936,77
Sopravvenienze attive da recuperi da sentenze	19.239,71	5.665,17	13.574,54
Indennizzi assicurativi	30.050,42	21.113,53	8.936,89
Sopravvenienze attive attività commerciale	217.531,01	141.961,19	75.569,82
TOTALE	3.414.873,20	2.373.855,18	1.041.018,02

Gli importi più significativi sono dovuti all'erogazione del saldo del finanziamento dei contratti di formazione specialistica (1,2 mln) dalla rilevazione dei crediti da imposte (0,37 mln) e dalla rilevazione le credito verso la Regione Toscana per i costi connessi alla realizzazione dei cdI delle professioni sanitarie presso i poli di Arezzo e Grosseto (1,1 mln) che trova parziale compensazione nell'iscrizione del debito verso l'ASL Sud-Est che ha anticipato gli emolumenti per le docenze ai propri dipendenti che troviamo nelle sopravvenienze passive (0,5 mln).

Oneri

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Minusvalenze da alienazione immobilizzazioni materiali	-	-	-
Minusvalenze da alienazione immobilizzazioni materiali	1.155,68	933,13	222,55
Decremento valore immobilizzazioni materiali	1.622,11	-	1.622,11
Sopravvenienze passive attività istituzionale/promiscua	1.060.623,91	131.864,33	928.759,58
Sopravvenienze passive attività commerciale	122.066,34	29.224,90	92.841,44
Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli	160,00	-	160,00
Arrotondamenti negativi	1.819,32	516,97	1.302,35
Altri oneri vari straordinari	860,64	152,05	708,59
Insussistenze passive	1.178.314,07	1.068.618,04	109.696,03
Restituzioni e rimborsi diversi	26.503,82	66.157,86	-39.654,04
Altre spese compensative di ricavi	-	-	-
TOTALE	2.393.125,89	1.297.467,28	1.095.658,61

Si riferiscono alla rilevazione di arretrati stipendiali erogati a vario titolo relativi ad esercizi precedenti (0,7 mln), alla chiusura di crediti iscritti (1,1 mln) tali stralci non derivano da insolvenza del creditore, ma da proventi per attività che non si sono poi svolte o si sono svolte solo parzialmente. Alcune di queste trovano copertura nel risconto di apertura del ricavo dei progetti aperti per la gestione di tali attività, pertanto non incidono nel risultato di esercizio.

Risultato prima delle imposte (A - B ± C ± D ± E)

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Risultato prima delle imposte	21.064.547,25	18.249.830,48	2.814.716,77
TOTALE	21.064.547,25	18.249.830,48	2.814.716,77

Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate (F)

L'onere per imposte sul reddito, di competenza dell'esercizio, è stato determinato sulla base della normativa vigente in materia e calcolato sui corrispondenti valori rilevanti ai fini fiscali.

Nelle tabelle seguenti viene dettagliatamente specificato l'onere per IRAP in riferimento alle voci di costo interessate e l'onere per IRES.

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
IRES dell'esercizio	93.452,00	140.000,00	-46.548,00
Oneri IRAP su rimborsi personale esterno	-	484,50	-484,50
Oneri IRAP su co.co.co. attività istituzionale	44.010,05	48.119,94	-4.109,89
Oneri IRAP su prestazioni occasionali attività istituzionale	23.978,36	23.728,03	250,33
Oneri IRAP su prestazioni occasionali attività commerciale	-	460,68	-460,68
Oneri IRAP su borse di studio	8.069,60	11.640,18	-3.570,58
Oneri IRAP su contratti supporto alla didattica	1.722,18	1.041,82	680,36
Oneri IRAP su altre prestazioni da terzi	18.033,60	26.212,50	-8.178,90
Oneri IRAP su retribuzioni personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	3.369.749,01	3.290.651,11	79.097,90
Oneri IRAP su retribuzioni personale docente e ricercatore a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	53.975,42	97.457,52	-43.482,10
Oneri IRAP su retribuzioni ai dirigenti a tempo indeterminato	11.919,14	8.099,13	3.820,01
Oneri IRAP su retribuzioni ai dirigenti a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	2.897,16	7.952,08	-5.054,92
Oneri IRAP su retribuzioni collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	104.077,55	100.927,77	3.149,78
Oneri IRAP su retribuzioni collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	3.593,95	3.302,67	291,28
Oneri IRAP su retribuzioni al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	1.767.754,87	1.842.642,84	-74.887,97
Oneri IRAP su retribuzioni al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato rilevati in chiusura di esercizio	146.110,33	104.031,46	42.078,87
Oneri IRAP su altre prestazioni da terzi personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	4.011,64	-	4.011,64
Oneri IRAP su altre prestazioni da terzi ricercatori a tempo determinato	187,68	-	187,68

(segue)

(segue)

Oneri IRAP su altre prestazioni da terzi personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	304,04	-	304,04
Oneri IRAP su supplenze personale docente	622,20	698,70	-76,50
Oneri IRAP per docenti a contratto	3.211,13	802,78	2.408,35
Oneri IRAP su co.co.co. per docenti a contratto rilevati in chiusura di esercizio	10.673,12	16.635,09	-5.961,97
Oneri IRAP su gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	3.367,35	5.721,85	-2.354,50
Oneri IRAP su retribuzioni ricercatori a tempo determinato	294.319,82	275.243,80	19.076,02
Oneri IRAP su retribuzioni amministrativi e tecnici a tempo determinato	38.411,86	35.615,59	2.796,27
Oneri IRAP su retribuzioni ai dirigenti a tempo determinato	-	12.872,86	-12.872,86
Oneri IRAP su retribuzioni ai dirigenti a tempo determinato rilevati in chiusura di esercizio	-	1.510,68	-1.510,68
Oneri IRAP su retribuzioni Direttore generale	13.515,06	13.515,06	-
Oneri IRAP su retribuzioni Direttore generale rilevati in chiusura di esercizio	2.703,00	2.703,00	-
Oneri IRAP personale comandato presso la nostra amministrazione	1.511,17	2.940,37	-1.429,20
Oneri IRAP su retribuzioni collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato	6.520,38	4.461,99	2.058,39
Oneri IRAP su retribuzioni collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato rilevati in chiusura di esercizio	302,68	183,47	119,21
Oneri IRAP su missioni ed iscrizioni a convegni personale docente e ricercatori	72,10	29,65	42,45
Oneri IRAP su compensi e rimborso spese commissioni concorso	-	123,60	-123,60
Oneri IRAP su compensi commissioni e rimborso spese esami di stato e di laurea	2.483,33	1.184,86	1.298,47
Oneri IRAP su formazione del personale	-	314,50	-314,50
IRAP di esercizio	25.000,00	60.000,00	-35.000,00
Oneri IRAP su co.co.co. per docenti a contratto	19.415,27	14.225,33	5.189,94
Oneri IRAP su docenze master	21.754,86	18.495,12	3.259,74
Oneri IRAP su docenze corsi di perfezionamento e aggiornamento	1.246,21	2.346,34	-1.100,13
Oneri IRAP su mobilità assegnisti di ricerca	-	1.360,21	-1.360,21
Oneri IRAP su tirocini curriculari	21.350,85	10.746,27	10.604,58
Oneri IRAP su tirocini curriculari rilevati in chiusura di esercizio	25,50	-	25,50
Oneri IRAP su tirocini non curriculari (o extra curriculari)	2.111,91	4.630,35	-2.518,44
Oneri IRAP su altri compensi specializzazione medica	-	-	-
Oneri IRAP su indennità Nucleo di valutazione di Ateneo	2.276,11	-	2.276,11
Oneri IRAP su indennità Collegio dei revisori dei conti	1.881,53	-	1.881,53
TOTALE	6.126.622,02	6.193.113,70	-66.491,68

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
IRAP retributivo			-
<i>docenti e ricercatori</i>	3.722.315,67	3.663.382,08	58.933,59
<i>collaborazioni scientifiche</i>	86.022,01	99.905,18	-13.883,17
<i>docenti a contratto</i>	33.299,52	31.663,20	1.636,32
<i>esperti linguistici</i>	114.494,56	108.875,90	5.618,66
<i>altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	27.828,78	23.890,44	3.938,34
<i>personale dirigente e tecnico amministrativo</i>	1.985.126,63	2.032.197,57	-47.070,94
<i>organi istituzionali</i>	7.524,99	5.721,85	1.803,14
<i>studenti</i>	31.557,86	27.016,80	4.541,06
TOTALE IRAP retributivo	6.008.170,02	5.992.653,02	15.517,00
IRAP produttivo	25.000,00	60.000,00	-35.000,00
IRAP su attività commerciale	-	460,68	-460,68
IRES dell'esercizio	93.452,00	140.000,00	-46.548,00
TOTALE IMPOSTE	6.126.622,02	6.193.113,70	-66.491,68

Risultato di esercizio

	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
Risultato prima delle imposte	21.064.547,25	18.249.830,48	2.814.716,77
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate	6.126.622,02	6.193.113,70	-66.491,68
RISULTATO DI ESERCIZIO	14.937.925,23	12.056.716,78	2.881.208,45

L'Ateneo ha conseguito, nel 2021, un utile di € 14.937.925,23, la cui destinazione verrà decisa dal Consiglio di amministrazione in sede di approvazione del bilancio di esercizio.

Proposta al Consiglio di amministrazione di destinazione dell'utile e ridefinizione delle riserve di patrimonio netto

	VALORE PRE DESTINAZIONE UTILE AL 31.12.2021	DESTINAZIONE UTILE ANNO 2021	VALORI POST DESTINAZIONE UTILE
I - Fondo di dotazione dell'Ateneo	-	-	-
I – Fondo di dotazione dell'Ateneo	1.771.329,13	-	1.771.329,13
1) Fondi vincolati destinati da terzi	52.000,00		52.000,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	18.364.890,71	6.497.925,23	24.862.815,94
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	15.788.548,00	8.440.000,00	24.228.548,00
II – Patrimonio vincolato	34.205.438,71	14.937.925,23	49.143.363,94
1) Risultato gestionale esercizio	-	-	-
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	-		-
3) Riserve statutarie			-
III – Patrimonio non vincolato	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	35.976.767,84	14.937.925,23	50.914.693,07

L'Ateneo ha realizzato ricavi propri per € 189.875.050,86 e sostenuto costi operativi per € 168.388.657,24 conseguendo un utile di esercizio per € 14.937.925,23 al netto della gestione finanziaria e straordinaria, garantendo l'equilibrio economico.

L'utile di gestione sarà destinato in funzione degli obiettivi che l'amministrazione intende perseguire nel prossimo futuro. Nel decidere tale destinazione si rammenta che la normativa prevede la possibilità di destinare l'eventuale utile di esercizio tra fondi e riserve di natura vincolata e non vincolata. I primi sono da individuare in progetti/attività che l'amministrazione ha già deciso di attuare e per i quali è necessario dotarsi delle opportune risorse da dover utilizzare per il loro finanziamento nonché di quelli per i quali la stessa amministrazione ha già avviato un processo previsionale che porterà, in un più o meno ravvicinato futuro, all'assunzione delle relative decisioni di realizzazione.

	2021	
Risultato di esercizio	14.937.925,23	
Risultato di esercizio a destinazione vincolata		3.534.800,00
Riserve personale TA (welfare, risorse variabili accessorio)	316.000,00	
Riserve personale docente (Reclutamenti DM 83/2020 e DM 856/2020)	3.218.800,00	
Risultato di esercizio vincolato dagli organi		11.403.125,23
Completamento ristrutturazione immobile sito in Fieravecchia	800.000,00	
Riassegnazione PSR	54.000,00	
Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali per progetti/attività in corso	1.379.041,88	
Riserva a copertura budget investimenti 2023	2.600.000,00	
Riserva a copertura cofinanziamento bando MUR DM 1274/21	5.040.000,00	
A parziale copertura contratti pluriennali (18,3mln)	500.000,00	
Riserva per la copertura flessibilità nella predisposizione dei budget	1.030.083,35	
		14.937.925,23

Siena, 8 aprile 2022

*Il Direttore generale
Emanuele Fidora*



Complesso universitario via Mattioli n. 4

Verbale del Collegio dei revisori dei conti

28 aprile 2022

Bilancio unico di ateneo di esercizio 2021

Il d.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18, ha introdotto, in ossequio all'articolo 5, comma I, della legge 30 dicembre 2010, n. 240, il sistema di contabilità economico patrimoniale e analitica in luogo della tradizionale contabilità finanziaria ed ha previsto (articolo 2, comma 1) l'adozione degli schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le università; con decreto del Ministero dell'istruzione, università e ricerca, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, n. 19 del 14 gennaio 2014 si è dato corso all'adempimento.

Il bilancio unico di Ateneo di esercizio (articolo 1, comma 2, lettera c), del d.lgs. 18/2012), corredato da una relazione sulla gestione, è composto da: a) stato patrimoniale; b) conto economico; c) rendiconto finanziario; d) nota integrativa.

L'articolo 6, comma 3, del d.lgs. 8/2012, prevede la redazione di un bilancio consolidato con le aziende, società od altri enti controllati, con o senza titoli partecipativi, qualunque sia la loro forma giuridica.

Al riguardo, l'Università dichiara che nessuna delle partecipazioni dell'Ateneo "rientra nell'area di consolidamento di cui all'articolo 6, comma 2, del d.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18".

La documentazione trasmessa comprende:

- stato patrimoniale, che espone la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi al termine dell'esercizio in questione; la rappresentazione contabile di attività e passività determina per differenza la consistenza del patrimonio netto;
- conto economico, che espone costi e proventi dell'esercizio in base ai principi della competenza economica;
- rendiconto finanziario (redatto sulla base delle nuove regole stabilite dall'articolo 7 del D.I. 19/2014 modificato dal D.I. 394/2017, in linea con le istruzioni della nota tecnica n. 5/2019), che riassume le relazioni tra fonti e impieghi di risorse finanziarie per effetto delle variazioni finanziarie avvenute nel periodo. La struttura del rendiconto evidenzia le variazioni di liquidità, ossia gli incrementi e gli utilizzi di disponibilità liquide espresse dalla cassa;
- nota integrativa, redatta secondo quanto previsto dal Manuale Tecnico Operativo (MTO) terza versione (D.D. 30 maggio 2019, n. 1055) che, nel fornire le informazioni necessarie per un più adeguato esame dei documenti suddetti, offre una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e dell'andamento economico, nonché illustra i criteri di valutazione adottati;
- relazione sulla gestione, prevista dall'articolo 1, comma 1, lettera b) del d.lgs. 18/2012, contenente un'analisi circa la situazione dell'Ateneo e l'andamento del risultato della gestione nel suo complesso. Il contenuto specifico di tale Relazione, che dovrà essere sottoscritta dai competenti organi, in assenza di ulteriori specifiche disposizioni, andrebbe tratto dall'art. 2428 del Codice civile, pur con i necessari adattamenti determinati dalla natura giuridica dell'ente;
- rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica Siope e la classificazione della spesa per missioni e programmi, ai sensi dell'articolo 4, comma 1, del d.lgs. 18/2012.

Il bilancio unico di esercizio per l'anno 2021 risulta redatto sulla base degli schemi di cui in allegato 1 al Decreto Interministeriale MIUR – MEF 8 giugno 2017, n. 394; esso risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario, e dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione in adesione alle previsioni dell'articolo 1, comma 2, lettera c) del decreto legislativo 18/2012.

Dalla nota integrativa si rileva che il Bilancio è stato redatto in conformità ai principi contabili generali ed ai postulati previsti dal D.I. 19/2014, come integrato dal D.I. 394/2017, dal "Manuale tecnico operativo a supporto delle attività gestionali", terza versione (D.D. 30 maggio 2019, n. 1055) e, per quanto non esplicitamente previsto, nel rispetto dei principi contabili statuiti dall'Organismo italiano di contabilità (OIC).

A seguito all'esame del contenuto della nota integrativa, il Collegio rileva che la stessa, in considerazione della standardizzazione dello schema tipo introdotto dal MIUR, contiene le informazioni di natura tecnico-contabile riguardanti l'andamento della gestione dell'Ateneo in tutti i suoi settori, nonché schemi di dettaglio utili ad una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio. Illustra i principi di valutazione, fornisce dettagli delle voci di bilancio e costituisce un valido elemento informativo di supporto all'unitaria comprensione del bilancio d'esercizio. Fornisce altresì elementi di dettaglio in merito all'attuazione delle disposizioni normative in materia di contenimento della spesa pubblica.

Il Collegio ha effettuato un controllo amministrativo contabile volto all'osservanza delle disposizioni di legge, regolamentari e statutarie, conformato ai principi della continuità, del campionamento e della programmazione dei controlli verificando la corrispondenza dei dati riportati nel bilancio d'esercizio con quelli analitici desunti dalla contabilità generale tenuta nel corso della gestione, redige la prescritta relazione.

L'esame del Collegio è stato effettuato sulla base di verifiche a campione degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché della valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Il Collegio evidenzia che la responsabilità dell'esposizione dei dati contabili del bilancio consuntivo al 31 dicembre 2021, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, compete agli organi dell'Ateneo.

I dati del bilancio al 31 dicembre 2021 sono messi a confronto con gli stessi dati al 31 dicembre 2020 al fine di comparare l'andamento nel tempo delle poste di bilancio e quindi degli effetti della gestione.

Si precisa che nella nota integrativa viene riportato anche l'elenco delle società e degli enti partecipati.

Con riferimento al bilancio consolidato per le università, l'articolo 6 del decreto legislativo 18/2012 ne stabilisce l'obbligo di redazione a partire dall'esercizio 2016 ed il decreto interministeriale MIUR-MEF in data 11 aprile 2016, n. 248 "Schemi di bilancio consolidato delle Università" definisce la disciplina e l'area di consolidamento, richiamando le modalità stabilite dai principi OIC.

Dall'analisi effettuata è emerso che nessuna delle partecipazioni dell'Università di Siena in società ed altri enti deve essere compresa nell'area di consolidamento; al 31 dicembre 2021 le partecipazioni in essere sono relative solo a quote di società a responsabilità limitata.

Per quanto concerne gli adempimenti previsti dall'articolo 139 del decreto legislativo 26 agosto 2016, n. 174, relativamente all'obbligo di presentazione alla Sezione giurisdizionale della competente Corte dei Conti del conto giudiziale da parte degli agenti contabili, l'Università di Siena ha precisato, nella nota integrativa, che *"anche nell'anno 2021 non ha assolto a tale obbligo per ragioni organizzative ed in particolare per far fronte alle necessità di approvvigionamenti e riorganizzazione logistica imposte dalla pandemia i cui effetti sull'organizzazione e sullo svolgimento quotidiano, dal marzo 2020 almeno fino al 31 marzo 2022, delle attività, sono state tali da impedire la fattibilità dell'impegno."*

Si evidenzia altresì che a tutt'oggi la piattaforma informatica Sireco attraverso la quale la Corte dei conti gestisce l'adempimento, a seguito del suo rinnovo ad agosto 2019, è priva di qualsiasi informazione utile a tal fine. L'amministrazione si era impegnata in sede di approvazione di bilancio 2019 ad allinearsi, in funzione dell'esercizio allora corrente, all'adempimento di cui alla norma sopra richiamata (ritenendo quindi che le istituzioni universitarie vi siano obbligatoriamente tenute, nonostante la diversa prassi tuttora riscontrabile presso gli atenei di almeno altre 6 Regioni, tra cui la Toscana). Per ottemperare alla previsione legislativa, si è comunque individuata la necessità di seguire un percorso che prevede anzitutto l'adozione di un apposito regolamento della gestione del fondo per i pagamenti in forma diretta di cui all'articolo 21 del Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità atto anche ad individuare gli agenti contabili tenuti alla resa del conto ed a disciplinare il procedimento di resa del conto, sua parificazione, sottoposizione all'organo di controllo e infine deposito presso la competente sezione della Corte dei Conti. A seguito dell'adozione di tale regolamento, potranno essere individuati gli agenti contabili ed avviato il processo di gestione del fondo c.d. "economale" così come disciplinato, finalizzato appunto alla resa del conto dell'esercizio.

Quanto sopra riguarderà, oltre agli agenti contabili dell'amministrazione centrale, anche i responsabili delle segreterie amministrative di tutti i Dipartimenti, nonché tutti i titolari (docenti e non) di carte di credito aziendali.

Si ricorda che in ottemperanza a quanto previsto dal decreto legislativo sopra menzionato, entro 60 giorni dalla chiusura del corrente anno, o comunque dalla cessazione della gestione, i responsabili delle Segreterie amministrative dei dipartimenti che gestiscono i Fondi economici per l'effettuazione delle minute spese e coloro che maneggiano denaro o valori dell'Amministrazione centrale e delle Strutture dotate di Autonomia amministrativa-gestionale a qualunque titolo detenuti, in qualità di "agenti contabili" saranno tenuti alla resa del conto giudiziale da essi gestito all'Ateneo. Ai sensi dell'articolo 138 del decreto legislativo 26 agosto 2016, n. 174, l'Ateneo dovrà provvedere a comunicare alla sezione territorialmente competente della Corte dei conti i dati identificativi degli agenti contabili dell'Ateneo ed a tenere aggiornata l'Anagrafe degli agenti contabili istituita presso la Corte medesima.

Tenuto conto di quanto premesso, l'amministrazione si impegna ad allinearsi alle prescrizioni del decreto legislativo

26 agosto 2016, n. 174 a decorrere dal 2022”.

STATO PATRIMONIALE

VOCI	ANNO 2021	ANNO 2020	VARIAZIONI
Immobilizzazioni	92.227.247,02	90.520.181,24	1.707.065,78
Attivo circolante	105.676.067,40	84.474.059,06	21.202.008,34
Ratei e risconti attivi	1.327.142,78	811.050,17	516.092,61
Ratei attivi progetti	2.243.965,20	1.961.413,03	282.552,17
Totale attivo	201.474.422,40	177.766.703,50	23.707.718,90
Conti d'ordine (attivo)	-	-	-
Patrimonio netto	50.914.693,07	35.976.767,84	14.937.925,23
Fondi rischi e oneri	16.361.426,29	13.145.681,81	3.215.744,48
TFR lavoro subordinato	944.564,64	884.439,52	60.125,12
Debiti	56.014.683,49	60.964.912,99	-4.950.229,50
Ratei e risconti passivi	24.746.253,51	20.588.214,23	4.158.039,28
Risconti passivi progetti	52.492.801,40	46.206.687,11	6.286.114,29
Totale passivo e netto	201.474.422,40	177.766.703,50	23.707.718,90
Conti d'ordine (passivo)	-	-	-

CONTO ECONOMICO

VOCI	ANNO 2021	ANNO 2020	VARIAZIONI
Proventi operativi	189.875.050,86	175.429.664,90	14.445.385,96
Costi operativi	168.388.657,24	156.639.377,27	11.749.279,97
Variazioni tra proventi e costi operativi	21.486.393,62	18.790.287,63	2.696.105,99
Proventi/oneri finanziari	-1.443.593,68	-1.616.845,05	173.251,37
Proventi/oneri straordinari	1.021.747,31	1.076.387,90	-54.640,59
Risultato prima delle imposte	21.064.547,25	18.249.830,48	2.814.716,77
Imposte dell'esercizio	6.126.622,02	6.193.113,70	-66.491,68
Utile di esercizio	14.937.925,23	12.056.716,78	2.881.208,45

OSSERVAZIONI

Il Collegio, con riferimento alle voci più significative dello stato patrimoniale e del conto economico, esprime le seguenti considerazioni.

STATO PATRIMONIALE

Immobilizzazioni immateriali

La variazione complessiva per l'anno 2021 è negativa ed è pari a € -99.764,71.

Si evidenzia che in tale voce sono stati inseriti i costi per diritti di brevetto; la variazione, nel corso dell'anno 2021, pari ad € -2.890,99 rappresenta il saldo tra variazioni positive e negative relative a brevetti attivi, domande di brevetto che ancora non hanno raggiunto la concessione del titolo brevettuale e domande o titoli rilasciati che rivestono lo status di "abbandonato".

La voce più rilevante interessa le "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" (€ 317.648,51 al 31.12.2021) e si riferisce all'acquisto di licenze d'uso banche dati e software; anche in questo caso la variazione è negativa ed ammonta ad € -52.636,43.

Da ultimo, la voce residuale "Altre immobilizzazioni immateriali" si riferisce principalmente ai costi relativi principalmente a interventi edilizi per manutenzione straordinaria su beni di terzi effettuati dalla Divisione tecnica; detti costi si riferiscono a migliorie e spese incrementative non separabili dai beni stessi al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Immobilizzazioni materiali

La variazione complessiva per l'anno 2021 è positiva e pari a € 1.831.830,49.

Per quanto attiene al decremento della voce terreni e fabbricati, le variazioni in diminuzione sono rappresentative

del saldo tra gli incrementi e gli ammortamenti dell'esercizio e riguardano interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria e di adeguamento alle normative in materia di sicurezza e prevenzione incendi; interventi progettati e realizzati al fine di adeguare e migliorare la funzionalità e la fruibilità delle strutture universitarie; l'intervento di maggior rilievo ha riguardato il convento di Santa Maria dei Servi - Funaioli Mazzi; relativamente alle variazioni in decremento per impianti e attrezzature (€ -17.097,04), ivi incluse le attrezzature scientifiche (€ 1.320.168,29), la variazione in diminuzione è relativa allo scarico inventariale di beni divenuti obsoleti; in particolare sono stati rinnovati, a seguito dell'emergenza Covid-19 ed alla conseguente necessità di consentire agli studenti ed ai docenti di poter accedere alle lezioni sia in presenza che da remoto, gran parte degli impianti audio/video presenti nelle aule didattiche dell'Ateneo.

Crediti

Nel complesso i crediti risultano stabili per effetto di una diversa composizione degli stessi. In particolare, si registrano variazioni in aumento sia per quanto attiene ai crediti verso MUR e altre amministrazioni centrali (15.595.580,13 euro), che per quanto attiene ai crediti verso regioni (688.789,99 euro) e verso altri pubblici (779.873,58 euro), tutti gli altri crediti registrano una variazione in diminuzione rispetto al precedente esercizio. Tra le voci di maggior rilievo, si segnalano i Crediti verso studenti, MUR e altri Ministeri, Regione, Unione Europea e AOUS. Relativamente ai crediti verso clienti si evidenzia che gli stessi derivano parzialmente da crediti di anni precedenti, con particolare incidenza sull'anno 2012, per i quali sono in corso cause legali per tentare il recupero giudiziale di somme quali Nautilus, Cofiart, Arpacal e l'Azienda USL/7. Per quanto concerne i rapporti con la ex Azienda USL/7 si è finalmente giunti ad un accordo transattivo da parte delle due amministrazioni (ex USL/7 e UNISI) per la chiusura del contenzioso. È stato previsto, inoltre, un fondo svalutazione crediti verso privati a decremento dell'attivo (pari ad € 909.591,79, in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 556.453,51) ed un fondo svalutazione crediti verso studenti (pari ad € 2.549.278,34, in incremento di € 878.513,22). Quanto alla stima del fondo svalutazione crediti la nota integrativa non fornisce informazioni di dettaglio.

Disponibilità liquide

Nelle *Disponibilità liquide* è stato considerato il saldo dei depositi bancari e postali nonché il valore degli assegni, del denaro e dei valori bollati in cassa. La voce accoglie il saldo del conto di tesoreria pari ad € 66.671.817,07, con una variazione positiva di € 9.659.689,43 rispetto all'esercizio 2020. Tale posta è valutata al valore nominale.

Ratei e risconti attivi

L'Ateneo ha provveduto a dare evidenza, in apposita voce, dei ratei e risconti per progetti e ricerche in corso. Sulla base del dettaglio fornito sulla composizione dei risconti attivi è emerso che le principali voci di costo interessate dai medesimi risconti si riferiscono a licenze software, da canoni di assicurazioni e da contratti di assistenza informatica.

Patrimonio netto

Il Collegio ritiene che nel presente bilancio sia stata garantita la significatività del patrimonio netto, in ottemperanza a quanto disposto dal decreto interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19 sui "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" e dal decreto interministeriale 10 dicembre 2015, n. 925 oltreché dalla disciplina civilistica, dai principi contabili OIC. L'articolo 4, comma 1, lettera h), del decreto interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19 stabilisce che il patrimonio netto degli atenei si articola in:

- *fondo di dotazione*: vincolato o non vincolato in funzione delle indicazioni statutarie;
- *patrimonio vincolato*: composto da fondi, riserve e contributi in conto capitale vincolati per scelte operate da terzi donatori o dagli organi istituzionali dell'Ateneo;
- *patrimonio non vincolato*: riserve derivanti dai risultati gestionali realizzati e pertanto si compone dei risultati gestionali relativi all'esercizio e degli esercizi precedenti, nonché delle riserve statutarie.

Il patrimonio netto al 31 dicembre 2021 risulta pari ad € 50.914.693,07 (di cui € 1.771.329,13 per fondo di dotazione, derivante dall'iscrizione delle opere d'arte non valorizzate in sede di predisposizione del primo stato patrimoniale), con una variazione positiva di €. 14.937.925,23 rispetto all'esercizio. La nota integrativa risulta completa di un prospetto riepilogativo delle variazioni intercorse nell'esercizio 2021 al quale si rimanda. Complessivamente il patrimonio vincolato ammonta ad € 34.205.438,71. Il patrimonio netto al 31 dicembre 2021,

anche grazie al rilevante risultato d'esercizio positivo, si è consolidato ulteriormente rispetto agli esercizi precedenti.

Fondi per rischi ed oneri

Nella voce in esame sono stati appostati i seguenti fondi per rischi ed oneri:

- fondo per rinnovi contrattuali, per € 3.393.516,14;
- fondo per rischi da contenzioso, per € 4.578.226,96;
- fondo rischi su progetti rendicontati, per € 2.891.877,71;
- altri fondi per il personale, per € 2.843.467,67;
- altri fondi per oneri, per € 2.582.179,08;
- fondo oneri per imposte, per € 72.158,73.

Relativamente al fondo per rinnovi contrattuali, istituito nell'esercizio 2021 a seguito della emanazione della circolare MEF 09 aprile 2021 n. 11, si è reso necessario ricalcolare l'ammontare dell'accantonamento per il futuro rinnovo contrattuale 2019-2021 applicando la percentuale del 3,78% e rilevando inoltre l'accantonamento prudenziale dello 0,95% per eventuali adeguamenti degli stipendi dei docenti e ricercatori universitari determinato dall'ISTAT, ai sensi dall'articolo 24, comma 1 della legge 23 dicembre 1998, n. 448.

Il Fondo contenzioso, diminuito di € 2.251.145,97 rispetto all'esercizio 2020, riguardava, in larga misura, il rapporto crediti/debiti USL 7; nel corso del 2021 si sono concluse le trattative tra Università e AUSL 7 che hanno portato alla definizione del contenzioso. L'attuale composizione è prevalentemente riferita a possibili soccombente derivanti da cause sul lavoro per 82% del totale. Gli Altri fondi per oneri includono accantonamenti della quota figurativa del canone della Certosa di Pontignano per la quota eccedente l'importo dell'ammortamento al 31 dicembre 2021 e il rimborso degli oneri condominiali dell'area ex ospedale psichiatrico "San Niccolò" riferiti anni 2017-2020.

Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, tenuto conto del relativo anno di formazione. Fatti salvi i mutui a medio-lungo termine accesi con la banca Monte dei Paschi di Siena, ed altri debiti nei confronti di enti locali, Ministeri e AOUS, le somme sono riferibili quasi del tutto a debiti esigibili entro l'esercizio successivo.

In particolare:

Debiti verso studenti: sono riferibili prevalentemente ad integrazioni di borse Erasmus, al pagamento di contratti part-time, all'attività di tutorato nonché a borse per l'incentivazione ai corsi di studio di particolare interesse nazionale e comunitario, liquidati ma non pagati alla data del 31 dicembre 2021 in quanto pervenuti oltre il termine massimo per l'invio dei pagamenti al tesoriere. Per tali quote si è provveduto nell'esercizio 2022 a emettere l'ordinativo di pagamento a favore degli studenti interessati.

Debiti verso dipendenti e assimilati: si riferiscono per lo più a stipendi oggetto di pagamento nell'esercizio successivo (sono stati infatti liquidati nei primi tre mesi del 2022) e a debiti per missioni e compensi di competenza del 2021, pagati all'inizio dell'esercizio 2022. Relativamente al fondo per lavoro straordinario ex articolo 86 CCNL del 16 ottobre 2008 nel corso del 2021 sono state liquidate al personale tecnico amministrativo le ore di straordinario sia a valere sul fondo con competenza 2020 il cui residuo è stato destinato, come risorsa variabile, al Fondo per il trattamento economico accessorio del personale di cat. B, C e D - anno 2021 sia quelle con competenza 2021 la cui parte residua, al netto dei pagamenti in corso nel 2022, sarà destinata al Fondo per il trattamento economico accessorio del personale di cat. B, C e D - anno 2022, quale risorsa variabile.

Altri debiti: in questa sezione sono compresi i debiti verso l'Erario per ritenute Irpef, Irap, Iva, imposta bollo e altre imposte e i debiti verso enti locali per imposte diverse pagati a inizio 2022. *Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale* sono compresi i debiti verso l'INPS, l'INPGI, l'INAIL, anche questi pagati a inizio 2022.

Nel complesso i debiti diminuiscono di € 4.950.229,50. La diminuzione è principalmente imputabile alla diminuzione della voce debiti verso banche.

Ratei e risconti attivi e passivi

In relazione ai risconti passivi si rileva che gli stessi sono legati, in larga misura, alla contribuzione studentesca,

per € 13.034.059,35; la restante parte si riferisce a contributi agli investimenti e ad altri risconti passivi.

Da ultimo, l'Ateneo ha provveduto a dare evidenza, in apposita voce, dei ratei e risconti per progetti e ricerche in corso, pari a € 52.492.801,40 al 31 dicembre 2021.

CONTO ECONOMICO

Ricavi

I ricavi dell'Ateneo, che includono sia quelli riferiti all'attività istituzionale sia quelli riferiti all'attività commerciale, sono riconducibili fra l'altro, a somme per progetti di ricerca rilevati, a seconda della natura dell'ente finanziatore, con il metodo della commessa completata così come previsto dai principi contabili di riferimento. La nota integrativa evidenzia, nel dettaglio, le principali voci di proventi e contributi, con particolare riferimento ai proventi per la didattica ed al FFO.

- Proventi didattica: il macro aggregato presenta un incremento, rispetto al 2020, di 928.388,45 euro. L'aumento rispetto al 2020 è dovuto ai proventi per scuole di specializzazione, master e corsi di formazione che compensano in modo più che proporzionale la diminuzione dovuta ai contributi per i corsi di studio;
- FFO: in incremento, rispetto al 2020, per € 10.942.166,03 una delle voci più rilevanti dei proventi.

La voce *Contributi MUR e altre amministrazioni centrali* oltre ad accogliere i ricavi derivanti dal Fondo di finanziamento ordinario registra altre tipologie di ricavi per progetti istituzionali di ricerca e di didattica. L'importo iscritto è pari, per l'esercizio 2021, all'ammontare delle assegnazioni disposte dal Ministero entro la data di chiusura del bilancio come previsto dai principi contabili per l'università (articolo 4, comma 1, lettera e) del decreto interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19) e in coerenza con il principio di competenza economica. La variazione positiva è dovuta principalmente al finanziamento delle borse di formazione dell'area medica e al reclutamento di personale docente.

Come previsto dalla nota tecnica n. 3 del 26 luglio 2017 della Commissione per la COEP delle università, *i proventi da aziende ospedaliere, aziende sanitarie e IRCCS*, che coprono gli adeguamenti stipendiali e le indennità accessorie del personale universitario equiparato al Servizio sanitario nazionale, devono essere considerati come crediti nei confronti degli enti del S.S.N. e non come ricavi. La suddetta nota precisa, infatti, che il rimborso da parte dell'Azienda sanitaria dell'ammontare lordo dell'erogazione relativa alle remunerazioni del personale in esame, costituisca l'estinzione di un credito per anticipi erogati, da rilevare nelle corrispondenti voci dello stato patrimoniale.

La voce *Altri proventi e ricavi diversi* contiene le risorse derivanti da servizi vari svolte da strutture decentrate per attività commerciale, dai contratti di appalto per la gestione del bar, dai rimborsi ricevuti dall'Azienda ospedaliera universitaria senese per indennità "ex De Maria" e da altre amministrazioni per convenzioni ai sensi dell'articolo 6, comma 11, della legge 30 dicembre 2010, n. 240, dai rimborsi dalle amministrazioni per il personale.

Costo del personale

Di seguito si dettagliano i costi relativi al personale dell'Università:

	COSTO DEL PERSONALE
Personale docente/ricercatore	57.605.281,80
Collaboratori, assegnisti e altro personale per collaborazioni scientifiche	5.997.868,94
Docenti a contratto	544.605,66
Esperti linguistici	1.763.235,80
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	770.365,12
Personale dirigente e tecnico amministrativo	32.730.317,35
Totale costo del personale	99.411.674,67

Il Collegio rileva che, rispetto all'esercizio precedente, il costo del personale, escluso il personale dirigente e tecnico amministrativo risulta in incremento di € 1.594.155,10 (nel complesso ammonta ad € 66.681.357,32). Il personale dirigente e tecnico amministrativo risulta in decremento di 448.331,60 euro (nel complesso ammonta ad € 32.730.317,35); la diminuzione dei costi rispetto all'anno 2020 è dovuta principalmente alle cessazioni dei tecnici amministrativi a tempo indeterminato avvenute nel corso del 2021; gli importi relativi al trattamento accessorio che non sono stati integralmente liquidati entro l'esercizio di riferimento, sono stati comunque contabilizzati, al fine

di garantirne il pagamento nel corso del 2022.

Costi per il sostegno agli studenti

Le voci di maggior rilevanza si riferiscono ai contratti di formazione specializzazioni mediche e borse di studio per dottorato di ricerca e post-laurea. Nel suo complesso la voce ha subito un riguardevole aumento pari a € 4.391.557,00. Tra gli incrementi più significativi si segnalano i costi sostenuti per i contratti di formazione di area medica, che sono definiti annualmente di concerto tra il MUR ed il Ministero della Salute e le borse di studio per dottorati di ricerca.

Costi per acquisti di beni e servizi

I costi per acquisto di beni e servizi si riferiscono a spese sostenute per progetti di ricerca e didattica in corso, nonché per l'ordinario funzionamento delle strutture amministrative a supporto.

L'aumento rispetto al 2020 del materiale di consumo per i laboratori è da attribuire principalmente ai costi per reagenti e materiali di laboratorio per ricerche sul virus da SARS-COV2 eseguite dai Dipartimenti dell'Ateneo che sono stati maggiormente in prima linea nella gestione dell'emergenza sanitaria e nella relativa attività di ricerca.

Il Collegio ritiene opportuno che l'Ateneo si doti quanto prima di un sistema di rilevazione delle rimanenze di magazzino dei laboratori di cui attualmente è sprovvisto.

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

La voce, nel suo complesso, passa da € 10.819.018,92 nel 2020 ad € 12.000.433,96 nel 2021 con un incremento di € 1.181.415,04. Di rilievo la variazione in diminuzione delle consulenze tecnico informatiche (€ 684.998,48). Relativamente all'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali i minori costi sostenuti nel 2020 rispetto all'esercizio in esame sono dovuti alla riduzione dell'utilizzo delle strutture universitarie e alla sospensione delle attività in presenza nel periodo di *lockdown* e dell'emergenza sanitaria che ha comportato un decremento di molteplici costi, tra cui le utenze, i servizi di vigilanza e portierato e altri servizi di supporto alla didattica e alla ricerca.

Costi per godimento beni di terzi

Le voci di maggior rilevanza si riferiscono ai fitti passivi e spese condominiali (4,2 mln) e licenze software (1,5 mln). L'aggregato è in lieve aumento (€ 320.703,92) rispetto all'esercizio 2020, per effetto principalmente della contrazione della voce licenze e software e dell'acquisto banche dati on-line.

Proventi e oneri finanziari

La voce più rilevante, per € 1.440.781,75, è riferita agli interessi sui mutui accesi presso la banca Monte dei Paschi di Siena. Come evidenziato in precedenza alla voce debiti *Mutui e debiti verso banche* l'indebitamento dell'Ateneo verso il sistema bancario è costituito da 3 mutui, stipulati con la banca Monte dei Paschi di Siena. Lo scostamento rilevato tra il 2020 e il 2021 è dovuto al rimborso della quota interessi sui mutui per € 173.874,94.

Proventi e oneri straordinari

La voce *Proventi e oneri straordinari* accoglie sopravvenienze e minusvalenze aventi carattere non ricorrente.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio per 6.126.622,02 sono contabilizzate per competenza e sono relative all'IRES e all'IRAP 2021.

Le imposte sono il risultato delle relative dichiarazioni fiscali.

Risultato d'esercizio e proposta di destinazione dell'utile

Il risultato d'esercizio al netto delle imposte ammonta ad € 14.937.925,23. Il Collegio, preso atto dell'equilibrio economico, ritiene che nulla osti alla destinazione dell'utile e alla ridefinizione delle riserve così come proposto dal Direttore generale.

RENDICONTO FINANZIARIO

Con riferimento al rendiconto finanziario, documento contabile che consente di valutare la capacità gestionale di

generazione dei flussi di cassa nell'esercizio, si evidenzia la coerenza con lo schema individuato nel D.I. 19/2014 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università". All'esito dell'esame è emerso che il flusso monetario della gestione corrente risulta inferiore a quello dell'esercizio precedente a causa dell'incremento dei crediti. È emerso, altresì, che la gestione ha prodotto un aumento della cassa di € 9.659.689,43 (risultante dalla differenza tra il saldo del c/c dell'istituto cassiere al 31.12.2021 ed il saldo di inizio esercizio).

INDICAZIONI DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.LGS. 49/2012

Il Collegio, con riferimento al decreto in epigrafe, concernente la "Disciplina per la programmazione, il monitoraggio e la valutazione delle politiche di bilancio e di reclutamento degli atenei" sottolinea che le università sono tenute al rispetto di alcuni indicatori di bilancio al fine di garantire la sostenibilità delle loro attività nel medio periodo. Più precisamente, ai fini delle determinazioni dell'assegnazione di punti organico gli indicatori sono: "spese di personale", "indebitamento", "sostenibilità economico finanziaria".

Spese di personale

INDICATORE DI PERSONALE	2021
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	91.821.535,05
FFO (B)	112.891.539,00
Programmazione Triennale (C)	1.366.606,33
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	23.586.488,77
TOTALE (E) = (B+C+D)	137.844.634,10
Rapporto (A/E) = < 80%	66,61

Indebitamento

INDICATORE DI INDEBITAMENTO	2021
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	7.004.867,37
TOTALE (A)	7.004.867,37
FFO (B)	112.891.539,00
Programmazione triennale (C)	1.366.606,33
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	23.586.488,77
Spese di personale a carico Ateneo (E)	91.821.535,05
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	4.273.342,59
TOTALE (G) = (B+C+D+E-F)	41.749.756,46
Rapporto (A/G) = < 15%	16,78

L'indicatore di indebitamento risulta sopra al limite massimo stabilito dalla norma (15%) in quanto influenzato dalla consistenza dei debiti per mutui passivi che rappresentano una voce tuttora rilevante.

Sostenibilità economico finanziaria

INDICATORE SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA	2021
FFO (A)	112.891.539,00
Programmazione triennale (B)	1.366.606,33
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	23.586.488,77
Fitti passivi (D)	4.273.342,59
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	133.571.291,51
Spese di personale a carico Ateneo (F)	91.821.535,05
Ammortamento mutui (G=capitale + interessi)	7.004.867,37
TOTALE (H) = (F+G)	98.826.402,42
Rapporto (82%E/H) = > 1	1,11

L'indicatore risente delle voci "Fitti passivi" e "Ammortamento mutui" che continueranno ad avere un peso ancora per anni. Tuttavia, l'ISEF registra un costante miglioramento negli ultimi anni dovuto all'aumento del FFO complessivo ed al contenimento del costo del personale.

Indicatore di tempestività dei pagamenti

A far data dall'anno 2015, è stato introdotto l'obbligo di pubblicazione, oltre che dell'indicatore annuale, anche di quello trimestrale di tempestività dei pagamenti relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture. Con riferimento ai

pagamenti, l'indicatore globale di tempestività registrato dall'ateneo per l'anno 2021 risulta essere pari a - 3,15 gg. calcolati come segue:

(Totale differenza ponderata / Totale ammontare pagato)

$-83.625.233,60 / 26.559.638,20 = - 3,15 \text{ gg}$

DESTINAZIONE DELL'UTILE DI ESERCIZIO

L'utile d'esercizio 2021 dell'Ateneo, determinato in € 14.937.925,23, è risultante per differenza tra ricavi propri pari ad € 189.875.00,86 e costi operativi per € 168.388.657,24.

La relativa proposta di destinazione, da sottoporre agli Organi di governo, è così articolata:

- quanto ad € 6.497.925,23, fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali;
- quanto ad € 8.440.000,00, riserve vincolate (progetti specifici, obblighi di legge).

Il Collegio:

- rileva, anzitutto, che dall'inizio del proprio mandato (luglio 2021) ha provveduto ad effettuare le verifiche di cassa e gli accertamenti sulla gestione finanziaria dell'Ateneo, avendone valutato positivamente il lavoro compiuto, peraltro volto al soddisfacimento delle esigenze di dettaglio e di approfondimento richiesti;
- esprime apprezzamento per il risultato di gestione e per il progressivo miglioramento degli indicatori di bilancio di cui al d.lgs. 49/2012, anche di quello relativo all'indebitamento che, secondo quanto programmato, dovrebbe rientrare nei parametri fisiologici entro un ristretto lasso pluriennale (così da condurre al completamento del processo di risanamento finanziario dell'Ateneo);
- condivide l'ottica prudentiale che ha ispirato l'attività di programmazione di bilancio:

i.sia sotto il versante dei costi, il cui andamento, specie con riferimento alla componente dei costi del personale (che è quella quantitativamente più significativa e qualitativamente più rigida), va costantemente e attentamente monitorato, al fine di garantirne la sostenibilità di medio-lungo periodo, come sempre raccomandato dal Collegio;

ii.sia sotto quello dei ricavi/proventi, tenuto conto, in particolare, della necessità di contemplare la parziale volatilità della quota di FFO annualmente assegnata all'Ateneo, i cui livelli, tuttavia, dipendono (anche) da elementi imponderabili (inerenti all'entità dell'investimento pubblico nel sistema universitario).

Tale ottica - non avendo, comunque, impedito l'utile perseguimento degli obiettivi operativi e strategici che l'Ateneo si è dato (in coerenza con la sua centrale *mission* di accrescere e migliorare l'offerta formativa e l'attività di ricerca) - va incoraggiato e sostenuto anche per il futuro;

- concorda nella scelta di destinare parte dell'utile dell'esercizio:

i.alla costituzione di una riserva libera (pari all'1% del FFO), con cui far fronte ad impreviste esigenze di spesa non altrimenti coperte (il che introduce un apprezzabile elemento di flessibilità nella gestione contabile dell'Ateneo, la cui entità meriterebbe un ulteriore e progressivo incremento);

ii.alla copertura dei costi legati al cofinanziamento, a carico dell'Ateneo, dei progetti candidati nell'ambito del bando per l'edilizia di cui al D.M. 1274/2021 (il che, allo stato, evita il ricorso a nuovo indebitamento).

Gli Organi di Governo hanno così ritenuto di accogliere almeno due specifiche raccomandazioni espresse dal Collegio nel parere relativo al Budget 2022, apprezzabile testimonianza di una relazione che, pur nella diversità dei ruoli, è ispirata essenzialmente ad una proficua logica collaborativa.

Tutto ciò premesso, il Collegio esprime, per quanto di competenza, parere favorevole sul bilancio 2021 dell'Ateneo nel suo complesso.

*Il Collegio dei revisori:
Paolo Mariano - presidente
Attilio Lasio - componente effettivo
Mariateresa Micocci - componente effettivo*



Presidio Pian dei Mantellini

Delibera del Consiglio di amministrazione
29 aprile 2022

Consiglio di amministrazione del 29 aprile 2022*Classificazione: II/7**Struttura proponente: Divisione ragioneria**N. ordine del giorno: 4.01**Argomento: Provvedimenti finanziari**Oggetto: Bilancio unico di ateneo di esercizio 2021**Allegati: Relazione sulla gestione**Documento unico di bilancio**a) Bilancio di esercizio (I. Stato patrimoniale - II. Conto economico - III. Rendiconto finanziario (cash flow) – IV. Rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE e riclassificazione spesa per missioni e programmi – V. Nota integrativa)*

Il Presidente, verificata la sussistenza dei requisiti per la validità dell'adunanza previsti dall'articolo 4 del Regolamento generale di Ateneo, invita il Consiglio a deliberare.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

nella seguente composizione:

	F	C	Ast	Ag	Ass		F	C	Ast	Ag	Ass
Prof. Francesco FRATI	x					Dott.ssa Rosanna ZARI	x				
Prof. Costanza CONSOLANDI	x					Prof. Giuliano VOLPE	x				
Prof. Paola PALMITESTA	x					Dott. Vittorio INNOCENTI	x				
Prof.ssa Alessandra VIVIANI	x					Sig.na Alessia COGLIANESE	x				
Prof. Alessandro ROSSI	x					Sig. Lorenzo CIACCIO				x	
Dott. Lorenzo COSTA	x										

(legenda: F = favorevole, C = contrario, Ast = astenuto, Ag= assente giustificato, Ass = assente)

- Viste le leggi sull'istruzione universitaria;
- vista la legge 31 dicembre 2009, n. 196 recante norme di contabilità e finanza pubblica nonché delega al Governo per l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche;
- vista la legge 30 dicembre 2010, n. 240, recante norme in materia di organizzazione delle università, di personale accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l'efficienza del sistema universitario, ed in particolare l'articolo 5, comma 1, lettera b), primo periodo, e comma 4, lettera a) che dispone l'introduzione di un sistema contabile economico-patrimoniale e analitico, di un bilancio unico e di un bilancio consolidato redatto secondo i principi e schemi stabiliti dal Miur di concerto con il Mef; la predisposizione di un bilancio preventivo e di un rendiconto in contabilità finanziaria;
- visto il decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, con disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili;
- visto il decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 attuativo della delega nelle materie di cui all'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240;
- visto il decreto del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca 14 gennaio 2014 n. 19, che introduce i principi contabili e gli schemi di bilancio cui le università in contabilità economico patrimoniale si devono uniformare;
- visto il decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 21 "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi";
- visto il decreto interministeriale 10 dicembre 2015 n. 925 "Schemi di Budget economico e budget degli investimenti; nei cui allegati risultano elencate le voci obbligatorie degli schemi previsionali previsti dalla contabilità economico-patrimoniale;
- visto il vigente Statuto dell'Università degli Studi di Siena;
- visto il Regolamento per l'Amministrazione la Finanza e la Contabilità emanato con decreto rettorale n. 102 del 31 gennaio 2017, in vigore dal 2.2.2017;
- visto il decreto interministeriale 8 giugno 2017, n. 394 "Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19/2014" e, in particolare, l'articolo 5, comma 1, che definisce gli schemi da utilizzare per la predisposizione dei documenti contabili rinviando all'applicazione delle regole tassonomiche previste dal Manuale tecnico operativo a supporto delle attività gestionali degli Atenei;
- visto il decreto interministeriale 5 settembre 2017 recante l'adeguamento della codifica Siope delle università al piano dei conti finanziario, di cui al decreto del Presidente della Repubblica n. 132 del 4 ottobre 2013, con decorrenza 1 gennaio 2018, con cui sono state introdotte nuove codifiche degli incassi e dei

pagamenti al fine di consentire il monitoraggio dei conti pubblici e di verificarne la rispondenza con il sistema europeo dei conti nazionale nell'ambito delle rappresentazioni contabili;

- tenuto conto del "Manuale tecnico operativo a supporto delle attività gestionali", emanato dal MUR con decreto direttoriale 30 maggio 2019, n. 1055, nel quale viene altresì indicato il contenuto minimo della nota illustrativa al bilancio unico di Ateneo annuale e triennale;
- ritenuto di procedere alla redazione del bilancio di esercizio 2019 in ottemperanza a quanto disposto dalla normativa vigente relativamente ai vincoli di finanza pubblica;
- tenuto conto della nota integrativa al bilancio unico di ateneo di esercizio 2021 redatta dal Direttore generale contenente lo stato patrimoniale, il coto economico, il rendiconto finanziario (*cash flow*), il rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE e la riclassificazione di spesa per missioni e programmi nonché della proposta di destinazione del risultato di esercizio 2021;
- acquisito il parere espresso dal Consiglio studentesco nella riunione del 22 aprile 2022;
- acquisito il parere espresso dal Senato accademico nella riunione del 28 aprile 2022;
- considerato il parere espresso dal Collegio dei revisori dei conti riunitosi il 28 aprile 2022;
- vista la relazione 2021 sui risultati dell'attività di ricerca, di formazione e di trasferimento tecnologico;
- udita la relazione del Magnifico Rettore;

DELIBERA

1. di approvare il bilancio unico di ateneo di esercizio 2021 costituito dai seguenti documenti facenti parte integrante della presente delibera:

1. Relazione sulla gestione
2. Documento unico di bilancio
 - a) Bilancio di esercizio
 - I. Stato patrimoniale
 - II. Conto economico
 - III. Rendiconto finanziario (*cash flow*)
 - IV. Rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE e riclassificazione spesa per missioni e programmi
 - V. Nota integrativa

La presente delibera, il cui testo viene letto ed approvato seduta stante, è dichiarata immediatamente esecutiva.

Per l'esecuzione:

Divisione ragioneria

Ufficio bilancio e fiscalità

Ufficio controlli contabili e analisi dati



Certosa di Pontignano

Gli organi

IL RETTORE

Francesco Frati

IL DIRETTORE GENERALE

Emanuele Fidora

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

- RETTORE

Francesco Frati

- MEMBRI APPARTENENTI AI RUOLI DELL'ATENEO

Costanza Consolandi

Paola Palmitesta

Alessandro Rossi

Alessandra Viviani

Lorenzo Costa

- MEMBRI ESTERNI NON APPARTENENTI AI RUOLI DELL'ATENEO

Vittorio Innocenti

Giuliano Volpe

Rosanna Zari

- RAPPRESENTANTI DEGLI STUDENTI

Lorenzo Ciaccio

Alessia Coglianesi

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Paolo Mariano - presidente

Attilio Lasio

Mariateresa Micocci



UNIVERSITÀ
DI SIENA
1240

Finito di stampare: ottobre 2022

Redazione: Divisione ragioneria

Realizzazione: Debora Panterani (AOSI)

Stampa: Ufficio comunicazione e portale di Ateneo

Foto: aree verdi dell'Università di Siena