

Collegio dei Revisori dei Conti  
**UNIVERSITA' per STRANIERI di SIENA**

**Verbale n. 10**

Il giorno mercoledì 14 dicembre 2016 si riunisce in Siena, alle ore 12.30, nella sede dell'Università per Stranieri di Siena, Piazza Carlo Rosselli 27-28, il Collegio dei revisori dei conti dell'Ateneo, nella seguente composizione:

• Dott.ssa Elena Papa	Presidente del Collegio – Magistrato Corte dei Conti
• Dott.ssa Rita Stati	Componente effettivo in rappresentanza MEF

al fine di esaminare il Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2017 e il Bilancio unico d'ateneo di previsione triennale 2017-2019, trasmessi via e-mail in data 1° dicembre 2016.

Risulta assente giustificata la dott.ssa Speranza De Matteo, componente del Collegio in rappresentanza del MIUR.

Sulla base della documentazione esaminata e delle informazioni ricevute da parte degli uffici amministrativi, il Collegio dei Revisori ritiene di poter formulare la seguente Relazione.

**Relazione al Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2017  
e al Bilancio unico d'ateneo di previsione triennale 2017-2019**

Preliminarmente si annota che il bilancio di previsione 2017 viene sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione nei termini previsti dall'art. 5, comma 1, del d.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18 (31 dicembre dell'anno precedente all'esercizio di riferimento).

Si rappresenta che la Relazione del Collegio dei Revisori è redatta ai sensi dell'art. 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, nonché dell'art. 17, comma 1, dello Statuto dell'Università.

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

In particolare, sul bilancio di previsione, il Collegio:

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

Il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2017 risulta redatto secondo gli

schemi di contabilità economico-patrimoniale, di cui agli allegati 1 e 2 del decreto 10 dicembre 2015, n. 925, adottato dal MIUR di concerto con il MEF, secondo quanto disposto dall'art. 3, comma 6, del decreto MIUR 14 gennaio 2014, n. 19. In particolare, si compone del budget economico e del budget degli investimenti, annuali e triennali, nonché della nota illustrativa (art. 1, comma 5, del DM).

Risulta, altresì, corredato:

- a) dal *Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria*, di cui all'art. 5, comma 1, del d.lgs n. 18/2012;
- b) dal *Prospetto di classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi*, di cui all'art. 4, comma 1, del decreto legislativo n. 18/2012.

\* \* \*

Con particolare riferimento al contenuto della nota illustrativa, si prende atto delle relative integrazioni in merito al piano strategico dell'Ateneo per il prossimo triennio ed agli ulteriori elementi informativi richiesti dal Collegio.

#### **BUDGET ECONOMICO ANNO 2017 (AUTORIZZATORIO)**

<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>5.769.784,00</b>
1) <i>Proventi per la didattica</i>	5.587.200,00
2) <i>Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</i>	
3) <i>Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi</i>	182.584,00
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>8.799.936,47</b>
1) <i>Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali</i>	8.767.478,00
2) <i>Contributi Regioni e Province autonome</i>	
3) <i>Contributi altre Amministrazioni locali</i>	
4) <i>Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali</i>	
5) <i>Contributi da Università</i>	
6) <i>Contributi da altri (pubblici)</i>	30.938,47
7) <i>Contributi da altri (privati)</i>	1.520,00
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE</b>	
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>1.098.932,00</b>
1) <i>Utilizzo di riserve di patrimonio netto da contabilità finanziaria</i>	719.313,00
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>15.668.652,47</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>9.186.892,66</b>

1) <i>Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	5.251.528,65
a) docenti/ricercatori	3.801.655,22
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc.)	175.100,00
c) docenti a contratto	205.715,74
d) esperti linguistici	978.823,29
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	90.234,40
2) <i>Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</i>	3.935.364,01
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>3.632.093,07</b>
1) <i>Costi per sostegno agli studenti</i>	554.189,14
2) <i>Costi per il diritto allo studio</i>	
3) <i>Costi per la ricerca e l'attività editoriale</i>	
4) <i>Trasferimenti a partner di progetti coordinati</i>	
5) <i>Acquisto materiale consumo per laboratori</i>	800,00
6) <i>Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori</i>	
7) <i>Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico</i>	69.281,10
8) <i>Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali</i>	2.519.928,42
9) <i>Acquisto altri materiali</i>	42.294,41
10) <i>Variazione delle rimanenze di materiali</i>	
11) <i>Costi per godimento beni di terzi</i>	372.100,00
12) <i>Altri costi</i>	73.500,00
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>1.034.034,66</b>
1) <i>Ammortamenti immobilizzazioni immateriali</i>	167.596,00
2) <i>Ammortamenti immobilizzazioni materiali</i>	866.438,66
3) <i>Svalutazioni immobilizzazioni</i>	
4) <i>Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide</i>	
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>344.890,90</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>14.197.911,29</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	
1) <i>Proventi finanziari</i>	200,00
2) <i>Interessi ed altri oneri finanziari</i>	855.505,28
3) <i>Utili e Perdite su cambi</i>	
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	
1) <i>Rivalutazioni</i>	
2) <i>Svalutazioni</i>	
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	
1) <i>Proventi</i>	
2) <i>Oneri</i>	
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>615.435,90</b>

<b>RISULTATO DI ESERCIZIO PRESUNTO</b>	<b>0</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DA CONTABILITA' GENERALE</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0</b>

Il budget annuale espone il pareggio tra proventi ed oneri (ivi considerata la gestione finanziaria negativa e le imposte d'esercizio sul reddito) ottenuto, tuttavia, mediante l'utilizzo delle riserve di patrimonio netto da contabilità finanziaria per € 719.313,00, a copertura della differenza tra i proventi e gli oneri stimati d'esercizio.

I proventi, in particolare, ammontano a complessivi € **15.668.652,47**, in aumento rispetto alla previsione 2016 per € 415.568 (al netto dell'importo relativo all'utilizzo delle suddette riserve di patrimonio), quasi interamente dovuti all'aumento di FFO, esposto in € 8.539.630,00 (i contributi MIUR ammontano a complessivi € 8.767.478). Per quanto attiene agli ulteriori proventi, si evidenzia che € 182.584 provengono da ricerche con finanziamenti competitivi (progetto Indire nell'ambito del Programma Erasmus, per la parte dei ricavi economicamente attribuibili al 2017) ed € 30.938,47 dalla restituzione, da parte dell'INPS, dell'importo relativo al trattamento economico di un'unità di personale dell'Università in posizione di comando presso il suddette Istituto. Non si evincono finanziamenti da parte dell'Unione Europea.

*I ricavi per tasse e contributi da studenti*, a diverso titolo, provenienti anche dalla stima dei centri di responsabilità in cui è organizzato l'Ateneo, si prevedono in complessivi € 5.587.200, confermando il dato previsionale dell'esercizio 2016 e rappresentando il 50,84% del totale proventi.

Gli altri *proventi e ricavi diversi* sono riferibili a differenti fattispecie, tra cui i fitti attivi per il locale di Via Pantaneto, i proventi derivanti dal contratto di concessione per la gestione di Villa il Pino ed, infine, quelli relativi all'allocazione delle macchine distributrici di bevande e snack presso l'Ateneo.

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

Nel documento previsionale in esame non si rileva l'appostamento di valori né per svalutazioni dei crediti né per accantonamenti al fondo rischi ed oneri a dimostrazione che l'Ateneo ritiene, al momento dell'elaborazione del documento di bilancio, non ricorrenti tali ipotesi.

Gli oneri d'esercizio, per il 2017, sono stimati in complessivi € **14.197.911,29** (in aumento rispetto al preventivo 2016, per un importo di € + 1.140.553). Questi afferiscono, in particolare, al costo del personale (€ 9.186.892,66, in aumento rispetto al preventivo 2016 per € + 640.311) ed ai costi per la gestione corrente (€ 3.632.093,07, in aumento rispetto al preventivo 2016 per € 541.963,07). Tra questi ultimi, si evidenzia l'aumento delle voci di costo per "*acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali*" e per "*costi per godimento beni di terzi*".

Si rinnova l'invito, già espresso nella relazione al bilancio d'esercizio 2015, di verificare i contratti di leasing per autovetture, ai sensi della normativa vigente in materia.

Si prende atto che le quote di ammortamento quantificate in sede di budget 2017, sia per

immobilizzazioni immateriali che materiali, sono determinate in applicazione delle aliquote relative alle diverse categorie omogenee di appartenenza, di cui alla tabella inserita in nota illustrativa.

La voce *Oneri diversi di gestione* contiene un elenco di costi, tra cui si individua l'accantonamento per "*Versamenti al bilancio dello Stato per riduzioni di spesa*" (€ 89.860), corrispondente all'importo da versare in conto entrata al bilancio dello Stato per riduzioni di spesa, in applicazione della normativa di *spending review*. Al riguardo, si rammenta l'invio, entro il 31 marzo 2017, della scheda di monitoraggio al MEF, RGS, IGF, Ufficio IV.

Si rilevano altresì oneri derivanti dalla gestione finanziaria (saldo negativo di € 855.305,28), riguardanti gli interessi passivi sui mutui contratti dall'Ateneo, nonché le imposte dell'esercizio sul reddito, stimate in € 615.435,90.

Con riferimento al pagamento della quota capitale dei mutui passivi, si prende atto che il corrispondente onere, pari ad € 528.099,98, non viene considerato nel budget economico annuale e degli investimenti, in quanto "*mera uscita finanziaria*" da valutare ai soli fini della disponibilità di cassa. A tale riguardo, nella nota integrativa viene evidenziato che, a fronte di dette uscite, l'Ateneo vanta "*costi non monetari*" per ammortamenti non sterilizzati degli immobili acquisiti, pari ad € 762.015,66.

Nella nota illustrativa si legge, altresì, che le "*previsioni nel budget sono suscettibili di variazioni anche importanti, in conseguenza dell'ordinarietà del processo di sviluppo della gestione dell'Ateneo*", a cui si porrà rimedio mediante la "*realizzazione di variazioni di budget*" nel corso della gestione sulla base dei proventi effettivi e dei connessi oneri.

Riguardo all'attendibilità delle previsioni indicate nel budget 2017, si ritiene che le stesse siano improntate a criteri di prudenza nella stima sia dei ricavi (minime entrate certe) che dei costi (massime uscite possibili). Il confronto effettuato dal Collegio con i dati di pre-consuntivo 2016 dimostra, peraltro, che i dati di gestione si sono attestati in valori più ampi, sia per ricavi che per oneri. Per tale motivo, si invita, in ogni caso, ad una gestione improntata a criteri di prudenza, nonché di efficienza, efficacia ed economicità, richiamando l'attenzione sulla necessità che siano rispettati i limiti di spesa fissati dalle diverse disposizioni di contenimento (con particolare attenzione alla dinamica del costo del personale), da garantire anche nel corso della gestione.

## **BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2017 (AUTORIZZATORIO)**

<b>INVESTIMENTI PREVISTI (IMPIEGHI)</b>	<b>2017</b>
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	
1) <i>Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo</i>	0,00
2) <i>Diritto di brevetto e diritti di utilizzo delle opere d'ingegno</i>	0,00
3) <i>Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili</i>	41.600,00
4) <i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	0,00

5) Altre immobilizzazioni immateriali	101.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>142.600,00</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	
1) Terreni e fabbricati	420.000,00
2) Impianti e attrezzature	230.500,00
3) Attrezzature scientifiche	3.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00
5) Mobili e arredi	103.232,80
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	324.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>1.223.332,80</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE INVESTIMENTI PREVISTI IMPIEGHI</b>	<b>1.282.832,80</b>
<b>COPERTURA INVESTIMENTI PREVISTI (FONTI)</b>	<b>2017</b>
<b>Risorse proprie:</b>	<b>1.223.332,80</b>
Fondi vincolati per decisione organi	354.332,80
Riserve di patrimonio netto vincolate agli investimenti	0,00
Riserve e risultati gestionali esercizi precedenti liberi da vincolare	0,00
Realizzo risorse da disinvestimenti	869.000,00
<b>Risorse da indebitamento:</b>	<b>0,00</b>
Finanziamenti bancari (liquidità residue da anni precedenti)	0,00
Finanziamenti bancari (liquidità previste per stipula periodo)	0,00
<b>Risorse di terzi:</b>	<b>0,00</b>
Risconti passivi contributi in conto impianti (quote da anni precedenti)	0,00
Risconti passivi contributi in conto capitale (quote da anni precedenti)	0,00
Contributi conto impianti dell'esercizio	0,00
Contributi conto capitale dell'esercizio	0,00
<b>TOTALE FONTI DI COPERTURA INVESTIMENTI PREVISTI</b>	<b>1.223.332,80</b>
<b>DIFFERENZA INVESTIMENTI PREVISTI E FONTI DI COPERTURA</b>	<b>0,00</b>

Per quanto riguarda il budget degli investimenti, si evince che l'Ateneo nel corso del prossimo esercizio 2017 prevede di effettuare investimenti per € 1.223.332,80 finalizzati all'acquisizioni di beni immateriali e materiali, tra cui l'acquisto di un terreno per la futura costruzione di un edificio da destinare ad aule didattiche nonché interventi di consolidamento e ristrutturazione della sede di piazza Rosselli. Si ipotizzano, infatti, la costruzione di scivoli per disabili, scale esterne ed interventi straordinari nei locali dell'università, oltre ad acquisti di attrezzature informatiche, didattiche e scientifiche.

Dal relativo prospetto contabile si evince che le operazioni di investimento trovano copertura nelle risorse realizzabili con la vendita di un immobile di proprietà (€ 869.000) e mediante l'utilizzo di riserve di capitale netto relative a Fondi vincolati per decisione degli organi (€ 354.332,80).

Atteso l'utilizzo delle riserve anche a copertura del suindicato disavanzo, si ritiene di evidenziare che, alla data dell'ultimo bilancio approvato (31 dicembre 2015), il patrimonio netto dell'Ateneo ammontava a complessivi € 3.896.117,19, suddiviso in € 3.166.424,65 per fondi vincolati ed in € 729.692,54 per riserve non vincolate. Tra i fondi vincolati quelli accantonati per decisione degli organi ammontano ad € 1.740.913 e quelli per progetti specifici ad euro 1.425.511,65.

Ciò posto, si prende atto che le previsioni di investimento per il prossimo esercizio non prevedono il ricorso ad ulteriori forme di indebitamento, così come auspicato da questo Collegio, considerata la già impegnativa esposizione debitoria dell'Ateneo per mutui in corso di pagamento che incidono, come noto, nel calcolo del coefficiente di indebitamento di cui all'art. 6 del d.lgs 29 marzo 2012, n. 49 e del successivo DPCM 31 dicembre 2014.

## **BUDGET ECONOMICO TRIENNIO 2017 – 2019 e BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNIO 2016 – 2018**

I prospetti contabili relativi al budget economico e al budget degli investimenti relativi al triennio 2017-2018, per il cui dettaglio si rinvia agli schemi allegati al bilancio di previsione in esame, evidenziano le risorse previste e destinate alle proiezioni programmatiche del periodo considerato.

Le prime colonne dei predetti prospetti contabili coincidono con i valori impostati nei singoli bilanci annuali 2017 (economico e degli investimenti) mentre le ulteriori due colonne (2018 e 2019) espongono in prospettiva i valori del residuo periodo.

In particolare il budget economico triennale espone, nei totali, valori in linea con i dati relativi al prossimo 2017, evidenziando, tuttavia, per gli esercizi 2018 e 2019, variazioni in aumento per i proventi derivanti dalla didattica e dai contributi statali. Dalla nota illustrativa si evincono i criteri utilizzati per la definizione delle previsioni ivi indicate. Tra questi, la crescita auspicata delle iscrizioni e l'attribuzione di premialità da parte del MIUR. Con riferimento agli oneri, questi sono quantificati in coerenza con i costi 2017, tenuto conto che rappresentano, in gran parte, costi fissi ed obbligazioni già assunte.

Per quanto attiene, invece, al budget triennale degli investimenti, si evince che l'Ateneo prevede investimenti per la manutenzione straordinaria degli immobili e per l'allestimento di ulteriori spazi didattici, nella prospettiva di una più ampia offerta di servizi, i cui oneri trovano copertura nelle risorse proprie, non prevedendo alcun ricorso a forme di indebitamento.

## **BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA e BILANCIO PER MISSIONI E PROGRAMMI**

Si rileva la presenza degli ulteriori allegati al bilancio. Il prospetto contabile relativo al bilancio di previsione non autorizzatorio in contabilità finanziaria è impostato secondo i principi della competenza finanziaria (accertamenti ed impegni) ed affianca il budget economico d'esercizio. In particolare, vi sono quantificate entrate per € 14.677.520 ed uscite per € 16.301.275, evidenziando anche qui un disavanzo di competenza con necessità di copertura ai fini del pareggio.

Si prende atto, altresì, del prospetto contenente le macro aree per **Missioni e Programmi** che riclassificano, secondo la destinazione, i costi previsti dal budget annuale e dal budget degli investimenti (euro 16.892).

#### Parere sul bilancio

Sul documento previsionale 2017, il Collegio ritiene di poter esprimere il proprio parere favorevole in ordine alla formazione e all'impostazione del budget economico autorizzatorio annuale e del budget degli investimenti, non mancando di ribadire la necessità che l'assunzione di obblighi siano commisurati, in linea di principio, alle entrate di esercizio, anche ai fini della loro sostenibilità nel tempo.

Non manca di raccomandare la puntuale applicazione delle disposizioni di legge sugli obblighi di trasparenza e di pubblicità, sul rispetto della concorrenza, sulla tempistica nel pagamento debiti della PA, nonché in ordine alla corretta applicazione della normativa anticorruzione. Resta in attesa dell'adozione del Regolamento di amministrazione e contabilità d'Ateneo, in ossequio ai principi di contabilità economico-patrimoniale e analitica.

Il Collegio dei Revisori conclude la seduta alle ore 20:00 .

Letto, confermato e sottoscritto.

- Dott.ssa Elena PAPA .....
  
- Dott.ssa Rita Stati.....