

CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2013

Relazione tecnica

Alessandro Balducci

Il conto consuntivo dell'esercizio 2013 è stato redatto seguendo lo schema previsto dall'attuale regolamento di amministrazione e contabilità dell'Università per Stranieri di Siena e secondo le risultanze delle rilevazioni contabili effettuate con il sistema della contabilità finanziaria. Nel corso dell'esercizio 2013 e conformemente alle delibere del CdA del 29 aprile e 22 luglio 2009 è continuata la sperimentazione del sistema di contabilità economico-patrimoniale prevedendo, e al contempo anticipando, l'attuazione di quanto previsto dall'art. 5 comma 1 lettera b) e dall'art. 5 comma 4 lettera a) della legge 240/2010 di riforma del sistema universitario. Da Settembre/Ottobre 2013 è iniziata la formazione sul nuovo applicativo di contabilità economico-patrimoniale UGOV, operativo, come la citata legge richiede, dal 1° Gennaio 2014.

Tutte le procedure relative alla contabilità economico-patrimoniale in sperimentazione su coep sono divenute operative e a regime a partire dal 1 Gennaio 2011 e hanno prodotto un primo rendiconto per l'esercizio 2011; unitamente alla prima situazione economico/patrimoniale iniziale al 1° Gennaio 2011, che costituirà il necessario punto di partenza per il nuovo impianto UGOV.

Sono stati inoltre terminati i rendiconti 2012 e 2013, i cui risultati di esercizio, conciliati con il risultato del consuntivo in sede finanziaria, costituiranno la saldatura tra i vecchi esercizi e il nuovo impianto di contabilità.

Di seguito, si ricordano le principali fasi di attuazione, di sperimentazione del progetto, e passaggio a UGOV:

- 1) trasformazione dell'attuale Bilancio di Ateneo in Bilancio Economico Patrimoniale su doppio binario fino al 2013; budget economico patrimoniale dal 2014;
- 2) trasformazione della Struttura gestionale dell'Ateneo in Bilancio Unico finanziario ed economico patrimoniale come derivato 2011/2012/2013;
- 3) effettuata con CINECA la fase di migrazione su UGOV in host per l'impianto della nuova contabilità a partire da gennaio 2014;
- 4) Partenza a regime della nuova contabilità dal 1° Gennaio 2014.
Essa implica, tra l'altro:
 - Un' approfondita rilevazione sull'articolazione delle strutture dell'Università con riguardo all'individuazione univoca dei centri di costo/ricavo e di spesa;

- Predisposizione del bilancio di Ateneo nella forma economico-patrimoniale e di quello finanziario di previsione, di cui non è chiara la sorte, nonostante il dlgs.vo 18/2012, art. 1, c.3, ancora lo preveda;
- Introduzione di una contabilità analitica per centri di costo e di responsabilità per avviare un'attività di Budget e di Controllo di Gestione. A tal fine i documenti contabili sono stati integrati da:
 - definizione delle nuove funzioni obiettivo;
 - l'elencazione e composizione dei seguenti centri di costo/unità analitiche:

Codice UO (U-GOV)	Codice UO (CSA)	UO	Sotto UO	Codice UE/sottoUE	UE	Codice UA	UA	N. UA X BUDGET
170097	170097	Università per Stranieri di Siena		UE.ST	Università per Stranieri di Siena	UA.ST	Università per Stranieri di Siena	1
01	170713	Asse del Governo Strategico				UA.ST.AGS	Asse del Governo Strategico	2
03	170714	Asse del Governo Gestionale				UA.ST.AGG	Asse del Governo Gestionale	3
300028	170721		Centro servizi Informatici			UA.ST.AGG.CSI	Centro servizi Informatici	4
300029	170720		Centro servizi Audiovisivi Multimediali			UA.ST.AGG.CSAM	Centro servizi Audiovisivi Multimediali	5
300034	170749	DADR	DADR	UE.ST.DADR		UA.ST.DADR	DADR	6
300024	170750	SSDS	DADR	UE.ST.SSDS		UA.ST.SSDS	SSDS	7
013	170739	UO CENTRI		UE.ST.CENTRI		UA.ST.CENTRI		16
300021	170741		Centro CILS			UA.ST.CENTRI.CILS	Centro CILS	8
300025	170742		Centro CLASS			UA.ST.CENTRI.CLASS	Centro CLASS	9
284015	170743		Centro CLUSS			UA.ST.CENTRI.CLUSS	Centro CLUSS	10
300022	170744		Centro DITALS			UA.ST.CENTRI.DITALS	Centro DITALS	11

300026	170745		Centro FAST			UA.ST.CENTRI.FAST	Centro FAST	12
300023	170746		Centro di Eccellenza			UA.ST.CENTRI.CECC	Centro di Eccellenza	13
04	170747		CISCIE			UA.ST.CENTRI.CISCIE	CISCIE	14
284017	170748		Cersdep			UA.ST.CENTRI.CERSDEP	Cersdep	15

- definizione dei criteri di ammortamento dei beni oggetto di inventario;

Nell'esercizio 2013 l'Università ha continuato in via sperimentale, per l'ultimo anno, le registrazioni in contabilità economico-patrimoniale contestualmente alle registrazioni nel sistema di contabilità finanziaria. La sperimentazione ha riguardato tutte le procedure (registrazione fatture, compensi, regolarizzazione carte contabili di entrate e di uscita, documenti generici, stipendi...). Sono state predisposte le operazioni di chiusura e la revisione di tutte le registrazioni effettuate per valutarne la corretta imputazione economico-patrimoniale.

- In fase di studio e realizzazione l'ulteriore revisione del regolamento di contabilità e finanza secondo il modello studiato dal Codau ed a seguito dei DD.MM sui principi contabili e classificazione della spesa per missioni e programmi.

Nel corso dell'esercizio 2013, così come nell'esercizio precedente, i documenti contabili sono stati quindi regolarmente registrati contestualmente in contabilità finanziaria e in contabilità economico-patrimoniale.

Con la partenza a regime della nuova contabilità 2014, saranno presentati al cda contestualmente i rendiconti economico-patrimoniale relativo agli esercizi 2011, 2012 e 2013.

Ciò anche al fine di conciliare il risultato economico, con l'avanzo di amministrazione maturato col presente consuntivo 2014, per una sua collocazione entro il patrimonio netto o entro il budget 2014.

Il conto consuntivo 2013 continua dunque ad essere il documento sintetico che espone i risultati di gestione e pone in evidenza, sia per le entrate sia per le uscite, le previsioni iniziali, le variazioni intercorse durante l'esercizio, le previsioni definitive, le riscossioni e i pagamenti, le somme rimaste da incassare e da pagare nonché le differenze con le previsioni definitive.

Il Dlgs. 18/2012 sopra citato continua a prevederlo come doc. finanziario, insieme ai doc. del sistema economico patrimoniale, ma l'applicativo cineca – UGOV non consente più la gestione del bilancio di previsione finanziario di esercizio per poi ottenere i dati necessari.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Il conto consuntivo dell'esercizio 2013, come dimostrato nella situazione amministrativa allegata, chiude con un fondo di cassa di € 6.914.208,00= e un avanzo di amministrazione di € 4.259.790,81= comprensivo dei riporti e dell'avanzo presunto già conteggiato nella predisposizione del bilancio di previsione 2014, come riportato nella situazione amministrativa in allegato, dalla quale si evidenzia un avanzo da distribuire pari a € 909.598,13=.

Il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2013 ammontava a € 4.944.787,89=, nel corso dell'anno si sono verificati incassi per € 24.000.611,87= (di cui € 20.899.206,53= nella gestione di competenza e € 3.101.405,34= nella gestione dei residui) e pagamenti per € 22.031.191,76= (di cui € 17.748.542,69= nella gestione di competenza e € 4.282.649,07= nella gestione dei residui), per cui la consistenza di tale fondo al 31 dicembre 2013 ammonta a € 6.914.208,00=.

I residui attivi al 31 dicembre 2013 ammontano a € 2.505.611,57=

I residui passivi ammontano a € 5.160.028,76=. L'avanzo risultante è pari a € 4.259.790,81= comprensivo dei riporti e dell'avanzo presunto già conteggiato nella predisposizione del bilancio di previsione 2014, come riportato nella situazione amministrativa in allegato, dalla quale si evidenzia un avanzo da distribuire pari a € 909.598,13=.

Si riscontra la mancata vendita di alcuni immobili, le cui entrate avrebbero dovuto contribuire al pagamento parziale della nuova sede.

Tali immobili rimasti da vendere con procedura già deliberata dal Consiglio di Amministrazione sono costituiti da:

- fondo commerciale Via Pantaneto, 58

- ex stamperia Via S. Bandini, 82

iscritti al bilancio 2013 per un totale di € 768.000, così abbattuti da 1.100.100,00=, con delibera cda assunta in sede di consuntivo 2012.

- si tenga conto che tale cifra corrisponde alle ultime stime acquisite dall'università su detti immobili, in occasione della messa in vendita (610.000 + 158.000), dunque antecedenti alla crisi originata dall'ottobre 2008.

- Comunque tale mancato realizzo è stato neutralizzato dal risultato di esercizio, che non solo ha consentito di coprire tutte le spese, nonostante il mancato incasso, ma ha anche prodotto un avanzo.

Di seguito analizziamo le voci più significative dell'esercizio.

Premessa:

- **ASSEGNAZIONI FFO:**
- **2009: € 8.343.575**
- **2010: € 8.264.085**
- **2011: € 7.896.975**
- **2012: € 7.700.199**
- **2013: € 7.443.939 più premialità € 446.167 ricalcolata € 189.906 = € 7.700.199.**

- **mancata erogazione di contributi da parte della Fondazione Monte dei Paschi di Siena**

Nonostante queste vistose diminuzioni di entrata, l'Ateneo presenta un consuntivo come segue:

ENTRATE

Categoria 1 tasse e contributi

Nell'esercizio sono stati accertati un totale di €5.150.890,85= relativi a tasse e contributi ai quali si aggiungono i contributi universitari della categoria 3 accertati per € 189.170,00=.

C'è da segnalare che, anche per l'esercizio 2013 e per il quarto anno consecutivo (oltre a quello 2010 e 2011 e 2012) tutte le strutture interessate hanno fatto registrare un incremento rispetto alla previsione per il 2013. Le previsioni di entrata relative alle tasse per corsi di laurea, per la scuola di specializzazione, per i corsi di lingua e cultura italiana destinati agli studenti stranieri, per le certificazioni CILS (Certificazioni di Italiano come Lingua Straniera), per le certificazioni DITALS

(Certificazione di Competenza in Didattica dell'Italiano a Stranieri), anche laddove impegnative, sono risultate sostanzialmente corrette. Particolare scarto positivo rispetto alla previsione, risulta evidente nelle tasse per i corsi di lingua e cultura italiana destinati agli studenti stranieri, fattore evidente di una crescente capacità attrattiva dell'Università per Stranieri di Siena, e nelle tasse per le certificazioni DITALS.

Da notare il trend particolarmente crescente delle somme accertate nel periodo 2009-2013 derivanti dalle tasse per le certificazioni CILS. Prendendo come base l'esercizio finanziario 2009, notiamo la seguente variazione percentuale

	Dati consuntivo 2013	Dati consuntivo 2012	Dati consuntivo 2011	Dati consuntivo 2010	Dati consuntivo 2009
Tasse le certificazioni CILS	€ 1.060.874,63	€ 779.397,88	€ 715.189,82	€ 600.455,43	€ 573.331,67
	85,04	35,94	24,74	4,73	

Per quanto riguarda le tasse per i corsi di lingua e cultura italiana destinati agli studenti stranieri, l'importo accertato risulta pari a € 1.627.613,49=; tale risultato è stato conseguito soprattutto grazie alla capacità attrattiva svolta dall'Ateneo nei confronti gli studenti del progetto Marco Polo e Turandot, 335 dei quali iscritti da gennaio per 8 mesi e 610 per 6 mesi.

Si noti che una parte cospicua di incassi 2013 (nov.-dic.) sono stati giustamente imputati al budget 2014 per il principio di competenza economica

E' interessante evidenziare, inoltre, le seguenti categorie, anche ai fini del monitoraggio della percentuale tasse/FFO:

	Dati consuntivo 2013	Dati consuntivo 2012	Dati consuntivo 2011	Variazione percentuale 2011/2013
Tasse corsi di laurea + specializzazione + dottorato	1.311.009,62	€ 1.055.370,28	€ 876.590,72	49,56
Master	211.135,24	€ 210.632,07	€ 206.515,05	2,24
Altri corsi e certificazioni	3.817.915,99	€ 3.448.413,49	€ 3.503.600,26	8,97

La percentuale entrate proprie/FFO risulta essere:

Totale entrate proprie	€ 6.143.972,99
FFO 2013	€ 7.750.303,00
PERCENTUALE	79,27%

Le entrate proprie sono comprensive di tutte le tasse, contributi regionali per progetti, progetti di ricerca, e ogni altro finanziamento statale o regionale per progetti specifici.

Totale entrate proprie	€ 6.058.636,70
FFO 2012	€ 7.947.570,00
PERCENTUALE	76,23%

Totale entrate proprie	€ 5.228.456,19
FFO 2011	€ 8.127.483,00
PERCENTUALE	64,33%

Categoria 2 trasferimenti correnti

Per quanto riguarda il fondo di finanziamento ordinario 2013 la quota base è ulteriormente scesa a € 7.443.939=. Per contro la somma accertata ,pari ad € 7.750.303=, dovuta all'ultimo taglio di cui al DM 700 del 20 dicembre 2013 ed alla successiva assegnazione della quota premiale come sopra illustrata nel riquadro è risultata superiore di € 50.10400= rispetto alla previsione definitiva: il Ministero ha trasferito all'Ateneo tale somma a titolo di ulteriore assegnazione FFO 2012 (vedi d.m. 700 del 20 ago. 2013 che ha abbattuto per le università speciali la quota FFO da 116 mil a 111 mil; d.m. 20 dic. 1051, attributivo della quota premiale).

Gli importi fino ad oggi corrisposti a titolo di FFO per l'esercizio 2013 risultano quindi pari a € 7305.550,00=. Si è proceduto, pertanto, ad accertare la differenza tra l'assegnazione di € 7.700.199,00= e quanto ad oggi erogato (€ 394.649,00=).

Per quanto attiene al cap. F.E. 1.02.02 "Trasferimenti da Regioni è da notare che sono stati accertati € 215.481,22= come di seguito specificato:

- € 48.000,00 per il finanziamento di due borse di dottorato Pegaso;
- €20.017,00 per l'integrazione del contributo progetto "Rete e cittadinanza – verso un sistema toscano integrato";
- € 13.333,76 per la prima rendicontazione di n. 2 borse dottorato Pegaso;
- € 5.249,82 per contributo Regione Toscana assegni di ricerca;
- € 5.000,16 per seconda rendicontazione di n. 2 borse dottorato Pegaso;
- € 3.880,00 per il finanziamento della Regione Toscana del progetto "Ragazzi in movimento";
- € 105.000,00 per finanziamento assegni di ricerca Regione Toscana;
- € 15.000,48 per finanziamento Regione Toscana borse Pegaso;

Categoria 4 redditi e proventi patrimoniali

Si sottolinea la previsione attiva del canone di concessione della Foresteria "Villa il Pino" accertato per le 2 rate semestrali per un importo complessivo di € 34.916,34=. Il canone di concessione è stato stipulato a decorrere dal 15 Febbraio 2010. Occorre evidenziare che con tale misura è stato praticamente azzerato il capitolo delle uscite relativo alla gestione della Foresteria; gestione che negli anni passati produceva risultati negativi (basti ricordare i risultati relativi alla gestione

gennaio-ottobre 2009: € 158.045,75= di entrate contro € 213.984,67= di uscite). A ciò si aggiungono i canoni dei distributori automatici per un totale di € 23.010,00= a cui si aggiungono € 5.794,02= per diritti d'autore ed € 8.48,92= per utilizzo spazi dell'Ateneo da parte di soggetti vari.

SPESE

Spese per personale + oneri

Da sottolineare che nelle categorie relative agli stipendi per docenti, ricercatori, docenti incaricati esterni, docenti di lingua italiana, collaboratori ed esperti linguistici, personale tecnico ed amministrativo ed il personale non di ruolo, il totale degli impegni è inferiore alla previsione definitiva anche in virtù delle cessazioni occorse nel corso dell'esercizio 2013 e per effetto della variazione degli importi degli assegni per il nucleo familiare, realizzata in percentuale inferiore a quella dell'1.50% prudenzialmente stimata a previsione. Si precisa che gli emolumenti complessivi, comprensivi degli oneri riflessi, relativi alle competenze fisse e accessorie al personale docente, alle competenze fisse e accessorie al personale ricercatore, alle competenze fisse e accessorie al personale non docente, alle competenze ai prof. tecnici lettori a contratto e al personale non docente a tempo determinato, collaborazioni ammontano a € 8.124.508,43=.

Spese per attività istituzionali e acquisto beni e servizi

Nelle spese per attività istituzionali e per l'acquisto di beni e servizi si evidenziano numerose economie ripartite fra le varie voci, sia per quanto riguarda le spese per attività istituzionali che per le utenze (che l'efficienza della nuova sede ha consentito di realizzare) che hanno portato a impegni inferiori alla previsione per € 2.676.729,60= (compresi però i riporti di cui al prospetto allegato) su una previsione assestata pari a € 7.642.315,83=. In particolare si evidenziano le economie registrate nei seguenti capitoli di bilancio:

- F.S. 1.05.07 "Spese di vigilanza"	€ 2.456,01
- F.S. 1.05.08.02 "Acquisto materiale di consumo"	€ 5.612,29
- F.S. 1.05.08.08 "Spese postali e telegrafiche"	€ 7.127,71
- F.S. 1.05.08.09 "Spese telefoniche"	€ 7.172,94
- F.S. 1.05.08.10 "Spese pulizia locali"	€ 13.384,77
- F.S. 1.05.08.15 "Trasporti e facchinaggi"	€ 4.681,85
- F.S. 1.05.08.16 "Premi di assicurazione"	€ 6.033,47

- F.S. 1.05.08.17 “Spese noleggio, es. fotocopiatrici” € 12.878,12
- F.S. 1.05.08.21 “Centro servizi informatici funzionam” € 67.081,27
- F.S. 1.05.08.28 “Tutela della salute e sicurezza” € 20.000,00

Sul capitolo delle spese per affitti, a seguito della risoluzione dei contratti delle vecchie sedi dell’Ateneo, gravano ormai soltanto il fitto relativo alla Foresteria Villa il Pino e le spese condominiali relative a tutte sedi dell’Ateneo.

Spese in conto capitale

In conto capitale sono da evidenziare:

- le spese per l’acquisto di beni mobili che presenta impegni inferiori di € 25.651,04= (comprensivi dei riporti) rispetto alle previsioni pari a € 28.729,52=;
- il capitolo F.S. 2.01.03.07 “Centro servizi informatici – attrezzature” che presenta un’economia di €18.138,90= su uno stanziamento assestato di € 36.205,39=.

Situazione Mutui

	quota capitale pagata nel 2013	quota interessi pagata nel 2013	annualità
mutuo sede Piazza Rosselli	332.397,08	871.553,66	quinto di 30
investimenti nella ricerca	20.983,45	50.145,39	Sesto di 30
Villa Il Pino	82.355,11	26.170,57	ottavo di 15
totale	435.735,64	947.869,62	

ALLEGATO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Allegati al conto consuntivo vi sono i prospetti che riassumono le somme che sono rimaste da riscuotere e da pagare, nei relativi capitoli di bilancio, distinti per anno di formazione. L’ultima colonna riporta il totale ancora in essere alla data del 31

dicembre 2013. Le diminuzioni che si sono apportate alle singole voci di entrata e di uscita, si riferiscono alla cancellazione di crediti e debiti assunti negli esercizi precedenti non più esistenti ed a economie registrate nella fase di pagamento.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Il patrimonio netto iniziale è il risultato della somma dei valori patrimoniali alla fine dell'esercizio 2012 ed ammonta complessivamente a € 17.440.731,27=.

Il patrimonio netto dell'Ateneo al 31 dicembre 2013 ammonta a € 18.524.742,70= ed ha registrato un aumento di € 1.084.011,43=, risultante dalla somma algebrica degli aumenti per € 2.262.880,16= e delle diminuzioni per € 1.178.868,73=.

Dunque per il quinto anno consecutivo l'Ateneo chiude con un risultato positivo.