

Analisi sul Bilancio al Conto Consuntivo dell'Università per Stranieri di Siena dell'anno 2013.

Il Consiglio di Amministrazione di questo Ateneo ha approvato, in data 29.04.2014, il Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2013 accompagnato da: relazione al c/consuntivo 2013 del Direttore Amministrativo, relazione al c/consuntivo 2013 della Rettrice ai sensi dell'art.3-quater, legge 1/2009 e relazione al c/consuntivo 2013 dei Revisori dei Conti.

Il Nucleo di Valutazione di questo Ateneo, in carica per il triennio 2013/2016 ai sensi dell' art.5, comma 23 della Legge 537/93, redige la relazione al Conto Consuntivo 2013 sulla base della documentazione ricevuta dagli uffici preposti e sopra descritta.

L'analisi sul Conto Consuntivo dell'Università per Stranieri di Siena relativo all'anno 2013 può essere meglio compresa alla luce delle circostanze che hanno caratterizzato il finanziamento del sistema universitario italiano negli ultimi anni che ha ridotto notevolmente i trasferimenti per il Fondo di Finanziamento Ordinario alle Università statali.

La contrazione del FFO attribuito a questo Ateneo ha comportato, come mostra la tab.1, una diminuzione del trasferimento di circa 900.000,00 rispetto al 2009 pari ad un 10,78%

La Tabella 1 evidenzia l'andamento, nel quinquennio 2009-2013, del Fondo di Finanziamento Ordinario.

Tabella 1. Fondo di Finanziamento Ordinario anni 2009-2013.

Anno	f.f.o.	Ffo su 2009	%ffo su 2009	ffo su anno precedente	%ffo su anno precedente
2009	8.343.575,00				
2010	8.264.085,00	-79.490,00	-0,95	-79.490,00	-0,95
2011	7.896.975,00	-446.600,00	-5,35	-367.110,00	-4,44
2012	7.700.199,00	-643.376,00	-7,71	-196.776,00	-2,49
2013	*7.443.939,00 Esclusa la quota premiabile	-899.636,00	-10,78	-256.260,00	-3,33

Fonte: Conto/Consuntivo; relazione al Conto/Consuntivo della Rettrice; relazione al Conto/Consuntivo del Direttore Amministrativo; relazione al Conto/Consuntivo dei Revisori dei Conti.

La diminuzione del FFO è stata però compensata da un aumento di entrate proprie per tasse e contributi grazie alle maggiori iscrizioni di studenti principalmente stranieri (cinesi) come da tabella 2.

Tabella 2. Rapporto tra FFO e tasse studenti anni 2009-2013

anno	f.f.o.	tasse studenti	% su 2009	% su anno precedente	% sullo stesso anno
2009	8.343.575,00	3.562.697,00	42,70		42,70
2010	8.264.085,00	3.697.601,00	44,32	44,32	44,74
2011	7.896.975,00	4.586.706,00	54,97	55,50	58,08
2012	7.700.199,00 * 7.443.939,00	4.566.101,00	54,73	57,82	59,30
2013	Esclusa la quota premiale	5.150.890,00	61,73	66,89	69,20

Fonte: Conto/Consuntivo; relazione al Conto/Consuntivo della Rettrice; relazione al Conto/Consuntivo del Direttore Amministrativo; relazione al Conto/Consuntivo dei Revisori dei Conti.

Viene comunque rispettato il disposto di cui all'art. 5 del D.P.R. 306/1997, così come modificato dall'art.7, comma 42, del decreto legge n.95/2012, convertito, con modificazioni, dalla legge n.135/2012, in quanto i dati esposti nella tabella di cui sopra riguardano tutte le tasse e contributi, vanno quindi scorporate le tasse e certificazioni CILS, nonché quelle per i corsi di lingua e cultura italiana destinati agli studenti stranieri, come meglio specificato nella tabella 3.

Tabella 3. Rapporto FFO e tasse corsi di laurea + specializzazione + dottorato anni 2009-2013.

anno	f.f.o.	tasse corsi di laurea, specializzazione dottorato	%
2009	8.343.575,00	721.504,00	8,65
2010	8.264.085,00	801.085,00	9,69
2011	7.896.975,00	876.591,00	11,10
2012	7.700.199,00 * 7.443.939,00	1.055.370,00	13,71
2013	Esclusa la quota premiale	1.311.010,00	17,61

Fonte: Conto/Consuntivo; relazione al Conto/Consuntivo della Rettrice; relazione al Conto/Consuntivo del Direttore Amministrativo; relazione al Conto/Consuntivo dei Revisori dei Conti.

La tabella 4 evidenzia l'andamento, nel quinquennio 2009-2013 delle entrate proprie per tasse e contributi sul totale delle entrate correnti.

Tabella 4. Rapporto fra entrate correnti e tasse studenti anni 2009-2013

anno	entrate correnti	tasse studenti	% su 2009	% su anno precedente	% sullo stesso anno
2009	14.618.476,00	3.562.697,00			24,37
2010	14.548.664,00	3.697.601,00	25,29	25,29	25,42
2011	14.621.496,00	4.586.706,00	31,38	31,53	31,37
2012	14.416.426,00	4.566.101,00	31,24	31,23	31,67
2013	14.377.832,00	5.150.890,00	35,24	35,73	35,83

Fonte: Conto/Consuntivo; relazione al Conto/Consuntivo della Rettrice; relazione al Conto/Consuntivo del Direttore Amministrativo; relazione al Conto/Consuntivo dei Revisori dei Conti.

Il Nucleo di Valutazione non può che evidenziare il trend positivo delle entrate proprie che l'Ateneo acquisisce e come, i trasferimenti di risorse finanziarie dal Ministero, siano insufficienti.

Il Nucleo di Valutazione apprezza questa tendenza e raccomanda all'Ateneo di mantenerla e di incrementarla.

La tabella 5 analizza l'andamento dell'avanzo di amministrazione dal 2009 al 2013.

Tabella 5. Avanzo di amministrazione anni 2009-2013.

anno	Avanzo di amministrazione	di	Avanzo finanziario di competenza
------	---------------------------	----	----------------------------------

2009	1.820.434,00	3.613.385,00
2010	2.033.658,00	181.669,00
2011	2.959.248,00	620.538,00
2012	3.904.975,00	286.919,00
2013	4.259.791,00	22.789,00

Fonte: Conto/Consuntivo; relazione al Conto/Consuntivo della Rettrice; relazione al Conto/Consuntivo del Direttore Amministrativo; relazione al Conto/Consuntivo dei Revisori dei Conti.

Nel periodo 2009-2013 si rileva una sostanziale crescita dell'avanzo di amministrazione. Tale avanzo permette all'Ateneo di investire nella ricerca e di migliorare la qualità della didattica e dei servizi. Si ritiene necessario precisare che detto avanzo non è "libero" in quanto la maggior parte di esso viene utilizzato annualmente per il pareggio del bilancio di previsione dell'esercizio successivo, nonché per le riassegnazioni delle somme costituenti la quota vincolata dell'avanzo. La sostanziale crescita dell'avanzo di amministrazione è dovuta, sia ad una gestione oculata e virtuosa, ma principalmente alla vendita di un immobile di proprietà dell'Ateneo.

L'avanzo libero viene evidenziato nella tabella 6.

Tabella 6. Avanzo libero anni 2009-2013

anni	Avanzo libero
2009	365.389,00
2010	368.369,00
2011	472.078,00
2012	504.987,00
2013	909.598,00

Fonte: Conto/Consuntivo; relazione al Conto/Consuntivo della Rettrice; relazione al Conto/Consuntivo del Direttore Amministrativo; relazione al Conto/Consuntivo dei Revisori dei Conti.

Il Nucleo di Valutazione raccomanda l'uso dell'avanzo per gli investimenti nei miglioramenti destinati all'utenza e per incrementare l'opportunità di lavoro per giovani ricercatori, istituendo ad esempio degli assegni di ricerca.

Per quanto attiene alla spesa la Tabella 7 espone per macrovoci, la dinamica registrata nel quinquennio 2009-2014.

Tabella 7. Spese anni 2009-2013

Anni	2009	2010	2011	2012	2013
Spese correnti	13.364.307	13.864.503	13.729.974	13.673.963	13.796.962
Spese in conto capitale	159.904	205.955	131.621	254.392	369.876
Pagamenti per estinzione di mutui e prestiti	359.732	377.369	395.885	415.325	435.736
totale	13.883.943	14.447.827	14.257.480	14.343.680	14.602.574

Fonte: Conto/Consuntivo; relazione al Conto/Consuntivo della Rettrice; relazione al Conto/Consuntivo del Direttore Amministrativo; relazione al Conto/Consuntivo dei Revisori dei Conti.

Le spese fisse nel 2013 per il personale docente, ricercatore, docenti incaricati esterni, docenti di lingua italiana, collaboratori ed esperti linguistici, personale tecnico-amministrativo, di ruolo e non di ruolo, comprensive degli oneri accessori, ammontano ad € 8.124.508,00 che corrispondono al 58,89% delle spese correnti. **La suddetta spesa risulta maggiore rispetto al FFO assegnato all'Ateneo nel 2013. (7.443.939,00).**

Si presume che il limite dell'**80%** di cui all'art.5 del decreto legislativo 29 marzo 2012, n.49 sia rispettato anche per il 2013 dato l'ampio margine esistente nel 2012, ma ad oggi non è ancora pervenuta la nota ministeriale ufficiale di cui alla L.49/2012.

Tabella 8. Personale di ruolo anno 2013

Ruolo	Unità
Professori di I fascia	8
Professori di II fascia	9
Ricercatori universitari	21
Professori incaricati confermati ad esaurimento	4
Docenti di lingua italiana	11
Ricercatore a tempo determinato	1
Collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	13
Dirigenti	1
Personale tecnico amministrativo	86

Fonte dati: ufficio risorse umane dell'Ateneo.

Ai fini dell'**indebitamento**, si fa presente che l'Università ha superato il limite massimo fissato al **15%** dall'art.6, del decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 49. La ragione del superamento di detto limite è dovuta principalmente al Mutuo contratto

dall'Ateneo per l'acquisto della sede di Piazza Rosselli, a fronte del quale sono stati dismessi affitti per circa 780.000,00 euro, come risulta dal consuntivo 2007, anno di cessazione/risoluzione dei contratti di locazione in essere e si sono realizzate importanti economie di scala, ormai a regime nelle spese di portierato/guardiania/vigilanza e pulizie.

Tabella 9. FIRB e PRIN

anno	Importo accertato	%
2011	204.011,00	
2012	214.173,00	4,98
2013	241.025,00	18,14 (sul 2011)

Fonte: Amministrazione Ateneo

Il Nucleo di Valutazione precisa che i mutui sono stati contratti prima dell'emanazione della norma e che gli stessi mutui, sono stati comunque contratti per il miglioramento delle strutture didattiche e quindi dell'attrazione dell'Ateneo e miglioramento della didattica e della ricerca.

Tabella 10. Spesa per la ricerca

	2009	2010	2011	2012	2013
ricerca	0	0	0	76.135	155.419
ricerca dip DSLC	63.878	55.988	125.628		
ricerca dip DSU	43.005	18.415	193.699		
Borse di dottorato	231.454	234.616	253.101	226.222	240.572
assegni di ricerca	0	17.976	26.200	76.530	299.645
	338.337	326.995	598.628	378.887	695.636
		-11.342	271.633	-219.741	316.749
% rispetto anno precedente		- 3,35	83,07	- 36,71	83,60
					357.299
% rispetto 2009					105,60

Fonte: Amministrazione Ateneo

Entrate e uscite per attività di ricerca scientifica dei Dipartimenti, Istituti e Centri dell'Ateneo (Esercizio 2013)

n.	Centri	E.2 - Entrate										E.2.1 Totale entrate per attività in conto terzi	E.3 - Uscite Totale spese correnti	Totale spese in conto capitale		
		Da UE	Da altre istituzioni pubbliche estere (*)	Da MIUR (**)	Da altre ammini- strazioni pubbliche italiane (centrali e locali)	Enti pubblici di ricerca italiani	Imprese italiane	Soggetti privati italiani non profit	Soggetti privati esteri (imprese e istituzioni non profit)	Da Ateneo (***)	Altre entrate					
1	CENTRO INTERUNIVERSITARIO DI RICERCA, SPERIMENTAZIONE E DOCUMENTAZIONE DI EDUCAZIONE PERMANENTE (C.E.R.S.D.E.P.) (SIENA)															
2	CENTRO PER LA FORMAZIONE E L'AGGIORNAMENTO ANCHE CON SUPPORTO TECNOLOGICO (FAST) (SIENA)	169													67	
3	CENTRO PER LE															

