



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MACERATA

CONTO CONSUNTIVO
ESERCIZIO FINANZIARIO 2010

Consiglio di Amministrazione 17 Giugno 2011

Area Ragioneria Ufficio Bilancio

**RELAZIONE TECNICA
CONTO CONSUNTIVO
ESERCIZIO FINANZIARIO 2010**

Il Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2010 dell'Ateneo è stato redatto in conformità all'art. 32 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'Ateneo adottato con D.R n. . 579 del 17/07/1997.

Si compone dei seguenti documenti:

1. Rendiconto finanziario e risultato di gestione
2. Situazione amministrativa comprensiva della situazione di cassa
3. Situazione patrimoniale
4. Situazione dei residui

La gestione 2010 si è svolta in conformità alle prescrizioni di legge, dello Statuto, dei regolamenti e dei principi di corretta amministrazione.

La presente relazione tecnica, redatta dall'Ufficio Bilancio dell'Area Ragioneria, si articola in:

- analisi di tipo finanziario dei dati oggettivi e delle entrate e delle spese che emergono dal rendiconto finanziario, nonché analisi della gestione dei residui e della composizione del risultato di amministrazione;
- analisi tecnica e sintetica dei risultati delle "principali funzioni istituzionali" dell'Ateneo;
- analisi sintetica del risultato di gestione delle Strutture dotate di autonomia di bilancio.

E' necessario annotare in premessa che il bilancio di previsione 2010 è stato predisposto seguendo il nuovo schema del piano dei conti finanziario adottato dal CdA nella seduta del 23 ottobre 2009. Tale schema, rinnovando la precedente impostazione, prevede un'articolazione in "titoli"-capitoli"- articoli".

La nuova impostazione risponde alle sopraggiunte esigenze di armonizzazione dei flussi di entrata e di spesa con il "Sistema Informativo delle operazioni degli Enti Pubblici (Sistema SIOPE) che dal 2006 ha definito i criteri di rilevazione telematica di tutte le operazioni di incasso e di pagamento, classificate secondo una codifica uniforme per tipologia di enti. Lo stesso schema, inoltre, permetterebbe, in caso di adozione del sistema di contabilità economico - patrimoniale, un maggior collegamento tra le rilevazioni di contabilità finanziaria e quelle di contabilità economica.

Sul fronte delle entrate i "titoli" identificano la fonte di provenienza (avanzo – entrate proprie - trasferimenti – alienazione di servizi e di beni – accensione di prestiti – altre entrate e partite di giro). I "capitoli" identificano il tipo di entrata specifico riconducibile alla fonte, mentre gli "articoli" rappresentano la descrizione più dettagliata dello specifico tipo di entrata.

Sul fronte delle spese i "titoli" identificano i principali aggregati economici (attività istituzionali – risorse umane – attività strumentali – trasferimenti – partite di giro), mentre i "capitoli" identificano all'interno dei macroaggregati le principali attività gestionali (es. spese imputabili alla didattica, agli interventi a favore degli studenti e internazionalizzazione, mentre i "capitoli" rappresentano la descrizione più dettagliata dello specifico tipo di spesa.

Sulla base di questa impostazione è stato estratto il "rendiconto finanziario" dell'esercizio 2010.

Nel **Rendiconto finanziario, quindi**, sono esposti i risultati della gestione finanziaria effettuata sulla base del Bilancio di previsione approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 22/12/2009, nonché delle deliberazioni e dei provvedimenti assunti dagli Organi di governo dell'Università. Nel corso dell'esercizio finanziario 2010, in relazione a specifiche esigenze di natura gestionale o contabile, sono state adottate le opportune e necessarie variazioni di bilancio ricorrendo anche a prelievi dall'avanzo di amministrazione e dal Fondo di Riserva.

Tutte le variazioni in diminuzione o in aumento, rispetto alla previsione definitiva, sono state apportate nelle forme richieste dall'art. 30 del Regolamento.

Il Conto Consuntivo finanziario dell'Amministrazione Centrale esprime la gestione del bilancio in termini di *competenza finanziaria* e si riferisce alle Aree amministrative ed alle Strutture dotate di autonomia di spesa che fanno capo all'Amministrazione Centrale, mentre i Conti Consuntivi delle 22 Strutture dotate di autonomia contabile e finanziaria - 14 dipartimenti e 8 Centri di servizio - approvati dai prescritti Organi, sono allegati al Conto Consuntivo di Ateneo e ne fanno parte integrante. I rispettivi risultati sintetici di esercizio sono esposti nella parte finale della relazione tecnica.

Nella "*Gestione di competenza- parte Entrate*" del Rendiconto [Documento n. 1 pagg. 1-19] risultano registrate le previsioni iniziali e le variazioni apportate durante l'anno, quindi le previsioni definitive, le somme accertate, quelle riscosse e da riscuotere.

Nella "*Gestione di competenza – parte Spese*" [Documento 1 pagg.20-53] risultano registrate le previsioni iniziali, i riporti delle somme vincolate degli esercizi precedenti (variazioni automatiche da riporti di anni precedenti), le variazioni di gestione, le somme complessivamente vincolate, comprensive delle somme impegnate e rimaste da pagare.

Nella "*Gestione dei residui*" per la parte entrate [Documento n. 1/bis pagg.1-19] e spese [Documento n. 1 bis. Pagg. 20-53] risultano i residui rispettivamente attivi e passivi all'inizio dell'anno finanziario, le variazioni in più ed in meno per *riaccertamenti*, le somme riscosse e pagate in conto residui e le somme rimaste da riscuotere e da pagare.

I prospetti dimostrativi del **risultato di amministrazione**, parti integranti del Conto Consuntivo - [Allegati al doc. n. 1] estratti in forma integrata: "Parte Entrate – maggiori e minori entrate a bilancio" e "Parte spese – dimostrazione delle economie" nonché in forma sintetica "Entrate – Uscite conto competenza" e "Entrate – Uscite in conto residui" – rilevano i movimenti finanziari della gestione delle entrate e delle spese e quindi il risultato complessivo di esercizio, sintetizzato negli schemi seguenti.

• **I Metodo di calcolo del risultato di amministrazione**

Si basa sul risultato della dimostrazione delle economie rispetto agli stanziamenti definitivi di spesa e rispetto alle maggiori e minori entrate comprensivo del risultato di amministrazione dell'anno precedente

Economie in conto competenza	20.288.511,72+	
Economie in conto residui (var. residui passivi)	80.983,57=	
Totale economie di spesa (comprensive dei riporti)		20.369.495,29
Differenza tra stanziamenti definitivi di entrata e minori entrate in conto competenza	-8.689.020,93 +	
Minori entrate in conto residui (var. residui attivi)	167.491,34=	
Totale minori entrate		-8.856.512,27
Totale risultato di amministrazione lordo (comprensivo dei riporti)		11.512.983,02

• **II Metodo di calcolo del risultato di amministrazione**

Si basa sul risultato della gestione di competenza e dei residui, comprensivo del risultato di amministrazione dell'anno precedente

Risultato di amministrazione anno 2009		19.629.292,94 +
Accertamenti anno 2010		
Impegni anno 2010	74.490.290,67-	
Totale	82.520.092,82=	8.029.802,15 +
Variatione residui attivi		
Variatione residui passivi	167.491,34 +	
Totale	80.983,57=	86.507,77 +
Totale risultato di amministrazione lordo (comprensivo dei riporti)		11.512.983,02

• **Lo schema che segue permette un confronto con il triennio precedente**

		2007	2008	2009	2010
Fondo di cassa all'inizio dell'Esercizio	€	6.526.241,63	2.055.811,25	9.884.407,90	5.082.264,71
Incassi	+ €	74.018.427,33	87.696.206,32	78.442.347,55	81.047.554,12
Pagamenti	- €	78.488.857,71	79.867.609,67	83.244.490,74	82.347.201,98
Fondo di cassa alla fine dell'Esercizio	€	2.055.811,25	9.884.407,90	5.082.264,71	3.782.616,85
Residui attivi	+ €	33.759.802,53	25.836.014,17	18.916.466,42	12.191.711,63
Residui passivi	- €	3.839.912,51	6.274.305,87	4.369.438,19	4.461.345,46
Risultato di amministrazione lordo (comprensivo dei riporti)	€	31.975.701,27	29.446.116,20	19.629.292,94	11.512.983,02
<i>Totale dei riporti (fondi vincolati art. 38 c.7 Reg.to di contabilità)</i>	- €	<i>17.419.898,16</i>	<i>21.552.406,28</i>	<i>14.472.120,02</i>	<i>10.872.142,30</i>
<i>Avanzo utilizzato per il pareggio del Bilancio dell'anno successivo</i>	- €	<i>6.606.502,79</i>	<i>6.289.221,46</i>	<i>3.735.351,43</i>	
<i>Avanzo al lordo dei fondi a destinazione vincolata</i>	€	<i>7.949.300,32</i>	<i>1.604.488,46</i>	<i>1.421.821,49</i>	<i>640.840,72</i>
<i>Fondi a destinazione vincolata</i>	- €	<i>70.144,19</i>	<i>194.418,51</i>	<i>827.708,26</i>	
<i>Avanzo libero</i>	€	<i>7.879.156,13</i>	<i>1.410.069,95</i>	<i>594.113,23</i>	<i>640.840,72</i>

La gestione finanziaria di competenza si è conclusa con un risultato negativo, in termini di disavanzo finanziario, determinato dalla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate. Ciò deriva dal fatto che parte delle spese impegnate nel 2010 sono coperte mediante l'utilizzo delle risorse vincolate degli esercizi precedenti portate in aumento degli stanziamenti iniziali.

E' d'obbligo rilevare, tuttavia, che nonostante la mancata conclusione dell'iter delle alienazioni di beni patrimoniali previste per l'anno 2010 a cui erano vincolate molte delle voci di spesa del bilancio, dal complesso delle operazioni che hanno determinato i movimenti finanziari dell'Entrata e della Spesa, siano essi derivati dalla gestione del Bilancio di Previsione 2010 – integrata dei riporti delle prenotazioni con vincolo di destinazione - che dalla gestione dei residui 2009 ed anni precedenti, **emerge un valore positivo quale risultato di amministrazione.**

Il risultato di amministrazione lordo rappresenta l'equilibrio finanziario complessivo, ovvero il saldo finanziario che si è creato nell'esercizio concluso.

Si evince, tuttavia, che la maggior parte dell'Avanzo risulta composto da risorse destinate ad essere riportate nell'esercizio finanziario successivo.

Dalla Situazione amministrativa [documento n. 2, pagg. 1 e 2] parte integrante del Conto Consuntivo, emerge il seguente risultato di amministrazione.

Il Consuntivo dell'esercizio 2010 chiude con un fondo cassa di € 3.782.616,85. Il dato coincide con quello risultante dal tabulato reso dall'Istituto Cassiere alla chiusura dell'esercizio (Allegato n. 4 alla relazione tecnica), che certifica i dati relativi alle giacenze di cassa in seguito alla emissione di

- n. 9043 reversali di incasso
- n. 7823 mandati di pagamento

L'avanzo di amministrazione accertato a fine esercizio 2010, pari a € 11.512.983,02 è formato da:

- a) € 10.872.142,30 quali somme vincolate in quanto riferite a programmi e progetti pluriennali destinati all'istituto del riporto: si tratta di somme che in sede di chiusura dell'esercizio non risultano impegnate, tuttavia per esse si richiede un vincolo di destinazione che consente l'iscrizione nei corrispondenti capitoli dell'esercizio 2011;
- b) € 23.007,84 quali somme proposte per riassegnazioni di economie di gestione;
- c) € 617.832,88 quale avanzo di amministrazione netto.

La situazione amministrativa "consolidata" [doc. n. 2, pagg. 3 e 4] mostra il risultato di amministrazione di Ateneo, comprensivo del risultato di gestione - analitico e sintetico - delle "contabilità speciali" riconducibili ai Dipartimenti e centri di Servizio, nonché la situazione finanziaria integrata [doc. n. 2, pag.5]

Risorse da destinare ai riporti

I "riporti" finanziari si riferiscono a stanziamenti per investimenti e per programmi di spesa finalizzati, dei quali è eseguita la re-iscrizione nei corrispondenti capitoli di spesa dell'esercizio finanziario 2011 in aggiunta alle relative disponibilità di competenza.

Detti riporti ammontano a Euro 10.872.142,30

Più analiticamente si espongono gli importi corrispondenti alle destinazioni degli stessi.

Riporti risorse provenienti da esercizi precedenti	Spesa corrente	3.635.755,27
Riporti risorse provenienti esercizio 2010	Spesa corrente	2.189.575,03
Riporti risorse provenienti da esercizi precedenti	Spesa investimento	4.077.108,89
Riporti risorse provenienti esercizio 2010	Spesa investimento	969.703,11

Riassegnazioni di economie di gestione

(art. 20 Regolamento di Contabilità)

DENOMINAZIONE CONTO DI BILANCIO 2011	Importo €	Codice Bilancio	note
Spese gestione corsi Master	2.200,00	10.01.001	Master Interpreti e traduttori giurati
Spese gestione corsi Master	12.000,00	10.01.001	Master Innovazione Pubblica Amm.ne
Spese gestione altri corsi	8.807,84	10.03.001	Corso specialistico Assistente redazione prog.museali....
Totale	23.007,84		

Apposita delibera, previa approvazione del conto consuntivo, autorizzerà l'assestamento di bilancio per le somme riportate nello schema.

Gestione di cassa e fabbisogno finanziario

L'attività gestionale di cassa a valere sui fondi ministeriali risulta coerente con l'obiettivo di fabbisogno finanziario assegnato dal MIUR per l'anno 2010 in 39 milioni di euro

ENTRATE

La parte entrate in conto competenza del rendiconto finanziario relativo all'esercizio 2010 evidenzia un ammontare complessivo di accertamenti pari a euro 51.716.561,56 al netto delle partite di giro (euro 22.773.729,11) che costituiscono nel contempo un credito e un debito e non sono quindi rilevanti per l'analisi finanziaria.

ENTRATE di competenza (/,00)

Descrizione	Accertato 2010	%
Entrate contributive	7.574.775	14,65
Entrate da trasferimenti correnti	37.175.171	71,88
Entrate da trasferimenti correnti finalizzati	4.227.868	8,17
Entrate per ricerca scientifica e investimenti	1.504.222	2,91
Entrate da vendita di beni e prestazioni di servizi	282.260	0,55
Rendite e proventi patrimoniali	220.838	0,43
Poste correttive e compensative	295.0770	0,57
Trasferimenti dai centri di gestione	436.351	0,84
TOTALE ENTRATE	51.716.562	100,00

I principali scostamenti delle entrate dell'esercizio finanziario 2010 rispetto all'esercizio precedente sono riconducibili sostanzialmente ai seguenti fatti gestionali:

- un minor gettito di tasse e contributi per l'iscrizione ai corsi di studio;
- l'irregolare cadenza delle comunicazioni ministeriali relative alle assegnazione accordate (es: nell'esercizio finanziario 2010 sono state comunicate sia le assegnazioni definitive per borse di studio relative all'anno 2009, sia quelle relative all'anno 2010, facendo apparire un incremento del suddetto finanziamento maggiore di quello effettivo);
- la presenza, nel bilancio dell'esercizio 2010, di un accertamento di euro 1.046.448,00 relativo al finanziamento dell'Accordi di programma con la Regione Marche, il Comune di Macerata e l'E-RAP di Macerata concernente il Programma di riqualificazione urbana "Contratti di quartiere II".

Le note tecniche riguardano i capitoli di bilancio più significativi, con riferimento al nuovo Piano dei conti adottato a decorrere dal 1 gennaio 2010, nel quale le entrate sono classificate in Titoli.

Titolo 01 – Entrate contributive

Tasse e contributi per corsi di laurea

Le entrate accertate per tasse e contributi per iscrizioni ai Corsi di Laurea ammontano complessivamente ad euro 6.101.482,99, con uno scostamento negativo rispetto alle previsioni assestate di oltre 500.000,00 euro.

Il dato contabile rispecchia il trend negativo dell'andamento delle iscrizioni e immatricolazioni (*Allegato I*), non essendo intervenute modifiche nell'entità delle tasse di iscrizione ai corsi di laurea.

L'incidenza sul F.F.O. delle entrate contributive relative ai corsi di laurea e di laurea magistrale, ai fini dei limiti fissati dall'artt. 5, c.1 lett. a) del DPR 25 luglio 1997, n. 306 "Regolamento recante disciplina in materia di contributi universitari" nel consuntivo 2010 si attesta intorno a 16% . Per maggior chiarezza ai fini del risultato del calcolo, segue lo schema esplicativo basato sulle poste di entrata e di uscita del bilancio:

Tasse e contributi	2010
Tasse di iscrizione corsi di laurea F.E. 01.01.001	6.101.482,99
Rimborsi tasse e contributi studenti F.S. 17.01.001	292.540,09
Contribuzioni dei soli corsi di laurea (al netto dei rimborsi)	5.808.942,90
FFO assegnato D.M. 21/12/2010 N. 655	36.999.597,00
% delle entrate dei soli corsi di laurea su FFO assegnato e accertato	15,70%

Tasse e contributi per altri corsi di studio

Il totale delle somme accertate per l'iscrizione a corsi Master, corsi di Perfezionamento e altre iniziative didattiche ammonta ad euro 782.543,09, in linea con le previsioni assestate.

Altre tasse e contributi

Lo scostamento di oltre 100.000,00 euro tra le somme accertate e quelle previste è da ascrivere, principalmente, ad un minor gettito dei contributi per la didattica in modalità a distanza, che nel corso dell'esercizio finanziario 2010 ha registrato, per la prima volta, una contrazione dell'entità della contribuzione, come di seguito evidenziato:

- E.F. 2008	contributi per didattica a distanza	euro 610.037,00
- E.F. 2009	contributi per didattica a distanza	euro 641.318,07
- E.F. 2010	contributi per didattica a distanza	euro 587.384,55

Titolo 02 - Entrate da trasferimenti correnti

Trasferimenti dal MIUR per Fondo di Finanziamento Ordinario

L'accertamento complessivo per il Fondo per il Finanziamento Ordinario risulta essere pari ad € 37.100.094,00, con un incremento, rispetto alle previsioni, di oltre 400.000,00 euro.

Per gli effetti dell'Accordo di programma stipulato in data 11 febbraio 2010 con il MIUR, la Provincia di Macerata e l'Università degli Studi di Camerino il FFO 2010 non ha infatti subito la riduzione del 20% rispetto all'assegnazione dell'esercizio precedente prevista dal Decreto Ministeriale 21 dicembre 2010 n. 655, art. 1 lettera a), bensì la riduzione del 3,72% di cui all'art. 1 lettera c). Sempre per gli effetti del citato Accordo di programma il Fondo comprende un accertamento di € 350.000,00 quale assegnazione in esso prevista all'art. 6.

(Allegato 2 - andamento del FFO nel triennio 2008-2010)

Donazioni e contributi

Le entrate accertate (euro 75.077,00) si riferiscono sostanzialmente al contributo dell'Istituto cassiere per la gestione del servizio di cassa, così come previsto dall'art. 5 della convenzione stipulata con l'Ente Tesoriere (euro 75.000,00).

Titolo 03 - Entrate da trasferimenti correnti finalizzati

Trasferimenti dal MIUR per borse di studio post-lauream

L'importo accertato di euro 1.774.724,65 si riferisce all'assegnazione per il finanziamento delle borse di studio post-lauream per l'esercizio 2010 (euro 1.011.870,47) e al saldo dell'assegnazione per l'esercizio 2009, nonché agli interventi per dottorato di ricerca sempre riferiti all'esercizio 2009, comunicati dal MIUR solo nel corso dell'anno 2010 (euro 762.854,18)

Trasferimenti dal MIUR per sostegno giovani (D.M. 198/2003)

Il totale accertato di euro 171.490,00 corrisponde alle assegnazioni ministeriali per l'esercizio 2010 relative al Fondo sostegno giovani (D.M. 198/2003, art. 1 - mobilità internazionale - e art. 2 - incentivazione attività di tutorato)

Contributi per corsi di studio presso sedi distaccate

I finanziamenti accertati nell'anno 2010, riferiti al funzionamento dei corsi di studio allocati nelle sedi decentrate e giustificati dagli atti convenzionali vigenti, ammontano complessivamente a € 1.123.125,51, come di seguito specificato:

- sede di Civitanova: € 100.000,00;
- sede di Fermo: € 364.538,98;
- sede di Jesi: € 353.786,53;
- sede di Spinetoli: € 304.800,00.

Contributi per Master, Corsi di perfezionamento e altri corsi

L'accertamento di euro 70.000,00 è relativo al contributo concesso dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Jesi alla realizzazione di un'iniziativa didattica post-lauream.

Contributi per programmi UE e accordi di collaborazione internazionale

L'accertamento complessivo relativo al finanziamento della mobilità internazionale risulta essere pari ad € 364.711,00 e si riferisce alle assegnazioni da parte dell'INDIRE finalizzate al Programma LLP/Erasmus, emendamento all'accordo per l'a.a. 2009/2010 e prefinanziamento dell'accordo per l'a.a. 2010/2011. Lo scostamento rispetto alla previsione è dato prevalentemente da una diversa allocazione in bilancio dei fondi per mobilità internazionale ex D.M. 198/2003 (Fondo sostegno giovani).

Contributi per borse di studio e assegni di ricerca da soggetti pubblici e privati

L'accertato complessivo, pari ad euro 177.797,45 e superiore alle previsioni, è dato dall'iscrizione in bilancio di contributi assegnati da vari soggetti pubblici e privati quali cofinanziamenti o finanziamenti totali all'istituzione di borse di dottorato di ricerca e, in misura minore, di assegni di ricerca.

Altre entrate da convenzioni, contratti e/o contributi finalizzati.

Gli accertamenti, complessivamente ammontanti ad euro 546.018,90, scaturiscono da accordi ed atti convenzionali stipulati con soggetti privati (euro 154.507,44) o soggetti pubblici (euro 391.511,46) e finalizzati alla realizzazione di progetti o iniziative come, ad esempio, il progetto "ITC4University - Università digitale" o , relativamente al finanziamento di euro 150.000,00 da parte della Provincia di Macerata, al perseguimento degli obiettivi di qualificazione dell'offerta formativa oggetto dell'Accordo di programma stipulato in data 11 febbraio 2010 con il MIUR, la Provincia di Macerata e l'Università degli Studi di Camerino.

Titolo 04 - Entrate per ricerca scientifica e investimenti

Trasferimenti per ricerca scientifica dal MIUR

L'accertato di euro 300.228,00, pari alla previsione assestata, corrisponde al cofinanziamento MIUR dei Progetti di Ricerca di Interesse Nazionale per l'anno 2008, così come comunicato dal Ministero in data 5 luglio 2010.

Altri trasferimenti per la Ricerca Scientifica

Sono stati contabilizzati i finanziamenti a singoli progetti di ricerca provenienti da soggetti pubblici e privati (euro 102.500,00) come, ad esempio, i finanziamenti finalizzati alla realizzazione di scavi archeologici, oltre al gettito del beneficio del 5 per mille 2008 come quantificato nell'elenco delle assegnazioni pubblicato in data 18 marzo 2010 (euro 55.046,03).

Altri trasferimenti per investimenti

L'accertamento di euro 1.046.448,00 si riferisce al finanziamento regionale, per il tramite del Comune di Macerata, dell'Accordo di programma stipulato il 10 luglio 2008 con la Regione Marche, il Comune di Macerata e l'ERAP di Macerata concernente il Programma di riqualificazione urbana "Contratti di quartiere II" e, in particolare, il recupero del padiglione Lombroso nel complesso ex-CRAS.

Titolo 05 - Entrate da vendita di beni e prestazioni di servizi

Le poste più rilevanti del Titolo 05 sono quelle riferite ai Proventi da attività commerciale. L'importo accertato, pari ad euro 248.863,62, è relativo in massima parte ai proventi derivanti dalle prestazioni a pagamento su tariffario effettuate da alcune strutture dell'Ateneo (euro 236.952,80) e, per euro 11.910,82, ai proventi derivanti dalla vendita di gadgets universitari.

Titolo 06 - Rendite e proventi patrimoniali

Fitti attivi

L'importo di euro 132.681,40, in linea con la previsione assestata, si riferisce ai fitti attivi percepiti per i locali di Palazzo Cima, Palazzo Ugolini e Palazzo Accorretti.

Entrate derivanti dalla concessione delle residenze universitarie

L'accertato totale, pari ad euro 87.356,00, corrisponde ai canoni delle residenze universitarie del Polo Costantino Mortati, del Polo Bertelli, della Foresteria di via Crispi, di via Cincinelli e di quella di via Gioberti.

L'importo, composto come da schema a seguire, pur risultando maggiore della previsione, mostra una flessione rispetto all'accertato degli anni precedenti, come dettagliato - nell'andamento 2008-2010 - dallo schema allegato (*Allegato 3*)

ACCERTAMENTI E.F. 2010	
RESIDENZE	
VIA CINCEINELLI	€ 24.446,00
VIA CRISPI	€ 15.790,00
VIA GIOBERTI	€ 33.965,00
POLO MORTATI A	€ 8.040,00
POLO MORTATI B	€ 3.475,00
CONTRADA VALLEBONA (Polo Bertelli)	€ 1.640,00
Totali residenze universitarie	€ 87.356,00

Titolo 07 - Entrate per alienazione di beni patrimoniali

Lo scostamento di euro 2.500.000,00 rispetto alle previsioni è da imputarsi alla mancata alienazione dell'immobile Palazzo Cima (Cingoli), che si prevedeva di realizzare entro l'esercizio finanziario 2010.

Titolo 09 - Poste correttive e compensative

Il titolo ha accolto, oltre ai recuperi delle spese per utenze (euro 35.271,21) e per borse e assegni di ricerca (euro 20.335,22) effettuati a carico delle strutture di cui al Titolo II Capo II del vigente Regolamento contabile dell'Ateneo (unità con gestione autonoma della spesa), la posta correttiva **Re-**

cuperi e rimborsi diversi, nella quale sono stati contabilizzati recuperi effettuati a vario titolo, a fronte di spese correnti sostenute dall'Ateneo, per un totale di euro 237.828,45.

Titolo 11 - Trasferimenti dai Centri di gestione

L'accertato totale, pari ad euro 436.350,97, si riferisce ai recuperi, a fronte di spese sostenute dall'Amministrazione centrale, effettuati a carico delle strutture di cui al Titolo II Capo I del vigente Regolamento contabile dell'Ateneo (unità con autonomia finanziaria contabile e di bilancio).

In particolare gli accertamenti sono relativi a:

- Trasferimenti dai Centri di gestione per utenze: euro 101.977,26;
- Trasferimenti dai Centri di gestione per borse e assegni: euro 127.976,80;
- Trasferimenti dai Centri di gestione per compensi e accessori al personale: euro 186.525,99;
- Trasferimenti dai Centri di gestione per IVA: euro 15.323,82;
- Altri trasferimenti dai Centri di gestione: euro 4.547,10.

Titolo 13 - Partite di giro

Il titolo trova esatta corrispondenza nella seconda parte del bilancio (Uscite - Titolo 21)..

Le partite di giro consistono in poste contabili strumentali, che costituiscono nel contempo un credito e un debito e non sono quindi rilevanti per l'analisi finanziaria. Vengono in particolar modo utilizzate per contabilizzare tutti i versamenti previdenziali ed assistenziali collegati alle retribuzioni, nonché gli importi introitati per conto di altri soggetti ai quali andranno poi riversati (es: Imposta di bollo, TRDSU, ritenute erariali, previdenziali, assistenziali, IRAP, anticipazioni diverse, depositi cauzionali, ecc..).

Titolo 14 - Contabilità speciali.

Il titolo accoglie le risultanze contabili di Dipartimenti e Centri con autonomia di bilancio di cui . al Titolo II Capo I del vigente Regolamento contabile dell'Ateneo.

I risultati definitivi dei 14 Dipartimenti e degli 8 Centri di servizio hanno evidenziato complessivamente una gestione di risorse per un totale accertato di € 5.710.333,52 con uno scostamento rispetto alle previsioni definitive di € 4.483.318,11

SPESE

Il volume complessivo degli impegni registrati in conto competenza del rendiconto finanziario nell'esercizio 2010 ammonta a euro 59.746.363,71 al netto delle partite di giro (22.773.729,11).

Le variazioni di gestione più significative hanno riguardato il Titolo 2 "Spese per il personale a tempo indeterminato" per far fronte ad oneri obbligatori per legge relativamente a trattamenti economici arretrati erogati al personale docente e ricercatore (ricostruzioni di carriere e conferme), nonché a collaboratori linguistici (a seguito di contenzioso), a seguire il Titolo 4 "Altri oneri per il personale" per integrare lo stanziamento iniziale per le commissioni di concorso, quindi il Titolo 6 "Acquisizione di beni e servizi" ad integrazione degli stanziamenti per patrocinio legale, telefonia fissa e mobile, energia elettrica, gestione procedure informatiche. Le variazioni più significative delle previsioni definitive rispetto a quelle iniziali sono illustrate nell'analisi delle poste più movimentate.

L'ammontare complessivo delle economie di spesa rispetto alle previsioni definitive pari a 20.288.511,72 risulta composto per 10.872.142,30 da riporti finanziari all'esercizio 2011 con iscrizione, in aggiunta alle rispettive disponibilità, nei corrispondenti capitoli di bilancio, con la permanenza del vincolo di destinazione.

L'incidenza maggiore della spesa riguarda il costo del personale strutturato e temporaneo (66,15%), segue la spesa per acquisizioni di beni e servizi insieme alle assegnazioni per il funzionamento dei Centri di spesa e Centri di gestione, nonché per la manutenzione e gestione degli immobili e degli impianti.

SPESE di competenza (/,00)

Descrizione	Totale Impegni	%
Organi universitari ed attività istituzionali	519.073	0,86
Spese personale a tempo indeterminato	36.622.617	61,30
Spese personale temporaneo	2.021.671	3,38
Altri oneri per il personale	877.118	1,47
Interventi a favore degli studenti	4.500.624	7,53
Acquisizione di beni e servizi	4.906.167	8,21
Assegnazioni funzionamento Centri di spesa	332.092	0,56
Trasferimenti funzionamento Centri di gestione	210.000	0,35
Spese per attività di vendita di beni e prestazioni di servizi	34.695	0,06
Spese da assegnazioni finalizzate	1.018.252	1,70

Università degli Studi di Macerata - Conto consuntivo Esercizio Finanziario 2010
Area Ragioneria – Ufficio Bilancio

Oneri finanziari e tributari	353.300	0,59
Trasferimenti per la ricerca scientifica/Investimenti ai Centri di Gestione	2.041.914	3,42
Spese per la ricerca scientifica (Centri di spesa)	392.020	0,67
Acquisizione di beni mobili- macchine e attrezzature scientifiche	300.365	0,50
Immobili e impianti	3.469.342	5,81
Rimborso mutui e prestiti	1.750.137	2,93
Poste correttive e compensative	292.540	0,49
Concessioni crediti e anticipazioni	---	0
Trasferimenti esterni	101.557	0,17
Uscite non classificabili in altre voci	2.878	0,00
TOTALE	59.746.364	100,00

Si commentano le poste più significative tra i capitoli movimentati.

Titolo 1 – Organi universitari e attività istituzionali

La spesa per il funzionamento degli Organi universitari è risultata minore allo stesso stanziamento previsionale.

Titolo 2 – Spese per il personale a tempo indeterminato

Le spese per il personale dipendente (emolumenti fissi, retribuzioni accessorie, indennità ed ogni intervento riconducibile alle diverse categorie di personale), costituiscono l'onere più consistente dell'Ateneo.

Personale dipendente in servizio al 31 dicembre 2010

qualifica	2006	2007	2008	2009	2010
Docenti e Ricercatori	288	301	312	316	310
P.T.A.	232	251	321	317	302
Direttore amm.vo e dirigenti	4	3	3	2	1
Personale a tempo determinato	20	3	2	-	1
Lettori (CEL)	14	14	13	12	12
	558	572	656	647	626

Assegni fissi del personale

Qualifica	2006	2007	2008	2009	2010
Docenti e Ricercatori	18.357.000,00	20.514.000,00 (*)	21.649.753,76	22.744.930,73	22.566.231,34
Personale T.A.	6.917.000,00	7.878.000,00	10.790.069,14	10.812.125,98	10.761.365,18
Direttore amm.vo e dirigente	386.000,00	442.000,00	473.962,37	304.322,83	246.754,43 (**)
Personale a tempo determinato	828.000,00	325.000,00	79.241,86	34.401,40	2.532,47
Lettori	521.000,00	465.000,00	465.667,51	425.247,35	439.849,26
TOTALE SPESA	27.009.000,00	29.624.000,00	33.458.694,64	34.321.028,30	34.016.732,68

(*) La posta accoglie anche le indennità di carica del Rettore e Pro-rettore

(**) La rilevazione comprende anche le competenze accessorie

In merito al rispetto del vincolo del 90% nel calcolo del rapporto tra le spese per gli assegni fissi per il personale di ruolo e il Fondo di Finanziamento Ordinario, determinato secondo la procedura PROPER (art. 51, c.4 della Legge 27/12/1997 n. 449), il calcolo all'interno della banca dati ministeriale comunicato con nota prot n.144 del 9/3/2011, indica un rapporto di:

- 92,01% senza tenere conto delle decurtazioni previste dalla normativa
- 89,32% con le riduzioni per adeguamenti stipendiali corrisposti al personale e lo stanziamento complessivo per le convenzioni con Enti collegate alle retribuzioni di personale di ruolo.

Rapporto assegni fissi/FFO (valori MIUR)

anno	Rapporto con correttivi	Rapporto puro
2010	89,32%	92,01%
2009	86,11%	91,80%
2008	80,59%	85,44%
2007	71,78"	76,38

Titolo 3 - Spese per il personale temporaneo

Il Titolo accoglie anche le risorse destinate al budget integrativo per la didattica delle Facoltà e delle Scuole di specializzazione

Per l'A.A. 2009/2010 le somme assegnate per la didattica integrativa rispetto alla docenza di ruolo sono quelle riportate in tabella e confrontate con gli anni precedenti:

	2004/2005	2005/2006	2006/2007	2007/2008	2008/2009	2009/2010
Facoltà Economia	271.400	256.400	277.200	237.600	108.000	88.800
Facoltà Giurisprudenza	433.400	253.400	388.800	439.800	170.657	109.187
Facoltà Lettere e Filosofia	788.000	426.100	544.800	489.600	237.156	186.000

Facoltà Scienze della Comunicazione	188.600	188.600	148.800	148.800	67.200	63.635 (*)
Facoltà Scienze della Formazione	325.400	325.400	392.400	411.600	262.667	165.600
Facoltà Scienze Politiche	276.200	276.200	188.400	313.200	166.880	66.000
Facoltà Beni Culturali				115.200	45.067	46.000
SSIS	514.800	534.800	470.000	458.000	171.000	
Scuola specializz. Diritto Sindacale	10.000	10.000	9.000	10.000	20.000	12.852
Scuola specializz. Professioni Legali	110.000	110.707	95.000	95.000	154.240	119.000
Scuola di Spec.ne in Beni Storico artistici						70.000
totale	2.917.800	2.381.607	2.514.400	2.718.800	1.402.867	927.074

(*) di cui 20.435,00 quale riporto dell'anno precedente

Il fabbisogno delle spese per la didattica conferita sotto forma di supplenza o in affidamento a docenti di altri atenei oppure a contratto, è decisamente diminuito negli anni, come dimostra la tabella, in linea peraltro con le disposizioni normative e con l'indirizzo dell'ultimo triennio che ha permesso anche il reclutamento di un consistente numero di ricercatori.

A consuntivo gli impegni rispetto alla previsione definitiva (comprensiva dei riporti degli anni precedenti) ammontano a € 1.341.044,02 mentre il totale delle risorse riportate nel bilancio 2011 ammontano a € 3.762.382,55

Assegni fissi personale T.A. a tempo determinato

La somma di euro 2.532,47 impegnata corrisponde al costo delle retribuzioni di una unità di personale assunta con rapporto di lavoro dipendente a tempo determinato nell'ultimo periodo dell'anno

Incarichi e collaborazioni

Le risorse impegnate per contratti di collaborazione con figure specializzate riguardo specifici settori ammontano ad euro 99.958,04

Il limite di spesa per il personale temporaneo posto dalla legge n. 266/05 (35% della spesa anno 2003) è rispettato.

Titolo - 4 Altri oneri per il personale

Il Titolo rispetto alla previsione definitiva presenta una economia che, tuttavia, è pressoché irrilevante, infatti il capitolo "Altre competenze accessorie per il personale" - che accoglie i movimenti delle risorse provenienti dalle strutture autonome per il pagamento di emolumenti al personale dipendente a fronte di incarichi conferiti nell'ambito della gestione di corsi master, di perfezionamento, nonché conto terzi - è direttamente collegato al corrispondente capitolo di entrata.

La variazione in aumento più significativa per Euro 40.000,00 si registra sul capitolo Commissioni di concorso, mentre la variazione di gestione per Euro 19.000,00 del capitolo "Formazione e aggiornamento" corrisponde alla maggiore entrata proveniente dal un accordo con la Provincia e il Comune di Macerata per la realizzazione di un Progetto formativo in ambito elaborazione dati per la formazione del personale individuato dall'Ateneo e dai due Enti.

Titolo 5 - Interventi a favore degli studenti

Spese per dottorati di ricerca

La spesa complessiva per il dottorato di ricerca nel 2010 è pari a 2.447.292,59 e in linea con le previsioni iniziali

Borse di studio dottorato		
Anno 2007	n.	145
Anno 2008	n.	138
Anno 2009	n.	116
Anno 2010	n.	137

Studenti part time

La spesa destinata al reclutamento degli studenti per attività di collaborazione part-time ex art.13 L.390/91 risulta pari a euro 284.667,50 in linea con le previsioni iniziali .

Programmi di mobilità e scambi culturali

Le somme impegnate per le borse di mobilità finanziate dall'Unione Europea corrispondono ad euro 572.915,06 e accolgono anche il cofinanziamento dell'Ateneo per Euro 131.240,00 relativamente alla mobilità per l'anno 2010/11 mentre la differenza è riconducibile agli esiti dell'emendamento per l'anno 2009/10. Le risorse sono impegnate per essere *trasferite* al Centro di servizio per i rapporti internazionali (CRI) che provvede al pagamento delle borse di mobilità dall'anno 2010.

Miglioramento della didattica e servizi

Il capitolo che accoglie, tra l'altro, i contributi destinati al periodico Cittateneo, al progetto di Radioweb di Ateneo, al cofinanziamento straordinario della Summer/ Winter School, all'accordo con l'associazione Musicultura, è stato variazioni di gestione in aumento per Euro 50.094,00 per far fronte alle maggiori spese da imputare alla campagna promozionale dell'offerta formativa post lauream per Euro 13.180,00 , nonché alla gestione dei tirocini della Facoltà di Scienze della Formazione per Euro 59.300,00.

Titolo 6 – Acquisizione di beni e servizi

Il Titolo accoglie le spese per l'acquisto di beni e servizi per la gestione ed il funzionamento delle strutture dell'Ateneo.

A fronte della previsione definitiva per 5.245.146,31 l'entità complessiva degli impegni è pari a 4.906.167,17 mentre sono registrati riporti per 96.246,46,00.

Le quote più rilevanti tra le spese generali di funzionamento sono rappresentate dalla spesa per la pulizia dei locali e la manutenzione del verde (632.763,20), per le utenze di energia elettrica, riscaldamento e acqua (1.196.902,20), per fitti passivi (769.680,58) per i servizi ausiliari (356.074,98)

I Capitoli che hanno richiesto durante la gestione dell'esercizio variazioni in aumento più significative sono:

- Consulenze per 9.100,00
- Patrocinio legale per 122.860,00

- Spese telefoniche per 40.000,00
- Spese per energia elettrica per 155.000

La variazione positiva di 220.000 sul capitolo “Gestione procedure informatiche “ è da ricondursi al finanziamento ministeriale in ordine alla convenzione di cui al Progetto per la digitalizzazione e la innovazione tecnologica.

Titolo 7 -Assegnazione per il funzionamento dei centri di spesa

Il Titolo accoglie le risorse destinate alla spesa corrente delle strutture senza autonomia di bilancio quali gli Istituti, le Facoltà, le Scuole di specializzazione, Risultano economie tra le risorse impegnate e le previsioni definitive che, non rispondendo ai requisiti dell’art. 20 del Regolamento di contabilità, non sono state considerate ai fini della rassegna con vincolo di destinazione.

Titolo 8 – Trasferimento per il funzionamento dei centri di gestione

Il Titolo accoglie le risorse destinate alle spese correnti delle strutture dipartimentali e dei Centri di servizio, che sono state interamente trasferite. La ricognizione della situazione finanziaria e di cassa di ciascuna Struttura è riportata successivamente per la dimostrazione dei risultati di gestione e delle rispettive quote di avanzo libero.

Titolo 9 Spese per attività di vendita di beni e servizi

L’attività commerciale in conto terzi viene svolta prevalentemente dalle strutture con autonomia di bilancio pertanto si rimanda all’osservazione dei rispettivi bilanci. La posta in esame riguarda le spese per l’esercizio dell’attività commerciale svolta dalle strutture che fanno capo al Bilancio dell’Amministrazione Centrale. Si evidenzia che le risorse vincolate sono in linea con le previsioni definitive assestate rispetto alle corrispondenti entrate.

Titolo 10 – Spese per assegnazioni finalizzate

Il Titolo accoglie principalmente le risorse destinate al funzionamento dei Corsi dell’offerta formativa di terzo livello (Master/Corsi di perfezionamento e altri corsi) gestiti in autofinanziamento, pertanto la spesa registrata nelle prescritte poste di bilancio è direttamente collegata ai flussi di entrata. Accoglie inoltre la posta finalizzata al funzionamento dei corsi di dottorato afferenti alle Strutture scientifiche (dipartimenti/Istituti). Le variazioni alle previsioni iniziali sono da ricondurre, pertanto, a mere operazioni contabili per permettere il necessario assestamento in corso d’anno tra le voci “Spese gestione corsi Master/ecc” e “Trasferimento fondo Corsi Master/ecc” a seconda dell’afferenza del corso di dottorato ad una struttura di cui al Titolo II- Capo 2 (Istituti e Facoltà) piuttosto che al Titolo II Capo I (dipartimenti e centri) del Regolamento di Contabilità. Le risorse iscritte nel Capitolo “Fondo sostegno giovani” provengono da contributi ministeriali per l’integrazione alla mobilità studentesca. Il contributo è stato interamente trasferito al Centro di servizi per rapporti internazionali che ha assolto al pagamento delle borse di mobilità studentesca.

Titolo 11 – Oneri finanziari e tributari

La somma di euro 353.299,86 è stata impegnata a titolo di oneri tributari: imposte, tasse, tributi diversi, imposta di bollo, IVA commerciale ed istituzionale.

Il totale delle risorse impegnate è superiore allo stanziamento iniziale in quanto l'ammontare delle imposte e dei tributi per l'anno 2010 è risultato superiore alla previsione, particolarmente la TAR-SU.

Titolo 12 - Trasferimenti per la ricerca scientifica

Il Titolo accoglie le risorse destinate alle spese di investimento per la ricerca scientifica trasferite alle strutture dipartimentali. Gli stanziamenti comprendono sia la quota variabile destinata al personale docente e ricercatore sulla base della produzione scientifica, sia quella indistinta destinata alla struttura scientifica di afferenza. Le risorse sono state interamente trasferite ai dipartimenti.

Dalla ricognizione del risultato di gestione di ciascuna struttura si rilevano risorse non riconducibili a vincoli precisi e trasparenti tali da dimostrare il carattere pluriennale della spesa e di impegni certi, ancorché privi di impegno contabile.

Titolo 13 - Spesa per la ricerca scientifica

Il Titolo accoglie le risorse destinate alle spese di investimento per la ricerca scientifica assegnate agli Istituti. Gli stanziamenti comprendono sia la quota variabile destinata al docente e ricercatore sulla base della produzione scientifica, sia quella indistinta destinata alla struttura scientifica. Le risorse sono state interamente assegnate alle strutture. Dalla ricognizione della gestione finanziaria risultano economie non riconducibili totalmente alle esigenze di riassegnazione in linea con l'art. 20 del Regolamento di contabilità.

Titolo 14 - Acquisizione di beni mobili, macchine e attrezzature scientifiche

Il totale della spesa dimostra economie per 237.562,00 rispetto alla previsione definitiva a fronte di un ponderato programma di spesa.

Titolo 15 - Immobili e impianti

Il totale della spesa per 3.469.341,53 si discosta notevolmente dalla previsione definitiva oggetto di riporti per destinazione vincolata riconducibili ai finanziamenti ministeriali tra cui soprattutto il contributo per la ristrutturazione dei Padiglioni dell'ex CRAS (Legge 338/2000).

Nell'esercizio 2010 sono intervenute inoltre variazioni di gestione per 1.851.448,00 di cui 1.046.448,00 per accordo di programma con la Regione Marche e il Comune di Macerata concernente il progetto di riqualificazione urbana "Contratti di quartiere II"

Titolo 16 Rimborsi mutui e prestiti

L'ammontare della spesa per 1.750.136,86 riguarda sia la quota capitale, sia la quota interessi dei mutui in essere.

In relazione alla sostenibilità del debito, nel rispetto dell'art. 7, comma 5, della legge 9 maggio 1989, n. 168, nonché sulla base di quanto disposto dal D.I. 1 settembre 2009, n. 90 "Ridefinizione dell'indicatore di indebitamento delle università statali" il MIUR con propria comunicazione prot. 1260 del 12/11/2010 ha comunicato l'indicatore di indebitamento per l'anno 2009, pari a 14,14%.

Titolo 17 - Poste correttive e compensative

Il Capitolo "Rimborsi tasse e contributi studenteschi" la cui spesa è di 292.540,00 è in linea con la previsione definitiva.

Titolo 19 Trasferimenti esterni

Nel Capitolo “Trasferimenti ad enti esterni convenzionati” è iscritta la quota della contribuzione studentesca destinata alla Fondazione Colocci di Jesi a fronte dell’art. 10 della Convenzione del 19 dicembre 2006.

Titolo 20 Uscite non classificate in altre voci

La variazione in diminuzione per 270.000,00 è conseguente alla valutazione di stornare sul Capitolo “Arretrati anni precedenti collaboratori esperti linguistici” l’importo ivi previsto concorrente alla liquidazione degli emolumenti dovuti in base alla sentenza n. 408 del 2009 della Corte di Appello di Perugia a favore di quattro lettori di lingua straniera in servizio presso l’Ateneo.

Fondo di riserva

Il fondo iscritto per 500.000,00 è stato utilizzato nel corso dell’esercizio per 496.575,60

Titolo 22 Contabilità Speciali

Per i movimenti accertati nel Titolo , si rinvia alle relazioni ed ai consuntivi presentati dai Dipartimenti e dai Centri.

Dalle rilevazioni finanziarie aggregate risultano risorse impegnate per Euro 5.669.360,13 con uno scostamento rispetto alla previsione definitiva, al lordo degli avanzi degli anni precedenti totalmente iscritti nel bilancio di previsione, di 3.612.677,47

Situazione amministrativa dei Dipartimenti e dei Centri

L'organizzazione dell'Ateneo è fondata su un sistema gestionale orientato al decentramento amministrativo che riconosce piena autonomia finanziaria, contabile e di bilancio ai Dipartimenti ed ai Centri di servizi, ai sensi del Titolo II – Capo I del Reg.to di Contabilità.

Conto consuntivo consolidato

Il Decreto interministeriale 30 aprile 2008 “Piano programmatico, art. 2 comma 429, Legge 244/2007” art. 2 comma c) Bilancio consolidato prevede per le Università un allineamento verso la redazione di un “bilancio consolidato” esteso a tutti gli enti e le società sottoposti alla propria vigilanza secondo coerenti principi e criteri contabili. In attesa di avere precise indicazioni che presumibilmente saranno contenute anche nel provvedimento che il MEF sta elaborando per le università. Gli Atenei, di regola, redigono un bilancio consolidato a livello di Amministrazione Centrale, dipartimenti e altre strutture dotate di autonomia di bilancio, ma riconducibili allo stesso soggetto giuridico Università.

Nella nostra realtà questo obiettivo è raggiunto tramite operazioni contabili di raccordo esterne alla contabilità informatica e implementate manualmente, negli esiti finali, nello schema generale.

I risultati finali della situazione amministrativa consolidata, nonché della situazione finanziaria, della situazione patrimoniale e della situazione dei residui sono raccolti negli schemi elaborati sulla base dei dati analitici e rappresentano allegati al consuntivo, di cui fanno parte integrante.

Situazione amministrativa

Prima della redazione del conto consuntivo è stato richiesto alle strutture di dettagliare le motivazioni di finalizzazione dell'avanzo. Tale richiesta non è stata però accolta con la stessa attenzione da tutte le strutture.

Sulla base delle informazioni risultanti dalle situazioni amministrative redatte dai dipartimenti e centri di servizio si è provveduto a compilare la seguente tabella contenente l'avanzo complessivo, quello dichiarato finalizzato o vincolato e quello libero.

Dipartimenti	Avanzo contabile	Avanzo vincolato	Avanzo libero
D. Diritto Privato e del Lavoro italiano e comparato	211.742,26	152.252,82	59.489,44
D. Diritto Pubblico e Teoria del Governo	134.711,26	83.351,90	51.359,36
D. Filosofia e Scienze Umane	142.599,00	109.803,82	32.795,18
D. Istituzioni Economiche e Finanziarie	143.445,99	65.041,17	78.404,82
D. Lingue e Letterature moderne	265.539,45	68.933,21	196.606,24
D. Ricerca linguistica, letteraria e filologica	130.220,80	102.434,16	27.786,64
D. Scienze Archeologiche e Storiche dell'Antichità	314.285,19	249.065,25	65.219,94
D. Scienze dell'educazione e della formazione	574.832,47	550.618,15	24.214,32
D. Scienze Storiche, documentarie, artistiche e del territorio	193.838,15	84.383,59	109.454,56
D. Studi su Mutamento soc. istituzioni giur. e comunic.	51.586,42	26.855,58	24.730,84
D. Studi sullo Sviluppo Economico	114.387,16	72.834,99	41.552,17
D. Beni Culturali	124.703,80	40.716,68	83.987,12

Università degli Studi di Macerata - Conto consuntivo Esercizio Finanziario 2010
Area Ragioneria – Ufficio Bilancio

D. Scienze della Comunicazione	70.105,59	18.274,00	51.831,59
D.Studi Giuridici	59.866,12	17.155,70	42.710,42
Totale DIPARTIMENTI	2.531.863,66	1.641.721,02	890.142,64
Centri	Avanzo con- tabile	Somme vin- colate	Avanzo libe- ro
CAIM	29.304,48	0	29.304,48
CELF	690.382,92	667.520,77	22.862,15
CEUM	213.348,93	147.507,96	65.840,97
CLA	126.808,48	0	126.808,48
CASB	137.625,12	127.258,68	10.366,44
CRI	252.703,04	245.603,04	7.100,00
COT	108.918,16	104.776,73	4.141,43
CETRIL	953,40	0	953,40
Totale CENTRI	1.560.044,53	1.292.667,18	267.377,35
Totale risultato di amministrazione Dipartimenti e Centri	4.091.908,19	2.934.388,20	890.142,64

Fondo cassa finale e ordinativi emessi dai Dipartimenti e Centri

Dipartimenti	Fondo cassa finale	Mandati n.	Reversali n.
D. Diritto Privato e del Lavoro italiano e comparato	240.240,37	267	42
D. Diritto Pubblico e Teoria del Governo	205.766,89	269	49
D. Filosofia e Scienze Umane	185.512,77	342	121
D. Istituzioni Economiche e Finanziarie	151.274,84	471	102
D. Lingue e Letterature moderne	267.033,38	419	160
D. Ricerca linguistica, letteraria e filologica	126.708,76	425	101
D. Scienze Archeologiche e Storiche dell'Antichità	147.977,30	299	98
D. Scienze dell'educazione e della formazione	586.829,28	747	255
D. Scienze Storiche, documentarie, artistiche e del territorio	194.562,34	288	32
D. Studi su Mutamento soc.istituzioni giur.e comunic.	57.287,18	235	47
D. Studi sullo Sviluppo Economico	91.141,33	329	100
D. Beni Culturali	125.442,45	181	60
D. Scienze della Comunicazione	71.505,59	115	18
D. Studi Giuridici	75.584,16	105	17
Totale DIPARTIMENTI	2.526.866,64	4.492	1.203
Centri	Fondo cassa finale	Mandati	Reversali
CAIM	29.790,89	55	18
CELF	714.690,04	558	828
CEUM	202.030,02	121	271

CLA	177.657,72	586	1036
CASB	208.550,20	1158	136
CRI	73.589,29	273	105
COT	7.256,44	376	284
CETRIL	10.761,71	28	3
Totale I CENTRI	1.421.326,31	3.155	2.681
TOTALE	3.948.192,95	7.647	3.884

Si evidenzia l'esistenza di consistenti avanzi di amministrazione, rilevando che una parte degli avanzi definita vincolata potrebbe essere più propriamente ricondotta alla parte libera. A tal riguardo si rinvia alle specifiche relazioni allegate ai rispettivi conti consuntivi delle Strutture.

GESTIONE DEI RESIDUI

Particolare importanza, agli effetti del risultato di gestione, assume il riaccertamento dei residui attivi e passivi (art. 32 del Regolamento di contabilità) che elimina dal bilancio le pendenze, spesso inconsistenti, per portare la situazione debitoria e creditoria dell'Ateneo nelle reali dimensioni contabili.

Si è preceduto alla eliminazione di residui attivi per euro 196.696,29 e alla eliminazione dei residui passivi per euro 153.482,79 a seguito di perenzioni sui vari capitoli di bilancio, autorizzate da apposita delibera.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Ai sensi dell'art. 32 del Regolamento di contabilità la situazione patrimoniale allegata al rendiconto finanziario indica la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio e alla chiusura dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nelle singole poste attive e passive e quindi l'incremento o la diminuzione del patrimonio netto per effetto della gestione.

E' intervenuto l'aumento sugli immobili per effetto del nuovo accatastamento della Palazzina C del Polo Mortati.

Nonostante tale aumento il patrimonio netto finale che emerge dalla situazione patrimoniale consolidata registra una lieve diminuzione.

Un elemento che ha determinato la diminuzione sulla situazione del patrimonio al 31 dicembre 2010 è rappresentato dal decremento dei residui attivi di 7.677.620,36 a fronte di una diminuzione dei residui passivi di 560.40,19.

Allegato 1 - Andamento delle immatricolazioni ed iscrizioni aa.aa.2006/2007 - 2010/2011

Facoltà	2006-2007		2007-2008		2008-2009		2009-2010		2010-2011	
	Imm.	Iscritti								
BENI CULTURALI - L1		86		46		31		19		3
BENI CULTURALI - L2	42	207	27	159	38	150	38	157	38	152
BENI CULTURALI - LM					23	26	29	55	31	71
BENI CULTURALI - LS	3	19	10	39		28		10		2
ECONOMIA - L1		220	0	137		103		74		40
ECONOMIA - L2	269	875	203	888	187	833	191	826	188	796
ECONOMIA - LM					54	57	74	144	71	186
ECONOMIA - LS	78	167	56	193		127		64		19
GIURISPRUDENZA - L1		1073	0	787		605		467		352
GIURISPRUDENZA - L2	189	1756	147	1408	148	1095	194	922	190	872
GIURISPRUDENZA - LM					32	35	19	57	20	63
GIURISPRUDENZA - LM5	341	385	342	697	347	974	371	1289	336	1480
GIURISPRUDENZA - LS	149	369	135	445	131	487	0	454		299
LETTERE E FILOSOFIA - CDU		0								
LETTERE E FILOSOFIA - L1		551	0	403		314		218		102
LETTERE E FILOSOFIA - L2	444	1506	502	1656	485	1731	505	1806	494	1733
LETTERE E FILOSOFIA - LM		0	0		124	127	134	306	132	359
LETTERE E FILOSOFIA - LS	95	192	110	311		237		112		25
SCIENZE DELLA COMUNICAZIONE E DELLO SPETTACOLO - L1		253	0	147		101		67		49
SCIENZE DELLA COMUNICAZIONE E DELLO SPETTACOLO - L2	126	729	90	605	96	542	86	462	71	400
SCIENZE DELLA COMUNICAZIONE E DELLO SPETTACOLO - LM					46	47	49	97	20	83
SCIENZE DELLA COMUNICAZIONE E DELLO SPETTACOLO - LS	39	71	16	76		49		28		4
SCIENZE DELLA FORMAZIONE - L1	376	1134	386	1409	358	1462	237	1395	192	1115
SCIENZE DELLA FORMAZIONE - L2	387	872	342	1019	297	1017	308	1038	342	1078
SCIENZE DELLA FORMAZIONE - LM					76	76	102	180	88	203
SCIENZE DELLA FORMAZIONE - LS	29	59	60	112		83		26		15
SCIENZE POLITICHE - L1		125	0	90		71		51		29
SCIENZE POLITICHE - L2	190	851	196	862	125	756	135	694	126	610
SCIENZE POLITICHE - LM					37	41	61	129	46	136
SCIENZE POLITICHE - LS	52	115	33	139	4	112		60		24
INTERFACOLTA - L1										
INTERFACOLTA - L2										
INTERFACOLTA - LS										
TOTALI	2809	11615	2655	11628	2608	11317	2533	11207	2385	10300

(*) Dati rilevati al 31/12 di ogni A.A. indicato - Studenti in regola con il pagamento delle tasse. Fonte: elaborazioni Ufficio Programmazione e Controllo su dati estratti da ESSE3

L1: Corsi di laurea ante-riforma

L2: Corsi di laurea D.M. 509/99 o D.M. 270/04

LS: Corsi di laurea specialistica D.M. 509/99

LM: Corsi di laurea magistrale D.M. 270/04

LM5: Corsi di laurea magistrale a ciclo unico D.M. 270/04

Allegato 2

FFO 2008-2009-2010

Anno	Fondo Finanziamento Ordinario assegnato
2008	38.057.639,00
2009	37.140.415,00
2010	36.999.597,00

Lo scostamento tra le somme assegnate e il dato iscritto in bilancio consuntivo va ricondotto a due motivazioni:

1 - le comunicazioni ministeriali relative al FFO definitivo di un esercizio pervengono di norma parte nell'esercizio di riferimento e parte in quello successivo, provocando così un disallineamento tra la competenza e le scritture contabili

2 - fanno parte dell'FFO assegnazioni che vengono iscritte in capitoli di bilancio che accolgono risorse dalla finalità specifica (es: interventi di sostegno di cui alla l.17/99)

Allegato 3 CANONI RESIDENZE UNIVESITARIE 2008 - 2009 - 2010

	2008	2009	2010
Residenze universitarie		Accertato	
CINCINELLI	18.225,00	26.430,20	24.446,00
CRISPI	14.475,00	12.385,00	15.790,00
GIOBERTI	23.880,00	38.275,00	33.965,00
POLO MORTATI A	19.130,00	5.510,00	8.040,00
POLO MORTATI B	13.760,00	1.500,00	3.475,00
POLO MORTATI C	35.188,00	-----	-----
C.DA VALLEBONA (Polo Bertelli)	34.450,00	25.205,00	1.640,00
Totali residenze universitarie	159.108,00	109.305,20	87.356,00

Area Ragioneria - Ufficio Entrate