



**Università degli Studi di Macerata**

Area Ragioneria

**Relazione al conto consuntivo  
per l'esercizio finanziario 2012**



**unIMC**  
UNIVERSITÀ DI MACERATA

#### **Norme dello Statuto riguardanti il conto consuntivo**

(lo Statuto è stato emanato con D.R. n. 210 del 29 marzo 2012 e pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 88 del 14.4.2012)

- art. 12, comma 2, lettera c): il Rettore “predispone la proposta del bilancio di previsione annuale e triennale e del conto consuntivo e la presenta per l’approvazione al Consiglio di amministrazione”;
- art. 13, comma 2, lettera f): il Senato Accademico “esprime parere obbligatorio sul bilancio di previsione annuale e triennale e sul conto consuntivo dell’Ateneo”;
- art. 14, comma 2, lettere d), e) ed f): il Consiglio di Amministrazione “adotta il regolamento di amministrazione, finanza e contabilità in conformità alla procedura prevista dalla normativa vigente”; “approva, su proposta del Rettore e previo parere del Senato accademico per gli aspetti di sua competenza, il bilancio di previsione annuale e triennale, il conto consuntivo e il documento di programmazione triennale”; “trasmette al Ministero dell’istruzione, dell’università e della ricerca e al Ministero dell’economia e delle finanze il bilancio di previsione annuale e triennale, nonché il conto consuntivo”;
- art. 22, comma 2, lettera d): il Direttore Generale “esercita i poteri di spesa e acquisizione delle entrate nell’ambito della propria competenza, sulla base di quanto previsto dagli atti generali di organizzazione e fatte salve le competenze attribuite ai responsabili degli uffici”;
- art. 23, comma 2, lettera c): i Responsabili degli Uffici e delle Strutture “esercitano i poteri di spesa e acquisizione delle entrate”.

#### **Norme del Regolamento per l’amministrazione, la finanza e la contabilità dell’Ateneo\* riguardanti il conto consuntivo**

(emanato con D.R. n. 579 del 17 luglio 1997 e ss.mm.ii, attualmente in fase di revisione ai sensi della L. 240/2010)

##### **art. 30 Assestamento e variazioni di bilancio**

1. Il consiglio di amministrazione può deliberare l’assestamento di bilancio dopo l’approvazione del conto consuntivo dell’esercizio precedente a quello in corso.
2. Con l’assestamento di bilancio si provvede: a) all’aggiornamento dell’eventuale avanzo o disavanzo di amministrazione dell’esercizio precedente a quello in corso; b) all’adeguamento delle previsioni di entrata e di spesa in relazione alla misura dell’avanzo o del disavanzo di amministrazione accertato rispetto a quello iscritto; c) ad apportare altre eventuali variazioni alle entrate e alle spese iscritte.
3. Le variazioni di bilancio, ivi comprese quelle per l’utilizzo del fondo di riserva e per storni di fondi da una categoria ad un’altra, sono adottate con deliberazioni del consiglio di amministrazione. In caso di necessità o di urgenza le variazioni possono essere disposte con decreto motivato del rettore, da sottoporre alla ratifica del consiglio di amministrazione.
4. Le variazioni per nuove o maggiori spese possono proporsi soltanto se è assicurata la necessaria copertura finanziaria.
5. Sono vietati storni nella gestione dei residui nonché tra la gestione dei residui e la competenza.

##### **art. 31 Riaccertamento dei residui**

1. L’ufficio di ragioneria compila ogni anno la situazione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quelli di competenza.
2. La situazione di cui al comma 1 indica la consistenza al 1° gennaio, le somme riscosse o pagate nel corso dell’anno di gestione, quelle eliminate perché non più realizzabili o non più dovute nonché quelle rimaste da riscuotere o da pagare.
3. La variazione dei residui attivi e passivi è fatta con apposita deliberazione del consiglio di amministrazione, previo parere del collegio dei revisori dei conti.
4. I residui attivi possono essere ridotti o eliminati soltanto dopo che siano stati compiuti tutti gli atti per ottenerne la riscossione; può essere disposta dal consiglio di amministrazione la rinuncia ai diritti di credito quando, per ogni singola entrata, il costo delle operazioni di riscossione e versamento risulti eccessivo rispetto all’ammontare della medesima.
5. La situazione di cui al comma 1 e la deliberazione di cui al comma 3 sono allegate al conto consuntivo.

##### **art. 32 Conto consuntivo dell’Ateneo**

1. Il conto consuntivo dell’Ateneo, predisposto dal direttore di ragioneria, si compone del rendiconto finanziario, della situazione patrimoniale, della situazione amministrativa e della situazione dei residui. Il conto consuntivo è corredato da apposita relazione del rettore, che illustra, anche sulla base dei conti consuntivi delle strutture di cui al successivo articolo, l’andamento della gestione finanziaria ed i fatti economicamente rilevanti nonché la consistenza del personale in servizio.
2. Al conto consuntivo dell’Ateneo è allegato un prospetto riepilogativo strutturato per categorie ed una situazione patrimoniale consolidata, che riassume le risultanze delle strutture autonome.
3. Al conto consuntivo è annessa la situazione amministrativa, la quale evidenzia:  
a) la consistenza del fondo di cassa all’inizio dell’esercizio, gli incassi, i pagamenti complessivi dell’anno in conto competenza e in conto residui nonché il saldo alla chiusura dell’esercizio; b) il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e da pagare (residui passivi) alla fine dell’esercizio; c) l’avanzo o il disavanzo di amministrazione.
4. Il conto consuntivo dell’Ateneo, prima della sua presentazione al consiglio di amministrazione, è sottoposto all’esame del collegio dei revisori dei conti e del nucleo di valutazione, che redigono apposita relazione da allegare al conto stesso.
5. Il conto consuntivo è approvato dal consiglio di amministrazione entro il 31 maggio, unitamente ai conti delle strutture autonome. Esso è trasmesso, nei tempi e nei modi stabiliti, al ministero dell’università e della ricerca scientifica e tecnologica, alla delegazione regionale della corte dei conti ed al ministero del tesoro.

##### **art. 33 Conto consuntivo delle strutture autonome**

1. Il conto consuntivo delle strutture autonome si compone di un rendiconto finanziario e di una situazione patrimoniale.
2. Il rendiconto finanziario comprende i risultati della gestione del bilancio per l’entrata e per la spesa ed è redatto in conformità a un modello comune, nel quale debbono risultare le previsioni iniziali, le variazioni apportate durante l’anno, le somme riscosse, quelle pagate e le differenze rispetto alle previsioni.
3. La situazione patrimoniale, redatta in conformità a un modello comune, indica la consistenza dei beni mobili in uso alle strutture autonome all’inizio ed al termine dell’esercizio e pone in evidenza le variazioni intervenute con l’incremento o la diminuzione del patrimonio iniziale per effetto della gestione del bilancio e per altre cause.
4. Il conto consuntivo, predisposto dal direttore della struttura coadiuvato dalla giunta e dal segretario amministrativo per la parte tecnico-contabile e patrimoniale, è approvato dall’organo collegiale entro il 10 marzo ed è trasmesso all’Amministrazione centrale per allegarlo al conto consuntivo dell’Ateneo.

Il conto consuntivo 2012 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 28 giugno 2013, su parere favorevole del Senato Accademico reso in data 25 giugno 2013.

Documento a cura dell’Area Ragioneria

Macerata, giugno 2013



## SOMMARIO

|                                                                              |    |
|------------------------------------------------------------------------------|----|
| Relazione introduttiva del Magnifico Rettore .....                           | 1  |
| Relazione tecnica al conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2012 ..... | 2  |
| Introduzione .....                                                           | 2  |
| Il rendiconto finanziario e il risultato della gestione di competenza .....  | 5  |
| L'analisi della composizione delle entrate e delle spese .....               | 5  |
| Analisi delle entrate .....                                                  | 8  |
| Quadro di insieme.....                                                       | 8  |
| Titolo 01 – Entrate contributive.....                                        | 9  |
| Titolo 02 – Entrate da trasferimenti correnti.....                           | 11 |
| Titolo 03 – Entrate da trasferimenti correnti finalizzati .....              | 12 |
| Titolo 04 – Entrate per ricerca scientifica e investimenti .....             | 13 |
| Titolo 05 – Entrate da vendita di beni e prestazioni di servizi .....        | 13 |
| Titolo 06 – Rendite e proventi patrimoniali.....                             | 14 |
| Titolo 07 – Entrate per alienazione di beni patrimoniali .....               | 14 |
| Titolo 08 – Entrate da mutui e prestiti.....                                 | 14 |
| Titolo 09 – Poste correttive e compensative .....                            | 15 |
| Titolo 10 – Riscossione di crediti e anticipazioni .....                     | 15 |
| Titolo 11 – Trasferimenti dai Centri di gestione .....                       | 15 |
| Titolo 12 – Entrate non classificabili in altre voci .....                   | 15 |
| Titolo 13 – Partite di giro .....                                            | 15 |
| Titolo 14 – Contabilità speciali.....                                        | 15 |
| Analisi delle Uscite .....                                                   | 16 |
| Quadro di insieme.....                                                       | 16 |
| Titolo 01 – Organi universitari e attività istituzionali.....                | 17 |
| Titolo 02 – Spese per il personale a tempo indeterminato .....               | 18 |
| Titolo 03 – Spese per il personale temporaneo.....                           | 20 |
| Titolo 04 – Altri oneri per il personale .....                               | 20 |
| Titolo 06 – Acquisizione di beni e servizi .....                             | 22 |
| Titolo 07 – Assegnazione per il funzionamento dei centri di spesa .....      | 22 |
| Titolo 08 – Trasferimento per il funzionamento dei centri di gestione .....  | 23 |
| Titolo 09 – Spese per attività di vendita di beni e servizi.....             | 23 |
| Titolo 10 – Spese per assegnazioni finalizzate .....                         | 23 |
| Titolo 11 – Oneri finanziari e tributari .....                               | 24 |
| Titolo 12 – Trasferimenti per la ricerca scientifica.....                    | 24 |
| Titolo 13 – Spesa per la ricerca scientifica .....                           | 24 |



|                                                                                     |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Titolo 14 – Acquisizione di beni mobili, macchine e attrezzature scientifiche ..... | 25 |
| Titolo 15 – Immobili e impianti.....                                                | 25 |
| Titolo 16 – Rimborsi mutui e prestiti .....                                         | 25 |
| Titolo 17 – Poste correttive e compensative .....                                   | 26 |
| Titolo 18 – Concessione di crediti e anticipazioni.....                             | 26 |
| Titolo 19 – Trasferimenti esterni .....                                             | 26 |
| Titolo 20 – Uscite non classificabili in altre voci .....                           | 26 |
| Titolo 21 – Partite di giro .....                                                   | 26 |
| Titolo 22 – Contabilità Speciali.....                                               | 26 |
| Il risultato di amministrazione 2012 .....                                          | 27 |
| La situazione amministrativa dell'Amministrazione centrale .....                    | 27 |
| La situazione amministrativa consolidata.....                                       | 34 |
| La situazione patrimoniale consolidata .....                                        | 36 |
| La gestione dei residui – riaccertamento.....                                       | 38 |
| I bilanci delle strutture autonome .....                                            | 39 |
| Appendice.....                                                                      | 41 |
| Grafici sui principali aggregati di bilancio .....                                  | 41 |
| Criteri di riclassificazione delle entrate e delle uscite.....                      | 46 |
| Risultati di amministrazione dei Centri di servizio .....                           | 48 |



## RELAZIONE INTRODUTTIVA DEL MAGNIFICO RETTORE

Il Conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2012 ci mostra l'insieme dei mutamenti intervenuti nella struttura organizzativa dell'Ateneo nel corso dell'anno sulla strada del bilancio unico finanziario e in attesa di poter giungere al traguardo del bilancio unico economico patrimoniale. Il 2012, anno di transizione, è stato l'anno della sostanziale messa a regime dell'assetto organizzativo dell'Università di Macerata realizzata attraverso un profondo processo di semplificazione, razionalizzazione e consolidamento qualitativo. Molto lavoro rimane da fare in termini di affinamento, di migliore allocazione delle risorse, di efficientamento complessivo, ma le basi sono state poste. Il conto consuntivo 2012, pertanto, appare un documento di grande rilievo per cogliere gli effetti della riforma della governance e dell'organizzazione amministrativa. La chiusura di un gran numero di strutture dotate di autonomia di bilancio e il loro assorbimento nel bilancio unico testimoniano l'avvenuta trasformazione.

Già il conto consuntivo sul bilancio 2011 ci aveva offerto utili e positive indicazioni, ben rilevate dalle relazioni tecniche del Collegio dei revisori e del Nucleo di valutazione, mostrando il pieno recupero ai fini di una migliore condizione di equilibrio economico-finanziario testimoniato, tra l'altro, da un avanzo di gestione e con un'inversione di tendenza in ordine al grado di copertura delle spese correnti.

Il conto consuntivo 2012 conferma e consolida il processo iniziato nel 2011. Viene salvaguardato l'equilibrio finanziario e la gestione di competenza ha generato un avanzo totale di poco più di 7 milioni di euro. In particolare l'avanzo di gestione di parte corrente concorre, insieme alle altre entrate in conto capitale, a finanziare le spese per la ricerca scientifica e di investimento. Sono aumentate significativamente le entrate accertate (+ 4 milioni rispetto al 2011). È poi proseguito il lavoro per contenere e razionalizzare le spese, specialmente nell'ambito dei costi di gestione, mutui e fitti passivi.

Questi dati (con un avanzo di amministrazione netto 2012 di € 5.369.322,92) – che si potranno analizzare più approfonditamente nella relazione tecnica e nelle relazioni del Collegio dei revisori dei conti e del Nucleo di valutazione – fanno vedere che l'impegno profuso da tutto l'Ateneo lungo il 2012 ha prodotto risultati rilevanti. Se dal 2008 al 2010 l'Università aveva registrato disavanzi di competenza, coperti dall'iniziale avanzo di amministrazione libero, dal 2011 la gestione di competenza non solo è tornata in equilibrio ma ha mostrato questo forte segno positivo.

La nostra Università, pur nel quadro di gravi incertezze che caratterizza questo difficile momento storico, ha intrapreso la strada giusta per consolidare le proprie attività istituzionali, sviluppare sempre di più la ricerca nazionale e internazionale, migliorare ulteriormente l'offerta didattica e i servizi agli studenti, adempiere al meglio alla sua missione di agente territoriale di sviluppo e di innovazione.

I dati del consuntivo 2012 non devono però ingenerare facili illusioni. La situazione è positiva ma dobbiamo continuare con grandissima decisione lungo il sentiero aspro che abbiamo di fronte. Certamente la piena solidità e l'equilibrio finanziario, l'aumento delle risorse esterne provenienti da attività competitive, una gestione prudente sul piano delle spese sono le precondizioni fondamentali per pensare agli investimenti nel campo della ricerca e della didattica. Già quest'anno abbiamo iniziato a raccogliere i primi risultati (rifinanziamento della ricerca individuale e di struttura, sviluppo dell'internazionalizzazione, completamento di investimenti immobiliari). Continuando su questa strada potremo destinare – rispettando i vincoli di bilancio e di finanza pubblica – risorse crescenti per il ripristino del turnover e per lo sviluppo qualitativo del personale dell'Ateneo. Molto importante sarà l'esito – di imminente pubblicazione – della Valutazione nazionale della ricerca 2004-2010 (VQR). Da questo dipenderà, nei prossimi anni, una buona parte della quota premiale del FFO.

La sfida del cambiamento rimane di fronte a noi e solo affrontandola con intelligenza, capacità di visione, unitarietà di intenti, forte spirito di appartenenza, saremo in grado di raggiungere ulteriori traguardi.

*Il Rettore*  
*prof. Luigi Lacchè*



## RELAZIONE TECNICA AL CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2012

### INTRODUZIONE

Il conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2012 risulta 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.

Risulta articolato secondo l'impostazione del bilancio preventivo finanziario approvato dal Consiglio di Amministrazione il 30 marzo 2012 e in conformità allo schema tipo del piano dei conti adottato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 23 ottobre 2009. Infatti, non essendo stato approvato nei termini il bilancio previsionale, con D.R. n. 867 del 14 dicembre 2011, ratificato in data 20 dicembre 2011 dal Consiglio di Amministrazione, è stata autorizzata la gestione provvisoria del bilancio 2012 per un periodo non superiore a 4 mesi al fine di assicurare il regolare funzionamento degli Uffici, dei Servizi e in generale dell'attività istituzionale dell'Ateneo.

Il conto consuntivo finanziario è un documento complesso che si compone di:

- Rendiconto finanziario e risultato di gestione;
- Situazione amministrativa;
- Situazione patrimoniale;
- Situazione dei residui.

Nell'esposizione dei fatti gestionali sarà seguito l'ordine dei documenti sopra elencati.

Il conto consuntivo 2012 risente in maniera netta dei cambiamenti intervenuti nella struttura organizzativa dell'Ateneo in attuazione di quanto disposto dalla L. 240/2010. A seguito dell'approvazione del nuovo Statuto di autonomia (emanato con D.R. n. 210 del 29 marzo 2012 e pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 88 del 14.4.2012), a metà 2012 i vecchi Dipartimenti, Facoltà ed Istituti hanno cessato di esistere e al loro posto hanno iniziato ad operare i nuovi Dipartimenti, strutture complesse dedite all'attività di didattica e di ricerca senza più autonomia contabile e di bilancio, ma solo gestionale. Dal 1° ottobre 2012 è diventata operativa la ristrutturazione dell'Amministrazione centrale in Centri di servizio e Aree amministrative. I Dipartimenti hanno chiuso i loro bilanci a metà 2012, mentre i vecchi Centri di servizio con bilancio autonomo hanno chiuso la gestione al 31.12.2012 (ad eccezione del CAIM, che ha chiuso, alla stregua degli ex Dipartimenti, nel corso del 2012). A fine anno tutte le strutture con autonomia contabile e di bilancio risultavano chiuse e il bilancio di previsione 2013 è stato, per la prima volta, un bilancio unico.

L'Ateneo ha quindi intrapreso la difficile ma obbligata strada dell'introduzione della contabilità generale ed analitica e del nuovo sistema di bilancio unico economico-patrimoniale previsto dal D.Lgs. 18/2012, con la parallela emanazione del nuovo Regolamento per l'amministrazione per la finanza e la contabilità dell'Ateneo. Tuttavia è importante far notare che, ancora oggi, esistono solo delle bozze, sia pure avanzate, di Decreto recante i principi contabili e gli schemi di bilancio e di Decreto sui criteri di riclassificazione per missioni e programmi.

### Tratti salienti della gestione 2012

Dal lato delle entrate, nel corso del 2012 di rilievo è stato l'andamento positivo delle entrate contributive e delle entrate da trasferimenti correnti, oltre che per vendita di beni e prestazioni di servizi. Non è invece avvenuta la prevista vendita di beni immobiliari e non si è più proceduto all'accensione di un nuovo mutuo; i residui investimenti immobiliari previsti per il 2013 sono pertanto stati finanziati con risorse proprie.

Rispetto al 2011 si registra quindi un netto incremento delle entrate (+7,5%) riconducibile sostanzialmente al maggior gettito della contribuzione studentesca (il bilancio 2012 ha beneficiato appieno degli effetti della manovra di rimodulazione delle tasse e dei contributi universitari avviata dall'a.a. 2011/12), all'accertamento di oltre 700.000 euro in più per FFO e all'incremento degli accertamenti per entrate da ricerca scientifica e investimenti.

Dal lato delle uscite, emerge la netta contrazione delle spese per il personale (che rappresentano sempre la prima voce di spesa) e il calo delle spese per il funzionamento complessivo della macchina universitaria. Non essendo stati accertati i relativi fondi in entrata, si riducono le uscite per immobili e impianti, mentre in conseguenza della



rinegoziazione di parte dei mutui passivi, si riduce il relativo onere finanziario. Tutto ciò risulta evidente sia osservando le forti economie realizzate su buona parte dei titoli di uscita, sia rapportando le spese alle corrispondenti voci del 2011. In lieve calo risultano gli intereventi a favore degli studenti (in gran parte dovuto alla riduzione del programma di dottorato), mentre crescono complessivamente le uscite per la ricerca scientifica.

Il conto consuntivo appare in equilibrio finanziario: il totale delle entrate accertate copre abbondantemente le spese impegnate. La gestione di competenza ha infatti generato un avanzo di oltre 7 milioni di euro, mentre l'avanzo di gestione di parte corrente copre, insieme alle altre entrate in conto capitale, le spese per la ricerca scientifica e di investimento.

Con riguardo alle disponibilità finanziarie, il fondo cassa a fine 2012, per effetto della gestione monetaria in conto competenza e in conto residui effettuata nell'anno, cresce di quasi 5,6 milioni di euro portandosi ad oltre 12 milioni di euro.

La gestione dei residui produce una riduzione degli stock a fine esercizio di oltre un milione di euro sia per i residui attivi che per quelli passivi.

Continua a scendere il debito per mutui contratti per interventi ed investimenti edilizi. In particolare, i mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti sono stati rinegoziati nel corso del 2012, ottenendo un alleggerimento complessivo delle quote annue di ammortamento, al costo di un allungamento del periodo rimborso e di un aumento dei tassi fissi applicati.

La complessiva gestione condotta nel 2012 ha generato un avanzo tecnicamente "libero" alla fine dell'esercizio pari ad € 5.369.522,69, in netta crescita rispetto al 2011 e agli ultimi cinque anni.

Il risultato di amministrazione conseguito, se pur di notevole entità sia in termini assoluti sia in termini relativi, soprattutto se confrontato con le risultanze degli esercizi precedenti e con la difficile congiuntura economica attuale, deve essere assunto in una logica di grande prudenza finalizzata alla realizzazione di un solido equilibrio finanziario. A tal fine si rimanda alle considerazioni espresse a pag. 33.

## **Note tecniche**

Prima di evidenziare gli aspetti fondamentali del conto consuntivo 2012 è opportuno segnalare alcuni importanti profili tecnici riguardanti i documenti allegati.

- a) I dati e le rilevazioni analitiche attengono alla gestione del bilancio dell'Amministrazione centrale. Da questo esercizio, in conseguenza del processo di riorganizzazione ex L. 240/2010 sopra descritto, il conto consuntivo accoglie la complessiva gestione finanziaria dell'Ateneo, ad eccezione di quella dei Centri di servizio con autonomia di bilancio, i cui ultimi rendiconti finanziari sono ancora allegati al bilancio dell'Amministrazione centrale; i dati sintetici amministrativi, patrimoniali e finanziari relativi alla loro gestione sono indicati nelle situazioni "consolidate" allegate al consuntivo.

Il prossimo conto consuntivo 2013 costituirà invece il rendiconto complessivo dell'intera gestione finanziaria dell'Ateneo, con le precisazioni che saranno indicate nella relazione che lo accompagnerà.

Riguardo invece al processo di inclusione nel bilancio dell'Amministrazione centrale della complessiva gestione degli ex Dipartimenti e per la corretta lettura delle risultanze di bilancio, occorre tener presente quanto segue.

Alla data della loro disattivazione, la gestione degli ex Dipartimenti fino ad allora effettuata e chiusa con incassi e pagamenti era riassunta nel loro fondo cassa che è stato attratto in quello dell'Amministrazione centrale (anche per l'obbligo del passaggio alla Tesoreria unica (per effetto del D.L. 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con L. 24 marzo 2012, n. 27).

Il risultato di amministrazione degli ex Dipartimenti (sostanzialmente la cassa) è stato acquisito nel capitolo di entrata 11.05.003 - Quota recupero risultato amministrazione e ribaltato completamente in uscita sulle voci di bilancio indicate dagli stessi ex Dipartimenti, al fine di creare, all'interno del bilancio dell'Amministrazione centrale, il budget finanziario dei nuovi Dipartimenti.

Gli accertamenti e gli impegni ancora in essere alla data di chiusura dei bilanci, compresi quelli della gestione residui, sono stati ribaltati sulle corrispondenti voci di competenza del bilancio di Ateneo, il cui volume



complessivo di entrata e di uscita è quindi cresciuto per effetto dell'assorbimento delle attività di gestione ancora in corso dei dipartimenti, prima registrate nei bilanci autonomi.

Tuttavia, in mancanza di un completo processo di consolidamento, per effetto di questa manovra anche le voci di trasferimento interno utilizzate per registrare i trasferimenti di fondi da e verso l'Amministrazione centrale sono state integrate nel bilancio dell'Ateneo, gonfiando stavolta artificialmente le risultanze contabili. Trattandosi di meri trasferimenti interni, i relativi importi sono quindi evidenziati nel corso della trattazione delle principali poste e aggregati di bilancio, che altrimenti risulterebbero artificialmente aumentati.

L'ordine di grandezza complessivo di queste "duplicazioni" è all'incirca di € 800.000,00 sia per la parte entrate che per la parte uscite. Esse riguardano essenzialmente le voci di entrata dei dipartimenti per la didattica post-laurea (categoria 03.08) e per la ricerca scientifica (categorie 04.03, 04.04 e 04.07), che trovano corrispondenza in una pluralità di capitoli in uscita del bilancio di Ateneo (prevalentemente le categorie 10.01, 02, 03, 04, 06 per i trasferimenti interni della didattica post-laurea e le categorie 12.02, 03 e 04 per i trasferimenti della ricerca scientifica)<sup>1</sup>. Nel corso della trattazione dei singoli titoli di entrata e di uscita, sono evidenziate di volta in volta le voci di bilancio che rappresentano solo trasferimenti interni.

Bisogna però chiarire che la manovra di assorbimento nel bilancio di ateneo delle risultanze contabili degli ex Dipartimenti non ha influito sul risultato netto di amministrazione, sia per l'equilibrio delle voci di trasferimento interno in entrata e in uscita, sia perché il risultato di amministrazione degli ex Dipartimenti è stato completamente applicato sulle voci di uscita del bilancio dell'Ateneo.

- b) In conseguenza alla adozione della gestione provvisoria del bilancio 2012, nel rendiconto finanziario nell'ambito della "Gestione di competenza – parte Entrate" risultano iscritte le previsioni iniziali sulla base dell'ultimo bilancio assestato (2011), alle quali sono state apportate le conseguenti variazioni in sede di iscrizione del bilancio previsionale definitivo approvato dal Consiglio di Amministrazione il 30 marzo 2012; nel corso dell'esercizio finanziario sono quindi state apportate le variazioni tecniche fino alla determinazione delle previsioni definitive; sono inoltre riportate le somme accertate, quelle riscosse e le somme da riscuotere.

Nella "Gestione di competenza – parte Spese" dello stesso documento risultano egualmente registrate le previsioni iniziali secondo l'ultimo bilancio assestato, i riporti delle somme vincolate degli esercizi precedenti (variazioni automatiche da riporti di anni precedenti), le variazioni di gestione e le somme complessivamente vincolate, comprensive delle somme impegnate e rimaste da pagare.

---

<sup>1</sup> Precisamente, risulta che gli importi in entrata della gestione di competenza sono superiori di circa 200.000 euro alle corrispondenti voci di uscita; la differenza si spiega col fatto che residui attivi presenti nei bilanci dei Dipartimenti e relativi a trasferimenti interni di fondi per progetti di ricerca internazionale sono stati ripresi a competenza nel bilancio dell'Amministrazione centrale.



## IL RENDICONTO FINANZIARIO E IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

### L'ANALISI DELLA COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Al netto delle partite di giro e delle contabilità speciali, le entrate accertate sono pari ad € 56.250.352,85, mentre le spese impegnate e quelle vincolate (impegni più prenotazioni aperte a fine esercizio) sono invece rispettivamente pari ad € 49.229.661,07 e ad € 57.869.991,27.

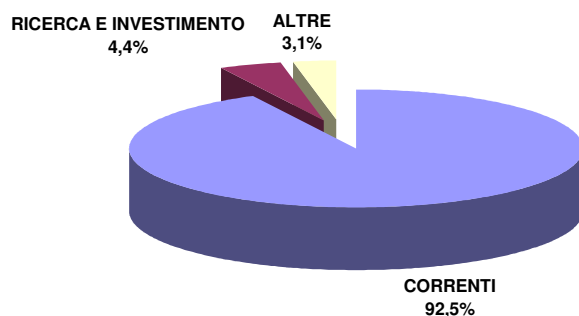
Nelle tabelle e nei grafici seguenti le entrate e le uscite sono riclassificate secondo due ordini di criteri, per fornire a colpo d'occhio una visione sintetica, ma efficace, della composizione dei principali aggregati. I criteri seguiti per effettuare le riclassificazioni sono indicati in appendice.

Tenendo conto di quanto specificato nelle note tecniche inserite nell'introduzione e considerando il loro scarso peso sul totale complessivo delle entrate e delle uscite, i macro-aggregati di seguito esposti sono al lordo dei trasferimenti interni.

### Riclassificazione delle entrate e delle uscite tra correnti e per ricerca scientifica e investimenti

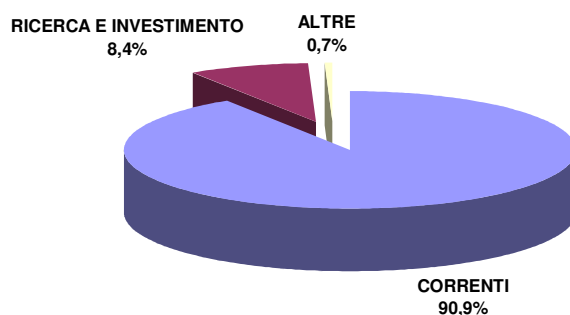
#### Entrate accertate

| TIPO                   | ENTRATE         |
|------------------------|-----------------|
| accertamenti           |                 |
| NATURA                 | Totale          |
| CORRENTI               | € 52.039.977,37 |
| RICERCA E INVESTIMENTO | € 2.462.103,38  |
| ALTRE                  | € 1.748.272,10  |
| Totale complessivo     | € 56.250.352,85 |



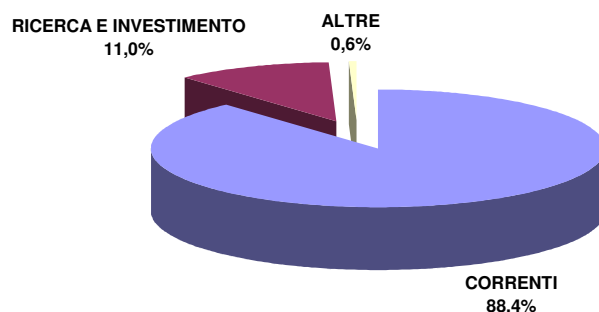
#### Spese impegnate

| TIPO                   | SPESE           |
|------------------------|-----------------|
| impegni                |                 |
| NATURA                 | Totale          |
| CORRENTI               | € 44.751.973,42 |
| RICERCA E INVESTIMENTO | € 4.150.446,79  |
| ALTRE                  | € 327.240,86    |
| Totale complessivo     | € 49.229.661,07 |



#### Spese vincolate

| TIPO                   | SPESE           |
|------------------------|-----------------|
| vincolato              |                 |
| NATURA                 | Totale          |
| CORRENTI               | € 51.180.281,70 |
| RICERCA E INVESTIMENTO | € 6.362.468,71  |
| ALTRE                  | € 327.240,86    |
| Totale complessivo     | € 57.869.991,27 |





Il conto consuntivo appare in equilibrio finanziario: il totale delle entrate accertate copre abbondantemente le spese impegnate: la gestione di competenza ha infatti generato un avanzo di oltre 7 milioni di euro.

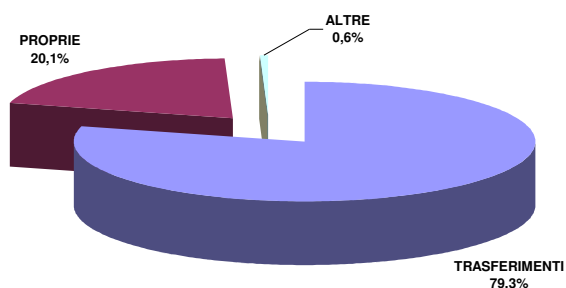
In particolare l'avanzo di gestione di parte corrente copre, insieme e alle altre entrate in conto capitale, le spese per la ricerca scientifica e di investimento. È positivo notare che si avrebbe un avanzo di gestione di parte corrente anche se si prendessero in considerazione tutti i vincoli di spesa (impegni più prenotazioni aperte a fine esercizio) e non solo le spese impegnate (che invece costituiscono il flusso di spesa proprio del 2012, ossia l'ammontare complessivo delle somme che ci si è obbligati a pagare, in ottemperanza al principio della competenza finanziaria).

### Riclassificazione delle entrate secondo la fonte di provenienza e delle uscite per natura/destinazione

Di seguito le entrate sono riclassificate secondo la fonte di provenienza, mentre la spesa è raggruppata secondo un criterio misto di natura/destinazione, nei limiti di quanto permesso dall'odierno bilancio finanziario. I criteri seguiti per effettuare le riclassificazioni sono indicati in appendice.

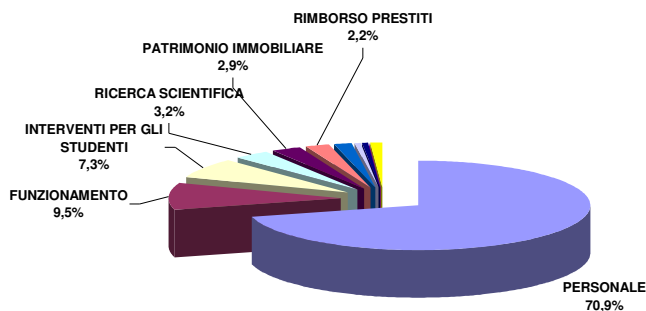
#### Entrate accertate

| TIPO                          | ENTRATE         |
|-------------------------------|-----------------|
| accertamenti                  |                 |
| PROV./DESTINAZ.               | Totale          |
| TRASFERIMENTI                 | € 44.609.039,06 |
| PROPRIE                       | € 11.290.225,66 |
| ALIENAZIONE BENI PATRIMONIALI | € 22.800,00     |
| ALTRE                         | € 328.288,13    |
| Totale complessivo            | € 56.250.352,85 |



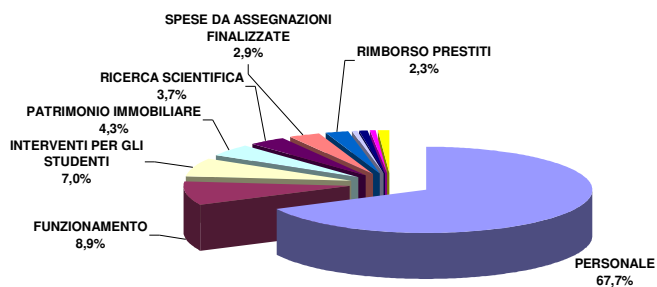
#### Spese impegnate

| TIPO                                | SPESE           |
|-------------------------------------|-----------------|
| impegni                             |                 |
| PROV./DESTINAZ.                     | Totale          |
| PERSONALE                           | € 34.917.278,16 |
| FUNZIONAMENTO                       | € 4.685.426,23  |
| INTERVENTI PER GLI STUDENTI         | € 3.602.350,52  |
| RICERCA SCIENTIFICA                 | € 1.588.471,15  |
| PATRIMONIO IMMOBILIARE              | € 1.422.378,33  |
| RIMBORSO PRESTITI                   | € 1.068.332,47  |
| SPESE DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE   | € 833.844,60    |
| ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI        | € 278.196,77    |
| TRASFERIMENTI ESTERNI               | € 239.268,61    |
| ACQUISTO BENI MOBILI E ATTREZZATURE | € 71.264,84     |
| ALTRE                               | € 522.849,39    |
| Totale complessivo                  | € 49.229.661,07 |



#### Spese vincolate

| TIPO                                | SPESE           |
|-------------------------------------|-----------------|
| vincolato                           |                 |
| PROV./DESTINAZ.                     | Totale          |
| PERSONALE                           | € 39.192.319,05 |
| FUNZIONAMENTO                       | € 5.156.977,02  |
| INTERVENTI PER GLI STUDENTI         | € 4.076.697,32  |
| PATRIMONIO IMMOBILIARE              | € 2.488.106,67  |
| RICERCA SCIENTIFICA                 | € 2.148.983,38  |
| SPESE DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE   | € 1.701.602,67  |
| RIMBORSO PRESTITI                   | € 1.347.068,34  |
| ACQUISTO BENI MOBILI E ATTREZZATURE | € 378.310,32    |
| TRASFERIMENTI ESTERNI               | € 371.061,64    |
| ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI        | € 318.796,77    |
| ALTRE                               | € 690.068,09    |
| Totale complessivo                  | € 57.869.991,27 |





Le entrate si caratterizzano per la netta preponderanza di quelle per trasferimenti (*in primis* dallo Stato) rispetto alle entrate proprie (*in primis*, da tasse e contributi studenteschi).

Le spese si caratterizzano per la preponderanza di quelle relative al personale; di notevole importanza sono però anche quelle per il funzionamento e per gli interventi a favore degli studenti.

Di seguito vengono analizzate le singole poste delle entrate e delle spese, sia in relazione alle previsioni definitive, sia in relazione ai risultati consuntivati nel 2011.



## ANALISI DELLE ENTRATE

### QUADRO DI INSIEME

Il volume complessivo delle entrate accertate in conto competenza nell'esercizio 2012 ammonta a € 56.250.352,85 al netto delle partite di giro e delle contabilità speciali.

I fatti di gestione sono accolti nel bilancio secondo il criterio della competenza finanziaria.

Composizione entrate di competenza 2012 e 2011 (senza partite di giro e contabilità speciali)

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                                                 | totale accertamenti<br>2012 | %      | totale accertamenti<br>2011 | %      |
|----------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------|-----------------------------|--------|
| F.E.01         | ENTRATE CONTRIBUTIVE                                          | € 9.256.834,09              | 16,5%  | € 7.751.752,07              | 14,8%  |
| F.E.02         | ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI                             | € 37.927.930,00             | 67,4%  | € 37.199.631,00             | 71,1%  |
| F.E.03         | ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI                 | € 3.858.648,46              | 6,9%   | € 4.341.957,97              | 8,3%   |
| F.E.04         | ENTRATE PER RICERCA SCIENTIFICA E INVESTIMENTI                | € 2.439.303,38              | 4,3%   | € 843.272,35                | 1,6%   |
| F.E.05         | ENTRATE DA VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI           | € 691.743,36                | 1,2%   | € 356.593,27                | 0,7%   |
| F.E.06         | RENDITE E PROVENTI PATRIMONIALI                               | € 304.821,46                | 0,5%   | € 227.937,31                | 0,4%   |
| F.E.07         | ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI                  | € 22.800,00                 | 0,0%   | -                           | 0,0%   |
| F.E.08         | ENTRATE DA MUTUI E PRESTITI                                   | € -                         | 0,0%   | -                           | 0,0%   |
| F.E.09         | POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE                               | € 250.288,13                | 0,4%   | € 421.101,29                | 0,8%   |
| F.E.10         | RISCOSSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI                        | € -                         | 0,0%   | -                           | 0,0%   |
| F.E.11         | TRASFERIMENTI DAI CENTRI DI GESTIONE                          | € 1.497.983,97              | 2,7%   | € 1.195.040,61              | 2,3%   |
| F.E.12         | ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI                      | € -                         | 0,0%   | -                           | 0,0%   |
| F.E.           | TOTALE ENTRATE (senza partite di giro e contabilità speciali) | € 56.250.352,85             | 100,0% | € 52.337.285,87             | 100,0% |

Dall'analisi della composizione delle entrate 2012 rispetto al 2011 emerge l'incremento del peso delle entrate contributive e delle entrate per ricerca scientifica e investimenti. Corrispondentemente scende il peso delle entrate da trasferimenti correnti, che pure aumentano in valore assoluto.

Variazioni delle entrate accertate rispetto al 2011

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                                                 | totale accertamenti<br>2012 | totale accertamenti<br>2011 | Δ %<br>accertamenti<br>2012 vs<br>2011 |
|----------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
| F.E.01         | ENTRATE CONTRIBUTIVE                                          | € 9.256.834,09              | € 7.751.752,07              | 19,4%                                  |
| F.E.02         | ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI                             | € 37.927.930,00             | € 37.199.631,00             | 2,0%                                   |
| F.E.03         | ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI                 | € 3.858.648,46              | € 4.341.957,97              | -11,1%                                 |
| F.E.04         | ENTRATE PER RICERCA SCIENTIFICA E INVESTIMENTI                | € 2.439.303,38              | € 843.272,35                | 189,3%                                 |
| F.E.05         | ENTRATE DA VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI           | € 691.743,36                | € 356.593,27                | 94,0%                                  |
| F.E.06         | RENDITE E PROVENTI PATRIMONIALI                               | € 304.821,46                | € 227.937,31                | 33,7%                                  |
| F.E.07         | ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI                  | € 22.800,00                 | € -                         |                                        |
| F.E.08         | ENTRATE DA MUTUI E PRESTITI                                   | € -                         | € -                         |                                        |
| F.E.09         | POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE                               | € 250.288,13                | € 421.101,29                | -40,6%                                 |
| F.E.10         | RISCOSSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI                        | € -                         | € -                         |                                        |
| F.E.11         | TRASFERIMENTI DAI CENTRI DI GESTIONE                          | € 1.497.983,97              | € 1.195.040,61              | 25,4%                                  |
| F.E.12         | ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI                      | € -                         | € -                         |                                        |
| F.E.           | TOTALE ENTRATE (senza partite di giro e contabilità speciali) | € 56.250.352,85             | € 52.337.285,87             | 7,5%                                   |

L'analisi delle variazioni degli accertamenti tra il 2011 e il 2012 fa registrare un netto incremento delle entrate (+7,5%) riconducibile sostanzialmente al maggior gettito della contribuzione studentesca (il bilancio 2012 ha beneficiato



appieno degli effetti della manovra di rimodulazione delle tasse e dei contributi universitari avviata dall'a.a. 2011/12), all'accertamento di oltre 700.000 euro in più per FFO e all'incremento degli accertamenti per entrate da ricerca scientifica e investimenti.

*Scostamenti rispetto agli stanziamenti definitivi*

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                                                 | Stanziamento di competenza definitivo 2012 | totale accertamenti 2012 | Δ % accertamenti vs previsioni definitive 2012 |
|----------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------|
| F.E.01         | ENTRATE CONTRIBUTIVE                                          | € 8.960.000,00                             | € 9.256.834,09           | 3,3%                                           |
| F.E.02         | ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI                             | € 36.952.158,00                            | € 37.927.930,00          | 2,6%                                           |
| F.E.03         | ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI                 | € 3.983.155,55                             | € 3.858.648,46           | -3,1%                                          |
| F.E.04         | ENTRATE PER RICERCA SCIENTIFICA E INVESTIMENTI                | € 2.467.589,70                             | € 2.439.303,38           | -1,1%                                          |
| F.E.05         | ENTRATE DA VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI           | € 425.354,46                               | € 691.743,36             | 62,6%                                          |
| F.E.06         | RENDITE E PROVENTI PATRIMONIALI                               | € 222.500,00                               | € 304.821,46             | 37,0%                                          |
| F.E.07         | ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI                  | € 4.021.000,00                             | € 22.800,00              | -99,4%                                         |
| F.E.08         | ENTRATE DA MUTUI E PRESTITI                                   | € 1.700.000,00                             | € -                      | -100,0%                                        |
| F.E.09         | POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE                               | € 384.379,85                               | € 250.288,13             | -34,9%                                         |
| F.E.10         | RISCOSSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI                        | € -                                        | € -                      |                                                |
| F.E.11         | TRASFERIMENTI DAI CENTRI DI GESTIONE                          | € 1.693.355,33                             | € 1.497.983,97           | -11,5%                                         |
| F.E.12         | ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI                      | € -                                        | € -                      |                                                |
| F.E.           | TOTALE ENTRATE (senza partite di giro e contabilità speciali) | € 60.809.492,89                            | € 56.250.352,85          | -7,5%                                          |

Lo scostamento complessivamente rispetto alle previsioni del 7,5% è dovuto principalmente alla rinuncia a contrarre un nuovo mutuo (il che denota una rinnovata capacità di autofinanziamento dell'Ateneo) e alla mancata vendita di beni patrimoniali.

**TITOLO 01 – ENTRATE CONTRIBUTIVE**

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                                | Stanziamento di competenza definitivo 2012 | totale accertamenti 2012 | totale accertamenti 2011 | Δ % accertamenti vs previsioni definitive 2012 | Δ % accertamenti 2012 vs 2011 |
|----------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------|
| F.E.01         | ENTRATE CONTRIBUTIVE                         | 8.960.000,00                               | 9.256.834,09             | 7.751.752,07             | 3,3%                                           | 19,4%                         |
| F.E.01.01      | TASSE E CONTRIBUTI PER CORSI DI LAUREA       | 6.900.000,00                               | 7.830.653,14             | 6.163.573,21             | 13,5%                                          | 27,0%                         |
| F.E.01.02      | TASSE E CONTRIBUTI PER ALTRI CORSI DI STUDIO | 1.230.000,00                               | 696.496,28               | 798.877,46               | -43,4%                                         | -12,8%                        |
| F.E.01.03      | ALTRE TASSE E CONTRIBUTI                     | 830.000,00                                 | 729.684,67               | 789.301,40               | -12,1%                                         | -7,6%                         |

**Tasse e contributi per corsi di laurea**

Le entrate accertate per tasse e contributi derivanti dalle iscrizioni ai Corsi di Laurea, che ammontano complessivamente ad euro 7.830.653,14, registrano un aumento rispetto alle previsioni di oltre 0,9 milioni di euro (+13,5%) e soprattutto un incremento di oltre 1,66 milioni di euro (+27%) rispetto alle entrate del precedente esercizio.

Il risultato si spiega in quanto l'esercizio finanziario 2012, nonostante la riduzione del numero degli studenti complessivamente iscritti, registra i pieni effetti della manovra su tasse e contributi avviata dall'a.a. 2011/2012, valorizzando contabilmente la seconda rata relativa all'anno accademico 2011/2012 e la prima rata dell'anno accademico 2012/2013.



#### STUDENTI ISCRITTI AI CORSI DI LAUREA

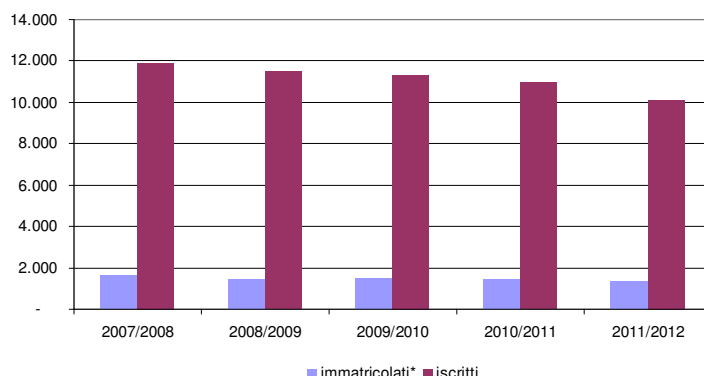
fonte: MIUR-USTAT

rilevazione istruzione universitaria al 31.7 di ogni anno

| a.a.      | immatricolati* | iscritti |
|-----------|----------------|----------|
| 2007/2008 | 1.616          | 11.898   |
| 2008/2009 | 1.471          | 11.522   |
| 2009/2010 | 1.520          | 11.322   |
| 2010/2011 | 1.450          | 10.969   |
| 2011/2012 | 1.353          | 10.116   |

\* prima immatricolazione al sistema universitario

#### STUDENTI ISCRITTI AI CORSI DI LAUREA



Per effetto di questa manovra, l'incidenza sul F.F.O. delle entrate contributive relative ai corsi di laurea e di laurea magistrale (di cui all'art. 5, comma 1 del DPR 25 luglio 1997, n. 306 *"Regolamento recante disciplina in materia di contributi universitari"* di cui si dà dimostrazione sotto), che nel consuntivo 2011 era inferiore al 16%, nel 2012 si situa di poco al di sotto del 20%, soglia limite prevista dal DPR.

| Tasse e contributi                                                              | 2011         | 2012         |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Tasse di iscrizione corsi di laurea di primo e secondo livello (F.E. 01.01.001) | 6.163.573,21 | 7.830.653,14 |
| Rimborsi tasse e contributi studenti (F.S. 17.01.001)                           | 315.798,03   | 327.240,86   |
| Contribuzione netta dei soli corsi di laurea                                    | 5.847.775,18 | 7.503.412,28 |
| FFO assegnato                                                                   | 37.076.049   | 37.623.357   |
| % delle entrate dei soli corsi di laurea su FFO assegnato                       | 15,77%       | 19,94%       |

La complessiva revisione del sistema di tasse e contributi si è mossa quindi all'interno dei limiti fissati dalle norme allora vigenti ed è stata evidentemente ben calibrata, dato che nel primo anno di sua piena applicazione il gap rispetto al tetto massimo previsto è stato di appena lo 0,06%.

Attualmente, il D.L. 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla L. 7 agosto 2012, n. 135, ha modificato parzialmente le modalità di calcolo del rapporto e ha posto limiti alla discrezionalità nella determinazione degli incrementi e al successivo utilizzo delle somme conseguentemente introitate. L'atto di legge ha infatti disposto (con l'art. 7, comma 42) l'introduzione del comma 1-bis al DPR 306/1997, che prevede che *"ai fini del raggiungimento del limite di cui al comma 1, non vengono computati gli importi della contribuzione studentesca disposti, ai sensi del presente comma e del comma 1-ter, per gli studenti iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello"*. I commi successivamente aggiunti vincolano gli eventuali incrementi al rispetto dei principi di equità, progressività e redistribuzione, tenendo conto degli anni di ritardo rispetto alla durata normale dei rispettivi corsi di studio, del reddito familiare ISEE, del numero degli studenti appartenenti al nucleo familiare iscritti all'università e della specifica condizione degli studenti lavoratori; dettano infine regole per la destinazione delle somme introitate con gli eventuali incrementi a borse di studio di cui all'articolo 18 del decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 68 e, per la parte residua, ad altri interventi di sostegno al diritto allo studio, con particolare riferimento a servizi abitativi, servizi di ristorazione, servizi di orientamento e tutorato, attività a tempo parziale, trasporti, assistenza sanitaria, accesso alla cultura, servizi per la mobilità internazionale e materiale didattico.

#### Tasse e contributi per altri corsi di studio

Il totale delle entrate contributive post-laurea (corsi Master, corsi di Perfezionamento e altre iniziative didattiche) che ammonta complessivamente ad euro 696.496,28, registra uno scostamento di oltre 0,5 milioni di euro rispetto alle previsioni e di oltre 100.000 euro rispetto al valore accertato dell'esercizio precedente, a causa della riduzione dei corsi di studio attivati.



### Altre tasse e contributi

Lo scostamento tra le previsioni definitive, l'accertato del 2011 e le somme accertate nel 2012 è da ascrivere, principalmente, al gettito dei contributi per la didattica in modalità a distanza che, anche nel corso dell'esercizio finanziario 2012, ha registrato una contrazione, come evidenziato nella seguente tabella.

#### CONTRIBUTI PER LA DIDATTICA A DISTANZA (F.E.01.03.001)

| ESERCIZIO | ACCERTATO    | diff. % |
|-----------|--------------|---------|
| 2008      | € 610.037,00 |         |
| 2009      | € 641.318,07 | 5,1%    |
| 2010      | € 587.384,55 | -8,4%   |
| 2011      | € 560.665,00 | -4,5%   |
| 2012      | € 522.095,00 | -6,9%   |

### TITOLO 02 – ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                                                 | Stanziamento di competenza definitivo 2012 | totale accertamenti 2012 | totale accertamenti 2011 | Δ % accertamenti vs previsioni definitive 2012 | Δ % accertamenti 2012 vs 2011 |
|----------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------|
| F.E.02         | ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI                             | 36.952.158,00                              | 37.927.930,00            | 37.199.631,00            | 2,6%                                           | 2,0%                          |
| F.E.02.01      | TRASFERIMENTI DAL MIUR PER FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO   | 36.868.860,00                              | 37.844.632,00            | 37.124.554,00            | 2,6%                                           | 1,9%                          |
| F.E.02.02      | TRASFERIMENTI PER DOTAZIONE DI FUNZIONAMENTO (TRASF. INTERNO) | 4.000,00                                   | 4.000,00                 | 0,00                     | 0,0%                                           | #DIV/0!                       |
| F.E.02.03      | DONAZIONI E CONTRIBUTI                                        | 78.000,00                                  | 78.000,00                | 75.077,00                | 0,0%                                           | 3,9%                          |
| F.E.02.04      | ENTRATE DIVERSE                                               | 1.298,00                                   | 1.298,00                 | 0,00                     | 0,0%                                           | #DIV/0!                       |

#### Trasferimenti dal MIUR per Fondo di Finanziamento Ordinario

Il Fondo di Finanziamento Ordinario ha registrato nel 2012 un volume di accertamenti pari a euro 37.844.632, con un incremento rispetto al dato previsionale di circa un milione di euro.

#### FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO ASSEGNATO

| ESERCIZIO | FFO ASSEGNATO |
|-----------|---------------|
| 2009      | € 37.140.415  |
| 2010      | € 36.999.597  |
| 2011      | € 37.076.049  |
| 2012      | € 37.623.357  |

La differenza tra FFO assegnato e FFO accertato dipende in massima parte da sfasamenti temporali tra le comunicazioni di assegnazione e l'effettiva erogazione delle somme.

La differenza tra l'accertato del 2012 e del 2011 dipende, tra l'altro, dal fatto che nel 2012 il FFO comprende l'assegnazione relativa alla chiamata di professori di seconda fascia ex art. 12 D.M. 16.4.2012, n. 71 per oltre 325.000 euro e le assegnazioni ex art. 13 D.M. 16.4.2012, n. 71 relative all'adeguamento retributivo dei ricercatori assunti negli anni 2010 e 2011 (a valere sul FFO 2011 e 2012 ma comunicati solo nel 2012), per oltre 140.000 euro.

Per effetto dell'accordo di programma stipulato in data 11 febbraio 2010 con il MIUR, la Provincia di Macerata e l'Università degli Studi di Camerino, la quota base del FFO 2012 resta invariata rispetto all'esercizio precedente. Per espressa previsione del DM 16.4.2012 n. 71, essa non è stata determinata in base a quanto previsto dall'art. 1 lett. a), che prevedeva un particolare meccanismo di ricalcolo in base al peso ponderato degli Atenei.

Ulteriore effetto dell'Accordo di programma il Fondo è l'accertamento di 350.000 euro quale contributo *ad hoc*.

#### Donazioni e contributi

Le entrate accertate per euro 78.000 si riferiscono essenzialmente all'ultimo versamento del contributo da parte dell'Istituto cassiere, Banca delle Marche, per la gestione del servizio di cassa, così come previsto dall'art. 5 della convenzione sottoscritta nel 2008.



### TITOLO 03 – ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                                                                      | Stanziamiento di competenza definitivo 2012 | totale accertamenti 2012 | totale accertamenti 2011 | Δ % accertamenti vs previsioni definitive 2012 | Δ % accertamenti 2012 vs 2011 |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------|
| F.E.03         | <b>ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI</b>                               | <b>3.983.155,55</b>                         | <b>3.858.648,46</b>      | <b>4.341.957,97</b>      | <b>-3,1%</b>                                   | <b>-11,1%</b>                 |
| F.E.03.01      | TRASFERIMENTI DAL MIUR PER BORSE DI STUDIO POST-LAUREAM                            | 1.115.129,00                                | 958.759,46               | 1.363.471,68             | -14,0%                                         | -29,7%                        |
| F.E.03.02      | TRASFERIMENTI DAL MIUR PER FINANZIAMENTO PIANI DI SVILUPPO                         | 65.142,00                                   | 123.891,00               | 426.030,00               | 90,2%                                          | -70,9%                        |
| F.E.03.03      | TRASFERIMENTI DAL MIUR PER ATTIVITA' SPORTIVE                                      | 56.061,64                                   | 56.061,64                | 47.877,00                | 0,0%                                           | 17,1%                         |
| F.E.03.04      | TRASFERIMENTI DAL MIUR PER SOSTEGNO GIOVANI (D.M. 198/2003)                        | 187.554,00                                  | 177.979,00               | 187.554,00               | -5,1%                                          | -5,1%                         |
| F.E.03.05      | ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI DAL MIUR                                  | 96.680,00                                   | 96.680,00                | 35.183,00                | 0,0%                                           | 174,8%                        |
| F.E.03.06      | TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI MIUR DALL'ATENEO (TRASF. INTERNO)               | 0,00                                        | 0,00                     | 0,00                     | #DIV/0!                                        | #DIV/0!                       |
| F.E.03.07      | CONTRIBUTI PER CORSI DI STUDIO PRESSO SEDI DISTACCATE                              | 1.038.000,00                                | 1.036.826,75             | 1.142.187,58             | -0,1%                                          | -9,2%                         |
| F.E.03.08      | CONTRIBUTI PER MASTER, CORSI DI PERFEZIONAMENTO E ALTRI CORSI                      | 354.872,91                                  | 398.050,78               | 105.000,00               | 12,2%                                          | 279,1%                        |
| F.E.03.09      | CONTRIBUTI PER PROGRAMMI UE E ACCORDI DI COLLABORAZIONE INTERNAZIONALE             | 489.116,00                                  | 483.082,00               | 489.115,60               | -1,2%                                          | -1,2%                         |
| F.E.03.10      | CONTRIBUTI PER BORSE DI STUDIO E ASSEGNI DI RICERCA DA SOGGETTI PUBBLICI E PRIVATI | 135.100,00                                  | 174.143,56               | 145.165,95               | 28,9%                                          | 20,0%                         |
| F.E.03.11      | ALTRE ENTRATE DA CONVENZIONI, CONTRATTI E/O CONTRIBUTI FINALIZZATI                 | 445.500,00                                  | 353.174,27               | 400.373,16               | -20,7%                                         | -11,8%                        |

#### Trasferimenti dal MIUR per borse di studio post-laurea

L'importo accertato di euro 958.759,46 si riferisce all'assegnazione per il finanziamento delle borse di dottorato per l'esercizio 2012, in netto calo rispetto all'accertato 2011 per la diminuzione del numero di borse assegnate.

#### Trasferimenti dal MIUR per finanziamento piani di sviluppo

Sono stati accertati euro 123.891 contro i 426.030 del 2011, che però accoglievano sia l'assegnazione 2010 sia quella 2011.

#### Trasferimenti dal MIUR per attività sportiva

L'assegnazione di euro 56.061,64 si riferisce al contributo ministeriale, poi versato al C.U.S. Macerata in forza dell'apposita convenzione.

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

Il totale accertato di euro 177.979 corrisponde alle assegnazioni ministeriali per l'esercizio 2012 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 2012, riferiti al funzionamento dei corsi di studio organizzati nelle sedi decentrate e giustificati dagli atti convenzionali vigenti, ammontano complessivamente a € 1.036.826,75, contro gli € 1.142.187,58 del 2011, come di seguito specificato.

#### CONTRIBUTI PER CORSI DI STUDIO PRESSO SEDI DISTACCATE ANNO 2012

| SEDE              | ACCERTATO 2012 | ACCERTATO 2011 |
|-------------------|----------------|----------------|
| Civitanova Marche | € 0,00         | € 100.000,00   |
| Fermo             | € 338.826,75   | € 339.510,49   |
| Jesi              | € 398.000,00   | € 399.477,09   |
| Spinetoli         | € 300.000,00   | € 303.200,00   |

#### Contributi per Master, Corsi di perfezionamento e altri corsi

L'importo totale accertato di euro 398.050,78 (contro i 105.000 euro del 2011) si riferisce a contributi assegnati da enti pubblici e soggetti privati per il cofinanziamento di attività didattiche post laurea.

*Tuttavia, il vero incremento è di soli 33.000 euro, in quanto per circa 260.000 euro l'aumento è dovuto a meri trasferimenti interni dall'Ateneo verso gli ex Dipartimenti.*

#### Contributi per programmi UE e accordi di collaborazione internazionale

L'accertamento complessivo relativo al finanziamento della mobilità internazionale, in linea con la previsione, risulta essere pari ad € 483.082 e si riferisce alle assegnazioni da parte dell'INDIRE finalizzate al Programma LLP/Erasmus.



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

L'accertato complessivo, pari circa ad euro 175.000, è dato dall'iscrizione in bilancio di trasferimenti da parte di terzi (soggetti pubblici e privati) a titolo di cofinanziamento o finanziamento di borse di dottorato di ricerca.

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

Gli accertamenti, per un totale di oltre 350.000 euro (in calo rispetto alle previsioni definitive e rispetto all'accertato 2011) conseguono ad accordi ed atti convenzionali stipulati con soggetti pubblici e privati e finalizzati alla realizzazione di progetti o iniziative tra cui :

- l'Istituto Confucio, istituito in seguito al rapporto di collaborazione tra l'Università di Macerata, l'Università Normale di Pechino e l'Hanban (l'ufficio per la promozione della lingua e della cultura cinese del Ministero dell'Istruzione Cinese);
- l'Accordo di programma stipulato in data 11 febbraio 2010 con il MIUR, la Provincia di Macerata e l'Università degli Studi di Camerino che impegna la stessa Provincia con un contributo di 150.000,00 euro al fine di un condiviso perseguimento degli obiettivi di qualificazione dell'offerta formativa.

## TITOLO 04 – ENTRATE PER RICERCA SCIENTIFICA E INVESTIMENTI

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                                                       | Stanziamiento di competenza definitivo 2012 | totale accertamenti 2012 | totale accertamenti 2011 | Δ % accertamenti vs previsioni definitive 2012 | Δ % accertamenti 2012 vs 2011 |
|----------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------|
| F.E.04         | ENTRATE PER RICERCA SCIENTIFICA E INVESTIMENTI                      | 2.467.589,70                                | 2.439.303,38             | 843.272,35               | -1,1%                                          | 189,3%                        |
| F.E.04.01      | TRASFERIMENTI PER RICERCA SCIENTIFICA DAL MIUR                      | 362.350,00                                  | 362.350,00               | 267.470,00               | 0,0%                                           | 35,5%                         |
| F.E.04.02      | TRASFERIMENTI PER LA RICERCA SCIENTIFICA DI ATENEO (TRASF. INTERNO) | 0,00                                        | 0,00                     | 0,00                     | #DIV/0!                                        | #DIV/0!                       |
| F.E.04.03      | TRASFERIMENTI RICERCA SCIENTIFICA FINANZIATA MIUR (TRASF. INTERNO)  | 40.091,00                                   | 40.091,00                | 753,00                   | 0,0%                                           | 5224,2%                       |
| F.E.04.04      | TRASFERIMENTI PER PROGETTI DI RICERCA INTERNAZIONALE                | 1.848.854,70                                | 1.848.808,65             | 409.931,20               | 0,0%                                           | 351,0%                        |
| F.E.04.05      | TRASFERIMENTI DAL MIUR PER ASSEGNI DI RICERCA                       | 4.636,00                                    | 0,00                     | 4.636,00                 | -100,0%                                        | -100,0%                       |
| F.E.04.06      | ALTRI TRASFERIMENTI PER LA RICERCA SCIENTIFICA                      | 155.658,00                                  | 132.053,73               | 157.576,15               | -15,2%                                         | -16,2%                        |
| F.E.04.07      | ALTRI TRASFERIMENTI PER LA RICERCA SCIENTIFICA (TRASF. INTERNO)     | 56.000,00                                   | 56.000,00                | 2.906,00                 | 0,0%                                           | 1827,0%                       |
| F.E.04.08      | TRASFERIMENTI DAL MIUR PER EDILIZIA UNIVERSITARIA                   | 0,00                                        | 0,00                     | 0,00                     | #DIV/0!                                        | #DIV/0!                       |
| F.E.04.09      | ALTRI TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI                                | 0,00                                        | 0,00                     | 0,00                     | #DIV/0!                                        | #DIV/0!                       |
| F.E.04.10      | ALTRI TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI (TRASF. INTERNO)               | 0,00                                        | 0,00                     | 0,00                     | #DIV/0!                                        | #DIV/0!                       |

### Trasferimenti per ricerca scientifica dal MIUR

L'importo accertato di euro 362.350,00 corrisponde all'acconto del cofinanziamento MIUR dei PRIN - Progetti di Ricerca di Interesse Nazionale - del bando 2010-2011.

### Trasferimenti per progetti di ricerca internazionale

Sono stati contabilizzati finanziamenti a progetti di ricerca internazionali provenienti dalla Comunità Europea o da organismi internazionali per circa 1,85 milioni di euro. L'Università di Macerata riveste il ruolo di Ente capofila nei progetti STAY IN e POREEN.

Di questi, circa 430.000 euro corrispondono però a trasferimenti interni di fondi per ricerca internazionale registrati dagli ex Dipartimenti, che quindi non devono essere considerati.

### Altri trasferimenti per la ricerca scientifica

Oltre al finanziamento proveniente dal gettito del 5 per mille dell'imposta sul reddito delle persone fisiche a valere sui redditi 2010, pari ad euro 36.406,35, sono stati contabilizzati finanziamenti provenienti da enti pubblici e soggetti privati destinati alla realizzazione di vari progetti di ricerca nazionale, per un totale di euro 95.647,38.

La categoria 04.07, come dice la sua stessa denominazione, è una voce di trasferimento interno che non deve essere considerata.

## TITOLO 05 – ENTRATE DA VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                                       | Stanziamiento di competenza definitivo 2012 | totale accertamenti 2012 | totale accertamenti 2011 | Δ % accertamenti vs previsioni definitive 2012 | Δ % accertamenti 2012 vs 2011 |
|----------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------|
| F.E.05         | ENTRATE DA VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI | 425.354,46                                  | 691.743,36               | 356.593,27               | 62,6%                                          | 94,0%                         |
| F.E.05.01      | PROVENTI DA ATTIVITA' COMMERCIALE                   | 320.597,80                                  | 335.566,79               | 291.026,30               | 4,7%                                           | 15,3%                         |
| F.E.05.02      | PROVENTI DA ATTIVITA' EDITORIALE                    | 0,00                                        | 0,00                     | 0,00                     | #DIV/0!                                        | #DIV/0!                       |
| F.E.05.03      | ENTRATE DERIVANTI DALLA CONCESSIONE DI SPAZI        | 10.000,00                                   | 4.709,30                 | 10.627,00                | -52,9%                                         | -55,7%                        |
| F.E.05.04      | SERVIZI DIVERSI                                     | 50.150,00                                   | 326.643,00               | 37.890,10                | 551,3%                                         | 762,1%                        |
| F.E.05.05      | RISCOSSIONI IVA                                     | 44.606,66                                   | 24.824,27                | 17.049,87                | -44,3%                                         | 45,6%                         |



Ai sensi dell'art. 66 del DPR 11 luglio 1980 n. 382, nel rispetto delle fondamentali funzioni istituzionali della ricerca scientifica e della didattica, all'Università è consentito lo svolgimento di attività di ricerca e di consulenza mediante contratti e convenzioni con enti pubblici e privati in cui l'interesse del committente, in ordine al risultato dell'attività eseguita, risulti prevalente. Le prestazioni sono svolte dall'Università di Macerata avvalendosi delle proprie strutture (Dipartimenti, Centri di servizi) e, prevalentemente, del personale dipendente. Il vigente Regolamento per la disciplina delle attività per conto terzi e la ripartizione dei relativi proventi (D.R. n. 263 del 18 maggio 2011) prevede che una quota compresa tra il 10% e il 20% del corrispettivo sia ripartita tra spese generali di Ateneo, Fondo per la ricerca scientifica e Fondo per la produttività generale, rispettivamente rappresentati dai capitoli in Uscita: 1) Quota Ateneo attività commerciale – cod. F.S. 09.01.003 per euro 6.458,70 (prenotazioni) - 2) Fondo conto terzi per la ricerca – cod. F.S. 13.01.009 per euro 45.778,17 (prenotazioni) - 3) Fondo per la produttività generale – cod. 02.04.005 per euro 22.889,06 (prenotazioni).

I proventi da attività commerciale sono in crescita sia rispetto alle previsioni sia rispetto al 2011. Crescono anche i proventi per erogazione di servizi diversi, per l'introito *una tantum* dei contributi per le prove di ammissione ai corsi TFA effettuate nel corso dell'estate 2012.

#### TITOLO 06 – RENDITE E PROVENTI PATRIMONIALI

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                                                  | Stanziamiento di competenza definitivo 2012 | totale accertamenti 2012 | totale accertamenti 2011 | Δ % accertamenti vs previsioni definitive 2012 | Δ % accertamenti 2012 vs 2011 |
|----------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------|
| F.E.06         | RENDITE E PROVENTI PATRIMONIALI                                | 222.500,00                                  | 304.821,46               | 227.937,31               | 37,0%                                          | 33,7%                         |
| F.E.06.01      | FITTI ATTIVI                                                   | 150.000,00                                  | 158.004,53               | 149.947,93               | 5,3%                                           | 5,4%                          |
| F.E.06.02      | INTERESSI ATTIVI                                               | 2.500,00                                    | 1.283,93                 | 1.574,38                 | -48,6%                                         | -18,4%                        |
| F.E.06.03      | ENTRATE DERIVANTI DALLA GESTIONE DELLE RESIDENZE UNIVERSITARIE | 70.000,00                                   | 145.533,00               | 76.415,00                | 107,9%                                         | 90,5%                         |
| F.E.06.04      | ALTRE ENTRATE PATRIMONIALI                                     | 0,00                                        | 0,00                     | 0,00                     | #DIV/0!                                        | #DIV/0!                       |

##### Fitti attivi

L'importo di euro 158.004,53 (in linea con le previsioni e con l'accertato 2011) si riferisce ai fitti attivi percepiti per i locali, non destinati all'attività istituzionale, di Palazzo Cima, Palazzo Ugolini, Palazzo Accorretti e del Polo Bertelli per la sede dell'Asilo comunale.

##### Entrate derivanti dalla concessione delle residenze universitarie

L'accertato totale, pari ad euro 145.533 (quasi raddoppiato rispetto alle previsioni dell'anno e all'accertato 2011, spiegato in larghissima parte dal recupero di mensilità pregresse relative alle residenze del Polo Bertelli), corrisponde ai canoni delle residenze universitarie del Polo Costantino Mortati, del citato Polo Bertelli, della Foresteria di via Crispi, di via Cincinelli e di via Gioberti.

#### TITOLO 07 – ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                                                                   | Stanziamiento di competenza definitivo 2012 | totale accertamenti 2012 | totale accertamenti 2011 | Δ % accertamenti vs previsioni definitive 2012 | Δ % accertamenti 2012 vs 2011 |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------|
| F.E.07         | ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI                                    | 4.021.000,00                                | 22.800,00                | 0,00                     | -99,4%                                         | #DIV/0!                       |
| F.E.07.01      | ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI                                                    | 4.000.000,00                                | 0,00                     | 0,00                     | -100,0%                                        | #DIV/0!                       |
| F.E.07.02      | ALIENAZIONE DI BENI MOBILI (attrezzature, arredi, beni mobili registrati, etc.) | 0,00                                        | 1.800,00                 | 0,00                     | #DIV/0!                                        | #DIV/0!                       |
| F.E.07.03      | ALIENAZIONE DI TITOLI E PARTECIPAZIONI                                          | 21.000,00                                   | 21.000,00                | 0,00                     | 0,0%                                           | #DIV/0!                       |
| F.E.07.04      | ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI                                                 | 0,00                                        | 0,00                     | 0,00                     | #DIV/0!                                        | #DIV/0!                       |

Lo scostamento di euro 4.000.000,00 rispetto alle previsioni del capitolo "Alienazione di beni immobili" è da imputarsi alla mancata vendita di immobili di proprietà dell'Ateneo.

#### TITOLO 08 – ENTRATE DA MUTUI E PRESTITI

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione               | Stanziamiento di competenza definitivo 2012 | totale accertamenti 2012 | totale accertamenti 2011 | Δ % accertamenti vs previsioni definitive 2012 | Δ % accertamenti 2012 vs 2011 |
|----------------|-----------------------------|---------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------|
| F.E.08         | ENTRATE DA MUTUI E PRESTITI | 1.700.000,00                                | 0,00                     | 0,00                     | -100,0%                                        | #DIV/0!                       |
| F.E.08.01      | ACCENSIONE DI MUTUI         | 1.700.000,00                                | 0,00                     | 0,00                     | -100,0%                                        | #DIV/0!                       |
| F.E.08.02      | ANTICIPIAZIONI DI CASSA     | 0,00                                        | 0,00                     | 0,00                     | #DIV/0!                                        | #DIV/0!                       |

Lo scostamento di euro 1.700.000,00 rispetto alle previsioni del capitolo "Accensione di mutui" è da imputarsi alla scelta di non contrarre più il mutuo per il finanziamento di investimenti immobiliari.



## TITOLO 09 – POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                                                    | Stanziamiento di competenza definitivo 2012 | totale accertamenti 2012 | totale accertamenti 2011 | Δ % accertamenti vs previsioni definitive 2012 | Δ % accertamenti 2012 vs 2011 |
|----------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------|
| F.E.09         | POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE                                  | 384.379,85                                  | 250.288,13               | 421.101,29               | -34,9%                                         | -40,6%                        |
| F.E.09.01      | RECUPERI PER UTENZE DAI CENTRI DI SPESA (TRASF. INTERNO)         | 40.000,00                                   | 24.655,53                | 40.278,50                | -38,4%                                         | -38,8%                        |
| F.E.09.02      | RECUPERI PR BORSE E ASSEGNI DAI CENTRI DI SPESA (TRASF. INTERNO) | 25.000,00                                   | 30.702,10                | 9.935,33                 | 22,8%                                          | 209,0%                        |
| F.E.09.03      | RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI                                      | 319.379,85                                  | 194.930,50               | 370.887,46               | -39,0%                                         | -47,4%                        |

Il titolo accoglie, oltre ai recuperi delle spese per utenze a carico dei centri di spesa e per borse e assegni di ricerca 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 *Recuperi 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 194.930,50, in netta riduzione sia rispetto alle previsioni, sia rispetto all'accertato 2011.

## TITOLO 10 – RISCOSSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI

Il titolo non risulta movimentato nel corso del 2012.

## TITOLO 11 – TRASFERIMENTI DAI CENTRI DI GESTIONE

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                                                              | Stanziamiento di competenza definitivo 2012 | totale accertamenti 2012 | totale accertamenti 2011 | Δ % accertamenti vs previsioni definitive 2012 | Δ % accertamenti 2012 vs 2011 |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------|
| F.E.11         | TRASFERIMENTI DAI CENTRI DI GESTIONE                                       | 1.693.355,33                                | 1.497.983,97             | 1.195.040,61             | -11,5%                                         | 25,4%                         |
| F.E.11.01      | TRASFERIMENTI DAI CENTRI DI GESTIONE PER UTENZE                            | 70.000,00                                   | 26.300,33                | 66.950,30                | -62,4%                                         | -60,7%                        |
| F.E.11.02      | TRASFERIMENTI DAI CENTRI DI GESTIONE PER BORSE E ASSEGNI                   | 50.000,00                                   | 35.807,08                | 189.349,85               | -28,4%                                         | -81,1%                        |
| F.E.11.03      | TRASFERIMENTI DAI CENTRI DI GESTIONE PER COMPENSI E ACCESSORI AL PERSONALE | 240.000,00                                  | 90.619,49                | 133.993,65               | -62,2%                                         | -32,4%                        |
| F.E.11.04      | TRASFERIMENTI DAI CENTRI DI GESTIONE PER IVA                               | 20.000,00                                   | 17.127,48                | 20.643,85                | -14,4%                                         | -17,0%                        |
| F.E.11.05      | ALTRI TRASFERIMENTI DAI CENTRI DI GESTIONE                                 | 1.313.355,33                                | 1.328.129,59             | 784.102,96               | 1,1%                                           | 69,4%                         |

Il totale degli accertamenti, pari ad euro 1.497.983,97, si riferisce ai trasferimenti da parte delle strutture ancora dotate di autonomia di bilancio. La voce più significativa riguarda il recupero del risultato di amministrazione degli ex Dipartimenti (sostanzialmente la cassa) per euro 1.318.285,42. Esso è stato ribaltato completamente in uscita sulle voci di bilancio indicate dagli stessi ex Dipartimenti, al fine di creare, all'interno del bilancio dell'Amministrazione centrale, il budget finanziario dei nuovi Dipartimenti.

## TITOLO 12 – ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

Il titolo risulta non movimentato nel corso del 2012.

## TITOLO 13 – PARTITE DI GIRO

Il titolo trova esatta corrispondenza nel Titolo 21 della sezione Uscite del bilancio.

Le partite di giro consistono in poste contabili strumentali che costituiscono nel contempo un credito e un debito e che quindi non sono rilevanti ai fini dell'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 (ad es., imposta di bollo, tassa regionale per il diritto allo studio universitario, ritenute erariali, previdenziali, assistenziali, IRAP, anticipazioni diverse, depositi cauzionali, ecc.).

## TITOLO 14 – CONTABILITÀ SPECIALI

Le contabilità speciali a fine 2012 comprendo le risultanze contabili dei soli Centri di servizio che hanno chiuso il loro ultimo bilancio al 31.12.2012.

Per un quadro sintetico della gestione dei Centri, si rinvia ai conti consuntivi presentati dagli stessi, ai risultati di amministrazione conseguiti e riportati in calce a questa relazione e alle situazioni amministrative, patrimoniali e finanziarie "consolidate" illustrate più avanti.



## ANALISI DELLE USCITE

### QUADRO DI INSIEME

Il volume complessivo delle somme impegnate in conto competenza nell'esercizio 2012 ammonta a euro 49.229.661,07, mentre il totale di quelle vincolate (prenotazioni aperte ed impegni) è pari a euro 57.869.991,27, al netto delle partite di giro e delle contabilità speciali.

Composizione uscite di competenza 2012 e 2011 (senza partite di giro e contabilità speciali)

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                                                             | totale impegni<br>2012 | %      | totale vincolato<br>2012 | %      | totale impegni<br>2011 | %      | totale vincolato<br>2011 | %      |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------|--------------------------|--------|------------------------|--------|--------------------------|--------|
| F.S.01         | ORGANI UNIVERSITARI E ATTIVITA' ISTITUZIONALI                             | € 354.974,56           | 0,7%   | € 445.843,95             | 0,8%   | € 430.812,64           | 0,8%   | € 432.112,64             | 0,7%   |
| F.S.02         | SPESE PER PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO                                 | € 33.450.236,07        | 67,9%  | € 34.205.440,61          | 59,1%  | € 34.746.187,36        | 65,9%  | € 35.264.503,70          | 56,7%  |
| F.S.03         | SPESE PER PERSONALE TEMPORANEO                                            | € 915.180,42           | 1,9%   | € 4.233.423,05           | 7,3%   | € 1.587.356,89         | 3,0%   | € 4.640.869,79           | 7,5%   |
| F.S.04         | ALTRI ONERI DI PERSONALE                                                  | € 551.861,67           | 1,1%   | € 753.455,39             | 1,3%   | € 662.611,37           | 1,3%   | € 853.747,53             | 1,4%   |
| F.S.05         | INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI                                        | € 3.602.350,52         | 7,3%   | € 4.076.697,32           | 7,0%   | € 3.559.852,35         | 6,8%   | € 4.359.581,72           | 7,0%   |
| F.S.06         | ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI                                            | € 3.973.994,54         | 8,1%   | € 4.213.324,29           | 7,3%   | € 4.317.886,66         | 8,2%   | € 4.352.939,51           | 7,0%   |
| F.S.07         | ASSEGNAZIONI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI SPESA                     | € 249.457,13           | 0,5%   | € 390.808,78             | 0,7%   | € 339.379,95           | 0,6%   | € 457.743,75             | 0,7%   |
| F.S.08         | TRASFERIMENTI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI GESTIONE                 | € 107.000,00           | 0,2%   | € 107.000,00             | 0,2%   | € 280.587,08           | 0,5%   | € 280.587,08             | 0,5%   |
| F.S.09         | SPESE PER ATTIVITA' DI VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI           | € 67.991,54            | 0,1%   | € 217.541,36             | 0,4%   | € 34.985,36            | 0,1%   | € 221.317,39             | 0,4%   |
| F.S.10         | SPESE DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE                                         | € 833.844,60           | 1,7%   | € 1.701.602,67           | 2,9%   | € 610.640,17           | 1,2%   | € 1.478.969,18           | 2,4%   |
| F.S.11         | ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI                                              | € 278.196,77           | 0,6%   | € 318.796,77             | 0,6%   | € 274.566,20           | 0,5%   | € 274.566,20             | 0,4%   |
| F.S.12         | TRASFERIMENTI PER RICERCA SCIENTIFICA/INVESTIMENTI AI CENTRI DI GESTIONE  | € 454.051,95           | 0,9%   | € 458.219,00             | 0,8%   | € 1.283.219,40         | 2,4%   | € 1.381.047,40           | 2,2%   |
| F.S.13         | SPESE PER LA RICERCA SCIENTIFICA                                          | € 1.134.419,20         | 2,3%   | € 1.690.764,38           | 2,9%   | € 154.659,71           | 0,3%   | € 533.701,23             | 0,9%   |
| F.S.14         | ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE | € 71.264,84            | 0,1%   | € 378.310,32             | 0,7%   | € 164.293,10           | 0,3%   | € 177.386,21             | 0,3%   |
| F.S.15         | IMMOBILI E IMPIANTI                                                       | € 1.422.378,33         | 2,9%   | € 2.488.106,67           | 4,3%   | € 1.804.218,20         | 3,4%   | € 4.925.677,59           | 7,9%   |
| F.S.16         | RIMBORSO MUTUI E PRESTITI                                                 | € 1.068.332,47         | 2,2%   | € 1.347.068,34           | 2,3%   | € 1.773.745,65         | 3,4%   | € 1.773.745,65           | 2,9%   |
| F.S.17         | POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE                                           | € 327.240,86           | 0,7%   | € 327.240,86             | 0,6%   | € 315.798,03           | 0,6%   | € 315.798,03             | 0,5%   |
| F.S.18         | CONCESSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI                                    | € -                    | 0,0%   | € -                      | 0,0%   | € -                    | 0,0%   | € -                      | 0,0%   |
| F.S.19         | TRASFERIMENTI ESTERNI                                                     | € 239.268,61           | 0,5%   | € 371.061,64             | 0,6%   | € 207.978,15           | 0,4%   | € 287.978,15             | 0,5%   |
| F.S.20         | USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI                                   | € 127.616,99           | 0,3%   | € 145.285,87             | 0,3%   | € 161.568,64           | 0,3%   | € 173.795,82             | 0,3%   |
| F.S.           | TOTALE USCITE (senza partite di giro e contabilità speciali)              | € 49.229.661,07        | 100,0% | € 57.869.991,27          | 100,0% | € 52.710.346,91        | 100,0% | € 62.186.068,57          | 100,0% |

L'analisi della composizione delle uscite 2012 rispetto al 2011 denota la preponderanza delle spese di personale che, seppure in diminuzione in valore assoluto, crescono percentualmente sul totale in conseguenza della forte contrazione delle uscite complessivamente registrate.

Variazioni delle uscite impegnate/vincolate rispetto al 2011

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                                                             | totale impegni 2012 | totale vincolato 2012 | totale impegni 2011 | totale vincolato 2011 | Δ % impegni<br>2012 vs 2011 | Δ % vincolato<br>2012 vs 2011 |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| F.S.01         | ORGANI UNIVERSITARI E ATTIVITA' ISTITUZIONALI                             | € 354.974,56        | € 445.843,95          | € 430.812,64        | € 432.112,64          | -17,6%                      | 3,2%                          |
| F.S.02         | SPESE PER PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO                                 | € 33.450.236,07     | € 34.205.440,61       | € 34.746.187,36     | € 35.264.503,70       | -3,7%                       | -3,0%                         |
| F.S.03         | SPESE PER PERSONALE TEMPORANEO                                            | € 915.180,42        | € 4.233.423,05        | € 1.587.356,89      | € 4.640.869,79        | -42,3%                      | -8,8%                         |
| F.S.04         | ALTRI ONERI DI PERSONALE                                                  | € 551.861,67        | € 753.455,39          | € 662.611,37        | € 853.747,53          | -16,7%                      | -11,7%                        |
| F.S.05         | INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI                                        | € 3.602.350,52      | € 4.076.697,32        | € 3.559.852,35      | € 4.359.581,72        | 1,2%                        | -5,5%                         |
| F.S.06         | ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI                                            | € 3.973.994,54      | € 4.213.324,29        | € 4.317.886,66      | € 4.352.939,51        | -8,0%                       | -3,2%                         |
| F.S.07         | ASSEGNAZIONI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI SPESA                     | € 249.457,13        | € 390.808,78          | € 339.379,95        | € 457.743,75          | -26,5%                      | -14,6%                        |
| F.S.08         | TRASFERIMENTI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI GESTIONE                 | € 107.000,00        | € 107.000,00          | € 280.587,08        | € 280.587,08          | -61,9%                      | -61,9%                        |
| F.S.09         | SPESE PER ATTIVITA' DI VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI           | € 67.991,54         | € 217.541,36          | € 34.985,36         | € 221.317,39          | 94,3%                       | -1,7%                         |
| F.S.10         | SPESE DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE                                         | € 833.844,60        | € 1.701.602,67        | € 610.640,17        | € 1.478.969,18        | 36,6%                       | 15,1%                         |
| F.S.11         | ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI                                              | € 278.196,77        | € 318.796,77          | € 274.566,20        | € 274.566,20          | 1,3%                        | 16,1%                         |
| F.S.12         | TRASFERIMENTI PER RICERCA SCIENTIFICA/INVESTIMENTI AI CENTRI DI GESTIONE  | € 454.051,95        | € 458.219,00          | € 1.283.219,40      | € 1.381.047,40        | -64,6%                      | -66,8%                        |
| F.S.13         | SPESE PER LA RICERCA SCIENTIFICA                                          | € 1.134.419,20      | € 1.690.764,38        | € 154.659,71        | € 533.701,23          | 633,5%                      | 216,8%                        |
| F.S.14         | ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE | € 71.264,84         | € 378.310,32          | € 164.293,10        | € 177.386,21          | -56,6%                      | 113,3%                        |
| F.S.15         | IMMOBILI E IMPIANTI                                                       | € 1.422.378,33      | € 2.488.106,67        | € 1.804.218,20      | € 4.925.677,59        | -21,2%                      | -49,5%                        |
| F.S.16         | RIMBORSO MUTUI E PRESTITI                                                 | € 1.068.332,47      | € 1.347.068,34        | € 1.773.745,65      | € 1.773.745,65        | -39,8%                      | -24,1%                        |
| F.S.17         | POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE                                           | € 327.240,86        | € 327.240,86          | € 315.798,03        | € 315.798,03          | 3,6%                        | 3,6%                          |
| F.S.18         | CONCESSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI                                    | € -                 | € -                   | € -                 | € -                   | -                           | -                             |
| F.S.19         | TRASFERIMENTI ESTERNI                                                     | € 239.268,61        | € 371.061,64          | € 207.978,15        | € 287.978,15          | 15,0%                       | 28,9%                         |
| F.S.20         | USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI                                   | € 127.616,99        | € 145.285,87          | € 161.568,64        | € 173.795,82          | -21,0%                      | -16,4%                        |
| F.S.           | TOTALE USCITE (senza partite di giro e contabilità speciali)              | € 49.229.661,07     | € 57.869.991,27       | € 52.710.346,91     | € 62.186.068,57       | -6,6%                       | -6,9%                         |

L'analisi delle variazioni degli impegni e delle somme complessivamente vincolate tra il 2011 e il 2012 registra la netta contrazione delle spese per il personale e il calo delle spese per il funzionamento complessivo della macchina universitaria. Si riducono altresì le uscite per immobili e impianti e per il rimborso di mutui e prestiti. Gli interventi a favore degli studenti sono in lieve calo (in gran parte dovuto alla riduzione del programma di dottorato), mentre crescono complessivamente le uscite per la ricerca scientifica.



Scostamenti rispetto agli stanziamenti definitivi

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                                                             | Stanziamento di competenza definitivo 2012 | totale impegni 2012 | totale vincolato 2012 | Δ % impegni vs previsioni definitive 2012 | Δ % vincolato vs previsioni definitive 2012 |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|
| F.S.01         | ORGANI UNIVERSITARI E ATTIVITA' ISTITUZIONALI                             | 477.800,00                                 | 354.974,56          | 445.843,95            | -25,7%                                    | -6,7%                                       |
| F.S.02         | SPESE PER PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO                                 | 34.549.286,27                              | 33.450.236,07       | 34.205.440,61         | -3,2%                                     | -1,0%                                       |
| F.S.03         | SPESE PER PERSONALE TEMPORANEO                                            | 4.262.104,90                               | 915.180,42          | 4.233.423,05          | -78,5%                                    | -0,7%                                       |
| F.S.04         | ALTRI ONERI DI PERSONALE                                                  | 1.078.017,10                               | 551.861,67          | 753.455,39            | -48,8%                                    | -30,1%                                      |
| F.S.05         | INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI                                        | 4.672.033,15                               | 3.602.350,52        | 4.076.697,32          | -22,9%                                    | -12,7%                                      |
| F.S.06         | ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI                                            | 4.497.012,51                               | 3.973.994,54        | 4.213.324,29          | -11,6%                                    | -6,3%                                       |
| F.S.07         | ASSEGNAZIONI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI SPESA                     | 675.464,81                                 | 249.457,13          | 390.808,78            | -63,1%                                    | -42,1%                                      |
| F.S.08         | TRASFERIMENTI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI GESTIONE                 | 107.000,00                                 | 107.000,00          | 107.000,00            | 0,0%                                      | 0,0%                                        |
| F.S.09         | SPESE PER ATTIVITA' DI VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI           | 255.130,98                                 | 67.991,54           | 217.541,36            | -73,4%                                    | -14,7%                                      |
| F.S.10         | SPESE DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE                                         | 2.541.287,44                               | 833.844,60          | 1.701.602,67          | -67,2%                                    | -33,0%                                      |
| F.S.11         | ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI                                              | 354.606,66                                 | 278.196,77          | 318.796,77            | -21,5%                                    | -10,1%                                      |
| F.S.12         | TRASFERIMENTI PER RICERCA SCIENTIFICA/INVESTIMENTI AI CENTRI DI GESTIONE  | 500.268,33                                 | 454.051,95          | 458.219,00            | -9,2%                                     | -8,4%                                       |
| F.S.13         | SPESE PER LA RICERCA SCIENTIFICA                                          | 4.049.821,63                               | 1.134.419,20        | 1.690.764,38          | -72,0%                                    | -58,3%                                      |
| F.S.14         | ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE | 439.541,11                                 | 71.264,84           | 378.310,32            | -83,8%                                    | -13,9%                                      |
| F.S.15         | IMMOBILI E IMPIANTI                                                       | 9.256.459,39                               | 1.422.378,33        | 2.488.106,67          | -84,6%                                    | -73,1%                                      |
| F.S.16         | RIMBORSO MUTUI E PRESTITI                                                 | 1.800.000,00                               | 1.068.332,47        | 1.347.068,34          | -40,6%                                    | -25,2%                                      |
| F.S.17         | POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE                                           | 350.000,00                                 | 327.240,86          | 327.240,86            | -6,5%                                     | -6,5%                                       |
| F.S.18         | CONCESSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI                                    | -                                          | -                   | -                     | -                                         | -                                           |
| F.S.19         | TRASFERIMENTI ESTERNI                                                     | 371.061,64                                 | 239.268,61          | 371.061,64            | -35,5%                                    | 0,0%                                        |
| F.S.20         | USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI                                   | 1.905.508,46                               | 127.616,99          | 145.285,87            | -93,3%                                    | -92,4%                                      |
| F.S.           | TOTALE USCITE (senza partite di giro e contabilità speciali)              | 72.142.404,38                              | 49.229.661,07       | 57.869.991,27         | -31,8%                                    | -19,8%                                      |

L'analisi delle variazioni degli impegni e delle somme complessivamente vincolate rispetto alle autorizzazioni definitive di spesa fa emergere le forti economie realizzate su quasi tutti i titoli di bilancio. Tralasciando le voci relative agli immobili ed impianti per la rinuncia ai piani di investimento pianificati in passato, si evidenziano i risparmi sulle spese di personale, per funzionamento e per assegnazioni finalizzate (master, corsi di perfezionamento, ecc.) e per rimborso mutui e prestiti. Le economie di spesa per ricerca scientifica, come si dirà nel commento al titolo 13, sono state completamente vincolate per la realizzazione dei progetti di ricerca, mentre quelle riguardanti le uscite non classificabili in altre voci dipendono dallo scarso utilizzo del fondo di riserva e dell'avanzo di amministrazione accertato e imputato al bilancio.

**Nota metodologica**

Nel corso della trattazione si argomenterà principalmente sulle spese complessivamente vincolate (impegni e prenotazioni aperte a fine anno) e non solo su quelle impegnate. Ciò perché gli stanziamenti definitivi esposti nel conto consuntivo comprendono anche le prenotazioni ancora aperte all'inizio dell'esercizio, oltre che le previsioni di competenza approvate all'atto di adozione del bilancio preventivo 2012 e le variazioni di gestione intervenute in corso d'anno. Questa scelta esula parzialmente dal principio di competenza finanziaria, ma offre una visione più completa del quadro complessivo delle uscite (o potenziali tali) dell'Ateneo.

Tuttavia, per completezza di informazione, quando si reputerà necessario si esporranno anche le considerazioni relative all'impegnato.

**TITOLO 01 – ORGANI UNIVERSITARI E ATTIVITÀ ISTITUZIONALI**

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                                                | Stanziamento di competenza definitivo 2012 | totale vincolato 2012 | totale vincolato 2011 | Δ % vincolato vs previsioni definitive 2012 | Δ % vincolato 2012 vs 2011 |
|----------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------------|----------------------------|
| F.S.01         | ORGANI UNIVERSITARI E ATTIVITA' ISTITUZIONALI                | 477.800,00                                 | 445.843,95            | 432.112,64            | -6,7%                                       | 3,2%                       |
| F.S.01.01      | GETTONI DI PRESENZA AI COMPONENTI DEGLI ORGANI COLLEGIALI    | 30.000,00                                  | 28.971,97             | 29.391,26             | -3,4%                                       | -1,4%                      |
| F.S.01.02      | INDENNITA' DI CARICA ACCADEMICA                              | 150.000,00                                 | 150.000,00            | 147.483,60            | 0,0%                                        | 1,7%                       |
| F.S.01.03      | INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSO SPESE ORGANI ISTITUZIONALI | 4.000,00                                   | 3.826,62              | 2.988,95              | -4,3%                                       | 28,0%                      |
| F.S.01.04      | SPESE DI RAPPRESENTANZA                                      | 61.000,00                                  | 54.545,11             | 13.154,50             | -10,6%                                      | 314,6%                     |
| F.S.01.05      | COMPENSI E INDENNITA' COLLEGIO DEI REVISORI                  | 60.000,00                                  | 60.000,00             | 60.000,00             | 0,0%                                        | 0,0%                       |
| F.S.01.06      | COMPENSI E INDENNITA' NUCLEO DI VALUTAZIONE                  | 60.000,00                                  | 52.002,26             | 47.300,12             | -13,3%                                      | 9,9%                       |
| F.S.01.07      | SPESE CONSIGLIO DEGLI STUDENTI                               | 2.500,00                                   | -                     | -                     | -100,0%                                     | #DIV/0!                    |
| F.S.01.08      | SPESE PER CONGRESSI, CONFERENZE E E SEMINARI                 | 21.300,00                                  | 17.966,09             | 21.996,64             | -15,7%                                      | -18,3%                     |
| F.S.01.09      | QUOTE ASSOCIATIVE                                            | 32.000,00                                  | 31.899,00             | 68.645,00             | -0,3%                                       | -53,5%                     |
| F.S.01.10      | SISTEMA QUALITA'                                             | 25.000,00                                  | 20.288,08             | 21.723,55             | -18,8%                                      | -6,6%                      |
| F.S.01.11      | ALTRE SPESE PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI                      | 32.000,00                                  | 26.344,82             | 19.429,02             | -17,7%                                      | 35,6%                      |

La spesa complessivamente vincolata per il funzionamento degli Organi universitari è risultata di euro 445.843,95, con un decremento del 6,7% rispetto alla previsione definitiva e un incremento del 3,2% rispetto al 2011.

L'incremento maggiore si registra per le spese di rappresentanza, legate all'attività del piano di comunicazione.



## TITOLO 02 – SPESE PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                                               | Stanziamiento di competenza definitivo 2012 | totale vincolato 2012 | totale vincolato 2011 | Δ % vincolato vs previsioni definitive 2012 | Δ % vincolato 2012 vs 2011 |
|----------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------------|----------------------------|
| <b>F.S.02</b>  | <b>SPESE PER PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO</b>            | <b>34.549.286,27</b>                        | <b>34.205.440,61</b>  | <b>35.264.503,70</b>  | <b>-1,0%</b>                                | <b>-3,0%</b>               |
| F.S.02.01      | ASSEGNI FISSI E COMPETENZE ACCESSORIE DOCENTI E RICERCATORI | 22.078.909,00                               | 21.817.149,89         | 22.380.356,64         | -1,2%                                       | -2,5%                      |
| F.S.02.02      | ASSEGNI FISSI E COMPETENZE ACCESSORIE DIRIGENTI             | -                                           | -                     | 5.220,07              | #DIV/0!                                     | -100,0%                    |
| F.S.02.03      | ASSEGNI FISSI PERSONALE T.A.                                | 10.125.000,00                               | 10.043.012,32         | 10.286.106,17         | -0,8%                                       | -2,4%                      |
| F.S.02.04      | COMPETENZE ACCESSORIE PERSONALE T.A.                        | 1.709.107,27                                | 1.709.008,40          | 1.422.820,82          | 0,0%                                        | 20,1%                      |
| F.S.02.05      | ASSEGNI FISSI COLLABORATORI ESPERTI LINGUISTICI             | 351.000,00                                  | 351.000,00            | 400.000,00            | 0,0%                                        | -12,3%                     |
| F.S.02.06      | ARRETRATI ANNI PRECEDENTI                                   | 285.270,00                                  | 285.270,00            | 770.000,00            | 0,0%                                        | -63,0%                     |

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

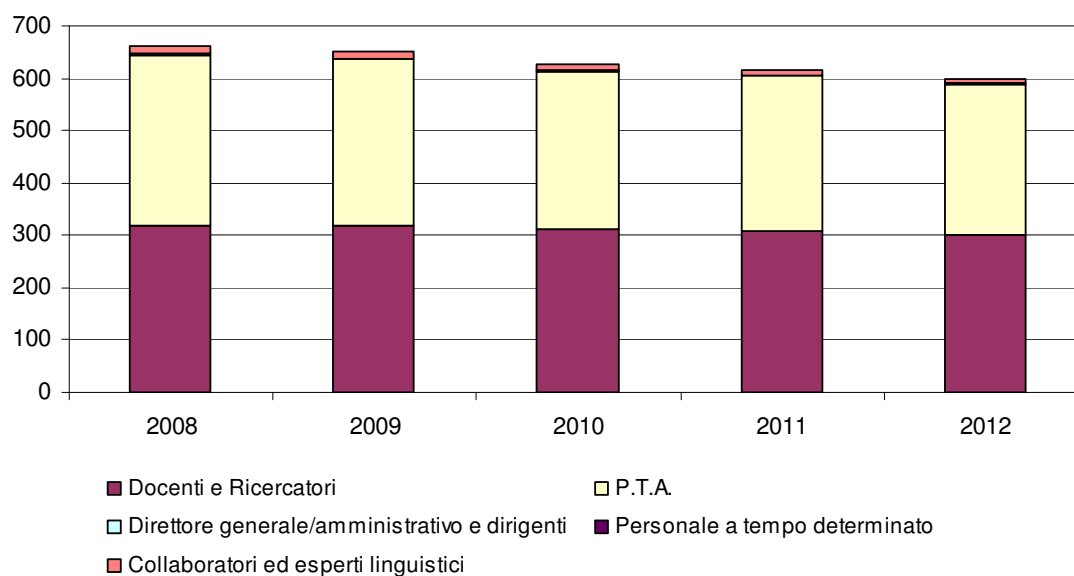
Si nota una contrazione di circa un milione di euro, pari al 3%, rispetto alla gestione 2011, dovuta principalmente al blocco del turnover imposto dalla vigente normativa. La tabella seguente illustra l'andamento del numero del personale di ruolo in servizio nel corso degli ultimi cinque esercizi.

### PERSONALE DI RUOLO E DIRIGENTE IN SERVIZIO AL 31.12

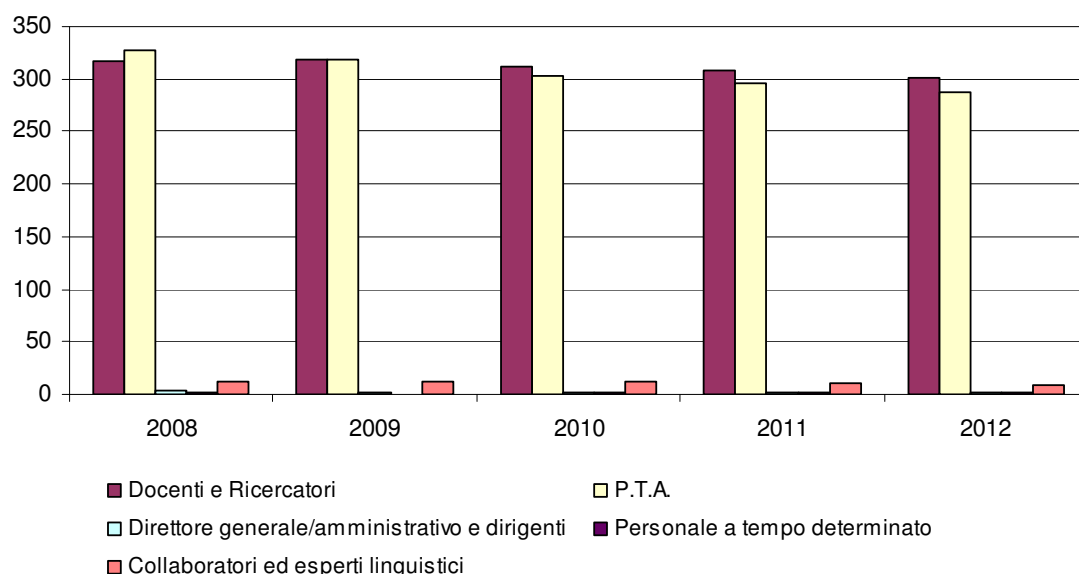
|                                                      | 2008       | 2009       | 2010       | 2011       | 2012       |
|------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| <b>Docenti e Ricercatori</b>                         | <b>317</b> | <b>318</b> | <b>311</b> | <b>308</b> | <b>301</b> |
| <b>P.T.A.</b>                                        | <b>327</b> | <b>318</b> | <b>303</b> | <b>296</b> | <b>288</b> |
| <b>Direttore generale/amministrativo e dirigenti</b> | <b>3</b>   | <b>2</b>   | <b>1</b>   | <b>1</b>   | <b>1</b>   |
| <b>Personale a tempo determinato</b>                 | <b>2</b>   | <b>0</b>   | <b>1</b>   | <b>1</b>   | <b>1</b>   |
| <b>Collaboratori ed esperti linguistici</b>          | <b>13</b>  | <b>12</b>  | <b>12</b>  | <b>10</b>  | <b>9</b>   |
| <b>TOTALE</b>                                        | <b>662</b> | <b>650</b> | <b>628</b> | <b>616</b> | <b>600</b> |

(fonte: CSA ed Area Risorse Umane)

### PERSONALE DI RUOLO E DIRIGENTE IN SERVIZIO AL 31.12



## PERSONALE DI RUOLO E DIRIGENTE IN SERVIZIO AL 31.12



In merito al limite del 90% 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) i dati raccolti fino al 2011 (da ultimo con nota MIUR n. 884 del 11.6.2012) sono riassunti nella tabella seguente.

| anno | costo personale di ruolo | FFO          | AF/FFO |
|------|--------------------------|--------------|--------|
| 2005 | € 23.043.791             | € 36.020.164 | 63,97% |
| 2006 | € 25.357.729             | € 37.036.781 | 68,47% |
| 2007 | € 28.683.350             | € 37.553.920 | 76,38% |
| 2008 | € 32.521.191             | € 38.063.493 | 85,44% |
| 2009 | € 33.900.312             | € 36.928.306 | 91,80% |
| 2010 | € 33.909.318             | € 36.853.416 | 92,01% |
| 2011 | € 33.137.734             | € 37.076.049 | 89,38% |

Il D.Lgs. 49/2012, con l'art. 5, ha però complessivamente rivisitato il meccanismo di calcolo dell'indicatore delle spese di personale delle Università. Esso è ora calcolato all'interno della procedura PROPER rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, soprattasse e contributi universitari. Le definizioni necessarie per il calcolo dell'indicatore sono contenute nei commi da 2 a 4 dello stesso articolo. Il limite massimo dell'indicatore è pari all'80 per cento.

L'indicatore e i suoi componenti, unitamente a quello di indebitamento (si veda il commento al titolo 16) hanno un'immediata ricaduta in termini di determinazione del contingente per le assunzioni, sull'attivazione dei corsi di studio, ecc.

Il rapporto spese di personale ex DLgs 49/12 nel 2011 era pari al 76,7%; nel 2012 non è stato ancora comunicato ufficialmente (il MIUR sta ancora raccogliendo alcuni dati), ma è previsto in calo attorno al 71/72%.

Le risorse della contrattazione integrativa (Competenze accessorie personale T.A.) per euro 1.154.728,01 sono state impegnate nell'anno, mentre euro 465.945,38 sono state riportate nell'esercizio successivo per essere definitivamente regolarizzate. Il valore di euro 22.889,06 rappresenta la quota destinata al Fondo per la produttività generale, secondo quanto prevede il Regolamento di Ateneo per la disciplina delle attività per conto terzi del 18.5.2011.



### TITOLO 03 – SPESE PER IL PERSONALE TEMPORANEO

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                                                           | Stanziamiento di competenza definitivo 2012 | totale vincolato 2012 | totale vincolato 2011 | Δ % vincolato vs previsioni definitive 2012 | Δ % vincolato 2012 vs 2011 |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------------|----------------------------|
| <b>F.S.03</b>  | <b>SPESE PER PERSONALE TEMPORANEO</b>                                   | <b>4.262.104,90</b>                         | <b>4.233.423,05</b>   | <b>4.640.869,79</b>   | <b>-0,7%</b>                                | <b>-8,8%</b>               |
| F.S.03.01      | ASSEGNI FISSI E COMPETENZE ACCESSORIE RICERCATORI                       | -                                           | -                     | -                     | #DIV/0!                                     | #DIV/0!                    |
| F.S.03.02      | ASSEGNI FISSI E COMPETENZE ACCESSORIE DA E DIRIGENTI                    | 196.842,00                                  | 192.911,19            | 192.955,36            | -2,0%                                       | 0,0%                       |
| F.S.03.03      | ASSEGNI FISSI PERSONALE T.A.                                            | 35.000,00                                   | 31.347,74             | 30.338,90             | -10,4%                                      | 3,3%                       |
| F.S.03.04      | COMPETENZE ACCESSORIE PERSONALE T.A.                                    | -                                           | -                     | -                     | #DIV/0!                                     | #DIV/0!                    |
| F.S.03.05      | ASSEGNI FISSI COLLABORATORI ESPERTI LINGUISTICI                         | -                                           | -                     | -                     | #DIV/0!                                     | #DIV/0!                    |
| F.S.03.06      | ARRETRATI ANNI PRECEDENTI                                               | -                                           | -                     | -                     | #DIV/0!                                     | #DIV/0!                    |
| F.S.03.07      | INCARICHI E COLLABORAZIONI                                              | 20.000,00                                   | -                     | -                     | -100,0%                                     | #DIV/0!                    |
| F.S.03.08      | BUDGET INTEGRATIVO PER LA DIDATTICA (SUPPLENZE, AFFIDAMENTI, CONTRATTI) | 3.810.262,90                                | 3.809.164,12          | 4.137.175,53          | 0,0%                                        | -7,9%                      |
| F.S.03.09      | DIDATTICA INTEGRATIVA PER LE LINGUE                                     | 200.000,00                                  | 200.000,00            | 280.400,00            | 0,0%                                        | -28,7%                     |

Il Titolo accoglie principalmente le risorse dedicate al budget integrativo per la didattica delle ex Facoltà (ora Dipartimenti) e delle Scuole di specializzazione, in costante calo a partire dal 2009.

Le cifre stanziate e vincolate per il budget integrativo per la didattica differiscono sensibilmente da quelle impegnate nell'anno in quanto, per espressa decisione degli organi di governo, l'ammontare non impegnato a fine anno viene riportato nella competenza dell'esercizio successivo.

Il fabbisogno delle spese per la didattica integrativa conferita a titolo di supplenza o in affidamento a docenti di altri atenei oppure a docenti contratto è diminuito negli anni, in linea peraltro con le disposizioni normative volte al contenimento di questa spesa e come conseguenza del reclutamento di un consistente numero di ricercatori.

#### **Stipendio dirigente - Assegni fissi personale T.A. a tempo determinato**

La somma di euro 31.347,74 corrisponde al costo della retribuzione di una unità di personale t.a. assunta con rapporto di lavoro dipendente a tempo determinato nell'anno 2010.

Il capitolo accoglie anche il trattamento economico del Direttore generale, comprensivo della retribuzione di risultato del 2011 e del 2012.

#### **Incarichi e collaborazioni**

Non sono state sostenute nel 2012 spese per incarichi di collaborazioni con figure specializzate in specifici settori gravanti su questa voce di bilancio.

### TITOLO 04 – ALTRI ONERI PER IL PERSONALE

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                                               | Stanziamiento di competenza definitivo 2012 | totale vincolato 2012 | totale vincolato 2011 | Δ % vincolato vs previsioni definitive 2012 | Δ % vincolato 2012 vs 2011 |
|----------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------------|----------------------------|
| <b>F.S.04</b>  | <b>ALTRI ONERI DI PERSONALE</b>                             | <b>1.078.017,10</b>                         | <b>753.455,39</b>     | <b>853.747,53</b>     | <b>-30,1%</b>                               | <b>-11,7%</b>              |
| F.S.04.01      | QUOTA PARTE DA ATTIVITA' CONTO TERZI                        | 300.570,49                                  | 273.737,83            | 226.143,76            | -8,9%                                       | 21,0%                      |
| F.S.04.02      | ALTRE COMPETENZE ACCESSORIE PER IL PERSONALE (MASTER/CORSI) | 203.724,81                                  | 78.411,57             | 122.303,11            | -61,5%                                      | -35,9%                     |
| F.S.04.03      | INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSO SPESE                     | 7.000,00                                    | 6.982,66              | 6.972,99              | -0,2%                                       | 0,1%                       |
| F.S.04.04      | COMMISSIONI DI CONCORSO                                     | 45.000,00                                   | 29.728,94             | 61.234,46             | -33,9%                                      | -51,5%                     |
| F.S.04.05      | FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO                                  | 70.150,80                                   | 70.074,92             | 71.535,32             | -0,1%                                       | -2,0%                      |
| F.S.04.06      | BUONI PASTO                                                 | 360.000,00                                  | 232.816,89            | 243.416,92            | -35,3%                                      | -4,4%                      |
| F.S.04.07      | SPESE PER ATTIVITA' RICREATIVE E CULTURALI DEL PERSONALE    | 10.000,00                                   | 3.590,00              | 4.308,00              | -64,1%                                      | -16,7%                     |
| F.S.04.08      | ALTRI INTERVENTI A FAVORE DEL PERSONALE                     | 60.000,00                                   | 37.978,79             | 103.309,35            | -36,7%                                      | -63,2%                     |
| F.S.04.09      | SUSSIDI                                                     | 8.803,00                                    | 8.803,00              | 8.000,00              | 0,0%                                        | 10,0%                      |
| F.S.04.10      | ALTRI ONERI PER IL PERSONALE                                | 12.768,00                                   | 11.330,79             | 6.523,62              | -11,3%                                      | 73,7%                      |

Le uscite per remunerare il personale impegnato in attività in conto terzi sono legate alle effettive entrate. Esse aumentano rispetto al 2011 anche per effetto dell'assorbimento nel bilancio dell'Amministrazione centrale delle attività prima condotte dagli ex Dipartimenti che risultavano dai loro bilanci.

L'ammontare degli impegni e dei riporti delle risorse sul capitolo "Altre competenze accessorie per il personale" (che accoglie i movimenti delle risorse provenienti dalle strutture decentrate e/o autonome per il pagamento di emolumenti al personale dipendente a fronte di incarichi conferiti nell'ambito della gestione di corsi master, di perfezionamento, nonché di compartecipazioni per attività conto terzi), rappresenta anch'esso valori direttamente collegati al corrispondente capitolo di entrata. Diminuiscono sostanzialmente a causa della riduzione del numero dei corsi.



Si riduce notevolmente l'importo buoni pasto rispetto allo stanziamento definitivo a causa della riduzione dell'importo unitario del buono da 10 a 7 euro; non varia invece la spesa rispetto all'esercizio precedente, in quanto nel 2011 le modalità di fruizione erano diverse (si è passati da 2 a 3 buoni pasto settimanali).

## TITOLO 05 – INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                                                  | Stanziamento di competenza definitiva 2012 | totale vincolato 2012 | totale vincolato 2011 | Δ % vincolato vs previsioni definitive 2012 | Δ % vincolato 2012 vs 2011 |
|----------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------------|----------------------------|
| F.S.05         | <b>INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI</b>                      | <b>4.672.033,15</b>                        | <b>4.076.697,32</b>   | <b>4.359.581,72</b>   | <b>-12,7%</b>                               | <b>-6,5%</b>               |
| F.S.05.01      | BORSE DI DOTTORATO                                             | 2.260.839,29                               | 2.135.619,98          | 2.478.255,24          | -5,5%                                       | -13,8%                     |
| F.S.05.02      | BORSE POST-DOTTORATO                                           | -                                          | -                     | -                     | #DIV/0!                                     | #DIV/0!                    |
| F.S.05.03      | ALTRE BORSE DI STUDIO                                          | 41.427,88                                  | 26.141,82             | 33.569,70             | -36,9%                                      | -22,1%                     |
| F.S.05.04      | PREMI DI LAUREA                                                | -                                          | -                     | -                     | #DIV/0!                                     | #DIV/0!                    |
| F.S.05.05      | STUDENTI PART TIME                                             | 300.000,00                                 | 181.970,00            | 237.399,50            | -39,3%                                      | -23,3%                     |
| F.S.05.06      | PROGRAMMI DI MOBILITA' E SCAMBI CULTURALI STUDENTI             | 845.312,43                                 | 804.790,52            | 703.817,03            | -4,8%                                       | 14,3%                      |
| F.S.05.07      | INIZIATIVE E ATTIVITA' CULTURALI GESTITE DA E PER GLI STUDENTI | 40.000,00                                  | 40.000,00             | 18.427,96             | 0,0%                                        | 117,1%                     |
| F.S.05.08      | SPESE PER MIGLIORAMENTO DIDATTICA E SERVIZI                    | 134.297,85                                 | 129.933,58            | 120.961,75            | -3,2%                                       | 7,4%                       |
| F.S.05.09      | SPESE PER SOSTEGNO DISABILI                                    | 72.880,00                                  | 72.880,00             | 43.959,00             | 0,0%                                        | 65,8%                      |
| F.S.05.10      | SPESE PER TELEDIDATTICA                                        | 914.951,16                                 | 631.241,67            | 612.118,76            | -31,0%                                      | 3,1%                       |
| F.S.05.11      | ALTRI INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI                       | 62.324,54                                  | 54.119,75             | 111.072,78            | -13,2%                                      | -51,3%                     |

Il titolo presenta una economia complessiva, derivante da:

- risparmio su borse di dottorato, derivante da una prima riduzione del numero delle borse;
- riduzione di spesa per studenti part-time;
- risparmio di spesa per teledidattica (anche se la spesa rimane sui livelli dell'anno precedente) a causa delle minori entrate per questo tipo di servizio.

### Miglioramento della didattica e servizi

Il capitolo presenta somme vincolate in linea con le previsioni definitive di oltre 134 mila euro; esso accoglie, tra l'altro, i contributi destinati al periodico Cittateneo (€ 5.000), al progetto di Radioweb di Ateneo (€ 4.000), alla gestione dei tirocini della Facoltà di Scienze della Formazione (€ 38.950), all'accordo con l'Associazione Musicultura (€ 12.000), nonché il cofinanziamento della Campagna di comunicazione istituzionale dell'Ateneo per l'anno 2011/2012, già indicata nel titolo 1.

### Programmi di mobilità

Sono in aumento rispetto al 2011 e in linea con le previsioni. Le somme vincolate per le borse di mobilità finanziate dall'Unione Europea corrispondono ad oltre 804.000 euro e accolgono anche il cofinanziamento dell'Ateneo per Euro 115.140 relativo alla mobilità per l'anno 2012/13, mentre la differenza è riconducibile agli esiti dell'emendamento per l'anno 2011/12.

### Spese per dottorati di ricerca

La spesa complessiva per il dottorato di ricerca nel 2012 è pari a oltre 2,135 milioni di euro, in calo rispetto al 2011 e alle somme stanziare per la riduzione del numero dei dottorati.

### Studenti part time

La spesa destinata alle borse di studio assegnate agli studenti per attività di collaborazione part-time ex art.13 L. 390/1991 risulta pari a euro 181.970, in netta flessione rispetto alla previsione iniziali e alle somme vincolate nel 2011.

### Spese per la teledidattica

La spesa in oggetto è in linea con il vincolato registrato nel 2011, ma in netta flessione rispetto agli stanziamenti previsionali per effetto della diminuzione delle richieste di questo tipo di servizio.



## TITOLO 06 – ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                                           | Stanziamiento di competenza definitiva 2012 | totale vincolato 2012 | totale vincolato 2011 | Δ % vincolato vs previsioni definitive 2012 | Δ % vincolato 2012 vs 2011 |
|----------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------------|----------------------------|
| <b>F.S.06</b>  | <b>ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI</b>                   | <b>4.497.012,51</b>                         | <b>4.213.324,29</b>   | <b>4.352.939,51</b>   | <b>-6,3%</b>                                | <b>-3,2%</b>               |
| F.S.06.01      | GIORNALI, RIVISTE E ALTRE PUBBLICAZIONI                 | 10.000,00                                   | 6.487,15              | 5.834,66              | -35,1%                                      | 11,2%                      |
| F.S.06.02      | ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO                           | 50.000,00                                   | 32.539,75             | 48.207,04             | -34,9%                                      | -32,5%                     |
| F.S.06.03      | LIBRETTI, DIPLOMI E PERGAMENE                           | 50.000,00                                   | 49.267,17             | 36.996,90             | -1,5%                                       | 33,2%                      |
| F.S.06.04      | PUBBLICAZIONI DI ATNEO                                  | 28.000,00                                   | 27.861,04             | 12.424,00             | -0,5%                                       | 124,3%                     |
| F.S.06.05      | SPESE POSTALI                                           | 80.000,00                                   | 66.568,80             | 85.282,59             | -16,8%                                      | -21,9%                     |
| F.S.06.06      | PUBBLICITA'                                             | 15.000,00                                   | 11.495,00             | 48.040,80             | -23,4%                                      | -76,1%                     |
| F.S.06.07      | CONSULENZE E STUDI                                      | 20.000,00                                   | 10.444,72             | 6.124,60              | -47,8%                                      | 70,5%                      |
| F.S.06.08      | SERVIZI DI PROTEZIONE DELLA SALUTE                      | 15.000,00                                   | 7.487,36              | -                     | -50,1%                                      | #DIV/0!                    |
| F.S.06.09      | SPESE PER PATROCINIO LEGALE                             | 95.052,85                                   | 55.681,81             | 92.613,66             | -41,4%                                      | -39,9%                     |
| F.S.06.10      | SPESE PULIZIA LOCALI                                    | 699.700,00                                  | 681.534,19            | 697.747,05            | -2,6%                                       | -2,3%                      |
| F.S.06.11      | SPESE TRASPORTO E FACCHINAGGIO                          | 150.000,00                                  | 100.083,95            | 65.869,77             | -33,3%                                      | 51,9%                      |
| F.S.06.12      | SPESE PER ASSICURAZIONI                                 | 70.000,00                                   | 68.472,11             | 51.969,49             | -2,2%                                       | 31,8%                      |
| F.S.06.13      | GESTIONE E ASSICURAZIONE AUTOMEZZI                      | 15.000,00                                   | 14.968,89             | 18.840,78             | -0,2%                                       | -20,6%                     |
| F.S.06.14      | SPESE TELEFONICHE E SISTEMI DI COMUNICAZIONE            | 110.000,00                                  | 110.000,00            | 142.157,98            | 0,0%                                        | -22,6%                     |
| F.S.06.15      | SPESE PER ENERGIA ELETTRICA, ACQUA E RISCALDAMENTO      | 1.098.550,00                                | 1.098.550,00          | 1.038.600,00          | 0,0%                                        | 5,8%                       |
| F.S.06.16      | SPESE PER VIGILANZA                                     | 449.000,00                                  | 436.414,69            | 438.381,90            | -2,8%                                       | -0,4%                      |
| F.S.06.17      | SPESE PER MANUTENZIONE ORDINARIA BENI MOBILI            | 200.000,00                                  | 107.532,86            | 123.159,06            | -46,2%                                      | -12,7%                     |
| F.S.06.18      | SPESE PER MANUTENZIONE ORDINARIA BENI IMMOBILI          | 300.000,00                                  | 295.993,49            | 199.973,90            | -1,3%                                       | 48,0%                      |
| F.S.06.19      | SPESE GESTIONE PROCEDURE INFORMATICHE                   | 440.000,00                                  | 436.170,16            | 460.552,84            | -0,9%                                       | -5,3%                      |
| F.S.06.20      | LOCAZIONE IMMOBILI E SPESE CONDOMINIALI                 | 534.709,66                                  | 529.900,22            | 714.456,02            | -0,9%                                       | -25,8%                     |
| F.S.06.21      | NOLEGGIO FOTOCOPIATRICI E ALTRE ATTREZZATURE            | 40.000,00                                   | 38.870,93             | 39.444,84             | -2,8%                                       | -1,5%                      |
| F.S.06.22      | SPESE CENTRO STAMPA                                     | -                                           | -                     | -                     | #DIV/0!                                     | #DIV/0!                    |
| F.S.06.23      | SPESE MINUTE E VARIE                                    | -                                           | -                     | -                     | #DIV/0!                                     | #DIV/0!                    |
| F.S.06.24      | SPESE RELATIVE ALLA GESTIONE DI RESIDENZE UNIVERSITARIE | 27.000,00                                   | 27.000,00             | 26.261,63             | 0,0%                                        | 2,8%                       |

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 Euro 4.497.012,51, il volume complessivo dei vincoli è pari a Euro 4.213.324,29 (diminuzione di circa il 6,3% dello stanziamento presunto). Si registra anche una riduzione della spesa rispetto al 2011 pari a circa 140.000 euro (-3,2%).

Le quote più rilevanti tra le spese generali di funzionamento sono rappresentate dalla spesa per :

- la pulizia dei locali e la manutenzione del verde (€ 681.534,19);
- le utenze di energia elettrica, riscaldamento e acqua (€ 1.098.550,00), con un aumento rispetto al 2011 del 5,8%, dovuta sostanzialmente alla spesa per energia elettrica;
- per fitti passivi (€ 529.900,22) con una netta riduzione rispetto al 2011 (-25,8%) in primis per disdetta contratto locali ex Telecom in via Piave e locali palazzo De Vico;
- spese gestione procedure informatiche, in linea rispetto sia alle previsioni e in lieve calo rispetto al 2011;
- per i servizi ausiliari euro 436.414, in linea con il 2011 e con le previsioni (apertura serale CASB, contratto interinale per autista, custodia e vigilanza sito Vallebona);
- manutenzione ordinaria dei mobili e degli immobili rimane complessivamente in linea con le spese del 2011;
- spese di pubblicità si azzerano in ottemperanza del disposto normativo che impedisce agli enti pubblici di effettuare spese per sponsorizzazioni;
- acquisto materiale di consumo e spese postali complessivamente in flessione;
- pubblicazioni di ateneo in aumento per campagna di comunicazione istituzionale;
- spese trasporto e facchinaggio in aumento rispetto al 2011 per i numerosi spostamenti di sede di aree e uffici, ma comunque molto più basse rispetto alle previsioni.

## TITOLO 07 – ASSEGNAZIONE PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI SPESA

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                                                  | Stanziamiento di competenza definitiva 2012 | totale vincolato 2012 | totale vincolato 2011 | Δ % vincolato vs previsioni definitive 2012 | Δ % vincolato 2012 vs 2011 |
|----------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------------|----------------------------|
| <b>F.S.07</b>  | <b>ASSEGNAZIONI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI SPESA</b>   | <b>675.464,81</b>                           | <b>390.808,78</b>     | <b>457.743,75</b>     | <b>-42,1%</b>                               | <b>-14,6%</b>              |
| F.S.07.01      | SPESE DI FUNZIONAMENTO ISTITUTI                                | 336.980,80                                  | 123.012,64            | 325.831,64            | -63,5%                                      | -62,2%                     |
| F.S.07.02      | SPESE DI FUNZIONAMENTO FACOLTA'                                | 43.635,90                                   | 38.498,93             | 69.621,44             | -11,8%                                      | -44,7%                     |
| F.S.07.03      | SPESE DI FUNZIONAMENTO SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE              | 15.096,00                                   | 9.028,68              | 12.290,67             | -40,2%                                      | -26,5%                     |
| F.S.07.04      | SPESE DI FUNZIONAMENTO SCUOLA DI STUDI SUPERIORI "G. LEOPARDI" | 64.300,00                                   | 64.300,00             | 50.000,00             | 0,0%                                        | 28,6%                      |
| F.S.07.05      | SPESE DI FUNZIONAMENTO PER ALTRI CENTRI DI SPESA               | 215.452,11                                  | 155.968,53            | -                     | -27,6%                                      | #DIV/0!                    |
| F.S.07.06      | ASSEGNAZIONI DIVERSE AI CENTRI DI SPESA                        | -                                           | -                     | -                     | #DIV/0!                                     | #DIV/0!                    |

Il Titolo accoglie le risorse destinate alla spesa corrente delle strutture senza autonomia di bilancio quali gli Istituti, le Facoltà, le Scuole di specializzazione.



Con la riorganizzazione universitaria avvenuta nel corso del 2012 ex L. 240/2010 gli Istituti e le Facoltà sono stati chiusi e al loro posto sono stati creati i nuovi Dipartimenti, che assorbono in sé sia l'attività di didattica che di ricerca e che hanno inglobato anche le Scuole di specializzazione. Ciò ha avuto come conseguenza la produzione di ingenti economie sui capitoli dedicati al funzionamento di Istituti e Facoltà, mentre i risparmi di spesa della cat. FS.07.05 sono stati riassegnati ai nuovi Dipartimenti nel bilancio preventivo 2013. Discorso a parte per la Scuola Leopardi, che continua la sua attività anche nel 2013.

## TITOLO 08 – TRASFERIMENTO PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI GESTIONE

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                                                  | Stanziamiento di competenza definitivo 2012 | totale vincolato 2012 | totale vincolato 2011 | Δ % vincolato vs previsioni definitive 2012 | Δ % vincolato 2012 vs 2011 |
|----------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------------|----------------------------|
| F.S.08         | TRASFERIMENTI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI GESTIONE      | 107.000,00                                  | 107.000,00            | 280.587,08            | 0,0%                                        | -61,9%                     |
| F.S.08.01      | TRASFERIMENTI PER IL FUNZIONAMENTO DEI DIPARTIMENTI            | -                                           | -                     | 184.587,08            | #DIV/0!                                     | -100,0%                    |
| F.S.08.02      | TRASFERIMENTI PER IL FUNZIONAMENTO DEL CASB                    | -                                           | -                     | -                     | #DIV/0!                                     | #DIV/0!                    |
| F.S.08.03      | TRASFERIMENTI PER IL FUNZIONAMENTO DEL CIEM                    | -                                           | -                     | -                     | #DIV/0!                                     | #DIV/0!                    |
| F.S.08.04      | TRASFERIMENTI PER IL FUNZIONAMENTO DEL CAO                     | 55.000,00                                   | 55.000,00             | 36.000,00             | 0,0%                                        | 52,8%                      |
| F.S.08.05      | TRASFERIMENTI PER IL FUNZIONAMENTO DEL CLA                     | 27.000,00                                   | 27.000,00             | 20.000,00             | 0,0%                                        | 35,0%                      |
| F.S.08.06      | TRASFERIMENTI PER IL FUNZIONAMENTO DEL CRI                     | 25.000,00                                   | 25.000,00             | 40.000,00             | 0,0%                                        | -37,5%                     |
| F.S.08.07      | TRASFERIMENTI PER IL FUNZIONAMENTO DEL CEUM                    | -                                           | -                     | -                     | #DIV/0!                                     | #DIV/0!                    |
| F.S.08.08      | TRASFERIMENTI PER IL FUNZIONAMENTO DI ALTRI CENTRI DI GESTIONE | -                                           | -                     | -                     | #DIV/0!                                     | #DIV/0!                    |
| F.S.08.09      | ALTRI TRASFERIMENTI AI CENTRI DI GESTIONE                      | -                                           | -                     | -                     | #DIV/0!                                     | #DIV/0!                    |

Il Titolo accoglie le risorse destinate alle spese correnti dei Centri di servizio (CETRIL-COT-CLA-CRI; per CASB, CELFI, CEUM non erano state previste assegnazioni per il funzionamento).

## TITOLO 09 – SPESE PER ATTIVITÀ DI VENDITA DI BENI E SERVIZI

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                                                   | Stanziamiento di competenza definitivo 2012 | totale vincolato 2012 | totale vincolato 2011 | Δ % vincolato vs previsioni definitive 2012 | Δ % vincolato 2012 vs 2011 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------------|----------------------------|
| F.S.09         | SPESE PER ATTIVITA' DI VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI | 255.130,98                                  | 217.541,36            | 221.317,39            | -14,7%                                      | -1,7%                      |
| F.S.09.01      | SPESE PER ATTIVITA' CONTO TERZI                                 | 255.130,98                                  | 217.541,36            | 221.317,39            | -14,7%                                      | -1,7%                      |
| F.S.09.02      | SPESE ATTIVITA' EDITORIALE                                      | -                                           | -                     | -                     | #DIV/0!                                     | #DIV/0!                    |

L'attività commerciale dell'Ateneo è resa principalmente attraverso il Laboratorio dell'ex Istituto di Medicina legale e in via residuale anche dalle altre strutture dell'Università. L'uscita si riferisce ai costi sostenuti per lo svolgimento delle attività in oggetto e risulta stabile rispetto al 2011.

## TITOLO 10 – SPESE PER ASSEGNAZIONI FINALIZZATE

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                                       | Stanziamiento di competenza definitivo 2012 | totale vincolato 2012 | totale vincolato 2011 | Δ % vincolato vs previsioni definitive 2012 | Δ % vincolato 2012 vs 2011 |
|----------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------------|----------------------------|
| F.S.10         | SPESE DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE                   | 2.541.287,44                                | 1.701.602,67          | 1.478.969,18          | -33,0%                                      | 15,1%                      |
| F.S.10.01      | SPESE PER IL FUNZIONAMENTO MASTER                   | 1.072.529,24                                | 729.298,70            | 770.230,20            | -32,0%                                      | -5,3%                      |
| F.S.10.02      | SPESE PER IL FUNZIONAMENTO CORSI DI PERFEZIONAMENTO | 111.492,33                                  | 20.638,41             | 32.957,05             | -81,5%                                      | -37,4%                     |
| F.S.10.03      | SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DI ALTRI CORSI           | 782.362,35                                  | 559.615,68            | 297.718,93            | -28,5%                                      | 88,0%                      |
| F.S.10.04      | SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DOTTORATO DI RICERCA     | 141.487,86                                  | 59.874,19             | 68.890,52             | -57,7%                                      | -13,1%                     |
| F.S.10.05      | FONDO SOSTEGNO GIOVANI D.M.198/2003                 | 240.996,00                                  | 231.421,00            | 187.554,00            | -4,0%                                       | 23,4%                      |
| F.S.10.06      | ALTRE SPESE DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE             | 192.419,66                                  | 100.754,69            | 121.618,48            | -47,6%                                      | -17,2%                     |

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). 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.

L'unica voce che non presenta le caratteristiche delle finalità rispetto ai valori delle entrate è quella del funzionamento e trasferimento delle quote di cofinanziamento al funzionamento dei corsi di dottorati, quali risorse attribuite al primo anno di attivazione dei corsi di dottorato nonché la quota interarea a sostegno delle attività interdisciplinari dei corsi di dottorato.



Le categorie 10.01, 02, 03, 04 contengono i trasferimenti interni che l'Ateneo ha operato verso gli ex Dipartimenti per la didattica post-laurea per circa 300,000 euro.

## TITOLO 11 – ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                       | Stanziamiento di competenza definitiva 2012 | totale vincolato 2012 | totale vincolato 2011 | Δ % vincolato vs previsioni definitive 2012 | Δ % vincolato 2012 vs 2011 |
|----------------|-------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------------|----------------------------|
| F.S.11         | <b>ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI</b> | <b>354.606,66</b>                           | <b>318.796,77</b>     | <b>274.566,20</b>     | <b>-10,1%</b>                               | <b>16,1%</b>               |
| F.S.11.01      | INTERESSI PASSIVI                   | -                                           | -                     | -                     | #DIV/0!                                     | #DIV/0!                    |
| F.S.11.02      | VERSAMENTI IVA                      | 64.606,66                                   | 33.756,68             | 29.566,20             | -47,8%                                      | 14,2%                      |
| F.S.11.03      | IMPOSTE, TASSE E TRIBUTI VARI       | 260.000,00                                  | 259.591,66            | 215.000,00            | -0,2%                                       | 20,7%                      |
| F.S.11.04      | ALTRI ONERI FINANZIARI              | 30.000,00                                   | 25.448,43             | 30.000,00             | -15,2%                                      | -15,2%                     |

Il titolo presenta un volume complessivo di Euro 318.796,77, in aumento rispetto al 2011 del 16,1%, la cui componente principale è rappresentata versamenti a titolo di oneri tributari IVA, Ires, TARSU, IMU, imposta di bollo (€ 259.591,66 ed € 33.756,68), mentre per euro 25.448,43 rappresenta l'onere delle spese sostenute per commissioni bancarie. Gli interessi passivi per il rimborso dei mutui costituiscono, ancora per questo esercizio, un insieme indistinto insieme alla quota capitale nella categoria F.S.16.01.

## TITOLO 12 – TRASFERIMENTI PER LA RICERCA SCIENTIFICA

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                                                                   | Stanziamiento di competenza definitiva 2012 | totale vincolato 2012 | totale vincolato 2011 | Δ % vincolato vs previsioni definitive 2012 | Δ % vincolato 2012 vs 2011 |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------------|----------------------------|
| F.S.12         | <b>TRASFERIMENTI PER RICERCA SCIENTIFICA/INVESTIMENTI AI CENTRI DI GESTIONE</b> | <b>500.268,33</b>                           | <b>458.219,00</b>     | <b>1.381.047,40</b>   | <b>-8,4%</b>                                | <b>-66,8%</b>              |
| F.S.12.01      | TRASFERIMENTO FONDI DI ATENEO PER LA RICERCA SCIENTIFICA                        | 56.594,00                                   | 31.000,00             | 420.095,82            | -45,2%                                      | -92,6%                     |
| F.S.12.02      | TRASFERIMENTO FONDI RICERCA SCIENTIFICA MIUR                                    | 40.091,20                                   | 40.091,20             | 293.639,20            | 0,0%                                        | -86,3%                     |
| F.S.12.03      | TRASFERIMENTO PROGETTI DI RICERCA INTERNAZIONALI                                | 239.363,13                                  | 234.907,80            | 414.127,00            | -1,9%                                       | -43,3%                     |
| F.S.12.04      | ALTRI TRASFERIMENTI INTERNI PER RICERCA                                         | 34.220,00                                   | 22.220,00             | 153.185,38            | -35,1%                                      | -85,5%                     |
| F.S.12.05      | ALTRI TRASFERIMENTI INTERNI PER INVESTIMENTI                                    | 130.000,00                                  | 130.000,00            | 100.000,00            | 0,0%                                        | 30,0%                      |

Il Titolo accoglie le risorse destinate alle spese di investimento per la ricerca scientifica trasferite alle strutture dipartimentali.

Il titolo 12 deve essere analizzato insieme al titolo 13. Considerandolo a sé stante, appare infatti solo la vistosa riduzione rispetto allo stanziamento e al vincolato 2011, dovuta alla chiusura degli ex Dipartimenti e al loro inglobamento nel bilancio dell'Amministrazione centrale, tenuto anche conto che le categorie 12.02, 03 e 04 contengono i trasferimenti interni che l'Ateneo ha operato verso gli ex Dipartimenti per la ricerca scientifica per circa 300.000 euro.

Il 2012 è stato poi un anno di transizione. Il rifinanziamento della ricerca scientifica è ripreso nel 2013, mediante un diverso modello di ripartizione che tiene conto principalmente dei risultati della ricerca a livello nazionale.

La voce "Altri trasferimenti interni per investimenti" accoglie le uscite per acquisizione di materiale bibliografico.

## TITOLO 13 – SPESA PER LA RICERCA SCIENTIFICA

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                                                                     | Stanziamiento di competenza definitiva 2012 | totale vincolato 2012 | totale vincolato 2011 | Δ % vincolato vs previsioni definitive 2012 | Δ % vincolato 2012 vs 2011 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------------|----------------------------|
| F.S.13         | <b>SPESE PER LA RICERCA SCIENTIFICA</b>                                           | <b>4.049.821,63</b>                         | <b>1.690.764,38</b>   | <b>533.701,23</b>     | <b>-58,3%</b>                               | <b>216,8%</b>              |
| F.S.13.01      | SPESE PER RICERCA FINANZIATA DALL'ATENEO                                          | 971.383,53                                  | 344.506,40            | 169.450,22            | -64,5%                                      | 103,3%                     |
| F.S.13.02      | SPESE RICERCA SCIENTIFICA MIUR                                                    | 886.381,97                                  | 567.280,42            | 50.423,99             | -36,0%                                      | 1025,0%                    |
| F.S.13.03      | SPESE PER RICERCA SCIENTIFICA FINANZIATA DA UE E ALTRE ISTITUZIONI INTERNAZIONALI | 1.687.846,81                                | 504.405,29            | -                     | -70,1%                                      | #DIV/0!                    |
| F.S.13.04      | SPESE PER RICERCA SCIENTIFICA FINANZIATA DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI E PRIVATI     | 474.209,32                                  | 244.572,27            | 222.976,31            | -48,4%                                      | 9,7%                       |
| F.S.13.05      | SPESE PER ASSEGNI DI RICERCA                                                      | 30.000,00                                   | 30.000,00             | 90.850,71             | 0,0%                                        | -67,0%                     |

Il Titolo accoglie le risorse destinate alle spese di investimento per la ricerca scientifica assegnate alle strutture di ricerca (da metà 2012, i nuovi Dipartimenti ex L. 240/2010).

L'ingente economia (oltre 2,35 milioni di euro, pari al 58,3% dello stanziamento definitivo, derivante principalmente dai progetti di ricerca internazionale e da quelli finanziati dall'Ateneo) è stata completamente riportata in aumento dello stanziamento di competenza 2013 in quanto trattasi di somme vincolate per lo svolgimento dell'attività di ricerca scientifica.



## TITOLO 14 – ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE SCIENTIFICHE

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                                                                    | Stanziamiento di competenza definitiva 2012 | totale vincolato 2012 | totale vincolato 2011 | Δ % vincolato vs previsioni definitive 2012 | Δ % vincolato 2012 vs 2011 |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------------|----------------------------|
| F.S.14         | <b>ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE</b> | <b>439.541,11</b>                           | <b>378.310,32</b>     | <b>177.386,21</b>     | <b>-13,9%</b>                               | <b>113,3%</b>              |
| F.S.14.01      | ACQUISTO APPARECCHIATURE TECNICO-SCIENTIFICHE                                    | -                                           | -                     | -                     | #DIV/0!                                     | #DIV/0!                    |
| F.S.14.02      | ACQUISTO STRUMENTAZIONE INFORMATICA                                              | 88.541,11                                   | 34.113,20             | 55.902,90             | -61,5%                                      | -39,0%                     |
| F.S.14.03      | ACQUISTO MOBILI E ARREDI                                                         | 300.000,00                                  | 299.999,95            | 77.679,91             | 0,0%                                        | 286,2%                     |
| F.S.14.04      | ACQUISTO AUTOMEZZI ED ALTRI MEZZI DI TRASPORTO                                   | -                                           | -                     | 23.958,30             | #DIV/0!                                     | -100,0%                    |
| F.S.14.05      | ACQUISTO MATERIALE BIBLIOGRAFICO                                                 | -                                           | -                     | -                     | #DIV/0!                                     | #DIV/0!                    |
| F.S.14.06      | ACQUISTO TITOLI E PARTECIPAZIONI                                                 | 21.000,00                                   | 20.833,35             | -                     | -0,8%                                       | #DIV/0!                    |
| F.S.14.07      | ACQUISTO ALTRI BENI MOBILI                                                       | 10.000,00                                   | 9.759,25              | 5.802,81              | -2,4%                                       | 68,2%                      |
| F.S.14.08      | ACQUISTO BENI IMMATERIALI                                                        | 20.000,00                                   | 13.604,57             | 14.042,29             | -32,0%                                      | -3,1%                      |

La posta dimostra economie per circa 61.000 euro a fronte di uno stanziamento definitivo di quasi 440.000 euro, dovute sostanzialmente al rinvio di acquisti di attrezzature informatiche.

L'ingente aumento di spesa rispetto al 2011 per acquisto di mobili e arredi è dovuta al vincolo posto sugli stanziamenti disponibili per l'arredamento dei locali ex CRAS, destinati ad alloggi universitari.

## TITOLO 15 – IMMOBILI E IMPIANTI

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                                                       | Stanziamiento di competenza definitiva 2012 | totale vincolato 2012 | totale vincolato 2011 | Δ % vincolato vs previsioni definitive 2012 | Δ % vincolato 2012 vs 2011 |
|----------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------------|----------------------------|
| F.S.15         | <b>IMMOBILI E IMPIANTI</b>                                          | <b>9.256.459,39</b>                         | <b>2.488.106,67</b>   | <b>4.925.677,59</b>   | <b>-73,1%</b>                               | <b>-49,5%</b>              |
| F.S.15.01      | ACQUISTO IMMOBILI                                                   | -                                           | -                     | -                     | #DIV/0!                                     | #DIV/0!                    |
| F.S.15.02      | MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RISTRUTTURAZIONI                       | 398.258,76                                  | 316.286,33            | 328.012,64            | -20,6%                                      | -3,6%                      |
| F.S.15.03      | ACQUISTO IMPIANTI E ATTREZZATURA DI BASE                            | 50.000,00                                   | 10.109,55             | -                     | -79,8%                                      | #DIV/0!                    |
| F.S.15.04      | SPESE PER OPERE EDILIZIE E NUOVE COSTRUZIONI                        | 8.808.200,63                                | 2.161.710,79          | 4.597.664,95          | -75,5%                                      | -53,0%                     |
| F.S.15.05      | SPESE PER IL MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA NEGLI AMBIENTI DI LAVORO | -                                           | -                     | -                     | #DIV/0!                                     | #DIV/0!                    |

Il titolo presenta una previsione definitiva di oltre 9,25 milioni di euro, su cui sono stati presi vincoli per soli 2,5 milioni di euro. L'ingente economia di oltre 6,7 milioni (pari al 73,1%) deriva fondamentalmente dalla rivisitazione dei piani di investimento immobiliare dell'Ateneo che hanno comportato minori spese per 5,7 milioni e dalla rideterminazione della spesa per l'intervento edilizio sul complesso immobiliare ex CRAS seguita alla riduzione del contributo ministeriale ex L. 338/2000 per circa 960.000 euro.

## TITOLO 16 – RIMBORSI MUTUI E PRESTITI

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                                     | Stanziamiento di competenza definitiva 2012 | totale vincolato 2012 | totale vincolato 2011 | Δ % vincolato vs previsioni definitive 2012 | Δ % vincolato 2012 vs 2011 |
|----------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------------|----------------------------|
| F.S.16         | <b>RIMBORSO MUTUI E PRESTITI</b>                  | <b>1.800.000,00</b>                         | <b>1.347.068,34</b>   | <b>1.773.745,65</b>   | <b>-25,2%</b>                               | <b>-24,1%</b>              |
| F.S.16.01      | RIMBORSO MUTUI                                    | 1.800.000,00                                | 1.347.068,34          | 1.773.745,65          | -25,2%                                      | -24,1%                     |
| F.S.16.02      | RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI E FINANZIAMENTI A BREVE | -                                           | -                     | -                     | #DIV/0!                                     | #DIV/0!                    |
| F.S.16.03      | ALTRI RIMBORSI                                    | -                                           | -                     | -                     | #DIV/0!                                     | #DIV/0!                    |

Il titolo presenta spese vincolate pari a circa 1,35 milioni di euro, in riduzione di circa il 25 % sia rispetto alle previsioni definitive sia rispetto al vincolato 2011.

La spiegazione risiede principalmente nella complessa operazione di rinegoziazione dei mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti (si veda a pag. 37) che, a costo di un prolungamento del periodo di ammortamento e di maggiori tassi applicati, ha permesso di ridurre l'onere complessivo di ammortamento annuo, in quota capitali e in quota interessi.

A tale proposito, è d'obbligo sottolineare che il D.Lgs. 49/2012, con l'art. 6, ha rivisto la disciplina del limite massimo alle spese per l'indebitamento delle Università. Attualmente esso è calcolato all'interno della procedura PROPER rapportando l'onere complessivo di ammortamento annuo, al netto dei relativi contributi statali per investimento ed edilizia, alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento e delle tasse, sopratasse e contributi universitari nell'anno di riferimento, al netto delle spese complessive di personale, come definite all'articolo 5, comma 2 (si veda il commento al titolo 2) e delle spese per fitti passivi. Il limite massimo dell'indicatore è pari al 15 per cento.

L'indicatore e i suoi componenti, unitamente a quello sulle spese di personale, hanno un'immediata ricaduta in termini di possibilità di contrarre nuovi mutui e altre forme di indebitamento con oneri a carico del bilancio.

Il rapporto spese di indebitamento ex DLgs 49/12 nel 2011 era pari al 18,5%; nel 2012 non è stato ancora comunicato ufficialmente (il MIUR sta ancora raccogliendo alcuni dati), ma è previsto in calo attorno al 7/8%.



## TITOLO 17 – POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                               | Stanziamiento di competenza definitiva 2012 | totale vincolato 2012 | totale vincolato 2011 | Δ % vincolato vs previsioni definitive 2012 | Δ % vincolato 2012 vs 2011 |
|----------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------------|----------------------------|
| F.S.17         | POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE             | 350.000,00                                  | 327.240,86            | 315.798,03            | -6,5%                                       | 3,6%                       |
| F.S.17.01      | RIMBORSI DI TASSE E CONTRIBUTI STUDENTESCHI | 350.000,00                                  | 327.240,86            | 315.798,03            | -6,5%                                       | 3,6%                       |
| F.S.17.02      | RESTITUZIONI E RIMBORSI DIVERSI             | -                                           | -                     | -                     | #DIV/0!                                     | #DIV/0!                    |

Il Capitolo “Rimborsi tasse e contributi studenteschi”, la cui spesa è di 327.240,86, è sostanzialmente in linea sia con la previsione definitiva assestata, sia con la spesa 2011.

## TITOLO 18 – CONCESSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI

Non sono presenti operazioni di gestione che hanno interessato questa posta di bilancio.

## TITOLO 19 – TRASFERIMENTI ESTERNI

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                                                                             | Stanziamiento di competenza definitiva 2012 | totale vincolato 2012 | totale vincolato 2011 | Δ % vincolato vs previsioni definitive 2012 | Δ % vincolato 2012 vs 2011 |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------------|----------------------------|
| F.S.19         | TRASFERIMENTI ESTERNI                                                                     | 371.061,64                                  | 371.061,64            | 287.978,15            | 0,0%                                        | 28,9%                      |
| F.S.19.01      | TRASFERIMENTI A TERZI DA ENTRATE CORRENTI PER ATTIVITA' SPORTIVA UNIVERSITARIA L.384/1977 | 56.061,64                                   | 56.061,64             | 47.877,00             | 0,0%                                        | 17,1%                      |
| F.S.19.02      | TRASFERIMENTI AD ENTI ESTERNI CONVENZIONATI                                               | 315.000,00                                  | 315.000,00            | 240.101,15            | 0,0%                                        | 31,2%                      |
| F.S.19.03      | ALTRI TRASFERIMENTI ESTERNI                                                               | -                                           | -                     | -                     | #DIV/0!                                     | #DIV/0!                    |

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

Contiene inoltre la spesa per i trasferimenti al CUS – Associazione sportiva – in adesione alla Convenzione e all’atto integrativo alla stessa.

## TITOLO 20 – USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                           | Stanziamiento di competenza definitiva 2012 | totale vincolato 2012 | totale vincolato 2011 | Δ % vincolato vs previsioni definitive 2012 | Δ % vincolato 2012 vs 2011 |
|----------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------------|----------------------------|
| F.S.20         | USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI | 1.905.508,46                                | 145.285,87            | 173.795,82            | -92,4%                                      | -16,4%                     |
| F.S.20.01      | ONERI VARI E STRAORDINARI               | 507.517,18                                  | 145.285,87            | 173.795,82            | -71,4%                                      | -16,4%                     |
| F.S.20.02      | FONDO DI RISERVA                        | 712.334,34                                  | -                     | -                     | -100,0%                                     | #DIV/0!                    |
| F.S.20.03      | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE               | 685.656,94                                  | -                     | -                     | -100,0%                                     | #DIV/0!                    |

### Fondo di riserva

Il fondo iscritto originariamente per € 810.544 è stato utilizzato nel corso dell’esercizio per circa euro 100.000 prevalentemente per far fronte a maggiori spese per consumi di energia elettrica.

### Avanzo di amministrazione

L’avanzo di amministrazione libero 2011, certificato in € 1.357.189,83, è stato utilizzato nel corso dell’esercizio per oltre 670.000 euro prevalentemente per integrare i capitoli degli stipendi del personale docente.

### Oneri vari e straordinari

La spesa di € 145.000 deriva principalmente dai versamenti al bilancio dello Stato in ottemperanza alla vigente normativa in tema di contenimento della spesa pubblica. Per un’analisi precisa del rispetto dei vincoli posti e dei versamenti effettuati, ci si può riferire alla relazione del Collegio dei revisori.

## TITOLO 21 – PARTITE DI GIRO

Si veda quanto scritto nella parte Entrate.

## TITOLO 22 – CONTABILITÀ SPECIALI

Si veda quanto scritto nella parte Entrate.



## IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2012

### LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DELL'AMMINISTRAZIONE CENTRALE

In questa analisi ci si riferisce solo all'avanzo dell'Amministrazione centrale, in quanto il contributo che i Centri hanno dato al risultato finanziario dell'amministrazione non è influente ai fini delle considerazioni che qui si conducono.

Il risultato di amministrazione dei Centri sarà indicato situazione amministrativa "consolidata"<sup>2</sup>.

### UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MACERATA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA E.F. 2012

|                                                                                                               |                   |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|
| <b>FONDO CASSA INIZIO ESERCIZIO</b>                                                                           |                   | 5.818.458,62         |
| Ammontare delle somme riscosse:                                                                               |                   |                      |
| a) in conto competenza                                                                                        | 73.445.885,69     |                      |
| b) in conto residui attivi<br>degli esercizi precedenti                                                       | 3.206.785,44      | 76.652.671,13        |
|                                                                                                               | <b>TOTALE</b>     | <b>82.471.129,75</b> |
| Ammontare dei pagamenti eseguiti:                                                                             |                   |                      |
| a) in conto competenza                                                                                        | 67.841.339,45     |                      |
| b) in conto residui passivi<br>degli anni precedenti                                                          | 3.224.560,10      | 71.065.899,55        |
| <b>FONDO CASSA A FINE ESERCIZIO</b>                                                                           |                   | <b>11.405.230,20</b> |
| <b>Residui risultanti alla chiusura dell'Esercizio compresi<br/>quelli provenienti dagli anni precedenti:</b> |                   |                      |
| Attivi                                                                                                        | 9.952.346,68      |                      |
| Passivi                                                                                                       | 3.936.816,14      |                      |
|                                                                                                               | <b>Differenza</b> | <b>6.015.530,54</b>  |
| <b>Risultato di amministrazione lordo</b>                                                                     |                   | <b>17.420.760,74</b> |
| <b>Riporti ex art.38 comma 7 Regolamento Contabilità</b>                                                      |                   | <b>8.640.330,20</b>  |
| <b>Somme a destinazione vincolata</b>                                                                         |                   | <b>2.410.907,62</b>  |
| <b>Avanzo presunto iscritto nel bilancio 2012</b>                                                             |                   | <b>1.000.000,00</b>  |
| <b>Risultato di amministrazione netto</b>                                                                     |                   | <b>5.369.522,92</b>  |

<sup>2</sup> Il termine deriva dal Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità attualmente vigente. In effetti, non si tratta di una situazione derivante da un effettivo processo di consolidamento, bensì di una aggregazione di risultati contabili. Meglio sarebbe, pertanto, considerarla quale situazione amministrativa "aggregata". Stesso discorso vale anche per le situazioni patrimoniali e finanziarie.



L'avanzo di amministrazione lordo rappresenta il risultato finanziario complessivo raggiunto dall'Ateneo al termine dell'esercizio 2012. Esso è pari ad € 17.420.760,74.

Dall'avanzo di amministrazione lordo occorre sottrarre i seguenti importi al fine di individuare l'avanzo di amministrazione "libero", ossia teoricamente utilizzabile dall'Ateneo.

- Euro 8.640.330,20 quali somme vincolate in quanto riferite a programmi e progetti pluriennali destinati all'istituto del riporto ex art. 38 del vigente Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità: si tratta di somme che in sede di chiusura dell'esercizio 2012 non risultano impegnate, tuttavia per esse si richiede un vincolo di destinazione che implica l'iscrizione nei corrispondenti capitoli dell'esercizio 2013. 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 2013 in aggiunta ai relativi stanziamenti di competenza. Più analiticamente sono esposti gli importi corrispondenti alle destinazioni degli stessi;
  - Riporti risorse provenienti da esercizi precedenti      Spesa corrente      € 3.436.436
  - Riporti risorse provenienti da esercizi precedenti      Spesa investimento      € 423.597
  - Riporti risorse provenienti esercizio corrente      Spesa corrente      € 2.991.872
  - Riporti risorse provenienti esercizio corrente      Spesa investimento      € 1.788.425
- euro 2.410.907,62 quali economie a destinazione vincolata riferite quasi totalmente a stanziamenti per ricerca scientifica (salvo una piccola percentuale del 2,5% riferita a somme per il funzionamento degli ex Dipartimenti), riassegnati ai nuovi dipartimenti in aggiunta ai relativi stanziamenti di competenza per permettere loro di portare a termine le ricerche iniziate;
- euro 1.000.000,00 di avanzo già utilizzato per la chiusura a pareggio del bilancio preventivo 2013.

L'avanzo libero 2012 è determinato in € 5.369.522,69, in netta crescita rispetto al 2011 e in generale rispetto agli ultimi cinque anni.

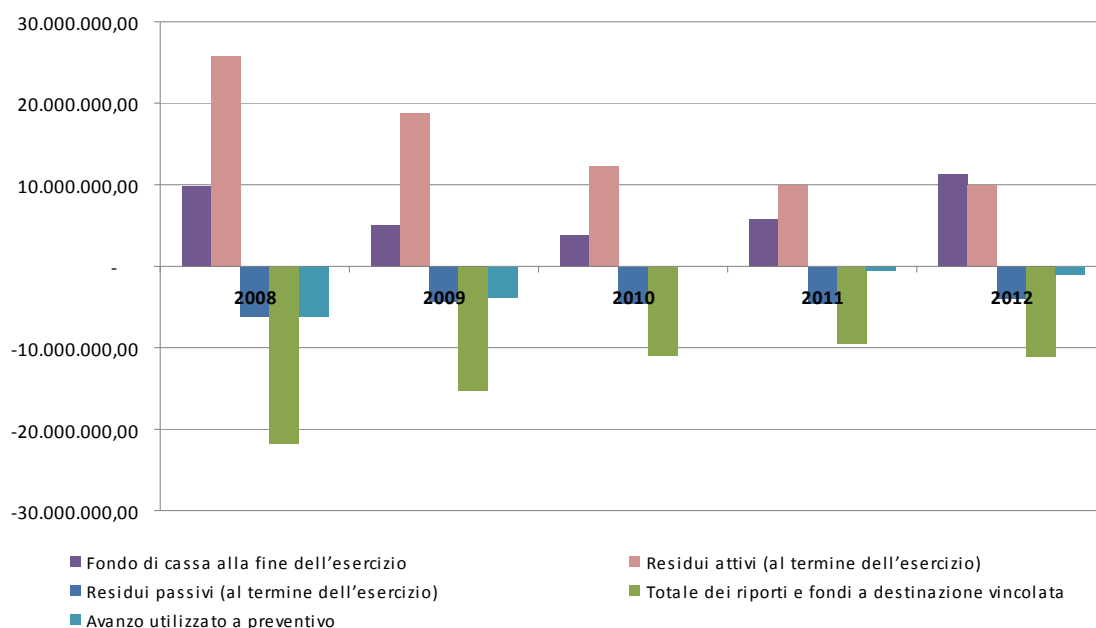
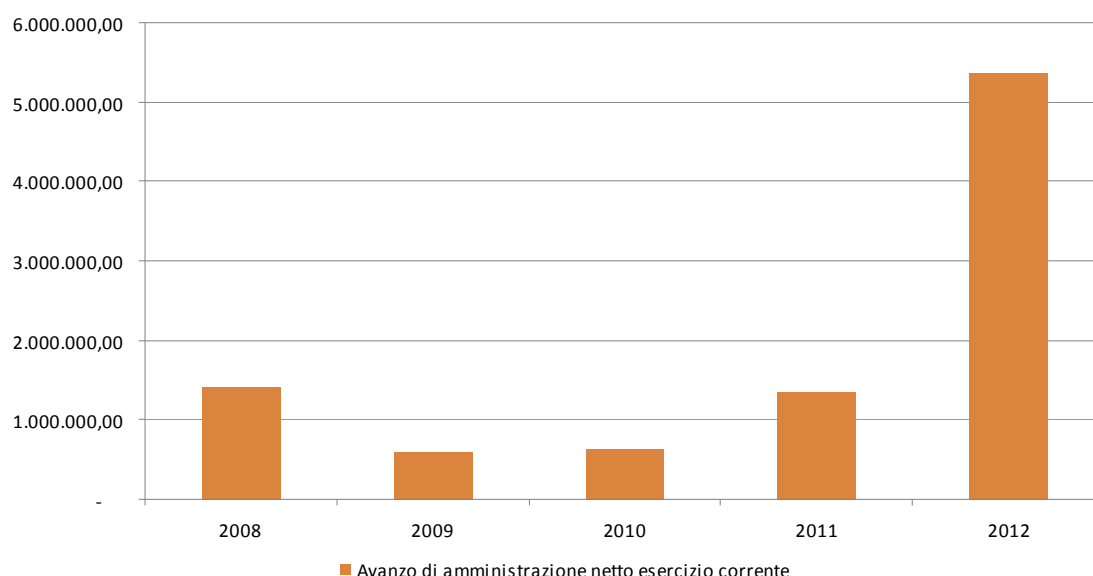
Le tabelle e i grafici seguenti propongono quattro diversi metodi di calcolo e dimostrazione dell'avanzo di amministrazione degli ultimi cinque anni (trattandosi di bilancio dell'Amministrazione centrale, le cifre esposte sono sempre al netto delle contabilità speciali). Da ciascuno di essi è possibile desumere interessanti considerazioni circa i diversi aspetti della gestione finanziaria trascorsa.

# 1) **Avanzo esercizio = fondo cassa alla fine dell'esercizio + residui attivi alla fine dell'esercizio - residui passivi alla fine dell'esercizio - vincoli - avanzo utilizzato a preventivo**

Una prima classica dimostrazione dell'avanzo è quella che si basa sugli stock che lo compongono (fondo cassa, residui attivi e passivi, vincoli e parte di avanzo presunto già utilizzata per il pareggio del bilancio preventivo).

|                                                            | 2008                   | 2009                   | 2010                   | 2011                  | 2012                   |
|------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                   | 2.055.811,25           | 9.884.407,90           | 5.082.264,71           | 3.782.616,85          | 5.818.458,62           |
| Incassi                                                    | 87.696.206,32          | 78.442.347,55          | 81.047.554,12          | 76.899.561,53         | 76.652.671,13          |
| Pagamenti                                                  | - 79.867.609,67        | - 83.244.490,74        | - 82.347.201,98        | - 74.863.719,76       | - 71.065.899,55        |
| <b>Fondo di cassa alla fine dell'esercizio</b>             | <b>9.884.407,90</b>    | <b>5.082.264,71</b>    | <b>3.782.616,85</b>    | <b>5.818.458,62</b>   | <b>11.405.230,20</b>   |
| Residui attivi (al termine dell'esercizio)                 | 25.836.014,17          | 18.916.466,42          | 12.191.711,63          | 10.022.601,32         | 9.952.346,68           |
| Residui passivi (al termine dell'esercizio)                | - 6.274.305,87         | - 4.369.438,19         | - 4.461.345,46         | - 4.508.148,45        | - 3.936.816,14         |
| <b>Risultato di amministrazione lordo</b>                  | <b>29.446.116,20</b>   | <b>19.629.292,94</b>   | <b>11.512.983,02</b>   | <b>11.332.911,49</b>  | <b>17.420.760,74</b>   |
| <b>Totale dei riporti e fondi a destinazione vincolata</b> | <b>- 21.746.824,79</b> | <b>- 15.299.828,28</b> | <b>- 10.872.142,30</b> | <b>- 9.475.721,66</b> | <b>- 11.051.237,82</b> |
| <b>Avanzo utilizzato a preventivo</b>                      | <b>- 6.289.221,46</b>  | <b>- 3.735.351,43</b>  | <b>-</b>               | <b>- 500.000,00</b>   | <b>- 1.000.000,00</b>  |
| <b>Avanzo di amministrazione netto esercizio corrente</b>  | <b>1.410.069,95</b>    | <b>594.113,23</b>      | <b>640.840,72</b>      | <b>1.357.189,83</b>   | <b>5.369.522,92</b>    |

### Avanzo di amministrazione netto



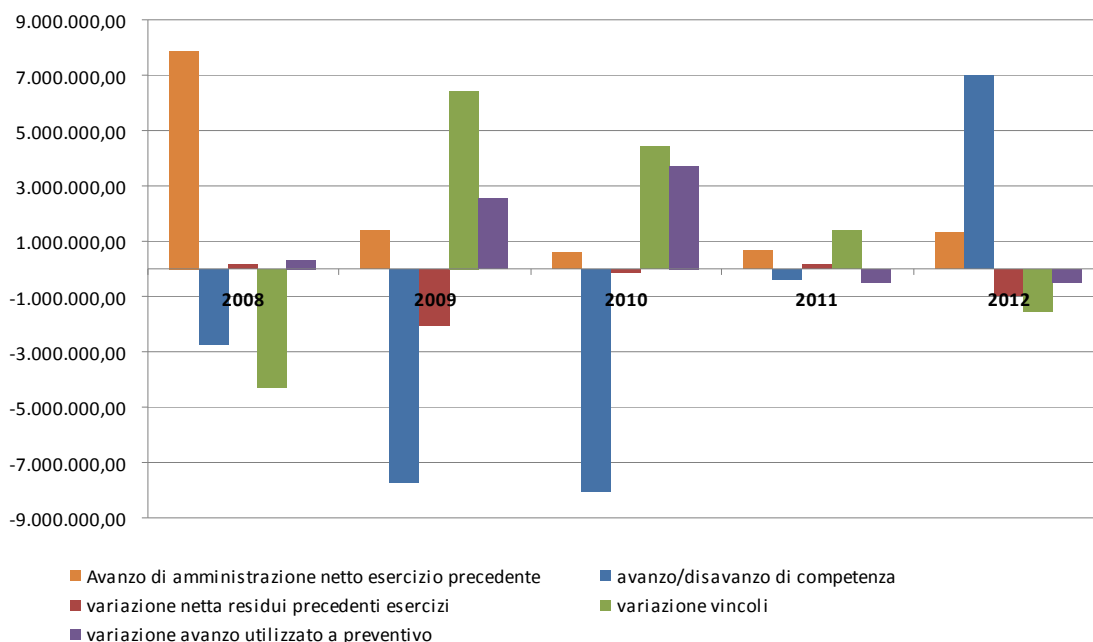
L'avanzo di amministrazione libero, dopo aver toccato i minimi negli esercizi 2010 e 2011), torna decisamente a crescere.

Analizzando le parti che lo compongono, si nota la discesa dei residui attivi fino al 2010 e poi la loro stabilizzazione intorno ai 10 milioni di euro; la riduzione meno vistosa dei residui passivi, che si stabilizzano anch'essi attorno ai 4 milioni di euro; il fondo cassa che torna decisamente a crescere, soprattutto per effetto della gestione finanziaria di competenza; la riduzione delle somme vincolate e riportate negli esercizi successivi (l'aumento registrato nel 2012 è la risultante di una riduzione delle prenotazioni complessive, a cui si contrappone un aumento più che proporzionale delle economie sui progetti di ricerca, conseguenza dell'assorbimento nel bilancio dell'Amministrazione centrale della gestione degli ex Dipartimenti, che fino al 2011 figurava solo nei loro bilanci). Da notare infine che l'ingente ricorso all'avanzo di amministrazione presunto per pareggiare il bilancio preventivo si è sensibilmente ridotto fino a scomparire nel 2010 e ripresentarsi su valori fisiologici nel 2011 e nel 2012.

**2) Avanzo esercizio = Avanzo esercizio precedente + risultato gestione di competenza + variazione residui esercizi precedenti + variazione vincoli + variazione avanzo utilizzato a preventivo**

Di seguito si evidenzia come le gestioni condotte nell'esercizio (di competenza e dei residui), unitamente alle variazioni dei vincoli e dell'avanzo utilizzato a pareggio del bilancio preventivo, hanno concorso alla formazione dell'avanzo libero, generando o assorbendo risorse finanziarie. Si conduce quindi un'analisi per flussi, o variazioni di stock, dell'avanzo di amministrazione, che qui è inteso come frutto dello stock di avanzo derivante dai precedenti esercizi a cui si sommano i flussi propri della gestione svolta nel corso del 2012. Per una completa rappresentazione, nel grafico, per ogni anno la prima colonna rappresenta lo stock di avanzo dell'esercizio precedente, che poi sarà aumentato o diminuito dai flussi finanziari dell'esercizio, per giungere all'avanzo di fine anno rappresentato come prima colonna dell'esercizio successivo.

|                                                             | 2008                | 2009                | 2010              | 2011                | 2012                |
|-------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Avanzo di amministrazione netto esercizio precedente</b> | <b>7.879.156,13</b> | <b>1.410.069,95</b> | <b>594.113,23</b> | <b>640.840,72</b>   | <b>1.357.189,83</b> |
| avanzo/disavanzo di competenza                              | - 2.721.218,63      | - 7.745.787,40      | - 8.029.802,15    | - 373.061,04        | - 7.020.691,78      |
| variazione netta residui precedenti esercizi                | 191.633,56          | - 2.071.035,86      | 86.507,77         | 192.989,51          | 932.842,53          |
| variazione vincoli                                          | - 4.256.782,44      | 6.446.996,51        | 4.427.685,98      | 1.396.420,64        | - 1.575.516,16      |
| variazione avanzo utilizzato a preventivo                   | 317.281,33          | 2.553.870,03        | 3.735.351,43      | 500.000,00          | 500.000,00          |
| <b>Avanzo di amministrazione netto esercizio corrente</b>   | <b>1.410.069,95</b> | <b>594.113,23</b>   | <b>640.840,72</b> | <b>1.357.189,83</b> | <b>5.369.522,92</b> |



Il contributo determinante al raggiungimento del positivo risultato finanziario dell'esercizio 2012 deriva tutto dalla gestione di competenza, che ha generato un avanzo di oltre 7 milioni di euro come differenza tra accertamenti (flussi finanziari in entrata, trasformati in massima parte in entrate di cassa e in parte in crediti/residui attivi) e impegni (flussi finanziari in uscita, trasformati in massima parte in uscite di cassa e in parte in debiti/residui passivi).

In particolare, alla realizzazione dell'avanzo di competenza 2012 hanno contribuito in maniera preponderante le seguenti voci:

- maggiori entrate per circa 1,65 milioni di euro (contributive per circa 300 mila euro, da trasferimenti correnti per circa 1 milione di euro, da vendita di beni, prestazioni di servizi, rendite e proventi patrimoniali per circa 350 mila euro);
- economie di spesa (calcolate sul vincolato, in quanto buona parte dei risparmi riferiti ai soli impegni è poi riassorbita dalle prenotazioni – ad es. budget della didattica, competenze accessorie al personale, ecc. – e dai vincoli posti sulle economie per la ricerca scientifica; inoltre le previsioni definitive contengono, al loro interno, anche i riporti automatici per prenotazioni fatte negli esercizi precedenti) relative alle seguenti tipologie:
  - assegni fissi per personale di ruolo per circa 0,35 milioni di euro;



- altri oneri per il personale (in particolare altre competenze accessorie per il personale (master/corsi e buoni pasto) per circa 0,33 milioni di euro;
- spese per interventi a favore degli studenti (in particolare su studenti part-time e spese per teledidattica) per circa 0,6 milioni di euro;
- acquisizione di beni e servizi per circa 0,29 milioni di euro;
- spese da assegnazioni finalizzate (in particolare su spese per master e altri corsi) per circa 0,84 milioni di euro;
- spese per immobili e impianti (per circa 1 milione di euro a causa del mancato finanziamento ex L. 338/2000);
- rimborso mutui e prestiti per circa 0,45 milioni di euro (quale effetto della rinegoziazione sui mutui);
- voce “oneri vari e straordinari” e mancato utilizzo del fondo di riserva e dell’avanzo di amministrazione dei precedenti esercizi per circa 1,76 milioni di euro.

L’impatto della manovra di vendita immobili e acquisizione mutuo e corrispondenti investimenti immobiliari è sterilizzata in quanto le stesse cifre rappresentano sia diseconomie di entrata che economie di spesa.

La gestione dei residui precedenti al 2012 assorbe risorse per quasi un milione di euro, derivanti quasi completamente dalla chiusura di un accertamento connesso a fondi non più ottenibili della ex L. 338/2000 (complesso ex CRAS). L’impatto sull’avanzo libero di amministrazione è però neutralizzato dalla corrispondente eliminazione della relativa prenotazione di spesa.

Le prenotazioni e le somme a gestione vincolata presentano assorbono complessivamente oltre 1,5 milioni, corrispondenti al complessivo aumento rispetto al 2011 dei vincoli sulle economie di spesa legata alla ricerca scientifica dei nuovi dipartimenti, al netto della prenotazione di spesa per le spese connesse ai mancati accertamenti ex L. 338/2000 di cui sopra.

Da ultimo, altri 0,5 milioni sono assorbiti dall’ulteriore porzione di avanzo presunto impiegata per il pareggio del bilancio preventivo 2013 rispetto a quanto utilizzato per lo stesso scopo nel bilancio preventivo 2012.

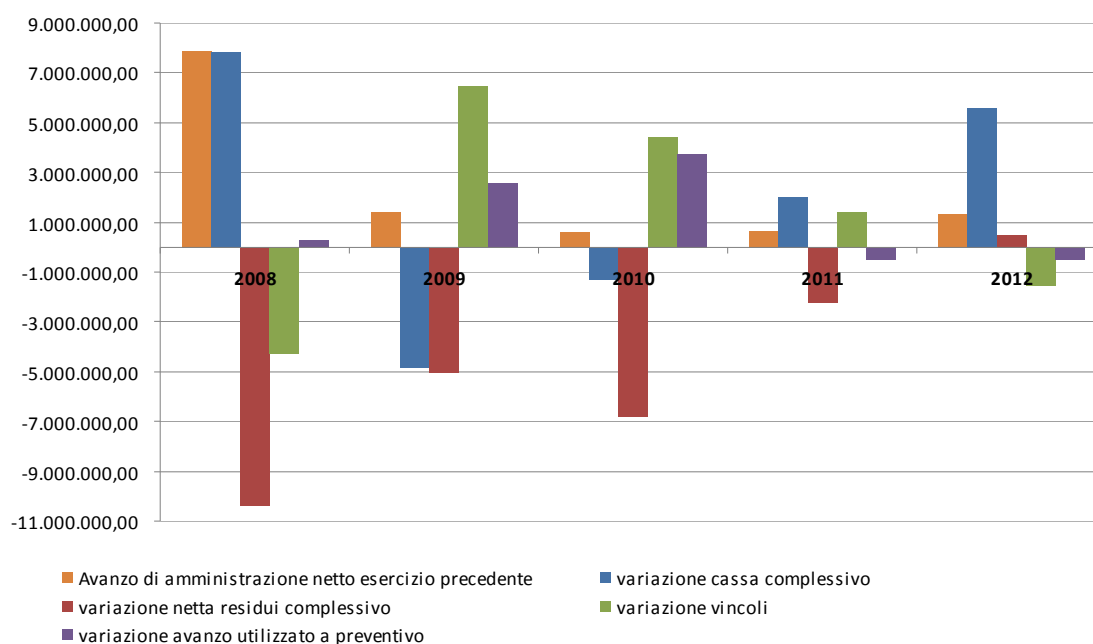
Uno sguardo agli esercizi passati fa emergere come il risultato di competenza sia una conquista degli ultimi due esercizi, dopo che dal 2008 al 2010 l’Ateneo aveva registrato forti disavanzi di competenza. In particolare, nel 2008 l’ingente avanzo di amministrazione libero iniziale era stato assorbito sia dal disavanzo di competenza, sia dall’aumento delle somme a destinazione vincolata. Nel 2009, lo scarso avanzo di amministrazione libero rimasto non sarebbe stato di per sé sufficiente a fronteggiare l’ingente disavanzo di amministrazione e la riduzione importante dei residui degli esercizi precedenti; l’Ateneo ha dovuto allora limitare (fino ad annullare nell’esercizio successivo) l’uso dell’avanzo lordo presunto per il pareggio del preventivo 2010 e, soprattutto, liberare risorse prima vincolate per riuscire a chiudere l’esercizio con un minimo di avanzo. Nel 2010 si ripete sostanzialmente lo stesso copione del 2009, mentre nel 2011 si registra l’inversione di tendenza: la gestione di competenza ritorna in pareggio, anche per effetto delle manovre volte al recupero degli avanzi di amministrazione delle strutture autonome, permettendo all’Ateneo di ridurre drasticamente l’afflusso finanziario liberato dalle prenotazioni.

### 3) **Avanzo esercizio = Avanzo esercizio precedente + variazione totale cassa + variazione totale residui + variazione vincoli + variazione avanzo utilizzato a preventivo**

Dalla riagggregazione del risultato della gestione di competenza e della gestione dei residui dei precedenti esercizi nelle complessive variazioni di cassa e di residui, si ottiene questa ulteriore dimostrazione dell’avanzo di amministrazione libero a fine esercizio, data dalla variazione dei suoi componenti già analizzati nella dimostrazione n. 1), con la quale è direttamente comparabile.

Avanzo di amministrazione netto esercizio precedente  
variazione cassa complessivo  
variazione netta residui complessivo  
variazione vincoli  
variazione avanzo utilizzato a preventivo  
Avanzo di amministrazione netto esercizio corrente

| 2008            | 2009           | 2010           | 2011           | 2012           |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 7.879.156,13    | 1.410.069,95   | 594.113,23     | 640.840,72     | 1.357.189,83   |
| 7.828.596,65 -  | 4.802.143,19 - | 1.299.647,86   | 2.035.841,77   | 5.586.771,58   |
| - 10.358.181,72 | - 5.014.680,07 | - 6.816.662,06 | - 2.215.913,30 | 501.077,67     |
| - 4.256.782,44  | 6.446.996,51   | 4.427.685,98   | 1.396.420,64   | - 1.575.516,16 |
| 317.281,33      | 2.553.870,03   | 3.735.351,43   | - 500.000,00   | - 500.000,00   |
| 1.410.069,95    | 594.113,23     | 640.840,72     | 1.357.189,83   | 5.369.522,92   |



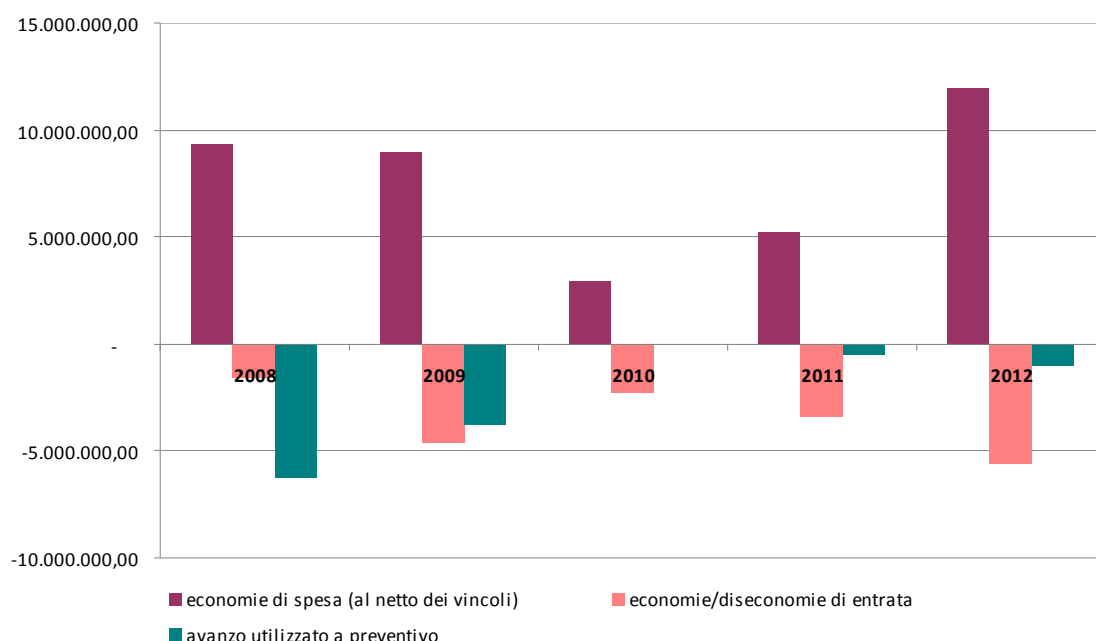
Il forte stress a cui viene sottoposta la gestione della cassa negli esercizi 2009 e 2010 viene meno a partire dal 2011, prima per merito della gestione dei residui e poi, nel 2012, soprattutto ad opera della gestione di competenza. I residui netti (attivi meno passivi) a fine anno, dopo variazioni negative dal 2008 al 2011 dovute soprattutto alla riduzione dei residui attivi, tornano a crescere nel 2012.

#### 4) **Avanzo esercizio = economie di spesa +/- maggiori/minori entrate a bilancio - vincoli - avanzo utilizzato a preventivo**

Altra dimostrazione dell'avanzo è quella per economie e diseconomie di entrata e di spesa rispetto agli stanziamenti definitivi.

economie in conto competenza (stanziamenti definitivi - impegni) (no p.g. e c.s.)  
economie in conto residui (residui passivi eliminati)  
**economie di spesa (comprensive dei vincoli)**  
vincoli  
**economie di spesa (al netto dei vincoli)**  
Differenza tra maggiori e minori entrate a Bilancio c/competenza (no p.g. e c.s.)  
Minori entrate a Bilancio c/residui  
**economie/diseconomie di entrata**  
**avanzo utilizzato a preventivo**  
**Avanzo di amministrazione netto esercizio corrente**

| 2008                  | 2009                  | 2010                  | 2011                  | 2012                  |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 30.694.888,20         | 24.002.084,17         | 13.714.240,83         | 14.466.449,28         | 22.912.743,31         |
| 346.996,84            | 248.787,76            | 80.983,57             | 247.032,29            | 102.694,75            |
| <b>31.041.885,04</b>  | <b>24.250.871,93</b>  | <b>13.795.224,40</b>  | <b>14.713.481,57</b>  | <b>23.015.438,06</b>  |
| - 21.746.824,79       | - 15.299.828,28       | - 10.872.142,30       | - 9.475.721,66        | - 11.051.237,82       |
| <b>9.295.060,25</b>   | <b>8.951.043,65</b>   | <b>2.923.082,10</b>   | <b>5.237.759,91</b>   | <b>11.964.200,24</b>  |
| - 1.440.405,56        | - 2.301.755,37        | - 2.114.750,04        | - 3.326.527,30        | - 4.559.140,04        |
| - 155.363,28          | - 2.319.823,62        | - 167.491,34          | - 54.042,78           | - 1.035.537,28        |
| <b>- 1.595.768,84</b> | <b>- 4.621.578,99</b> | <b>- 2.282.241,38</b> | <b>- 3.380.570,08</b> | <b>- 5.594.677,32</b> |
| - 6.289.221,46        | - 3.735.351,43        | -                     | - 500.000,00          | - 1.000.000,00        |
| <b>1.410.069,95</b>   | <b>594.113,23</b>     | <b>640.840,72</b>     | <b>1.357.189,83</b>   | <b>5.369.522,92</b>   |



Le diseconomie di entrata sono in continua riduzione. Infatti la diseconomia registrata nel 2011 risente di 4 milioni di mancata alienazione di immobili, mentre nel 2012 sconta gli effetti dei 4 milioni di mancata alienazione di immobili già prevista per il 2011 e ribadita nel 2012 a cui si somma il mancato accertamento di 1,7 milioni per nuovi mutui.

Le economie complessive di spesa (al netto dei vincoli), dopo una riduzione che è proseguita fino al 2010, tornano a crescere a partire dal 2011 e registrano una ulteriore crescita nel 2012 (che si avrebbe anche se si sottrae l'effetto dei 5,7 milioni di mancati impegni conseguenti all'abbandono del progetto di investimento mobiliare che doveva essere finanziato dai 5,7 milioni di entrate non più accertate).

## 5) Considerazioni conclusive

Il risultato di amministrazione conseguito, se pur di notevole entità sia in termini assoluti sia in termini relativi, soprattutto se confrontato con le risultanze degli esercizi precedenti e con la difficile congiuntura economica attuale, deve essere assunto in una logica di grande prudenza finalizzata alla realizzazione di un solido equilibrio finanziario.

Già oggi esso presenta una parte di difficile esigibilità (prudenzialmente stimata in un milione di euro) legata a residui attivi iscritti e per i quali occorre approfondire, con i competenti uffici, la reale sussistenza e le azioni intraprese e da intraprendere per riscuoterli, in tutto o in parte. Inoltre, già immediatamente dopo l'approvazione del consuntivo, un'altra parte sarà impiegata per le necessità connesse all'assestamento di bilancio. A questo occorre aggiungere i rischi che devono essere riflessi in bilancio attraverso l'incremento del fondo di riserva e la costituzione di un fondo gestione rischi da contenzioso. Da ultimo, ma di primaria importanza, è il problema dell'uscita dall'accordo di programma, nella totale incertezza su come l'Ateneo sarà ricollocato all'interno del meccanismo della quota base e della quota premiale e quindi delle entrate (fonti) che assicureranno in futuro la copertura delle spese, *in primis* di personale e di funzionamento.

Quindi occorre ancor di più puntare su strategie tese a recuperare risorse attraverso una maggiore efficienza dell'organizzazione e un maggior rigore nelle decisioni di spesa, sulla scia di quanto finora fatto sul fronte degli organici, del contenimento delle spese per il funzionamento e della riduzione dell'onere di indebitamento.

Riassumendo, l'Ateneo dovrà continuare a monitorare l'incerto contesto nazionale in cui si trova ad operare affinché sia garantito, anche nel medio e lungo periodo, l'equilibrio finanziario.

In particolare, si ribadisce che debbano essere oggetto di valutazione i seguenti fattori:

- accordo di programma tra UNIMC-UNICAM-Provincia di Macerata-MIUR 2009-2013, che finora ha garantito la sostanziale tenuta dei trasferimenti per FFO ai livelli del 2009;



- andamento del numero degli studenti complessivamente iscritti, che ha una immediata ricaduta sui livelli delle tasse e contributi annualmente riscossi e che costituiscono la seconda fonte di finanziamento dell'Università;
- convenzioni con Enti del territorio che hanno finora assicurato risorse ulteriori per la docenza;
- nuovi e specifici piani e finanziamenti ministeriali che assicurino ulteriori ed adeguate risorse per la didattica e la docenza (ad es., programmazione triennale delle università);
- capacità dell'Ateneo di recuperare altre entrate da destinare, in quota parte, al finanziamento della ricerca scientifica;
- intensificazione delle azioni volte al recupero complessivo dei crediti vantati verso terzi;
- necessità di fronteggiare rischi da contenzioso che potrebbero avere un notevole impatto sugli equilibri finanziari dell'Ateneo e, comunque, spese non previste in bilancio o previste insufficientemente e per le quali gli stanziamenti a fondo di riserva rischiano di non essere sufficienti.

Per tali motivi l'avanzo libero residuo dopo l'assestamento di bilancio non dovrebbe essere utilizzato, se non in casi di effettiva necessità. Gli eventuali impieghi dovranno essere attentamente ed oculatamente ponderati, al fine di salvaguardare gli equilibri finanziari raggiunti.

#### **LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA CONSOLIDATA**

Al fine di predisporre la redazione di un documento riepilogativo avente le caratteristiche di conto consuntivo consolidato di Ateneo, sulla base delle risultanze dei conti consuntivi delle residue strutture con autonomia di bilancio che hanno chiuso il loro ultimo bilancio al 31.12.2012, è stato effettuato il raccordo funzionale delle attività registrate dai centri di servizio ai fini di una omogeneità di registrazione dei risultati contabili, finanziari e patrimoniali.

Il quadro complessivo delle risultanze della gestione dei centri di servizi è illustrato sinteticamente nella situazione amministrativa, finanziaria, patrimoniale e dei residui consolidate, come risulta dagli schemi seguenti.



**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MACERATA**  
**SITUAZIONE AMMINISTRATIVA CONSOLIDATA**  
**E.F. 2012**

|                                                                                                                                                                                                                          |               |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|
| <b>FONDO CASSA INIZIO ESERCIZIO</b>                                                                                                                                                                                      |               | 7.772.551,66         |
| Ammontare delle somme riscosse:                                                                                                                                                                                          |               |                      |
| a) in conto competenza                                                                                                                                                                                                   | 74.870.665,75 |                      |
| b) in conto residui attivi<br>degli esercizi precedenti                                                                                                                                                                  | 3.878.177,21  | 78.748.842,96        |
|                                                                                                                                                                                                                          | <b>TOTALE</b> | <b>86.521.394,62</b> |
| Ammontare dei pagamenti eseguiti:                                                                                                                                                                                        |               |                      |
| a) in conto competenza                                                                                                                                                                                                   | 69.337.988,28 |                      |
| b) in conto residui passivi<br>degli anni precedenti                                                                                                                                                                     | 3.758.008,05  | 73.095.996,33        |
| Fondi di cassa degli ex Dipartimenti (€ 1.413.702,04) e dell'ex CAIM (€ 4.930,09) (1)                                                                                                                                    |               | 1.418.632,13         |
| <b>FONDO CASSA A FINE ESERCIZIO</b>                                                                                                                                                                                      |               | <b>12.006.766,16</b> |
| <b>Residui risultanti alla chiusura dell'Esercizio compresi<br/>quelli provenienti dagli anni precedenti:</b>                                                                                                            |               |                      |
| Attivi                                                                                                                                                                                                                   | 10.364.020,19 |                      |
| Passivi                                                                                                                                                                                                                  | 4.406.387,04  |                      |
|                                                                                                                                                                                                                          | Differenza    | 5.957.633,15         |
| <b>Risultato di amministrazione lordo (consolidato) (2)</b>                                                                                                                                                              |               | <b>17.964.399,31</b> |
| Riporti ex art.38 comma 7 Regolamento di Contabilità                                                                                                                                                                     |               | 8.640.330,20         |
| Somme a destinazione vincolata                                                                                                                                                                                           |               | 2.410.907,62         |
| Avanzo presunto iscritto nel bilancio 2012                                                                                                                                                                               |               | 1.000.000,00         |
| Somme a destinazione vincolata Centri (risultato di amm.ne Centri)                                                                                                                                                       |               | 543.638,57           |
| <b>Risultato di amministrazione netto Amministrazione Centrale</b>                                                                                                                                                       |               | <b>5.369.522,92</b>  |
| <i>(1) da togliere perché già inclusi nel fondo di cassa iniziale e poi nuovamente confluiti, per effetto della chiusura delle strutture, nel bilancio dell'Amministrazione centrale, nelle somme riscosse o pagate.</i> |               |                      |
| <i>(2) La situazione è comprensiva delle contabilità speciali dei Centri di servizi.</i>                                                                                                                                 |               |                      |
| <i>Dette Strutture presentano i seguenti avanzi di amministrazione:</i>                                                                                                                                                  |               |                      |
| <u>Centri</u>                                                                                                                                                                                                            |               |                      |
| CSIA                                                                                                                                                                                                                     |               | € 212.564,79         |
| CLA                                                                                                                                                                                                                      |               | € 83.532,43          |
| CASB                                                                                                                                                                                                                     |               | € 63.600,13          |
| CEUM                                                                                                                                                                                                                     |               | € 85.412,35          |
| CETRIL                                                                                                                                                                                                                   |               | € 2.093,98           |
| COT                                                                                                                                                                                                                      |               | € 36.396,39          |
| CRI                                                                                                                                                                                                                      |               | € 60.038,50          |
| <b>Risultato di amm.ne Centri</b>                                                                                                                                                                                        |               | <b>€ 543.638,57</b>  |



**SITUAZIONE FINANZIARIA E.F. 2012**

| STRUTTURE       | Fondo Cassa<br>AL 1/1/2012 | Riscoss.<br>Compet.  | Riscoss.<br>Residui | Pagamenti<br>Compet. | Pagamenti<br>Residui | Fondo Cassa<br>AL 31/12/2012 | Residui<br>Attivi    | Residui<br>Passivi  | Avanzo Amm.<br>AL 31/12/2012 |
|-----------------|----------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|---------------------|------------------------------|
| Amm.ne Centrale | 5.818.458,62               | 73.445.885,69        | 3.206.785,44        | 67.841.339,45        | 3.224.560,10         | 11.405.230,20                | 9.952.346,68         | 3.936.816,14        | 17.420.760,74                |
| Ex Dipartimenti | 1.413.702,04               |                      |                     |                      |                      |                              |                      |                     |                              |
| Ex CAIM         | 4.930,09                   |                      |                     |                      |                      |                              |                      |                     |                              |
| CSIA            | 74.453,79                  | 1.848,97             | 5.478,96            | 14.159,06            | 21.455,85            | 46.166,81                    | 211.460,00           | 45.062,02           | 212.564,79                   |
| Casb            | 159.944,04                 | 178.215,38           | 79.607,44           | 195.585,69           | 147.706,01           | 74.475,16                    | 22.194,53            | 33.069,56           | 63.600,13                    |
| Ceum            | 128.424,28                 | 103.923,69           | 18.010,48           | 124.299,29           | 9.764,92             | 116.294,24                   | 13.073,98            | 43.955,87           | 85.412,35                    |
| Cla             | 54.772,67                  | 355.001,77           | 84.000,00           | 333.447,80           | 27.149,43            | 133.177,21                   | 1.200,00             | 50.844,78           | 83.532,43                    |
| Cri             | 99.900,83                  | 665.769,22           | 424.111,89          | 703.703,65           | 266.250,75           | 219.827,54                   | 98.397,00            | 258.186,04          | 60.038,50                    |
| Cetrl           | 17.649,38                  | 20.081,36            |                     | 13.636,11            | 16.467,55            | 7.627,08                     |                      | 5.533,10            | 2.093,98                     |
| Cot             | 315,92                     | 99.939,67            | 60.183,00           | 111.817,23           | 44.653,44            | 3.967,92                     | 65.348,00            | 32.919,53           | 36.396,39                    |
| <b>TOTALE</b>   | <b>7.772.551,66</b>        | <b>74.870.665,75</b> | <b>3.878.177,21</b> | <b>69.337.988,28</b> | <b>3.758.008,05</b>  | <b>12.006.766,16</b>         | <b>10.364.020,19</b> | <b>4.406.387,04</b> | <b>17.964.399,31</b>         |

**LA SITUAZIONE PATRIMONIALE CONSOLIDATA**

Ai sensi dell'art. 32 del Regolamento di contabilità la situazione patrimoniale 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<sup>3</sup>. Essendo la contabilità di tipo finanziario, i valori rappresentati sono al loro di qualsiasi forma di ammortamento.

**UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MACERATA**

**SITUAZIONE PATRIMONIALE CONSOLIDATA E.F. 2012**

| Descrizione                               | Consistenza<br>iniziale | Aumenti              | Diminuzioni          | Consistenza<br>finale (1) |
|-------------------------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------|
| <b>ATTIVITA'</b>                          |                         |                      |                      |                           |
| Immobili:                                 |                         |                      |                      |                           |
| a) Fabbricati                             | 69.138.881,52           | 32.922,00            | -                    | 69.171.803,52             |
| b) Terreni agricoli                       | -                       | -                    | -                    | -                         |
| Mobili, arredi, macchine d'ufficio        | 9.310.757,17            |                      | 137.759,22           | 9.172.997,95              |
| Materiale bibliografico                   | 16.378.639,35           | 227.682,86           |                      | 16.606.322,21             |
| Collezioni scientifiche                   | 13.324,59               | -                    | -                    | 13.324,59                 |
| Strumenti tecnici, attrezzature in genere | 9.627.841,11            |                      | 273.459,13           | 9.354.381,98              |
| Automezzi e altri mezzi di trasporto      | 195.261,25              |                      |                      | 195.261,25                |
| Fondi pubblici e privati                  | 21.000,00               |                      |                      | 21.000,00                 |
| Altri beni mobili                         | 260.486,32              |                      | 538,79               | 259.947,53                |
| Residui attivi                            | 11.469.027,42           |                      | 1.105.007,23         | 10.364.020,19             |
| Fondo di cassa                            | 7.772.551,66            | 78.748.842,96        | 74.514.628,46        | 12.006.766,16             |
| <b>TOTALE ATTIVITA'</b>                   | <b>124.187.770,39</b>   | <b>79.009.447,82</b> | <b>76.031.392,83</b> | <b>127.165.825,38</b>     |
| <b>PASSIVITA'</b>                         |                         |                      |                      |                           |
| Residui passivi                           | 5.445.360,99            |                      | 1.038.973,95         | 4.406.387,04              |
| Debiti per spese patrimoniali ripartite   | 21.000,00               |                      |                      | 21.000,00                 |
| Mutui (2) (3)                             | 17.105.389,84           |                      | 702.518,64           | 16.402.871,20             |
| <b>TOTALE PASSIVITA'</b>                  | <b>22.571.750,83</b>    | <b>-</b>             | <b>1.741.492,59</b>  | <b>20.830.258,24</b>      |
| <b>PATRIMONIO NETTO RISULTANTE</b>        | <b>101.616.019,56</b>   | <b>79.009.447,82</b> | <b>74.289.900,24</b> | <b>106.335.567,14</b>     |

(1) comprende la situazione patrimoniale dei dipartimenti inglobati nell'amministrazione a partire da giugno 2012

(2) i mutui contratti con la CCDDPP sono stati rinegoziati nel corso del 2012

(3) le consistenze iniziali e finali comprendono il mutuo contratto dal Comune di Macerata per impianti sportivi Fonstescodella per il quale l'Ateneo è obbligato a corrispondere il 50% del capitale

<sup>3</sup> Per effetto di controlli effettuati sui debiti residui per mutui, le risultanze di inizio esercizio 2012 risultano più basse rispetto a quelle inserite nella relazione al conto consuntivo 2011.



Dai dati della situazione patrimoniale, in ordine al patrimonio immobiliare stimato in euro 69.138.881,52, come riportato nella situazione al 31 dicembre 2011, si evidenzia solo una modesta integrazione per euro 32.922, per cui la consistenza finale del valore immobiliare è pari a euro 69.171.803,52.

Si rileva poi un aumento nella consistenza patrimoniale consolidata in ordine al "materiale bibliografico" dovuto essenzialmente all'inventariazione di una collezione libraria oggetto di un lascito. Cala invece la consistenza degli arredi per uffici e le attrezzature tecnico/scientifiche per effetto delle massicce operazioni di ricognizione e scarico inventariale effettuate nel 2012.

Lo stock di residui attivi a fine esercizio scende di oltre 1,1 milioni di euro.

Il fondo cassa a fine 2012, per effetto della gestione monetaria in conto competenza e in conto residui effettuata nell'anno, cresce di oltre 4 milioni di euro portandosi ad oltre 12 milioni di euro.

Dal lato delle passività, si nota che la riduzione dello stock di residui passivi è dello stesso ordine di grandezza di quella dei residui attivi (oltre un milione di euro).

Lo stock di debiti per mutui contratti per interventi ed investimenti edilizi scende di 0,7 milioni di euro, una variazione più contenuta rispetto al passato. Ciò perché i mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti sono stati rinegoziati nel corso del 2012: la conseguenza è stata un alleggerimento complessivo delle quote annue di ammortamento, al costo di un allungamento del periodo rimborso e di un aumento dei tassi fissi applicati.

Tra i mutui a carico del bilancio dell'Ateneo è indicato anche quello di € 4.000.00,00 contratto dal Comune di Macerata per la realizzazione delle piscine in località Fontescodella, per il quale l'Ateneo è obbligato a trasferire annualmente il 50% dell'ammortamento annuo, godendo al contempo (sempre al 50%) della retrocessione degli interessi maturati sulle somme erogate e non ancora utilizzate.

La complessiva situazione dei mutui a carico del bilancio dell'Ateneo è riportata di seguito.

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MACERATA

SITUAZIONE MUTUI al 31 dicembre 2012 A CARICO DEL BILANCIO UNIVERSITARIO

| Finalità                                    | Posizione  | Durata (anni) | Tasso     | Istituto erogante                | Importo finanziamento | Valore residuo al 31.12.2012 | data concess. | data scadenza | Anni residui | GESTIONE 2012          |                   |                   |                            |
|---------------------------------------------|------------|---------------|-----------|----------------------------------|-----------------------|------------------------------|---------------|---------------|--------------|------------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|
|                                             |            |               |           |                                  |                       |                              |               |               |              | Importo annuale debito | Quota capitale    | Quota interessi   | Interessi di retrocessione |
| Ristrutturazione ex Carceri                 | 4330959/00 | 30 (1)        | 5,592 (F) | CDP (MEF)                        | 2.840.512,95          | 1.262.085,39                 | 15/12/1998    | 31/12/2028    | 17           | 120.391,16             | 50.960,61         | 69.430,55         |                            |
| Ristrutturazione ex Menichelli              | 4330959/01 | 30 (1)        | 6,084 (F) | CDP (MEF)                        | 4.389.883,65          | 2.508.778,61                 | 19/04/2000    | 31/12/2030    | 19           | 231.274,90             | 77.987,55         | 153.287,35        |                            |
| Acquisto Villa Lauri (coll. univ.)          | 4403476/00 | 30 (1)        | 5,804 (F) | CDP (MEF)                        | 1.549.370,70          | 1.015.012,47                 | 26/02/2002    | 31/12/2032    | 21           | 86.441,60              | 28.248,85         | 58.192,75         |                            |
| Acq. S.M. Consolatrice (coll.univ.)         | 4416338/00 | 30 (1)        | 5,834 (F) | CDP (MEF)                        | 4.495.240,85          | 2.950.126,53                 | 29/10/2002    | 31/12/2032    | 21           | 251.842,20             | 81.617,61         | 170.224,59        |                            |
| <b>Totale mutui con CDP</b>                 |            |               |           |                                  | <b>13.275.008,15</b>  | <b>7.736.003,00</b>          |               |               |              | <b>689.949,86</b>      | <b>238.814,62</b> | <b>451.135,24</b> |                            |
| Polo didattico Vallebona                    | 249919     | 20            | 1,679 (V) | BdM                              | 9.092.000,00          | 6.929.402,15                 | 06/02/2006    | 31/12/2026    | 15           | 571.542,68             | 424.209,99        | 147.332,69        |                            |
| <b>Totale mutui con BdM</b>                 |            |               |           |                                  | <b>9.092.000,00</b>   | <b>6.929.402,15</b>          |               |               |              | <b>571.542,68</b>      | <b>424.209,99</b> | <b>147.332,69</b> |                            |
| Impianti sportivi Fontescodella (2)         | 4464328/01 | 20            | 4,519 (V) | CDP (tramite Comune di Macerata) | 2.000.000,00          | 1.737.466,05                 | 01/07/2006    | 31/12/2026    | 15           | 85.575,81              | 39.494,03         | 79.859,62         | -33.777,84                 |
| <b>Totale mutui contratti da altri Enti</b> |            |               |           |                                  | <b>2.000.000,00</b>   | <b>1.737.466,05</b>          |               |               |              | <b>85.575,81</b>       | <b>39.494,03</b>  | <b>79.859,62</b>  |                            |
| <b>Totale mutui</b>                         |            |               |           |                                  | <b>24.367.008,15</b>  | <b>16.402.871,20</b>         |               |               |              | <b>1.347.068,35</b>    | <b>702.518,64</b> | <b>678.327,55</b> |                            |

(1) mutui che nel corso del 2012 sono stati oggetto di rinegoziazione, che ha portato ad un alleggerimento delle quote annue di ammortamento, al costo di un allungamento del periodo di ammortamento e di un aumento dei tassi fissi applicati.

(2) mutuo di € 4.000.00,00 contratto dal Comune di Macerata, per il quale l'Ateneo è obbligato a trasferire annualmente il 50% dell'ammortamento annuo, godendo al contempo (sempre al 50%) della retrocessione degli interessi maturati sulle somme erogate e non ancora utilizzate



## LA GESTIONE DEI RESIDUI – RIACCERTAMENTO

Particolare importanza, agli effetti del risultato di gestione, assume il riaccertamento dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori all'esercizio 2012 (art. 32 del Regolamento di contabilità) con cui si evidenziano le somme riscosse o pagate nel conto dei residui, quelle eliminate perché non più realizzabili o non più dovute e quelle rimaste da riscuotere o da pagare. Le risultanze del riaccertamento dei residui confluiscono nel rendiconto finanziario e influenzano i risultati finali delle situazioni amministrativa e patrimoniale. Il riaccertamento dei residui è già stato autorizzato con apposita delibera del Consiglio di Amministrazione.

Con riguardo all'Amministrazione centrale e ai Centri di servizio, dalla tabella seguente risulta che si è preceduto alla eliminazione di residui attivi per euro 1.122.000,98 (derivante quasi completamente dalla chiusura di un accertamento connesso a fondi non più ottenibili della ex L. 338/2000; l'impatto sull'avanzo libero di amministrazione è però neutralizzato dalla corrispondente eliminazione della relativa prenotazione di spesa) e alla eliminazione dei residui passivi per euro 125.592,01. Ne deriva che i residui attivi provenienti dagli esercizi anteriori al 2012 e ancora non riscossi alla fine dell'anno ammontano complessivamente a € 6.005.488,51, mentre quelli passivi provenienti dagli esercizi anteriori al 2012 e ancora non pagati al 31.12.2012 ammontano a € 1.271.858,09.

| TITOLI                                      | CONSISTENZA<br>AL 1.1.2012 | SOMME<br>RIACCERTATE | DIFFERENZA          | RISCOSSIONI         | DA RISCOUTERE<br>AL 31.12.2012 |
|---------------------------------------------|----------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------|
| 1 Entrate contributive                      | -                          | -                    | -                   | -                   | -                              |
| 2 Entrate da trasferimenti correnti         | 641.900,00                 | 641.900,00           | -                   | 641.900,00          | -                              |
| 3 Entrate da trasfer. correnti finalizzati  | 3.933.472,86               | 3.902.334,10         | 31.138,76           | 1.474.094,99        | 2.428.239,11                   |
| 4 Entrate per ricerca scient. e investim.   | 4.061.223,20               | 3.065.338,52         | 995.884,68          | 259.913,18          | 2.805.425,34                   |
| 5 Entrate da vendita beni e prest.servizi   | 113.641,91                 | 113.330,91           | 311,00              | 60.352,65           | 52.978,26                      |
| 6 Rendite e proventi patrimoniali           | 71.784,21                  | 71.784,21            | -                   | 59.084,21           | 12.700,00                      |
| 7 Entrate per alienaz. beni patrimoniali    | -                          | -                    | -                   | -                   | -                              |
| 8 Entrate da mutui e prestiti               | 109.460,03                 | 109.460,03           | -                   | -                   | 109.460,03                     |
| 9 Poste correttive e compensative           | 415.826,54                 | 415.826,04           | 0,50                | 145.399,41          | 270.426,63                     |
| 10 Riscossioni di crediti e anticipazioni   | -                          | -                    | -                   | -                   | -                              |
| 11 Trasferimenti dai centri di gestione     | 129.706,83                 | 128.873,50           | 833,33              | 98.323,64           | 30.549,86                      |
| 12 Entrate non classificabili in altre voci | -                          | -                    | -                   | -                   | -                              |
| 13 Partite di giro                          | 545.585,74                 | 538.216,73           | 7.369,01            | 467.717,36          | 70.499,37                      |
| 14 Contabilità speciali e ricerca           | 983.065,38                 | 896.601,68           | 86.463,70           | 671.391,77          | 225.209,91                     |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                       | <b>11.005.666,70</b>       | <b>9.883.665,72</b>  | <b>1.122.000,98</b> | <b>3.878.177,21</b> | <b>6.005.488,51</b>            |

| TITOLI                                           | CONSISTENZA<br>AL 1.1.2012 | SOMME<br>RIACCERTATE | DIFFERENZA        | PAGAMENTI           | DA PAGARE AL<br>31.12.2012 |
|--------------------------------------------------|----------------------------|----------------------|-------------------|---------------------|----------------------------|
| 1 Organi universitari ed attività istituzionali  | 223.739,98                 | 222.373,10           | 1.366,88          | 166.113,28          | 56.259,82                  |
| 2 Spese per personale a tempo indetermin.        | 731.064,33                 | 730.990,58           | 73,75             | 417.889,12          | 313.101,46                 |
| 3 Spese per onale temporaneo                     | 447.340,88                 | 433.800,12           | 13.540,76         | 399.625,64          | 34.174,48                  |
| 4 Altri oneri di personale                       | 33.278,73                  | 32.583,39            | 695,34            | 12.019,30           | 20.564,09                  |
| 5 Interventi a favore degli studenti             | 735.283,19                 | 715.877,32           | 19.405,87         | 382.331,22          | 333.546,10                 |
| 6 Acquisizione di beni e servizi                 | 378.818,49                 | 375.350,45           | 3.468,04          | 312.384,70          | 62.965,75                  |
| 7 Assegnazioni funzion. centri di spesa          | 108.251,33                 | 101.999,74           | 6.251,59          | 100.342,21          | 1.657,53                   |
| 8 Trasferimenti funzion. centri di gestione      | 48.657,99                  | 48.657,99            | -                 | 48.657,99           | -                          |
| 9 Spese attiv. vend. beni e prest. servizi       | 2.074,03                   | 2.074,03             | -                 | 1.480,03            | 594,00                     |
| 10 Spese da assegnazioni finalizzate             | 193.723,86                 | 190.664,86           | 3.059,00          | 189.183,86          | 1.481,00                   |
| 11 Oneri finanziari e tributari                  | 2.916,11                   | 2.916,11             | -                 | 719,87              | 2.196,24                   |
| 12 Trasfer. Ric. scient./invest. ai centri gest. | 854.578,20                 | 844.578,20           | 10.000,00         | 844.578,20          | -                          |
| 13 Spese per la ricerca scientifica              | 37.008,81                  | 26.703,48            | 10.305,33         | 26.703,48           | -                          |
| 14 Acquis. beni mobili, macch. e attrezzat.      | 57.588,01                  | 57.588,01            | -                 | 57.588,01           | -                          |
| 15 Immobili e impianti                           | 70.467,72                  | 70.467,72            | -                 | 21.532,22           | 48.935,50                  |
| 16 Rimborso mutui e prestiti                     | 192.046,46                 | 192.046,46           | -                 | -                   | 192.046,46                 |
| 17 Poste correttive e compensative               | -                          | -                    | -                 | -                   | -                          |
| 18 Concessioni di crediti e anticipazioni        | -                          | -                    | -                 | -                   | -                          |
| 19 Altri trasferimenti esterni                   | 106.927,54                 | 106.927,54           | -                 | 106.927,54          | -                          |
| 20 Uscite non classificabili in altre voci       | 30.488,01                  | 30.488,01            | -                 | 587,60              | 29.900,41                  |
| 21 Partite di giro                               | 253.894,78                 | 219.366,59           | 34.528,19         | 135.895,83          | 83.470,76                  |
| 22 Contabilità speciali e ricerca                | 647.309,70                 | 624.412,44           | 22.897,26         | 533.447,95          | 90.964,49                  |
| <b>TOTALE USCITE</b>                             | <b>5.155.458,15</b>        | <b>5.029.866,14</b>  | <b>125.592,01</b> | <b>3.758.008,05</b> | <b>1.271.858,09</b>        |



Relativamente invece al processo di riaccertamento dei residui attivi e passivi che gli ex Dipartimenti hanno condotto all'atto della chiusura dei loro bilanci consuntivi a metà 2012 (non evidenziato nella tabella precedente), si espone lo schema seguente, da cui risulta che le strutture hanno eliminato residui passivi per euro 5.184,91 relativi prevalentemente a spese per la ricerca scientifica. Il risparmio è confluito negli avanzi di amministrazione delle strutture ed è pertanto stato ricondotto all'interno delle registrazioni contabili del bilancio di Ateneo.

| ENTRATE              |                            |                      |            |
|----------------------|----------------------------|----------------------|------------|
| STRUTTURA            | CONSISTENZA AL<br>1.1.2012 | SOMME<br>RIACCERTATE | DIFFERENZA |
| Dip. Diritto Privato | 10.000,00                  | 10.000,00            | -          |
| Dip. Istit.Econ.     | 117.665,00                 | 117.665,00           | -          |
| Dip. Dir. Pubbl.     | 13.977,50                  | 13.977,50            | -          |
| Dip. Mutam.Soc.      | 77.090,00                  | 77.090,00            | -          |
| Dip. Sc. Storiche    | -                          | -                    | -          |
| Dip. Lingue          | -                          | -                    | -          |
| Dip. Filosofia       | 27.989,00                  | 27.989,00            | -          |
| Dip.Sc. Archeol.     | 147.279,00                 | 147.279,00           | -          |
| Dip.Ling.lett.fil.   | 6.344,48                   | 6.344,48             | -          |
| Dip. Svil. econ.     | 5.500,00                   | 5.500,00             | -          |
| Dip.Sc.Formaz.       | 20.217,74                  | 20.217,74            | -          |
| Dip. Beni Cultur.    | 27.298,00                  | 27.298,00            | -          |
| Dip.Sc. Comun.       | -                          | -                    | -          |
| Dip.Studi Giuridici  | 10.000,00                  | 10.000,00            | -          |
| Totale               | 463.360,72                 | 463.360,72           | -          |

| USCITE              |                            |                      |            |
|---------------------|----------------------------|----------------------|------------|
| STRUTTURA           | CONSISTENZA AL<br>1.1.2012 | SOMME<br>RIACCERTATE | DIFFERENZA |
| Dip. Dir. Privato   | 36.698,85                  | 35.644,78            | 1.054,07   |
| Dip. Istit.Econ.    | 9.181,08                   | 9.181,08             | -          |
| Dip. Dir. Pubbl.    | 34.546,07                  | 34.513,49            | 32,58      |
| Dip. Mutam.Soc.     | 23.325,74                  | 23.265,40            | 60,34      |
| Dip. Sc. Storiche   | 12.680,68                  | 12.493,03            | 187,65     |
| Dip. Lingue         | 10.189,73                  | 9.903,94             | 285,79     |
| Dip. Filosofia      | 7.355,73                   | 6.408,17             | 947,56     |
| Dip.Sc. Archeol.    | 15.488,95                  | 12.988,76            | 2.500,19   |
| Dip.Ling.lett.fil.  | 25.549,73                  | 25.442,56            | 107,17     |
| Dip. Svil. econ.    | 714,36                     | 714,36               | -          |
| Dip.Sc.Formaz.      | 70.018,84                  | 70.018,84            | -          |
| Dip. Beni Cultur.   | 28.926,69                  | 28.926,68            | 0,01       |
| Dip.Sc. Comun.      | 10.162,19                  | 10.162,19            | -          |
| Dip.Studi Giuridici | 2.739,01                   | 2.729,46             | 9,55       |
| Totale              | 287.577,65                 | 282.392,74           | 5.184,91   |

## I BILANCI DELLE STRUTTURE AUTONOME

L'articolazione organizzativa dell'Ateneo a fine 2012 fotografa un sistema ormai in profondo cambiamento, teso all'avvento del bilancio di previsione unico finanziario, approvato il 19.12.2012, nel quale non esistono più autonomie di bilancio, ma solo strutture con autonomia gestionale o di spesa. Appare quindi superato, nei fatti, il 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 Regolamento di amministrazione e contabilità, Regolamento tuttora in fase di revisione.

In appendice sono esposte le tabelle di dimostrazione degli avanzi dei Centri di servizi, strutture che hanno chiuso il loro ultimo bilancio al 31.12.2012 e le cui risultanze contabili, a differenza di quelle degli ex Dipartimenti, non sono state assunte nel bilancio dell'Amministrazione centrale nel 2012.

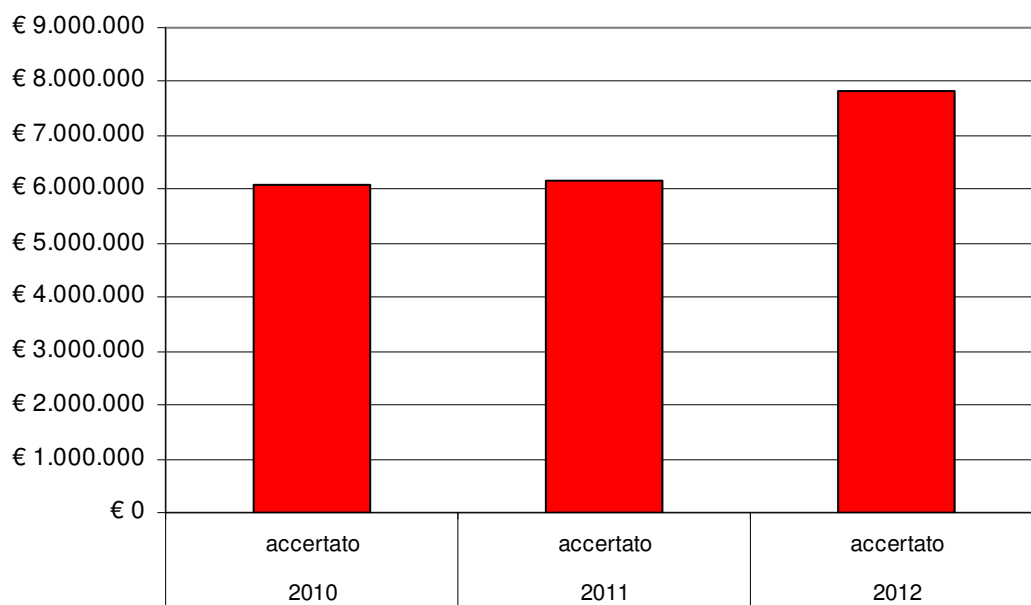
Come già evidenziato nella situazione amministrativa consolidata, gli avanzi di amministrazione dei Centri di servizi sono stati tutti vincolati per essere successivamente riassegnati ai rispettivi capitoli del bilancio dell'Ateneo.



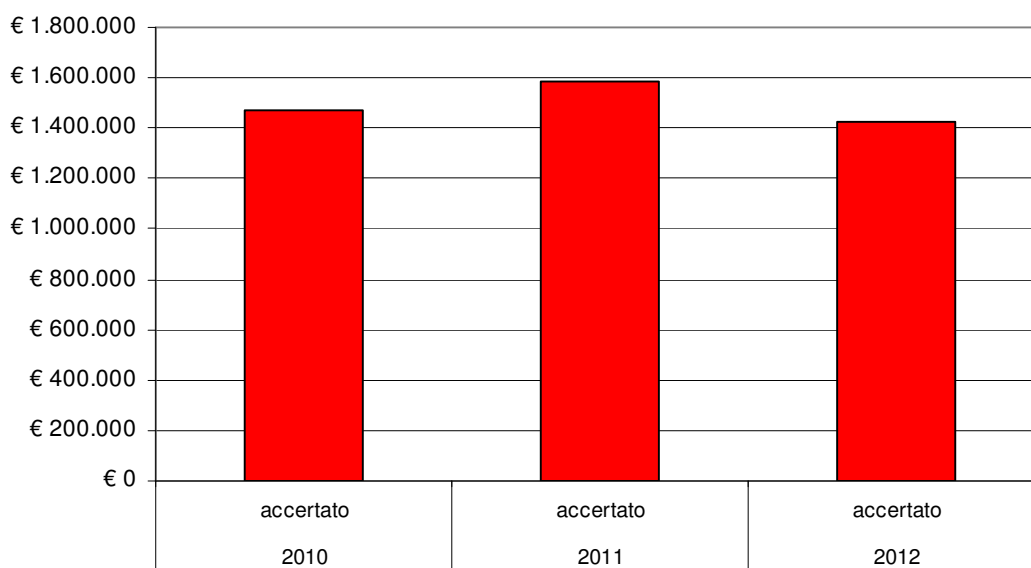
## APPENDICE

### GRAFICI SUI PRINCIPALI AGGREGATI DI BILANCIO

Tasse e contributi corsi di laurea  
(TIT. I - cat. I)

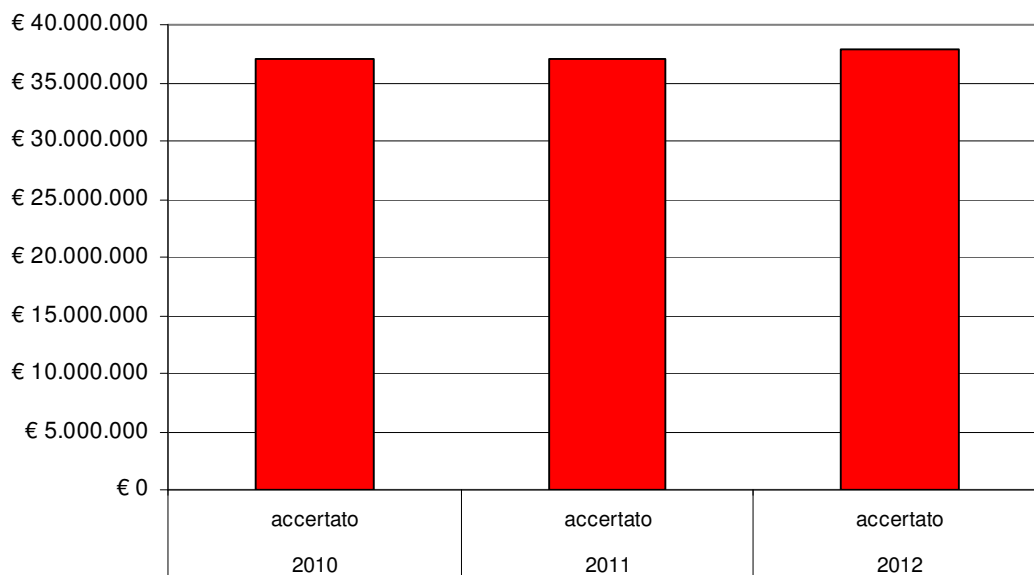


Tasse e contributi altri corsi  
(TIT. I - cat. II - III)

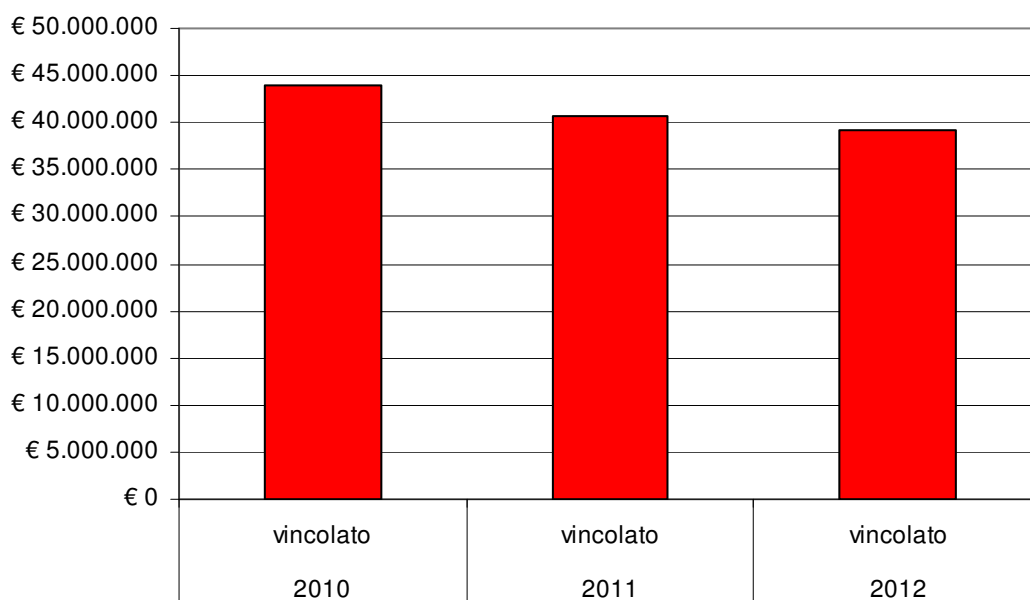




F.F.O.  
(TIT. II - cat. I)

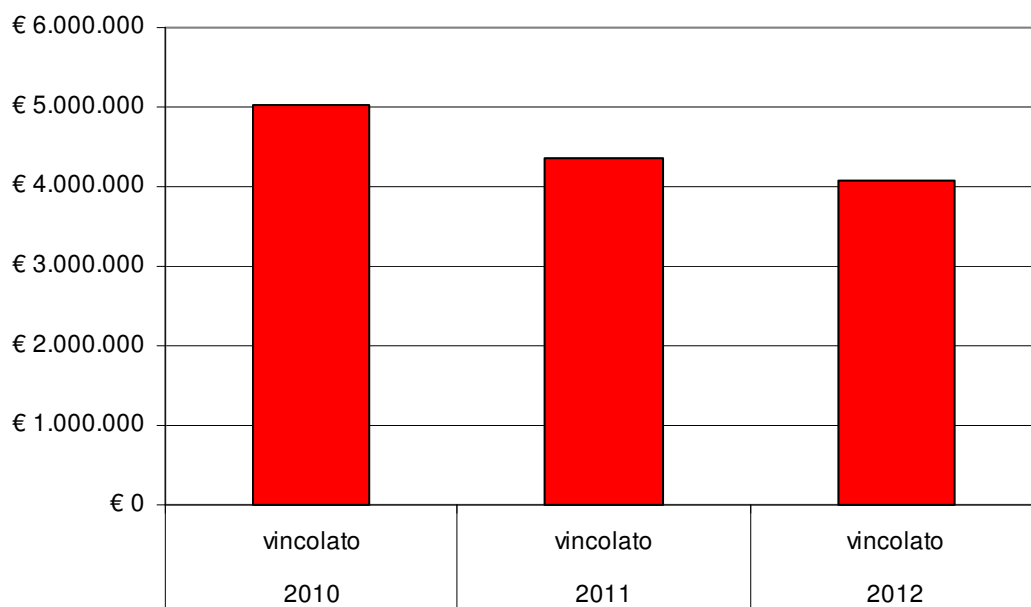


Personale  
(TIT. II - III - IV)

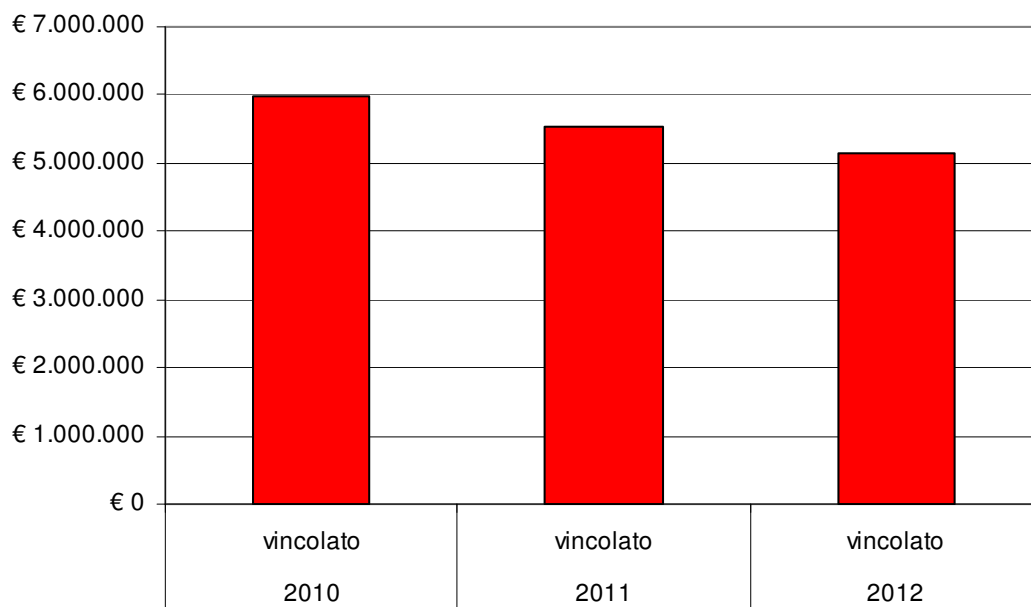




Interventi a favore studenti  
(TIT. V)

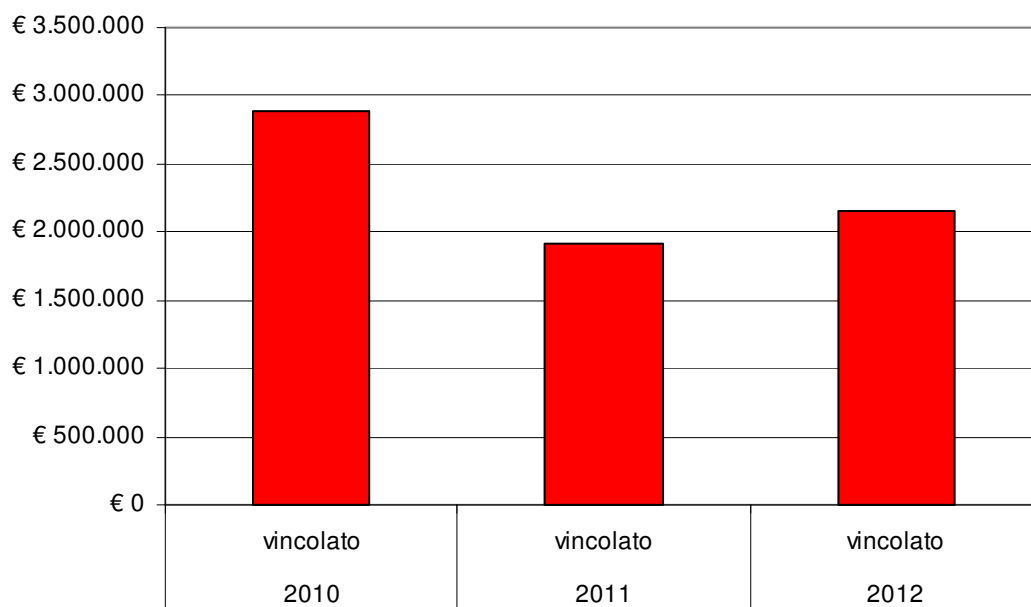


Funzionamento  
(TIT. I - VI - VII - VIII)

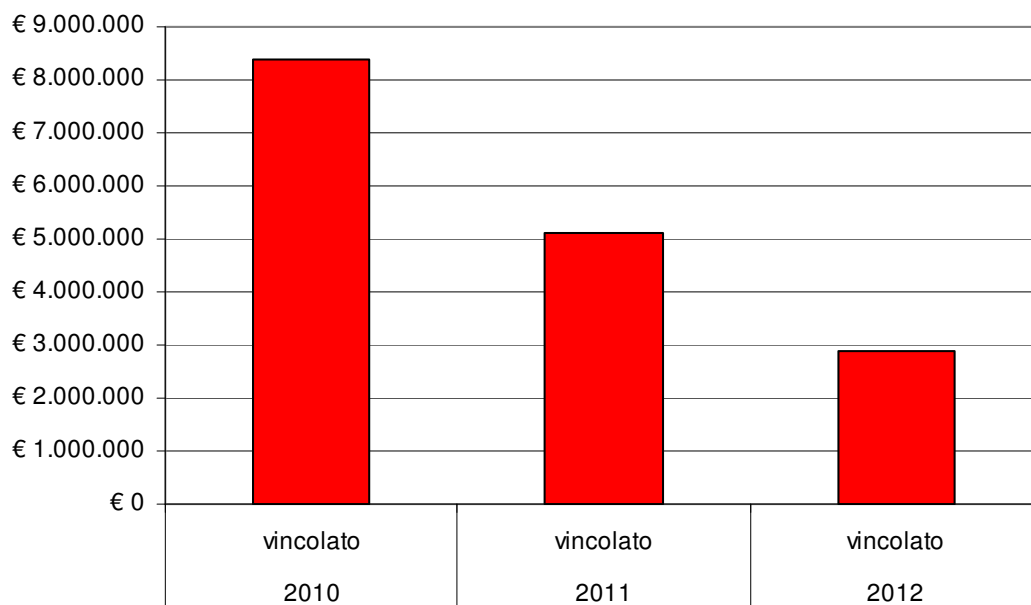




Ricerca scientifica  
(TIT. XII - XIII)

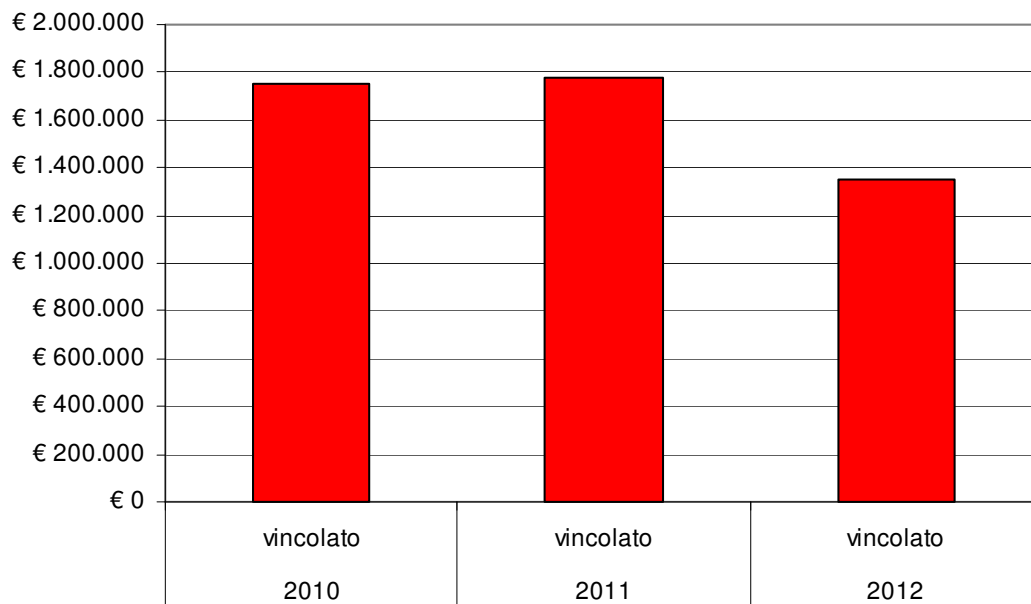


Beni mobili, immobili e impianti  
(TIT. XIV - XV)





Onere complessivo ammortamento mutui e trasferimenti per investimenti  
(TIT. XVI)





## CRITERI DI RICLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE USCITE

### Criteri di riclassificazione entrate tra correnti e per ricerca e investimenti

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                                       | NATURA                 |
|----------------|-----------------------------------------------------|------------------------|
| F.E.01         | ENTRATE CONTRIBUTIVE                                | CORRENTI               |
| F.E.02         | ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI                   | CORRENTI               |
| F.E.03         | ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI       | CORRENTI               |
| F.E.05         | ENTRATE DA VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI | CORRENTI               |
| F.E.06         | RENDITE E PROVENTI PATRIMONIALI                     | CORRENTI               |
| F.E.10         | RISCOSSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI              | CORRENTI               |
| F.E.04         | ENTRATE PER RICERCA SCIENTIFICA E INVESTIMENTI      | RICERCA E INVESTIMENTO |
| F.E.07         | ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI        | RICERCA E INVESTIMENTO |
| F.E.08         | ENTRATE DA MUTUI E PRESTITI                         | RICERCA E INVESTIMENTO |
| F.E.09         | POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE                     | ALTRE                  |
| F.E.11         | TRASFERIMENTI DAI CENTRI DI GESTIONE                | ALTRE                  |
| F.E.12         | ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI            | ALTRE                  |

### Criteri di riclassificazione uscite tra correnti e per ricerca e investimenti

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                                                             | NATURA                 |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| F.S.01         | ORGANI UNIVERSITARI E ATTIVITA' ISTITUZIONALI                             | CORRENTI               |
| F.S.02         | SPESE PER PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO                                 | CORRENTI               |
| F.S.03         | SPESE PER PERSONALE TEMPORANEO                                            | CORRENTI               |
| F.S.04         | ALTRI ONERI DI PERSONALE                                                  | CORRENTI               |
| F.S.05         | INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI                                        | CORRENTI               |
| F.S.06         | ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI                                            | CORRENTI               |
| F.S.07         | ASSEGNAZIONI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI SPESA                     | CORRENTI               |
| F.S.08         | TRASFERIMENTI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI GESTIONE                 | CORRENTI               |
| F.S.09         | SPESE PER ATTIVITA' DI VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI           | CORRENTI               |
| F.S.10         | SPESE DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE                                         | CORRENTI               |
| F.S.11         | ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI                                              | CORRENTI               |
| F.S.18         | CONCESSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI                                    | CORRENTI               |
| F.S.19         | TRASFERIMENTI ESTERNI                                                     | CORRENTI               |
| F.S.20         | USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI                                   | CORRENTI               |
| F.S.12         | TRASFERIMENTI PER RICERCA SCIENTIFICA/INVESTIMENTI AI CENTRI DI GESTIONE  | RICERCA E INVESTIMENTO |
| F.S.13         | SPESE PER LA RICERCA SCIENTIFICA                                          | RICERCA E INVESTIMENTO |
| F.S.14         | ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE | RICERCA E INVESTIMENTO |
| F.S.15         | IMMOBILI E IMPIANTI                                                       | RICERCA E INVESTIMENTO |
| F.S.16         | RIMBORSO MUTUI E PRESTITI                                                 | RICERCA E INVESTIMENTO |
| F.S.17         | POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE                                           | ALTRE                  |

### Criteri di riclassificazione entrate secondo la fonte di provenienza

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                                                                      | PROV./DESTINAZ.               |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| F.E.01         | ENTRATE CONTRIBUTIVE                                                               | PROPRIE                       |
| F.E.03.07      | CONTRIBUTI PER CORSI DI STUDIO PRESSO SEDI DISTACCATE                              | PROPRIE                       |
| F.E.05         | ENTRATE DA VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI                                | PROPRIE                       |
| F.E.06         | RENDITE E PROVENTI PATRIMONIALI                                                    | PROPRIE                       |
| F.E.02.01      | TRASFERIMENTI DAL MIUR PER FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO                        | TRASFERIMENTI                 |
| F.E.02.02      | TRASFERIMENTI PER DOTAZIONE DI FUNZIONAMENTO (TRASF. INTERNO)                      | TRASFERIMENTI                 |
| F.E.02.04      | ENTRATE DIVERSE                                                                    | TRASFERIMENTI                 |
| F.E.03.01      | TRASFERIMENTI DAL MIUR PER BORSE DI STUDIO POST-LAUREAM                            | TRASFERIMENTI                 |
| F.E.03.02      | TRASFERIMENTI DAL MIUR PER FINANZIAMENTO PIANI DI SVILUPPO                         | TRASFERIMENTI                 |
| F.E.03.03      | TRASFERIMENTI DAL MIUR PER ATTIVITA' SPORTIVE                                      | TRASFERIMENTI                 |
| F.E.03.04      | TRASFERIMENTI DAL MIUR PER SOSTEGNO GIOVANI (D.M. 198/2003)                        | TRASFERIMENTI                 |
| F.E.03.05      | ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI DAL MIUR                                  | TRASFERIMENTI                 |
| F.E.03.06      | TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI MIUR DALL'ATENEO (TRASF. INTERNO)               | TRASFERIMENTI                 |
| F.E.03.08      | CONTRIBUTI PER MASTER, CORSI DI PERFEZIONAMENTO E ALTRI CORSI                      | TRASFERIMENTI                 |
| F.E.03.09      | CONTRIBUTI PER PROGRAMMI UE E ACCORDI DI COLLABORAZIONE INTERNAZIONALE             | TRASFERIMENTI                 |
| F.E.03.10      | CONTRIBUTI PER BORSE DI STUDIO E ASSEGNI DI RICERCA DA SOGGETTI PUBBLICI E PRIVATI | TRASFERIMENTI                 |
| F.E.03.11      | ALTRE ENTRATE DA CONVENZIONI, CONTRATTI E/O CONTRIBUTI FINALIZZATI                 | TRASFERIMENTI                 |
| F.E.04         | ENTRATE PER RICERCA SCIENTIFICA E INVESTIMENTI                                     | TRASFERIMENTI                 |
| F.E.11         | TRASFERIMENTI DAI CENTRI DI GESTIONE                                               | TRASFERIMENTI                 |
| F.E.08         | ENTRATE DA MUTUI E PRESTITI                                                        | ACCENSIONE DI MUTUI           |
| F.E.07         | ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI                                       | ALIENAZIONE BENI PATRIMONIALI |
| F.E.02.03      | DONAZIONI E CONTRIBUTI                                                             | ALTRE                         |
| F.E.09         | POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE                                                    | ALTRE                         |
| F.E.10         | RISCOSSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI                                             | ALTRE                         |



Criteria di riclassificazione uscite per natura/destinazione

| Tit./Cat./Cap. | Denominazione                                                             | PROV./DESTINAZ.                     |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| F.S.02         | SPESE PER PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO                                 | PERSONALE                           |
| F.S.03         | SPESE PER PERSONALE TEMPORANEO                                            | PERSONALE                           |
| F.S.04         | ALTRI ONERI DI PERSONALE                                                  | PERSONALE                           |
| F.S.01         | ORGANI UNIVERSITARI E ATTIVITA' ISTITUZIONALI                             | FUNZIONAMENTO                       |
| F.S.06         | ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI                                            | FUNZIONAMENTO                       |
| F.S.07         | ASSEGNAZIONI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI SPESA                     | FUNZIONAMENTO                       |
| F.S.08         | TRASFERIMENTI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI GESTIONE                 | FUNZIONAMENTO                       |
| F.S.05         | INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI                                        | INTERVENTI PER GLI STUDENTI         |
| F.S.10         | SPESE DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE                                         | SPESE DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE   |
| F.S.12         | TRASFERIMENTI PER RICERCA SCIENTIFICA/INVESTIMENTI AI CENTRI DI GESTIONE  | RICERCA SCIENTIFICA                 |
| F.S.13         | SPESE PER LA RICERCA SCIENTIFICA                                          | RICERCA SCIENTIFICA                 |
| F.S.11         | ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI                                              | ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI        |
| F.S.14         | ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE | ACQUISTO BENI MOBILI E ATTREZZATURE |
| F.S.15         | IMMOBILI E IMPIANTI                                                       | PATRIMONIO IMMOBILIARE              |
| F.S.16         | RIMBORSO MUTUI E PRESTITI                                                 | RIMBORSO PRESTITI                   |
| F.S.19         | TRASFERIMENTI ESTERNI                                                     | TRASFERIMENTI ESTERNI               |
| F.S.09         | SPESE PER ATTIVITA' DI VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI           | ALTRE                               |
| F.S.17         | POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE                                           | ALTRE                               |
| F.S.18         | CONCESSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI                                    | ALTRE                               |
| F.S.20         | USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI                                   | ALTRE                               |



## RISULTATI DI AMMINISTRAZIONE DEI CENTRI DI SERVIZIO



### UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MACERATA

#### A.CCALL - Centro di Ateneo per le Lingue

Esercizio: 2012  
Data Stampa: 20/05/2013 17:05:16

| VOCI                                                       |   | SUBTOTALI  | TOTALI           |
|------------------------------------------------------------|---|------------|------------------|
| CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO          |   | 54.772,66  |                  |
| Residui attivi all'inizio dell'esercizio                   | + | 85.000,00  |                  |
| Residui passivi all'inizio dell'esercizio                  | - | 51.361,73  |                  |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO</b> |   |            | <b>88.410,93</b> |
| VARIAZIONI NEI RESIDUI ATTIVI                              |   |            |                  |
|                                                            | + | 0,00       |                  |
|                                                            | - | 1.000,00   |                  |
| <b>VARIAZIONI NEI RESIDUI PASSIVI</b>                      |   |            | <b>87.410,93</b> |
|                                                            | + | 0,00       |                  |
|                                                            | - | 1.023,98   |                  |
| <b>ENTRATE ACCERTATE</b>                                   | + | 356.201,77 | <b>88.434,91</b> |
| <b>SPESE IMPEGNATE</b>                                     | - | 361.104,26 |                  |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FINALE</b>                    |   |            | <b>83.532,42</b> |



### UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MACERATA

#### A.CCOTT - Centro di Ateneo per L'Orientamento e il Tutorato

Esercizio: 2012  
Data Stampa: 20/05/2013 17:06:08

| VOCI                                                       |   | SUBTOTALI  | TOTALI           |
|------------------------------------------------------------|---|------------|------------------|
| CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO          |   | 315,92     |                  |
| Residui attivi all'inizio dell'esercizio                   | + | 105.744,00 |                  |
| Residui passivi all'inizio dell'esercizio                  | - | 46.792,77  |                  |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO</b> |   |            | <b>59.267,15</b> |
| VARIAZIONI NEI RESIDUI ATTIVI                              |   |            |                  |
|                                                            | + | 0,00       |                  |
|                                                            | - | 13.561,00  |                  |
| <b>VARIAZIONI NEI RESIDUI PASSIVI</b>                      |   |            | <b>45.706,15</b> |
|                                                            | + | 0,00       |                  |
|                                                            | - | 1.400,33   |                  |
| <b>ENTRATE ACCERTATE</b>                                   | + | 133.287,67 | <b>47.106,48</b> |
| <b>SPESE IMPEGNATE</b>                                     | - | 143.997,76 |                  |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FINALE</b>                    |   |            | <b>36.396,39</b> |



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MACERATA

A.CSARI - Centro di Servizio di Ateneo per i Rapporti Internazionali

Esercizio: 2012  
Data Stampa: 20/05/2013 17:08:38

| VOCI                                                       |   | SUBTOTALI  | TOTALI            |
|------------------------------------------------------------|---|------------|-------------------|
| CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO          |   | 99.900,83  |                   |
| Residui attivi all'inizio dell'esercizio                   | + | 497.314,29 |                   |
| Residui passivi all'inizio dell'esercizio                  | - | 308.480,93 |                   |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO</b> |   |            | <b>288.734,19</b> |
| VARIAZIONI NEI RESIDUI ATTIVI                              |   |            |                   |
|                                                            | + | 0,00       |                   |
|                                                            | - | 71.592,40  |                   |
| <b>VARIAZIONI NEI RESIDUI PASSIVI</b>                      |   |            | <b>217.141,79</b> |
|                                                            | + | 0,00       |                   |
|                                                            | - | 3.780,46   |                   |
| <b>ENTRATE ACCERTATE</b>                                   |   |            | <b>220.922,25</b> |
| <b>SPESE IMPEGNATE</b>                                     |   |            |                   |
|                                                            | + | 762.556,22 |                   |
|                                                            | - | 923.439,97 |                   |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FINALE</b>                    |   |            | <b>60.038,50</b>  |



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MACERATA

A.CELFI - Centro di servizio per l'Innovazione di Ateneo

Esercizio: 2012  
Data Stampa: 20/05/2013 17:07:11

| VOCI                                                       |   | SUBTOTALI  | TOTALI            |
|------------------------------------------------------------|---|------------|-------------------|
| CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO          |   | 74.453,79  |                   |
| Residui attivi all'inizio dell'esercizio                   | + | 186.688,96 |                   |
| Residui passivi all'inizio dell'esercizio                  | - | 34.183,13  |                   |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO</b> |   |            | <b>226.959,62</b> |
| VARIAZIONI NEI RESIDUI ATTIVI                              |   |            |                   |
|                                                            | + | 0,00       |                   |
|                                                            | - | 0,00       |                   |
| <b>VARIAZIONI NEI RESIDUI PASSIVI</b>                      |   |            | <b>226.959,62</b> |
|                                                            | + | 0,00       |                   |
|                                                            | - | 0,00       |                   |
| <b>ENTRATE ACCERTATE</b>                                   |   |            | <b>226.959,62</b> |
| <b>SPESE IMPEGNATE</b>                                     |   |            |                   |
|                                                            | + | 32.098,97  |                   |
|                                                            | - | 46.493,80  |                   |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FINALE</b>                    |   |            | <b>212.564,79</b> |



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MACERATA

A.CEUDM - Centro di Ateneo Edizioni Università di Macerata

Esercizio: 2012  
Data Stampa: 20/05/2013 17:07:46

| VOCI                                                       |   | SUBTOTALI  | TOTALI            |
|------------------------------------------------------------|---|------------|-------------------|
| CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO          |   | 128.424,28 |                   |
| Residui attivi all'inizio dell'esercizio                   | + | 20.043,65  |                   |
| Residui passivi all'inizio dell'esercizio                  | - | 16.543,68  |                   |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO</b> |   |            | <b>131.924,25</b> |
| VARIAZIONI NEI RESIDUI ATTIVI                              |   |            |                   |
|                                                            | + | 0,00       |                   |
|                                                            | - | 310,30     |                   |
|                                                            |   |            | <b>131.613,95</b> |
| VARIAZIONI NEI RESIDUI PASSIVI                             |   |            |                   |
|                                                            | + | 0,00       |                   |
|                                                            | - | 0,00       |                   |
|                                                            |   |            | <b>131.613,95</b> |
| ENTRATE ACCERTATE                                          | + | 115.274,80 |                   |
| SPESE IMPEGNATE                                            | - | 161.476,40 |                   |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FINALE</b>                    |   |            | <b>85.412,35</b>  |



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MACERATA

A.CSSBA - Centro di Ateneo per i Servizi Bibliotecari

Esercizio: 2012  
Data Stampa: 20/05/2013 17:17:04

| VOCI                                                       |   | SUBTOTALI  | TOTALI           |
|------------------------------------------------------------|---|------------|------------------|
| CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO          |   | 159.944,04 |                  |
| Residui attivi all'inizio dell'esercizio                   | + | 88.274,48  |                  |
| Residui passivi all'inizio dell'esercizio                  | - | 172.444,91 |                  |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO</b> |   |            | <b>75.773,61</b> |
| VARIAZIONI NEI RESIDUI ATTIVI                              |   |            |                  |
|                                                            | + | 0,00       |                  |
|                                                            | - | 0,00       |                  |
|                                                            |   |            | <b>75.773,61</b> |
| VARIAZIONI NEI RESIDUI PASSIVI                             |   |            |                  |
|                                                            | + | 0,00       |                  |
|                                                            | - | 16.657,49  |                  |
|                                                            |   |            | <b>92.431,10</b> |
| ENTRATE ACCERTATE                                          | + | 191.742,87 |                  |
| SPESE IMPEGNATE                                            | - | 220.573,84 |                  |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FINALE</b>                    |   |            | <b>63.600,13</b> |



**UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MACERATA**

**A.CTRML - Centro per i Tirocini e i Rapporti con il Mondo del Lavoro**

Esercizio: 2012  
Data Stampa: 20/05/2013 17:17:49

| VOCI                                                       |   | SUBTOTALI | TOTALI          |
|------------------------------------------------------------|---|-----------|-----------------|
| CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO          |   | 17.649,38 |                 |
| Residui attivi all'inizio dell'esercizio                   | + | 0,00      |                 |
| Residui passivi all'inizio dell'esercizio                  | - | 17.502,55 |                 |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO</b> |   |           | <b>146,83</b>   |
| VARIAZIONI NEI RESIDUI ATTIVI                              |   |           |                 |
|                                                            | + | 0,00      |                 |
|                                                            | - | 0,00      |                 |
| <b>VARIAZIONI NEI RESIDUI PASSIVI</b>                      |   |           | <b>146,83</b>   |
|                                                            | + | 0,00      |                 |
|                                                            | - | 35,00     |                 |
| <b>ENTRATE ACCERTATE</b>                                   |   |           | <b>181,83</b>   |
| ENTRATE ACCERTATE                                          | + | 20.081,36 |                 |
| SPESE IMPEGNATE                                            | - | 18.169,21 |                 |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FINALE</b>                    |   |           | <b>2.093,98</b> |