

Relazione al conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2013

Relazione introduttiva del Magnifico Rettore

**Relazione tecnica al conto consuntivo
per l'esercizio finanziario 2013**

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.

Il conto consuntivo 2013 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 30 maggio 2014, su parere favorevole del Senato Accademico reso in data 27 maggio 2014.

Documento a cura dell’Area Ragioneria

Macerata, maggio 2014



SOMMARIO

Relazione introduttiva del Magnifico Rettore	3
Relazione tecnica al conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2013	5
Introduzione	5
Il rendiconto finanziario e il risultato della gestione di competenza	8
L'analisi della composizione delle entrate e delle spese	8
Analisi delle entrate	12
Quadro di insieme	12
Titolo 01 – Entrate contributive.....	13
Titolo 02 – Entrate da trasferimenti correnti.....	15
Titolo 03 – Entrate da trasferimenti correnti finalizzati	16
Titolo 04 – Entrate per ricerca scientifica e investimenti	17
Titolo 05 – Entrate da vendita di beni e prestazioni di servizi	18
Titolo 06 – Rendite e proventi patrimoniali.....	19
Titolo 07 – Entrate per alienazione di beni patrimoniali	19
Titolo 08 – Entrate da mutui e prestiti.....	19
Titolo 09 – Poste correttive e compensative	19
Titolo 10 – Riscossione di crediti e anticipazioni	19
Titolo 11 – Trasferimenti dai Centri di gestione	20
Titolo 12 – Entrate non classificabili in altre voci	20
Analisi delle Uscite	21
Quadro di insieme	21
Titolo 01 – Organi universitari e attività istituzionali.....	23
Titolo 02 – Spese per il personale a tempo indeterminato	23
Titolo 03 – Spese per il personale temporaneo.....	25
Titolo 04 – Altri oneri per il personale	25
Titolo 05 – Interventi a favore degli studenti	26
Titolo 06 – Acquisizione di beni e servizi	27
Titolo 07 – Assegnazione per il funzionamento dei centri di spesa.....	28
Titolo 08 – Trasferimento per il funzionamento dei centri di gestione.....	28
Titolo 09 – Spese per attività di vendita di beni e servizi	29
Titolo 10 – Spese per assegnazioni finalizzate.....	29
Titolo 11 – Oneri finanziari e tributari	29
Titolo 12 – Trasferimenti per la ricerca scientifica	30
Titolo 13 – Spesa per la ricerca scientifica	30
Titolo 14 – Acquisizione di beni mobili, macchine e attrezzature scientifiche	30
Titolo 15 – Immobili e impianti.....	31
Titolo 16 – Rimborsi mutui e prestiti	31
Titolo 17 – Poste correttive e compensative	32
Titolo 18 – Concessione di crediti e anticipazioni.....	32
Titolo 19 – Trasferimenti esterni	32
Titolo 20 – Uscite non classificabili in altre voci	33



La gestione dei residui	34
La gestione dei residui antecedenti il 2013 – riaccertamento.....	34
La complessiva gestione dei residui.....	35
Il risultato di amministrazione 2013	37
La situazione amministrativa / finanziaria	37
La situazione patrimoniale	44
Appendice	47
Grafici sui principali aggregati di bilancio	47
Criteri di riclassificazione delle entrate e delle uscite	52

RELAZIONE INTRODUTTIVA DEL MAGNIFICO RETTORE

Il Conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2013 ci offre un quadro importante della situazione finanziaria complessiva del nostro Ateneo. Il 2013 è stato l'anno del primo bilancio unico di Ateneo e l'anno del definitivo consolidamento della struttura organizzativa, preludio per giungere, attraverso l'anno in corso, al traguardo della contabilità economico patrimoniale dal 1 gennaio 2015. Il 2013, insomma, ha segnato la piena messa a regime del sistema di governance e dell'organizzazione amministrativa dell'Università di Macerata sulla base di un incisivo processo di semplificazione, razionalizzazione e consolidamento qualitativo. Il conto consuntivo 2013, inoltre, si inserisce nella nuova cornice rappresentata dal Piano strategico di Ateneo 2013-2018, strumento prezioso per programmare anche gli interventi di carattere finanziario.

I conti consuntivi sui bilanci 2011 e 2012 ci avevano già offerto utili e positive indicazioni, ben rilevate dalle relazioni tecniche del Collegio dei revisori e del Nucleo di Valutazione, facendo vedere 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 2013 conferma sostanzialmente questo trend. Lo stock di avanzo libero di amministrazione raggiunge i 7,964 milioni di euro (nel 2012 era stato di 5,369 milioni di euro). Sono cresciuti il fondo cassa, i residui attivi e si sono contratti i residui passivi. La gestione di competenza ha generato un avanzo di quasi 6,2 milioni di euro, seppur con una riduzione di quasi 0,9 milioni di euro rispetto all'anno precedente. Le azioni intraprese negli ultimi anni per contenere e razionalizzare le spese, per rifocalizzare gli investimenti privilegiando le spese caratteristiche legate a ricerca, didattica, servizi agli studenti e terza missione, consolidano il processo avviato nel 2011. Questi dati – 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 tutte le componenti dell'Ateneo è in grado di produrre risultati apprezzabili. Il segno positivo è confermato dalla stima (a chiusura del ProPer 2013) fatta dall'Ufficio Pianificazione, innovazione e controllo di gestione, tramite il sistema di Monitoraggio Integrato di Ateneo (MIA), sui tre indicatori fondamentali: l'indicatore di sostenibilità economica finanziaria è al 112,40%; l'indice di indebitamento è all'8,98% (sotto la soglia del 15%); l'indice spese di personale è al 70,4% (sotto la soglia dell'80%).

Nel 2013 è proseguita l'attività dell'Ateneo per sviluppare sempre di più la ricerca nazionale e internazionale (risultati positivi della VQR 2004-2010; progetti di ricerca a livello di Ateneo; istituzione dei poli interdisciplinari), per consolidare e razionalizzare ulteriormente l'offerta didattica nel segno della sostenibilità (sistema AVA), per rafforzare i servizi agli studenti (nuovo Collegio Padre Matteo Ricci), adempiere al meglio alla sua missione di agente territoriale di sviluppo e di innovazione (Ufficio ILO, LUCI, borse di dottorato EUREKA, Distretto culturale evoluto, progettazione delle prime due spin-off di Ateneo).

Come sempre, però, l'analisi dei dati positivi non deve farci dimenticare gli orizzonti che abbiamo di fronte e che non possono ingenerare il più facile ottimismo. Una visione realistica ci mostra un quadro nazionale senza grandi novità, con la conferma di una politica di forte contenimento degli investimenti in ambito universitario. La sfida "locale" è quella legata al rientro dell'Università di Macerata, a far data proprio dal 2014, nel sistema ordinario dell'FFO (quota base e quota premiale) dopo la fine dell'accordo di programma. L'esito finanziario del rientro sarà fondamentale per il nostro futuro. A FFO invariato e con introiti da contribuzione studentesca sufficientemente stabili il nostro Ateneo è in grado di corrispondere ai suoi fini istituzionali, anche con crescenti investimenti nel campo della ricerca e della didattica. Il bilancio sano e più che in equilibrio è la condizione essenziale per poter destinare risorse crescenti al ripristino del *turn-over*.

La sfida del cambiamento che, tutti insieme, abbiamo accolto, rimane di fronte a noi ma l'impegno costante, il senso di appartenenza, le strategie poste in essere ci ricordano che è possibile orientare la nostra Università verso traguardi ulteriori e di comune soddisfazione.

Il Rettore
prof. Luigi Lacchè

RELAZIONE TECNICA AL CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2013

INTRODUZIONE

Il conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2013 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 21 dicembre 2012 e in conformità allo schema tipo del piano dei conti adottato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 23 ottobre 2009, con le modifiche approvate dal Consiglio all'atto dell'approvazione del bilancio preventivo 2013.

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

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

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

Il conto consuntivo 2013 risente pienamente dei cambiamenti intervenuti nella struttura organizzativa dell'Ateneo in attuazione di quanto disposto dalla L. 240/2010. Infatti, 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 e 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 2012, quindi, 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, in vista 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.

Tratti salienti della gestione 2013

La complessiva gestione 2013 si è chiusa registrando un avanzo di amministrazione libero di quasi 8 milioni di euro, in ulteriore crescita rispetto al 2012.

L'incremento, come nel 2012, è dovuto essenzialmente al positivo risultato della gestione di competenza (entrate accertate meno spese impegnate), in avanzo di quasi 6,2 milioni di euro. Ciò fa sì che il conto consuntivo 2013 appaia in equilibrio finanziario: il totale delle entrate accertate copre abbondantemente le spese impegnate e l'avanzo di gestione di parte corrente, insieme e alle altre entrate in conto capitale, copre le spese per la ricerca scientifica e di investimento.

Per quanto riguarda la gestione di competenza, nel 2013 si registra una lieve flessione delle entrate, riconducibile sostanzialmente al minor gettito della contribuzione studentesca (per la fisiologica riduzione del numero degli studenti iscritti e la presentazione di un maggior numero di domande di riduzione tasse), alla riduzione per le entrate per ricerca scientifica e investimento (a causa della dinamica altalenante di questo aggregato di entrate) e al decremento dei trasferimenti dai centri di gestione. Il minor gettito non è stato sufficientemente compensato dal pur consistente aumento degli accertamenti per FFO (ultimo anno dell'accordo di programma) e per entrate finalizzate (borse post-lauream, contributi da sedi distaccate, trasferimenti per corsi post-lauream, ecc.).

Dal lato delle uscite, il confronto tra il 2012 e il 2013 fa emergere l'ulteriore contrazione delle spese per il personale. Complessivamente aumentano le spese per interventi a favore degli studenti, mentre le spese per il funzionamento

della macchina universitaria restano sui livelli del 2012. Aumentano inoltre le voci di spesa relative al patrimonio dell'Ateneo e quelle per la ricerca scientifica. Forti economie di spesa sono realizzate su quasi tutti i titoli di bilancio.

Relativamente alla gestione dei residui, si nota un incremento dei residui attivi a fine 2013 rispetto a quelli registrati a fine 2012, dovuto principalmente all'ingente ammontare di accertamenti non riscossi relativi alla gestione 2013 (tra cui il FFO). I residui passivi a fine 2013 scendono rispetto a quelli registrati a fine 2012, principalmente a causa dello smaltimento di vecchi residui.

Il fondo cassa cresce ancora, mentre le somme complessivamente vincolate e riportate negli esercizi successivi aumentano di circa 2,9 milioni.

Infine, lo stock di debiti per mutui contratti per interventi ed investimenti edilizi continua a scendere ad un ritmo di poco superiore rispetto a quello del 2012, sia a causa del manifestarsi dei pieni effetti della rinegoziazione, condotta nel 2012, dei mutui a tasso fisso con la Cassa Depositi e Prestiti, sia per il calo dei tassi di interesse, che ha influito positivamente sul rimborso del mutuo a tasso variabile.

Note tecniche

Prima di evidenziare gli aspetti fondamentali del conto consuntivo 2013 è opportuno segnalare alcuni importanti profili tecnici riguardanti i documenti allegati.

- a) 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, con le precisazioni indicate nella relazione.

Riguardo invece al processo di inclusione nell'unico bilancio di Ateneo della complessiva gestione degli ex Centri di servizio con autonomia di bilancio e per la corretta lettura delle risultanze di bilancio, occorre tener presente quanto segue.

Alla data della loro disattivazione, la gestione degli ex Centri di servizio 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 Centri di servizio (sostanzialmente la cassa) è stato acquisito nel capitolo di entrata F.E.11.05.003 – "Quota recupero risultato amministrazione" e ribaltato in parte in uscita sulle voci di bilancio indicate dagli stessi ex Centri, al fine di creare, all'interno del bilancio unico, il loro nuovo budget finanziario; il resto è confluito nell'avanzo di amministrazione di Ateneo.

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, prima registrate nei bilanci autonomi.

Tuttavia, in mancanza di un vero processo di consolidamento, per effetto di questa manovra anche le voci di trasferimento interno utilizzate per registrare gli spostamenti di fondi da e verso l'Amministrazione centrale sono state integrate nel bilancio dell'Ateneo. Pertanto, per permettere una corretta lettura e interpretazione dei dati e degli aggregati contabili, i relativi importi sono stati evidenziati nel corso della descrizione delle poste di bilancio.

L'ordine di grandezza complessivo di queste "duplicazioni" è all'incirca di 340 mila euro. Esse riguardano essenzialmente le voci di entrata e di uscita esposte nella tabella seguente.

DESCRIZIONE	IMPORTO	VOCE ENTRATA	VOCE USCITA
teledidattica (ex CSIA)	€ 180.000	F.E.02.04.002	F.S.05.10.002
sostegno disabili (ex COT)	€ 65.000	F.E.03.06.002	F.S.05.09.002 F.S.05.11.005
programmi di mobilità studentesca (ex CRI)	€ 95.000 circa	F.E.03.09.002	F.S.05.06.001

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 interni¹.

- b) Nel corso dell'esercizio si è fatto ricorso a trasferimenti interni anche per gestire i trasferimenti di fondi dai Dipartimenti al CEUM e al CASB, rispettivamente per pubblicare i risultati della ricerca scientifica e acquisire risorse bibliografiche².

L'importo complessivo di euro 445 mila, indicato nella voce di entrata F.E.04.10.002 – "Trasferimenti per investimenti da Centri di gestione", è stato dapprima utilizzato per aumentare lo stanziamento in uscita dei capitoli F.S.13.01.004 – "Spesa ricerca scientifica per produzione pubblicazioni scientifiche" per euro 45 mila e F.S.14.05.001 – "Acquisto materiale bibliografico" per euro 400 mila. Dei maggiori stanziamenti, sono stati trasferiti e vincolati all'incirca 225 mila euro, di cui 25 mila per pubblicazioni e euro 200 per materiale librario.

DESCRIZIONE	VOCE ENTRATA	VOCE USCITA	MAGGIORE STANZIAMENTO	ACCERTATO e VINCOLATO
pubblicazione risultati ricerca	F.E.04.10.002	F.S.13.01.004	€ 45.000	€ 25.000
acquisto materiale bibliografico	F.E.04.10.002	F.S.14.05.001	€ 400.000	€ 200.000

Anche questi casi sono evidenziati nel corso della trattazione delle singole voci di bilancio.

- c) Nel rendiconto finanziario, nell'ambito della "Gestione di competenza – parte Entrate", risultano iscritte le previsioni iniziali sulla base del bilancio preventivo approvato per il 2013; sono quindi indicate le variazioni di gestione e le conseguenti previsioni definitive; sono inoltre riportate le somme accertate, quelle riscosse e le somme da riscuotere.

Nella "Gestione di competenza – parte Spese", parallelamente sono registrate le previsioni iniziali secondo il bilancio di previsione approvato per il 2013, i riporti delle somme vincolate degli esercizi precedenti (variazioni automatiche da riporti di anni precedenti ex art. 38 del R.A.F.C.), le variazioni di gestione (comprehensive dell'applicazione al bilancio delle economie vincolate provenienti dall'esercizio 2012) e le conseguenti previsioni definitive; sono quindi evidenziate le somme impegnate, quelle vincolate (somma tra prenotazioni ancora aperte ed impegni), quelle pagate e quelle rimaste da pagare.

¹ La manovra di assorbimento nel bilancio di ateneo delle risultanze contabili degli ex Centri di servizio 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 Centri è stato completamente applicato sulle voci di uscita del bilancio dell'Ateneo.

² Altri 100 mila euro di trasferimenti interni in entrata e in uscita hanno riguardato l'attività di recupero di parte delle spese sostenute dagli Uffici centrali per i centri di gestione (ad es., telefono, servizi postali, ecc.); a questi, anche per l'esiguità della cifra in rapporto agli aggregati di bilancio e per la pluralità delle voci contabili interessate, non si fa cenno nel corso della trattazione.

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 (le contabilità speciali, essendo il consuntivo 2013 unico, sono ovviamente azzerate), le entrate accertate sono pari a euro 55.247.031,82, mentre le spese impegnate e quelle vincolate (impegni più prenotazioni aperte a fine esercizio) sono invece rispettivamente pari a euro 49.093.563,09 e a euro 60.610.125,26.

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 si spera efficace, della composizione dei principali aggregati.

Tenendo conto di quanto specificato nelle note tecniche inserite nell'introduzione, i macro-aggregati di seguito esposti sono al lordo dei trasferimenti interni.

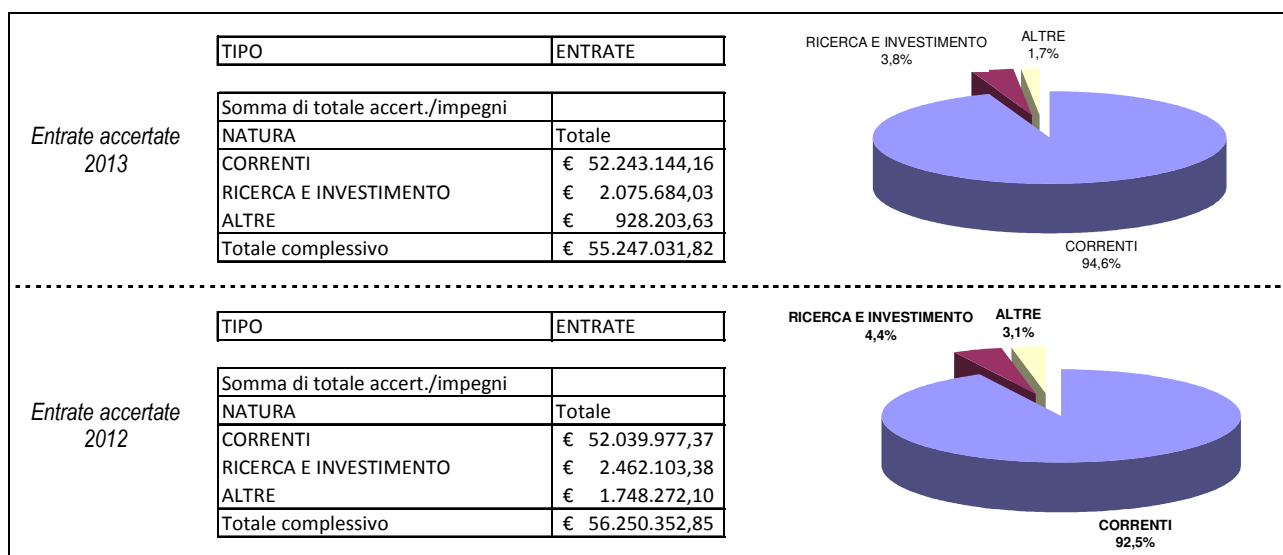
Riclassificazione delle entrate e delle uscite tra correnti e per ricerca scientifica e investimenti

Di seguito le entrate e le spese sono distinte in base alla loro attitudine a finanziare attività che riguardano l'ordinaria amministrazione di un esercizio (correnti) o, invece, investimenti che manifestano la loro utilità in un periodo superiore all'anno (in conto capitale o, nell'ambito universitario, per ricerca e investimenti). I criteri seguiti per effettuare le riclassificazioni sono indicati in appendice³.

Il conto consuntivo appare in equilibrio finanziario: il totale delle entrate accertate copre abbondantemente le spese impegnate: la gestione di competenza (entrate accertate meno spese impegnate) ha infatti generato un avanzo di quasi 6,2 milioni di euro.

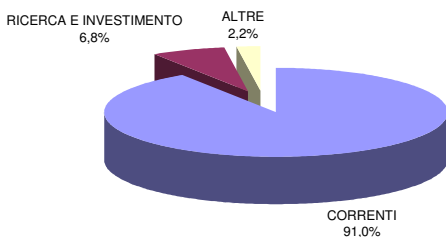
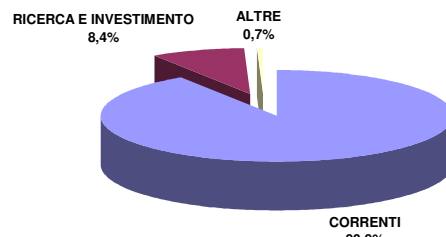
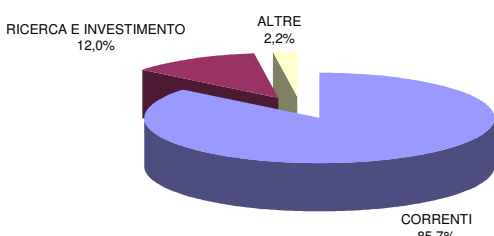
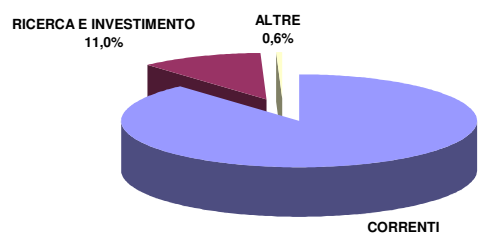
In particolare l'avanzo di gestione di parte corrente (circa 7,6 milioni di euro) concorre a coprire, insieme e alle altre entrate in conto capitale, le spese per la ricerca scientifica e di investimento. Si nota inoltre che la gestione corrente sarebbe sostanzialmente in pareggio anche se si prendessero 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 2013, ossia le somme che ci si è obbligati a pagare, secondo il principio della competenza finanziaria).

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



³ Si precisa che attualmente le spese per rimborso mutui e prestiti sono riclassificate come ALTRE SPESE, mentre nel 2012 erano raggruppate nell'insieme RICERCA E INVESTIMENTO. Inoltre alcune modifiche hanno interessato le categorie dei TRASFERIMENTI ESTERNI, che dal 2013 sono state distinte tra spese correnti e di investimento.

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

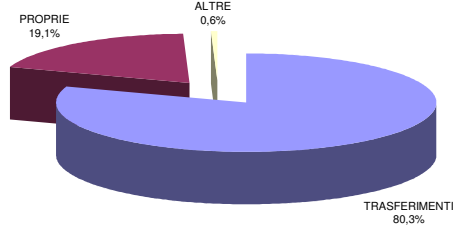
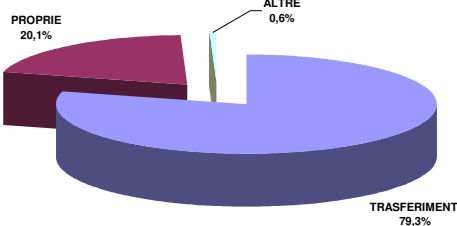
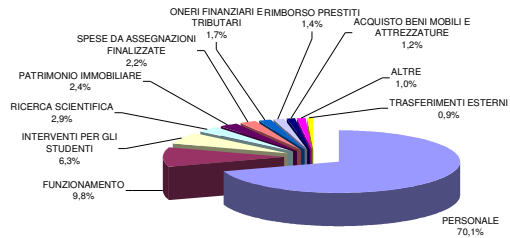
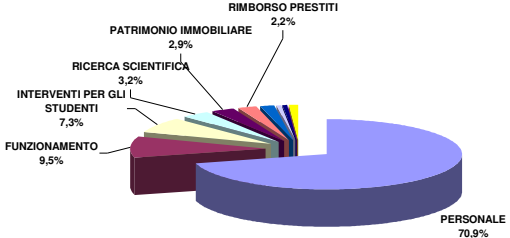
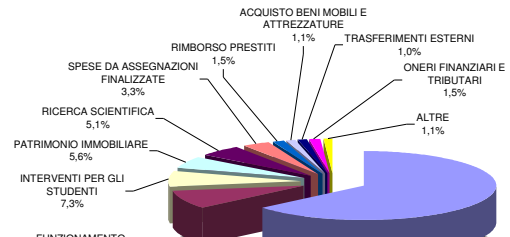
Spese impegnate 2013	TIPO	SPESE	
	Somma di totale accert./impegni	Totale	
	NATURA	Totale	
	CORRENTI	€ 44.654.293,22	
	RICERCA E INVESTIMENTO	€ 3.335.797,73	
	ALTRE	€ 1.103.472,14	
	Totale complessivo	€ 49.093.563,09	
Spese impegnate 2012	TIPO	SPESE	
	Somma di totale accert./impegni	Totale	
	NATURA	Totale	
	CORRENTI	€ 44.751.973,42	
	RICERCA E INVESTIMENTO	€ 4.150.446,79	
	ALTRE	€ 327.240,86	
	Totale complessivo	€ 49.229.661,07	
Spese vincolate 2013	TIPO	SPESE	
	Somma di totale vincolato	Totale	
	NATURA	Totale	
	CORRENTI	€ 51.958.224,53	
	RICERCA E INVESTIMENTO	€ 7.293.796,71	
	ALTRE	€ 1.358.104,02	
	Totale complessivo	€ 60.610.125,26	
Spese vincolate 2012	TIPO	SPESE	
	Somma di totale vincolato	Totale	
	NATURA	Totale	
	CORRENTI	€ 51.180.281,70	
	RICERCA E INVESTIMENTO	€ 6.362.468,71	
	ALTRE	€ 327.240,86	
	Totale complessivo	€ 57.869.991,27	

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 appendice⁴.

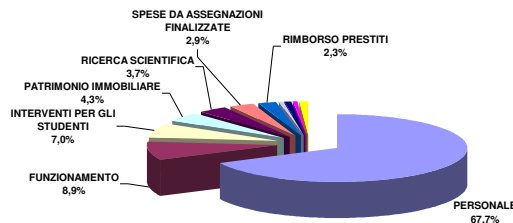
⁴ Si tenga conto che, come conseguenza della ripartizione del complessivo onere di ammortamento mutui tra le voci di RIMBORSO PRESTITI (quota in conto capitale) e ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI (quota interessi), gli aggregati esposti non corrispondono più a quelli indicati nel 2012, quando l'intero onere per i mutui era inserito nella voce RIMBORSO PRESTITI.

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

Entrate accertate 2013	TIPO	ENTRATE	
	Somma di totale accert./impegni		
	PROV./DESTINAZ.	Totale	
	TRASFERIMENTI	€ 44.390.474,27	
	PROPRIE	€ 10.542.019,43	
	ALTRE	€ 314.538,12	
	Totale complessivo	€ 55.247.031,82	
Entrate accertate 2012	TIPO	ENTRATE	
	Somma di totale accert./impegni		
	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 2013	TIPO	SPESE	
	Somma di totale accert./impegni		
	PROV./DESTINAZ.	Totale	
	PERSONALE	€ 34.410.333,87	
	FUNZIONAMENTO	€ 4.817.323,94	
	INTERVENTI PER GLI STUDENTI	€ 3.112.714,40	
	RICERCA SCIENTIFICA	€ 1.429.472,16	
	PATRIMONIO IMMOBILIARE	€ 1.175.878,23	
	SPESE DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE	€ 1.082.512,42	
	ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI	€ 826.883,55	
	RIMBORSO PRESTITI	€ 687.965,76	
	ACQUISTO BENI MOBILI E ATTREZZATURE	€ 611.093,69	
	ALTRE	€ 477.078,95	
	TRASFERIMENTI ESTERNI	€ 462.306,12	
	Totale complessivo	€ 49.093.563,09	
Spese impegnate 2012	TIPO	SPESE	
	Somma di totale accert./impegni		
	PROV./DESTINAZ.	Totale	
	PERSONALE	€ 34.917.278,16	
	FUNZIONAMENTO	€ 4.685.426,23	
	INTERVENTI PER GLI STUDENTI	€ 3.602.350,52	
	PATRIMONIO IMMOBILIARE	€ 1.422.378,33	
	RICERCA SCIENTIFICA	€ 1.588.471,15	
	SPESE DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE	€ 833.844,60	
	RIMBORSO PRESTITI	€ 1.068.332,47	
	ACQUISTO BENI MOBILI E ATTREZZATURE	€ 71.264,84	
	TRASFERIMENTI ESTERNI	€ 239.268,61	
	ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI	€ 278.196,77	
	ALTRE	€ 522.849,39	
	Totale complessivo	€ 49.229.661,07	
Spese vincolate 2013	TIPO	SPESE	
	Somma di totale vincolato		
	PROV./DESTINAZ.	Totale	
	PERSONALE	€ 38.668.300,48	
	FUNZIONAMENTO	€ 5.307.910,14	
	INTERVENTI PER GLI STUDENTI	€ 4.394.652,88	
	PATRIMONIO IMMOBILIARE	€ 3.398.928,75	
	RICERCA SCIENTIFICA	€ 3.119.420,62	
	SPESE DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE	€ 2.004.584,87	
	RIMBORSO PRESTITI	€ 919.001,46	
	ACQUISTO BENI MOBILI E ATTREZZATURE	€ 656.093,69	
	TRASFERIMENTI ESTERNI	€ 590.023,56	
	ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI	€ 883.294,45	
	ALTRE	€ 667.914,36	
	Totale complessivo	€ 60.610.125,26	

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

	TIPO	SPESE
Spese vincolate 2012	Somma di totale 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 a cui si accostano nel 2013, per il considerevole livello di vincoli raggiunto, anche le spese per la ricerca scientifica e per il patrimonio immobiliare.

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 2013.

Nella trattazione non verranno analizzate né le partite di giro, né le contabilità speciali⁵.

⁵ 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.). Le contabilità speciali erano utilizzate per aggregare i risultati delle gestioni delle strutture autonome al bilancio dell'Amministrazione centrale. Come logica conseguenza dell'adozione di un bilancio unico finanziario, esse sono azzerate.

ANALISI DELLE ENTRATE

QUADRO DI INSIEME

Il volume complessivo delle entrate accertate in conto competenza nell'esercizio 2013 ammonta a **euro 55.247.031,82**, al netto delle partite di giro.

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

Composizione entrate di competenza 2013 e 2012 (senza partite di giro)

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	totale accertamenti 2013	%	totale accertamenti 2012	%
F.E.01	ENTRATE CONTRIBUTIVE	€ 8.707.659,04	15,8%	€ 9.256.834,09	16,5%
F.E.02	ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 38.521.807,43	69,7%	€ 37.927.930,00	67,4%
F.E.03	ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI	€ 4.090.334,23	7,4%	€ 3.858.648,46	6,9%
F.E.04	ENTRATE PER RICERCA SCIENTIFICA E INVESTIMENTI	€ 2.075.684,03	3,8%	€ 2.439.303,38	4,3%
F.E.05	ENTRATE DA VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	€ 660.172,39	1,2%	€ 691.743,36	1,2%
F.E.06	RENDITE E PROVENTI PATRIMONIALI	€ 263.171,07	0,5%	€ 304.821,46	0,5%
F.E.07	ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	€ -	0,0%	€ 22.800,00	0,0%
F.E.08	ENTRATE DA MUTUI E PRESTITI	€ -	0,0%	€ -	0,0%
F.E.09	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	€ 314.538,12	0,6%	€ 250.288,13	0,4%
F.E.10	RISCOSSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	€ -	0,0%	€ -	0,0%
F.E.11	TRASFERIMENTI DAI CENTRI DI GESTIONE	€ 613.665,51	1,1%	€ 1.497.983,97	2,7%
F.E.12	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	€ -	0,0%	€ -	0,0%
F.E.	TOTALE ENTRATE (senza partite di giro e contabilità speciali)	€ 55.247.031,82	100,0%	€ 56.250.352,85	100,0%

Dall'analisi della composizione delle entrate 2013 rispetto al 2012 emerge il decremento del peso delle entrate contributive e delle entrate per ricerca scientifica e investimenti. Corrispondentemente aumenta il peso delle entrate da trasferimenti correnti, che pure aumentano in valore assoluto. Si riduce infine il peso delle entrate da trasferimento dai Centri di gestione (entrate *una tantum* derivanti dalla chiusura delle ultime strutture con bilancio autonomo).

Variazioni delle entrate accertate rispetto al 2012

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	totale accertamenti 2013	totale accertamenti 2012	Δ % accertamenti 2013 vs 2012
F.E.01	ENTRATE CONTRIBUTIVE	€ 8.707.659,04	€ 9.256.834,09	-5,9%
F.E.02	ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 38.521.807,43	€ 37.927.930,00	1,6%
F.E.03	ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI	€ 4.090.334,23	€ 3.858.648,46	6,0%
F.E.04	ENTRATE PER RICERCA SCIENTIFICA E INVESTIMENTI	€ 2.075.684,03	€ 2.439.303,38	-14,9%
F.E.05	ENTRATE DA VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	€ 660.172,39	€ 691.743,36	-4,6%
F.E.06	RENDITE E PROVENTI PATRIMONIALI	€ 263.171,07	€ 304.821,46	-13,7%
F.E.07	ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	€ -	€ 22.800,00	-100,0%
F.E.08	ENTRATE DA MUTUI E PRESTITI	€ -	€ -	
F.E.09	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	€ 314.538,12	€ 250.288,13	25,7%
F.E.10	RISCOSSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	€ -	€ -	
F.E.11	TRASFERIMENTI DAI CENTRI DI GESTIONE	€ 613.665,51	€ 1.497.983,97	-59,0%
F.E.12	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	€ -	€ -	
F.E.	TOTALE ENTRATE (senza partite di giro e contabilità speciali)	€ 55.247.031,82	€ 56.250.352,85	-1,8%

L'analisi delle variazioni degli accertamenti tra il 2012 e il 2013 fa registrare una lieve flessione delle entrate (circa 1 milione di euro, pari a -1,8%), riconducibile sostanzialmente al minor gettito della contribuzione studentesca (per la riduzione fisiologica del numero degli studenti iscritti e contemporanea presentazione di un maggior numero di domande di riduzione tasse), alla riduzione per le entrate per ricerca scientifica e investimento (a causa della dinamica altalenante di questo aggregato di entrate) e al già citato decremento dei trasferimenti dai centri di gestione. Il minor gettito non è stato sufficientemente compensato dal pur consistente aumento degli accertamenti per FFO (ultimo anno dell'accordo di programma) e per entrate finalizzate (borse *post-lauream*, contributi da sedi distaccate, trasferimenti per corsi *post-lauream*, ecc.).

Scostamenti rispetto agli stanziamenti definitivi

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamento di competenza definitivo 2013	totale accertamenti 2013	Δ % accertamenti vs previsioni definitive
F.E.01	ENTRATE CONTRIBUTIVE	€ 9.050.000,00	€ 8.707.659,04	-3,8%
F.E.02	ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 36.543.614,09	€ 38.521.807,43	5,4%
F.E.03	ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI	€ 4.429.573,88	€ 4.090.334,23	-7,7%
F.E.04	ENTRATE PER RICERCA SCIENTIFICA E INVESTIMENTI	€ 2.557.582,57	€ 2.075.684,03	-18,8%
F.E.05	ENTRATE DA VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	€ 648.029,18	€ 660.172,39	1,9%
F.E.06	RENDITE E PROVENTI PATRIMONIALI	€ 226.000,00	€ 263.171,07	16,4%
F.E.07	ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	€ -	€ -	
F.E.08	ENTRATE DA MUTUI E PRESTITI	€ -	€ -	
F.E.09	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	€ 183.080,80	€ 314.538,12	71,8%
F.E.10	RISCOSSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	€ -	€ -	
F.E.11	TRASFERIMENTI DAI CENTRI DI GESTIONE	€ 601.535,95	€ 613.665,51	2,0%
F.E.12	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	€ -	€ -	
F.E.	TOTALE ENTRATE (senza partite di giro e contabilità speciali)	€ 54.239.416,47	€ 55.247.031,82	1,9%

L'analisi dello scostamento dalle previsioni definitive mostra che l'Ateneo ha accertato l'1,9% (circa un milione di euro) in più rispetto a quanto preventivato. La differenza si spiega da un lato con i quasi due milioni di euro accertati in più per FFO, a cui si contrappongono invece gli scostamenti al ribasso, per le ragioni già esposte, in ordine alle previsioni sulle entrate contributive, ai trasferimenti correnti finalizzati e alle entrate per la ricerca scientifica e gli investimenti.

TITOLO 01 – ENTRATE CONTRIBUTIVE

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamento di competenza definitivo 2013	totale accertamenti 2013	totale accertamenti 2012	Δ % accertamenti vs previsioni definitive 2013	Δ % accertamenti 2013 vs 2012
F.E.01	ENTRATE CONTRIBUTIVE	9.050.000,00	8.707.659,04	9.256.834,09	-3,8%	-5,9%
F.E.01.01	TASSE E CONTRIBUTI PER CORSI DI LAUREA	6.900.000,00	6.917.163,29	7.830.653,14	0,2%	-11,7%
F.E.01.02	TASSE E CONTRIBUTI PER ALTRI CORSI DI STUDIO	1.450.000,00	1.176.168,68	696.496,28	-18,9%	68,9%
F.E.01.03	ALTRE TASSE E CONTRIBUTI	700.000,00	614.327,07	729.684,67	-12,2%	-15,8%

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 6.917.163,29, sono allineate rispetto alle previsioni, ma registrano una riduzione di oltre 0,9 milioni di euro (-11,7%) rispetto agli accertamenti del precedente esercizio.

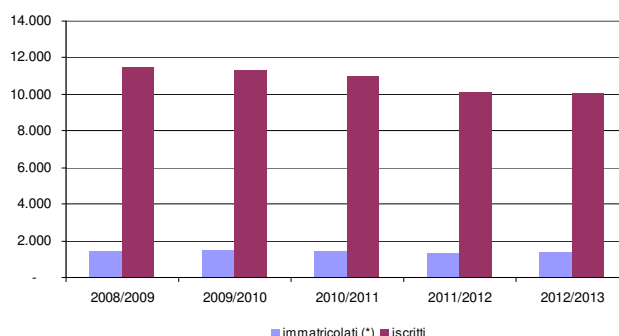
Se nell'esercizio finanziario 2012, nonostante la riduzione del numero degli studenti complessivamente iscritti, l'aumento era dovuto ai pieni effetti della manovra su tasse e contributi avviata dall'a.a. 2011/2012 (nell'esercizio 2012, infatti, si sono manifestate finanziariamente sia la nuova seconda rata relativa all'anno accademico 2011/2012 che la nuova prima rata dell'anno accademico 2012/2013), nell'esercizio 2013 la riduzione accertata è da imputare sia al numero degli studenti iscritti, sia alla maggior consapevolezza da parte degli studenti del nuovo sistema di contribuzione, per cui le domande di riduzione tasse hanno registrato un aumento del 18% rispetto al 2011/2012.

STUDENTI ISCRITTI AI CORSI DI LAUREA

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
2012/2013	1.382	10.053

fonte: MIUR-USTAT - dati al 31.7 di ogni anno
 - fino all'a.a. 2011/2012: rilevazione istruzione universitaria
 - dall'a.a. 2012/2013: elaborazione su dati Anagrafe Nazionale degli Studenti Universitari - agg. al 28.3.2014 (*)

(*) prima immatricolazione al sistema universitario

STUDENTI ISCRITTI AI CORSI DI LAUREA


L'effetto di queste dinamiche si riscontra sul tasso di 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"⁶, di cui si dà dimostrazione sotto), che nel consuntivo 2011 era inferiore al 16%, nel 2012 aumenta fino a quasi il 20%, soglia limite prevista dal DPR, mentre nel 2013 si assesta intorno al 17,3%.

Tasse e contributi	2011	2012	2013
Tasse di iscrizione corsi di laurea di primo e secondo livello (F.E. 01.01.001)	€ 6.163.573,21	€ 7.830.653,14	€ 6.917.163,29
Rimborsi tasse e contributi studenti (F.S. 17.01.001)	€ 315.798,03	€ 327.240,86	€ 306.523,27
Contribuzione netta dei soli corsi di laurea	€ 5.847.775,18	€ 7.503.412,28	€ 6.610.640,02
FFO assegnato	€ 37.076.049	€ 37.959.939	€ 38.247.554
% delle entrate dei soli corsi di laurea su FFO assegnato	15,77%	19,77%	17,28%

La complessiva revisione del sistema di tasse e contributi mossa continua a muoversi, quindi, all'interno dei limiti fissati dalle norme vigenti.

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 1.176.168,68, registra uno scostamento negativo di quasi 0,3 milioni di euro rispetto alle previsioni; viceversa, esso supera di quasi 0,5 milioni di euro il valore accertato dell'esercizio precedente a causa delle entrate per tasse di iscrizione ai corsi TFA.

Altre tasse e contributi

Lo scostamento negativo tra le somme accertate nel 2013, le previsioni definitive e l'accertato del 2012 è da ascrivere, come per il 2012, al gettito dei contributi per la didattica in modalità a distanza che, anche nel corso dell'esercizio finanziario 2013, ha registrato una nuova importante contrazione, come evidenziato nella seguente tabella.

⁶ 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.

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

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%
2013	€ 413.029,62	-20,9%

TITOLO 02 – ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamento di competenza definitivo 2013	totale accertamenti 2013	totale accertamenti 2012	Δ % accertamenti vs previsioni definitive 2013	Δ % accertamenti 2013 vs 2012
F.E.02	ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	36.543.614,09	38.521.807,43	37.927.930,00	5,4%	1,6%
F.E.02.01	TRASFERIMENTI DAL MIUR PER FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO	36.350.000,00	38.337.406,00	37.844.632,00	5,5%	1,3%
F.E.02.02	TRASFERIMENTI PER DOTAZIONE DI FUNZIONAMENTO (TRASF. INTERNO)	0,00	0,00	4.000,00	#DIV/0!	-100,0%
F.E.02.03	DONAZIONI E CONTRIBUTI	0,00	0,00	78.000,00	#DIV/0!	-100,0%
F.E.02.04	ENTRATE DIVERSE	193.614,09	184.401,43	1.298,00	-4,8%	14106,6%

Trasferimenti dal MIUR per Fondo di Finanziamento Ordinario

La categoria ha registrato nel 2013 un volume di accertamenti pari a euro 38.337.406, con un incremento rispetto al dato previsionale di circa due milioni di euro.

FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO ASSEGNATO⁷

ESERCIZIO	FFO ASSEGNATO
2009	€ 37.140.415
2010	€ 36.999.597
2011	€ 37.076.049
2012	€ 37.959.939
2013	€ 38.247.554

fonte: Ufficio PBE, rielaborazioni da DDMM di assegnazione

La differenza tra FFO assegnato e FFO accertato dipende soprattutto dagli sfasamenti temporali tra le comunicazioni di assegnazione e l'effettiva erogazione delle somme, ma anche dal fatto che alcuni importi inseriti nel FFO assegnato sono poi accertate in voci di bilancio specifiche (ad es., fondi per sostegno disabili).

La differenza tra l'accertato del 2013 e del 2012, pari a quasi 500.000 euro, dipende quasi totalmente dagli accertamenti dei fondi, relativi al 2012 e al 2013, per le assegnazione connesse alla valorizzazione dell'impegno didattico ex art. 6 e 8 della legge 240/2010 (art. 12 D.M. 71/2012).

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, per l'ultima volta la quota base del FFO 2013 resta invariata rispetto all'esercizio precedente. Ulteriore effetto dell'Accordo di programma è l'ultimo accertamento di 350.000 euro quale contributo *ad hoc*.

La categoria "Entrate diverse" accoglie 180 mila euro di trasferimenti interni per la teledidattica derivanti dalla chiusura dell'ex CSIA.

⁷ Il FFO assegnato relativo all'anno 2012 è stato rideterminato in euro 37.959.939 (contro i 37.623.357 indicati nella relazione dello scorso anno) a causa di assegnazioni riguardanti il 2012 comunicate nella seconda metà del 2013.

TITOLO 03 – ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamiento di competenza definitiva 2013	totale accertamenti 2013	totale accertamenti 2012	Δ % accertamenti vs previsioni definitive 2013	Δ % accertamenti 2013 vs 2012
F.E.03	ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI	4.429.573,88	4.090.334,23	3.858.648,46	-7,7%	6,0%
F.E.03.01	TRASFERIMENTI DAL MIUR PER BORSE DI STUDIO POST-LAUREAM	800.000,00	756.363,00	958.759,46	-5,5%	-21,1%
F.E.03.02	TRASFERIMENTI DAL MIUR PER FINANZIAMENTO PIANI DI SVILUPPO	0,00	0,00	123.891,00	#DIV/0!	-100,0%
F.E.03.03	TRASFERIMENTI DAL MIUR PER ATTIVITA' SPORTIVE	61.850,88	61.850,88	56.061,64	0,0%	10,3%
F.E.03.04	TRASFERIMENTI DAL MIUR PER SOSTEGNO GIOVANI (D.M. 198/2003)	177.979,00	135.344,00	177.979,00	-24,0%	-24,0%
F.E.03.05	ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI DAL MIUR	155.689,00	155.689,00	96.680,00	0,0%	61,0%
F.E.03.06	TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI MIUR DALL'ATENEO (TRASF. INTERNO)	65.348,00	65.348,00	0,00	0,0%	#DIV/0!
F.E.03.07	CONTRIBUTI PER CORSI DI STUDIO PRESSO SEDI DISTACCATE	1.038.000,00	911.016,93	1.036.826,75	-12,2%	-12,1%
F.E.03.08	CONTRIBUTI PER MASTER, CORSI DI PERFEZIONAMENTO E ALTRI CORSI	60.000,00	27.961,72	398.050,78	-53,4%	-93,0%
F.E.03.09	CONTRIBUTI PER PROGRAMMI UE E ACCORDI DI COLLABORAZIONE INTERNAZIONALE	572.197,00	572.129,99	483.082,00	0,0%	18,4%
F.E.03.10	CONTRIBUTI PER BORSE DI STUDIO E ASSEGNI DI RICERCA DA SOGGETTI PUBBLICI E PRIVATI	240.000,00	239.227,63	174.143,56	-0,3%	37,4%
F.E.03.11	ALTRE ENTRATE DA CONVENZIONI, CONTRATTI E/O CONTRIBUTI FINALIZZATI	1.258.510,00	1.165.403,08	353.174,27	-7,4%	230,0%

Trasferimenti dal MIUR per borse di studio post-laurea

L'importo accertato di euro 756.363 si riferisce all'assegnazione per il finanziamento delle borse di dottorato per l'esercizio 2013, ancora in calo rispetto all'accertato degli esercizi precedenti per la diminuzione del numero di borse assegnate.

Trasferimenti dal MIUR per finanziamento piani di sviluppo

Nelle more della definizione delle nuove regole per la programmazione triennale, nel corso del 2013 non sono state accertati finanziamenti a tale scopo.

Trasferimenti dal MIUR per attività sportiva

L'assegnazione di euro 61.850,88 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) e altri trasferimenti finalizzati

L'importo accertato di euro 135.344 corrisponde alle assegnazioni ministeriali per l'esercizio 2013 relative al Fondo sostegno giovani (D.M. 198/2003, art. 1 - mobilità internazionale – e art. 2 - incentivazione attività di tutorato). L'importo di euro 155.689 deriva invece dagli accertamenti per trasferimenti ex art. 2 L. 17/1999 (assegnazione 2013 per interventi per studenti diversamente abili) nonché per finanziamenti vari ai progetti di mobilità e cooperazione internazionale (L. 183/1987, Cooperlink, borse di mobilità ex D.M. 4 settembre 2013, n. 755).

Contributi per corsi di studio presso sedi distaccate

I finanziamenti accertati nell'anno 2013, riferiti al funzionamento dei corsi di studio organizzati nelle sedi decentrate e giustificati dagli atti convenzionali vigenti, ammontano complessivamente a € 911.016,93, in ulteriore calo rispetto agli esercizi precedenti, come di seguito specificato.

CONTRIBUTI PER CORSI DI STUDIO PRESSO SEDI DISTACCATE ANNI 2011-2013 (F.E.03.07 - accertato)

SEDE	2011	2012	2013
Civitanova Marche	€ 100.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Fermo	€ 339.510,49	€ 338.826,75	€ 258.816,93
Jesi	€ 399.477,09	€ 398.000,00	€ 398.000,00
Spinetoli	€ 303.200,00	€ 300.000,00	€ 254.200,00
TOTALE	€ 1.142.187,58	€ 1.036.826,75	€ 911.016,93

Per effetto della fine delle convenzioni o della chiusura di sedi distaccate, questo introito è destinato a contrarsi ancora negli esercizi futuri.

Contributi per Master, Corsi di perfezionamento e altri corsi

L'importo totale accertato di circa 28.000 euro si riferisce a contributi assegnati da enti pubblici e soggetti privati per il cofinanziamento di attività didattiche post laurea (*summer schools*, ecc.). Esso è in linea con gli accertamenti del 2012, ma corrisponde a circa la metà dello stanziamento previsto.

Contributi per programmi UE e accordi di collaborazione internazionale

L'accertamento complessivo relativo al finanziamento della mobilità internazionale, in linea con la previsione e in aumento rispetto all'accertato 2012 (+18,4%), risulta essere pari ad € 572.129,99 e si riferisce, per oltre 470 mila euro (*il resto, per circa 95 mila euro, rappresentano trasferimenti interni derivanti dalla chiusura dell'ex CRI*), alle assegnazioni da parte dell'INDIRE finalizzate al Programma LLP/Erasmus 2012/2013 e 2013/2014.

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

L'accertato complessivo, pari ad euro 239.227,63, 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 studio, in massima parte di dottorato di ricerca.

Altre entrate da convenzioni, contratti e/o contributi finalizzati

Gli accertamenti, per un totale di 1.165.403,08 euro (contro i 350 mila euro del 2012, e in lieve calo rispetto alle previsioni definitive) conseguono ad accordi ed atti convenzionali stipulati con soggetti pubblici e privati e finalizzati alla realizzazione di progetti o iniziative tra cui :

- il progetto "Attività formative rivolte a coloro che beneficiano degli ammortizzatori sociali in deroga", in attuazione del POR-FSE Marche Ob.2 FSE 07/13, per oltre 600 mila euro;
- il progetto "FlxO Scuola & Università" 2011/2013 per oltre 110 mila euro;
- 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), per oltre 200 mila euro;
- 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 l'ultimo contributo di 150.000,00 euro al fine di un condiviso perseguimento degli obiettivi di qualificazione dell'offerta formativa.

La categoria "Trasferimenti correnti finalizzati MIUR dall'Ateneo" accoglie 65 mila euro di trasferimenti interni per il sostegno disabili derivanti dalla chiusura dell'ex COT.

TITOLO 04 – ENTRATE PER RICERCA SCIENTIFICA E INVESTIMENTI

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamento di competenza definitivo 2013	totale accertamenti 2013	totale accertamenti 2012	Δ % accertamenti vs previsioni definitive 2013	Δ % accertamenti 2013 vs 2012
F.E.04	ENTRATE PER RICERCA SCIENTIFICA E INVESTIMENTI	2.557.582,57	2.075.684,03	2.439.303,38	-18,8%	-14,9%
F.E.04.01	TRASFERIMENTI PER RICERCA SCIENTIFICA DAL MIUR	444.914,00	340.155,00	362.350,00	-23,5%	-6,1%
F.E.04.02	TRASFERIMENTI PER LA RICERCA SCIENTIFICA DI ATENEIO (TRASF. INTERNO)	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
F.E.04.03	TRASFERIMENTI RICERCA SCIENTIFICA FINANZIATA MIUR (TRASF. INTERNO)	0,00	0,00	40.091,00	#DIV/0!	-100,0%
F.E.04.04	TRASFERIMENTI PER PROGETTI DI RICERCA INTERNAZIONALE	920.000,00	870.566,47	1.848.808,65	-5,4%	-52,9%
F.E.04.05	TRASFERIMENTI DAL MIUR PER ASSEGNI DI RICERCA	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
F.E.04.06	ALTRI TRASFERIMENTI PER LA RICERCA SCIENTIFICA	237.810,69	129.396,01	132.053,73	-45,6%	-2,0%
F.E.04.07	ALTRI TRASFERIMENTI PER LA RICERCA SCIENTIFICA (TRASF. INTERNO)	0,00	0,00	56.000,00	#DIV/0!	-100,0%
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	509.857,88	509.857,42	0,00	0,0%	#DIV/0!
F.E.04.10	ALTRI TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI (TRASF. INTERNO)	445.000,00	225.709,13	0,00	-49,3%	#DIV/0!

Trasferimenti per ricerca scientifica dal MIUR

L'importo accertato di euro 340.155 (in calo rispetto alle previsioni e all'accertato del 2012) corrisponde al saldo del cofinanziamento MIUR dei PRIN - Progetti di Ricerca di Interesse Nazionale - del bando 2010-2011 per circa 40 mila euro; all'acconto del cofinanziamento PRIN per il bando 2012 per circa 150 mila euro e al saldo dei finanziamenti per un progetto finanziato dal FIRB (Fondo per gli Investimenti della Ricerca di Base) per oltre 150 mila euro.

Trasferimenti per progetti di ricerca internazionale

Sono stati contabilizzati finanziamenti per progetti di ricerca internazionali provenienti dalla Comunità Europea o da organismi internazionali per circa 0,87 milioni di euro, in linea rispetto alle previsioni ma in calo rispetto al 2012 (dove peraltro la voce era al loro di trasferimenti interni per oltre 400 mila euro). Tra quelli che hanno ottenuto i finanziamenti più ingenti, si citano i progetti "Design MTS", "Farm Inc.", "Amnesia Gulag in Europe" e "CHETCH: China and Europe Taking care of Healthcare Solutions".

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 37.810,69, 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 129.396,01 (in linea col 2012).

Altri trasferimenti per investimenti

La voce accoglie l'accertamento per il cofinanziamento dell'acquisto delle risorse bibliografiche elettroniche da UNICAM per circa 10 mila euro e il finanziamento per i lavori di ristrutturazione del complesso ex Monastero di S. Chiara da parte della Regione Marche.

La categoria 04.10, come dice la sua stessa denominazione, è una voce di trasferimento interno. Come già detto nell'introduzione, essa è servita per trasferire alle strutture competenti (CEUM e CASB) i fondi che i nuovi Dipartimenti hanno destinato alle pubblicazioni e all'acquisto di materiale librario.

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

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamiento di competenza definitivo 2013	totale accertamenti 2013	totale accertamenti 2012	Δ % accertamenti vs previsioni definitive 2013	Δ % accertamenti 2013 vs 2012
F.E.05	ENTRATE DA VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	648.029,18	660.172,39	691.743,36	1,9%	-4,6%
F.E.05.01	PROVENTI DA ATTIVITA' COMMERCIALE	432.405,56	397.237,55	335.566,79	-8,1%	18,4%
F.E.05.02	PROVENTI DA ATTIVITA' EDITORIALE	29.408,47	38.112,07	0,00	29,6%	#DIV/0!
F.E.05.03	ENTRATE DERIVANTI DALLA CONCESSIONE DI SPAZI	5.000,00	4.391,00	4.709,30	-12,2%	-6,8%
F.E.05.04	SERVIZI DIVERSI	110.000,00	186.080,35	326.643,00	69,2%	-43,0%
F.E.05.05	RISCOSSIONI IVA	71.215,15	34.351,42	24.824,27	-51,8%	38,4%

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 e ss.mm.ii.) 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 (totale vincolato): 1) Quota Ateneo attività commerciale – cod. F.S. 09.01.003 per euro 12.197,45 - 2) Fondo conto terzi per la ricerca – cod. F.S. 13.01.009 per euro 90.151,60 – 3) Fondo per la produttività generale – cod. F.S. 02.04.005 per euro 44.959,78.

I proventi da attività commerciale sono linea sia rispetto alle previsioni sia rispetto all'accertato 2012. Si riducono invece i proventi per erogazione di servizi diversi (skill cards, certificazioni linguistiche, tasse iscrizioni ad esami di stato, contributi iscrizione alle prove di ammissione o di ingresso a corsi di studio di vario livello, ecc.), dato che nel 2013 non vi è stato l'introito *una tantum* dei contributi per le prove di ammissione ai corsi TFA.

TITOLO 06 – RENDITE E PROVENTI PATRIMONIALI

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamento di competenza definitivo 2013	totale accertamenti 2013	totale accertamenti 2012	Δ % accertamenti vs previsioni definitive 2013	Δ % accertamenti 2013 vs 2012
F.E.06	RENDITE E PROVENTI PATRIMONIALI	226.000,00	263.171,07	304.821,46	16,4%	-13,7%
F.E.06.01	FITTI ATTIVI	150.000,00	163.921,22	158.004,53	9,3%	3,7%
F.E.06.02	INTERESSI ATTIVI	2.000,00	4.699,75	1.283,93	135,0%	266,0%
F.E.06.03	ENTRATE DERIVANTI DALLA GESTIONE DELLE RESIDENZE UNIVERSITARIE	74.000,00	94.550,10	145.533,00	27,8%	-35,0%
F.E.06.04	ALTRE ENTRATE PATRIMONIALI	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!

Fitti attivi

L'importo di euro 163.921,22 (superiore sia alle previsioni, sia all'accertato 2012) 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 94.550,10 (raddoppiato superiore alle previsioni dell'anno, ma in riduzione rispetto all'accertato 2012, quando furono recuperate molte mensilità arretrate 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

Il titolo non risulta movimentato nel corso del 2013.

TITOLO 08 – ENTRATE DA MUTUI E PRESTITI

Il titolo non risulta movimentato nel corso del 2013.

TITOLO 09 – POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamento di competenza definitivo 2013	totale accertamenti 2013	totale accertamenti 2012	Δ % accertamenti vs previsioni definitive 2013	Δ % accertamenti 2013 vs 2012
F.E.09	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	183.080,80	314.538,12	250.288,13	71,8%	25,7%
F.E.09.01	RECUPERI PER UTENZE DAI CENTRI DI SPESA (TRASF. INTERNO)	50.000,00	39.125,51	24.655,53	-21,7%	58,7%
F.E.09.02	RECUPERI PR BORSE E ASSEGNI DAI CENTRI DI SPESA (TRASF. INTERNO)	15.000,00	44.818,10	30.702,10	198,8%	46,0%
F.E.09.03	RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	118.080,80	230.594,51	194.930,50	95,3%	18,3%

Il titolo accoglie, oltre ai *trasferimenti interni* per recuperi delle spese per utenze a carico dei centri di spesa e per borse e assegni di ricerca effettuati a carico delle strutture con gestione autonoma della spesa, la posta correttiva *Recuperi e rimborsi diversi*, nella quale sono stati contabilizzati recuperi effettuati a vario titolo (recuperi bolli, coperture assicurative, liquidazione sinistri, recuperi trattamenti economici già corrisposti, ecc.), a fronte di spese correnti sostenute dall'Ateneo, per un totale di euro 230.594,51, importo di molto superiore sia rispetto alle previsioni, sia rispetto all'accertato 2012.

TITOLO 10 – RISCOSSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI

Il titolo non risulta movimentato nel corso del 2013.



TITOLO 11 – TRASFERIMENTI DAI CENTRI DI GESTIONE

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamento di competenza definitivo 2013	totale accertamenti 2013	totale accertamenti 2012	Δ % accertamenti vs previsioni definitive 2013	Δ % accertamenti 2013 vs 2012
F.E.11	TRASFERIMENTI DAI CENTRI DI GESTIONE	601.535,95	613.665,51	1.497.983,97	2,0%	-59,0%
F.E.11.01	TRASFERIMENTI DAI CENTRI DI GESTIONE PER UTENZE	0,00	0,00	26.300,33	#DIV/0!	-100,0%
F.E.11.02	TRASFERIMENTI DAI CENTRI DI GESTIONE PER BORSE E ASSEGNI	0,00	0,00	35.807,08	#DIV/0!	-100,0%
F.E.11.03	TRASFERIMENTI DAI CENTRI DI GESTIONE PER COMPENSI E ACCESSORI AL PERSONALE	0,00	0,00	90.619,49	#DIV/0!	-100,0%
F.E.11.04	TRASFERIMENTI DAI CENTRI DI GESTIONE PER IVA	0,00	12.119,56	17.127,48	#DIV/0!	-29,2%
F.E.11.05	ALTRI TRASFERIMENTI DAI CENTRI DI GESTIONE	601.535,95	601.545,95	1.328.129,59	0,0%	-54,7%

Il totale degli accertamenti, pari ad euro 613.665,51, si riferiva in passato ai trasferimenti da parte delle strutture dotate di autonomia di bilancio, tutte chiuse all'1.1.2013. La complessiva movimentazione riguarda quindi il solo recupero del risultato di amministrazione (sostanzialmente la cassa) degli ex Centri di spesa con gestione autonoma del bilancio, chiusi entro il 2012, per euro 601.535,95. L'ammontare è stato ribaltato in uscita in parte sulle voci di bilancio indicate dagli stessi ex Centri, al fine di creare, all'interno del bilancio dell'Amministrazione centrale, il loro nuovo budget finanziario e, per il resto, è confluito nell'avanzo di amministrazione di Ateneo.

TITOLO 12 – ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

Il titolo risulta non movimentato nel corso del 2013.



ANALISI DELLE USCITE

QUADRO DI INSIEME

Il volume complessivo delle somme impegnate in conto competenza nell'esercizio 2013 ammonta a **euro 49.093.563,09**, mentre il totale di quelle vincolate (prenotazioni aperte e impegni) è pari a **euro 60.610.125,26**, al netto delle partite di giro.

Composizione uscite di competenza 2013 e 2012 (senza partite di giro)

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	totale impegni 2013	%	totale impegni 2012	%	totale vincolato 2013	%	totale vincolato 2012	%
F.S.01	ORGANI UNIVERSITARI E ATTIVITA' ISTITUZIONALI	€ 397.767,58	0,8%	€ 354.974,56	0,7%	€ 455.749,58	0,8%	€ 445.843,95	0,8%
F.S.02	SPESE PER PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	€ 32.727.480,92	66,7%	€ 33.450.236,07	67,9%	€ 33.253.391,87	54,9%	€ 34.205.440,61	59,1%
F.S.03	SPESE PER PERSONALE TEMPORANEO	€ 1.181.316,96	2,4%	€ 915.180,42	1,9%	€ 4.659.814,74	7,7%	€ 4.233.423,05	7,3%
F.S.04	ALTRI ONERI DI PERSONALE	€ 501.535,99	1,0%	€ 551.861,67	1,1%	€ 755.093,87	1,2%	€ 753.455,39	1,3%
F.S.05	INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	€ 3.112.714,40	6,3%	€ 3.602.350,52	7,3%	€ 4.394.652,88	7,3%	€ 4.076.697,32	7,0%
F.S.06	ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI	€ 3.958.562,45	8,1%	€ 3.973.994,54	8,1%	€ 4.059.216,09	6,7%	€ 4.213.324,29	7,3%
F.S.07	ASSEGNAZIONI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI SPESA	€ 460.993,91	0,9%	€ 249.457,13	0,5%	€ 792.944,47	1,3%	€ 390.808,78	0,7%
F.S.08	TRASFERIMENTI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI GESTIONE	€ -	0,0%	€ 107.000,00	0,2%	€ -	0,0%	€ 107.000,00	0,2%
F.S.09	SPESE PER ATTIVITA' DI VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	€ 61.572,57	0,1%	€ 67.991,54	0,1%	€ 228.811,80	0,4%	€ 217.541,36	0,4%
F.S.10	SPESE DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE	€ 1.082.512,42	2,2%	€ 833.844,60	1,7%	€ 2.004.584,87	3,3%	€ 1.701.602,67	2,9%
F.S.11	ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI	€ 826.883,55	1,7%	€ 278.196,77	0,6%	€ 883.294,45	1,5%	€ 318.796,77	0,6%
F.S.12	TRASFERIMENTI PER RICERCA SCIENTIFICA/INVESTIMENTI AI CENTRI DI GESTIONE	€ -	0,0%	€ 454.051,95	0,9%	€ 4.166,85	0,0%	€ 458.219,00	0,8%
F.S.13	SPESE PER LA RICERCA SCIENTIFICA	€ 1.429.472,16	2,9%	€ 1.134.419,20	2,3%	€ 3.115.253,77	5,1%	€ 1.690.764,38	2,9%
F.S.14	ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE	€ 611.093,69	1,2%	€ 71.264,84	0,1%	€ 656.093,69	1,1%	€ 378.310,32	0,7%
F.S.15	IMMOBILI E IMPIANTI	€ 1.175.878,23	2,4%	€ 1.422.378,33	2,9%	€ 3.398.928,75	5,6%	€ 2.488.106,67	4,3%
F.S.16	RIMBORSO MUTUI E PRESTITI	€ 687.965,76	1,4%	€ 1.068.332,47	2,2%	€ 919.001,46	1,5%	€ 1.347.068,34	2,3%
F.S.17	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	€ 317.207,57	0,6%	€ 327.240,86	0,7%	€ 317.207,57	0,5%	€ 327.240,86	0,6%
F.S.18	CONCESSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	€ -	0,0%	€ -	0,0%	€ -	0,0%	€ -	0,0%
F.S.19	TRASFERIMENTI ESTERNI	€ 462.306,12	0,9%	€ 239.268,61	0,5%	€ 590.023,56	1,0%	€ 371.061,64	0,6%
F.S.20	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	€ 98.298,81	0,2%	€ 127.616,99	0,3%	€ 121.894,99	0,2%	€ 145.285,87	0,3%
F.S.	TOTALE USCITE (senza partite di giro e contabilità speciali)	€ 49.093.563,09	100,0%	€ 49.229.661,07	100,0%	€ 60.610.125,26	100,0%	€ 57.869.991,27	100,0%

L'analisi della composizione delle uscite 2013 rispetto al 2012 denota la preponderanza delle spese di personale (70,1% del totale delle somme impegnate, 63,8% del totale di quelle vincolate). Esse si riducono in valore assoluto e in valore percentuale rispetto ai totali. Rimangono su livelli importanti sia le spese per interventi a favore degli studenti sia quelle per l'acquisizione di beni e servizi; crescono le spese per la ricerca scientifica e per il patrimonio di Ateneo.

Variazioni delle uscite impegnate/vincolate rispetto al 2012

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	totale impegni 2013	totale impegni 2012	totale vincolato 2013	totale vincolato 2012	Δ % impegni 2013 vs 2012	Δ % vincolato 2013 vs 2012
F.S.01	ORGANI UNIVERSITARI E ATTIVITA' ISTITUZIONALI	€ 397.767,58	€ 354.974,56	€ 455.749,58	€ 445.843,95	12,1%	2,2%
F.S.02	SPESE PER PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	€ 32.727.480,92	€ 33.450.236,07	€ 33.253.391,87	€ 34.205.440,61	-2,2%	-2,8%
F.S.03	SPESE PER PERSONALE TEMPORANEO	€ 1.181.316,96	€ 915.180,42	€ 4.659.814,74	€ 4.233.423,05	29,1%	10,1%
F.S.04	ALTRI ONERI DI PERSONALE	€ 501.535,99	€ 551.861,67	€ 755.093,87	€ 753.455,39	-9,1%	0,2%
F.S.05	INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	€ 3.112.714,40	€ 3.602.350,52	€ 4.394.652,88	€ 4.076.697,32	-13,6%	7,8%
F.S.06	ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI	€ 3.958.562,45	€ 3.973.994,54	€ 4.059.216,09	€ 4.213.324,29	-0,4%	-3,7%
F.S.07	ASSEGNAZIONI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI SPESA	€ 460.993,91	€ 249.457,13	€ 792.944,47	€ 390.808,78	84,8%	102,9%
F.S.08	TRASFERIMENTI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI GESTIONE	€ -	€ 107.000,00	€ -	€ 107.000,00	-100,0%	-100,0%
F.S.09	SPESE PER ATTIVITA' DI VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	€ 61.572,57	€ 67.991,54	€ 228.811,80	€ 217.541,36	-9,4%	5,2%
F.S.10	SPESE DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE	€ 1.082.512,42	€ 833.844,60	€ 2.004.584,87	€ 1.701.602,67	29,8%	17,8%
F.S.11	ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI	€ 826.883,55	€ 278.196,77	€ 883.294,45	€ 318.796,77	197,2%	177,1%
F.S.12	TRASFERIMENTI PER RICERCA SCIENTIFICA/INVESTIMENTI AI CENTRI DI GESTIONE	€ -	€ 454.051,95	€ 4.166,85	€ 458.219,00	-100,0%	-99,1%
F.S.13	SPESE PER LA RICERCA SCIENTIFICA	€ 1.429.472,16	€ 1.134.419,20	€ 3.115.253,77	€ 1.690.764,38	26,0%	84,3%
F.S.14	ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE	€ 611.093,69	€ 71.264,84	€ 656.093,69	€ 378.310,32	75,7%	73,4%
F.S.15	IMMOBILI E IMPIANTI	€ 1.175.878,23	€ 1.422.378,33	€ 3.398.928,75	€ 2.488.106,67	-17,3%	36,6%
F.S.16	RIMBORSO MUTUI E PRESTITI	€ 687.965,76	€ 1.068.332,47	€ 919.001,46	€ 1.347.068,34	-35,6%	-31,8%
F.S.17	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	€ 317.207,57	€ 327.240,86	€ 317.207,57	€ 327.240,86	-3,1%	-3,1%
F.S.18	CONCESSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	€ -	€ -	€ -	€ -		
F.S.19	TRASFERIMENTI ESTERNI	€ 462.306,12	€ 239.268,61	€ 590.023,56	€ 371.061,64	93,2%	59,0%
F.S.20	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	€ 98.298,81	€ 127.616,99	€ 121.894,99	€ 145.285,87	-23,0%	-16,1%
F.S.	TOTALE USCITE (senza partite di giro e contabilità speciali)	€ 49.093.563,09	€ 49.229.661,07	€ 60.610.125,26	€ 57.869.991,27	-0,3%	4,7%

L'analisi delle variazioni degli impegni e delle somme complessivamente vincolate tra il 2012 e il 2013 registra l'ulteriore contrazione delle spese per il personale a tempo indeterminato, mentre quella per il personale a tempo determinato aumenta, sia per la presenza dei corsi TFA, sia per il fatto di aver imputato all'esercizio 2013, oltre al budget della didattica delle scuole di specializzazione per l'a.a. 2012/2013, anche quello relativo all'a.a. 2013/2014. Si

riducono gli impegni per interventi a favore degli studenti, ma nel contempo aumentano le somme complessivamente vincolate a tal fine. Sul fronte delle spese per il funzionamento della macchina universitaria, le spese per gli organi e le attività istituzionali aumentano (per ragioni, come si vedrà, per lo più contabili), mentre quelle per acquisizione di beni e servizi continuano a ridursi. Con il funzionamento a regime delle nuove strutture dipartimentali e amministrative, cresce la spesa per il funzionamento dei centri di spesa a cui corrisponde l'azzeramento dei trasferimenti ai vecchi centri di gestione. Aumentano le spese per assegnazioni finalizzate, in corrispondenza degli ingenti finanziamenti ricevuti per specifici progetti di cui si è parlato nella parte entrate. L'aumento degli "Oneri finanziari e tributari" è la conseguenza dell'imputazione a questo titolo della spesa per interessi su mutui, prima imputata totalmente al titolo 15 "Rimborso mutui e prestiti" che, quindi, si riduce. Aumentano complessivamente le voci di spesa relative al patrimonio dell'Ateneo e ancora le spese per la ricerca scientifica.

Scostamenti rispetto agli stanziamenti definitivi

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamento di competenza definitivo 2013	totale impegni 2013	Δ % impegni vs previsioni definitive	totale vincolato 2013	Δ % vincolato vs previsioni definitive
F.S.01	ORGANI UNIVERSITARI E ATTIVITA' ISTITUZIONALI	€ 535.369,39	€ 397.767,58	-25,7%	€ 455.749,58	-14,9%
F.S.02	SPESE PER PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	€ 33.753.319,54	€ 32.727.480,92	-3,0%	€ 33.253.391,87	-1,5%
F.S.03	SPESE PER PERSONALE TEMPORANEO	€ 5.075.908,14	€ 1.181.316,96	-76,7%	€ 4.659.814,74	-8,2%
F.S.04	ALTRI ONERI DI PERSONALE	€ 925.183,13	€ 501.535,99	-45,8%	€ 755.093,87	-18,4%
F.S.05	INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	€ 5.038.618,44	€ 3.112.714,40	-38,2%	€ 4.394.652,88	-12,8%
F.S.06	ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI	€ 4.280.602,75	€ 3.958.562,45	-7,5%	€ 4.059.216,09	-5,2%
F.S.07	ASSEGNAZIONI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI SPESA	€ 874.282,11	€ 460.993,91	-47,3%	€ 792.944,47	-9,3%
F.S.08	TRASFERIMENTI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI GESTIONE	€ 110,90	€ -	-100,0%	€ -	-100,0%
F.S.09	SPESE PER ATTIVITA' DI VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	€ 248.675,85	€ 61.572,57	-75,2%	€ 228.811,80	-8,0%
F.S.10	SPESE DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE	€ 2.457.034,80	€ 1.082.512,42	-55,9%	€ 2.004.584,87	-18,4%
F.S.11	ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI	€ 982.287,05	€ 826.883,55	-15,8%	€ 883.294,45	-10,1%
F.S.12	TRASFERIMENTI PER RICERCA SCIENTIFICA/INVESTIMENTI AI CENTRI DI GESTIONE	€ 4.167,05	€ -	-100,0%	€ 4.166,85	0,0%
F.S.13	SPESE PER LA RICERCA SCIENTIFICA	€ 5.427.737,05	€ 1.429.472,16	-73,7%	€ 3.115.253,77	-42,6%
F.S.14	ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE	€ 1.167.928,98	€ 611.093,69	-47,7%	€ 656.093,69	-43,8%
F.S.15	IMMOBILI E IMPIANTI	€ 3.425.728,34	€ 1.175.878,23	-65,7%	€ 3.398.928,75	-0,8%
F.S.16	RIMBORSO MUTUI E PRESTITI	€ 933.727,32	€ 687.965,76	-26,3%	€ 919.001,46	-1,6%
F.S.17	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	€ 510.684,30	€ 317.207,57	-37,9%	€ 317.207,57	-37,9%
F.S.18	CONCESSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	€ -	€ -	-	€ -	-
F.S.19	TRASFERIMENTI ESTERNI	€ 590.669,91	€ 462.306,12	-21,7%	€ 590.023,56	-0,1%
F.S.20	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	€ 5.428.142,16	€ 98.298,81	-98,2%	€ 121.894,99	-97,8%
F.S.	TOTALE USCITE (senza partite di giro e contabilità speciali)	€ 71.660.177,21	€ 49.093.563,09	-31,5%	€ 60.610.125,26	-15,4%

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. Si evidenziano in particolare i risparmi sulle spese di personale, per funzionamento, per assegnazioni finalizzate (master, corsi di perfezionamento, ecc.) e per ricerca scientifica, oltre che per acquisizione di beni durevoli. Tuttavia, come si dirà nel commento all'avanzo di amministrazione, tutte le economie di spesa per ricerca scientifica e buona parte di quelle riguardanti il budget della didattica, la teledidattica, il funzionamento delle strutture, l'attività editoriale, le prestazioni a pagamento e la gestione dei corsi dottorato, master e altri corsi, nonché l'acquisto materiale bibliografico, sono state vincolate per la realizzazione dei progetti e delle iniziative a cui si riferivano. Le economie riguardanti le uscite non classificabili in altre voci dipendono dallo scarso utilizzo delle risorse rappresentate dal fondo di riserva e dall'avanzo di amministrazione libero.

Nota metodologica

Gli artt. 38 e 39 del vigente Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità dell'Ateneo disciplinano le "prenotazioni", descritte come "impegni in corso di formazione" derivanti da atti dai quali possono derivare impegni di spesa, di cui possano essere desunti l'ammontare presunto degli oneri correlati nonché l'esercizio e la categoria di bilancio cui devono essere imputati.

Le prenotazioni consistono quindi in somme non ancora impegnate, ma che risultano a destinazione vincolata in base a decisioni degli organi competenti o stanziate in funzione di specifici provvedimenti di spesa che devono perfezionarsi. Esse vengono riportate nei conti della competenza del bilancio dell'esercizio successivo, in aumento delle dotazioni relative e possono essere utilizzate anche prima della approvazione, da parte del Consiglio di Amministrazione, del consuntivo.

Nel corso della trattazione si argomenterà quindi 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 2013 e le variazioni di gestione intervenute in corso d'anno (comprendenti del riporto delle economie). 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 2013	totale vincolato 2013	totale vincolato 2012	Δ % vincolato vs previsioni definitive 2013	Δ % vincolato 2013 vs 2012
F.S.01	ORGANI UNIVERSITARI E ATTIVITÀ ISTITUZIONALI	535.369,39	455.749,58	445.843,95	-14,9%	2,2%
F.S.01.01	GETTONI DI PRESENZA AI COMPONENTI DEGLI ORGANI COLLEGIALI	62.455,00	49.051,28	28.971,97	-21,5%	69,3%
F.S.01.02	INDENNITÀ DI CARICA ACCADEMICA	160.294,89	152.273,26	150.000,00	-5,0%	1,5%
F.S.01.03	INDENNITÀ DI MISSIONE E RIMBORSO SPESE ORGANI ISTITUZIONALI	4.000,00	3.844,60	3.826,62	-3,9%	0,5%
F.S.01.04	SPESE DI RAPPRESENTANZA	63.119,50	59.784,92	54.545,11	-5,3%	9,6%
F.S.01.05	COMPENSI E INDENNITÀ COLLEGIO DEI REVISORI	55.000,00	48.837,90	60.000,00	-11,2%	-18,6%
F.S.01.06	COMPENSI E INDENNITÀ NUCLEO DI VALUTAZIONE	91.000,00	64.775,43	52.002,26	-28,8%	24,6%
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	16.300,00	10.904,71	17.966,09	-33,1%	-39,3%
F.S.01.09	QUOTE ASSOCIATIVE	37.700,00	34.399,00	31.899,00	-8,8%	7,8%
F.S.01.10	SISTEMA QUALITÀ	20.000,00	15.000,00	20.288,08	-25,0%	-26,1%
F.S.01.11	ALTRE SPESE PER ATTIVITÀ ISTITUZIONALI	23.000,00	16.878,48	26.344,82	-26,6%	-35,9%

La spesa complessivamente vincolata per il funzionamento degli Organi universitari è risultata pari a euro 455.749,58, con un decremento del 14,9% rispetto alla previsione definitiva e un incremento del 2,2% rispetto al 2012.

Cresce la spesa per i gettoni di presenza ai componenti degli organi collegiali e le indennità del Nucleo di valutazione, a causa di impegni presi su prenotazioni riportate dall'esercizio precedente.

TITOLO 02 – SPESE PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamento di competenza definitivo 2013	totale vincolato 2013	totale vincolato 2012	Δ % vincolato vs previsioni definitive 2013	Δ % vincolato 2013 vs 2012
F.S.02	SPESE PER PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	33.753.319,54	33.253.391,87	34.205.440,61	-1,5%	-2,8%
F.S.02.01	ASSEGNI FISSI E COMPETENZE ACCESSORIE DOCENTI E RICERCATORI	21.435.661,96	21.233.715,64	21.817.149,89	-0,9%	-2,7%
F.S.02.02	ASSEGNI FISSI E COMPETENZE ACCESSORIE DIRIGENTI	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
F.S.02.03	ASSEGNI FISSI PERSONALE T.A.	9.966.000,00	9.815.733,93	10.043.012,32	-1,5%	-2,3%
F.S.02.04	COMPETENZE ACCESSORIE PERSONALE T.A.	1.898.395,39	1.822.158,63	1.709.008,40	-4,8%	5,7%
F.S.02.05	ASSEGNI FISSI COLLABORATORI ESPERTI LINGUISTICI	318.000,00	306.717,41	351.000,00	-3,5%	-12,6%
F.S.02.06	ARRETRATI ANNI PRECEDENTI	135.262,19	75.066,26	285.270,00	-44,5%	-73,7%

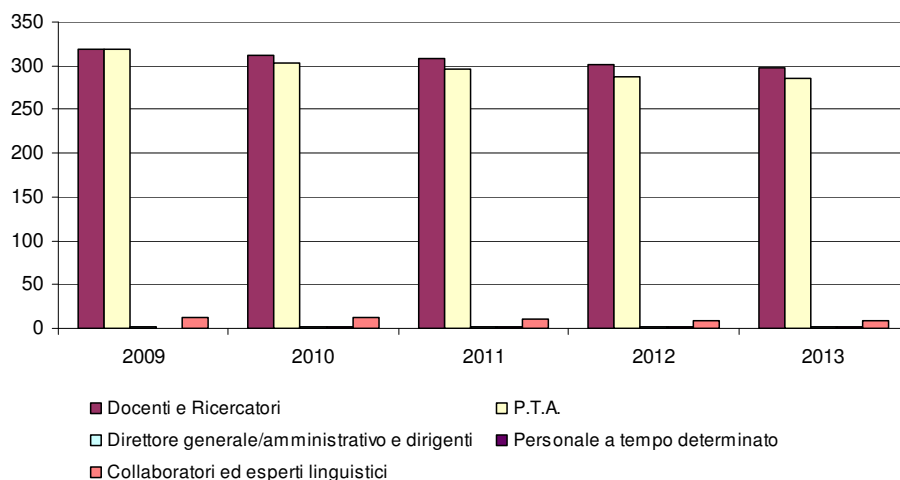
Le spese per il personale dipendente (emolumenti fissi, retribuzioni accessorie, indennità ed ogni intervento riconducibile alle diverse categorie di personale), costituiscono l'uscita più consistente per l'Ateneo.

Si nota una contrazione di circa un milione di euro, pari al 2,8%, rispetto alla gestione 2012, 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

	2009	2010	2011	2012	2013
Docenti e Ricercatori	318	311	308	301	297
P.T.A.	318	303	296	288	286
Direttore generale/amministrativo e dirigenti	2	1	1	1	1
Personale a tempo determinato	0	1	1	1	1
Collaboratori ed esperti linguistici	12	12	10	9	8
TOTALE	650	628	616	600	593

(fonte: CSA ed Area Risorse Umane)

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.

Indicatori ex L. 449/1997

anno	AF/FFO
2005	63,97%
2006	68,47%
2007	76,38%
2008	85,44%
2009	91,80%
2010	92,01%
2011	89,38%

Fonte dati: procedura PROPER

Il D.Lgs. 49/2012, con l'art. 5, ha però complessivamente rivisitato il meccanismo di calcolo dell'indicatore delle spese di personale delle Università⁸. 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.

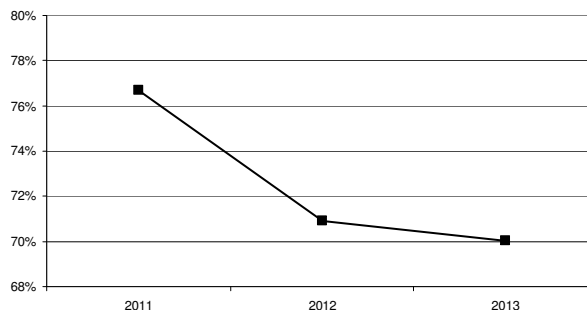
Il rapporto spese di personale ex DLgs 49/12 dal 2011 al 2013 è riassunto nella tabella e nel grafico che seguono.

Indicatori ex D.Lgs. 49/2012

anno	Indicatore spese di personale
2011	76,69%
2012	70,93%
2013	70,04%

Fonte: anni 2011 e 2012: procedura PROPER - anno 2013: stima ufficio UPICG

Indicatore spese di personale



⁸ 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, sopratasse 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.

Si nota quindi la netta riduzione del valore dell'indicatore nel 2012 e la sua stabilizzazione nel 2013. Tuttavia è forte il rischio di risalita nel 2014, a causa delle incertezze sul FFO, di certo in diminuzione in conseguenza della fine degli effetti dell'accordo di programma.

Le risorse della contrattazione integrativa (Competenze accessorie personale T.A.) per euro 1.370.444,68 sono state impegnate nell'anno, mentre euro 451.713,95 sono state riportate nell'esercizio successivo per essere definitivamente regolarizzate. Il valore di euro 44.959,78 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.

TITOLO 03 – SPESE PER IL PERSONALE TEMPORANEO

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamiento di competenza definitiva 2013	totale vincolato 2013	totale vincolato 2012	Δ % vincolato vs previsioni definitive 2013	Δ % vincolato 2013 vs 2012
F.S.03	SPESE PER PERSONALE TEMPORANEO	5.075.908,14	4.659.814,74	4.233.423,05	-8,2%	10,1%
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	196.845,00	194.855,28	192.911,19	-1,0%	1,0%
F.S.03.03	ASSEGNI FISSI PERSONALE T.A.	40.000,00	36.505,67	31.347,74	-8,7%	16,5%
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	25.000,00	4.294,87	-	-82,8%	#DIV/0!
F.S.03.08	BUDGET INTEGRATIVO PER LA DIDATTICA (SUPPLENZE, AFFIDAMENTI, CONTRATTI)	4.373.157,63	4.005.873,80	3.809.164,12	-8,4%	5,2%
F.S.03.09	DIDATTICA INTEGRATIVA PER LE LINGUE	440.905,51	418.285,12	200.000,00	-5,1%	109,1%

Il Titolo accoglie principalmente le risorse dedicate al budget integrativo per la didattica dei Dipartimenti e delle Scuole di specializzazione.

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, finora le economie generatesi a fine anno (oltre 110 mila euro nel 2013 per i soli corsi di laurea) sono state sempre riportate 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 sempre diminuito a partire dal 2009, in linea peraltro con le disposizioni normative volte al contenimento di questa spesa e come conseguenza del reclutamento di un consistente numero di ricercatori. L'aumento che nel 2013 si registra nelle somme complessivamente vincolate è dovuto alla presenza dei corsi TFA e alla scelta contabile di imputare all'esercizio 2013, oltre al budget della didattica a.a. 2012/2013 delle scuole di specializzazione, anche quello relativo all'a.a. 2013/2014.

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

Il capitolo accoglie anche il trattamento economico del Direttore generale, comprensivo della retribuzione di risultato del 2012 e del 2013. La somma di euro 36.505,67 corrisponde invece al costo della retribuzione di una unità di personale tecnico-amministrativo assunta con rapporto di lavoro dipendente a tempo determinato.

Incarichi e collaborazioni

Gli impegni riguardano piccoli incarichi di impaginazione o di servizio di hostess presso stand o fiere a cui l'Università ha partecipato.

TITOLO 04 – ALTRI ONERI PER IL PERSONALE

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamiento di competenza definitiva 2013	totale vincolato 2013	totale vincolato 2012	Δ % vincolato vs previsioni definitive 2013	Δ % vincolato 2013 vs 2012
F.S.04	ALTRI ONERI DI PERSONALE	925.183,13	755.093,87	753.455,39	-18,4%	0,2%
F.S.04.01	QUOTA PARTE DA ATTIVITA' CONTO TERZI	339.429,32	289.085,61	273.737,83	-14,8%	5,6%
F.S.04.02	ALTRE COMPETENZE ACCESSORIE PER IL PERSONALE (MASTER/CORSI)	6.901,56	6.901,56	78.411,57	0,0%	-91,2%
F.S.04.03	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSO SPESE	12.000,00	11.990,53	6.982,66	-0,1%	71,7%
F.S.04.04	COMMISSIONI DI CONCORSO	179.099,00	179.099,00	29.728,94	0,0%	502,4%
F.S.04.05	FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO	71.669,83	71.419,22	70.074,92	-0,3%	1,9%
F.S.04.06	BUONI PASTO	250.000,00	163.636,68	232.816,89	-34,5%	-29,7%
F.S.04.07	SPESE PER ATTIVITA' RICREATIVE E CULTURALI DEL PERSONALE	10.000,00	3.132,09	3.590,00	-68,7%	-12,8%
F.S.04.08	ALTRI INTERVENTI A FAVORE DEL PERSONALE	35.000,00	14.883,99	37.978,79	-57,5%	-60,8%
F.S.04.09	SUSSIDI	11.083,42	5.021,37	8.803,00	-54,7%	-43,0%
F.S.04.10	ALTRI ONERI PER IL PERSONALE	10.000,00	9.923,82	11.330,79	-0,8%	-12,4%

Le uscite per remunerare il personale impegnato in attività in conto terzi sono legate alle effettive entrate. Esse aumentano del 5,6% rispetto al 2012.

L'ammontare degli impegni e dei riporti delle risorse sulla voce "Altre competenze accessorie per il personale" (che accoglie i movimenti delle risorse provenienti dalle strutture 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 drasticamente a causa della riduzione del numero dei corsi e dell'impegno del personale in essi.

Le spese per missioni e per formazione sono soggette a limite ex D.L. 78/2010.

Continua la riduzione della spesa per i buoni pasto, sia rispetto al 2012, sia rispetto allo stanziamento definitivo, a causa della riduzione dell'importo unitario del buono da 10 a 7 euro da ottobre 2012.

TITOLO 05 – INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamiento di competenza definitiva 2013	totale vincolato 2013	totale vincolato 2012	Δ % vincolato vs previsioni definitive 2013	Δ % vincolato 2013 vs 2012
F.S.05	INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	5.038.618,44	4.394.652,88	4.076.697,32	-11,2%	9,7%
F.S.05.01	BORSE DI DOTTORATO	1.983.552,72	1.746.985,10	2.135.619,98	-8,5%	-15,0%
F.S.05.02	BORSE POST-DOTTORATO	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
F.S.05.03	ALTRE BORSE DI STUDIO	99.827,88	96.737,88	26.141,82	-3,1%	270,1%
F.S.05.04	PREMI DI LAUREA	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
F.S.05.05	STUDENTI PART TIME	300.000,00	128.108,50	181.970,00	-57,3%	-29,6%
F.S.05.06	PROGRAMMI DI MOBILITÀ E SCAMBI CULTURALI STUDENTI	1.239.996,62	1.203.152,61	804.790,52	-2,8%	49,8%
F.S.05.07	INIZIATIVE E ATTIVITÀ CULTURALI GESTITE DA E PER GLI STUDENTI	41.813,09	41.582,52	40.000,00	-0,6%	4,0%
F.S.05.08	SPESE PER MIGLIORAMENTO DIDATTICA E SERVIZI	290.378,42	259.004,43	129.933,58	-8,1%	105,4%
F.S.05.09	SPESE PER SOSTEGNO DISABILI	105.872,47	90.407,75	72.880,00	-14,6%	24,1%
F.S.05.10	SPESE PER TELEDIDATTICA	751.998,45	655.830,45	631.241,67	-12,7%	4,0%
F.S.05.11	ALTRI INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	225.178,79	172.843,64	54.119,75	-23,2%	219,4%

Il titolo presenta una rilevante economia complessiva, derivante da:

- risparmio su borse di dottorato, derivante dalla riduzione del numero delle borse;
- riduzione di spesa per studenti part-time;
- risparmio di spesa per teledidattica a causa delle minori entrate per questo tipo di servizio (anche se la spesa rimane sui livelli dell'anno precedente, pur considerando che parte delle economie, per circa 24 mila euro, sono state riportate nel 2014 per lo stesso fine).

Spese per dottorati di ricerca

La spesa complessiva per il dottorato di ricerca nel 2013 è pari a 1,747 milioni di euro, in calo rispetto al 2012 del 15% e alle somme stanziamenti (-8,5%), a causa della riduzione del numero dei dottorati.

Spese per altre borse di studio

L'ammontare di oltre 96 mila euro si riferisce a borse di studio finanziate dalla Camera di commercio, borse di mobilità e altre borse finanziate anche con contributi di terzi.

Studenti part time

La spesa destinata alle attività di collaborazione part-time ex art.13 L. 390/1991 risulta pari a euro 128.105,50, in ulteriore netta flessione sia rispetto alla previsione iniziale, sia alle somme vincolate nel 2012.

Programmi di mobilità

Sono in aumento rispetto al 2012 del 50% e in linea con le previsioni. Le somme vincolate per le borse di mobilità finanziate dall'Unione Europea corrispondono ad oltre 1,2 milioni di euro e accolgono anche il cofinanziamento dell'Ateneo per Euro 133.200 e gli esiti dell'emendamento per l'anno 2012/2013.

Dal 2013 la categoria accoglie anche le spese per l'internazionalizzazione che gravano sul "Fondo sostegno giovani" ex D.M. 198/2003 (prima indicate nel titolo 10), per complessivi euro 266.400,00.

Miglioramento della didattica e servizi

La categoria presenta somme vincolate in lieve scostamento rispetto alle previsioni definitive, ma nettamente superiori al 2012. Essa accoglie, tra l'altro, i contributi destinati al periodico Cittateneo, al progetto di Radioweb di Ateneo, alla gestione dei tirocini di Scienze della Formazione e dei TFA, all'accordo con l'Associazione, nonché al progetto ALMALAUREA. La differenza col 2012 si spiega in quanto dal 2013 la categoria comprende anche specifici stanziamenti per il potenziamento dell'internazionalizzazione, su cui sono state vincolate somme per euro 118.063,95.

Spese per la teledidattica

La spesa in oggetto è in lieve aumento rispetto al vincolato registrato nel 2012, ma in netta flessione rispetto agli stanziamenti previsionali per effetto della diminuzione delle richieste di questo tipo di servizio.

Spese sostegno disabili e altri interventi a favore degli studenti

Si tratta di spese in parte finanziate da specifici finanziamenti ministeriali ex L. 17/1999 e ex D.M. 198/2003 (disabilità e tutoraggio), a cui si aggiungono le uscite per attività di orientamento, tirocini e stage, certificazioni e skill cards, nonché le spese per le prove di ammissione ai corsi di studio e prove di indirizzo. Complessivamente raddoppiano rispetto al 2012.

Come indicato nell'introduzione, le categorie 05.06, 09, 10 e 11 accolgono le applicazioni in uscita per trasferimenti interni derivanti dalla chiusura dell'ex CSIA, ex COT e ex CRI.

TITOLO 06 – ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamiento di competenza definitivo 2013	totale vincolato 2013	totale vincolato 2012	Δ % vincolato vs previsioni definitive 2013	Δ % vincolato 2013 vs 2012
F.S.06	ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI	4.280.602,75	4.059.216,09	4.213.324,29	-5,2%	-3,7%
F.S.06.01	GIORNALI, RIVISTE E ALTRE PUBBLICAZIONI	10.000,00	8.676,07	6.487,15	-13,2%	33,7%
F.S.06.02	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO	30.000,00	17.922,74	32.539,75	-40,0%	-44,6%
F.S.06.03	LIBRETTI, DIPLOMI E PERGAMENE	50.000,00	50.000,00	49.267,17	0,0%	1,5%
F.S.06.04	PUBBLICAZIONI DI ATENEO	15.000,00	13.759,41	27.861,04	-8,3%	-50,6%
F.S.06.05	SPESE POSTALI	70.000,00	40.481,17	66.568,80	-42,2%	-39,2%
F.S.06.06	PUBBLICITA'	15.000,00	9.150,00	11.495,00	-39,0%	-20,4%
F.S.06.07	CONSULENZE E STUDI	51.573,00	40.878,40	10.444,72	-20,7%	291,4%
F.S.06.08	SERVIZI DI PROTEZIONE DELLA SALUTE	21.655,00	18.144,11	7.487,36	-16,2%	142,3%
F.S.06.09	SPESE PER PATROCINIO LEGALE	178.273,76	171.558,99	55.681,81	-3,8%	208,1%
F.S.06.10	SPESE PULIZIA LOCALI	687.000,00	670.988,80	681.534,19	-2,3%	-1,5%
F.S.06.11	SPESE TRASPORTO E FACCHINAGGIO	50.000,00	30.646,88	100.083,95	-38,7%	-69,4%
F.S.06.12	SPESE PER ASSICURAZIONI	74.000,00	69.132,18	68.472,11	-6,6%	1,0%
F.S.06.13	GESTIONE E ASSICURAZIONE AUTOMEZZI	9.800,00	8.763,16	14.968,89	-10,6%	-41,5%
F.S.06.14	SPESE TELEFONICHE E SISTEMI DI COMUNICAZIONE	140.000,00	140.000,00	110.000,00	0,0%	27,3%
F.S.06.15	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA, ACQUA E RISCALDAMENTO	1.055.286,40	1.055.282,92	1.098.550,00	0,0%	-3,9%
F.S.06.16	SPESE PER VIGILANZA	445.000,00	386.024,60	436.414,69	-13,3%	-11,5%
F.S.06.17	SPESE PER MANUTENZIONE ORDINARIA BENI MOBILI	100.000,00	96.310,90	107.532,86	-3,8%	-10,5%
F.S.06.18	SPESE PER MANUTENZIONE ORDINARIA BENI IMMOBILI	247.390,81	244.334,74	295.993,49	-1,2%	-17,5%
F.S.06.19	SPESE GESTIONE PROCEDURE INFORMATICHE	465.900,00	450.996,24	436.170,16	-3,2%	3,4%
F.S.06.20	LOCAZIONE IMMOBILI E SPESE CONDOMINIALI	473.723,78	472.734,55	529.900,22	-0,2%	-10,8%
F.S.06.21	NOLEGGIO FOTOCOPIATRICI E ALTRE ATTREZZATURE	40.000,00	36.975,89	38.870,93	-7,6%	-4,9%
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	51.000,00	26.454,34	27.000,00	-48,1%	-2,0%

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 4.280.602,75, il volume complessivo dei vincoli è pari a euro 4.059.216,09 (diminuzione di circa il 5,2% dello stanziamento presunto). Si registra anche una riduzione della spesa rispetto al 2012 di oltre 150.000 euro (-3,7%).

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

- pulizia dei locali e la manutenzione del verde (euro 670.988,80);
- utenze di energia elettrica, riscaldamento e acqua (euro 1.055.282,92), con una riduzione al 2012 del 3,9%;
- fitti passivi (euro 472.734,55) con una importante riduzione rispetto al 2012 (-10,8%), dopo quella fatta registrare nel 2012 (-25%), per la disdetta dei contratti di vari locali e immobili precedentemente utilizzati;
- spese gestione procedure informatiche, in linea rispetto sia alle previsioni e in lieve aumento rispetto al 2012;

- servizi ausiliari (euro 386.024,60), in netto calo rispetto al 2012 e alle previsioni (apertura serale CASB, contratto interinale per autista, custodia e vigilanza sito Vallebona);
- manutenzione ordinaria dei mobili e degli immobili, che registra una lieve flessione rispetto al 2012;
- spese di pubblicità, che tendono ad azzerarsi in ottemperanza del disposto normativo che impedisce agli enti pubblici di effettuare spese per sponsorizzazioni;
- acquisto materiale di consumo e spese postali, complessivamente in netta flessione;
- spese trasporto e facchinaggio, in riduzione rispetto al 2012 per il venir meno dei numerosi spostamenti di sede di aree e uffici del 2012;
- spese per consulenze e studi, che denota una importante crescita per la stipula di contratti di collaborazione per l'assistenza fiscale e tributaria, l'introduzione della COEP e la corretta gestione dei progetti in ambito europeo;
- spese per patrocinio legale, triplicate rispetto al 2012 per le numerose spese sostenute per far fronte al notevole contenzioso dell'Ateneo;
- spese telefoniche, in crescita *una tantum* a seguito della ricognizione e riorganizzazione delle utenze effettuata nel 2013.

TITOLO 07 – ASSEGNAZIONE PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI SPESA

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamento di competenza definitivo 2013	totale vincolato 2013	totale vincolato 2012	Δ % vincolato vs previsioni definitive 2013	Δ % vincolato 2013 vs 2012
F.S.07	ASSEGNAZIONI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI SPESA	874.282,11	792.944,47	390.808,78	-8,0%	105,7%
F.S.07.01	SPESE DI FUNZIONAMENTO ISTITUTI	248.362,53	248.362,51	123.012,64	0,0%	101,9%
F.S.07.02	SPESE DI FUNZIONAMENTO FACOLTÀ	-	-	38.498,93	#DIV/0!	-100,0%
F.S.07.03	SPESE DI FUNZIONAMENTO SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE	-	-	9.028,68	#DIV/0!	-100,0%
F.S.07.04	SPESE DI FUNZIONAMENTO SCUOLA DI STUDI SUPERIORI "G. LEOPARDI"	117.840,60	113.835,60	64.300,00	0,0%	83,3%
F.S.07.05	SPESE DI FUNZIONAMENTO PER ALTRI CENTRI DI SPESA	508.078,98	430.746,36	155.968,53	-13,8%	180,7%
F.S.07.06	ASSEGNAZIONI DIVERSE AI CENTRI DI SPESA	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!

Il Titolo accoglieva 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 ex L. 240/2010 avvenuta nel 2012 gli Istituti e le Facoltà sono stati chiusi e al loro posto sono stati creati i nuovi Dipartimenti, che ora svolgono attività di didattica, di ricerca e curano anche le Scuole di specializzazione.

Spese di funzionamento istituti (Istituto Confucio)

La categoria accoglie le spese di funzionamento dell'Istituto Confucio. Le spese, pari a euro 248.362,51, coincidono con le previsioni e raddoppiano rispetto al vincolato 2012. Le spese dell'Istituto sono comunque finanziate in massima parte da entrate provenienti dalla Cina.

Spese di funzionamento Scuola di Studi Superiori "Leopardi"

Anche le spese sostenute dalla Scuola "Leopardi" quasi raddoppiano rispetto al vincolato 2012, passando da 64.300 a quasi 114.000 euro, dato che nel 2013 la struttura ha gestito un ammontare di risorse molto superiore a quella del 2012.

Spese di funzionamento altri centri di spesa (Dipartimenti e strutture amministrative)

La categoria accoglie le spese di funzionamento sostenute dai nuovi Dipartimenti e da alcune strutture amministrative. La spesa complessiva, pari a oltre 430 mila euro, è inferiore alle previsioni (anche se una parte delle economie, per oltre 48 mila euro, è stata riportata al 2014 per le stesse finalità), ma in netta crescita rispetto al 2012. I due esercizi non sono però confrontabili in quanto, nel 2012, i Dipartimenti (per una parte di anno) e i Centri di servizio erano ancora dotati di un bilancio autonomo e le loro dotazioni di funzionamento non risultavano dal bilancio dell'Amministrazione centrale.

TITOLO 08 – TRASFERIMENTO PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI GESTIONE

Il Titolo accoglieva i trasferimenti di risorse destinate alle spese correnti delle vecchie strutture con bilancio autonomo (ex Dipartimenti e Centri di servizio). Con il passaggio al bilancio unico, il titolo non è stato più utilizzato.

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

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamiento di competenza definitiva 2013	totale vincolato 2013	totale vincolato 2012	Δ % vincolato vs previsioni definitive 2013	Δ % vincolato 2013 vs 2012
F.S.09	SPESE PER ATTIVITA' DI VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	248.675,85	228.811,80	217.541,36	-8,1%	5,1%
F.S.09.01	SPESE PER ATTIVITA' CONTO TERZI	229.388,95	218.234,61	217.541,36	-5,0%	0,2%
F.S.09.02	SPESE ATTIVITA' EDITORIALE	19.286,90	10.577,19	-	-45,2%	#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 in leggero aumento rispetto al 2012.

La spesa per l'attività editoriale (a fronte di proventi) del CEUM, pari a euro 10.577,19, è inferiore rispetto alle previsioni. Tuttavia tutte le economie generatesi sulla categoria delle spese per attività editoriale e parte di quelle relative alle prestazioni a pagamento, per un totale di circa 16 mila euro, sono state riportate nel 2014 per le medesime finalità.

TITOLO 10 – SPESE PER ASSEGNAZIONI FINALIZZATE

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamiento di competenza definitiva 2013	totale vincolato 2013	totale vincolato 2012	Δ % vincolato vs previsioni definitive 2013	Δ % vincolato 2013 vs 2012
F.S.10	SPESE DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE	2.457.034,80	2.004.584,87	1.701.602,67	-16,4%	20,7%
F.S.10.01	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO MASTER	653.028,42	500.484,53	729.298,70	-16,9%	-25,6%
F.S.10.02	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO CORSI DI PERFEZIONAMENTO	63.586,13	22.159,65	20.638,41	-63,3%	13,2%
F.S.10.03	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DI ALTRI CORSI	650.383,81	580.615,28	559.615,68	-9,8%	4,9%
F.S.10.04	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DOTTORATO DI RICERCA	125.420,87	51.836,92	59.874,19	-58,7%	-13,4%
F.S.10.05	FONDO SOSTEGNO GIOVANI D.M.198/2003	-	-	231.421,00	#DIV/0!	-100,0%
F.S.10.06	ALTRE SPESE DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE	964.615,57	849.488,49	100.754,69	-11,9%	743,1%

Il titolo presenta un totale vincolato di euro 2.004.584,87, superiore del 20,7% a quello del 2012, ma molto più basso rispetto alle previsioni definitive (anche tenendo conto che economie per oltre 130 mila euro sono state riportate nel 2014 per le stesse finalità).

La gestione delle risorse destinate al funzionamento dei Corsi dell'offerta formativa di terzo livello (Master/Corsi di perfezionamento e altri corsi) si è svolta su livelli molto più contenuti rispetto a quelli che hanno caratterizzato il 2012. Si tratta, comunque, di iniziative didattiche gestite in autofinanziamento, pertanto la spesa registrata nelle prescritte poste di bilancio è direttamente collegata ai flussi di entrata. La categoria relativa al "Fondo sostegno giovani" non è stata più valorizzata, in quanto la voce, dal 2013, è stata inserita all'interno del più confacente titolo 5 "Interventi a favore degli studenti", dove peraltro si distingue la componente "tutoraggio" da quella "internazionalizzazione".

Il titolo accoglie la posta destinata a finanziare il funzionamento dei corsi di dottorato, ad uso dei Dipartimenti, che è l'unica voce che non presenta le caratteristiche della finalizzazione rispetto ai valori di entrata. Essa rappresenta invece le risorse attribuite al primo anno di attivazione dei corsi di dottorato e la quota interarea a sostegno delle attività interdisciplinari. Le spese sono lievemente inferiori a quelle registrate nel 2012.

La categoria "Altre spese da assegnazioni finalizzate" accoglie le spese sostenute sui finanziamenti per il progetto "Attività formative rivolte a coloro che beneficiano degli ammortizzatori sociali in deroga" - POR FSE Regione Marche Ob. 2 2007/2013 asse I - Adattabilità - Provincia di Fermo - Cod. progetto 164138.

TITOLO 11 – ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamiento di competenza definitiva 2013	totale vincolato 2013	totale vincolato 2012	Δ % vincolato vs previsioni definitive 2013	Δ % vincolato 2013 vs 2012
F.S.11	ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI	982.287,05	883.294,45	318.796,77	-10,1%	177,1%
F.S.11.01	INTERESSI PASSIVI	611.008,55	584.268,47	-	-4,4%	#DIV/0!
F.S.11.02	VERSAMENTI IVA	72.278,50	48.075,68	33.756,68	-33,5%	42,4%
F.S.11.03	IMPOSTE, TASSE E TRIBUTI VARI	269.000,00	227.808,89	259.591,66	-15,3%	-12,2%
F.S.11.04	ALTRI ONERI FINANZIARI	30.000,00	23.141,41	25.448,43	-22,9%	-9,1%

Il titolo presenta un volume complessivo di euro 883.294,45, in netto aumento rispetto al 2012 a causa dell'imputazione alla categoria "Interessi passivi" della quota interessi su mutui, fino al 2012 indistinta dalla quota capitale nella categoria F.S.16.01.

Oltre agli interessi su mutui, il titolo accoglie i versamenti a titolo di oneri tributari IVA, IRES, TARSU/TARES, IMU, TOSAP, imposta di bollo, nonché la spesa per commissioni bancarie.

TITOLO 12 – TRASFERIMENTI PER LA RICERCA SCIENTIFICA

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamiento di competenza definitivo 2013	totale vincolato 2013	totale vincolato 2012	Δ % vincolato vs previsioni definitive 2013	Δ % vincolato 2013 vs 2012
F.S.12	TRASFERIMENTI PER RICERCA SCIENTIFICA/INVESTIMENTI AI CENTRI DI GESTIONE	4.167,05	4.166,85	458.219,00	0,0%	-99,1%
F.S.12.01	TRASFERIMENTO FONDI DI ATENEO PER LA RICERCA SCIENTIFICA	1.000,00	1.000,00	31.000,00	0,0%	-96,8%
F.S.12.02	TRASFERIMENTO FONDI RICERCA SCIENTIFICA MIUR	0,20	-	40.091,20	0,0%	-100,0%
F.S.12.03	TRASFERIMENTO PROGETTI DI RICERCA INTERNAZIONALI	3.166,85	3.166,85	234.907,80	0,0%	-98,7%
F.S.12.04	ALTRI TRASFERIMENTI INTERNI PER RICERCA	-	-	22.220,00	#DIV/0!	-100,0%
F.S.12.05	ALTRI TRASFERIMENTI INTERNI PER INVESTIMENTI	-	-	130.000,00	#DIV/0!	-100,0%

Il Titolo accoglieva le risorse destinate alle spese di investimento per la ricerca scientifica trasferite alle strutture dipartimentali. Con il passaggio al bilancio unico, il titolo non è stato più utilizzato, fatta eccezione per due pratiche in corso di definizione.

TITOLO 13 – SPESA PER LA RICERCA SCIENTIFICA

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamiento di competenza definitivo 2013	totale vincolato 2013	totale vincolato 2012	Δ % vincolato vs previsioni definitive 2013	Δ % vincolato 2013 vs 2012
F.S.13	SPESE PER LA RICERCA SCIENTIFICA	5.427.737,05	3.115.253,77	1.690.764,38	-43,2%	82,3%
F.S.13.01	SPESE PER RICERCA FINANZIATA DALL'ATENEO	1.393.837,89	887.896,58	344.506,40	-38,5%	149,0%
F.S.13.02	SPESE RICERCA SCIENTIFICA MIUR	1.100.875,55	543.937,50	567.280,42	-50,6%	-4,1%
F.S.13.03	SPESE PER RICERCA SCIENTIFICA FINANZIATA DA UE E ALTRE ISTITUZIONI INTERNAZIONALI	2.103.395,47	1.082.481,09	504.405,29	-48,5%	114,6%
F.S.13.04	SPESE PER RICERCA SCIENTIFICA FINANZIATA DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI E PRIVATI	525.133,70	299.598,34	244.572,27	-42,9%	22,5%
F.S.13.05	SPESE PER ASSEGNI DI RICERCA	304.494,44	301.340,26	30.000,00	-1,9%	895,8%

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

Dell'ingente economia (oltre 2,3 milioni di euro, pari al 43,2% dello stanziamento definitivo, derivante principalmente dai progetti di ricerca internazionale e da quelli finanziati dall'Ateneo), oltre 2 milioni sono stati riportati al 2014, in quanto somme vincolate per lo svolgimento dell'attività di ricerca scientifica.

Dall'analisi delle singole categorie, emerge la netta crescita delle spese per ricerca finanziata dall'Ateneo e di quelle connesse a ricerca finanziata dall'U.E. e altre istituzioni internazionali; tiene la spesa per ricerca finanziata dal MIUR e da soggetti pubblici e privati. Riprende la spesa per assegni di ricerca, ferma nel 2012.

Come illustrato nell'introduzione, il capitolo F.S.13.01.004 – “Spesa ricerca scientifica per produzione pubblicazioni scientifiche” accoglie l'applicazione in uscita di trasferimenti interni per pubblicazioni scientifiche del CEUM su fondi di ricerca dei Dipartimenti (euro 45 mila stanziati, di cui 25 mila vincolati).

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

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamiento di competenza definitivo 2013	totale vincolato 2013	totale vincolato 2012	Δ % vincolato vs previsioni definitive 2013	Δ % vincolato 2013 vs 2012
F.S.14	ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE	1.167.928,98	656.093,69	378.310,32	-43,8%	73,4%
F.S.14.01	ACQUISTO APPARECCHIATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
F.S.14.02	ACQUISTO STRUMENTAZIONE INFORMATICA	69.035,98	64.181,02	34.113,20	-7,0%	88,1%
F.S.14.03	ACQUISTO MOBILI E ARREDI	384.009,50	206.056,46	299.999,95	-46,3%	-31,3%
F.S.14.04	ACQUISTO AUTOMEZZI ED ALTRI MEZZI DI TRASPORTO	14.000,00	13.500,00	-	-3,6%	#DIV/0!
F.S.14.05	ACQUISTO MATERIALE BIBLIOGRAFICO	629.683,50	355.861,82	-	-43,5%	#DIV/0!
F.S.14.06	ACQUISTO TITOLI E PARTECIPAZIONI	-	-	20.833,35	#DIV/0!	-100,0%
F.S.14.07	ACQUISTO ALTRI BENI MOBILI	10.000,00	3.239,41	9.759,25	-67,6%	-66,8%
F.S.14.08	ACQUISTO BENI IMMATERIALI	61.200,00	13.254,98	13.604,57	-78,3%	-2,6%

Il titolo mostra un totale vincolato di euro 656.093,69, superiore di quasi 280 mila euro al vincolato 2012. La differenza è da imputarsi in massima parte alla valorizzazione della categoria “Acquisto materiale bibliografico”, resasi necessaria per creare un budget finanziario per l'attività del CASB, fino al 2012 struttura con autonomia di bilancio.

A tal proposito si ricorda che il capitolo F.S.14.05.001 – “Acquisto materiale bibliografico” accoglie inoltre l'applicazione in uscita di trasferimenti interni per l'acquisto di materiale bibliografico su fondi di ricerca dei Dipartimenti (euro 400 mila stanziati, di cui 200 mila vincolati).

Il titolo presenta economie ingenti (oltre 500 mila euro), generatesi per l'acquisto di mobili e arredi e, soprattutto, per il materiale bibliografico (ma circa 75 mila euro sono state riportate nel 2014 per le medesime finalità).

TITOLO 15 – IMMOBILI E IMPIANTI

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamento di competenza definitivo 2013	totale vincolato 2013	totale vincolato 2012	Δ % vincolato vs previsioni definitive 2013	Δ % vincolato 2013 vs 2012
F.S.15	IMMOBILI E IMPIANTI	3.425.728,34	3.398.928,75	2.488.106,67	-1,0%	36,3%
F.S.15.01	ACQUISTO IMMOBILI	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
F.S.15.02	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RISTRUTTURAZIONI	366.578,18	350.000,66	316.286,33	-6,3%	8,6%
F.S.15.03	ACQUISTO IMPIANTI E ATTREZZATURA DI BASE	10.000,00	-	10.109,55	-100,0%	-100,0%
F.S.15.04	SPESE PER OPERE EDILIZIE E NUOVE COSTRUZIONI	2.549.150,16	2.549.150,16	2.161.710,79	0,0%	17,9%
F.S.15.05	SPESE PER IL MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA NEGLI AMBIENTI DI LAVORO	500.000,00	499.777,93	-	0,0%	#DIV/0!

Il titolo presenta una previsione definitiva di oltre 3,42 milioni di euro, quasi tutti vincolati (1,18 milioni di euro di impegni, 2,22 milioni di euro le prenotazioni riportate).

La spesa per manutenzione straordinaria si attesta intorno ai 350 mila euro e riguarda diversi interventi sul patrimonio immobiliare dell'Ateneo.

La spesa per opere edilizie e nuove costruzioni (+17,9% rispetto al vincolato 2012) ha riguardato principalmente il completamento dei lavori di recupero del complesso ex CRAS (poi inaugurato a ottobre 2013) e il vincolo posto sul finanziamento regionale per il recupero dell'ex Monastero di S. Chiara.

Le spese per il miglioramento della sicurezza negli ambienti di lavoro hanno, infine, riguardato soprattutto i locali del Dipartimento di Giurisprudenza.

TITOLO 16 – RIMBORSI MUTUI E PRESTITI

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamento di competenza definitivo 2013	totale vincolato 2013	totale vincolato 2012	Δ % vincolato vs previsioni definitive 2013	Δ % vincolato 2013 vs 2012
F.S.16	RIMBORSO MUTUI E PRESTITI	933.727,32	919.001,46	1.347.068,34	-1,6%	-31,8%
F.S.16.01	RIMBORSO MUTUI	933.727,32	919.001,46	1.347.068,34	-1,6%	-31,8%
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 0,92 milioni di euro, in linea con le previsioni, ma in netta riduzione (-31,8%) rispetto al vincolato 2012.

La spiegazione della riduzione è duplice:

- l'esercizio 2013 risente pienamente degli effetti della complessa operazione di rinegoziazione dei mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti condotta nella primavera 2012 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, sia in quota capitale che in quota interessi;
- come già detto nel commento al titolo 11, dal 2013 la quota interessi del complessivo onere di rimborso mutui, fino al 2012 indistinta dalla quota capitale ed insieme a questa esposta nella categoria F.S.16.01, è inserita nella categoria F.S.11.01 “Interessi passivi”. Ne consegue che attualmente la categoria contiene solo la quota capitale del rimborso mutui.

Riguardo al complessivo onere di rimborso mutui, 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 Università⁹.

⁹ 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, soprattasse e contributi

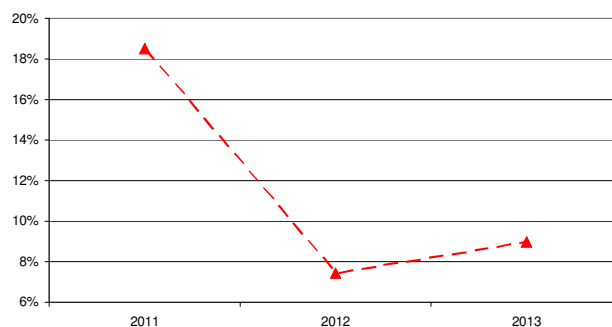
L'indicatore e i suoi componenti, unitamente a quello sulle spese di personale, hanno un'immediata ricaduta in termini di possibilità di contrarre nuovi mutui e altre forme di indebitamento con oneri a carico del bilancio.

Il rapporto spese di indebitamento ex DLgs 49/12 dal 2011 al 2013 è riassunto nella tabella e nel grafico che seguono.

Indicatori ex D.Lgs. 49/2012

anno	Indicatore spese di indebitamento
2011	18,50%
2012	7,46%
2013	8,98%

Fonte: anni 2011 e 2012: procedura PROPER - anno 2013: stima ufficio UPICG

Indicatore spese di indebitamento


L'indicatore presenta un valore in netta diminuzione nel 2012 e una lieve risalita nel 2013 (per effetti prettamente legati alle registrazioni contabili). Tuttavia è forte il rischio di risalita nel 2014, a causa delle incertezze sul FFO, di certo in diminuzione in conseguenza della fine degli effetti dell'accordo di programma.

TITOLO 17 – POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamiento di competenza definitiva 2013	totale vincolato 2013	totale vincolato 2012	Δ % vincolato vs previsioni definitive 2013	Δ % vincolato 2013 vs 2012
F.S.17	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	510.684,30	317.207,57	327.240,86	-37,9%	-3,1%
F.S.17.01	RIMBORSI DI TASSE E CONTRIBUTI STUDENTESCHI	500.000,00	306.523,27	327.240,86	-38,7%	-6,3%
F.S.17.02	RESTITUZIONI E RIMBORSI DIVERSI	10.684,30	10.684,30	-	0,0%	#DIV/0!

La categoria "Rimborsi tasse e contributi studenteschi", la cui spesa è di 306.523,27, è leggermente inferiore al vincolato 2012, ma è nettamente più bassa della previsione definitiva assestata (quasi 200 mila euro in meno, pari a -38,7%); il maggiore stanziamento inserito in bilancio era legato ad una previsione troppo elevata del numero di richieste di rimborso tasse a seguito dell'adozione del nuovo sistema di contribuzione studentesca.

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 2013	totale vincolato 2013	totale vincolato 2012	Δ % vincolato vs previsioni definitive 2013	Δ % vincolato 2013 vs 2012
F.S.19	TRASFERIMENTI ESTERNI	590.669,91	590.023,56	371.061,64	-0,1%	59,0%
F.S.19.01	TRASFERIMENTI CORRENTI AD ENTI ESTERNI CONVENZIONATI	470.669,91	470.669,91	56.061,64	0,0%	739,6%
F.S.19.02	TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI AD ENTI ESTERNI CONVENZIONATI	120.000,00	119.353,65	315.000,00	-0,5%	-62,1%
F.S.19.03	ALTRI TRASFERIMENTI ESTERNI	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!

Il titolo (le cui componenti sono state parzialmente modificate rispetto al 2012 per distinguere tra trasferimenti di parte corrente e in conto capitale) presenta una spesa vincolata complessiva pari a euro 509.023,56, in linea con le previsioni e nettamente in rialzo rispetto ai vincoli 2012.

La categoria relativa ai trasferimenti correnti riguarda i trasferimenti delle entrate dal MIUR per attività sportiva universitaria ex L. 394/1977 al CUSI e al CUS – Associazione sportiva – in adesione alla Convenzione e all'atto integrativo alla stessa, e la quota della contribuzione studentesca destinata sempre al CUS e alla Fondazione Colocci di Jesi (a fronte dell'art. 10 della Convenzione del 19 dicembre 2006).

universitari nell'anno di riferimento, al netto delle spese complessive di personale, come definite all'articolo 5, comma 2 (si veda la nota 8) e delle spese per fitti passivi. Il limite massimo dell'indicatore è pari al 15 per cento.

La categoria relativa ai trasferimenti per investimenti accoglie invece l'onere per il rimborso delle rate del mutuo contratto dal Comune di Macerata con CC.DD.PP. per la realizzazione delle piscine in località Fontescodella.

TITOLO 20 – USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamiento di competenza definitivo 2013	totale vincolato 2013	totale vincolato 2012	Δ % vincolato vs previsioni definitive 2013	Δ % vincolato 2013 vs 2012
F.S.20	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	5.428.142,16	121.894,99	145.285,87	-97,8%	-16,1%
F.S.20.01	ONERI VARI E STRAORDINARI	367.668,88	121.894,99	145.285,87	-66,8%	-16,1%
F.S.20.02	FONDO DI RISERVA	623.361,00	-	-	-100,0%	#DIV/0!
F.S.20.03	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	4.437.112,28	-	-	-100,0%	#DIV/0!

Fondo di riserva

Il fondo iscritto originariamente per euro 663.841,00, è stato utilizzato in corso d'anno per circa 40 mila euro, prevalentemente per far fronte a maggiori spese di telefonia fissa e mobile, per la campagna informativa sull'offerta didattica e per servizi assicurativi.

Avanzo di amministrazione

L'avanzo di amministrazione libero 2012, certificato in euro 5.369.522,92, è stato utilizzato nel corso dell'esercizio per oltre 1,2 milioni di euro, prevalentemente per esigenze espresse in sede di assestamento di bilancio 2013, per maggiori spese di patrocinio legale e per integrazione del capitolo delle commissioni di concorso (commissari OCSE).

Oneri vari e straordinari

La spesa di euro 121.894,99 deriva in massima parte 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.

LA GESTIONE DEI RESIDUI

LA GESTIONE DEI RESIDUI ANTECEDENTI IL 2013 – RIACCERTAMENTO

Particolare importanza, agli effetti del risultato di gestione, assume il riaccertamento dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori all'esercizio 2013 (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 patrimoniale¹⁰.

Il riaccertamento dei residui è già stato autorizzato con apposita delibera del Consiglio di Amministrazione.

Riaccertamento dei residui

TITOLI	CONSISTENZA AL 1.1.2013	SOMME RIACCERTATE	DIFFERENZA	RISCOSSIONI	DA RISCOUTERE AL 31.12.2013
1 Entrate contributive	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ -	€ 60.000,00	€ -
2 Entrate da trasferimenti correnti	€ 1.190.807,00	€ 1.190.807,00	€ -	€ 1.190.009,00	€ 798,00
3 Entrate da trasfer.correnti finalizzati	€ 4.034.485,12	€ 3.564.449,20	€ 470.035,92	€ 1.078.180,57	€ 2.486.268,63
4 Entrate per ricerca scient. e investim.	€ 3.671.177,10	€ 3.660.916,45	€ 10.260,65	€ 493.380,50	€ 3.167.535,95
5 Entrate da vendita beni e prest.servizi	€ 135.024,38	€ 135.024,38	€ -	€ 80.442,67	€ 54.581,71
6 Rendite e proventi patrimoniali	€ 92.390,53	€ 91.930,53	€ 460,00	€ 72.550,72	€ 19.379,81
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	€ 431.963,44	€ 431.702,75	€ 260,69	€ 90.307,81	€ 341.394,94
10 Riscossioni di crediti e anticipazioni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
11 Trasferimenti dai centri di gestione	€ 34.321,44	€ 34.321,44	€ -	€ 22.565,98	€ 11.755,46
12 Entrate non classificabili in altre voci	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
13 Partite di giro	€ 192.717,64	€ 190.009,38	€ 2.708,26	€ 131.079,82	€ 58.929,56
TOTALE ENTRATE	€ 9.952.346,68	€ 9.468.621,16	€ 483.725,52	€ 3.218.517,07	€ 6.250.104,09

TITOLI	CONSISTENZA AL 1.1.2013	SOMME RIACCERTATE	DIFFERENZA	PAGAMENTI	DA PAGARE AL 31.12.2013
1 Organi universitari ed attività istituzionali	€ 117.035,50	€ 113.856,40	€ 3.179,10	€ 55.162,38	€ 58.694,02
2 Spese per personale a tempo indeterminato	€ 346.540,18	€ 346.540,18	€ -	€ 43.802,70	€ 302.737,48
3 Spese per personale temporaneo	€ 80.804,91	€ 77.681,03	€ 3.123,88	€ 46.506,55	€ 31.174,48
4 Altri oneri di personale	€ 74.761,55	€ 72.812,45	€ 1.949,10	€ 46.480,86	€ 26.331,59
5 Interventi a favore degli studenti	€ 738.873,64	€ 706.746,82	€ 32.126,82	€ 579.452,74	€ 127.294,08
6 Acquisizione di beni e servizi	€ 430.006,74	€ 408.289,68	€ 21.717,06	€ 317.346,08	€ 90.943,60
7 Assegnazioni funzion.centri di spesa	€ 79.262,80	€ 77.271,17	€ 1.991,63	€ 52.137,72	€ 25.133,45
8 Trasferimenti funzion.centri di gestione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
9 Spese attiv.vend.beni e prest.servizi	€ 1.738,18	€ 1.738,18	€ -	€ 1.144,18	€ 594,00
10 Spese da assegnazioni finalizzate	€ 38.040,55	€ 37.562,45	€ 478,10	€ 34.230,83	€ 3.331,62
11 Oneri finanziari e tributari	€ 3.901,19	€ 3.718,98	€ 182,21	€ 3.064,52	€ 654,46
12 Trasfer.Ric.scient./invest. ai centri gest.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
13 Spese per la ricerca scientifica	€ 684.970,33	€ 679.817,00	€ 5.153,33	€ 439.922,86	€ 239.894,14
14 Acquis.beni mobili,macch.e attrezzat.	€ 12.261,54	€ 12.261,54	€ -	€ 12.261,54	€ -
15 Immobili e impianti	€ 185.662,37	€ 184.549,17	€ 1.113,20	€ 127.089,72	€ 57.459,45
16 Rimborso mutui e prestiti	€ 277.622,26	€ 277.622,26	€ -	€ -	€ 277.622,26
17 Poste correttive e compensative	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
18 Concessioni di crediti e anticipazioni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
19 Altri trasferimenti esterni	€ 82.683,38	€ 82.683,38	€ -	€ 82.683,38	€ -
20 Uscite non classificabili in altre voci	€ 156.830,42	€ 156.830,42	€ -	€ 89.536,00	€ 67.294,42
21 Partite di giro	€ 625.820,60	€ 595.941,90	€ 29.878,70	€ 540.136,21	€ 55.805,69
TOTALE USCITE	€ 3.936.816,14	€ 3.835.923,01	€ 100.893,13	€ 2.470.958,27	€ 1.364.964,74

¹⁰ Per effetto dello spostamento del capitolo "Fondo sostegno giovani D.M. 198/2003" dal titolo 10 al titolo 05 a partire dall'esercizio 2013, nel titolo F.S.05 – "Interventi a favore degli studenti" sono stati caricati anche i relativi residui passivi. Pertanto la consistenza all'1.1.2013 del titolo F.S.05 è superiore di euro 19.305,65 rispetto alla consistenza al 31.12.2012 indicata nel rendiconto 2012; viceversa, la consistenza iniziale del titolo F.S.10 – "Spese da assegnazioni finalizzate" scende di pari importo.

Nel corso dell'esercizio si è preceduto all'eliminazione di residui attivi per euro 483.725,52, derivanti quasi completamente (oltre 450 mila euro) dall'eliminazione di accertamenti per entrate correnti non più ottenibili, originariamente finalizzate al finanziamento di posti di ruolo, nonché all'eliminazione di residui passivi per euro 100.893,13, riguardanti somme non più dovute per interventi a favore degli studenti (oltre 32 mila euro), acquisti di beni e servizi (circa 22 mila euro), partite di giro (quasi 30 mila euro), ecc.

Ne deriva che i residui attivi provenienti dagli esercizi anteriori al 2013 e ancora non riscossi alla fine dell'anno ammontano complessivamente a euro 6.250.104,09 (pari al 62,8% dei residui attivi esistenti a inizio anno), mentre quelli passivi provenienti dagli esercizi anteriori al 2013 e ancora non pagati al 31.12.2013 ammontano a euro 1.364.964,74 (pari al 35,7% dei residui passivi esistenti a inizio anno).

LA COMPLESSIVA GESTIONE DEI RESIDUI

Dalle tabelle seguenti è possibile esaminare la situazione dei residui attivi e passivi a fine 2013, comprensiva dei residui antecedenti il 2013 sopra esaminati e di quelli che si sono formati nel 2013. Le risultanze sono poste a confronto con la situazione a fine 2012 per condurre alcune considerazioni sulle variazioni intervenute.

Analisi residui attivi

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	totale residui a fine 2012	Δ residui ante 2013	Δ residui 2013	totale residui a fine 2013	Δ residui 2013 vs 2012	Δ % residui 2013 vs 2012
F.E.01	ENTRATE CONTRIBUTIVE	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 88.800,00	€ 88.800,00	€ 28.800,00	48,0%
F.E.02	ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 1.190.807,00	€ 1.190.009,00	€ 2.677.223,43	€ 2.678.021,43	€ 1.487.214,43	124,9%
F.E.03	ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI	€ 4.034.485,12	€ 1.548.216,49	€ 1.720.028,15	€ 4.206.296,78	€ 171.811,66	4,3%
F.E.04	ENTRATE PER RICERCA SCIENTIFICA E INVESTIMENTI	€ 3.671.177,10	€ 503.641,15	€ 1.244.892,00	€ 4.412.427,95	€ 741.250,85	20,2%
F.E.05	ENTRATE DA VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	€ 135.024,38	€ 80.442,67	€ 88.515,20	€ 143.096,91	€ 8.072,53	6,0%
F.E.06	RENDITE E PROVENTI PATRIMONIALI	€ 92.390,53	€ 73.010,72	€ 77.585,98	€ 96.965,79	€ 4.575,26	5,0%
F.E.07	ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
F.E.08	ENTRATE DA MUTUI E PRESTITI	€ 109.460,03	€ -	€ -	€ 109.460,03	€ -	0,0%
F.E.09	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	€ 431.963,44	€ 90.568,50	€ 168.269,45	€ 509.664,39	€ 77.700,95	18,0%
F.E.10	RISCOSSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
F.E.11	TRASFERIMENTI DAI CENTRI DI GESTIONE	€ 34.321,44	€ 22.565,98	€ 10,00	€ 11.765,46	€ 22.555,98	-65,7%
F.E.12	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
F.E.	TOTALE ENTRATE (senza partite di giro e contabilità speciali)	€ 9.759.629,04	€ 3.568.454,51	€ 6.065.324,21	€ 12.256.498,74	€ 2.496.869,70	25,6%

Dall'analisi emerge un incremento del 25,6% dei residui attivi a fine 2013 rispetto a quelli registrati a fine 2012. L'aumento è dovuto principalmente all'ingente ammontare di accertamenti non riscossi relativi alla gestione 2013 per oltre 6 milioni di euro, principalmente per entrate da trasferimenti correnti (FFO, +2,67 milioni di euro; + 1,72 milioni di euro per trasferimenti finalizzati da sedi distaccate, per borse di dottorato e progetti europei, ecc.) e per ricerca scientifica e investimenti (+1,24 milioni di euro per progetti di ricerca internazionale, ristrutturazione ex CRAS, valorizzazione ex Monastero Santa Chiara, ecc.). Tale aumento è stato compensato per soli 3,57 milioni di euro da riduzioni di residui attivi provenienti dai precedenti esercizi (1,19 milioni di euro per FFO; 1,55 milioni di euro per trasferimenti correnti, di cui 0,47 milioni di euro eliminati; 0,5 milioni di euro per ricerca scientifica e investimenti).



Analisi residui passivi

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	totale residui a fine 2012	Δ residui ante 2013	Δ residui 2013	totale residui a fine 2013	Δ residui 2013 vs 2012	Δ % residui 2013 vs 2012
F.S.01	ORGANI UNIVERSITARI E ATTIVITA' ISTITUZIONALI	€ 117.035,50	€ 58.341,48	€ 57.282,59	€ 115.976,61	€ 1.058,89	-0,9%
F.S.02	SPESE PER PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	€ 346.540,18	€ 43.802,70	€ 28.363,80	€ 331.101,28	€ 15.438,90	-4,5%
F.S.03	SPESE PER PERSONALE TEMPORANEO	€ 80.804,91	€ 49.630,43	€ 21.689,31	€ 52.863,79	€ 27.941,12	-34,6%
F.S.04	ALTRI ONERI DI PERSONALE	€ 74.761,55	€ 48.429,96	€ 20.596,79	€ 46.928,38	€ 27.833,17	-37,2%
F.S.05	INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	€ 738.873,64	€ 611.579,56	€ 141.413,09	€ 268.707,17	€ 470.166,47	-63,6%
F.S.06	ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI	€ 430.006,74	€ 339.063,14	€ 705.646,68	€ 796.590,28	€ 366.583,54	85,3%
F.S.07	ASSEGNAZIONI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI SPESA	€ 79.262,80	€ 54.129,35	€ 85.045,43	€ 110.178,88	€ 30.916,08	39,0%
F.S.08	TRASFERIMENTI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI GESTIONE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
F.S.09	SPESE PER ATTIVITA' DI VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	€ 1.738,18	€ 1.144,18	€ 13.021,93	€ 13.615,93	€ 11.877,75	683,3%
F.S.10	SPESE DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE	€ 38.040,55	€ 34.708,93	€ 18.666,38	€ 21.998,00	€ 16.042,55	-42,2%
F.S.11	ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI	€ 3.901,19	€ 3.246,73	€ 4.125,78	€ 4.780,24	€ 879,05	22,5%
F.S.12	TRASFERIMENTI PER RICERCA SCIENTIFICA/INVESTIMENTI AI CENTRI DI GESTIONE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
F.S.13	SPESE PER LA RICERCA SCIENTIFICA	€ 684.970,33	€ 445.076,19	€ 79.172,03	€ 319.066,17	€ 365.904,16	-53,4%
F.S.14	ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE	€ 12.261,54	€ 12.261,54	€ 73.296,79	€ 73.296,79	€ 61.035,25	497,8%
F.S.15	IMMOBILI E IMPIANTI	€ 185.662,37	€ 128.202,92	€ 26.668,90	€ 84.128,35	€ 101.534,02	-54,7%
F.S.16	RIMBORSO MUTUI E PRESTITI	€ 277.622,26	€ -	€ -	€ 277.622,26	€ -	0,0%
F.S.17	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	€ -	€ -	€ 10.684,30	€ 10.684,30	€ 10.684,30	-
F.S.18	CONCESSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
F.S.19	TRASFERIMENTI ESTERNI	€ 82.683,38	€ 82.683,38	€ 316.379,65	€ 316.379,65	€ 233.696,27	282,6%
F.S.20	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	€ 156.830,42	€ 89.536,00	€ -	€ 67.294,42	€ 89.536,00	-57,1%
F.S.	TOTALE USCITE (senza partite di giro e contabilità speciali)	€ 3.310.995,54	€ 2.001.836,49	€ 1.602.053,45	€ 2.911.212,50	€ 399.783,04	-12,1%

Dall'analisi emerge un decremento del 12,1% dei residui passivi a fine 2013 rispetto a quelli registrati a fine 2012. La riduzione si deve principalmente alla riduzione di vecchi residui passivi per 2 milioni di euro, tra cui si citano quelli relativi a spese per interventi a favore degli studenti (611 mila euro, di cui circa 580 mila pagati), acquisizione di beni e servizi (339 mila euro, di cui 317 mila pagati), ricerca scientifica (445 mila euro) e immobili e impianti (128 mila euro). Viceversa, nell'esercizio 2013 si sono accumulati nuovi residui passivi per 1,6 milioni di euro, tra cui si citano impegni non pagati per spese di acquisizione di beni e servizi (706 mila euro) e per trasferimenti esterni (316 mila euro).

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2013

LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA / FINANZIARIA

L'avanzo di amministrazione lordo rappresenta il risultato finanziario complessivo raggiunto dall'Ateneo al termine dell'esercizio 2013. Esso è pari ad **euro 23.191.397,08**.

Situazione amministrativa 2013

FONDO CASSA INIZIO ESERCIZIO		€ 11.405.230,20
Ammontare delle somme riscosse:		
a) in conto competenza	€ 70.074.057,22	
b) in conto residui attivi degli esercizi precedenti	€ 3.218.517,07	€ 73.292.574,29
	TOTALE	€ 84.697.804,49
Ammontare dei pagamenti eseguiti:		
a) in conto competenza	€ 68.167.058,30	
b) in conto residui passivi degli anni precedenti	€ 2.470.958,27	€ 70.638.016,57
FONDO CASSA A FINE ESERCIZIO		€ 14.059.787,92
Residui risultanti alla chiusura dell'Esercizio compresi quelli provenienti dagli anni precedenti:		
Attivi	€ 12.372.365,50	
Passivi	€ 3.240.756,34	
	Differenza	€ 9.131.609,16
Risultato di amministrazione lordo		€ 23.191.397,08
Riporti ex art. 38 comma 7 Regolamento Contabilità		€ 11.516.562,17
Somme a destinazione vincolata		€ 2.411.290,93
Avanzo presunto iscritto nel bilancio 2013		€ 1.300.000,00
Risultato di amministrazione netto		€ 7.963.543,98

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 11.516.562,17** 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 2013 non risultano impegnate, tuttavia per esse si richiede un vincolo di destinazione che implica l'iscrizione nei corrispondenti capitoli dell'esercizio 2014. 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 2014 in aggiunta ai relativi stanziamenti di competenza. I riporti provengono da esercizi precedenti per euro 4.444.672,87 e dall'esercizio corrente per euro 7.071.889,30;

- **euro 2.411.290,93** quali economie a destinazione vincolata. Si tratta di somme né impegnate né prenotate, riportate nell'esercizio successivo per le medesime finalità a cui erano destinate durante l'esercizio in esame. Di esse si è già parlato nella sezione descrittiva delle uscite e sono riepilogate nella tabella seguente:

TITOLO	DESCRIZIONE / FINALITÀ	IMPORTI
13	ricerca scientifica	€ 2.003.783,19
10	spese gestione corsi dottorato, master, altri corsi	€ 132.811,95
3	budget didattica	€ 111.394,00
14	acquisto materiale bibliografico	€ 74.692,69
7	funzionamento strutture	€ 48.570,98
5	teledidattica	€ 24.085,29
9	spese attività editoriale e prestazioni a pagamento	€ 15.952,83
	TOTALE	€ 2.411.290,93

- **euro 1.300.000,00** di avanzo già utilizzato per la chiusura a pareggio del bilancio preventivo 2014.

L'avanzo libero 2013 è pertanto determinato in **euro 7.963.543,98**, in ulteriore crescita rispetto al 2012 e in generale rispetto agli ultimi cinque anni.

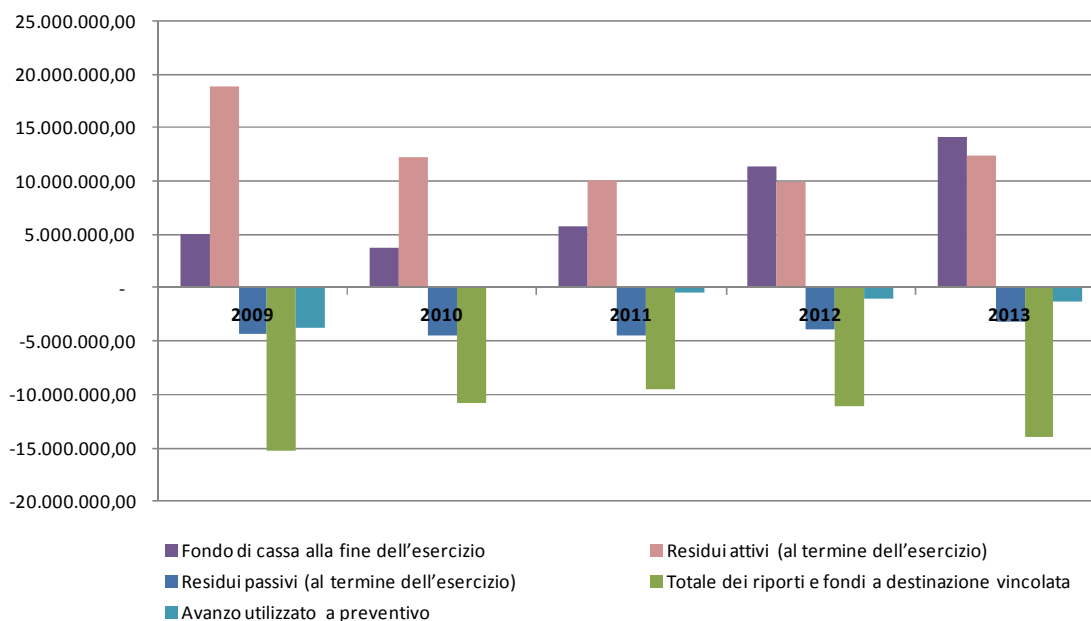
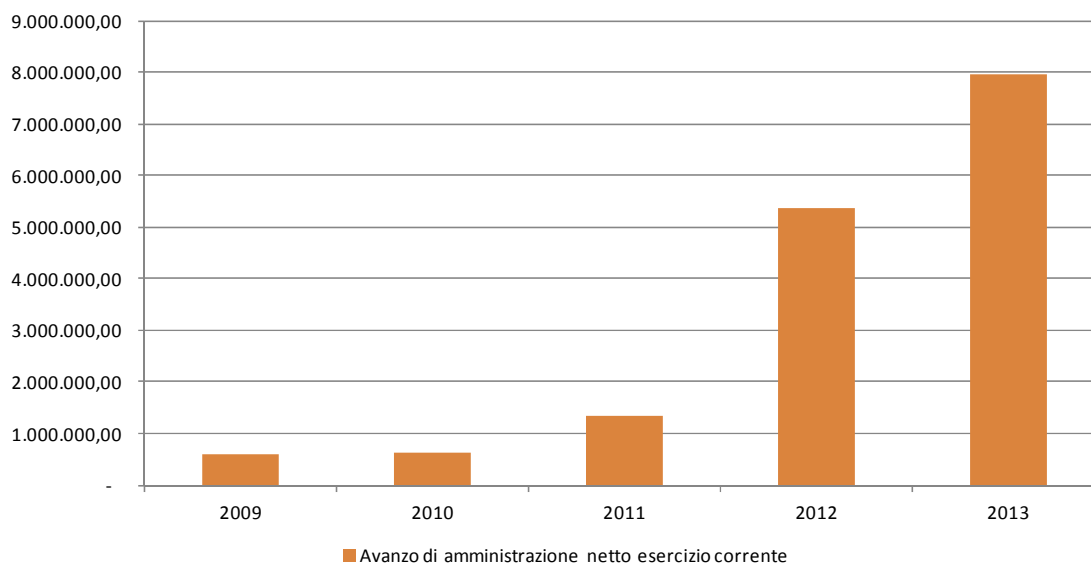
Le tabelle e i grafici seguenti propongono quattro diversi metodi di calcolo e dimostrazione dell'avanzo di amministrazione degli ultimi cinque anni (trattandosi di bilancio dell'Amministrazione centrale, le cifre esposte sono sempre al netto delle contabilità speciali). Da ciascuno di essi è possibile 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 già utilizzata per il pareggio del bilancio preventivo).

	2009	2010	2011	2012	2013
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	9.884.407,90	5.082.264,71	3.782.616,85	5.818.458,62	11.405.230,20
Incassi	78.442.347,55	81.047.554,12	76.899.561,53	76.652.671,13	73.292.574,29
Pagamenti	- 83.244.490,74	- 82.347.201,98	- 74.863.719,76	- 71.065.899,55	- 70.638.016,57
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio	5.082.264,71	3.782.616,85	5.818.458,62	11.405.230,20	14.059.787,92
Residui attivi (al termine dell'esercizio)	18.916.466,42	12.191.711,63	10.022.601,32	9.952.346,68	12.372.365,50
Residui passivi (al termine dell'esercizio)	- 4.369.438,19	- 4.461.345,46	- 4.508.148,45	- 3.936.816,14	- 3.240.756,34
Risultato di amministrazione lordo	19.629.292,94	11.512.983,02	11.332.911,49	17.420.760,74	23.191.397,08
Totale dei riporti e fondi a destinazione vincolata	- 15.299.828,28	- 10.872.142,30	- 9.475.721,66	- 11.051.237,82	- 13.927.853,10
Avanzo utilizzato a preventivo	- 3.735.351,43	-	- 500.000,00	- 1.000.000,00	- 1.300.000,00
Avanzo di amministrazione netto esercizio corrente	594.113,23	640.840,72	1.357.189,83	5.369.522,92	7.963.543,98

Avanzo di amministrazione netto



L'avanzo di amministrazione libero, dopo aver toccato i minimi negli esercizi 2009-2011, torna decisamente a crescere nel 2012 e ulteriormente nel 2013.

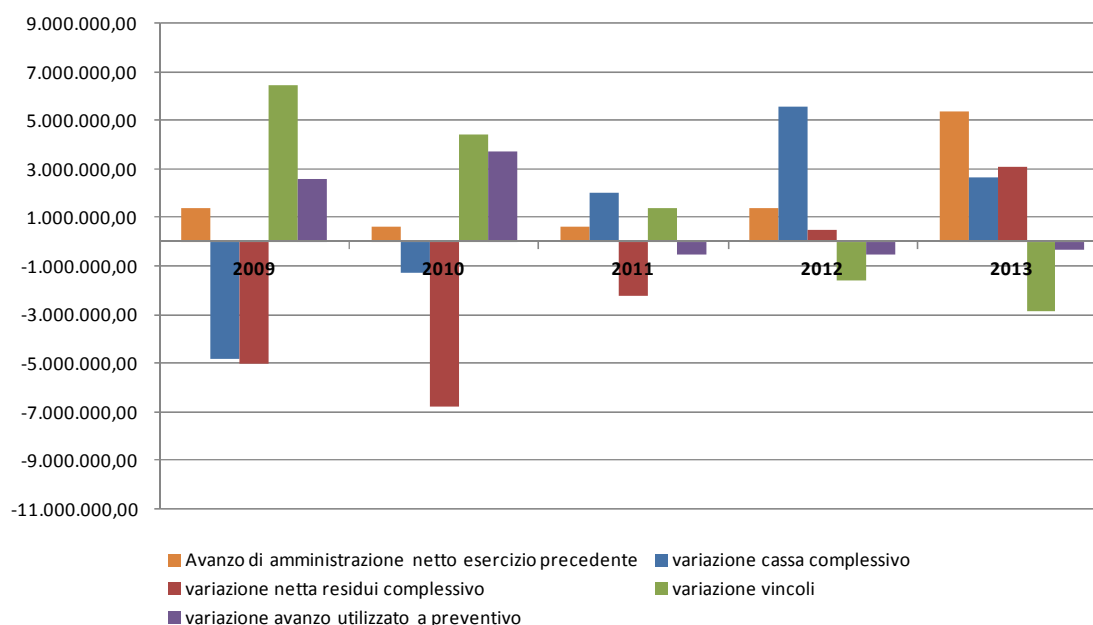
Analizzando le parti che lo compongono, si nota la discesa dei residui attivi fino al 2010, la loro stabilizzazione intorno ai 10 milioni di euro nel 2011 e nel 2012 e la loro successiva ripresa (fino a quasi 12,4 milioni di euro) nel 2013; la riduzione meno vistosa dei residui passivi, che comunque scendono attorno ai 3,2 milioni di euro; il fondo cassa che continua a crescere fino a 14,1 milioni di euro (l'incremento è dovuto per 1,9 milioni di euro al flusso di cassa della gestione di competenza e per 0,75 milioni di euro dal flusso di cassa della gestione dei residui); il nuovo aumento delle somme vincolate e riportate negli esercizi successivi (l'aumento registrato nel 2013 è da imputarsi esclusivamente alla dinamica delle prenotazioni, in particolare di quelle riguardanti i titoli 3, 5, 10, 13 e 15).

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, 2012 e 2013.

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

Dalla riaggregazione 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.

	2009	2010	2011	2012	2013
Avanzo di amministrazione netto esercizio precedente	1.410.069,95	594.113,23	640.840,72	1.357.189,83	5.369.522,92
variazione cassa complessivo	- 4.802.143,19	- 1.299.647,86	2.035.841,77	5.586.771,58	2.654.557,72
variazione netta residui complessivo	- 5.014.680,07	- 6.816.662,06	- 2.215.913,30	501.077,67	3.116.078,62
variazione vincoli	6.446.996,51	4.427.685,98	1.396.420,64	- 1.575.516,16	- 2.876.615,28
variazione avanzo utilizzato a preventivo	2.553.870,03	3.735.351,43	- 500.000,00	- 500.000,00	- 300.000,00
Avanzo di amministrazione netto esercizio corrente	594.113,23	640.840,72	1.357.189,83	5.369.522,92	7.963.543,98

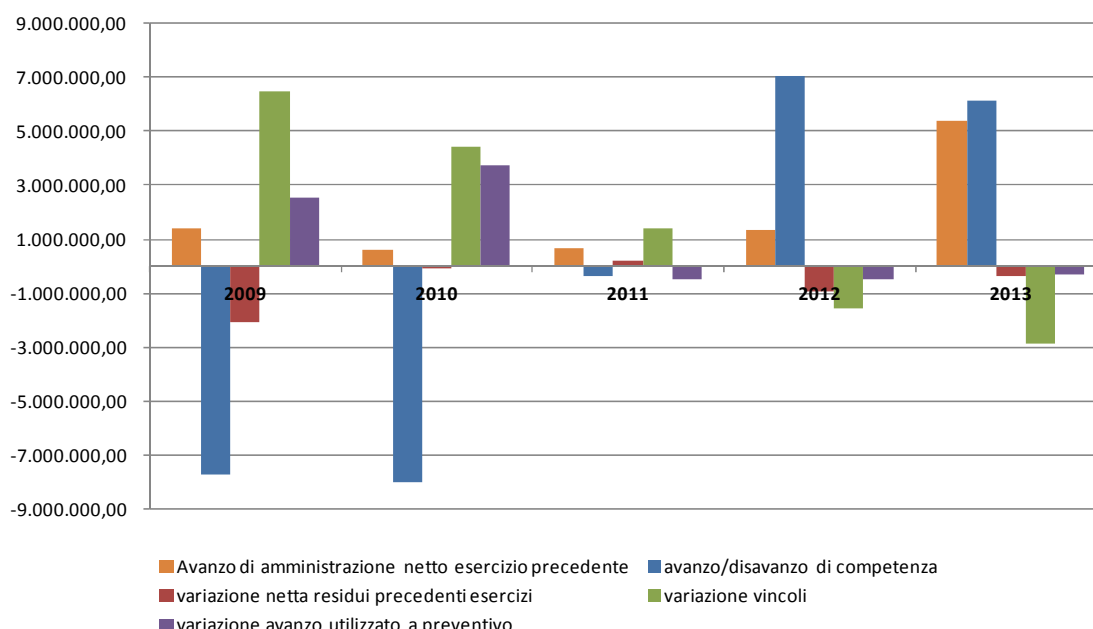


Il forte stress a cui viene sottoposta la gestione della cassa negli esercizi 2009 e 2010 viene meno a partire dal 2011, prima per merito della gestione dei residui e poi, nel 2012 e nel 2013, soprattutto ad opera della gestione di competenza. I residui netti (attivi meno passivi) a fine anno, dopo variazioni negative dal 2008 al 2011 dovute soprattutto alla riduzione dei residui attivi, tornano a crescere nel 2012 e presentano una forte impennata nel 2013, secondo le dinamiche già descritte a pag. 34.

3) *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 risultato della somma algebrica tra la disponibilità di avanzo libero derivante dai precedenti esercizi e i flussi finanziari derivanti dalla gestione svolta nel corso del 2012. Nel grafico, per ogni anno la prima colonna rappresenta lo stock di avanzo libero dell'esercizio precedente, che viene aumentato o eroso dai flussi finanziari dell'esercizio, per giungere all'avanzo libero di fine anno rappresentato come prima colonna dell'esercizio successivo.

	2009	2010	2011	2012	2013
Avanzo di amministrazione netto esercizio precedente	1.410.069,95	594.113,23	640.840,72	1.357.189,83	5.369.522,92
avanzo/disavanzo di competenza	- 7.745.787,40	- 8.029.802,15	- 373.061,04	7.020.691,78	6.153.468,73
variazione netta residui precedenti esercizi	- 2.071.035,86	- 86.507,77	192.989,51	- 932.842,53	- 382.832,39
variazione vincoli	6.446.996,51	4.427.685,98	1.396.420,64	- 1.575.516,16	- 2.876.615,28
variazione avanzo utilizzato a preventivo	2.553.870,03	3.735.351,43	- 500.000,00	- 500.000,00	- 300.000,00
Avanzo di amministrazione netto esercizio corrente	594.113,23	640.840,72	1.357.189,83	5.369.522,92	7.963.543,98



L'esercizio 2013 fa registrare ancora un consistente avanzo di competenza (6,15 milioni di euro), anche se in calo di circa 0,87 milioni di euro rispetto al 2012. Quindi, è ancora il positivo risultato di gestione degli accertamenti e degli impegni che determina l'incremento dell'avanzo libero, dato che tutte le altre gestioni assorbono risorse.

La riduzione complessiva dell'avanzo di competenza 2013 è da attribuirsi per 1,42 milioni di euro alla riduzione delle entrate accertate, non sufficientemente compensata dalla diminuzione delle spese impegnate per 0,55 milioni di euro¹¹.

La gestione dei residui precedenti al 2013 è sostanzialmente neutra sull'avanzo di amministrazione.

Le prenotazioni e le somme a gestione vincolata assorbono complessivamente quasi 2,9 milioni, corrispondenti al aumento rispetto al 2012 delle complessive prenotazioni di spesa.

Da ultimo, altri 0,3 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 tre 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 competenza 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

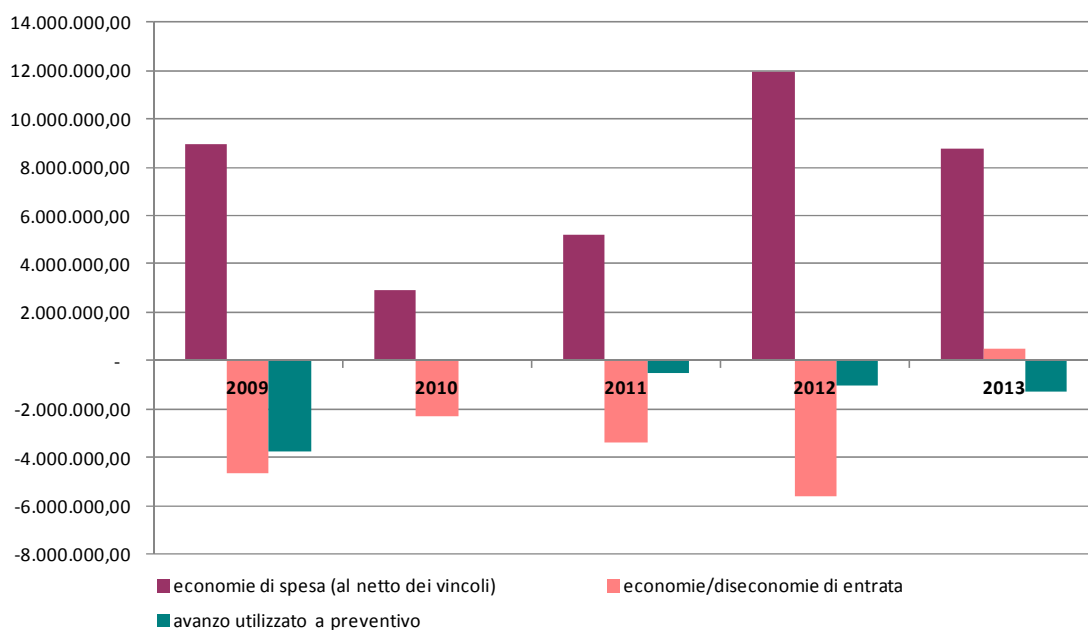
¹¹ Per la disamina delle variazioni intervenute negli accertamenti tra i due esercizi, si veda quanto scritto nell'analisi generale delle entrate a pag. 10. Per quanto invece riguarda le variazioni negli impegni, dato che la trattazione delle spese è stata fatta sul vincolato, si segnalano, da un lato, la riduzione degli impegni per spese di personale e degli interventi a favore degli studenti (-500 mila euro ciascuna); dall'altro, l'aumento degli impegni per beni mobili, immobili e impianti e per gli oneri di ammortamento mutui e trasferimenti esterni per investimenti (+300 mila euro ciascuno).

al recupero degli avanzi di amministrazione delle strutture autonome, permettendo all'Ateneo di ridurre drasticamente l'afflusso finanziario liberato dalle prenotazioni. Nel 2012, il contributo determinante al raggiungimento del positivo risultato finanziario deriva tutto dalla gestione di competenza, che ha generato un avanzo di oltre 7 milioni di euro.

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.

	2009	2010	2011	2012	2013
economie in conto competenza (stanziamenti definitivi - impegni) (no p.g. e c.s.)	24.002.084,17	13.714.240,83	14.466.449,28	22.912.743,31	22.566.614,12
economie in conto residui (residui passivi eliminati)	248.787,76	80.983,57	247.032,29	102.694,75	100.893,13
economie di spesa (comprehensive dei vincoli)	24.250.871,93	13.795.224,40	14.713.481,57	23.015.438,06	22.667.507,25
vincoli	15.299.828,28	10.872.142,30	9.475.721,66	11.051.237,82	13.927.853,10
economie di spesa (al netto dei vincoli)	8.951.043,65	2.923.082,10	5.237.759,91	11.964.200,24	8.739.654,15
Differenza tra maggiori e minori entrate a Bilancio c/competenza (no p.g. e c.s.)	- 2.301.755,37	- 2.114.750,04	- 3.326.527,30	- 4.559.140,04	- 1.007.615,35
Minori entrate a Bilancio c/residui (residui attivi eliminati)	- 2.319.823,62	- 167.491,34	- 54.042,78	- 1.035.537,28	- 483.725,52
economie/diseconomie di entrata	- 4.621.578,99	- 2.282.241,38	- 3.380.570,08	- 5.594.677,32	- 523.889,83
avanzo utilizzato a preventivo	- 3.735.351,43	-	- 500.000,00	- 1.000.000,00	- 1.300.000,00
Avanzo di amministrazione netto esercizio corrente	594.113,23	640.840,72	1.357.189,83	5.369.522,92	7.963.543,98



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 (12 milioni di euro, che si riduce a 6,3 de sottraendo i 5,7 milioni di mancati impegni conseguenti all'abbandono del progetto di investimento immobiliare che doveva essere finanziato dai 5,7 milioni di entrate non più accertate). Nel 2013 esse raggiungono la ragguardevole cifra di circa 8,7 milioni di euro, ben superiore all'economia del 2012 (se calcolata al netto dell'effetto delle mancate operazioni immobiliari)¹².

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

¹² Sottraendo dalle economie di spesa (al netto dei vincoli) le economie registrate nel titolo 20 (quindi togliendo il mancato impiego dell'avanzo di amministrazione e dei fondi di riserva), si ottiene che i risparmi di spesa ottenuti nel 2012 e nel 2013 sui "veri" titoli di spesa sono pari, rispettivamente, a circa 4,5 e 3,3 milioni di euro.

prevista per il 2011 e ribadita nel 2012 a cui si somma il mancato accertamento di 1,7 milioni per nuovi mutui. Nel 2013, al netto degli eventi che hanno contraddistinto i due esercizi precedenti, si registrano addirittura oltre 500 mila euro di economia di entrata complessive. Ed è proprio la variazione positiva nello scostamento di parte entrata tra 2012 e 2013 che determina il risultato di amministrazione.

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, va tuttavia opportunamente inserito nel processo volto a dare all'Ateneo le migliori condizioni per la sostenibilità finanziaria delle proprie attività.

Esso presenta infatti un insieme di residui attivi per i quali i competenti uffici stanno conducendo approfondimenti sulla reale sussistenza e sulle azioni intraprese e da intraprendere per riscuoterli. L'ammontare di questo insieme si stima, ad oggi, attorno a due milioni di euro.

Inoltre, già immediatamente dopo l'approvazione del consuntivo, una parte del risultato di amministrazione sarà impiegata per le necessità connesse all'assestamento di bilancio. A questo occorre aggiungere i rischi che devono essere riflessi in bilancio attraverso la valutazione dell'adeguatezza del fondo di riserva e del fondo gestione rischi da contenzioso.

Non va poi sottaciuto il fatto che l'FFO 2014 – terminato l'accordo di programma 2009-2013 – riporterà l'Ateneo all'interno del sistema ordinario basato sul meccanismo della quota base e della quota premiale, con indubbi elementi di incertezza.

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. L'Ateneo dovrà inoltre 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.

LA SITUAZIONE PATRIMONIALE

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.

Essendo la contabilità di tipo finanziario, i valori rappresentati sono al lordo di qualsiasi forma di ammortamento.

Dal 2013 la situazione patrimoniale è ovviamente unica, in quanto unico è il bilancio di Ateneo¹³.

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MACERATA

SITUAZIONE PATRIMONIALE E.F. 2013

Descrizione	Consistenza iniziale	Aumenti	Diminuzioni	Consistenza finale (1)
ATTIVITÀ				
Immobili:				
a) Fabbricati	69.171.803,52	-	-	69.171.803,52
b) Terreni agricoli	-	-	-	-
Mobili, arredi, macchine d'ufficio	9.153.407,30	186.066,85	1.617,78	9.337.856,37
Materiale bibliografico	16.080.433,71	793.023,65	21,90	16.873.435,46
Collezioni scientifiche	13.324,59	-	-	13.324,59
Strumenti tecnici, attrezzature in genere	8.951.411,85	533.307,65	-	9.484.719,50
Automezzi e altri mezzi di trasporto	195.261,25	16.197,00	24.493,54	186.964,71
Fondi pubblici e privati	21.000,00	-	-	21.000,00
Altri beni mobili	259.270,29	755,89	-	260.026,18
Residui attivi	9.952.346,68	2.420.018,82	-	12.372.365,50
Fondo di cassa	11.405.230,20	73.292.574,29	70.638.016,57	14.059.787,92
TOTALE ATTIVITÀ	125.203.489,39	77.241.944,15	70.664.149,79	131.781.283,75
PASSIVITÀ				
Residui passivi	3.936.816,14	-	696.059,80	3.240.756,34
Debiti per spese patrimoniali ripartite	21.000,00	-	-	21.000,00
Mutui (2) (3)	16.402.871,20	-	741.573,07	15.661.298,13
TOTALE PASSIVITÀ	20.360.687,34	-	1.437.632,87	18.923.054,47
PATRIMONIO NETTO RISULTANTE	104.842.802,05	77.241.944,15	69.226.516,92	112.858.229,28

(1) comprende la situazione patrimoniale dei centri inglobati nell'amministrazione a partire da 1° gennaio 2013

(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 Fontescodella per il quale l'Ateneo è obbligato a corrispondere il 50% del capitale

Dai dati della situazione patrimoniale, risulta che non vi sono variazioni del patrimonio immobiliare acquisito, che continua ad essere valorizzato in euro 69.171.803,52. Nel 2013, soprattutto per effetto dell'iscrizione delle voci di patrimonio degli ex Centri di servizio, tornano a crescere le consistenze degli arredi per uffici, delle attrezzature tecnico/scientifiche e del materiale bibliografico¹⁴.

Come già scritto nello specifico paragrafo, lo stock di residui attivi a fine esercizio cresce di oltre 2,42 milioni di euro, lo stock di residui passivi scende di circa 0,7 milioni di euro, mentre il fondo cassa a fine 2013, per effetto della gestione

¹³ Nella Relazione al conto consuntivo 2012 era esposta e commentata la situazione patrimoniale consolidata, che aggregava al patrimonio dell'Amministrazione centrale (già comprensivo del patrimonio degli ex Dipartimenti) quello degli ex Centri di servizio. La situazione patrimoniale unica a fine 2013 riguarda tutto il patrimonio dell'Ateneo ed è quindi comparabile con quella consolidata di fine 2012. Tuttavia, soprattutto per evitare duplicazioni nel conteggio del fondo cassa e dei residui attivi e passivi (che, come indicato nelle note tecniche dell'introduzione, sono stati ripresi a competenza nel bilancio unico per concorrere a generare il volume complessivo di cassa e di residui di fine esercizio), la consistenza iniziale indicata nel prospetto è quella relativa alla situazione patrimoniale della sola Amministrazione centrale.

¹⁴ Il complesso dei valori riferiti ai beni mobili e immobili esposto nella situazione patrimoniale è di per sé disomogeneo e poco significativo (mancanza di criteri di valutazione, caricamento al costo di acquisizione senza considerare i costi per opere migliorative e/o incrementative, mancanza di ammortamenti, ecc.). Sono tuttavia in corso le operazioni di ricognizione e valutazione del complessivo patrimonio immobiliare e mobiliare dell'Ateneo, ai fini del passaggio alla CO.E.P., secondo i criteri indicati nel D.M. 19/2014.



monetaria in conto competenza e in conto residui effettuata nell'anno, cresce di oltre 2,65 milioni di euro, portandosi ad oltre 14 milioni di euro.

Lo stock di debiti per mutui contratti per interventi ed investimenti edilizi scende ancora di oltre 0,7 milioni di euro, una variazione di poco superiore rispetto al 2012 che risente sia dei pieni effetti della rinegoziazione, condotta nel 2012, dei mutui a tasso fisso con la Cassa Depositi e Prestiti, sia del calo dei tassi di interesse che ha comportato il rimborso di una maggior quota in conto capitale per il mutuo a tasso variabile. Tra i finanziamenti per investimenti 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 seguito¹⁵.

¹⁵ In attesa di comunicazioni da parte del Comune di Macerata circa gli interessi di retrocessione, nel bilancio è stato impegnata l'intera cifra del debito.

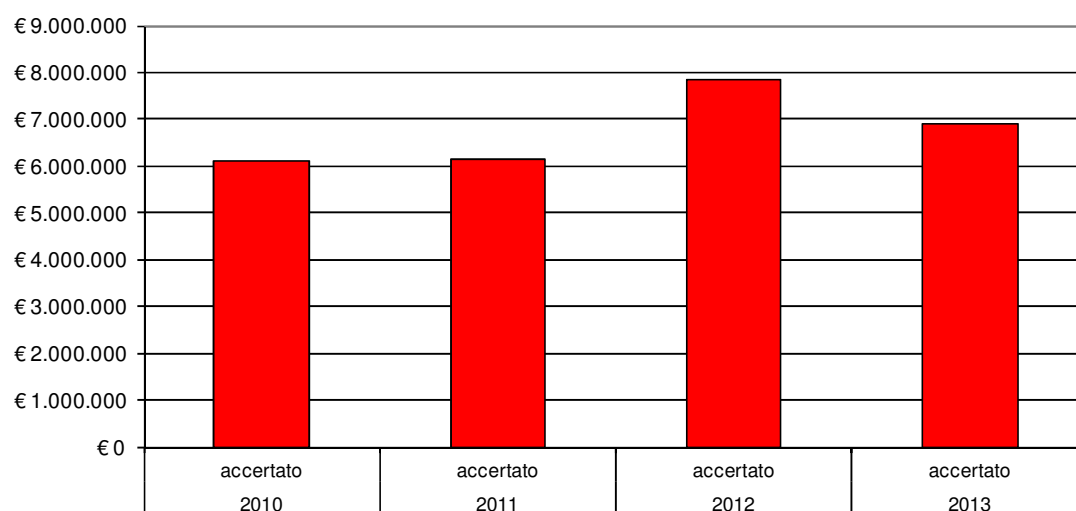
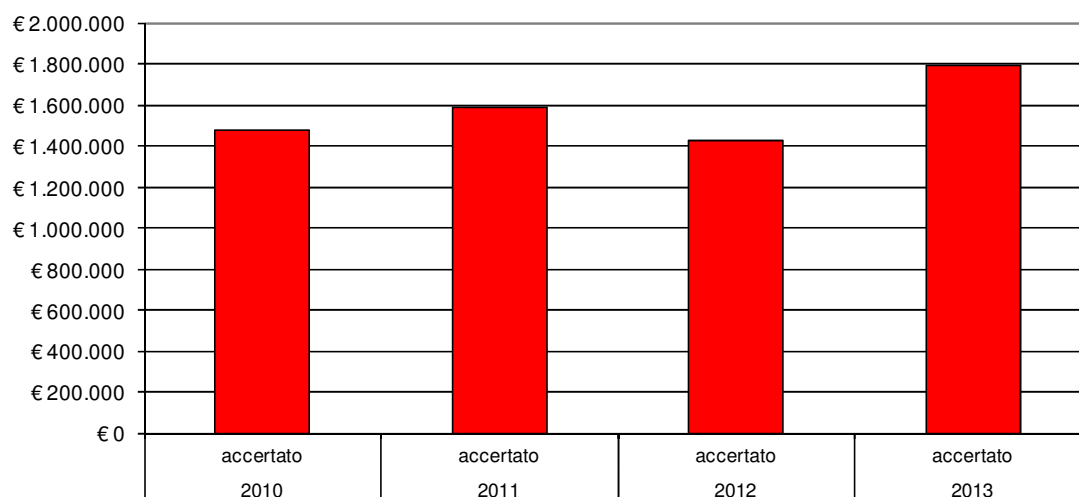


Situazione mutui e finanziamenti per investimenti al 31 dicembre 2013

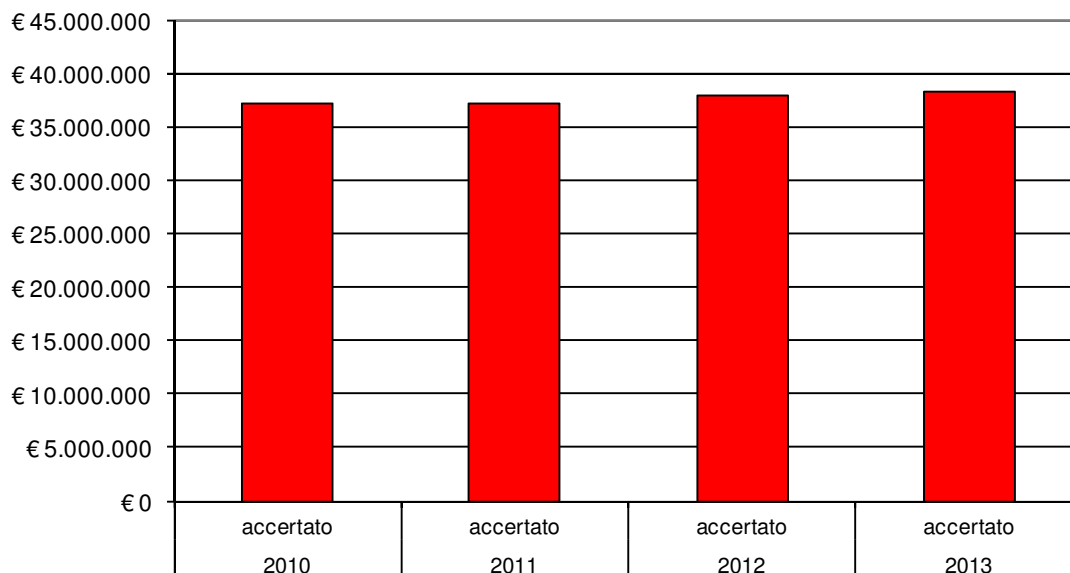
UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MACERATA SITUAZIONE MUTUI al 31 dicembre 2013 A CARICO DEL BILANCIO UNIVERSITARIO										GESTIONE 2013			
Finalità	Posizione	Durata (anni)	Tasso	Istituto erogante	Importo finanziamento	Valore residuo al 31.12.2013	data concess.	data scadenza	Anni residui	Importo annuale debito	Quota capitale	Quota interessi	Interessi di retrocessione
Ristrutturazione ex Carceri	4330959/00	30 (1)	5,592 (F)	CDP (MEF)	2.840.512,95	1.211.573,63	15/12/1998	31/12/2028	15	120.391,16	50.511,76	69.879,40	
Ristrutturazione ex Menichelli	4330959/01	30 (1)	6,084 (F)	CDP (MEF)	4.389.883,65	2.428.941,68	19/04/2000	31/12/2030	17	231.274,90	79.836,93	151.437,97	
Acquisto Villa Lauri (coll. univ.)	4403476/00	30 (1)	5,804 (F)	CDP (MEF)	1.549.370,70	987.082,73	28/02/2002	31/12/2032	19	86.441,60	27.928,74	58.511,86	
Acq. S.M. Consolatrice (coll.univ.)	4416338/00	30 (1)	5,834 (F)	CDP (MEF)	4.495.240,85	2.869.231,82	29/10/2002	31/12/2032	19	251.842,20	80.894,71	170.947,49	
Totale mutui con CDP					13.275.008,15	7.486.829,86				689.949,86	239.173,14	450.776,72	
Polo didattico Vallebona	249919	20	1,087 (V)	BdM	9.092.000,00	6.468.301,15	06/02/2006	31/12/2026	13	534.584,20	461.101,00	73.483,20	
Totale mutui con BdM					9.092.000,00	6.468.301,15				534.584,20	461.101,00	73.483,20	
Impianti sportivi Fontescodella (2)	4464328/01	20	4,519 (F)	CDP (tramite Comune di Macerata)	2.000.000,00	1.696.167,13	01/07/2006	31/12/2026	13	119.353,65	41.298,93	78.054,72	in attesa di comunicazione
Totale mutui contratti da altri Enti					2.000.000,00	1.696.167,13				119.353,65	41.298,93	78.054,72	
Totale mutui					24.367.008,15	15.661.298,14				1.343.887,71	741.573,07	602.314,65	

(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.

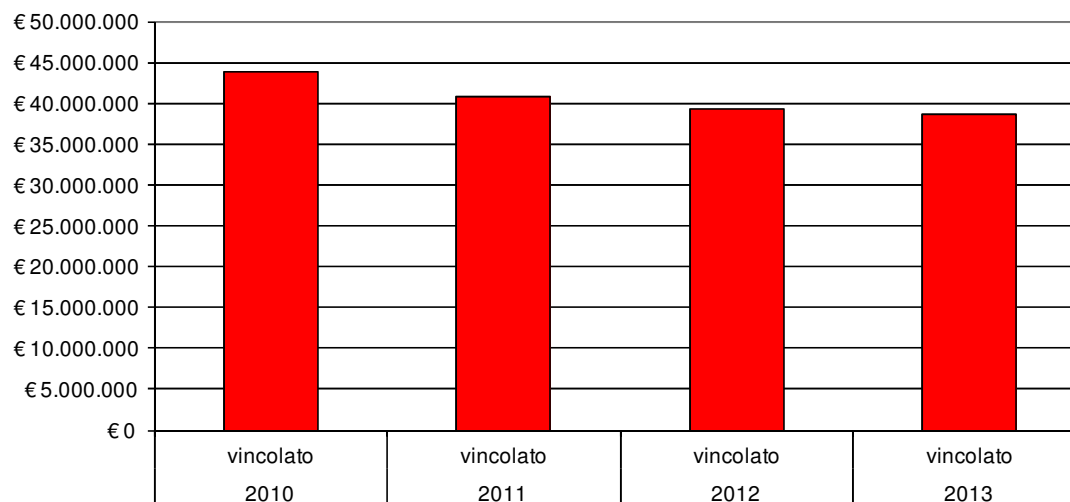
(2) mutuo di € 4.000.000,00 contratto dal Comune di Macerata, per il quale l'Ateneo è obbligato a trasferire annualmente il 50% dell'ammortamento annuo, godendo al contempo (sempre al 50%) della retrocessione degli interessi maturati sulle somme erogate.

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)

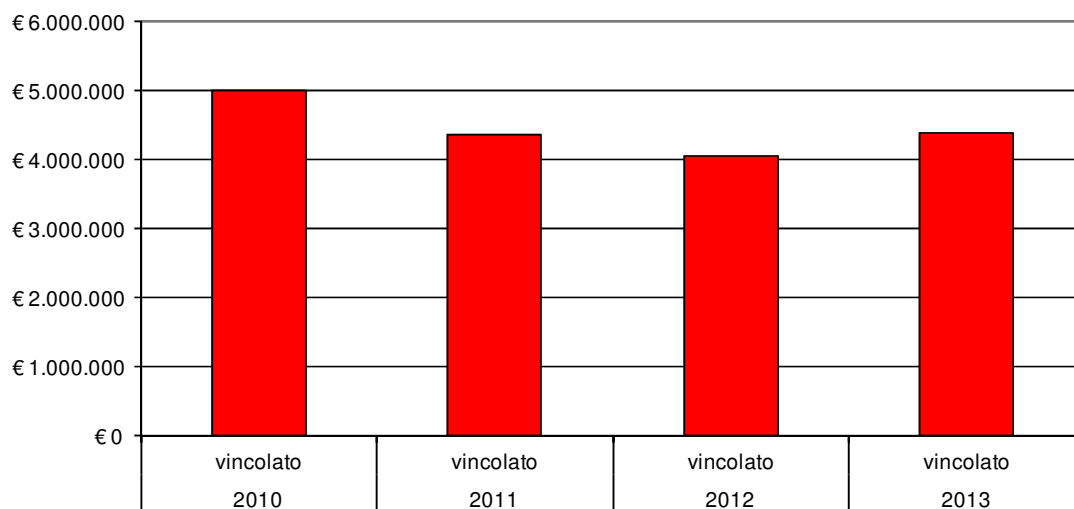
F.F.O.
(TIT. II - cat. I)



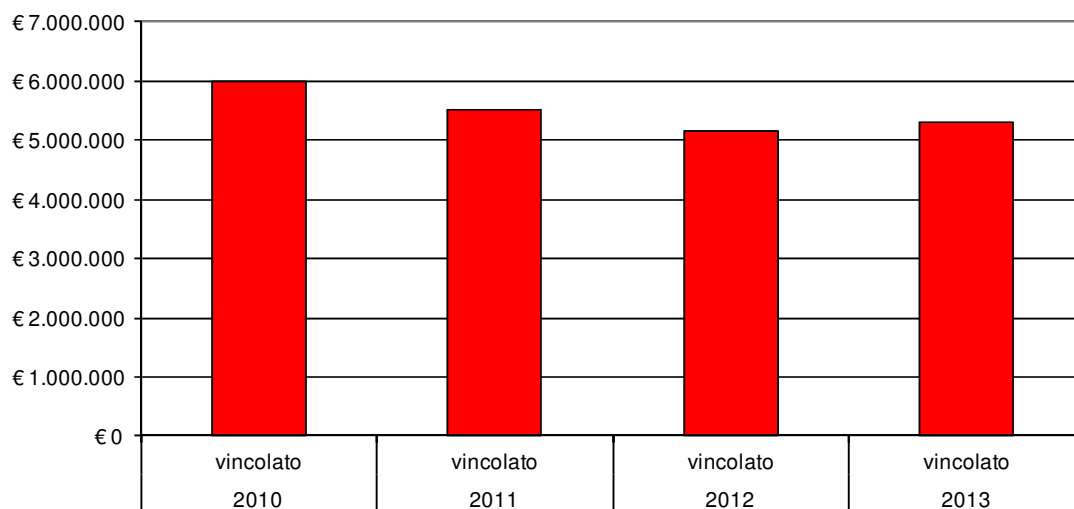
Personale
(TIT. II - III - IV)



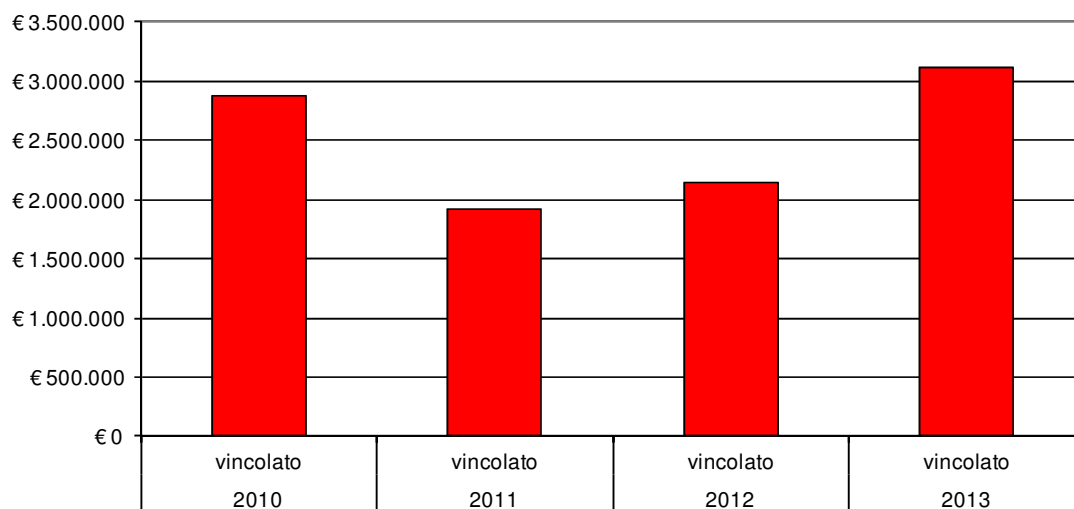
Interventi a favore studenti
(TIT. V)



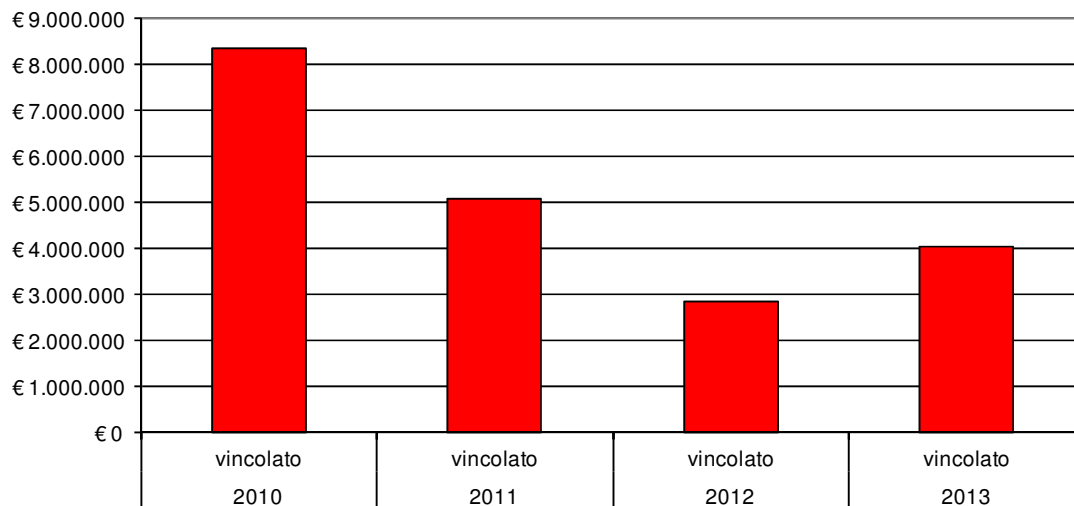
Funzionamento
(TIT. I - VI - VII - VIII)



Ricerca scientifica
(TIT. XII - XIII)

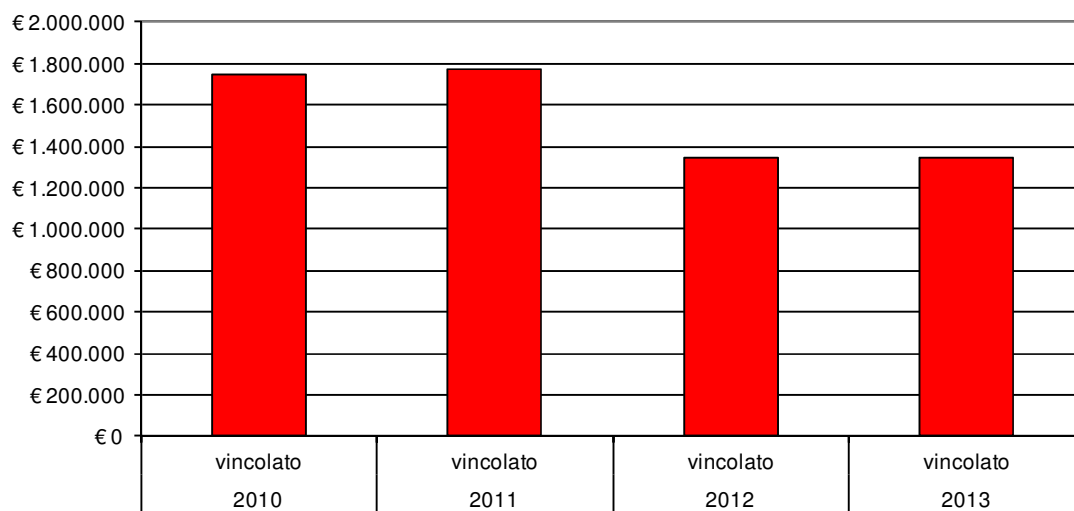


Beni mobili, immobili e impianti
(TIT. XIV - XV)





Onere complessivo ammortamento mutui e trasferimenti per investimenti
[TIT. XVI + (dal 2013) TIT.XI cat.I e TIT.XIX-2]





CRITERI DI RICLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE USCITE

Criteria 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	ALTRE
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

Criteria 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.19.01	TRASFERIMENTI CORRENTI AD ENTI ESTERNI CONVENZIONATI	CORRENTI
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.19.02	TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI AD ENTI ESTERNI CONVENZIONATI	RICERCA E INVESTIMENTO
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.16	RIMBORSO MUTUI E PRESTITI	ALTRE
F.S.17	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	ALTRE
F.S.18	CONCESSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	ALTRE
F.S.19.03	ALTRI TRASFERIMENTI ESTERNI	ALTRE
F.S.20	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	ALTRE

Criteria 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
F.E.12	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	ALTRE



Criteri 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.11	ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI	ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI
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.15	IMMOBILI E IMPIANTI	PATRIMONIO IMMOBILIARE
F.S.14	ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE	ACQUISTO BENI MOBILI E ATTREZZATURE
F.S.16	RIMBORSO MUTUI E PRESTITI	RIMBORSO PRESTITI
F.S.18	CONCESSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	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.20	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	ALTRE