



---

## **Relazione al conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2014**

**Relazione introduttiva del Magnifico Rettore**

**Relazione tecnica al conto consuntivo  
per l'esercizio finanziario 2014**

### **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 "predisporre 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 2014 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 29 maggio 2015, su parere favorevole del Senato Accademico reso in data 26 maggio 2015.

Documento a cura dell'Area Ragioneria

Macerata, maggio 2015



## SOMMARIO

Relazione introduttiva del Magnifico Rettore .....	3
Relazione tecnica al conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2014 .....	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 .....	24
Titolo 03 – Spese per il personale temporaneo.....	26
Titolo 04 – Altri oneri per il personale .....	27
Titolo 05 – Interventi a favore degli studenti .....	27
Titolo 06 – Acquisizione di beni e servizi .....	29
Titolo 07 – Assegnazione per il funzionamento dei centri di spesa.....	30
Titolo 08 – Trasferimento per il funzionamento dei centri di gestione .....	30
Titolo 09 – Spese per attività di vendita di beni e servizi .....	30
Titolo 10 – Spese per assegnazioni finalizzate .....	31
Titolo 11 – Oneri finanziari e tributari .....	31
Titolo 12 – Trasferimenti per la ricerca scientifica .....	32
Titolo 13 – Spesa per la ricerca scientifica.....	32
Titolo 14 – Acquisizione di beni mobili, macchine e attrezzature scientifiche .....	32
Titolo 15 – Immobili e impianti.....	33
Titolo 16 – Rimborsi mutui e prestiti .....	33
Titolo 17 – Poste correttive e compensative .....	34
Titolo 18 – Concessione di crediti e anticipazioni.....	34
Titolo 19 – Trasferimenti esterni .....	34
Titolo 20 – Uscite non classificabili in altre voci .....	35



---

La gestione dei residui .....	36
La gestione dei residui antecedenti il 2014 – riaccertamento.....	36
La complessiva gestione dei residui.....	37
Il risultato di amministrazione 2014 .....	39
La situazione amministrativa / finanziaria .....	39
La situazione patrimoniale.....	46
Appendice .....	49
Grafici sui principali aggregati di bilancio .....	49
Criteri di riclassificazione delle entrate e delle uscite .....	54

## RELAZIONE INTRODUTTIVA DEL MAGNIFICO RETTORE

Se il 2013 era stato l'anno del primo bilancio unico di Ateneo, il 2014 è stato caratterizzato da un forte impegno per gettare dapprima le basi e implementare poi il sistema di contabilità economico-patrimoniale entrato in vigore dal 1 gennaio 2015. Possiamo dire che anche la riorganizzazione attraverso la CO.E.P. rappresenta un altro passaggio fondamentale verso il completamento del ridisegno della *governance* della nostra Università.

Il conto consuntivo, inoltre, deve essere visto all'interno della cornice rappresentata dal Piano strategico di Ateneo 2013-2018, strumento importante per programmare anche gli interventi di carattere finanziario e da cui discende il Piano della performance.

I conti consuntivi sui bilanci del triennio 2011-2013 ci avevano già offerto utili e positive indicazioni, ben rilevate dalle relazioni tecniche dell'Area Ragioneria, 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.

Questo trend viene ampiamente confermato anche nell'anno finanziario 2014. L'avanzo di amministrazione lordo nel 2014 risulta pari a oltre 26 milioni di euro, con un incremento di quasi 15 milioni di euro rispetto al 2010. L'avanzo libero per l'Ateneo ha raggiunto quasi i 10 milioni di euro (per la precisione: 9,901 milioni di euro; nel 2013 era stato di 7,964 milioni di euro), pur considerando un aumento delle somme vincolate (14,5 milioni nel 2014 rispetto ai 10,8 del 2010) e l'utilizzo costante di una parte dell'avanzo lordo per le esigenze di pareggio dei bilanci preventivi. Il fondo cassa è cresciuto, specie per effetto della riduzione dei residui attivi (specie sulle entrate per ricerca scientifica e investimenti) e nonostante l'incremento di quelli passivi (dovuti in buona parte alle operazioni di passaggio al nuovo sistema di contabile economico-patrimoniale). La gestione di competenza ha generato un avanzo di oltre 3 milioni di euro, con una riduzione di oltre 3 milioni di euro rispetto all'anno precedente (maggiori impegni per il passaggio alla Coep, soprattutto minori accertamenti – quasi due milioni in meno dai primi quattro titoli delle entrate: entrate contributive, da trasferimenti correnti, da trasferimenti correnti finalizzati, per ricerca scientifica e investimenti).

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 (le economie di spesa rispetto alle previsioni definitive sono sopra i 10 milioni di euro, quelle di entrata superano gli 1,2 milioni). 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 – mostrano un evidente rapporto causale tra l'impegno profuso da tutte le componenti dell'Ateneo e i risultati raggiunti. Il segno positivo è confermato dalla stima (a chiusura del PROPER 2014) 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 113,32%; l'indice di indebitamento è all'8,79% (sotto la soglia del 15%); l'indice spese di personale è al 69,52% (sotto la soglia dell'80%).

Nel 2014 l'Ateneo ha proseguito il suo sforzo di "sistema" per mantenere e, se possibile, accrescere l'impegno:

- 1) nel campo della ricerca nazionale e internazionale (sono stati aggiudicati 10 progetti derivanti dal primo bando di Ateneo; hanno iniziato a funzionare i 6 poli interdisciplinari; sono stati rifinanziati i bandi per i visiting scholar e per la mobilità dei giovani ricercatori Unimc);
- 2) per consolidare ulteriormente l'offerta didattica nel segno della sostenibilità (sistema AVA) e dell'internazionalizzazione (avviati due nuovi corsi di laurea in inglese e una laurea a doppio titolo);
- 3) per rafforzare i servizi agli studenti (polo dei laboratori informatici e linguistici presso Palazzo Pantaleoni; aule di Giurisprudenza);
- 4) per avviare a conclusione la riorganizzazione degli spazi dei dipartimenti e dell'amministrazione;
- 5) per 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 e avvio delle prime due *spin-off* di Ateneo).

Il 2014 è stato l'anno del rientro nel sistema ordinario di finanziamento dopo la naturale scadenza dell'accordo di programma con Unicam, Miur e Provincia di Macerata. Il rientro si è rivelato positivo in quanto la nostra Università ha ottenuto un FFO leggermente superiore a quello del 2013 grazie anche alla buona performance avuta sulla quota "premiata" (18% dell'FFO). Tale risultato è stato raggiunto nonostante l'applicazione, per la prima volta, del cd. "costo standard", per una quota del 20%. L'introduzione del costo standard ha aperto un orizzonte nuovo, di forte preoccupazione, giacché il modello di parametri e indicatori utilizzato dal MIUR svantaggia un Ateneo come il nostro,



interamente focalizzato nell'ambito delle scienze sociali e delle scienze umane. L'Università di Macerata ha ritenuto di far valere le proprie ragioni impugnando, presso il Tar del Lazio, i relativi decreti ministeriali. Nello stesso tempo abbiamo iniziato un'azione organica per aumentare il numero degli studenti regolari (base per il calcolo del costo standard) sulla base di 3 direttrici: a) massima qualificazione dell'offerta formativa; b) avvio dall'a.a. 2015-16 del programma di Ateneo "*I care*" volto a rafforzare, in maniera innovativa, il tutorato e la cura dello studente; c) rimodulazione qualitativa (a saldo invariato) della contribuzione studentesca.

Come accaduto negli ultimi anni, l'approccio dell'Ateneo è volto, da un lato, a innovare, razionalizzare la spesa, generare nuove risorse, liberare le grandi energie di cui disponiamo; dall'altro, la prudenza gestionale e il criterio della sostenibilità finanziaria devono continuare a guidarci in un contesto nazionale denso di criticità e di rischi. L'aumento consistente e incoraggiante delle matricole e degli iscritti al primo anno (a.a. 2014-15) testimonia la crescita del capitale reputazionale e di attenzione che l'Ateneo ha saputo conquistarsi negli ultimi anni. Si tratta di "beni" preziosissimi e proprio per questo dovremo tenere "alta la guardia" per proseguire nel nostro processo di consolidamento qualitativo e di posizionamento strategico che ci consentono, tra l'altro, di utilizzare una buona percentuale di risorse liberate dal *turn-over* del personale per far fronte alle sfide del futuro.

*Il Rettore*  
*prof. Luigi Lacchè*

## RELAZIONE TECNICA AL CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2014

### INTRODUZIONE

Il conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2014 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 20 dicembre 2013 e in base 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 2014.

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 2014 è il secondo e ultimo bilancio unico di Ateneo in contabilità finanziaria. Dato che dal 1° gennaio 2015 l'Università degli Studi di Macerata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 7, comma 3, del D.Lgs. 18/2012 (come modificato dal D.L. 30 dicembre 2013, n. 150, convertito con modificazioni dalla L. 27 febbraio 2014, n. 15), ha introdotto la contabilità generale ed analitica e il nuovo sistema di bilancio unico economico-patrimoniale, dall'esercizio 2015 il quadro informativo a consuntivo sarà fornito dal bilancio unico d'ateneo d'esercizio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario, nota integrativa e relazione sulla gestione.

Il nuovo Regolamento per l'amministrazione per la finanza e la contabilità dell'Ateneo è in stato di bozza dallo scorso mese di ottobre e sarà portato quanto prima all'approvazione del Consiglio di Amministrazione e del MIUR. Seguirà l'approvazione del relativo Manuale di contabilità, per il quale si avranno a disposizione i risultati del lavoro della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università che, in base a quanto previsto dall'art. 9 del sopra citato D.Lgs. 18/2012, sta ultimando i suoi lavori<sup>1</sup>.

### Gli accadimenti e le novità caratterizzanti l'esercizio 2014

Il 2014 è stato un anno complesso, difficile e intenso (soprattutto nella sua seconda parte), volto alla preparazione alle importanti novità che hanno caratterizzato il sistema universitario – e l'Ateneo maceratese in particolare – dal 2015.

Innanzitutto il passaggio al nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale, la cui formalizzazione si è avuta con la definizione del primo budget d'Ateneo unico in CO.E.P., approvato dal C.d.A. il 19 dicembre 2014. Ne è conseguita una frenetica, convulsa e complessa attività di studio, configurazione e di utilizzo del nuovo sistema contabile UGOV-CO (che peraltro ha subito una importante limitazione dell'operatività sulla registrazione delle fatture a causa degli aggiornamenti necessari per recepire le recenti novità fiscali in tema di *split payment* e *reverse charge*), iniziata a luglio 2014 e tutt'ora in corso e che si concluderà solo dopo la definizione del primo bilancio di esercizio (primavera 2016). Un quadro analitico del percorso che ha portato all'adozione della CO.E.P. nel nostro Ateneo è già stato illustrato nell'introduzione della relazione al Bilancio unico d'Ateneo di previsione per l'esercizio 2015, a cui si rimanda.

Sempre in vista del passaggio alla CO.E.P., l'Ateneo ha inoltre avviato (già prima della chiusura del consuntivo, al fine di permettere la normale operatività dell'Ateneo) il vasto e articolato lavoro di riversamento delle risultanze di contabilità finanziaria nel nuovo sistema di rilevazione dei fatti gestionali e di ricognizione inventariale per la

---

<sup>1</sup> A seguito del lavoro svolto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università con riferimento a quanto previsto dall'articolo 8 del D.L. 14 gennaio 2014, n. 19, in data 12 maggio 2015 il MIUR ha pubblicato sul proprio sito istituzionale una prima versione del manuale tecnico-operativo a supporto delle attività gestionali derivanti dall'introduzione obbligatoria della contabilità economico-patrimoniale nelle Università.

formazione del primo stato patrimoniale, secondo le regole previste, in particolare, dall'art. 5 del D.M. n. 19 del 14 gennaio 2014 relativo ai "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università".

Nel 2014 è divenuta efficace la nuova normativa sui pagamenti delle P.A. (P.C.C. – Piattaforma Certificazione Crediti, registro unico delle fatture, rispetto dei tempi di pagamento e relativo indicatore, ecc.), che ha visto impegnati gli uffici a pieno ritmo, dapprima per le attività di configurazione del sistema contabile e, dal 1° luglio 2014, per il caricamento delle fatture ricevute, contabilizzate e pagate nella P.C.C. e la compilazione del relativo registro.

Il 2014 è stato anche l'anno dell'introduzione della fattura elettronica che, seppur obbligo per gli Atenei solo dallo scorso 31 marzo 2015, ha determinato, già nel 2014, un'attività di studio e di riflessione circa i possibili impatti sull'organizzazione dell'Ateneo, oltre che di configurazione del nuovo sistema contabile e di sua interazione con il sistema di protocollo TITULUS.

Per quanto riguarda, poi, gli accadimenti che hanno interessato l'Università di Macerata in particolare, è d'obbligo sottolineare che nel 2014 l'Ateneo è rientrato all'interno del meccanismo nazionale di ripartizione del F.F.O., dopo cinque anni di accordo di programma con il MIUR, l'Università di Camerino e la Provincia di Macerata che ha garantito, in un periodo di crisi e di pesanti tagli ai finanziamenti al sistema universitario, la costanza dell'assegnazione della principale fonte di sostentamento delle attività istituzionali.

Inoltre, sempre nel 2014 si è chiusa la procedura, lunga e difficile, di scelta dell'Istituto Cassiere, che è sfociata nella stipula della nuova convenzione con Banca dell'Adriatico S.p.A. il 24 novembre 2014. Questo ulteriore cambiamento, sommato ai primi, ha determinato ulteriori difficoltà sul versante procedurale e operativo, dato che alle novità insite nel cambio di banca si sono aggiunte anche quelle connesse all'utilizzo pratico delle nuove procedure e all'interconnessione col nuovo sistema contabile.

Gli Uffici dell'Area Ragioneria, unitamente a quelli di tutte le altre strutture coinvolte nel cambiamento, hanno profuso ogni possibile sforzo e si stanno tutt'ora impegnando per garantire un elevato standard delle prestazioni e per ridurre al minimo gli inevitabili disservizi.

#### **Tratti salienti della gestione 2014**

La complessiva gestione 2014 si è chiusa registrando un avanzo di amministrazione libero di quasi 10 milioni di euro, in crescita rispetto al 2013.

L'importante risultato ottenuto, da leggere e valutare in funzione della sua capacità di garantire una ordinata gestione e le migliori condizioni prospettiche di sostenibilità economico-finanziaria, è dovuto al positivo risultato della gestione di competenza (entrate accertate meno spese impegnate), ancora una volta in avanzo di oltre 3 milioni di euro. Ciò fa sì che il conto consuntivo 2014 appaia ancora in equilibrio finanziario: il totale delle entrate accertate copre le spese impegnate e l'avanzo di gestione di parte corrente (circa 5,5 milioni di euro) concorre a coprire, insieme e alle altre entrate in conto capitale, le spese per la ricerca scientifica e di investimento.

Per quanto riguarda la gestione di competenza, l'analisi delle entrate fa registrare una netta flessione degli accertamenti (circa 2,8 milioni di euro), riconducibile alla riduzione delle entrate per ricerca scientifica, investimento e da trasferimenti correnti finalizzati (oltre 1 milione di euro complessivi, a causa della dinamica altalenante di questi aggregati), al minor gettito di FFO che si è potuto accertare nell'anno (0,63 milioni di euro, nonostante la buona performance seguita alla fine dell'accordo di programma) e al venir meno dei trasferimenti interni dai centri di gestione (per altri 0,8 milioni di euro), chiusi nel 2013. Sostanzialmente stabile risulta il gettito da entrate contributive.

Dal lato delle uscite, l'analisi dei dati mostra la preponderanza delle spese per il personale; l'aumento delle risorse utilizzate per interventi a favore degli studenti e per la ricerca scientifica; la riduzione delle spese per gli organi e le attività istituzionali, per il funzionamento delle nuove strutture dipartimentali e amministrative, per assegnazioni finalizzate, per il complessivo patrimonio dell'Ateneo e quella per interessi su mutui; la sostanziale stabilità delle uscite per acquisizione di beni e servizi. Forti economie di spesa sono realizzate su quasi tutti i titoli di bilancio.

Relativamente alla gestione dei residui, emerge un decremento dei residui attivi, dovuto principalmente all'intensa attività di riscossione di quelli anteriori al 2014 (specie del FFO) e un incremento dei residui passivi a fine 2014 rispetto a quelli registrati a fine 2013 (per buona parte dovuto a cause peculiari che saranno analizzate in seguito).

Il fondo cassa aumenta di quasi 5,9 milioni di euro a causa della dinamica monetaria dei residui sopra descritta (alte riscossioni in conto residui attivi pregressi e contemporaneo aumento dei residui passivi), mentre le somme vincolate da riportare negli esercizi successivi aumentano di oltre 520 mila euro.

Infine, lo stock di debiti per mutui contratti per interventi ed investimenti edilizi scende ancora di oltre 0,76 milioni di euro, una variazione che risente anche del calo dei tassi di interesse che ha comportato il rimborso di una maggior quota in conto capitale per il mutuo a tasso variabile.

### Note tecniche

Prima di evidenziare gli aspetti fondamentali del conto consuntivo 2014 è opportuno segnalare alcuni importanti profili tecnici riguardanti i documenti allegati.

- a) Come scritto nella relazione dello scorso anno, il conto consuntivo 2013 includeva i movimenti contabili conseguenti al processo di inclusione nell'unico bilancio di Ateneo della complessiva gestione degli ex Centri di servizio con autonomia di bilancio. Tale processo aveva generato dei trasferimenti interni di risorse e, in mancanza di un vero processo di consolidamento, "duplicazioni" di entrate e uscite.

Dato che la riorganizzazione ai sensi della L. 240/2010 si è conclusa, contabilmente parlando, nel 2013, le voci del consuntivo 2014 sono sceve da queste duplicazioni. Tuttavia, ai fini di un corretto raffronto con le cifre consuntivate nel 2013, nel corso della trattazione dei singoli titoli di entrata e di uscita sono evidenziate, di volta in volta, le voci di bilancio che nello scorso esercizio rappresentavano solo trasferimenti interni.

- 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 bibliografiche<sup>2</sup>.

Dell'importo complessivo preventivato di 365 mila euro, indicato nella voce di entrata F.E.04.10.002 – "Trasferimenti per investimenti da Centri di gestione" e nelle corrispondenti voci di spesa F.S.13.01.004 – "Spesa ricerca scientifica per produzione pubblicazioni scientifiche" per 65 mila euro e F.S.14.05.001 – "Acquisto materiale bibliografico" per 300 mila euro, è stato effettivamente utilizzato e vincolato un importo di euro 184.504, di cui 16.462 per pubblicazioni e 168.042 per acquisto di materiale librario.

DESCRIZIONE	VOCE ENTRATA	VOCE USCITA	MAGGIORE STANZIAMENTO	ACCERTATO e VINCOLATO e
pubblicazione risultati ricerca	F.E.04.10.002	F.S.13.01.004	€ 65.000,00	€ 16.462,05
acquisto materiale bibliografico	F.E.04.10.002	F.S.14.05.001	€ 300.000,00	€ 168.042,40

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 2014; 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 2014, 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 2013) 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.

- d) Il conto consuntivo 2014 risente di alcune registrazioni contabili effettuate in vista del successivo passaggio alla CO.E.P. e al corretto ribaltamento delle risultante CO.FI. nel nuovo sistema contabile. Tali operazioni sono evidenziate nel corso della relazione.

<sup>2</sup> Vi sono inoltre trasferimenti interni in entrata e in uscita che 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.). Di 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 2014 unico, sono ovviamente azzerate), le entrate accertate sono pari a **euro 52.455.088,53**, mentre le spese impegnate e quelle vincolate (impegni più prenotazioni aperte a fine esercizio) sono invece rispettivamente pari a **euro 49.448.598,61** e a **euro 61.433.056,84**.

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 ed 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

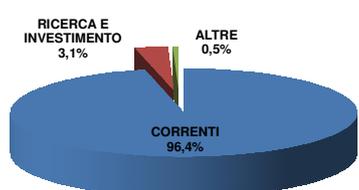
Di seguito le entrate e le spese sono distinte in base alla loro attitudine a finanziare attività che riguardano l'ordinaria amministrazione di un esercizio (correnti) o, invece, investimenti che manifestano la loro utilità in un periodo superiore all'anno (in conto capitale che, nell'ambito universitario,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

Il conto consuntivo appare in equilibrio finanziario: il totale delle entrate accertate copre le spese impegnate: la gestione di competenza (entrate accertate meno spese impegnate) ha infatti generato un avanzo di oltre 3 milioni di euro, in contrazione rispetto al 2013, quando l'avanzo di competenza sfiorava i 6,2 milioni.

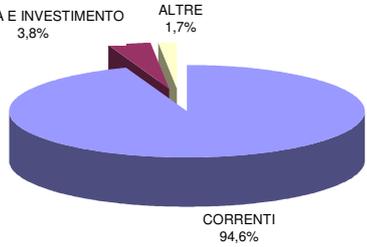
In particolare l'avanzo di gestione di parte corrente (circa 5,5 milioni di euro) concorre a coprire, insieme e alle altre entrate in conto capitale, le spese per la ricerca scientifica e di investimento.

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

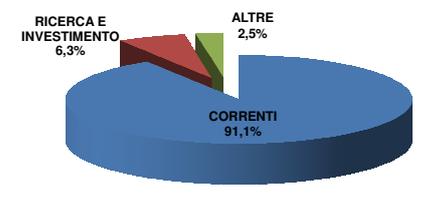
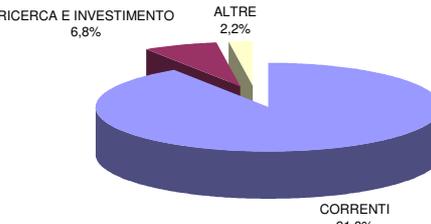
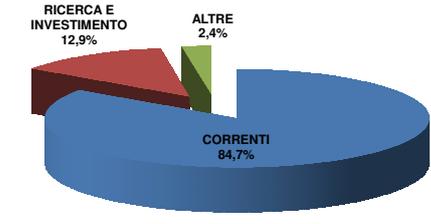
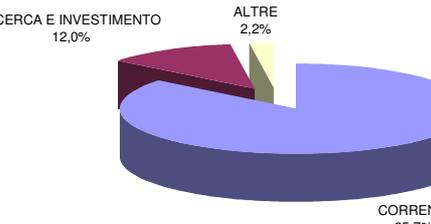
	TIPO	ENTRATE	
<i>Entrate accertate 2014</i>	Somma di totale accert./impegni		
	NATURA	Totale	
	CORRENTI	€ 50.550.927,25	
	RICERCA E INVESTIMENTO	€ 1.637.048,00	
	ALTRE	€ 267.113,28	
	Totale complessivo	€ 52.455.088,53	

	TIPO	ENTRATE	
<i>Entrate accertate 2013</i>	Somma di totale accert./impegni		
	NATURA	Totale	
	CORRENTI	€ 52.243.144,16	
	RICERCA E INVESTIMENTO	€ 2.075.684,03	
	ALTRE	€ 928.203,63	
	Totale complessivo	€ 55.247.031,82	

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

<i>Spese impegnate 2014</i>	TIPO	SPESE	
	Somma di totale accert./impegni		
	NATURA	Totale	
	CORRENTI	€ 45.063.247,97	
	RICERCA E INVESTIMENTO	€ 3.139.495,02	
	ALTRE	€ 1.245.855,62	
Totale complessivo		€ 49.448.598,61	
-----			
<i>Spese impegnate 2013</i>	TIPO	SPESE	
	Somma di totale accert./impegni		
	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	
-----			
<i>Spese vincolate 2014</i>	TIPO	SPESE	
	Somma di totale vincolato		
	NATURA	Totale	
	CORRENTI	€ 52.022.492,21	
	RICERCA E INVESTIMENTO	€ 7.916.913,74	
	ALTRE	€ 1.493.650,89	
Totale complessivo		€ 61.433.056,84	
-----			
<i>Spese vincolate 2013</i>	TIPO	SPESE	
	Somma di totale vincolato		
	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	

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

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



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

		TIPO	ENTRATE
Entrate accertate 2014		Somma di totale accert./impegni	
		PROV./DESTINAZ.	Totale
		TRASFERIMENTI	€ 42.192.040,96
		PROPRIE	€ 10.015.834,63
		ALTRE	€ 247.212,94
		Totale complessivo	€ 52.455.088,53

		TIPO	ENTRATE
Entrate accertate 2013		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

		TIPO	SPESE
Spese impegnate 2014		Somma di totale accert./impegni	
		PROV./DESTINAZ.	Totale
		PERSONALE	€ 35.205.193,02
		FUNZIONAMENTO	€ 4.654.887,02
		INTERVENTI PER GLI STUDENTI	€ 3.589.041,31
		RICERCA SCIENTIFICA	€ 1.675.923,80
		PATRIMONIO IMMOBILIARE	€ 861.323,17
		ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI	€ 794.041,46
		RIMBORSO PRESTITI	€ 715.960,04
		ALTRE	€ 598.976,93
		SPESE DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE	€ 506.435,01
		ACQUISTO BENI MOBILI E ATTREZZATURE	€ 482.894,40
		TRASFERIMENTI ESTERNI	€ 363.922,45
		Totale complessivo	€ 49.448.598,61

		TIPO	SPESE
Spese impegnate 2013		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

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

	TIPO	SPESE
	Somma di totale vincolato	
	PROV./DESTINAZ.	Totale
Spese vincolate 2014	PERSONALE	€ 38.823.935,29
	FUNZIONAMENTO	€ 5.362.102,95
	INTERVENTI PER GLI STUDENTI	€ 4.970.284,31
	RICERCA SCIENTIFICA	€ 4.330.961,13
	PATRIMONIO IMMOBILIARE	€ 2.919.329,72
	SPESE DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE	€ 1.373.092,95
	RIMBORSO PRESTITI	€ 950.028,13
	ACQUISTO BENI MOBILI E ATTREZZATURE	€ 547.269,24
	TRASFERIMENTI ESTERNI	€ 513.980,45
	ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI	€ 846.878,10
	ALTRE	€ 795.194,57
	Totale complessivo	€ 61.433.056,84

	TIPO	SPESE
	Somma di totale vincolato	
	PROV./DESTINAZ.	Totale
Spese vincolate 2013	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

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, in crescita rispetto al 2013 al pari di quelle per la ricerca scientifica.

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 speciali<sup>3</sup>.

<sup>3</sup> 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 2014 ammonta a **euro 52.455.088,53**, al netto delle partite di giro.

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

### Composizione entrate di competenza 2014 e 2013 (senza partite di giro)

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	totale accertamenti 2014	%	totale accertamenti 2013	%
F.E.01	ENTRATE CONTRIBUTIVE	€ 8.585.450,78	16,4%	€ 8.707.659,04	15,8%
F.E.02	ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 37.704.303,76	71,9%	€ 38.521.807,43	69,7%
F.E.03	ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI	€ 3.478.118,87	6,6%	€ 4.090.334,23	7,4%
F.E.04	ENTRATE PER RICERCA SCIENTIFICA E INVESTIMENTI	€ 1.637.048,00	3,1%	€ 2.075.684,03	3,8%
F.E.05	ENTRATE DA VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	€ 545.059,20	1,0%	€ 660.172,39	1,2%
F.E.06	RENDITE E PROVENTI PATRIMONIALI	€ 236.994,64	0,5%	€ 263.171,07	0,5%
F.E.07	ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	€ -	0,0%	€ -	0,0%
F.E.08	ENTRATE DA MUTUI E PRESTITI	€ -	0,0%	€ -	0,0%
F.E.09	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	€ 242.102,94	0,5%	€ 314.538,12	0,6%
F.E.10	RISCOSSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	€ 1.000,00	0,0%	€ -	0,0%
F.E.11	TRASFERIMENTI DAI CENTRI DI GESTIONE	€ 20.900,34	0,0%	€ 613.665,51	1,1%
F.E.12	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	€ 4.110,00	0,0%	€ -	0,0%
F.E.	TOTALE ENTRATE (senza partite di giro e contabilità speciali)	€ 52.455.088,53	100,0%	€ 55.247.031,82	100,0%

Dall'analisi della composizione delle entrate 2014 rispetto al 2013 emerge, a fronte di una riduzione in valore assoluto di tutte le principali poste di entrata e, quindi, delle entrate complessivamente accertate, un incremento percentuale del peso delle entrate contributive e dei trasferimenti correnti e, corrispondentemente, la riduzione del peso delle entrate per ricerca scientifica e investimenti, da trasferimenti correnti finalizzati e per vendita di beni e prestazioni di servizi.

### Variazioni delle entrate accertate rispetto al 2013

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	totale accertamenti 2014	totale accertamenti 2013	Δ % accertamenti 2014 vs 2013
F.E.01	ENTRATE CONTRIBUTIVE	€ 8.585.450,78	€ 8.707.659,04	-1,4%
F.E.02	ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 37.704.303,76	€ 38.521.807,43	-2,1%
F.E.03	ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI	€ 3.478.118,87	€ 4.090.334,23	-15,0%
F.E.04	ENTRATE PER RICERCA SCIENTIFICA E INVESTIMENTI	€ 1.637.048,00	€ 2.075.684,03	-21,1%
F.E.05	ENTRATE DA VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	€ 545.059,20	€ 660.172,39	-17,4%
F.E.06	RENDITE E PROVENTI PATRIMONIALI	€ 236.994,64	€ 263.171,07	-9,9%
F.E.07	ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	€ -	€ -	#DIV/0!
F.E.08	ENTRATE DA MUTUI E PRESTITI	€ -	€ -	#DIV/0!
F.E.09	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	€ 242.102,94	€ 314.538,12	-23,0%
F.E.10	RISCOSSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	€ 1.000,00	€ -	#DIV/0!
F.E.11	TRASFERIMENTI DAI CENTRI DI GESTIONE	€ 20.900,34	€ 613.665,51	-96,6%
F.E.12	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	€ 4.110,00	€ -	#DIV/0!
F.E.	TOTALE ENTRATE (senza partite di giro e contabilità speciali)	€ 52.455.088,53	€ 55.247.031,82	-5,1%

L'analisi delle variazioni intervenute tra il 2013 e il 2014 fa registrare una netta flessione degli accertamenti (circa 2,8 milioni di euro, pari a -5,1%), riconducibile alla riduzione delle entrate per ricerca scientifica, investimento e da trasferimenti correnti finalizzati (oltre 1 milione di euro complessivi, a causa della dinamica altalenante di questi aggregati), al minor gettito di FFO che si è potuto accertare nell'anno (0,63 milioni di euro, nonostante la buona performance seguita alla fine dell'accordo di programma) e al venir meno dei trasferimenti dai centri di gestione (entrate *una tantum* derivanti dalla chiusura delle ultime strutture con bilancio autonomo, avvenuta nel 2013). Sostanzialmente stabile risulta il gettito da entrate contributive (120 mila euro in meno, pari al -1,4%).

**Scostamenti rispetto agli stanziamenti definitivi**

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamento di competenza definitivo 2014	totale accertamenti 2014	Δ % accertamenti vs previsioni definitive
F.E.01	ENTRATE CONTRIBUTIVE	€ 9.051.650,00	€ 8.585.450,78	-5,2%
F.E.02	ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 35.580.000,00	€ 37.704.303,76	6,0%
F.E.03	ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI	€ 3.563.771,97	€ 3.478.118,87	-2,4%
F.E.04	ENTRATE PER RICERCA SCIENTIFICA E INVESTIMENTI	€ 2.007.076,19	€ 1.637.048,00	-18,4%
F.E.05	ENTRATE DA VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	€ 543.700,00	€ 545.059,20	0,2%
F.E.06	RENDITE E PROVENTI PATRIMONIALI	€ 229.000,00	€ 236.994,64	3,5%
F.E.07	ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	€ -	€ -	
F.E.08	ENTRATE DA MUTUI E PRESTITI	€ -	€ -	
F.E.09	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	€ 60.125,00	€ 242.102,94	302,7%
F.E.10	RISCOSSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	€ -	€ 1.000,00	
F.E.11	TRASFERIMENTI DAI CENTRI DI GESTIONE	€ -	€ 20.900,34	#DIV/0!
F.E.12	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	€ -	€ 4.110,00	
F.E.	TOTALE ENTRATE (senza partite di giro e contabilità speciali)	€ 51.035.323,16	€ 52.455.088,53	2,8%

L'analisi dello scostamento dalle previsioni definitive mostra che l'Ateneo ha accertato il 2,8% in più (oltre 1,4 milioni di euro) rispetto a quanto preventivato. La differenza si spiega da un lato con gli oltre 2,1 milioni di euro accertati in più per FFO, a cui si contrappongono invece gli scostamenti al ribasso in ordine alle previsioni sulle entrate contributive (0,5 milioni di euro) e alle entrate per la ricerca scientifica e gli investimenti (circa 0,4 milioni di euro in meno).

**TITOLO 01 – ENTRATE CONTRIBUTIVE**

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamento di competenza definitivo 2014	totale accertamenti 2014	totale accertamenti 2013	Δ % accertamenti vs previsioni definitive 2014	Δ % accertamenti 2014 vs 2013
F.E.01	ENTRATE CONTRIBUTIVE	9.051.650,00	8.585.450,78	8.707.659,04	-5,2%	-1,4%
F.E.01.01	TASSE E CONTRIBUTI PER CORSI DI LAUREA	6.800.000,00	6.625.041,23	6.917.163,29	-2,6%	-4,2%
F.E.01.02	TASSE E CONTRIBUTI PER ALTRI CORSI DI STUDIO	1.661.650,00	1.323.389,03	1.176.168,68	-20,4%	12,5%
F.E.01.03	ALTRE TASSE E CONTRIBUTI	590.000,00	637.020,52	614.327,07	8,0%	3,7%

Il titolo ha registrato nel 2014 un volume di accertamenti pari a euro 8.585.451, minore rispetto al dato previsionale e sostanzialmente in linea con il dato dell'accertato 2013 (rispettivamente, -5,2% e -1,4%).

**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 6.625.041, sono sostanzialmente allineate rispetto alle previsioni (-2,6%), ma registrano una riduzione di circa 0,3 milioni di euro (-4,2%) rispetto agli accertamenti del precedente esercizio.

Dall'esame dei dati sugli studenti iscritti, è ipotizzabile associare la riduzione del gettito all'andamento generale degli studenti iscritti ai corsi di laurea (nell'a.a. 2013/14 in flessione del 3,6% rispetto all'a.a. 2012/13) e alla piena conoscenza del sistema di contribuzione studentesca. Si rileva, tuttavia, una incoraggiante inversione di tendenza nel numero degli immatricolati a.a. 2013/14 (+3,6%), che si consolida rispetto all'a.a. precedente.



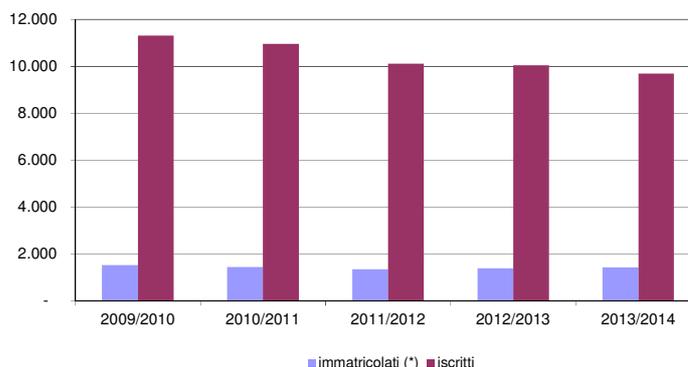
**STUDENTI ISCRITTI AI CORSI DI LAUREA**

a.a.	immatricolati (*)	iscritti
2009/2010	1.520	11.322
2010/2011	1.450	10.969
2011/2012	1.353	10.116
2012/2013	1.382	10.053
2013/2014	1.431	9.690

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 13.2.2015 (\*)

(\*) 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", 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 e 2014 si assesta poco sopra al 17%.

Tasse e contributi (accertamenti/impegni)	2011	2012	2013	2014
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	€ 6.625.041,23
Rimborsi tasse e contributi studenti (F.S. 17.01.001)	€ 315.798,03	€ 327.240,86	€ 306.523,27	€ 105.811,62
Contribuzione netta dei soli corsi di laurea	€ 5.847.775,18	€ 7.503.412,28	€ 6.610.640,02	€ 6.519.229,61
FFO assegnato	€ 37.076.049	€ 37.959.939	€ 38.247.554	€ 37.511.848
% delle entrate dei soli corsi di laurea su FFO assegnato	15,77%	19,77%	17,28%	17,38%

La complessiva revisione del sistema di tasse e contributi continua a muoversi, quindi, all'interno dei limiti fissati dalle norme vigenti, anche senza l'applicazione del *bonus* previsto dalla L. 135/2012<sup>4</sup>.

**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 1.323.389,03, registra uno scostamento negativo di oltre 0,3 milioni di euro rispetto alle previsioni, mentre supera di quasi 150 mila euro il valore accertato dell'esercizio precedente grazie alle entrate per tasse di iscrizione ai PAS – Percorsi Speciali Abilitanti e ai corsi di specializzazione per il sostegno.

**Altre tasse e contributi**

Le entrate complessivamente accertate sono superiori alla previsioni e in leggero aumento rispetto al 2013. Al calo del gettito dei contributi per la didattica in modalità a distanza (che, anche nel corso dell'esercizio finanziario 2014, registra una nuova importante contrazione, come evidenziato nella tabella che segue), si contrappone un robusto aumento di entrate per altre tasse e contributi (per lo più indennità di mora).

<sup>4</sup> 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. %
2010	€ 587.384,55	-
2011	€ 560.665,00	-4,5%
2012	€ 522.095,00	-6,9%
2013	€ 413.029,62	-20,9%
2014	€ 346.095,00	-16,2%

**TITOLO 02 – ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI**

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamento di competenza definitivo 2014	totale accertamenti 2014	totale accertamenti 2013	Δ % accertamenti vs previsioni definitive 2014	Δ % accertamenti 2014 vs 2013
F.E.02	<b>ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>35.580.000,00</b>	<b>37.704.303,76</b>	<b>38.521.807,43</b>	<b>6,0%</b>	<b>-2,1%</b>
F.E.02.01	TRASFERIMENTI DAL MIUR PER FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO	35.580.000,00	37.704.292,00	38.337.406,00	6,0%	-1,7%
F.E.02.02	TRASFERIMENTI PER DOTAZIONE DI FUNZIONAMENTO (TRASF. INTERNO)	0,00	0,00	0,00	#N/D	#N/D
F.E.02.03	DONAZIONI E CONTRIBUTI	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
F.E.02.04	ENTRATE DIVERSE	0,00	11,76	184.401,43	#DIV/0!	-100,0%

Il titolo ha registrato nel 2014 un volume di accertamenti pari a euro 37.704.304, superiore rispetto al dato previsionale di oltre due milioni di euro, ma in calo con riguardo al dato dell'accertato 2013 (rispettivamente, +6% e -2,1%).

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

Considerate le incertezze derivanti dal rientro nel 2014 nel sistema di assegnazione del FFO nazionale (peraltro in un contesto molto diverso rispetto al 2009, sia per l'ingente taglio alle risorse complessivamente disponibili per il sistema universitario, sia per la presenza di nuove norme che hanno modificato, nel corso del tempo, i criteri di assegnazione del FFO), in sede di approvazione del bilancio il dato di previsione di questa fondamentale entrata era stato indicato prudenzialmente basso. Tuttavia, almeno per il 2014, l'Università non ha praticamente risentito della fine dell'accordo di programma stipulato in data 11 febbraio 2010 con il MIUR, la Provincia di Macerata e l'Università degli Studi di Camerino, che ha garantito la costanza del gettito di FFO fino al 2013, grazie all'ottimo risultato conseguito sulla quota premiale. Le maggiori somme assegnate hanno permesso di compensare il preoccupante taglio sulla quota base derivante sia dalle minori risorse complessivamente disponibili rispetto al 2009, sia dalla prima applicazione (limitata al 20% dei fondi) delle nuove modalità di calcolo della quota base secondo i criteri del "costo standard per studente regolare" (ex D.Lgs. 49/2012 e Decreto Interministeriale 9 dicembre 2014 n. 893). L'Ateneo, infatti, è l'istituzione che nel 2014 presenta il valore di costo standard più basso rispetto a tutte le altre Università.

La differenza tra l'accertato 2014 e 2013, pari a oltre 630.000 euro, dipende da cause particolari, tra cui gli sfasamenti temporali tra le comunicazioni di assegnazione e l'effettiva erogazione delle somme (si veda sotto la tabella relativa al FFO assegnato), il fatto che alcuni importi inseriti nel FFO assegnato sono poi accertati in voci di bilancio specifiche (ad es., fondi per sostegno disabili), nonché il venir meno degli ingenti accertamenti *una tantum* che nel 2013 avevano riguardato la valorizzazione dell'impegno didattico ex art. 6 e 8 della legge 240/2010 (oltre 500 mila euro) e il contributo MIUR per l'accordo di programma (euro 350.000), non compensati dagli introiti 2014 per l'assegnazione fondi per il funzionamento delle commissioni di abilitazione scientifica nazionale e per i commissari OCSE (solo euro 165 mila).

**FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO ASSEGNATO**

ESERCIZIO	FFO ASSEGNATO
2010	€ 36.999.597
2011	€ 37.076.049
2012	€ 37.959.939
2013	€ 38.247.554
2014*	€ 37.511.848

fonte: Area Ragioneria – Ufficio PBE, rielaborazioni da DD.MM. di assegnazione – \*dato provvisorio



Per un corretto raffronto con i dati del precedente esercizio, si tenga conto che la categoria "Entrate diverse" accoglieva, nel 2013, 180 mila euro di trasferimenti interni per la teledidattica derivanti dalla chiusura dell'ex CSIA.

### TITOLO 03 – ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamento di competenza definitivo 2014	totale accertamenti 2014	totale accertamenti 2013	Δ % accertamenti vs previsioni definitive 2014	Δ % accertamenti 2014 vs 2013
F.E.03	<b>ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI</b>	<b>3.563.771,97</b>	<b>3.478.118,87</b>	<b>4.090.334,23</b>	<b>-2,4%</b>	<b>-15,0%</b>
F.E.03.01	TRASFERIMENTI DAL MIUR PER BORSE DI STUDIO POST-LAUREAM	700.000,00	831.999,00	756.363,00	18,9%	10,0%
F.E.03.02	TRASFERIMENTI DAL MIUR PER FINANZIAMENTO PIANI DI SVILUPPO	0,00	167.813,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
F.E.03.03	TRASFERIMENTI DAL MIUR PER ATTIVITA' SPORTIVE	61.850,88	48.550,82	61.850,88	-21,5%	-21,5%
F.E.03.04	TRASFERIMENTI DAL MIUR PER SOSTEGNO GIOVANI (D.M. 198/2003)	181.818,00	50.762,00	135.344,00	-72,1%	-62,5%
F.E.03.05	ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI DAL MIUR	270.904,00	234.579,00	155.689,00	-13,4%	50,7%
F.E.03.06	TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI MIUR DALL'ATENEO (TRASF. INTERNO)	0,00	0,00	65.348,00	#DIV/0!	-100,0%
F.E.03.07	CONTRIBUTI PER CORSI DI STUDIO PRESSO SEDI DISTACCATE	738.000,00	648.330,01	911.016,93	-12,2%	-28,8%
F.E.03.08	CONTRIBUTI PER MASTER, CORSI DI PERFEZIONAMENTO E ALTRI CORSI	5.000,00	75.742,30	27.961,72	1414,8%	170,9%
F.E.03.09	CONTRIBUTI PER PROGRAMMI UE E ACCORDI DI COLLABORAZIONE INTERNAZIONALE	529.147,00	529.147,00	572.129,99	0,0%	-7,5%
F.E.03.10	CONTRIBUTI PER BORSE DI STUDIO E ASSEGNI DI RICERCA DA SOGGETTI PUBBLICI E PRIVATI	642.250,00	648.353,24	239.227,63	1,0%	171,0%
F.E.03.11	ALTRE ENTRATE DA CONVENZIONI, CONTRATTI E/O CONTRIBUTI FINALIZZATI	434.802,09	242.842,50	1.165.403,08	-44,1%	-79,2%

Il titolo ha registrato nel 2014 un volume di accertamenti pari a euro 3.478.118, in linea rispetto al dato previsionale, ma in calo rispetto al dato accertato 2013 di oltre 0,6 milioni di euro (rispettivamente, -2,4% e -15%).

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

L'importo accertato di 832 mila euro si riferisce all'assegnazione per il finanziamento delle borse di dottorato per l'esercizio 2014 (DM 815 del 4 novembre 2014), in ripresa rispetto all'accertato dell'esercizio precedente.

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

Nel corso del 2014 il MIUR ha operato l'assegnazione di risorse per la programmazione del sistema universitario triennio 2013-2015 con DM 889 del 4 dicembre 2014, per euro 167.813.

#### Trasferimenti dal MIUR per attività sportiva

L'assegnazione di euro 48.550 si riferisce al contributo ministeriale per l'attività sportiva 2014, 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 50.762 corrisponde alle assegnazioni ministeriali per l'esercizio 2013 relative al Fondo sostegno giovani (D.M. 198/2003, art. 2 - incentivazione attività di tutorato). L'importo di euro 234.579 deriva invece dagli accertamenti per trasferimenti ex art. 2 L. 17/1999 (assegnazione 2013 per interventi per studenti diversamente abili) nonché per finanziamenti ai vari progetti di mobilità e cooperazione internazionale (cofinanziamento nazionale ex L. 183/1987 programma LLP/Erasmus 2012/2013 e 2013/204, assegnazioni 2013 e 2014 per attivazione tirocini e stage curriculari, assegnazione risorse premiali per promozione internazionalizzazione 2013, parte finanziamento 2013 delle borse di mobilità ex DM 4 settembre 2013, n. 755).

#### Contributi per corsi di studio presso sedi distaccate

I finanziamenti accertati nell'anno 2014, riferiti al funzionamento dei corsi di studio organizzati nelle sedi decentrate e giustificati dagli atti convenzionali vigenti, ammontano complessivamente a euro 648.330, 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	2014
Civitanova Marche	€ 100.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fermo	€ 339.510,49	€ 338.826,75	€ 258.816,93	€ 266.236,23
Jesi	€ 399.477,09	€ 398.000,00	€ 398.000,00	€ 382.093,78
Spinetoli	€ 303.200,00	€ 300.000,00	€ 254.200,00	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.142.187,58</b>	<b>€ 1.036.826,75</b>	<b>€ 911.016,93</b>	<b>€ 648.330,01</b>

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

L'importo totale accertato di oltre 75.000 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 superiore agli accertamenti del 2013 e allo stanziamento previsto.

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

L'accertamento complessivo relativo al finanziamento della mobilità internazionale, pari alla previsione, risulta essere di euro 529.147 e si riferisce alle assegnazioni da parte dell'INDIRE finalizzate al Programma LLP/Erasmus 2013/2014 e 2014/2015, peraltro in aumento di circa 60 mila euro rispetto al 2013.

La complessiva riduzione degli accertamenti rispetto al precedente esercizio (-7,5%) è dovuta al fatto che nel 2013 circa 95 mila euro rappresentavano trasferimenti interni derivanti dalla chiusura dell'ex CRI.

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

L'accertato complessivo, pari ad euro 648.353 (in aumento di oltre 400 mila euro rispetto al 2013), 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 rientranti nel progetto "EUREKA".

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

Gli accertamenti, per un totale di oltre 240 mila euro, sono in netta riduzione rispetto ai 1.165.403,08 euro fatti registrare nel 2013 e molto inferiori rispetto alle previsioni definitive, per effetto del venir meno degli importanti introiti per progetti che avevano contraddistinto l'esercizio 2013 e del contributo della Provincia di Macerata connesso all'accordo di programma. Essi conseguono ad accordi ed atti convenzionali stipulati con soggetti pubblici e privati finalizzati alla realizzazione di iniziative. Tra queste spicca il finanziamento per 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 160 mila euro.

La categoria "Trasferimenti correnti finalizzati MIUR dall'Ateneo" accoglieva, nel 2013, 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 2014	totale accertamenti 2014	totale accertamenti 2013	Δ % accertamenti vs previsioni definitive 2014	Δ % accertamenti 2014 vs 2013
F.E.04	ENTRATE PER RICERCA SCIENTIFICA E INVESTIMENTI	2.007.076,19	1.637.048,00	2.075.684,03	-18,4%	-21,1%
F.E.04.01	TRASFERIMENTI PER RICERCA SCIENTIFICA DAL MIUR	148.895,00	0,00	340.155,00	-100,0%	-100,0%
F.E.04.02	TRASFERIMENTI PER LA RICERCA SCIENTIFICA DI ATENEO (TRASF. INTERNO)	0,00	0,00	0,00	#N/D	#N/D
F.E.04.03	TRASFERIMENTI RICERCA SCIENTIFICA FINANZIATA MIUR (TRASF. INTERNO)	0,00	0,00	0,00	#N/D	#N/D
F.E.04.04	TRASFERIMENTI PER PROGETTI DI RICERCA INTERNAZIONALE	968.478,00	933.625,82	870.566,47	-3,6%	7,2%
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	522.810,69	514.257,33	129.396,01	-1,6%	297,4%
F.E.04.07	ALTRI TRASFERIMENTI PER LA RICERCA SCIENTIFICA (TRASF. INTERNO)	0,00	0,00	0,00	#N/D	#N/D
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	1.892,50	4.660,40	509.857,42	146,3%	-99,1%
F.E.04.10	ALTRI TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI (TRASF. INTERNO)	365.000,00	184.504,45	225.709,13	-49,5%	-18,3%

Il titolo ha registrato nel 2014 un volume di accertamenti pari a euro 1.637.048, minore rispetto al dato previsionale e al dato dell'accertato 2013 all'incirca di 0,4 milioni di euro (rispettivamente, -18,4% e -21,1%).

### Trasferimenti per ricerca scientifica dal MIUR

Non risultano importi accertati in questa categoria di entrata, a fronte del dato previsionale corrispondente all'ultima assegnazione PRIN e dell'accertato di euro 340.155 del 2013. Ciò deriva dall'andamento altalenante di questa categoria di entrate.

### Trasferimenti per progetti di ricerca internazionale

Sono stati contabilizzati finanziamenti per progetti di ricerca internazionali provenienti dalla Comunità Europea o da organismi internazionali per oltre 0,93 milioni di euro, in linea rispetto alle previsioni e al 2013. Tra questi, si segnalano

il progetto europeo "GRAGE" (0,83 milioni di euro), il progetto "Causal Relata, Mental Causation and Downward Causation" con la Durham University (38 mila euro) e il progetto "PREV DROP" con la Hochschule der Bundesagentur für Arbeit Hochschule Der Bundesagentur Fur Arbeit(48 mila euro).

#### 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 2012, pari ad oltre 28 mila euro (in calo rispetto ai 37 mila fatti accertati nel 2013), sono stati contabilizzati finanziamenti provenienti da enti pubblici e soggetti privati destinati alla realizzazione di vari progetti di ricerca nazionale, per un totale di 486 mila euro (molto superiori ai quasi 130 mila fatti registrare nel 2013). Tra questi rileva soprattutto il contributo regionale di 300 mila euro per il progetto "PlayMarche", conseguente all'accordo partenariato con la Regione Marche del febbraio 2014, da cui è conseguita la costituzione della PLAYMARCHE s.r.l., prima *spin off* dell'Università di Macerata.

#### Altri trasferimenti per investimenti

La voce accoglie l'accertamento per il cofinanziamento dell'acquisto delle risorse bibliografiche elettroniche da UNICAM per circa 5 mila euro. La forte differenza rispetto all'accertato 2013 dipende dal fatto che allora erano stati accertati finanziamenti 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 (vedi pag. 7), 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 2014	totale accertamenti 2014	totale accertamenti 2013	Δ % accertamenti vs previsioni definitive 2014	Δ % accertamenti 2014 vs 2013
F.E.05	ENTRATE DA VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	543.700,00	545.059,20	660.172,39	0,2%	-17,4%
F.E.05.01	PROVENTI DA ATTIVITA' COMMERCIALE	387.500,00	350.319,14	397.237,55	-9,6%	-11,8%
F.E.05.02	PROVENTI DA ATTIVITA' EDITORIALE	30.000,00	32.882,04	38.112,07	9,6%	-13,7%
F.E.05.03	ENTRATE DERIVANTI DALLA CONCESSIONE DI SPAZI	5.000,00	2.108,00	4.391,00	-57,8%	-52,0%
F.E.05.04	SERVIZI DIVERSI	61.200,00	137.389,00	186.080,35	124,5%	-26,2%
F.E.05.05	RISCOSSIONI IVA	60.000,00	22.361,02	34.351,42	-62,7%	-34,9%

Il titolo ha registrato nel 2014 un volume di accertamenti pari a euro 545.059, in linea rispetto al dato previsionale, ma inferiore al dato dell'accertato 2013 di oltre 115 mila euro (rispettivamente, +0,2% e -17,4%).

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, da ultimo modificato ad inizio 2015) 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 19.148,76 - 2) Fondo conto terzi per la ricerca – cod. F.S. 13.01.009 per euro 134.004,07 - 3) Fondo per la produttività generale – cod. F.S. 02.04.005 per euro 58.964,58.

I proventi da attività commerciale (principalmente del Laboratorio di Medicina Legale del Dipartimento di Giurisprudenza), 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.) e da attività editoriale si presentano tutti in riduzione rispetto all'accertato 2013.



## TITOLO 06 – RENDITE E PROVENTI PATRIMONIALI

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamiento di competenza definitivo 2014	totale accertamenti 2014	totale accertamenti 2013	Δ % accertamenti vs previsioni definitive 2014	Δ % accertamenti 2014 vs 2013
F.E.06	<b>RENDITE E PROVENTI PATRIMONIALI</b>	229.000,00	236.994,64	263.171,07	3,5%	-9,9%
F.E.06.01	FITTI ATTIVI	140.000,00	162.271,88	163.921,22	15,9%	-1,0%
F.E.06.02	INTERESSI ATTIVI	2.000,00	1.787,76	4.699,75	-10,6%	-62,0%
F.E.06.03	ENTRATE DERIVANTI DALLA GESTIONE DELLE RESIDENZE UNIVERSITARIE	87.000,00	72.935,00	94.550,10	-16,2%	-22,9%
F.E.06.04	ALTRE ENTRATE PATRIMONIALI	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!

Il titolo ha registrato nel 2014 un volume di accertamenti pari a euro 236.995, in linea rispetto al dato previsionale, ma inferiore al dato dell'accertato 2013 (rispettivamente, +3,5% e -9,9%).

### Fitti attivi

L'importo di euro 162 mila (superiore sia alle previsioni e in linea rispetto all'accertato 2013) 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 73 mila (inferiore sia alle previsioni, sia all'accertato 2013), corrisponde ai canoni delle residenze universitarie del Polo Costantino Mortati, del citato Polo Bertelli, della Foresteria di via Crispi, di via Cincinelli, di via Gioberti e degli alloggi Tanzi e Lombroso di Viale Indipendenza. Dal settembre 2014 la gestione delle residenze del Collegio Universitario "Padre Matteo Ricci" è stata affidata in concessione alla cooperativa sociale "Il Faro".

## TITOLO 07 – ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI

Il titolo non risulta movimentato nel corso del 2014.

## TITOLO 08 – ENTRATE DA MUTUI E PRESTITI

Il titolo non risulta movimentato nel corso del 2014.

## TITOLO 09 – POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamiento di competenza definitivo 2014	totale accertamenti 2014	totale accertamenti 2013	Δ % accertamenti vs previsioni definitive 2014	Δ % accertamenti 2014 vs 2013
F.E.09	<b>POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE</b>	60.125,00	242.102,94	314.538,12	302,7%	-23,0%
F.E.09.01	RECUPERI PER UTENZE DAI CENTRI DI SPESA (TRASF. INTERNO)	0,00	12.567,61	39.125,51	#DIV/0!	-67,9%
F.E.09.02	RECUPERI PR BORSE E ASSEGNI DAI CENTRI DI SPESA (TRASF. INTERNO)	8.125,00	8.125,00	44.818,10	0,0%	-81,9%
F.E.09.03	RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	52.000,00	221.410,33	230.594,51	325,8%	-4,0%

Il titolo accoglie, oltre agli ormai insignificanti *trasferimenti interni* per recuperi delle spese per utenze e per borse e assegni di ricerca 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 (bolli, coperture assicurative, liquidazione sinistri, trattamenti economici già corrisposti, ecc.) a fronte di spese correnti sostenute dall'Ateneo, per un totale di euro oltre 220 mila euro, importo molto superiore rispetto alle previsioni, ma in linea con l'accertato 2013.

## TITOLO 10 – RISCOSSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI

Il titolo non risulta movimentato nel corso del 2014.



### TITOLO 11 – TRASFERIMENTI DAI CENTRI DI GESTIONE

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamiento di competenza definitivo 2014	totale accertamenti 2014	totale accertamenti 2013	Δ % accertamenti vs previsioni definitive 2014	Δ % accertamenti 2014 vs 2013
F.E.11	<b>TRASFERIMENTI DAI CENTRI DI GESTIONE</b>	0,00	20.900,34	613.665,51	#DIV/0!	-96,6%
F.E.11.01	TRASFERIMENTI DAI CENTRI DI GESTIONE PER UTENZE	0,00	0,00	0,00	#N/D	#N/D
F.E.11.02	TRASFERIMENTI DAI CENTRI DI GESTIONE PER BORSE E ASSEGNI	0,00	108,17	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
F.E.11.03	TRASFERIMENTI DAI CENTRI DI GESTIONE PER COMPENSI E ACCESSORI AL PERSONALE	0,00	0,00	0,00	#N/D	#N/D
F.E.11.04	TRASFERIMENTI DAI CENTRI DI GESTIONE PER IVA	0,00	20.792,17	12.119,56	#DIV/0!	71,6%
F.E.11.05	ALTRI TRASFERIMENTI DAI CENTRI DI GESTIONE	0,00	0,00	601.545,95	#DIV/0!	-100,0%

Come scritto a pag. 7, il totale degli accertamenti 2013, superiore ai 600 mila euro, si riferiva ai trasferimenti da parte delle strutture dotate di autonomia di bilancio, tutte chiuse all'1.1.2013. La complessiva movimentazione era quindi finalizzata a recuperare il risultato di amministrazione (sostanzialmente la cassa) degli ex Centri di spesa con gestione autonoma del bilancio.

Nel 2014 l'ammontare accertato corrisponde solo a necessità contabili legate alla corretta gestione dell'IVA.

### TITOLO 12 – ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamiento di competenza definitivo 2014	totale accertamenti 2014	totale accertamenti 2013	Δ % accertamenti vs previsioni definitive 2014	Δ % accertamenti 2014 vs 2013
F.E.12	<b>ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI</b>	0,00	4.110,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
F.E.12.01	ENTRATE DALL'ATENEO PER RECUPERO IVA (TRASF: INTERNO)	0,00	0,00	0,00	#N/D	#N/D
F.E.12.02	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	0,00	4.110,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!

L'accertamento registrato nel 2014 corrisponde ai proventi connessi alla cessione delle attrezzature dell'ex centro stampa dell'Università (taglierina e pinzatrice), non altrimenti classificabili.



## ANALISI DELLE USCITE

### QUADRO DI INSIEME

Il volume complessivo delle somme impegnate in conto competenza nell'esercizio 2014 ammonta a euro **49.448.598,61**, mentre il totale di quelle vincolate (prenotazioni aperte e impegni) è pari a euro **61.433.056,84**, al netto delle partite di giro.

### Composizione uscite di competenza 2014 e 2013 (senza partite di giro)

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	totale impegni 2014	%	totale impegni 2013	%	totale vincolato 2014	%	totale vincolato 2013	%
F.S.01	ORGANI UNIVERSITARI E ATTIVITA' ISTITUZIONALI	€ 304.756,38	0,6%	€ 397.767,58	0,8%	€ 411.517,38	0,7%	€ 455.749,58	0,8%
F.S.02	SPESE PER PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	€ 33.009.718,11	66,8%	€ 32.727.480,92	66,7%	€ 33.151.944,64	54,0%	€ 33.253.391,87	54,9%
F.S.03	SPESE PER PERSONALE TEMPORANEO	€ 1.718.485,13	3,5%	€ 1.181.316,96	2,4%	€ 4.920.837,16	8,0%	€ 4.659.814,74	7,7%
F.S.04	ALTRI ONERI DI PERSONALE	€ 476.989,78	1,0%	€ 501.535,99	1,0%	€ 751.153,49	1,2%	€ 755.093,87	1,2%
F.S.05	INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	€ 3.589.041,31	7,3%	€ 3.112.714,40	6,3%	€ 4.970.284,31	8,1%	€ 4.394.652,88	7,3%
F.S.06	ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI	€ 3.937.191,99	8,0%	€ 3.958.562,45	8,1%	€ 4.155.249,05	6,8%	€ 4.059.216,09	6,7%
F.S.07	ASSEGNAZIONI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI SPESA	€ 412.938,65	0,8%	€ 460.993,91	0,9%	€ 795.336,52	1,3%	€ 792.944,47	1,3%
F.S.08	TRASFERIMENTI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI GESTIONE	€ -	0,0%	€ -	0,0%	€ -	0,0%	€ -	0,0%
F.S.09	SPESE PER ATTIVITA' DI VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	€ 69.081,35	0,1%	€ 61.572,57	0,1%	€ 251.571,81	0,4%	€ 228.811,80	0,4%
F.S.10	SPESE DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE	€ 506.435,01	1,0%	€ 1.082.512,42	2,2%	€ 1.373.092,95	2,2%	€ 2.004.584,87	3,3%
F.S.11	ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI	€ 794.041,46	1,6%	€ 826.883,55	1,7%	€ 846.878,10	1,4%	€ 883.294,45	1,5%
F.S.12	TRASFERIMENTI PER RICERCA SCIENTIFICA/INVESTIMENTI AI CENTRI DI GESTIONE	€ -	0,0%	€ -	0,0%	€ -	0,0%	€ 4.166,85	0,0%
F.S.13	SPESE PER LA RICERCA SCIENTIFICA	€ 1.675.923,80	3,4%	€ 1.429.472,16	2,9%	€ 4.330.961,13	7,0%	€ 3.115.253,77	5,1%
F.S.14	ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE	€ 482.894,40	1,0%	€ 611.093,69	1,2%	€ 547.269,24	0,9%	€ 656.093,69	1,1%
F.S.15	IMMOBILI E IMPIANTI	€ 861.323,17	1,7%	€ 1.175.878,23	2,4%	€ 2.919.329,72	4,8%	€ 3.398.928,75	5,6%
F.S.16	RIMBORSO MUTUI E PRESTITI	€ 715.960,04	1,4%	€ 687.965,76	1,4%	€ 950.028,13	1,5%	€ 919.001,46	1,5%
F.S.17	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	€ 105.811,62	0,2%	€ 317.207,57	0,6%	€ 105.811,62	0,2%	€ 317.207,57	0,5%
F.S.18	CONCESSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	€ -	0,0%	€ -	0,0%	€ -	0,0%	€ -	0,0%
F.S.19	TRASFERIMENTI ESTERNI	€ 363.922,45	0,7%	€ 462.306,12	0,9%	€ 513.980,45	0,8%	€ 590.023,56	1,0%
F.S.20	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	€ 424.083,96	0,9%	€ 98.298,81	0,2%	€ 437.811,14	0,7%	€ 121.894,99	0,2%
F.S.	TOTALE USCITE (senza partite di giro e contabilità speciali)	€ 49.448.598,61	100,0%	€ 49.093.563,09	100,0%	€ 61.433.056,84	100,0%	€ 60.610.125,26	100,0%

L'analisi della composizione delle uscite 2014 rispetto al 2013 conferma la preponderanza delle spese di personale (71,3% del totale delle somme impegnate, 63,2% del totale di quelle vincolate). Esse aumentano in valore assoluto e in valore percentuale rispetto ai totali. Cresce il peso delle spese per interventi a favore degli studenti e di quelle per la ricerca scientifica; rimangono sostanzialmente stabili le spese per l'acquisizione di beni e servizi, mentre si riduce l'impatto delle uscite per il patrimonio di Ateneo.

### Variazioni delle uscite impegnate/vincolate rispetto al 2013

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	totale impegni 2014	totale impegni 2013	Δ % impegni 2014 vs 2013	totale vincolato 2014	totale vincolato 2013	Δ % vincolato 2014 vs 2013
F.S.01	ORGANI UNIVERSITARI E ATTIVITA' ISTITUZIONALI	€ 304.756,38	€ 397.767,58	-23,4%	€ 411.517,38	€ 455.749,58	-9,7%
F.S.02	SPESE PER PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	€ 33.009.718,11	€ 32.727.480,92	0,9%	€ 33.151.944,64	€ 33.253.391,87	-0,3%
F.S.03	SPESE PER PERSONALE TEMPORANEO	€ 1.718.485,13	€ 1.181.316,96	45,5%	€ 4.920.837,16	€ 4.659.814,74	5,6%
F.S.04	ALTRI ONERI DI PERSONALE	€ 476.989,78	€ 501.535,99	-4,9%	€ 751.153,49	€ 755.093,87	-0,5%
F.S.05	INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	€ 3.589.041,31	€ 3.112.714,40	15,3%	€ 4.970.284,31	€ 4.394.652,88	13,1%
F.S.06	ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI	€ 3.937.191,99	€ 3.958.562,45	-0,5%	€ 4.155.249,05	€ 4.059.216,09	2,4%
F.S.07	ASSEGNAZIONI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI SPESA	€ 412.938,65	€ 460.993,91	-10,4%	€ 795.336,52	€ 792.944,47	0,3%
F.S.08	TRASFERIMENTI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI GESTIONE	€ -	€ -	#DIV/0!	€ -	€ -	#DIV/0!
F.S.09	SPESE PER ATTIVITA' DI VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	€ 69.081,35	€ 61.572,57	12,2%	€ 251.571,81	€ 228.811,80	9,9%
F.S.10	SPESE DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE	€ 506.435,01	€ 1.082.512,42	-53,2%	€ 1.373.092,95	€ 2.004.584,87	-31,5%
F.S.11	ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI	€ 794.041,46	€ 826.883,55	-4,0%	€ 846.878,10	€ 883.294,45	-4,1%
F.S.12	TRASFERIMENTI PER RICERCA SCIENTIFICA/INVESTIMENTI AI CENTRI DI GESTIONE	€ -	€ -	#DIV/0!	€ -	€ 4.166,85	-100,0%
F.S.13	SPESE PER LA RICERCA SCIENTIFICA	€ 1.675.923,80	€ 1.429.472,16	17,2%	€ 4.330.961,13	€ 3.115.253,77	39,0%
F.S.14	ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE	€ 482.894,40	€ 611.093,69	-21,0%	€ 547.269,24	€ 656.093,69	-16,6%
F.S.15	IMMOBILI E IMPIANTI	€ 861.323,17	€ 1.175.878,23	-26,8%	€ 2.919.329,72	€ 3.398.928,75	-14,1%
F.S.16	RIMBORSO MUTUI E PRESTITI	€ 715.960,04	€ 687.965,76	4,1%	€ 950.028,13	€ 919.001,46	3,4%
F.S.17	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	€ 105.811,62	€ 317.207,57	-66,6%	€ 105.811,62	€ 317.207,57	-66,6%
F.S.18	CONCESSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	€ -	€ -	#DIV/0!	€ -	€ -	#DIV/0!
F.S.19	TRASFERIMENTI ESTERNI	€ 363.922,45	€ 462.306,12	-21,3%	€ 513.980,45	€ 590.023,56	-12,9%
F.S.20	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	€ 424.083,96	€ 98.298,81	331,4%	€ 437.811,14	€ 121.894,99	259,2%
F.S.	TOTALE USCITE (senza partite di giro e contabilità speciali)	€ 49.448.598,61	€ 49.093.563,09	0,7%	€ 61.433.056,84	€ 60.610.125,26	1,4%



L'analisi delle variazioni degli impegni e delle somme complessivamente vincolate tra il 2013 e il 2014 registra la costanza delle spese per il personale a tempo indeterminato, mentre quella per il personale a tempo determinato aumenta, sia per la presenza dei corsi speciali abilitanti, sia soprattutto perché all'esercizio 2014 sono stati imputati, oltre al budget della didattica delle scuole di specializzazione, anche il budget della didattica integrativa dei corsi di laurea a.a. 2013/2014, per tendere ad un preventivo allineamento delle registrazioni di competenza finanziaria con quelle di competenza economica per il passaggio, dall'1.1.2015, al nuovo sistema contabile economico-patrimoniale. Aumentano le risorse utilizzate per interventi a favore degli studenti. Sul fronte delle spese per il funzionamento della macchina universitaria, le spese per gli organi e le attività istituzionali e per il funzionamento delle nuove strutture dipartimentali e amministrative si riducono, mentre quelle per acquisizione di beni e servizi appaiono in linea con quelle del 2013. Si riduce anche la spesa per assegnazioni finalizzate, in corrispondenza della diminuzione dei finanziamenti ricevuti per specifici progetti di cui si è parlato nella parte entrate. Crescono di molto sia gli impegni che i vincoli di risorse per la ricerca scientifica, mentre decrescono le voci di spesa relative al patrimonio dell'Ateneo. Si riduce infine la spesa per interessi su mutui, come logica conseguenza dell'abbattimento di ulteriori parti di debito e della discesa dei tassi di interesse (che ha un impatto benefico sulla spesa per interessi dei mutui a tasso variabile).

### Scostamenti rispetto agli stanziamenti definitivi

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamento di competenza definitivo 2014	totale impegni 2014	Δ % impegni vs previsioni definitive	totale vincolato 2014	Δ % vincolato vs previsioni definitive
F.S.01	ORGANI UNIVERSITARI E ATTIVITA' ISTITUZIONALI	€ 481.682,00	€ 304.756,38	-36,7%	€ 411.517,38	-14,6%
F.S.02	SPESE PER PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	€ 33.909.609,99	€ 33.009.718,11	-2,7%	€ 33.151.944,64	-2,2%
F.S.03	SPESE PER PERSONALE TEMPORANEO	€ 5.128.396,78	€ 1.718.485,13	-66,5%	€ 4.920.837,16	-4,0%
F.S.04	ALTRI ONERI DI PERSONALE	€ 946.257,88	€ 476.989,78	-49,6%	€ 751.153,49	-20,6%
F.S.05	INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	€ 5.620.109,77	€ 3.589.041,31	-36,1%	€ 4.970.284,31	-11,6%
F.S.06	ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI	€ 4.388.953,64	€ 3.937.191,99	-10,3%	€ 4.155.249,05	-5,3%
F.S.07	ASSEGNAZIONI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI SPESA	€ 922.144,12	€ 412.938,65	-55,2%	€ 795.336,52	-13,8%
F.S.08	TRASFERIMENTI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI GESTIONE	€ -	€ -	#DIV/0!	€ -	#DIV/0!
F.S.09	SPESE PER ATTIVITA' DI VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	€ 265.892,06	€ 69.081,35	-74,0%	€ 251.571,81	-5,4%
F.S.10	SPESE DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE	€ 1.865.884,40	€ 506.435,01	-72,9%	€ 1.373.092,95	-26,4%
F.S.11	ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI	€ 936.410,90	€ 794.041,46	-15,2%	€ 846.878,10	-9,6%
F.S.12	TRASFERIMENTI PER RICERCA SCIENTIFICA/INVESTIMENTI AI CENTRI DI GESTIONE	€ -	€ -	#DIV/0!	€ -	#DIV/0!
F.S.13	SPESE PER LA RICERCA SCIENTIFICA	€ 6.203.624,81	€ 1.675.923,80	-73,0%	€ 4.330.961,13	-30,2%
F.S.14	ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE TECNICHE SCIENTIFICHE	€ 699.860,10	€ 482.894,40	-31,0%	€ 547.269,24	-21,8%
F.S.15	IMMOBILI E IMPIANTI	€ 3.082.450,52	€ 861.323,17	-72,1%	€ 2.919.329,72	-5,3%
F.S.16	RIMBORSO MUTUI E PRESTITI	€ 961.035,70	€ 715.960,04	-25,5%	€ 950.028,13	-1,1%
F.S.17	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	€ 300.000,00	€ 105.811,62	-64,7%	€ 105.811,62	-64,7%
F.S.18	CONCESSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	€ -	€ -	-	€ -	-
F.S.19	TRASFERIMENTI ESTERNI	€ 566.568,32	€ 363.922,45	-35,8%	€ 513.980,45	-9,3%
F.S.20	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	€ 7.947.839,25	€ 424.083,96	-94,7%	€ 437.811,14	-94,5%
F.S.	TOTALE USCITE (senza partite di giro e contabilità speciali)	€ 74.226.720,24	€ 49.448.598,61	-33,4%	€ 61.433.056,84	-17,2%

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, le economie di spesa per la ricerca scientifica, la teledidattica, il funzionamento delle strutture, l'attività editoriale, la gestione dei corsi dottorato, master e altri corsi, nonché l'acquisto materiale bibliografico sono generalmente vincolate per la realizzazione dei progetti e delle iniziative a cui si riferivano in origine. 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 stanziare in funzione di specifici provvedimenti di spesa che devono perfezionarsi. In un bilancio finanziario 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 più 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 2014 e le variazioni di gestione intervenute in corso d'anno (comprensive 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, a cappello del commento di ciascun titolo di uscita si farà riferimento anche alla complessiva dinamica degli impegni (peraltro desumibile dal quadro generale sopra esposto) e, quando utile e necessario per una migliore comprensione dei dati, si esporranno anche le considerazioni relative all'impegnato.

Si tenga infine conto che, come si dirà più avanti trattando dell'avanzo di amministrazione, nel processo di riversamento delle risultanze di contabilità finanziaria nel nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale (e quindi di formazione del primo stato patrimoniale e dell'eventuale assestamento del budget di contabilità analitica) le risorse prenotate e le economie vincolate, salvo diversa decisione del Consiglio di Amministrazione, saranno utilizzate per aumentare il complessivo budget di Ateneo e corrispondentemente confluiranno in poste del passivo dello stato patrimoniale, per far fronte ai correlati costi da sostenere a partire dall'esercizio 2015.

## TITOLO 01 – ORGANI UNIVERSITARI E ATTIVITÀ ISTITUZIONALI

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamento di competenza definitivo 2014	totale vincolato 2014	totale vincolato 2013	Δ % vincolato vs previsioni definitive 2014	Δ % vincolato 2014 vs 2013
<b>F.S.01</b>	<b>ORGANI UNIVERSITARI E ATTIVITÀ ISTITUZIONALI</b>	<b>481.682,00</b>	<b>411.517,38</b>	<b>455.749,58</b>	<b>-14,6%</b>	<b>-9,7%</b>
F.S.01.01	GETTONI DI PRESENZA AI COMPONENTI DEGLI ORGANI COLLEGIALI	62.364,00	52.715,22	49.051,28	-15,5%	7,5%
F.S.01.02	INDENNITÀ DI CARICA ACCADEMICA	152.200,00	150.483,12	152.273,26	-1,1%	-1,2%
F.S.01.03	INDENNITÀ DI MISSIONE E RIMBORSO SPESE ORGANI ISTITUZIONALI	4.000,00	3.381,88	3.844,60	-15,5%	-12,0%
F.S.01.04	SPESE DI RAPPRESENTANZA	63.000,00	29.026,16	59.784,92	-53,9%	-51,4%
F.S.01.05	COMPENSI E INDENNITÀ COLLEGIO DEI REVISORI	55.000,00	42.970,94	48.837,90	-21,9%	-12,0%
F.S.01.06	COMPENSI E INDENNITÀ NUCLEO DI VALUTAZIONE	60.000,00	58.606,28	64.775,43	-2,3%	-9,5%
F.S.01.07	SPESE CONSIGLIO DEGLI STUDENTI	2.500,00	-	-	-100,0%	#DIV/0!
F.S.01.08	SPESE PER CONGRESSI, CONFERENZE E SEMINARI	15.418,00	15.064,35	10.904,71	-2,3%	38,1%
F.S.01.09	QUOTE ASSOCIATIVE	41.200,00	37.299,00	34.399,00	-9,5%	8,4%
F.S.01.10	SISTEMA QUALITÀ	5.000,00	5.000,00	15.000,00	0,0%	-66,7%
F.S.01.11	ALTRE SPESE PER ATTIVITÀ ISTITUZIONALI	21.000,00	16.970,43	16.878,48	-19,2%	0,5%

La spesa complessivamente vincolata per il funzionamento degli Organi universitari è risultata pari a euro 411.517, con un decremento del 14,6% rispetto alla previsione definitiva e del 9,7% rispetto al 2013. Gli impegni scendono anch'essi del 23,4%.

La spesa per i gettoni di presenza ai componenti degli organi collegiali e per indennità di carica accademica, anche per effetto delle norme vigenti sul contenimento della spesa pubblica, si rileva complessivamente stabile. Sono in calo le spese di rappresentanza e per il sistema di qualità di Ateneo (a causa del passaggio all'accreditamento ANVUR). La rideterminazione, a termini di legge, delle indennità e dei compensi e la ridefinizione della composizione degli Organi ha portato ad una complessiva riduzione delle spese per il Nucleo di valutazione e del Collegio dei revisori. Aumenta, per contro, i vincoli per congressi, conferenze e seminari (non soggetti a limiti) e per quote associative.

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

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamiento di competenza definitivo 2014	totale vincolato 2014	totale vincolato 2013	Δ % vincolato vs previsioni definitive 2014	Δ % vincolato 2014 vs 2013
F.S.02	<b>SPESE PER PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO</b>	<b>33.909.609,99</b>	<b>33.151.944,64</b>	<b>33.253.391,87</b>	<b>-2,2%</b>	<b>-0,3%</b>
F.S.02.01	ASSEGNI FISSI E COMPETENZE ACCESSORIE DOCENTI E RICERCATORI	21.850.362,00	21.464.334,57	21.233.715,64	-1,8%	1,1%
F.S.02.02	ASSEGNI FISSI E COMPETENZE ACCESSORIE DIRIGENTI	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
F.S.02.03	ASSEGNI FISSI PERSONALE T.A.	9.920.000,00	9.619.248,08	9.815.733,93	-3,0%	-2,0%
F.S.02.04	COMPETENZE ACCESSORIE PERSONALE T.A.	1.727.247,99	1.721.635,06	1.822.158,63	-0,3%	-5,5%
F.S.02.05	ASSEGNI FISSI COLLABORATORI ESPERTI LINGUISTICI	312.000,00	296.728,38	306.717,41	-4,9%	-3,3%
F.S.02.06	ARRETRATI ANNI PRECEDENTI	100.000,00	49.998,55	75.066,26	-50,0%	-33,4%

Il titolo ha registrato nel 2014 un volume di vincoli pari a euro 33.151.945, minore rispetto al dato previsionale e sugli stessi livelli del dato del vincolato 2013 (rispettivamente, -2,2% e -0,3%). Gli impegni, per contro, aumentano dello 0,9%, per le cause che sono di seguito esposte.

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 un aumento di oltre 230 mila euro rispetto alla gestione 2013 (+1,1%) degli assegni fissi e delle competenze accessorie di docenti e ricercatori, dovuto all'incentivo *una tantum* ex art. 29, comma 19, della L. 240/2010 per circa 540 mila euro, connesso alla valutazione dell'impegno didattico degli anni 2012 e 2013 (senza di esso la riduzione degli importi impegnati e vincolati sarebbe stata, rispettivamente, dello 0,8 e dell'1,5% sul 2013).

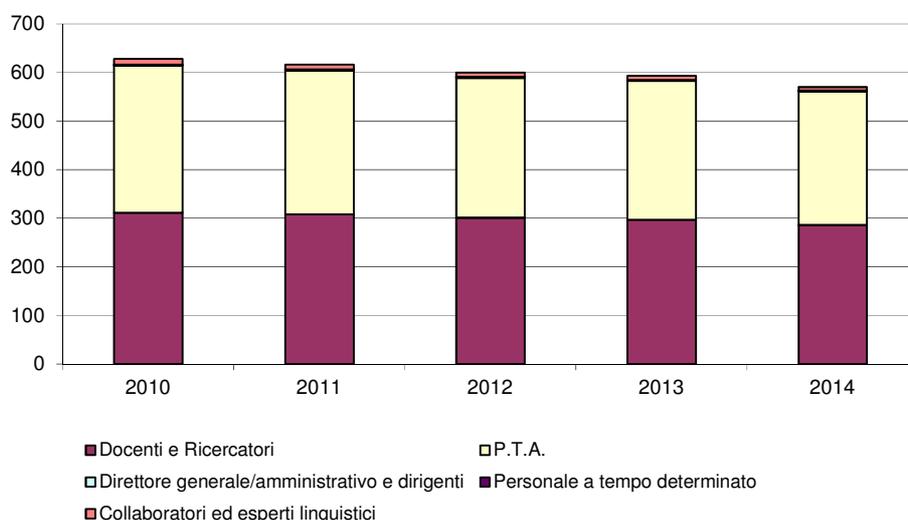
Continua, invece, la riduzione degli assegni fissi e delle competenze accessorie del personale tecnico-amministrativo e dei collaboratori ed esperti linguistici.

La tabella seguente illustra l'andamento del numero del personale di ruolo in servizio nel corso degli ultimi cinque esercizi: tra il 2013 e il 2014 l'Ateneo ha perso 23 unità di personale di ruolo, pari al 3,9%.

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

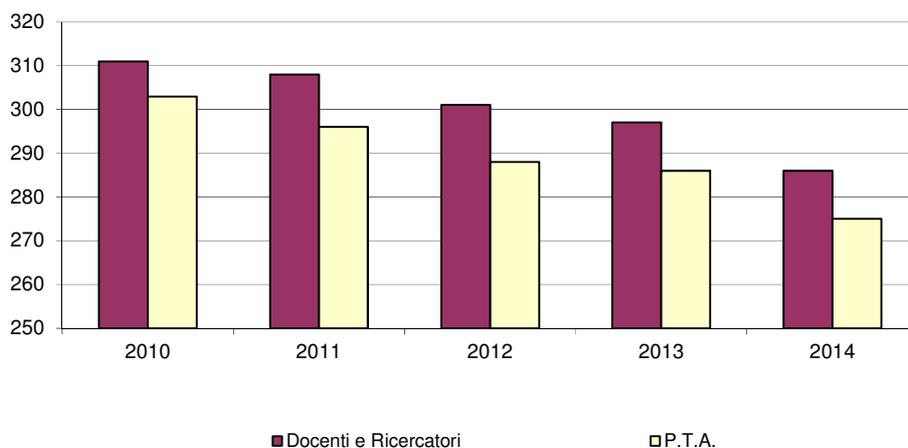
	2010	2011	2012	2013	2014
<b>Docenti e Ricercatori</b>	311	308	301	297	286
<b>P.T.A.</b>	303	296	288	286	275
<b>Direttore generale/amministrativo e dirigenti</b>	1	1	1	1	1
<b>Personale a tempo determinato</b>	1	1	1	1	1
<b>Collaboratori ed esperti linguistici</b>	12	10	9	8	7
<b>TOTALE</b>	<b>628</b>	<b>616</b>	<b>600</b>	<b>593</b>	<b>570</b>

(fonte: CSA ed Area Risorse Umane)

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




**DOCENTI, RICERCATORI E P.T.A. 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

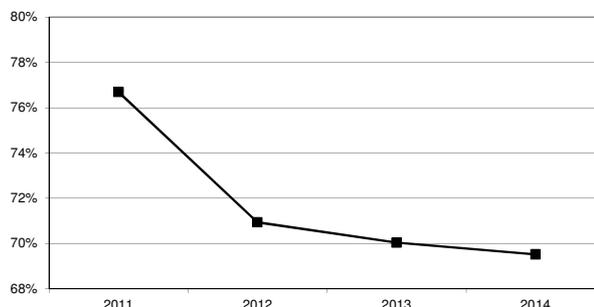
Il D.Lgs. 49/2012, con l'art. 5, ha però complessivamente rivisitato il meccanismo di calcolo dell'indicatore delle spese di personale delle Università<sup>5</sup>. L'indicatore e i suoi componenti, unitamente a quello di indebitamento (si veda il commento al titolo 16) hanno un'immediata ricaduta in 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 2014 è riassunto nella tabella e nel grafico che seguono.

anno	Indicatore spese di personale
2011	76,69%
2012	70,93%
2013	70,04%
2014	69,52%

Fonte: anni 2011-2013: procedura PROPER - anno 2014: stima ufficio UPICG

Indicatore spese di personale



<sup>5</sup> Esso è ora calcolato all'interno della procedura PROPER rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, soprattasse e contributi universitari. Le definizioni necessarie per il calcolo dell'indicatore sono contenute nei commi da 2 a 4 dello stesso articolo. Il limite massimo dell'indicatore è pari all'80 per cento.

Si nota quindi la netta riduzione del valore dell'indicatore nel 2012 e il perdurare del calo, seppur a ritmi meno sostenuti, nel 2013 e nel 2014. Tuttavia, è forte il rischio di risalita nel 2015 e negli anni a venire, a causa delle incertezze sul FFO, della tenuta delle tasse e dei contributi studenteschi e del progressivo sblocco del turn-over sul personale.

Le risorse della contrattazione integrativa (Competenze accessorie personale T.A.) per euro 1.633.605,53 sono state impegnate nell'anno, anche in vista del passaggio alla CO.E.P. Nella categoria confluisce anche la quota destinata al Fondo per la produttività generale per euro 44.959,78, 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	Stanziam. di competenza definitivo 2014	totale vincolato 2014	totale vincolato 2013	Δ % vincolato vs previsioni definitive 2014	Δ % vincolato 2014 vs 2013
<b>F.S.03</b>	<b>SPESE PER PERSONALE TEMPORANEO</b>	<b>5.128.396,78</b>	<b>4.920.837,16</b>	<b>4.659.814,74</b>	<b>-4,0%</b>	<b>5,6%</b>
F.S.03.01	ASSEGNI FISSI E COMPETENZE ACCESSORIE RICERCATORI	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
F.S.03.02	ASSEGNI FISSI E COMPETENZE ACCESSORIE DA E DIRIGENTI	196.845,00	193.597,19	194.855,28	-1,6%	-0,6%
F.S.03.03	ASSEGNI FISSI PERSONALE T.A.	52.000,00	47.223,14	36.505,67	-9,2%	29,4%
F.S.03.04	COMPETENZE ACCESSORIE PERSONALE T.A.	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
F.S.03.05	ASSEGNI FISSI COLLABORATORI ESPERTI LINGUISTICI	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
F.S.03.06	ARRETRATI ANNI PRECEDENTI	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
F.S.03.07	INCARICHI E COLLABORAZIONI	20.000,00	-	4.294,87	-100,0%	-100,0%
F.S.03.08	BUDGET INTEGRATIVO PER LA DIDATTICA (SUPLENZE, AFFIDAMENTI, CONTRATTI)	4.505.194,76	4.332.122,06	4.005.873,80	-3,8%	8,1%
F.S.03.09	DIDATTICA INTEGRATIVA PER LE LINGUE	354.357,02	347.894,77	418.285,12	-1,8%	-16,8%

Il titolo ha registrato nel 2014 un volume di vincoli pari a euro 4.920.837, minore rispetto al dato previsionale, ma superiore al dato del vincolato 2013 (rispettivamente, -4% e +5,6%). Gli impegni aumentano anch'essi del 45,5%, per i motivi di seguito evidenziati.

#### **Budget integrativo per la didattica**

Le risorse dedicate al budget integrativo per la didattica dei Dipartimenti, delle Scuole di specializzazione e delle lingue rappresentano la parte preponderante del titolo in esame.

Le cifre stanziati e vincolate per il budget integrativo per la didattica differiscono sensibilmente da quelle impegnate nell'anno (pari a 1,72 milioni di euro) in quanto, per espressa decisione degli organi di governo, le somme non utilizzate a fine anno sono sempre vincolate per gli stessi fini.

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 speciali abilitanti e alla scelta contabile di impegnare nell'esercizio 2014, oltre al budget della didattica delle scuole di specializzazione, anche quello relativo ai corsi di laurea relativi all'a.a. 2013/2014, per tendere ad un preventivo allineamento delle registrazioni di competenza finanziaria con quelle di competenza economica per il passaggio, dall'1.1.2015, al nuovo sistema contabile CO.E.P.

La spesa per la didattica integrativa per le lingue subisce una netta riduzione rispetto al 2013 (-16,8%).

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

La categoria accoglie il trattamento economico del Direttore generale, comprensivo della retribuzione di risultato del 2013 e del 2014. La somma di euro 47.233 corrisponde invece al costo della retribuzione del personale tecnico-amministrativo assunto con rapporto di lavoro dipendente a tempo determinato e di alcuni lavoratori socialmente utili.

**TITOLO 04 – ALTRI ONERI PER IL PERSONALE**

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamento di competenza definitivo 2014	totale vincolato 2014	totale vincolato 2013	Δ % vincolato vs previsioni definitive 2014	Δ % vincolato 2014 vs 2013
<b>F.S.04</b>	<b>ALTRI ONERI DI PERSONALE</b>	<b>946.257,88</b>	<b>751.153,49</b>	<b>755.093,87</b>	<b>-20,6%</b>	<b>-0,5%</b>
F.S.04.01	QUOTA PARTE DA ATTIVITA' CONTO TERZI	356.298,50	325.398,55	289.085,61	-8,7%	12,6%
F.S.04.02	ALTRE COMPETENZE ACCESSORIE PER IL PERSONALE (MASTER/CORSI)	2.411,76	2.411,76	6.901,56	0,0%	-65,1%
F.S.04.03	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSO SPESE	12.000,00	8.425,85	11.990,53	-29,8%	-29,7%
F.S.04.04	COMMISSIONI DI CONCORSO	171.014,46	161.583,25	179.099,00	-5,5%	-9,8%
F.S.04.05	FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO	74.533,16	63.674,13	71.419,22	-14,6%	-10,8%
F.S.04.06	BUONI PASTO	250.000,00	161.150,33	163.636,68	-35,5%	-1,5%
F.S.04.07	SPESE PER ATTIVITA' RICREATIVE E CULTURALI DEL PERSONALE	5.000,00	2.180,00	3.132,09	-56,4%	-30,4%
F.S.04.08	ALTRI INTERVENTI A FAVORE DEL PERSONALE	55.000,00	14.675,08	14.883,99	-73,3%	-1,4%
F.S.04.09	SUSSIDI	8.000,00	2.608,69	5.021,37	-67,4%	-48,0%
F.S.04.10	ALTRI ONERI PER IL PERSONALE	12.000,00	9.045,85	9.923,82	-24,6%	-8,8%

Il titolo ha registrato nel 2014 un volume di vincoli pari a euro 751.153, minore rispetto al dato previsionale e in linea col dato del vincolato 2013 (rispettivamente, -20,6% e -0,5%). Gli impegni scendono invece del 4,9%.

Le uscite per remunerare il personale impegnato in attività in conto terzi aumentano del 12,6% rispetto al 2013; esse sono legate alle effettive entrate.

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 un valore direttamente collegato al corrispondente capitolo di entrata. Esso quasi si azzerava a causa della riduzione del numero dei corsi e dell'impegno del personale in essi.

Le spese per missioni e per formazione, soggette a limite ex D.L. 78/2010, sono in calo rispetto al 2013.

Le spese per il funzionamento delle varie commissioni di concorso (in parte a fronte di specifiche entrate) si riducono rispetto al 2013 (-9,8%).

Resta costante la spesa per i buoni pasto, mentre le altre spese per interventi a favore del personale subiscono una ulteriore contrazione.

**TITOLO 05 – INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI**

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamento di competenza definitivo 2014	totale vincolato 2014	totale vincolato 2013	Δ % vincolato vs previsioni definitive 2014	Δ % vincolato 2014 vs 2013
<b>F.S.05</b>	<b>INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI</b>	<b>5.620.109,77</b>	<b>4.970.284,31</b>	<b>4.394.652,88</b>	<b>-11,6%</b>	<b>13,1%</b>
F.S.05.01	BORSE DI DOTTORATO	2.216.135,00	1.966.762,14	1.746.985,10	-11,3%	12,6%
F.S.05.02	BORSE POST-DOTTORATO	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
F.S.05.03	ALTRE BORSE DI STUDIO	161.712,88	161.712,38	96.737,88	0,0%	67,2%
F.S.05.04	PREMI DI LAUREA	6.000,00	6.000,00	-	0,0%	#DIV/0!
F.S.05.05	STUDENTI PART TIME	200.000,00	140.000,00	128.108,50	-30,0%	9,3%
F.S.05.06	PROGRAMMI DI MOBILITA' E SCAMBI CULTURALI STUDENTI	1.404.907,58	1.233.117,20	1.203.152,61	-12,2%	2,5%
F.S.05.07	INIZIATIVE E ATTIVITA' CULTURALI GESTITE DA E PER GLI STUDENTI	60.254,09	33.757,98	41.582,52	-44,0%	-18,8%
F.S.05.08	SPESE PER MIGLIORAMENTO DIDATTICA E SERVIZI	416.155,77	366.760,96	259.004,43	-11,9%	41,6%
F.S.05.09	SPESE PER SOSTEGNO DISABILI	93.630,48	91.553,81	90.407,75	-2,2%	1,3%
F.S.05.10	SPESE PER TELEDidATTICA	788.276,78	706.023,46	655.830,45	-10,4%	7,7%
F.S.05.11	ALTRI INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	273.037,19	264.596,38	172.843,64	-3,1%	53,1%

Il titolo ha registrato nel 2014 un volume di vincoli pari a euro 4.970.284, minore rispetto al dato previsionale e in crescita rispetto al dato del vincolato 2013 (rispettivamente, -11,6% e +13,1%). Anche gli impegni aumentano del 15,3%.

Fatta eccezione per la categoria riguardante le iniziative e le attività culturali gestite da e per gli studenti, tutte le altre voci presentano un aumento rispetto al vincolato 2013.

### **Spese per dottorati di ricerca**

Dopo la netta riduzione nel 2013, la spesa complessiva per il dottorato di ricerca nel 2014 raggiunge 1,966 milioni di euro, in aumento rispetto al 2013 del 12,6%, grazie soprattutto alle maggiori risorse affluite per il finanziamento di borse di dottorato di ricerca rientranti nel progetto "EUREKA".

### **Spese per altre borse di studio**

L'ammontare di oltre 161 mila euro (derivanti in buona parte da prenotazioni riportate dai precedenti esercizi) si riferisce a borse di studio finanziate dalla Camera di commercio, borse di mobilità ex D.M. 4 settembre 2013, n. 755 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 140 mila, in netta flessione rispetto alla previsione iniziale, ma in aumento rispetto alle somme vincolate (tutte impegnate) nel 2013.

### **Programmi di mobilità**

Sono in lieve aumento rispetto al 2013 del 2,5%, ma inferiori del 12,2% rispetto alle previsioni. Le somme vincolate per le borse di mobilità finanziate dall'Unione Europea corrispondono ad circa 1,1 milioni di euro.

Le spese per l'internazionalizzazione che gravano sul "Fondo sostegno giovani" ex D.M. 198/2003 (indicate nel titolo 10 fino al 2012) corrispondono a 135 mila euro.

### **Miglioramento della didattica e servizi**

La categoria presenta somme vincolate ancora in aumento rispetto agli esercizi precedenti (più 107 mila euro, pari a +41,6% rispetto al 2013). 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, nonché al progetto ALMALAUREA. Dal 2013 la categoria comprende anche specifici stanziamenti per il potenziamento dell'internazionalizzazione, su cui sono state vincolate somme per quasi 118 mila euro.

### **Spese per la teledidattica**

La spesa in oggetto è in aumento di 50 mila euro rispetto al vincolato registrato nel 2013 (+7,7%; gli impegni, invece, sono pressoché costanti), ma in netta flessione rispetto agli stanziamenti previsionali per effetto della diminuzione delle richieste di questo tipo di servizio (le economie, per oltre 82 mila euro, rappresentano risorse da accantonare per le stesse finalità).

### **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 presentano un incremento di oltre il 50% rispetto al 2013.

Come indicato nell'introduzione, le categorie 05.06, 09, 10 e 11 accoglievano, nel 2013, le applicazioni in uscita dei 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 2014	totale vincolato 2014	totale vincolato 2013	Δ % vincolato vs previsioni definitive 2014	Δ % vincolato 2014 vs 2013
<b>F.S.06</b>	<b>ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI</b>	<b>4.388.953,64</b>	<b>4.155.249,05</b>	<b>4.059.216,09</b>	<b>-5,3%</b>	<b>2,4%</b>
F.S.06.01	GIORNALI, RIVISTE E ALTRE PUBBLICAZIONI	10.000,00	5.429,75	8.676,07	-45,7%	-37,4%
F.S.06.02	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO	20.000,00	17.917,97	17.922,74	-10,4%	0,0%
F.S.06.03	LIBRETTI, DIPLOMI E PERGAMENE	68.000,00	67.871,07	50.000,00	-0,2%	35,7%
F.S.06.04	PUBBLICAZIONI DI ATENEEO	15.000,00	14.839,44	13.759,41	-1,1%	7,8%
F.S.06.05	SPESE POSTALI	50.000,00	48.903,27	40.481,17	-2,2%	20,8%
F.S.06.06	PUBBLICITA'	-	-	9.150,00	#DIV/0!	-100,0%
F.S.06.07	CONSULENZE E STUDI	43.500,00	39.947,10	40.874,40	-8,2%	-2,3%
F.S.06.08	SERVIZI DI PROTEZIONE DELLA SALUTE	15.000,00	14.014,90	18.144,11	-6,6%	-22,8%
F.S.06.09	SPESE PER PATROCINIO LEGALE	202.849,02	201.978,90	171.558,99	-0,4%	17,7%
F.S.06.10	SPESE PULIZIA LOCALI	751.492,48	676.417,30	670.988,80	-10,0%	0,8%
F.S.06.11	SPESE TRASPORTO E FACCHINAGGIO	95.000,00	93.541,06	30.646,88	-1,5%	205,2%
F.S.06.12	SPESE PER ASSICURAZIONI	125.000,00	102.558,16	69.132,18	-18,0%	48,4%
F.S.06.13	GESTIONE E ASSICURAZIONE AUTOMEZZI	9.800,00	9.538,83	8.763,16	-2,7%	8,9%
F.S.06.14	SPESE TELEFONICHE E SISTEMI DI COMUNICAZIONE	125.000,00	95.436,80	140.000,00	-23,7%	-31,8%
F.S.06.15	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA, ACQUA E RISCALDAMENTO	1.185.000,00	1.184.999,98	1.055.282,92	0,0%	12,3%
F.S.06.16	SPESE PER VIGILANZA	452.000,00	427.392,90	386.024,60	-5,4%	10,7%
F.S.06.17	SPESE PER MANUTENZIONE ORDINARIA BENI MOBILI	100.000,00	93.976,74	96.310,90	-6,0%	-2,4%
F.S.06.18	SPESE PER MANUTENZIONE ORDINARIA BENI IMMOBILI	194.312,14	179.776,55	244.334,74	-7,5%	-26,4%
F.S.06.19	SPESE GESTIONE PROCEDURE INFORMATICHE	509.000,00	486.171,23	450.996,24	-4,5%	7,8%
F.S.06.20	LOCAZIONE IMMOBILI E SPESE CONDOMINIALI	275.000,00	274.034,47	472.734,55	-0,4%	-42,0%
F.S.06.21	NOLEGGIO FOTOCOPIATRICI E ALTRE ATTREZZATURE	47.000,00	44.610,63	36.975,89	-5,1%	20,8%
F.S.06.22	SPESE CENTRO STAMPA	-	-	-	#N/D	#N/D
F.S.06.23	SPESE MINUTE E VARIE	20.000,00	9.981,52	-	-50,1%	#DIV/0!
F.S.06.24	SPESE RELATIVE ALLA GESTIONE DI RESIDENZE UNIVERSITARIE	76.000,00	65.910,48	26.454,34	-13,3%	149,1%

Il titolo ha registrato nel 2014 un volume di vincoli pari a euro 4.155.249, più basso rispetto al dato previsionale e in crescita rispetto al dato del vincolato 2013 (rispettivamente, -5,3% e +2,4%). Gli impegni sono invece rimasti pressoché sullo stesso livello dell'anno precedente (-0,5%).

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

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

- pulizia dei locali e la manutenzione del verde (euro 676.000), pressoché stabili;
- utenze di energia elettrica, riscaldamento e acqua (euro 1.185.000), in aumento rispetto al 2013 di oltre il 12%;
- fitti passivi (euro 274.000) con una importante ulteriore riduzione rispetto al 2013 (-10%) dopo quelle fatte registrare rispetto al 2012 (-10,8%) e al 2011 (-25%), per la disdetta dei contratti di vari locali e immobili precedentemente utilizzati;
- spese gestione procedure informatiche, in linea rispetto alle previsioni e in lieve aumento rispetto al 2013;
- servizi di vigilanza ed ausiliari (euro 427.000), in aumento rispetto al 2013 (portierato, apertura serale CASB, contratto interinale per autista, custodia e vigilanza sito Vallebona);
- manutenzione ordinaria dei mobili e degli immobili, con quest'ultima che registra una importante flessione rispetto al 2013 (circa 65 mila euro, pari a -26,4%);
- acquisto materiale di consumo e spese postali, queste ultime in aumento;
- spese trasporto e facchinaggio, in netto aumento rispetto al 2013 per i nuovi spostamenti di sede di aree e uffici finalizzati alla riorganizzazione e all'efficientamento delle strutture universitarie (nuovo polo "Pantaleoni", chiusura sedi decentrate di Civitanova Marche e Fermo, ecc.), che proseguiranno ancora per tutto il 2015;
- spese per consulenze e studi, che restano stabili rispetto al 2013;
- spese per patrocinio legale, ancora in aumento rispetto agli anni precedenti;
- spese telefoniche, in riduzione a seguito della ricognizione e riorganizzazione delle utenze effettuata nel 2013/2014;
- spese per assicurazioni, in crescita rispetto al 2013 per il rinnovo di importanti contratti in scadenza;
- spese per la gestione delle residenze universitarie, anch'esse in crescita a causa del compenso riconosciuto alla società cooperativa "Il Faro" a fronte della concessione in gestione della conduzione e manutenzione del collegio universitario "Padre Matteo Ricci".

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

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamiento di competenza definitivo 2014	totale vincolato 2014	totale vincolato 2013	Δ % vincolato vs previsioni definitive 2014	Δ % vincolato 2014 vs 2013
F.S.07	ASSEGNAZIONI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI SPESA	922.144,12	795.336,52	792.944,47	-13,8%	0,3%
F.S.07.01	SPESE DI FUNZIONAMENTO ISTITUTI	365.598,50	327.592,33	248.362,51	-10,4%	31,9%
F.S.07.02	SPESE DI FUNZIONAMENTO FACOLTA'	-	-	-	#N/D	#N/D
F.S.07.03	SPESE DI FUNZIONAMENTO SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE	-	-	-	#N/D	#N/D
F.S.07.04	SPESE DI FUNZIONAMENTO SCUOLA DI STUDI SUPERIORI "G. LEOPARDI"	136.970,97	119.555,26	113.835,60	-12,7%	5,0%
F.S.07.05	SPESE DI FUNZIONAMENTO PER ALTRI CENTRI DI SPESA	419.574,65	348.188,93	430.746,36	-17,0%	-19,2%
F.S.07.06	ASSEGNAZIONI DIVERSE AI CENTRI DI SPESA	-	-	-	#N/D	#N/D

Il titolo ha registrato nel 2014 un volume di vincoli pari a euro 795.337, più basso rispetto al dato previsionale e in linea rispetto al dato del vincolato 2013 (rispettivamente, -13,8% e +0,3%). Gli impegni hanno invece subito una flessione del 10,4% rispetto al dato dell'esercizio precedente.

**Spese di funzionamento istituti (Istituto Confucio)**

La categoria, prima utilizzata per i vecchi Istituti, oggi accoglie le spese di funzionamento dell'Istituto Confucio. Le spese, pari a euro 328.000, sono inferiori alle previsioni e in crescita rispetto al vincolato 2013 (in ragione dell'aumento degli impegni, ma soprattutto delle ulteriori somme prenotate). 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" crescono rispetto al vincolato 2013 (per maggiori impegni), raggiungendo quasi i 120 mila euro.

**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 dell'Amministrazione centrale. La spesa complessiva, pari a quasi 350 mila euro, è inferiore alle previsioni (anche se una parte delle economie, per circa 46 mila euro, rappresentano una risorsa da accantonare per le stesse finalità) e in netta riduzione rispetto al 2013 (-19,2%, per minori impegni e prenotazioni aperte).

**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, esso non è stato più utilizzato.

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

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamiento di competenza definitivo 2014	totale vincolato 2014	totale vincolato 2013	Δ % vincolato vs previsioni definitive 2014	Δ % vincolato 2014 vs 2013
F.S.09	SPESE PER ATTIVITA' DI VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	265.892,06	251.571,81	228.811,80	-5,4%	9,9%
F.S.09.01	SPESE PER ATTIVITA' CONTO TERZI	239.668,08	232.384,09	218.234,61	-3,0%	6,5%
F.S.09.02	SPESE ATTIVITA' EDITORIALE	26.223,98	19.187,72	10.577,19	-26,8%	81,4%

Il titolo ha registrato nel 2014 un volume di vincoli pari a euro 251.572, di poco inferiore rispetto al dato previsionale, ma in crescita rispetto ai dati 2013 (rispettivamente, -5,4% e +9,9%). Anche gli impegni di spesa registrano una espansione del 12,2% rispetto al precedente esercizio.

L'attività commerciale 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 argomento e risulta in aumento rispetto al 2013 (+6,5%).

La spesa per l'attività editoriale del CEUM, pari a oltre 19 mila euro, cresce rispetto al 2013, ma è inferiore rispetto alle previsioni.

Tuttavia le economie generatesi sulla categoria delle spese per attività editoriale e parte di quelle relative alle prestazioni a pagamento, per un totale di oltre 14 mila euro, rappresentano risorse da riportate nel 2015 per le medesime finalità.

**TITOLO 10 – SPESE PER ASSEGNAZIONI FINALIZZATE**

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamiento di competenza definitivo 2014	totale vincolato 2014	totale vincolato 2013	Δ % vincolato vs previsioni definitive 2014	Δ % vincolato 2014 vs 2013
<b>F.S.10</b>	<b>SPESE DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE</b>	<b>1.865.884,40</b>	<b>1.373.092,95</b>	<b>2.004.584,87</b>	<b>-26,4%</b>	<b>-31,5%</b>
F.S.10.01	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO MASTER	473.865,55	404.824,38	500.484,53	-14,6%	-19,1%
F.S.10.02	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO CORSI DI PERFEZIONAMENTO	45.306,05	14.554,65	22.159,65	-67,9%	-34,3%
F.S.10.03	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DI ALTRI CORSI	723.946,36	600.516,52	580.615,28	-17,0%	3,4%
F.S.10.04	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DOTTORATO DI RICERCA	112.874,92	38.172,39	51.836,92	-66,2%	-26,4%
F.S.10.05	FONDO SOSTEGNO GIOVANI D.M.198/2003	-	-	-	#N/D	#N/D
F.S.10.06	ALTRE SPESE DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE	509.891,52	315.025,01	849.488,49	-38,2%	-62,9%

Il titolo presenta un totale vincolato di euro 1.373.093, inferiore del 31,5% a quello del 2013 e del 26,4% rispetto alle previsioni definitive (il gap si annulla, però, tenendo conto delle economie per oltre 460 mila euro che sono risorse da riportare nel 2015 per le stesse finalità). Gli impegni scendono anch'essi del 53,2% rispetto al 2013.

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 ancora più contenuti rispetto a quelli che hanno caratterizzato il 2012 e il 2013. 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.

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 inferiori a quelle registrate nel 2013.

La categoria "Altre spese da assegnazioni finalizzate" risulta in netta riduzione rispetto al 2013 per il venir meno delle spese su importanti progetti che avevano interessato la gestione 2013<sup>6</sup>.

**TITOLO 11 – ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI**

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamiento di competenza definitivo 2014	totale vincolato 2014	totale vincolato 2013	Δ % vincolato vs previsioni definitive 2014	Δ % vincolato 2014 vs 2013
<b>F.S.11</b>	<b>ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI</b>	<b>936.410,90</b>	<b>846.878,10</b>	<b>883.294,45</b>	<b>-9,6%</b>	<b>-4,1%</b>
F.S.11.01	INTERESSI PASSIVI	556.410,90	542.633,18	584.268,47	-2,5%	-7,1%
F.S.11.02	VERSAMENTI IVA	60.000,00	41.929,55	48.075,68	-30,1%	-12,8%
F.S.11.03	IMPOSTE, TASSE E TRIBUTI VARI	270.000,00	233.701,99	227.808,89	-13,4%	2,6%
F.S.11.04	ALTRI ONERI FINANZIARI	50.000,00	28.613,38	23.141,41	-42,8%	23,6%

Il titolo presenta un volume complessivo di somme vincolate di euro 846.878, in lieve diminuzione rispetto al 2013 (-4,1%, stesso scostamento degli impegni di spesa) e con una differenza rispetto agli stanziamenti di circa il 10%.

La spesa per interessi si riduce di oltre 40 mila euro (-7,1%), sia a causa del calo dello stock di debito, sia per la riduzione dei tassi di interesse che porta a risparmi sui costi dei mutui a tasso variabile.

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, che si mantengono sugli stessi livelli del 2013.

<sup>6</sup> 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".



## TITOLO 12 – TRASFERIMENTI PER LA RICERCA SCIENTIFICA

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.

## TITOLO 13 – SPESA PER LA RICERCA SCIENTIFICA

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamiento di competenza definitivo 2014	totale vincolato 2014	totale vincolato 2013	Δ % vincolato vs previsioni definitive 2014	Δ % vincolato 2014 vs 2013
F.S.13	SPESE PER LA RICERCA SCIENTIFICA	6.203.624,81	4.330.961,13	3.115.253,77	-30,2%	39,0%
F.S.13.01	SPESE PER RICERCA FINANZIATA DALL'ATENEO	1.689.867,57	1.004.093,18	887.896,58	-40,6%	13,1%
F.S.13.02	SPESE RICERCA SCIENTIFICA MIUR	801.094,51	233.889,34	543.937,50	-70,8%	-57,0%
F.S.13.03	SPESE PER RICERCA SCIENTIFICA FINANZIATA DA UE E ALTRE ISTITUZIONI INTERNAZIONALI	2.688.683,99	2.150.527,72	1.082.481,09	-20,0%	98,7%
F.S.13.04	SPESE PER RICERCA SCIENTIFICA FINANZIATA DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI E PRIVATI	808.046,92	726.519,07	299.598,34	-10,1%	142,5%
F.S.13.05	SPESE PER ASSEGNI DI RICERCA	215.931,82	215.931,82	301.340,26	0,0%	-28,3%

Il titolo ha registrato nel 2014 un volume di vincoli pari a euro 4.330.961, minore rispetto al dato previsionale, ma in netta crescita rispetto al dato del vincolato 2013 (rispettivamente, -30,2% e +39%). Gli impegni registrano anch'essi un importante aumento (+17,2%).

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).

La quasi totalità dell'ingente economia (quasi 1,9 milioni di euro, derivante principalmente dai progetti di ricerca internazionale e da quelli finanziati dall'Ateneo) rappresenta una risorsa da riportare nel 2015 per lo svolgimento dell'attività di ricerca scientifica.

Dall'analisi delle singole categorie, emerge la crescita delle spese per ricerca finanziata dall'Ateneo (+13,1%) e di quelle connesse a ricerca finanziata dall'U.E. e altre istituzioni internazionali e da altri soggetti pubblici e privati (+108%); si riduce nettamente la spesa per ricerca finanziata dal MIUR (a fronte di entrate nulle), mentre la spesa per assegni di ricerca scende di quasi il 30% rispetto al 2013.

*Per una corretta lettura e comparazione dei dati, si ricorda che il capitolo F.S.13.01.004 – "Spesa ricerca scientifica per produzione pubblicazioni scientifiche" accoglie, dal 2013, l'applicazione in uscita di trasferimenti interni per pubblicazioni scientifiche del CEUM su fondi di ricerca dei Dipartimenti (vedi a pag. 7: nel 2013, 45 mila euro stanziati, di cui 25 mila vincolati; nel 2014, 65 mila euro stanziati, di cui 16,5 vincolati).*

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

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamiento di competenza definitivo 2014	totale vincolato 2014	totale vincolato 2013	Δ % vincolato vs previsioni definitive 2014	Δ % vincolato 2014 vs 2013
F.S.14	ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE	699.860,10	547.269,24	656.093,69	-21,8%	-16,6%
F.S.14.01	ACQUISTO APPARECCHIATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
F.S.14.02	ACQUISTO STRUMENTAZIONE INFORMATICA	115.000,00	114.819,85	64.181,02	-0,2%	78,9%
F.S.14.03	ACQUISTO MOBILI E ARREDI	10.000,00	7.789,37	206.056,46	-22,1%	-96,2%
F.S.14.04	ACQUISTO AUTOMEZZI ED ALTRI MEZZI DI TRASPORTO	-	-	13.500,00	#DIV/0!	-100,0%
F.S.14.05	ACQUISTO MATERIALE BIBLIOGRAFICO	549.860,10	408.641,11	355.861,82	-25,7%	14,8%
F.S.14.06	ACQUISTO TITOLI E PARTECIPAZIONI	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
F.S.14.07	ACQUISTO ALTRI BENI MOBILI	10.000,00	2.846,26	3.239,41	-71,5%	-12,1%
F.S.14.08	ACQUISTO BENI IMMATERIALI	15.000,00	13.172,65	13.254,98	-12,2%	-0,6%

Il titolo mostra un totale vincolato di euro 547.269, inferiore sia rispetto agli stanziamenti definitivi (-21,6%), sia rispetto al vincolato 2013 (-16,6%). Gli impegni scendono anch'essi del 21% rispetto al precedente esercizio.

Si nota il sostanziale azzeramento di acquisti di mobili e arredi, l'aumento di spesa per acquisti di strumentazione informatica e per materiale bibliografico.

A tal proposito si ricorda che il capitolo F.S.14.05.001 – “Acquisto materiale bibliografico” dal 2013 accoglie l'applicazione in uscita di trasferimenti interni per l'acquisto di materiale bibliografico su fondi di ricerca dei Dipartimenti (vedi a pag. 7: nel 2013, 400 mila euro stanziati, di cui 200 mila vincolati; nel 2014, 300 mila euro stanziati, di cui 168 vincolati).

Il titolo presenta economie (oltre 150 mila euro), quasi completamente generatesi per l'acquisto di materiale bibliografico, che per circa 75 mila euro rappresentano risorse da riportare nel 2015 per le medesime finalità.

## TITOLO 15 – IMMOBILI E IMPIANTI

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziam. di competenza definitivo 2014	totale vincolato 2014	totale vincolato 2013	Δ % vincolato vs previsioni definitive 2014	Δ % vincolato 2014 vs 2013
F.S.15	<b>IMMOBILI E IMPIANTI</b>	<b>3.082.450,52</b>	<b>2.919.329,72</b>	<b>3.398.928,75</b>	<b>-5,3%</b>	<b>-14,1%</b>
F.S.15.01	ACQUISTO IMMOBILI	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
F.S.15.02	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RISTRUTTURAZIONI	773.539,00	757.418,20	350.000,66	-2,1%	116,4%
F.S.15.03	ACQUISTO IMPIANTI E ATTREZZATURA DI BASE	34.400,00	27.400,00	-	-20,3%	#DIV/0!
F.S.15.04	SPESE PER OPERE EDILIZIE E NUOVE COSTRUZIONI	1.737.059,11	1.637.059,11	2.549.150,16	-5,8%	-35,8%
F.S.15.05	SPESE PER IL MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA NEGLI AMBIENTI DI LAVORO	537.452,41	497.452,41	499.777,93	-7,4%	-0,5%

Il titolo presenta una previsione definitiva di oltre 3,08 milioni di euro, quasi tutti vincolati (0,86 milioni di euro di impegni, 2,06 milioni di euro le prenotazioni riportate). Le somme vincolate sono più basse delle previsioni definitive e dei vincoli 2013 (rispettivamente, -5,3% e -14,1%). Gli impegni scendono del 26,8% rispetto all'anno precedente.

A fronte della spesa per manutenzione straordinaria, che raddoppia rispetto ai 350 mila euro del 2013 per diversi interventi sul patrimonio immobiliare dell'Ateneo (Palazzo del Mutilato, palazzo Ciccolini, palazzo Compagnoni delle Lune, palazzo Cima di Cingoli, Polo Pantaleoni e Polo Bertelli), si registra un drastico calo di quella per opere edilizie e nuove costruzioni (-35,8% rispetto al vincolato 2013), a causa del completamento dei lavori di recupero del complesso ex CRAS (inaugurato a ottobre 2013) e del pagamento delle relative somme, mentre sussiste il vincolo posto sul finanziamento regionale per il recupero dell'ex Monastero di S. Chiara.

Infine, le spese per il miglioramento della sicurezza negli ambienti di lavoro (quasi completamente prenotazioni aperte) hanno riguardato soprattutto i locali del Dipartimento di Giurisprudenza.

## TITOLO 16 – RIMBORSI MUTUI E PRESTITI

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziam. di competenza definitivo 2014	totale vincolato 2014	totale vincolato 2013	Δ % vincolato vs previsioni definitive 2014	Δ % vincolato 2014 vs 2013
F.S.16	<b>RIMBORSO MUTUI E PRESTITI</b>	<b>961.035,70</b>	<b>950.028,13</b>	<b>919.001,46</b>	<b>-1,1%</b>	<b>3,4%</b>
F.S.16.01	RIMBORSO MUTUI	961.035,70	950.028,13	919.001,46	-1,1%	3,4%
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 0,95 milioni di euro, in linea con le previsioni, e in lieve aumento (+3,4%) rispetto al vincolato 2013. La stessa dinamica riguarda gli impegni.

La spiegazione dell'aumento consiste nel fatto che la quota capitale della rata costante di rimborso mutui a tasso fisso cresce col passare degli anni, a discapito di quella per interessi.

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 Università<sup>7</sup>.

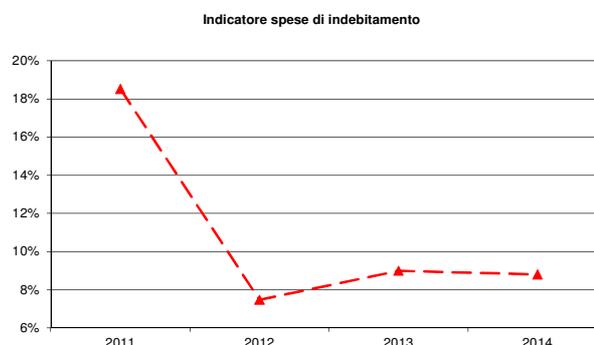
<sup>7</sup> Attualmente esso è calcolato all'interno della procedura PROPER rapportando l'onere complessivo di ammortamento annuo, al netto dei relativi contributi statali per investimento ed edilizia, alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento e delle tasse, soprattasse e contributi universitari nell'anno di riferimento, al netto delle spese complessive di personale, come definite all'articolo 5, comma 2 (si veda la nota 5) e delle spese per fitti passivi. Il limite massimo dell'indicatore è pari al 15 per cento.

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

Il rapporto spese di indebitamento ex DLgs 49/12 dal 2011 al 2014 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%
2014	8,79%

Fonte: anni 2011-2013: procedura PROPER - anno 2014: stima ufficio UPICG



L'indicatore presenta un valore in netta diminuzione nel 2012 (per effetto dell'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), una lieve risalita nel 2013 (per effetti prettamente legati alle registrazioni contabili) e la costanza nel 2014, complice la buona performance del FFO, la tenuta delle tasse e dei contributi universitari e la riduzione delle spese per fitti passivi. Tuttavia è forte il rischio di risalita nel 2015, a causa delle incertezze sul FFO e della costante riduzione del numero degli studenti complessivamente iscritti.

### TITOLO 17 – POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	Stanziamiento di competenza definitivo 2014	totale vincolato 2014	totale vincolato 2013	Δ % vincolato vs previsioni definitive 2014	Δ % vincolato 2014 vs 2013
F.S.17	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	300.000,00	105.811,62	317.207,57	-64,7%	-66,6%
F.S.17.01	RIMBORSI DI TASSE E CONTRIBUTI STUDENTESCHI	300.000,00	105.811,62	306.523,27	-64,7%	-65,5%
F.S.17.02	RESTITUZIONI E RIMBORSI DIVERSI	-	-	10.684,30	#DIV/0!	-100,0%

La categoria "Rimborsi tasse e contributi studenteschi", la cui spesa (impegnata e vincolata) è di 105.812 euro, è inferiore di 2/3 sia rispetto al vincolato 2013, sia alla previsione definitiva assestata (quasi 200 mila euro in meno). Il maggiore stanziamento inserito in bilancio era legato ad una previsione prudenziale del numero di richieste di rimborso tasse.

### 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 definitivo 2014	totale vincolato 2014	totale vincolato 2013	Δ % vincolato vs previsioni definitive 2014	Δ % vincolato 2014 vs 2013
F.S.19	TRASFERIMENTI ESTERNI	566.568,32	513.980,45	590.023,56	-9,3%	-12,9%
F.S.19.01	TRASFERIMENTI CORRENTI AD ENTI ESTERNI CONVENZIONATI	446.568,32	394.626,80	470.669,91	-11,6%	-16,2%
F.S.19.02	TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI AD ENTI ESTERNI CONVENZIONATI	120.000,00	119.353,65	119.353,65	-0,5%	0,0%
F.S.19.03	ALTRI TRASFERIMENTI ESTERNI	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!

Il titolo presenta una spesa vincolata complessiva pari a euro 513.980, inferiore alle previsioni e ai vincoli 2013 (rispettivamente -9,3% e -12,9%). Gli impegni calano del 21,3%.

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).

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	Stanziam. di competenza definitivo 2014	totale vincolato 2014	totale vincolato 2013	Δ % vincolato vs previsioni definitive 2014	Δ % vincolato 2014 vs 2013
<b>F.S.20</b>	<b>USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI</b>	<b>7.947.839,25</b>	<b>437.811,14</b>	<b>121.894,99</b>	<b>-94,5%</b>	<b>259,2%</b>
F.S.20.01	ONERI VARI E STRAORDINARI	673.596,18	437.811,14	121.894,99	-35,0%	259,2%
F.S.20.02	FONDO DI RISERVA	612.728,00	-	-	-100,0%	#DIV/0!
F.S.20.03	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	6.661.515,07	-	-	-100,0%	#DIV/0!

### Fondo di riserva

Il fondo, iscritto originariamente per euro 686.428, è stato utilizzato in corso d'anno per circa 73.700 euro per le necessità connesse all'organizzazione degli eventi per il cinquantesimo anniversario della Facoltà di Lettere e Filosofia e per far fronte agli oneri derivanti dai corsi di formazione e specializzazione delle attività di sostegno del Dipartimento di Scienze della Formazione.

### Avanzo di amministrazione

L'avanzo di amministrazione libero 2013, certificato in euro 7.963.463,98 (vedi nota 8 a pag. 36), è stato utilizzato nel corso dell'esercizio per oltre 1,3 milioni di euro, prevalentemente per il pagamento dell'incentivo *una tantum* ai docenti ex art. 6 e 8 della legge 240/2010 e per finanziare i lavori di manutenzione straordinaria connessi alla riorganizzazione e all'efficientamento delle sedi universitarie.

### Oneri vari e straordinari

La spesa di euro 437.811 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 2014 – RIACCERTAMENTO

Particolare importanza, agli effetti del risultato di gestione, assume il riaccertamento dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori al 2014 (art. 32 del Regolamento di contabilità), con cui si evidenziano le somme riscosse o pagate nel conto dei residui, quelle eliminate perché non più realizzabili o non più dovute e quelle rimaste da riscuotere o da pagare. Le risultanze del riaccertamento dei residui confluiscono nel rendiconto finanziario e influenzano i risultati finali delle situazioni amministrativa e patrimoniale<sup>8</sup>.

Il riaccertamento dei residui è già stato autorizzato con apposita delibera del Consiglio di Amministrazione, a cui si rimanda.

#### Riaccertamento dei residui

TITOLI	CONSISTENZA AL 1.1.2014	SOMME RIACCERTATE	DIFFERENZA	RISCOSSIONI	DA RISCOUTERE AL 31.12.2014
1 Entrate contributive	€ 88.800,00	€ 88.800,00	€ -	€ 88.800,00	€ -
2 Entrate da trasferimenti correnti	€ 2.678.021,43	€ 2.678.021,43	€ -	€ 2.678.021,43	€ -
3 Entrate da trasfer.correnti finalizzati	€ 4.206.296,78	€ 4.084.912,71	€ 121.384,07	€ 934.641,65	€ 3.150.271,06
4 Entrate per ricerca scient. e investim.	€ 4.412.427,95	€ 4.389.526,04	€ 22.901,91	€ 2.370.838,93	€ 2.018.687,11
5 Entrate da vendita beni e prest.servizi	€ 143.096,91	€ 138.021,11	€ 5.075,80	€ 73.285,06	€ 64.736,05
6 Rendite e proventi patrimoniali	€ 96.965,79	€ 96.965,79	€ -	€ 81.100,79	€ 15.865,00
7 Entrate per alienaz.beni patrimoniali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
8 Entrate da mutui e prestiti	€ 109.460,03	€ 109.460,03	€ -	€ -	€ 109.460,03
9 Poste correttive e compensative	€ 509.664,39	€ 509.664,39	€ -	€ 300.197,43	€ 209.466,96
10 Riscossioni di crediti e anticipazioni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
11 Trasferimenti dai centri di gestione	€ 11.765,46	€ 4.986,72	€ 6.778,74	€ 4.588,22	€ 398,50
12 Entrate non classificabili in altre voci	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
13 Partite di giro	€ 115.866,76	€ 115.086,08	€ 780,68	€ 53.509,15	€ 61.576,93
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 12.372.365,50</b>	<b>€ 12.215.444,30</b>	<b>€ 156.921,20</b>	<b>€ 6.584.982,66</b>	<b>€ 5.630.461,64</b>

TITOLI	CONSISTENZA AL 1.1.2014	SOMME RIACCERTATE	DIFFERENZA	PAGAMENTI	DA PAGARE AL 31.12.2014
1 Organi universitari ed attività istituzionali	€ 115.976,61	€ 107.093,27	€ 8.883,34	€ 55.908,48	€ 51.184,79
2 Spese per personale a tempo indeterminato	€ 331.101,28	€ 331.101,28	€ -	€ 5.768,42	€ 325.332,86
3 Spese per personale temporaneo	€ 52.863,79	€ 51.250,83	€ 1.612,96	€ 16.771,54	€ 34.479,29
4 Altri oneri di personale	€ 46.928,38	€ 46.918,56	€ 9,82	€ 23.830,07	€ 23.088,49
5 Interventi a favore degli studenti	€ 268.707,17	€ 217.515,44	€ 51.191,73	€ 143.699,63	€ 73.815,81
6 Acquisizione di beni e servizi	€ 796.590,28	€ 795.175,29	€ 1.414,99	€ 449.843,67	€ 345.331,62
7 Assegnazioni funzion.centri di spesa	€ 110.178,88	€ 109.542,20	€ 636,68	€ 98.454,76	€ 11.087,44
8 Trasferimenti funzion.centri di gestione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
9 Spese attiv.vend.beni e prest.servizi	€ 13.695,93	€ 13.695,93	€ -	€ 13.091,93	€ 604,00
10 Spese da assegnazioni finalizzate	€ 21.998,00	€ 20.973,49	€ 1.024,51	€ 6.357,84	€ 14.615,65
11 Oneri finanziari e tributari	€ 4.780,24	€ 4.780,24	€ -	€ 4.125,78	€ 654,46
12 Trasfer.Ric.scient./invest. ai centri gest.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
13 Spese per la ricerca scientifica	€ 319.066,17	€ 303.306,79	€ 15.759,38	€ 199.010,31	€ 104.296,48
14 Acquis.beni mobili,macch.e attrezzat.	€ 73.296,79	€ 72.907,48	€ 389,31	€ 63.467,60	€ 9.439,88
15 Immobili e impianti	€ 84.128,35	€ 84.123,18	€ 5,17	€ 41.833,89	€ 42.289,29
16 Rimborso mutui e prestiti	€ 277.622,26	€ 277.622,26	€ -	€ -	€ 277.622,26
17 Poste correttive e compensative	€ 10.684,30	€ 10.684,30	€ -	€ 10.684,30	€ -
18 Concessioni di crediti e anticipazioni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
19 Altri trasferimenti esterni	€ 316.379,65	€ 316.379,65	€ -	€ 127.026,00	€ 189.353,65
20 Uscite non classificabili in altre voci	€ 67.294,42	€ 67.294,42	€ -	€ 55.310,84	€ 11.983,58
21 Partite di giro	€ 329.543,84	€ 322.301,35	€ 7.242,49	€ 273.674,00	€ 48.627,35
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>€ 3.240.836,34</b>	<b>€ 3.152.665,96</b>	<b>€ 88.170,38</b>	<b>€ 1.588.859,06</b>	<b>€ 1.563.806,90</b>

<sup>8</sup> Per effetto di una anomalia contabile oggi ben identificata, riguardante un impegno non correttamente registrato nel 2013, il totale dei residui del titolo IX al 31.12.2013, indicato nella relazione al conto consuntivo 2013 dello scorso anno, presentava un saldo di euro 13.615,93, inferiore di 80 euro rispetto all'importo correttamente indicato ad inizio 2014 di euro 13.695,93. La piccola differenza, sia pur insignificante, impatta però sulle situazioni amministrative, finanziarie e patrimoniali dello scorso esercizio e riduce di pari importo il risultato di amministrazione.



Nel corso dell'esercizio si è preceduto all'eliminazione:

- di residui attivi per euro 156.921,20, derivanti quasi completamente (oltre 140 mila euro) dall'eliminazione di accertamenti per entrate da trasferimenti finalizzati e per ricerca scientifica non più ottenibili;
- di residui passivi per euro 88.170,38, riguardanti somme non più dovute per interventi a favore degli studenti (quasi 52 mila euro) e ricerca scientifica (16 mila euro).

Ne deriva che i residui attivi provenienti dagli esercizi anteriori al 2014 e ancora non riscossi alla fine dell'anno ammontano complessivamente a euro 5.630.461,64 (pari al 45,5% dei residui attivi esistenti a inizio anno), mentre quelli passivi provenienti dagli esercizi anteriori al 2014 e ancora non pagati al 31.12.2014 ammontano a euro 1.563.806,90 (pari al 48,3% 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 (escluse le partite di giro) a fine 2014, comprensiva dei residui antecedenti il 2014 sopra esaminati e di quelli che si sono formati nel 2014. Le risultanze sono poste a confronto con la situazione a fine 2013 per condurre alcune considerazioni sulle variazioni intervenute.

#### Analisi residui attivi

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	totale residui a fine 2013	Δ residui ante 2014	Δ residui 2014	totale residui a fine 2014	Δ residui 2014 vs 2013	Δ % residui 2014 vs 2013
F.E.01	ENTRATE CONTRIBUTIVE	€ 88.800,00	-€ 88.800,00	€ 63.340,00	€ 63.340,00	-€ 25.460,00	-28,7%
F.E.02	ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 2.678.021,43	-€ 2.678.021,43	€ 2.186.532,00	€ 2.186.532,00	-€ 491.489,43	-18,4%
F.E.03	ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI	€ 4.206.296,78	-€ 1.056.025,72	€ 2.189.502,00	€ 5.339.773,06	€ 1.133.476,28	26,9%
F.E.04	ENTRATE PER RICERCA SCIENTIFICA E INVESTIMENTI	€ 4.412.427,95	-€ 2.393.740,84	€ 776.336,52	€ 2.795.023,63	-€ 1.617.404,32	-36,7%
F.E.05	ENTRATE DA VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	€ 143.096,91	-€ 78.360,86	€ 34.206,46	€ 98.942,51	-€ 44.154,40	-30,9%
F.E.06	RENDITE E PROVENTI PATRIMONIALI	€ 96.965,79	-€ 81.100,79	€ 103.310,57	€ 119.175,57	€ 22.209,78	22,9%
F.E.07	ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
F.E.08	ENTRATE DA MUTUI E PRESTITI	€ 109.460,03	€ -	€ -	€ 109.460,03	€ -	0,0%
F.E.09	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	€ 509.664,39	-€ 300.197,43	€ 27.648,14	€ 237.115,10	-€ 272.549,29	-53,5%
F.E.10	RISCOSSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
F.E.11	TRASFERIMENTI DAI CENTRI DI GESTIONE	€ 11.765,46	-€ 11.366,96	€ -	€ 398,50	-€ 11.366,96	-96,6%
F.E.12	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
F.E.	TOTALE ENTRATE (senza partite di giro e contabilità speciali)	€ 12.256.498,74	-€ 6.687.614,03	€ 5.380.875,69	€ 10.949.760,40	-€ 1.306.738,34	-10,7%

Dall'analisi emerge un decremento del 10,7% dei residui attivi a fine 2014 rispetto a quelli registrati a fine 2013.

La diminuzione è frutto principalmente dell'intensa attività di riscossione dei residui attivi anteriori al 2014 per circa 6,53 milioni di euro (le eliminazioni di residui attivi non più riscuotibili sono di poco superiori ai 150 mila euro), cifra superiore ai 5,38 milioni di nuovi residui attivi formati nel 2014.

In particolare, le riscossioni hanno riguardato il titolo delle entrate da trasferimenti correnti (FFO 2013 e quota residua per accordo di programma per complessivi 2,68 milioni), da trasferimenti correnti finalizzati (per oltre 1 milione di euro) e per ricerca scientifica e investimenti (quasi 2,4 milioni di euro, di cui circa 350 mila per progetti di ricerca internazionale o finanziati da soggetti pubblici e privati e oltre 2 milioni per il saldo del finanziamento CC.DD.PP. per il contributo ex L. 338/2000 per il complesso ex-CRAS, inaugurato a fine 2013).



**Analisi residui passivi**

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	totale residui a fine 2013	Δ residui ante 2014	Δ residui 2014	totale residui a fine 2014	Δ residui 2014 vs 2013	Δ % residui 2014 vs 2013
F.S.01	ORGANI UNIVERSITARI E ATTIVITA' ISTITUZIONALI	€ 115.976,61	€ 64.791,82	€ 6.849,50	€ 58.034,29	€ 57.942,32	-50,0%
F.S.02	SPESE PER PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	€ 331.101,28	-€ 5.768,42	€ 972.456,12	€ 1.297.788,98	€ 966.687,70	292,0%
F.S.03	SPESE PER PERSONALE TEMPORANEO	€ 52.863,79	-€ 18.384,50	€ 591.357,99	€ 625.837,28	€ 572.973,49	1083,9%
F.S.04	ALTRI ONERI DI PERSONALE	€ 46.928,38	-€ 23.839,89	€ 14.598,28	€ 37.686,77	€ 9.241,61	-19,7%
F.S.05	INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	€ 268.707,17	-€ 194.891,36	€ 130.183,15	€ 203.998,96	€ 64.708,21	-24,1%
F.S.06	ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI	€ 796.590,28	-€ 451.258,66	€ 675.715,49	€ 1.021.047,11	€ 224.456,83	28,2%
F.S.07	ASSEGNAZIONI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI SPESA	€ 110.178,88	-€ 99.091,44	€ 38.563,21	€ 49.650,65	€ 60.528,23	-54,9%
F.S.08	TRASFERIMENTI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI GESTIONE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
F.S.09	SPESE PER ATTIVITA' DI VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	€ 13.695,93	-€ 13.091,93	€ 3.145,52	€ 3.749,52	€ 9.946,41	-72,6%
F.S.10	SPESE DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE	€ 21.998,00	-€ 7.382,35	€ 10.790,76	€ 25.406,41	€ 3.408,41	15,5%
F.S.11	ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI	€ 4.780,24	-€ 4.125,78	€ 52.724,90	€ 53.379,36	€ 48.599,12	1016,7%
F.S.12	TRASFERIMENTI PER RICERCA SCIENTIFICA/INVESTIMENTI AI CENTRI DI GESTIONE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
F.S.13	SPESE PER LA RICERCA SCIENTIFICA	€ 319.066,17	-€ 214.769,69	€ 55.992,64	€ 160.289,12	€ 158.777,05	-49,8%
F.S.14	ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE	€ 73.296,79	-€ 63.856,91	€ 56.147,53	€ 65.587,41	€ 7.709,38	-10,5%
F.S.15	IMMOBILI E IMPIANTI	€ 84.128,35	-€ 41.839,06	€ 123.448,80	€ 165.738,09	€ 81.609,74	97,0%
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	-100,0%
F.S.18	CONCESSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
F.S.19	TRASFERIMENTI ESTERNI	€ 316.379,65	-€ 127.026,00	€ 245.456,60	€ 434.810,25	€ 118.430,60	37,4%
F.S.20	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	€ 67.294,42	€ 55.310,84	€ -	€ 11.983,58	€ 55.310,84	-82,2%
F.S.	TOTALE USCITE (senza partite di giro e contabilità speciali)	€ 2.911.292,50	-€ 1.396.112,95	€ 2.977.430,49	€ 4.492.610,04	€ 1.581.317,54	54,3%

Dall'analisi emerge un incremento di quasi 1,6 milioni di euro (+54,3%) dei residui passivi a fine 2014 rispetto a quelli registrati a fine 2013.

L'aumento si deve principalmente alla creazione di nuovi residui passivi per quasi 3 milioni di euro (di cui circa 1 milione giustificato per cause *una tantum* o per scelte contabili effettuate per il passaggio alla CO.E.P.), non adeguatamente compensati dai pagamenti dei residui provenienti dai precedenti esercizi (-1,3 milioni di euro)

Nello specifico, i maggiori pagamenti di vecchi residui si sono registrati nei titoli relativi agli interventi a favore degli studenti (per borse di dottorato e compensi a studenti part-time), all'acquisizione di beni e servizi (gestione procedure informatiche innanzitutto, ma anche pagamenti di consulenze e studi, pulizia locali e riscaldamento, servizi ausiliari, manutenzione ordinaria di immobili e gestione residenze universitarie), al funzionamento delle strutture (specie dei Dipartimenti e della Scuola Superiore "Leopardi") e alle spese per la ricerca scientifica (pagamenti legati ai progetti di ricerca UE e internazionali *in primis*).

Per contro, nuovi residui passivi si sono formati soprattutto nei titoli riguardanti la spesa per il personale (incentivo *una tantum* per i docenti ex art. 29, comma 19, L. 240/2010 per oltre 500 mila euro; fondo risultato e miglioramento servizi del personale T.A. e dirigenti per oltre 450 mila euro; budget integrativo per la didattica, anche dell'a.a. 2013/14, impegnato nell'esercizio per circa 600 mila euro in vista del passaggio alla CO.E.P.), gli interventi a favore degli studenti (principalmente per corrispettivi agli studenti part-time per 60 mila euro, oltre che impegni per tirocini, stage, attività varie), l'acquisizione di beni e servizi (costituzione, in ottica CO.E.P., di un fondo rischi e oneri per spese legali legate a cause pendenti prima del 2015 per circa 140 mila euro, spese pulizia locali, trasporti e facchinaggi, servizi ausiliari di portierato, custodia, ecc., manutenzione ordinaria, spese gestione procedure informatiche per quasi 350 mila euro), per immobili e impianti (specie per impegni per aggiudicazione lavori a Palazzo Ciccolini) e per trasferimenti esterni (trasferimenti di contributi ministeriali per attività sportiva ex L. 394/1977 e quota mutuo 2014 per le piscine in località Fontescodella).

La maggior parte (5 milioni di euro) del complessivo aumento di quasi 5,9 milioni del fondo cassa di euro è spiegato dalla dinamica monetaria ora descritta dei residui (alte riscossioni in conto residui attivi pregressi e contemporaneo aumento dei residui passivi).



## IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2014

### LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA / FINANZIARIA

L'avanzo di amministrazione lordo rappresenta il risultato finanziario complessivo raggiunto dall'Ateneo al termine dell'esercizio 2014. Esso è pari ad **euro 26.129.056,18**.

#### Situazione amministrativa 2014

<b>FONDO CASSA INIZIO ESERCIZIO</b>		€ 14.059.787,92
Ammontare delle somme riscosse:		
a) in conto competenza	€ 67.821.726,24	
b) in conto residui attivi degli esercizi precedenti	€ 6.584.982,66	€ 74.406.708,90
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 88.466.496,82</b>
Ammontare dei pagamenti eseguiti:		
a) in conto competenza	€ 66.970.260,02	
b) in conto residui passivi degli anni precedenti	€ 1.588.859,06	€ 68.559.119,08
<b>FONDO CASSA A FINE ESERCIZIO</b>		<b>€ 19.907.377,74</b>
<b>Residui risultanti alla chiusura dell'Esercizio compresi quelli provenienti dagli anni precedenti:</b>		
Attivi	€ 11.054.114,03	
Passivi	€ 4.832.435,59	
	Differenza	€ 6.221.678,44
<b>Risultato di amministrazione lordo</b>		<b>€ 26.129.056,18</b>
Riporti ex art. 38 comma 7 Regolamento Contabilità		€ 11.984.458,23
Somme a destinazione vincolata		€ 2.466.338,72
Avanzo presunto iscritto nel bilancio 2015		€ 1.777.200,00
<b>Risultato di amministrazione netto</b>		<b>€ 9.901.059,23</b>

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 11.984.458,23** 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 2014 non risultano impegnate ma per le quali, riferendosi a stanziamenti per investimenti e per programmi di spesa finalizzati, in un contesto di contabilità



finanziaria si eseguirebbe la re-iscrizione nei corrispondenti capitoli di spesa dell'esercizio finanziario successivo, in aggiunta ai relativi stanziamenti di competenza.

Dato che dal 1° gennaio 2015 l'Ateneo opera in regime di contabilità economico-patrimoniale, tali somme (salvo diversa decisione da parte del Consiglio di Amministrazione) concorreranno ad aumentare il complessivo budget d'Ateneo per le stesse finalità e, corrispondentemente, confluiranno in poste del passivo dello stato patrimoniale, il cui utilizzo servirà a coprire i maggiori costi da sostenere nell'esercizio 2015 e nei successivi. I riporti provengono da esercizi precedenti al 2014 per euro 6.492.445,48 e dall'esercizio 2014 per euro 5.492.012,75;

- **euro 2.466.338,72** 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. Con il passaggio alla CO.E.P., esse seguiranno la stessa sorte delle prenotazioni.

Delle economie vincolate si è già parlato nella sezione descrittiva delle uscite; esse sono riepilogate nella tabella seguente:

TITOLO	DESCRIZIONE/FINALITA'	IMPORTI
5	teledidattica	€ 82.253,32
7	funzionamento strutture	€ 45.882,15
9	spese attività editoriale e prestazioni a pagamento	€ 14.279,91
10	spese gestione corsi di dottorato, master, altri corsi	€ 462.040,05
13	ricerca scientifica	€ 1.787.137,01
14	acquisto materiale bibliografico	€ 74.746,28
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.466.338,72</b>

- **euro 1.777.200,00** di avanzo già utilizzato per la chiusura a pareggio del bilancio preventivo 2015.

L'avanzo libero 2014 è pertanto determinato in **euro 9.901.059,23**, in ulteriore crescita rispetto al 2013 e in generale rispetto agli ultimi cinque anni.

Tutte le componenti del complessivo risultato di amministrazione al 31.12.2014 saranno oggetto di una analitica e dettagliata valutazione al fine del loro inserimento nelle corrette poste del primo stato patrimoniale all'1.1.2015, secondo i dettami del Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014 (in particolare, dell'art. 5) e tenuto conto di quanto previsto dal Manuale tecnico-operativo previsto dall'art. 8 dello stesso D.I. (attualmente pubblicato sul sito del MIUR per la preventiva consultazione pubblica in vista della sua adozione definitiva).

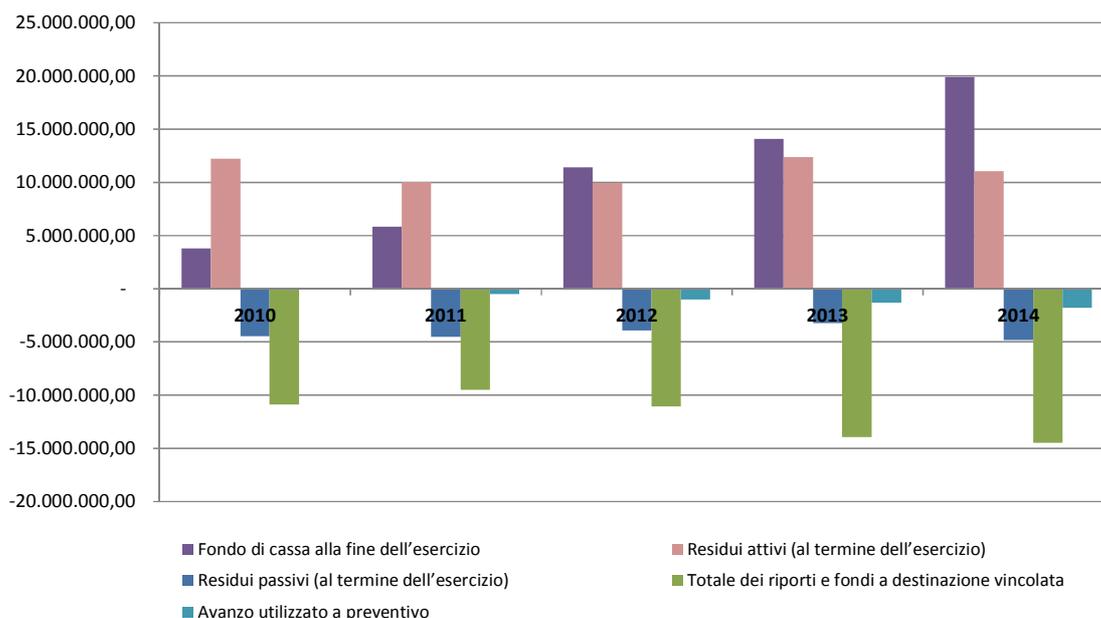
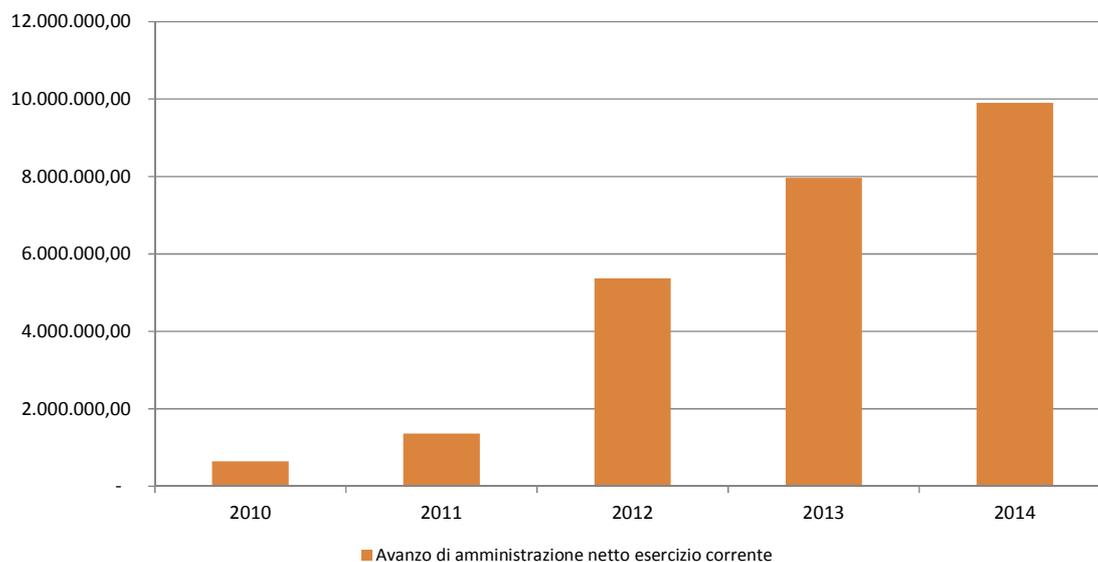
Le tabelle e i grafici seguenti propongono quattro diversi metodi di calcolo e dimostrazione dell'avanzo di amministrazione degli ultimi cinque anni (trattandosi di bilancio dell'Amministrazione centrale, le cifre esposte sono sempre al netto delle contabilità speciali). Da ciascuno di essi è possibile desumere interessanti considerazioni circa i diversi aspetti della gestione finanziaria trascorsa (vedi nota 8 a pag.36).

**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).

	2010	2011	2012	2013	2014
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	5.082.264,71	3.782.616,85	5.818.458,62	11.405.230,20	14.059.787,92
Incassi	81.047.554,12	76.899.561,53	76.652.671,13	73.292.574,29	74.406.708,90
Pagamenti	- 82.347.201,98	- 74.863.719,76	- 71.065.899,55	- 70.638.016,57	- 68.559.119,08
<b>Fondo di cassa alla fine dell'esercizio</b>	<b>3.782.616,85</b>	<b>5.818.458,62</b>	<b>11.405.230,20</b>	<b>14.059.787,92</b>	<b>19.907.377,74</b>
Residui attivi (al termine dell'esercizio)	12.191.711,63	10.022.601,32	9.952.346,68	12.372.365,50	11.054.114,03
Residui passivi (al termine dell'esercizio)	- 4.461.345,46	- 4.508.148,45	- 3.936.816,14	- 3.240.836,34	- 4.832.435,59
<b>Risultato di amministrazione lordo</b>	<b>11.512.983,02</b>	<b>11.332.911,49</b>	<b>17.420.760,74</b>	<b>23.191.317,08</b>	<b>26.129.056,18</b>
<b>Totale dei riporti e fondi a destinazione vincolata</b>	<b>- 10.872.142,30</b>	<b>- 9.475.721,66</b>	<b>- 11.051.237,82</b>	<b>- 13.927.853,10</b>	<b>- 14.450.796,95</b>
<b>Avanzo utilizzato a preventivo</b>	<b>-</b>	<b>- 500.000,00</b>	<b>- 1.000.000,00</b>	<b>- 1.300.000,00</b>	<b>- 1.777.200,00</b>
<b>Avanzo di amministrazione netto esercizio corrente</b>	<b>640.840,72</b>	<b>1.357.189,83</b>	<b>5.369.522,92</b>	<b>7.963.463,98</b>	<b>9.901.059,23</b>

### 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, sia pure a ritmi più contenuti, nel 2013 e nel 2014.

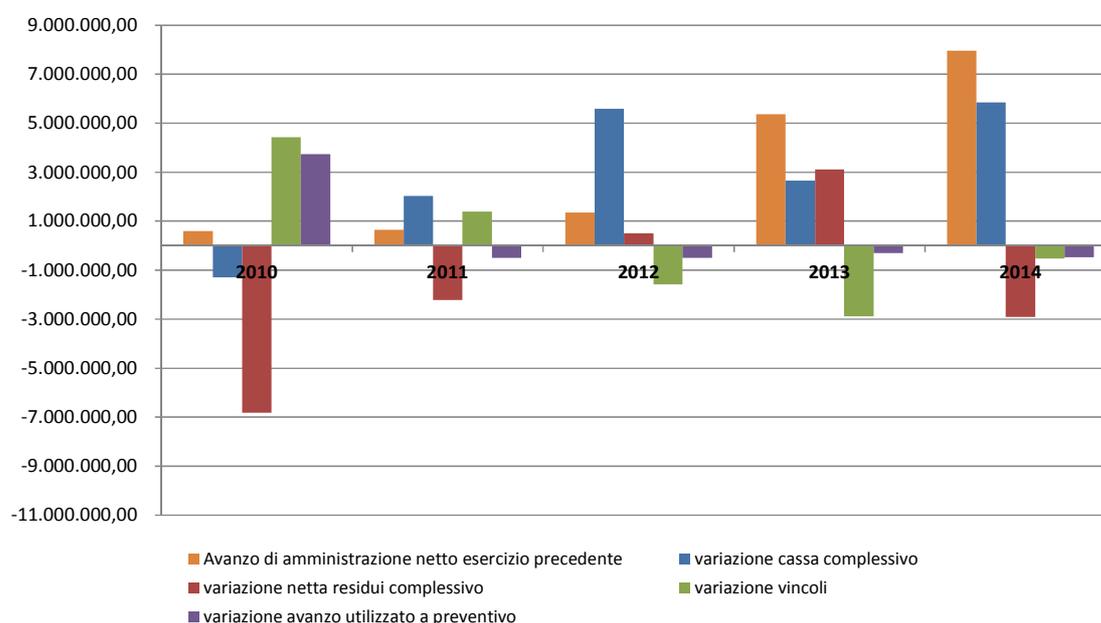
Analizzando le parti che lo compongono, si nota la sostanziale stabilizzazione della massa dei residui attivi (tra i 10 e i 12 milioni di euro) e dei residui passivi (tra i 3,2 e i 4,8 milioni di euro) nel periodo 2010-2014; il fondo cassa che continua a crescere fino a 19,9 milioni di euro (come detto, l'incremento è dovuto per 0,9 milioni di euro al flusso di cassa della gestione di competenza e per 5 milioni di euro dal flusso di cassa della gestione dei residui); l'ulteriore, anche se contenuto, aumento delle somme vincolate da riportare negli esercizi successivi (oltre 520 mila euro, di cui circa 470 mila di prenotazioni).

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, sia pur crescenti, dal 2011 al 2014.

**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.

	2010	2011	2012	2013	2014
<b>Avanzo di amministrazione netto esercizio precedente</b>	<b>594.113,23</b>	<b>640.840,72</b>	<b>1.357.189,83</b>	<b>5.369.522,92</b>	<b>7.963.463,98</b>
variazione cassa complessivo	- 1.299.647,86	2.035.841,77	5.586.771,58	2.654.557,72	5.847.589,82
variazione netta residui complessivo	- 6.816.662,06	- 2.215.913,30	501.077,67	3.115.998,62	- 2.909.850,72
variazione vincoli	4.427.685,98	1.396.420,64	- 1.575.516,16	- 2.876.615,28	- 522.943,85
variazione avanzo utilizzato a preventivo	3.735.351,43	- 500.000,00	- 500.000,00	- 300.000,00	- 477.200,00
<b>Avanzo di amministrazione netto esercizio corrente</b>	<b>640.840,72</b>	<b>1.357.189,83</b>	<b>5.369.522,92</b>	<b>7.963.463,98</b>	<b>9.901.059,23</b>



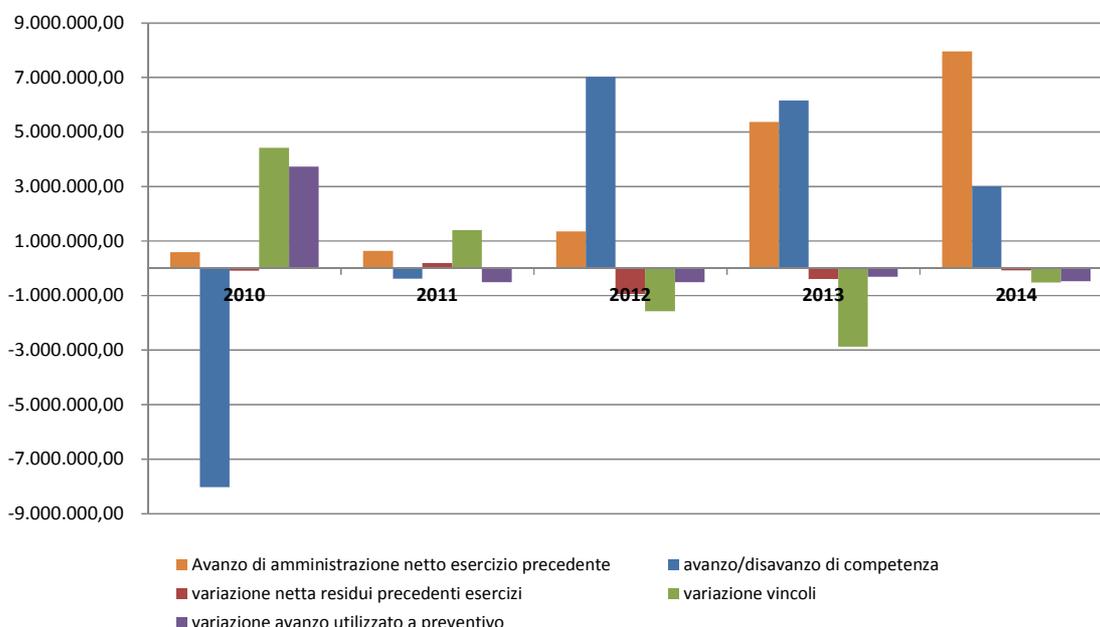
Il forte stress a cui viene sottoposta la gestione della cassa negli esercizi 2009 e 2010 viene meno a partire dal 2011, per merito della gestione dei residui, nel 2012 e nel 2013 soprattutto ad opera della gestione di competenza e, di nuovo nel 2014, per effetto della dinamica dei residui. I residui 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, presentano una forte impennata nel 2013 e tornano in negativo nel 2014 (ma con effetti benefici sulla cassa) secondo le dinamiche già descritte a pag. 36. Scarso è l'impatto della variazione delle somme vincolate.

**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 2014. 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.



	2010	2011	2012	2013	2014
<b>Avanzo di amministrazione netto esercizio precedente</b>	<b>594.113,23</b>	<b>640.840,72</b>	<b>1.357.189,83</b>	<b>5.369.522,92</b>	<b>7.963.463,98</b>
avanzo/disavanzo di competenza	- 8.029.802,15	- 373.061,04	7.020.691,78	6.153.388,73	3.006.489,92
variazione netta residui precedenti esercizi	- 86.507,77	192.989,51	- 932.842,53	- 382.832,39	- 68.750,82
variazione vincoli	4.427.685,98	1.396.420,64	- 1.575.516,16	- 2.876.615,28	- 522.943,85
variazione avanzo utilizzato a preventivo	3.735.351,43	- 500.000,00	- 500.000,00	- 300.000,00	- 477.200,00
<b>Avanzo di amministrazione netto esercizio corrente</b>	<b>640.840,72</b>	<b>1.357.189,83</b>	<b>5.369.522,92</b>	<b>7.963.463,98</b>	<b>9.901.059,23</b>



L'esercizio 2014 fa registrare ancora un avanzo di competenza di 3 milioni di euro, anche se in calo rispetto ai 6,15 milioni di euro del 2013 e ai 7 milioni del 2012. Il risultato di competenza determina l'incremento dell'avanzo libero, dato che tutte le altre gestioni assorbono risorse (i vincoli per 0,52 milioni di euro, l'utilizzo a preventivo per 0,48 milioni di euro, la gestione dei vecchi residui per 69 mila euro).

La riduzione complessiva dell'avanzo di competenza 2014 rispetto al 2013 è da attribuirsi all'effetto combinato della riduzione delle entrate accertate (-2,95 milioni di euro) e dell'aumento delle spese impegnate (+0,2 milioni di euro)<sup>9</sup>.

La gestione dei residui precedenti al 2014 è sostanzialmente neutra sull'avanzo di amministrazione.

Le prenotazioni e le somme a gestione vincolata assorbono complessivamente oltre 0,52 milioni, mentre altri 0,48 milioni sono assorbiti dalla porzione di avanzo presunto impiegata per il pareggio del bilancio preventivo 2015 rispetto a quanto utilizzato per lo stesso scopo nel bilancio preventivo 2014.

Uno sguardo agli esercizi passati fa emergere come il risultato di competenza sia una conquista degli ultimi 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 al recupero degli avanzi di amministrazione delle strutture autonome, permettendo all'Ateneo di ridurre drasticamente l'afflusso finanziario liberato dalle prenotazioni. Nel 2012, 2013 e 2014 il contributo determinante al

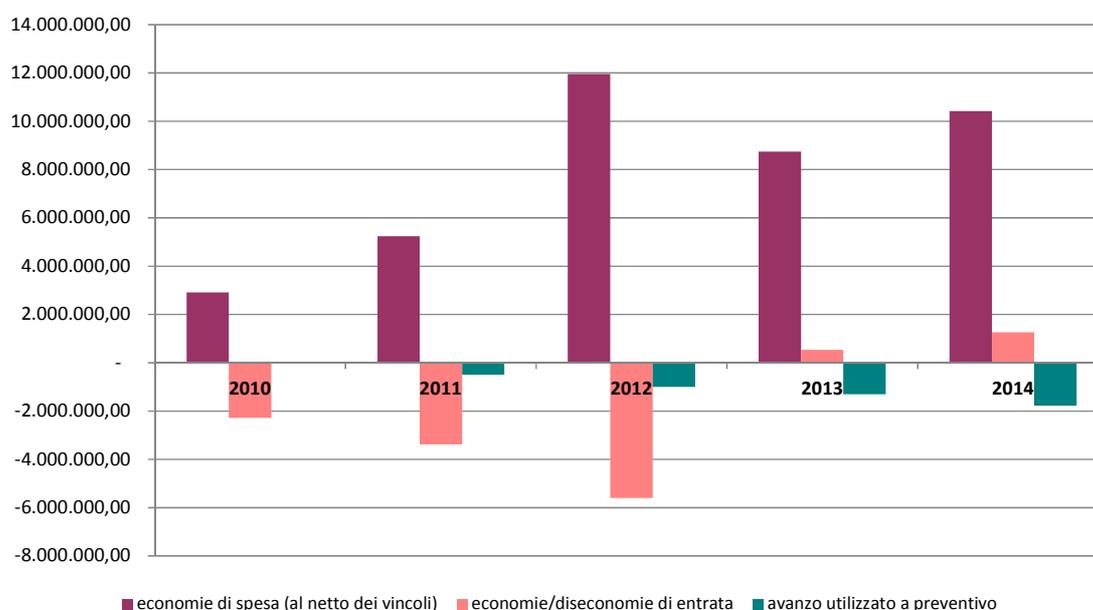
<sup>9</sup> Per la disamina delle variazioni intervenute negli accertamenti e negli impegni tra i due esercizi, si veda quanto scritto nell'analisi generale delle entrate e delle uscite, rispettivamente a pag. 13 e a pag. 25.

raggiungimento del positivo risultato finanziario deriva tutto dalla gestione di competenza, che correttamente rappresenta la principale (anzi, unica) fonte di generazione di risorse.

**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.

	2010	2011	2012	2013	2014
economie in conto competenza (stanziamenti definitivi - impegni) (no p.g. e c.s.)	13.714.240,83	14.466.449,28	22.912.743,31	22.566.534,12	24.778.041,63
economie in conto residui (residui passivi eliminati)	80.983,57	247.032,29	102.694,75	100.893,13	88.170,38
<b>economie di spesa (comprenditive dei vincoli)</b>	<b>13.795.224,40</b>	<b>14.713.481,57</b>	<b>23.015.438,06</b>	<b>22.667.427,25</b>	<b>24.866.212,01</b>
vincoli	- 10.872.142,30	- 9.475.721,66	- 11.051.237,82	- 13.927.853,10	- 14.450.796,95
<b>economie di spesa (al netto dei vincoli)</b>	<b>2.923.082,10</b>	<b>5.237.759,91</b>	<b>11.964.200,24</b>	<b>8.739.574,15</b>	<b>10.415.415,06</b>
Differenza tra maggiori e minori entrate a Bilancio c/competenza (no p.g. e c.s.)	- 2.114.750,04	- 3.326.527,30	- 4.559.140,04	1.007.615,35	1.419.765,37
Minori entrate a Bilancio c/residui (residui attivi eliminati)	- 167.491,34	- 54.042,78	- 1.035.537,28	- 483.725,52	- 156.921,20
<b>economie/diseconomie di entrata</b>	<b>- 2.282.241,38</b>	<b>- 3.380.570,08</b>	<b>- 5.594.677,32</b>	<b>523.889,83</b>	<b>1.262.844,17</b>
<b>avanzo utilizzato a preventivo</b>	<b>-</b>	<b>- 500.000,00</b>	<b>- 1.000.000,00</b>	<b>- 1.300.000,00</b>	<b>- 1.777.200,00</b>
<b>Avanzo di amministrazione netto esercizio corrente</b>	<b>640.840,72</b>	<b>1.357.189,83</b>	<b>5.369.522,92</b>	<b>7.963.463,98</b>	<b>9.901.059,23</b>



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 riducono a 6,3 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 cifra di circa 8,7 milioni di euro, ben superiore all'economia del 2012 (se calcolata al netto dell'effetto delle mancate operazioni immobiliari) per poi toccare, nel 2014, i 10,4 milioni di euro<sup>10</sup>.

Le diseconomie di entrata sono in continua riduzione: la diseconomia registrata nel 2011 risente di 4 milioni di mancata alienazione di immobili, mentre nel 2012 sconta gli effetti dei 4 milioni di mancata alienazione di immobili già prevista per il 2011 e ribadita nel 2012 a cui si somma il mancato accertamento di 1,7 milioni per nuovi mutui. Nel 2013, al netto degli eventi che hanno contraddistinto i due esercizi precedenti, si registrano oltre 500 mila euro di

<sup>10</sup> 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, 2013 e 2014 sui "veri" titoli di spesa sono pari, rispettivamente, a circa 4,5, 3,3 e 2,8 milioni di euro.

economia di entrata complessiva, che diventa addirittura di 1,26 milioni di euro nel 2014. L'azione combinata di maggiori economie di spesa (1,67 milioni di euro) e di maggiori entrate rispetto agli stanziamenti (0,74 milioni euro), al netto dell'incremento delle risorse utilizzate per il pareggio del preventivo 2015, determina il risultato di amministrazione libero.

#### **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 economico-finanziaria delle proprie attività, tenendo conto dei rischi di gestione e dei piani di sviluppo futuri.

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 ai 2,1 milioni di euro. Per essi dovrà essere condotta una speciale attività di valutazione al fine di costituire un adeguato Fondo svalutazione crediti nel primo stato patrimoniale in CO.E.P. all'1.1.2015, secondo i criteri e le modalità stabiliti dai principi contabili dettati per le Università.

In sede di approvazione del primo stato patrimoniale, inoltre, il Consiglio di Amministrazione potrà pronunciarsi circa le eventuali necessità di assestamento del budget 2015 (che quest'anno, proprio per la particolare situazione di transizione tra i due diversi sistemi contabili e per le conseguenti necessità di raccordo, non si sottopone subito al vaglio del C.d.A.), sulla necessità e/o opportunità di rappresentare in bilancio adeguati fondi rischi e oneri per spese certe o molto probabili derivanti da obbligazioni o rischi assunti nei precedenti esercizi (ad es., fondo gestione rischi da contenzioso, fondo copertura rischi da ricerca scientifica, ecc.), oltre che sulla corretta determinazione delle riserve di patrimonio netto da vincolare a copertura di costi da sostenere nei futuri esercizi.

Non va poi sottaciuto il fatto che l'FFO 2014 – terminato l'accordo di programma 2009-2013 – già sconta, come detto, l'effetto del rientro dell'Ateneo all'interno del sistema ordinario basato sul meccanismo della quota base e della quota premiale. Al di là dell'ottimo risultato conseguito nel 2014, di certo permangono forti elementi di incertezza sull'ammontare dei finanziamenti ottenibili a partire dal 2015.

## 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 e/o di rivalutazione.

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

### SITUAZIONE PATRIMONIALE E.F. 2014

Descrizione	Consistenza iniziale	Aumenti	Diminuzioni	Consistenza finale
<b>ATTIVITÀ</b>				
Immobili:				
a) Fabbricati	69.171.803,52	-	-	69.171.803,52
b) Terreni agricoli	-	-	-	-
Mobili, arredi, macchine d'ufficio	9.337.856,37	222.664,83	229.604,85	9.330.916,35
Materiale bibliografico	16.873.435,46	75.825,16	7.233,80	16.942.026,82
Collezioni scientifiche	13.324,59	-	5.577,53	7.747,06
Strumenti tecnici, attrezzature in genere	9.484.719,50	1.346.551,54	661.162,49	10.170.108,55
Automezzi e altri mezzi di trasporto	186.964,71	15.447,00	107.138,00	95.273,71
Fondi pubblici e privati	21.000,00	-	-	21.000,00
Altri beni mobili	260.026,18	33.489,41	27.082,63	266.432,96
Residui attivi	12.372.365,50	-	1.318.251,47	11.054.114,03
Fondo di cassa	14.059.787,92	74.406.708,90	68.559.119,08	19.907.377,74
<b>TOTALE ATTIVITÀ</b>	<b>131.781.283,75</b>	<b>76.100.686,84</b>	<b>70.915.169,85</b>	<b>136.966.800,74</b>
<b>PASSIVITÀ</b>				
Residui passivi	3.240.836,34	1.591.599,25	-	4.832.435,59
Debiti per spese patrimoniali ripartite	21.000,00	-	-	21.000,00
Mutui (1) (2)	15.661.298,13	-	762.178,74	14.899.119,39
<b>TOTALE PASSIVITÀ</b>	<b>18.923.054,47</b>	<b>1.591.599,25</b>	<b>762.178,74</b>	<b>19.752.554,98</b>
<b>PATRIMONIO NETTO RISULTANTE</b>	<b>112.858.229,28</b>	<b>74.509.087,59</b>	<b>70.152.991,11</b>	<b>117.214.245,76</b>

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

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

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. e della redazione del primo stato patrimoniale, secondo i criteri indicati nel D.I. 19/2014.

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. Le importanti movimentazioni nelle categorie dell'attivo sono invece la conseguenza dell'intensa attività di ricognizione inventariale necessaria, ai sensi dell'art. 5 del D.I. 19/2014, per la costituzione del primo stato patrimoniale in CO.E.P. Essa comporta, infatti, carichi e scarichi inventariali, nonché spostamenti tra categorie finalizzati alla corretta rappresentazione e valorizzazione delle poste e alla migrazione dei dati nel nuovo sistema contabile.

Come già scritto negli specifici paragrafi, lo stock di residui attivi a fine esercizio scende di oltre 1,3 milioni di euro, lo stock di residui passivi aumenta di circa 1,6 milioni di euro, mentre il fondo cassa a fine 2014, per effetto della

gestione monetaria in conto competenza e soprattutto in conto residui effettuata nell'anno, cresce di quasi 6 milioni di euro, portandosi a ridosso dei 20 milioni di euro.

Lo stock di debiti per mutui contratti per interventi ed investimenti edilizi scende ancora di oltre 0,76 milioni di euro, una variazione che risente anche del calo dei tassi di interesse che ha comportato il rimborso di una maggior quota in conto capitale per il mutuo a tasso variabile<sup>11</sup>.

Tra i finanziamenti per investimenti a carico del bilancio dell'Ateneo è indicato anche quello di euro 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<sup>12</sup>.

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

---

<sup>11</sup> A tal proposito, l'attuale situazione del mercato finanziario, con il costo del denaro ai minimi storici, potrebbe offrire interessanti spazi di trattativa, ulteriori rispetto a quelli del 2014, per rinegoziare con gli enti finanziatori i tassi fissi applicati ai mutui, al fine di ottenere un consistente risparmio in conto interessi.

<sup>12</sup> In attesa di comunicazioni da parte del Comune di Macerata circa gli interessi di retrocessione, nel bilancio è stata impegnata l'intera cifra del debito.



**Situazione mutui e finanziamenti per investimenti al 31 dicembre 2014**

Finalità	Posizione	Durata (anni)	Tasso	Istituto erogante	Importo finanziamento	Valore residuo al 31/12/2014	data concess.	data scadenza	Anni residui	GESTIONE 2014			
										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	1.158.197,76	15/12/1998	31/12/2028	14	120.391,18	53.375,87	67.015,29	
Ristrutturazione ex Menichelli	4330959/01	30 (1)	6,084 (F)	CDP (MEF)	4.389.883,65	2.344.173,59	19/04/2000	31/12/2030	16	231.274,90	84.768,09	146.506,81	
Acquisto Villa Lauri (coll. univ.)	4403476/00	30 (1)	5,804 (F)	CDP (MEF)	1.549.370,70	957.508,43	26/02/2002	31/12/2032	18	86.441,60	29.574,30	56.867,30	
A.cq. S.M. Consolatrice (coll.univ.)	441163388/00	30 (1)	5,834 (F)	CDP (MEF)	4.495.240,85	2.783.548,88	29/10/2002	31/12/2032	18	251.842,20	85.682,94	166.159,26	
<b>Totale mutui con CDP</b>					<b>13.275.008,15</b>	<b>7.243.428,66</b>				<b>689.949,66</b>	<b>253.401,20</b>	<b>436.546,66</b>	
Polo didattico Vallebona	249919	20	1,087 (V)	BdM	9.092.000,00	6.002.709,92	06/02/2006	31/12/2026	12	535.264,85	465.591,23	69.673,62	
<b>Totale mutui con BdM</b>					<b>9.092.000,00</b>	<b>6.002.709,92</b>				<b>535.264,85</b>	<b>465.591,23</b>	<b>69.673,62</b>	
Impianti sportivi Fontes codella (2)	4464328/01	20	4,519 (F)	CDP (tramite Comune di Macerata)	2.000.000,00	1.652.980,82	01/07/2006	31/12/2026	12	119.353,65	43.186,31	76.167,35	
<b>Totale mutui contratti da altri Enti</b>					<b>2.000.000,00</b>	<b>1.652.980,82</b>				<b>119.353,65</b>	<b>43.186,31</b>	<b>76.167,35</b>	
<b>Totale mutui</b>					<b>24.367.008,15</b>	<b>14.899.119,40</b>				<b>1.344.568,36</b>	<b>762.178,74</b>	<b>582.389,63</b>	

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

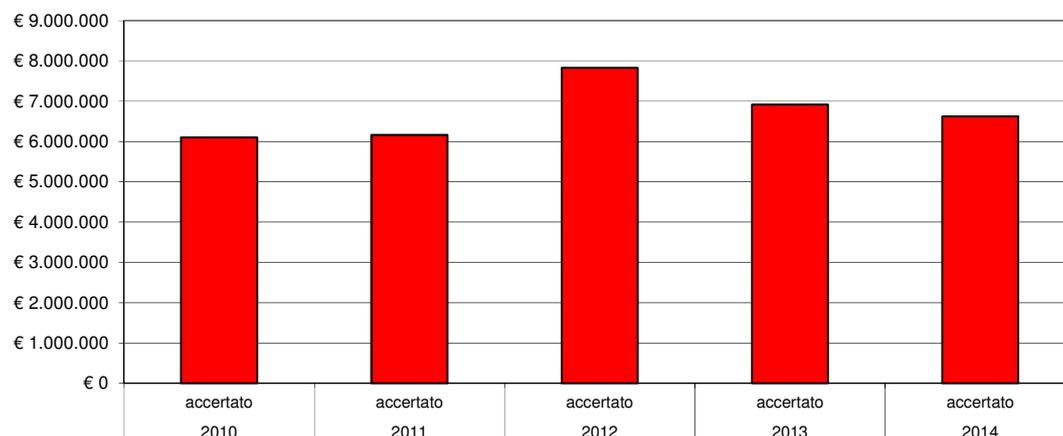
(2) mutuo di € 4.000.000,00 contratto dal Comune di Macerata, per il quale l'Ateneo è obbligato a trasferire annualmente il 50% dell'ammortamento annuo, godendo al contempo (sempre al 50%) della retrocessione degli interessi maturati sulle somme erogate.



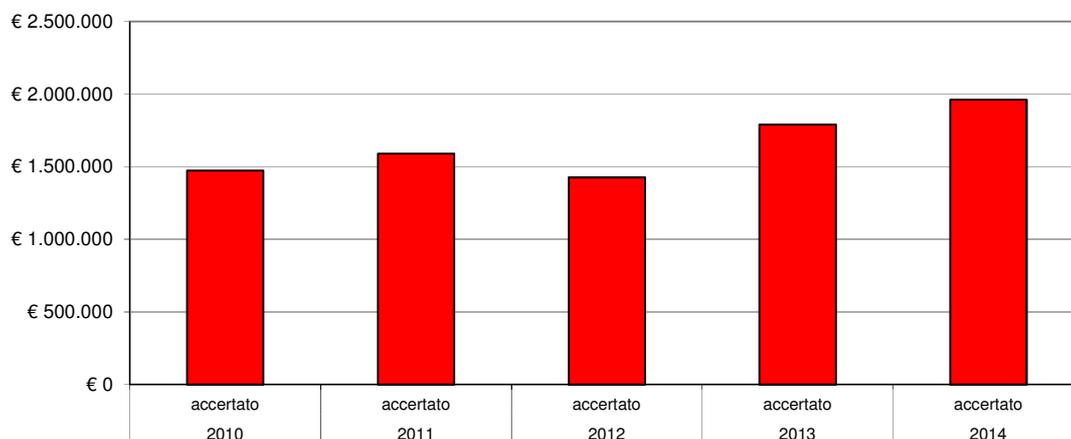
## APPENDICE

### GRAFICI SUI PRINCIPALI AGGREGATI DI BILANCIO

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

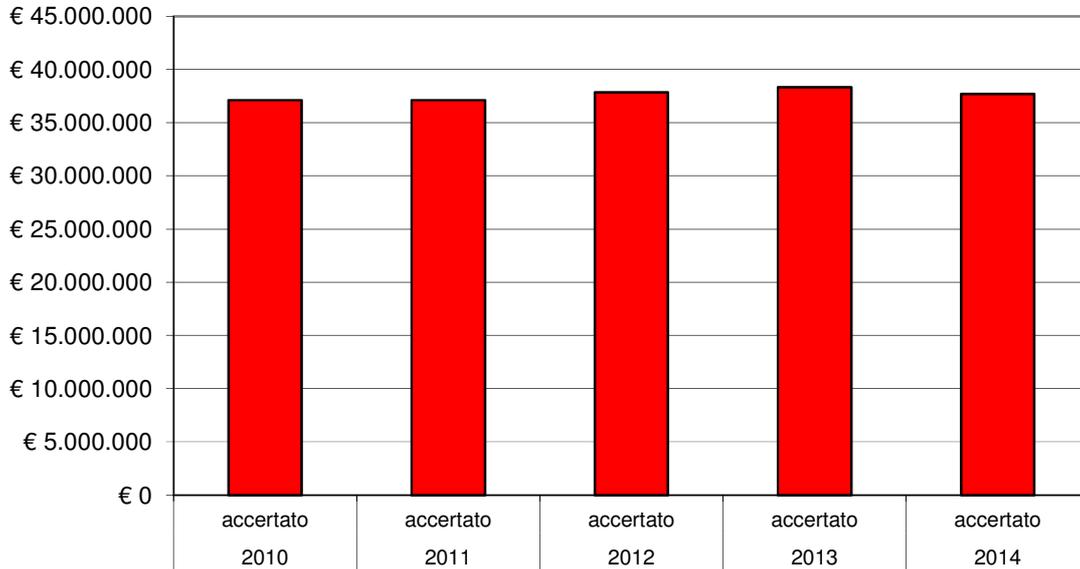


Tasse e contributi altri corsi  
(TIT. I - cat. II - III)

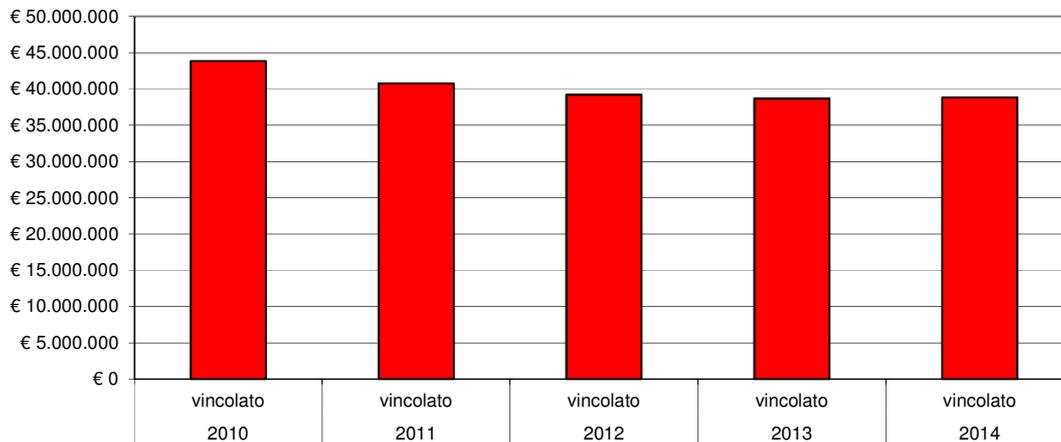




F.F.O.  
(TIT. II - cat. I)

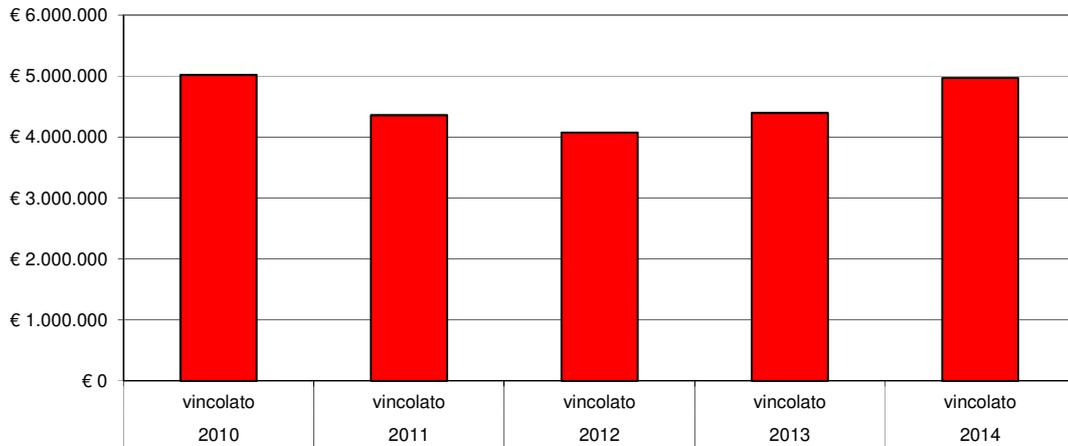


Personale  
(TIT. II - III - IV)

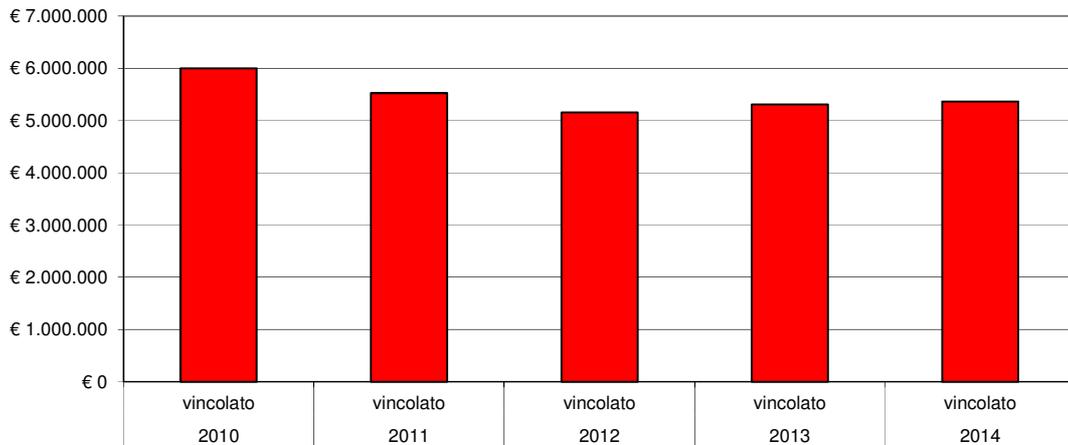




Interventi a favore studenti  
(TIT. V)

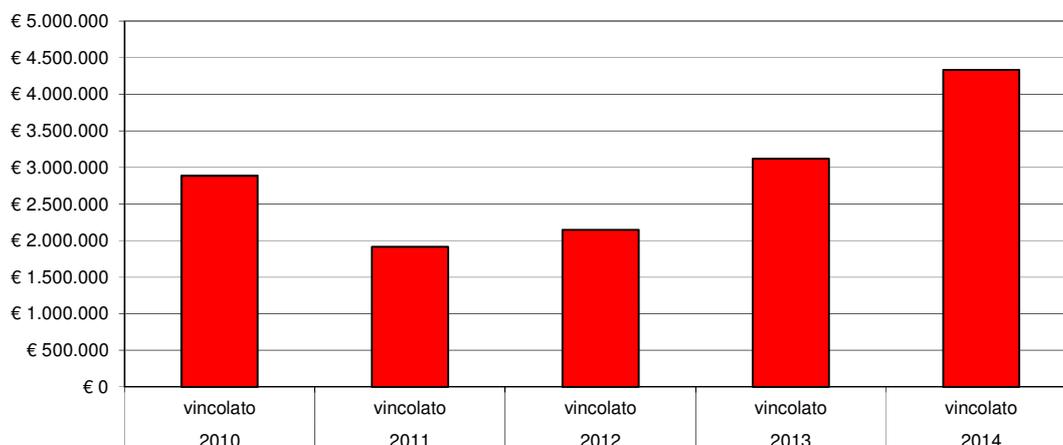


Funzionamento  
(TIT. I - VI - VII - VIII)

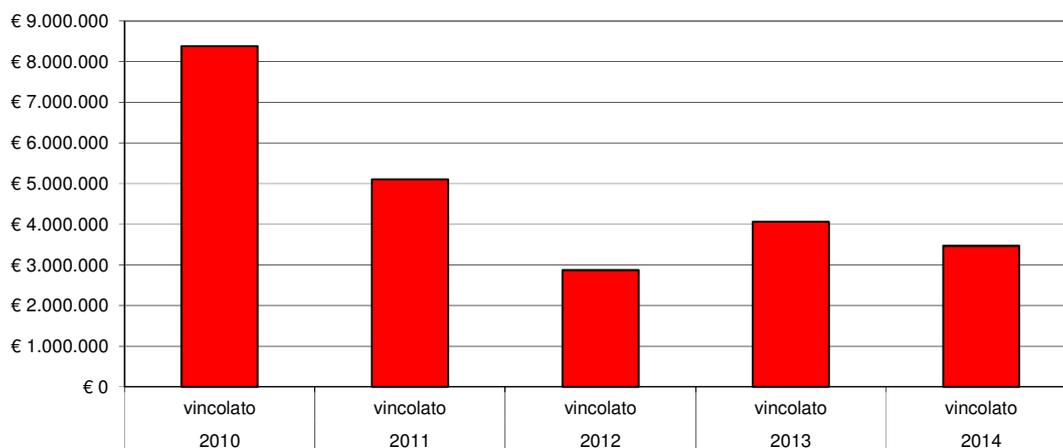




Ricerca scientifica  
(TIT. XII - XIII)

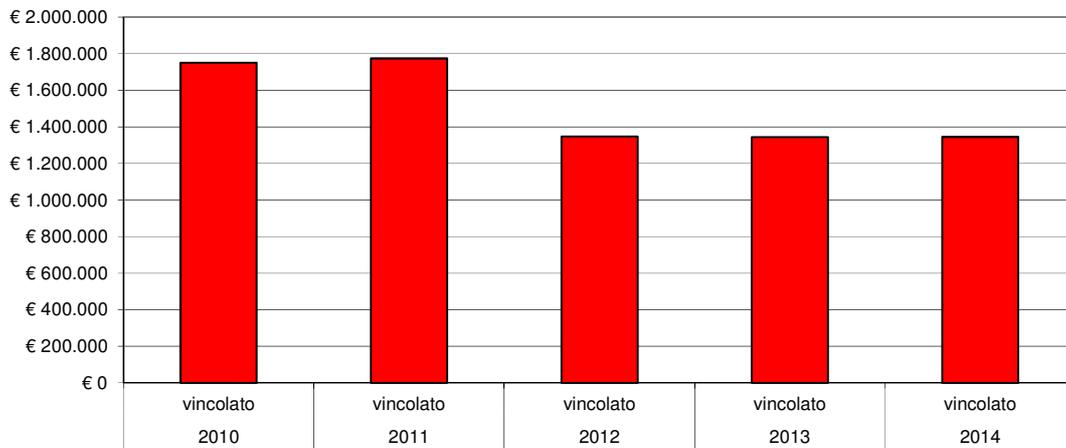


Beni mobili, immobili e impianti  
(TIT. XIV - XV)





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



**Criteria di riclassificazione uscite per natura/destinazione**

Tit./Cat./Cap.	Denominazione	PROV./DESTINAZ.
F.S.02	SPESE PER PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	PERSONALE
F.S.03	SPESE PER PERSONALE TEMPORANEO	PERSONALE
F.S.04	ALTRI ONERI DI PERSONALE	PERSONALE
F.S.01	ORGANI UNIVERSITARI E ATTIVITA' ISTITUZIONALI	FUNZIONAMENTO
F.S.06	ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI	FUNZIONAMENTO
F.S.07	ASSEGNAZIONI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI SPESA	FUNZIONAMENTO
F.S.08	TRASFERIMENTI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI GESTIONE	FUNZIONAMENTO
F.S.05	INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	INTERVENTI PER GLI STUDENTI
F.S.10	SPESE DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE	SPESE DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE
F.S.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