



**Università degli Studi del Piemonte Orientale  
“Amedeo Avogadro”**

**Bilancio Consolidato**

**Esercizio 2012**



## **Relazione al Bilancio Consolidato dell'Esercizio 2012**

### **RELAZIONE CONTABILE**

Il servizio di cassa dall'esercizio 1999 all'esercizio 2012 è stato svolto dalla Banca Intesa San Paolo Spa.

In sede di redazione del bilancio di previsione 2012 è stata data attuazione all'art. 39 che prevede la classificazione del bilancio in Unità Previsionali di Base (UPB), titoli e categorie. Il capitolo rappresenta l'unità elementare del bilancio ai soli fini della gestione e della rendicontazione.

I Bilanci consuntivi dell'Amministrazione centrale e dei Centri di Gestione Autonoma sono suddivisi in Unità Previsionali di Base di primo livello:

AMMINISTRAZIONE  
DIDATTICA  
BIBLIOTECA  
RICERCA  
ATTIVITA' COMMERCIALE

Il Bilancio è redatto in modo da evidenziare i flussi delle entrate e delle spese secondo i criteri di classificazione enunciati nel Decreto M.U.R.S.T. in data 9/2/1996, che ha dettato i criteri per la redazione dei conti consuntivi delle Università e si compone dei seguenti titoli:

#### *ENTRATE*

**TITOLO I** Contribuzione studentesca  
**TITOLO II** Contributi derivanti da contratti, convenzioni e accordi  
**TITOLO III** Entrate da trasferimenti  
**TITOLO IV** Altre entrate  
**TITOLO V** Trasferimenti interni  
**TITOLO VI** Partite di giro

*SPESE*

- TITOLO I Risorse Umane**
- TITOLO II Spese per attività culturali e istituzionali**
- TITOLO III Spese di funzionamento**
- TITOLO IV Altre spese**
- TITOLO V Acquisizione di beni durevoli e interventi edilizi**
- TITOLO VI Spese per trasferimenti e cooperazione**
- TITOLO VII Trasferimenti interni**
- TITOLO VIII Partite di giro**

Il Bilancio consolidato espone le risultanze contabili dell'Amministrazione Centrale e dei 7 Dipartimenti oltre al Centro servizi e procedure amministrative (Cespa), approvate con delibera dei rispettivi Consigli e sottoposti all'attenzione del Consiglio di Amministrazione per la presa d'atto in data 27/05/2013.

Tutti i riferimenti normativi sono stati inseriti nei bilanci consuntivi dei Centri di Gestione Autonoma.

**Tabella 1**

<b>Centro di Gestione Autonoma</b>	<b>Delibere di approvazione bilanci consuntivi</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Amministrazione Centrale</li></ul>	Delibera del Consiglio di Amministrazione 12/07/2013
<ul style="list-style-type: none"><li>• Centro Servizi e Procedure Amministrative</li></ul>	Delibera del Consiglio del Cespa 07/05/2013
<ul style="list-style-type: none"><li>• Dipartimento di Scienze della Salute</li></ul>	Delibera del Consiglio di Dipartimento del 07/03/2013
<ul style="list-style-type: none"><li>• Dipartimento di Medicina Traslazionale</li></ul>	Delibera del Consiglio di Dipartimento del 19/03/2013
<ul style="list-style-type: none"><li>• Dipartimento di Scienze del Farmaco</li></ul>	Delibera del Consiglio di Dipartimento del 29/04/2013
<ul style="list-style-type: none"><li>• Dipartimento di Studi Umanistici</li></ul>	Delibera del Consiglio di Dipartimento del 30/04/2013
<ul style="list-style-type: none"><li>• Dipartimento di Scienze ed Innovazione Tecnologica</li></ul>	Delibera del Consiglio di Dipartimento del 17/04/2013
<ul style="list-style-type: none"><li>• Dipartimento di Studi per l'Economia e l'Impresa</li></ul>	Delibera del Consiglio di Dipartimento del 18/04/2013
<ul style="list-style-type: none"><li>• Dipartimento di Giurisprudenza e Scienze Politiche, Economiche e Sociali</li></ul>	Delibera del Consiglio di Dipartimento del 17/04/2013

## Gestione della liquidità

La gestione della liquidità è condizionata dal D.L. 25/6/2008 n. 112 convertito nella Legge 6/8/2008 n. 133 che ha disposto, a decorrere dal 1/1/2012, la cessazione dell'efficacia delle disposizioni relative alle sperimentazioni per il superamento della Tesoreria unica e quindi le Università, dal 1/1/2012, sono rientrate nel sistema di tesoreria unica.

Questo ha comportato la drastica riduzione degli interessi attivi che maturavano sul conto corrente bancario, comportando un minor introito negli esercizi successivi al 2008, di circa 200 mila euro annui (tab. 2).

L'uscita dal sistema di Tesoreria unica aveva avuto l'innegabile pregio di comportare l'aumento degli interessi attivi maturati sul conto corrente bancario acceso presso l'istituto bancario cassiere e quindi, in definitiva di determinare un incremento delle entrate proprie.

Tabella 2

Esercizio	Int. attivi su c/c banc.	Interessi attivi su c/c post.	Totale interessi attivi
2004	€ 83.044,35	€ 33.829,69	<b>€ 116.874,04</b>
2005	€ 93.593,28	€ 25.198,22	<b>€ 118.791,50</b>
2006	€ 239.998,17	€ 1.588,62	<b>€ 241.586,79</b>
2007	€ 375.561,00	€ 1.093,18	<b>€ 376.654,18</b>
2008	€ 338.245,44	€ 54,28	<b>€ 338.299,72</b>
2009	€ 96.630,00	€ 40,95	<b>€ 96.670,95</b>
2010	€ 116.411,78	€ 40,42	<b>€ 116.452,20</b>
2011	€ 162.980,12	€ 36,30	<b>€ 163.016,42</b>
2012	€ 84.511,57	€ 36,60	<b>€ 84.548,17</b>

I flussi di cassa interni all'Ateneo possono essere suddivisi in tre tipologie:

- Finanziamenti interni, cioè flussi di cassa da Amministrazione a CGA. Hanno natura di finanziamento, cioè erogazione di liquidità dall'Amministrazione ai CGA per far fronte alle uscite di cassa di questi ultimi;
- Trasferimenti interni reciproci, per regolare posizioni reciproche creditizie e debitorie tra CGA e Amministrazione;
- Trasferimenti interni tra CGA: per regolare reciproche posizioni creditizie e debitorie tra CGA e CGA.

La differenza tra trasferimenti interni in entrata e trasferimenti interni in uscita identifica i finanziamenti interni, ovvero i flussi netti in uscita dall'Amministrazione Centrale e in entrata sui CGA. In particolare, analizzando tali flussi netti emerge che la liquidità dei Centri di Gestione Autonoma deriva per una parte consistente da trasferimenti dell'Amministrazione Centrale. Nel corso del 2012 l'Amministrazione ha trasferito ai Dipartimenti l'importo netto di € 7.006.056,69 (circa 2 milioni euro in più rispetto all'anno precedente), pari al 13,7% del fabbisogno annuo programmato dal MIUR (nel 2011 tale percentuale si era attestata sul 8,6%).

**Tabella 3**

<i>Trasferimenti interni consolidati</i>				
	Trasferimenti interni in entrata	Trasferimenti interni in spesa	Trasferimenti interni netti (entrate-spese)	%
Centro Servizi Procedure Amministrative	158.480,77	6.500.329,98	-6.341.849,21	-543%
Dipartimento Scienze della Salute	1.803.816,73	588.292,83	1.215.523,90	104%
Dipartimento Giurisprudenza scienze politiche	622.800,74	711.710,77	-88.910,03	-8%
Dipartimento Medicina Traslazionale	1.191.673,04	1.014.255,38	177.417,66	15%
Dipartimento Scienze del Farmaco	2.077.374,27	1.004.984,47	1.072.389,80	92%
Dipartimento Scienze e innovazione tecnologica	613.151,88	1.934.117,49	-1.320.965,61	-113%
Dipartimento Studi per l'Economia e l'Impresa	580.784,12	997.329,27	-416.545,15	-36%
Dipartimento Studi Umanistici	530.330,30	267.483,61	262.846,69	22%
<b>Totale CGA</b>	<b>7.578.411,85</b>	<b>13.018.503,80</b>	<b>-5.440.091,95</b>	<b>-466%</b>
Rettorato	7.006.056,69	12.446.148,64	5.440.091,95	-100%
<b>Totale complessivo</b>	<b>14.584.468,54</b>	<b>25.464.652,44</b>	<b>0,00</b>	

Al termine dell'esercizio 2012 sono state azzerate ed incassate le situazioni creditizie e debitorie tra l'Amministrazione Centrale ed i Centri di Gestione Autonoma in ragione dell'entrata in vigore della Legge n. 240 del 30/12/2010 che ha determinato l'entrata in vigore del Bilancio Unico di Ateneo.

## Gestione di competenza

Il Bilancio Consolidato dell'Esercizio Finanziario 2012 è redatto in conformità agli art. 83 e segg. del Regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità, emanato con decreto rettorale Rep. 84 in data 19/02/2008 e si compone del Rendiconto Finanziario a cui sono allegati la Situazione Patrimoniale e la Situazione Amministrativa ed è conforme ai criteri di classificazione enunciati nel Decreto M.U.R.S.T. 9/2/1996, emanato in ottemperanza alla legge 5 agosto 1978 n° 468 art. 22 comma 2 e 3 e alla legge 9 maggio 1989 n° 168 art. 7 comma 6.

Il Rendiconto Finanziario comprende:

- le entrate di competenza dell'anno accertate, riscosse e rimaste da riscuotere;
- le spese di competenza dell'anno impegnate, pagate e rimaste da pagare;
- la gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi anteriori;
- le somme versate in tesoreria e quelle pagate per ciascun capitolo di bilancio distintamente in conto competenza e in conto residui;

La Situazione Patrimoniale comprende le attività e le passività finanziarie e patrimoniali con le variazioni derivanti dalla gestione del bilancio e quelle verificatesi per qualsiasi altra causa.

Il risultato finanziario complessivo della gestione 2012 è dato dall'Avanzo di Amministrazione che è la risultante algebrica del fondo di cassa al 31 dicembre 2012 a cui devono essere sommati i residui attivi e sottratti i residui passivi della gestione.

Tutti i dati sono esposti al netto dei trasferimenti interni.

Le Entrate accertate (al netto delle partite di giro) sono state di € 81.362.858,93 di cui incassate € 60.091.888,12 (a fronte di entrate accertate nel 2011 pari a € 88.008.140,60 di cui incassate € 70.757.299,93) e le spese impegnate (al netto delle partite di giro) di € 88.839.232,96 di cui pagate 79.413.306,19 (a fronte di spese impegnate nel 2011 pari a € 87.942.348,71 di cui pagate 81.972.920,78).

Riclassificando le entrate e le spese secondo la tradizionale ripartizione tra corrente e conto capitale, si ottiene la seguente situazione:

**Tabella 4**

<b>Ateneo</b>			
<b><u>Entrate</u></b>			
<b><u>Correnti</u></b>		<b><u>Conto capitale</u></b>	
<u>Accertamenti</u>	<u>Riscossioni</u>	<u>Accertamenti</u>	<u>Riscossioni</u>
€ 75.876.693,37	€ 57.466.393,45	€ 5.486.165,56	€ 2.625.494,67
<b><u>Spese</u></b>			
<b><u>Correnti</u></b>		<b><u>Conto capitale</u></b>	
<u>Impegni</u>	<u>Pagamenti</u>	<u>Impegni</u>	<u>Pagamenti</u>
€ 79.551.817,54	€ 75.766.524,06	€ 9.287.415,42	€ 3.646.782,13

**Tabella 4a**

<b>Amministrazione</b>
------------------------

<b><u>Entrate</u></b>			
<b><u>Correnti</u></b>		<b><u>Conto capitale</u></b>	
<b><u>Accertamenti</u></b>	<b><u>Riscossioni</u></b>	<b><u>Accertamenti</u></b>	<b><u>Riscossioni</u></b>
€ 70.367.938,16	€ 54.624.083,58	€ 4.045.171,83	€ 1.736.653,83
<b><u>Spese</u></b>			
<b><u>Correnti</u></b>		<b><u>Conto capitale</u></b>	
<b><u>Impegni</u></b>	<b><u>Pagamenti</u></b>	<b><u>Impegni</u></b>	<b><u>Pagamenti</u></b>
€ 71.312.407,10	€ 68.960.376,07	€ 7.923.991,04	€ 2.650.331,92

Tabella 4b

<b>Centri di Gestione Autonoma</b>			
<b><u>Entrate</u></b>			
<b><u>Correnti</u></b>		<b><u>Conto capitale</u></b>	
<b><u>Accertamenti</u></b>	<b><u>Riscossioni</u></b>	<b><u>Accertamenti</u></b>	<b><u>Riscossioni</u></b>
€ 5.508.755,21	€ 2.842.309,87	€ 1.440.993,73	€ 888.840,84
<b><u>Spese</u></b>			
<b><u>Correnti</u></b>		<b><u>Conto capitale</u></b>	
<b><u>Impegni</u></b>	<b><u>Pagamenti</u></b>	<b><u>Impegni</u></b>	<b><u>Pagamenti</u></b>
€ 8.239.410,44	€ 6.806.147,99	€ 1.363.424,38	€ 996.450,21

Con la codifica SIOPE è in parte venuta meno la tradizionale distinzione delle entrate in correnti e in conto capitale. La successiva tabella evidenzia le voci di entrata riclassificate in entrate correnti e entrate in conto capitale, gli importi sono riportati nell'allegato n. 4:

Tabella 5

<b><u>Entrate</u></b>	
<b><u>Correnti</u></b>	<b><u>Conto capitale</u></b>
Contribuzione studentesca (titolo 1)	
Contributi derivanti da contratti convenzioni e accordi (titolo 2) – specifiche voci	Contributi derivanti da contratti convenzioni e accordi (titolo 2) – specifiche voci
Assegnazioni correnti dallo Stato (titolo 3 categoria 1)	Assegnazioni in conto capitale dallo Stato (titolo 3 categoria 3)
Trasferimenti correnti da altri soggetti (titolo 3 categoria 2)	Trasferimenti in conto capitale da altri soggetti (titolo 3 categoria 4)
Altre entrate (titolo 4)	

Gli importi accertati in entrata al titolo 2 “Contributi derivanti da contratti convenzioni e accordi” sono riferiti a voci in conto corrente per l'importo di € 5.741.850,18 quali finanziamenti per indennità di medici ospedalieri (€ 4.082.827,20), contributi per l'assunzione di personale docente (€ 1.046.292,10), contributi per posti aggiunti di medici specializzanti (€ 104.000,00) ed a

finanziamenti per corsi di master e attività didattica direttamente gestiti dai Centri di Gestione Autonoma.

Le entrate in conto capitale sono pari ad € 1.372.022,22 e si riferiscono a progetti di ricerca finanziati dell'Unione Europea per € 698.369,13 ed accordi e convenzioni con enti di ricerca e fondazioni per € 43.194,85.

La ripartizione delle spese tra correnti e capitale rispecchia le seguente voci:

**Tabella 6**

<u>Spese</u>	
<u>Correnti</u>	<u>Conto capitale</u>
Risorse umane (titolo 1)	
Spese per attività culturali e istituzionali (titolo 2)	
Spese di funzionamento (titolo 3)	
Altre spese (titolo 4)	Acquisto di beni durevoli e interventi edilizi (titolo 5)
Spese per trasferimenti correnti e cooperazione (titolo 6 categoria 1)	Spese per trasferimenti in conto capitale e cooperazione (titolo 6 categoria 2)

Le entrate accertate e le spese impegnate al netto delle partite di giro sono ripartite tra le Strutture nel seguente modo:

**Tabella 7**

competenza	ACCERTAMENTI		IMPEGNI	
	trasferimenti interni	altre entrate	trasferimenti interni	altre spese
Centro Servizi Procedure Amministrative	€ 158.480,77	€ 17.420,07	€ 6.500.329,98	€ 151.829,32
Dipartimento Medicina della Salute	€ 1.803.816,73	€ 908.800,43	€ 568.263,89	€ 1.389.769,83
Giurisprudenza scienze politiche	€ 622.800,74	€ 271.309,89	€ 538.416,98	€ 575.024,54
Medicina Traslazionale	€ 1.191.673,04	€ 1.760.292,83	€ 897.702,14	€ 1.603.595,47
Scienze del Farmaco	€ 2.077.374,27	€ 1.728.806,04	€ 572.863,59	€ 2.870.659,65
Scienze e innovazione tecnologica	€ 613.151,88	€ 1.324.747,90	€ 829.315,50	€ 1.763.299,40
Studi per l'Economia e l'Impresa	€ 580.784,12	€ 770.354,00	€ 462.989,51	€ 824.488,23
Studi Umanistici	€ 530.330,30	€ 168.017,78	€ 201.138,61	€ 424.168,38
Università degli Studi del Piemonte Orientale	€ 9.998.665,04	€ 74.413.109,99	€ 7.006.056,69	€ 79.236.398,14
<b>Totale</b>	<b>€ 17.577.076,89</b>	<b>€ 81.362.858,93</b>	<b>€ 17.577.076,89</b>	<b>€ 88.839.232,96</b>

Nella tabella che segue è evidenziata la capacità dei Centri di Gestione Autonoma di attrarre entrate proprie al netto delle partite di giro:

**Tabella 8**

	<b>2012</b>		
	ACCERTAMENTI		% entrate proprie su tot
	entrate proprie	tot entrate	
Centro Servizi Procedure Amministrative	€ 17.420,07	€ 175.900,84	10%
Dipartimento Medicina della Salute	€ 908.800,43	€ 2.712.617,16	34%

Giurisprudenza scienze politiche	€ 271.309,89	€ 894.110,63	30%
Medicina Traslazionale	€ 1.760.292,83	€ 2.951.965,87	60%
Scienze del Farmaco	€ 1.728.806,04	€ 3.806.180,31	45%
Scienze e innovazione tecnologica	€ 1.324.747,90	€ 1.937.899,78	68%
Studi per l'Economia e l'Impresa	€ 770.354,00	€ 1.351.138,12	57%
Studi Umanistici	€ 168.017,78	€ 698.348,08	24%
Università degli Studi del Piemonte Orientale	€ 74.413.109,99	€ 84.411.775,03	88%
<b>Totale</b>	<b>€ 81.362.858,93</b>	<b>€ 98.939.935,82</b>	

### Gestione residui

I residui attivi risultanti dalla gestione di competenza dell'anno 2012, ammontano a € 21.284.428,59, mentre quelli passivi a € 9.498.903,90 (allegati 1 e 2).

I Residui attivi, derivanti da esercizi precedenti ammontano, al 31/12/2012 a € 30.897.707,15:

**Tabella 9**

CGA/Esercizio	2006	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
Centro Servizi Procedure Amministrative							<b>0,00</b>
Dipartimento Medicina della Salute		77.927,57		96.436,06	75.115,90	167.352,63	<b>416.832,16</b>
Giurisprudenza scienze politiche		23.000,00		55.011,22	116.405,64	359.525,32	<b>553.942,18</b>
Medicina Traslazionale		9.600,00	10.339,88	86.468,49	74.594,69	150.571,93	<b>331.574,99</b>
Scienze del Farmaco		13.400,17		106.411,42	622.604,60	696.652,32	<b>1.439.068,51</b>
Scienze e innovazione tecnologica	60.653,00	15.000,00	5.100,00	472.903,17	505.149,06	893.450,64	<b>1.952.255,87</b>
Studi per l'Economia e l'Impresa				228.632,60	98.597,00	46.124,47	<b>373.354,07</b>
Studi Umanistici			5.000,00			44.750,00	<b>49.750,00</b>
Università degli Studi del Piemonte Orientale	3.543.218,89		788.593,68	9.738.883,86	6.823.060,95	4.887.171,99	<b>25.780.929,37</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>3.603.871,89</b>	<b>138.927,74</b>	<b>809.033,56</b>	<b>10.784.746,82</b>	<b>8.315.527,84</b>	<b>7.245.599,30</b>	<b>30.897.707,15</b>

I residui attivi non riaccertati, approvati dai Consigli di Dipartimento, ammontano ad € 588.856,99, quelli per l'Amministrazione Centrale approvati dal Consiglio di Amministrazione, previo parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti, ammontano ad € 260.865,36 come illustrato negli allegati n.3a e 3b.

I Residui passivi, derivanti da esercizi precedenti ammontano, al 31/12/2012, ad € 3.757.338,77:

**Tabella 10**

CGA/Esercizio	2006	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
Centro Servizi Procedure Amministrative						3.908,30	<b>3.908,30</b>
Dipartimento Medicina della Salute						635,76	<b>635,76</b>
Giurisprudenza scienze politiche			290,09	583,08	781,95	16.828,29	<b>18.483,41</b>
Medicina Traslazionale							<b>0,00</b>
Scienze del Farmaco					1.378,00	4.934,73	<b>6.312,73</b>
Scienze e innovazione tecnologica				112.835,49	9.542,71	16.966,49	<b>139.344,69</b>
Studi per l'Economia e l'Impresa			36.170,00	83.390,00	1.510,71	1.707,08	<b>122.777,79</b>

Studi Umanistici	48,50	835,33	1.743,68	610,29	3.071,57	33.170,46	<b>39.479,83</b>
Università degli Studi del Piemonte Orientale	7.356,03	39.151,19	834.328,45	932.844,87	412.034,88	1.200.680,84	<b>3.426.396,26</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>7.404,53</b>	<b>39.986,52</b>	<b>872.532,22</b>	<b>1.130.263,73</b>	<b>428.319,82</b>	<b>1.278.831,95</b>	<b>3.757.338,77</b>

Residui passivi non riaccertati, approvati dai Consigli di Dipartimento per i Centri di Gestione Autonoma, ammontano ad € 101.608,65, quelli per l'Amministrazione Centrale approvati dal Consiglio di Amministrazione, previo parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti, ammontano ad € 721.925,08 come illustrato negli allegati n. 4a e 4b.

### **Avanzo di Amministrazione**

L'Avanzo di Amministrazione è il risultato finanziario complessivo della gestione di competenza e della gestione dei residui. Per l'esercizio 2012 l'Avanzo è stato determinato in € 80.880.646,44 come risulta dalla Situazione amministrativa:

#### *Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2012*

<b><u>SITUAZIONE AMMINISTRATIVA</u></b>	
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EFFETTIVO CONSOLIDATO</b>	
AL 31 Dicembre 2012	
<b><u>Fondo di cassa</u></b>	
Fondo di cassa al 01/01/2012	€ 49.439.799,37
Riscossioni effettuate nel corso del 2012	competenza € 75.674.826,23 residui € 16.595.604,28
Pagamenti effettuati nel corso del 2012	competenza € 94.936.724,95 residui € 4.818.751,56
<b><u>Avanzo di cassa al 31/12/2012</u></b>	<b>€ 41.954.753,37</b>
<b><u>Residui attivi</u></b>	
Residui attivi di esercizi pregressi al 01/01/2012	€ 48.343.033,78
Residui attivi di esercizi pregressi riscossi	€ 16.595.604,28
Residui attivi di esercizi pregressi non riaccertati	€ 849.722,35
Residui attivi di esercizi pregressi riaccertati al 31/12/2012	€ 30.897.707,15
Residui attivi dell'esercizio in chiusura	€ 21.284.428,59
<b><u>Residui attivi totali</u></b>	<b>€ 52.182.135,74</b>
<b><u>Residui passivi</u></b>	
Residui passivi di esercizi pregressi al 01/01/2012	€ 9.399.624,06
Residui passivi di esercizi pregressi pagati	€ 4.818.751,56
Residui passivi di esercizi pregressi non riaccertati	€ 823.533,73
Residui passivi di esercizi pregressi riaccertati al 31/12/2012	€ 3.757.338,77
Residui passivi dell'esercizio in chiusura	€ 9.498.903,90
<b><u>Residui passivi totali</u></b>	<b>€ 13.256.242,67</b>
<b><u>Avanzo di amministrazione effettivo</u></b>	

Avanzo di cassa al 31/12/2012	€ 41.954.753,37
Residui attivi dell'esercizio in chiusura	€ 52.182.135,74
Residui passivi dell'esercizio in chiusura	€ 13.256.242,67
<b><u>Avanzo di amministrazione effettivo</u></b>	<b><u>€ 80.880.646,44</u></b>

L'Avanzo di € 80.880.646, è suddiviso in Avanzo libero da vincoli 8.043.183 utilizzabile secondo necessità ed in Avanzo "finalizzato" pari ad € 72.837.463.

Si riporta per ogni Centro di Gestione Autonoma, l'Avanzo di Amministrazione approvato (comprensivo dei trasferimenti interni) diviso in quota vincolata e quota libera.

Tabella 11

<b>CGA</b>	<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012</b>	<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO</b>	<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO</b>
Centro Servizi e Procedure Amministrative	€ 2.749.179	€ 2.746.558	€ 2.620
Dipartimento di Giurisprudenza e Scienze Politiche, Economiche e Sociali	€ 1.320.477	€ 1.292.095	€ 28.382
Dipartimento di Medicina Traslazionale	€ 3.285.747	€ 3.229.752	€ 55.995
Dipartimento di Scienze della Salute	€ 3.048.792	€ 2.983.201	€ 65.591
Dipartimento di Scienze del Farmaco	€ 4.248.452	€ 4.242.937	€ 5.515
Dipartimento di Scienze ed Innovazione Tecnologica	€ 2.476.236	€ 2.457.059	€ 19.177
Dipartimento di Studi per l'Economia e l'Impresa	€ 1.664.866	€ 1.590.207	€ 74.659
Dipartimento di Studi Umanistici	€ 796.571	€ 758.024	€ 38.548
<b>Totale Dipartimenti</b>	<b>€ 19.590.320</b>	<b>€ 19.299.833</b>	<b>€ 290.487</b>
Rettorato	€ 61.290.327	€ 53.537.630	€ 7.752.697
<b>TOTALE</b>	<b>€ 80.880.646</b>	<b>€ 72.837.463</b>	<b>€ 8.043.183</b>

Nel corso degli esercizi dell'Ateneo le entrate accertate e le spese impegnate hanno avuto la seguente dinamica:

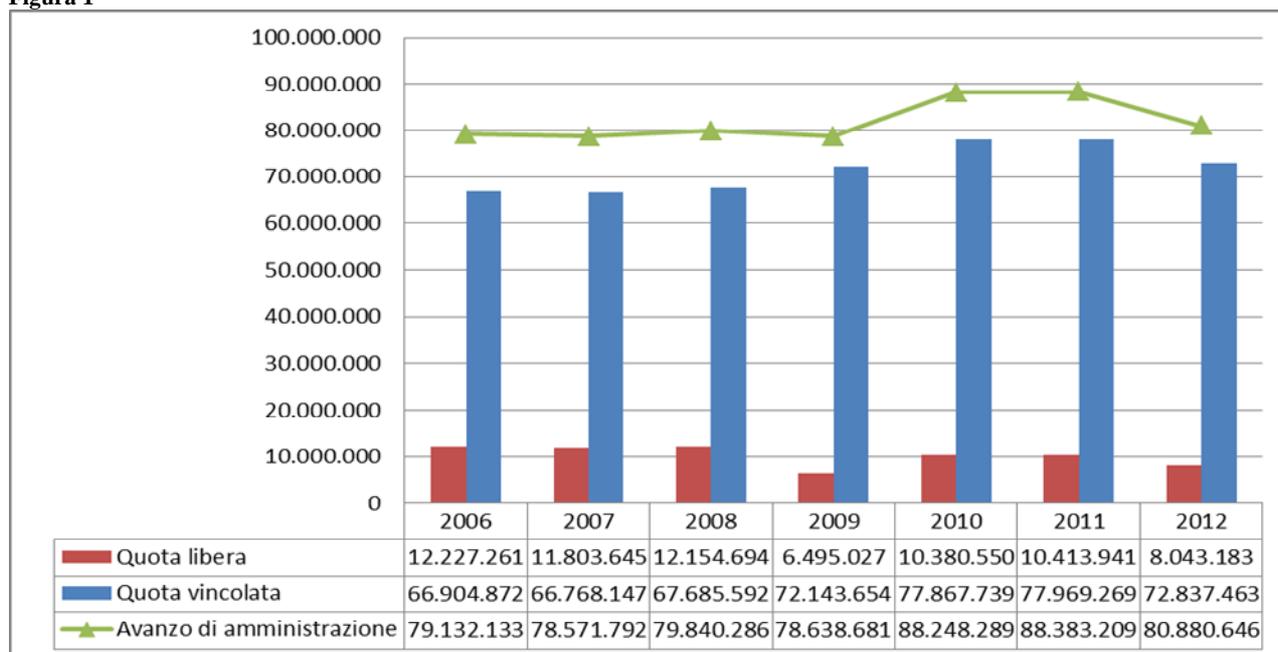
Tabella 12

<u>Esercizio</u>	<u>Accertamenti al netto delle Partite di Giro</u>	<u>Impegni al netto delle Partite di Giro</u>	<u>(+) Generazione / (-) Utilizzo Avanzo Amministrazione Gestione di competenza</u>	<u>Avanzo di Amministrazione Complessivo</u>
<u>1999</u>	€ 96.228.417	€ 57.762.119	€ 38.466.298	€ 38.647.302
<u>2000</u>	€ 45.033.033	€ 44.297.308	€ 735.725	€ 39.327.548
<u>2001</u>	€ 73.524.101	€ 71.151.846	€ 2.372.255	€ 35.737.351

2002	€ 57.762.237	€ 61.893.704	-€ 4.131.467	€ 39.668.520
2003	€ 67.497.454	€ 66.640.760	€ 856.694	€ 39.952.905
2004	€ 73.296.000	€ 67.496.541	€ 5.799.460	€ 54.571.731
2005	€ 76.718.298	€ 73.977.841	€ 2.740.457	€ 57.679.415
2006	€ 87.717.562	€ 73.864.313	€ 13.853.249	€ 79.132.133
2007	€ 80.731.588	€ 80.448.432	€ 283.156	€ 78.571.793
2008	€ 87.493.976	€ 86.809.936	€ 684.041	€ 79.840.286
2009	€ 94.836.869	€ 88.569.652	€ 6.267.217	€ 78.638.680
2010	€ 94.739.001	€ 85.835.452	€ 8.903.549	€ 88.248.289
2011	€ 88.008.141	€ 87.942.349	€ 65.792	€ 88.383.209
2012	€ 81.362.859	€ 88.839.233	-€ 7.476.374	€ 80.880.646

Nel 2012 l'avanzo di amministrazione ha subito un sostanziale decremento rispetto al 2011 pari a circa € 7,5 milioni soprattutto sulla quota vincolata (circa 5 milioni) per gli impegni relativi alla passata gestione (contratti per interventi edilizi).

Figura 1



## Trasferimenti interni

I trasferimenti interni di competenza ammontano complessivamente ad € 17.577.076,89, interamente trasferiti. I trasferimenti interni in conto residui ammontavano al 01/01/2012 ad € 2.817.697,34 di cui € 2.447.483,60 trasferiti nel corso del 2012 ed € 424.214,24 non riaccertati. Tali riduzioni sono state determinate in ragione del passaggio al Bilancio unico di Ateneo in attuazione della legge 30/12/2010 n. 240 ed in ragione del fatto che i relativi compensi per l'attività di didattica non sono stati corrisposti, in quanto il personale docente per poter essere retribuito, deve avere interamente assolto il proprio carico didattico. Le eventuali spese ancora risultanti saranno gestite nel nuovo bilancio di Ateneo.

I trasferimenti di competenza tra Dipartimenti (esclusa l'Amministrazione) ammontano ad € 572.355,16:

Tabella 13

<b>CGA debitore/CGA beneficiario</b>	<b>Competenza</b>
<b>Dipartimento Medicina della Salute</b>	<b>€ 119.264,52</b>
Dipartimento Medicina Traslazionale	€ 118.678,52
Dipartimento Studi per l'Economia e l'Impresa	€ 586,00
<b>Giurisprudenza scienze politiche</b>	<b>€ 102.873,45</b>
Dipartimento Studi Umanistici	€ 102.873,45
<b>Medicina Traslazionale</b>	<b>€ 323.733,33</b>
Dipartimento Scienze della Salute	€ 318.448,33
Dipartimento Scienze e Innovazione Tecnologica	€ 4.150,00
Dipartimento Studi per l'Economia e l'Impresa	€ 1.135,00
<b>Scienze del Farmaco</b>	<b>€ 14.583,86</b>
Dipartimento Scienze della Salute	€ 14.583,86
<b>Studi per l'Economia e l'Impresa</b>	<b>€ 6.400,00</b>
Dipartimento Studi Umanistici	€ 6.400,00
<b>Studi Umanistici</b>	<b>€ 5.500,00</b>
Dipartimento Giurisprudenza, Scienze Politiche, Economiche e Sociali	€ 5.500,00
<b>Totale complessivo</b>	<b>€ 572.355,16</b>

L'introduzione della Legge n. 240 del 30/12/2010 ha comportato al termine dell'esercizio 2012 l'azzeramento dei trasferimenti interni tra i Centri di Gestione Autonoma e l'Amministrazione Centrale, per il passaggio al Bilancio Unico di Ateneo.

I trasferimenti di competenza dall'Amministrazione ai Centri di Gestione Autonoma ammontano a € 7.006.056,69:

Tabella 14

	<b>Impegni</b>
<b>Rettorato</b>	<b>Competenza</b>
Cespa - Centro Servizi Procedure Amministrative	€ 158.480,77

Dipartimento di Scienze del Farmaco	€ 2.077.374,27
Dipartimento Giurisprudenza, Scienze Politiche, Economiche e Sociali	€ 617.300,74
Dipartimento Medicina Traslazionale	€ 1.072.994,52
Dipartimento Scienze della Salute	€ 1.470.784,54
Dipartimento Scienze e Innovazione Tecnologica	€ 609.001,88
Dipartimento Studi per l'Economia e l'Impresa	€ 579.063,12
Dipartimento Studi Umanistici	€ 421.056,85
<b>Totale complessivo</b>	<b>€ 7.006.056,69</b>

La dinamica dei Trasferimenti interni dall'Amministrazione Centrale ai Centri di Gestione Autonoma è descritta nella relazione al conto consuntivo 2012.



## RICERCA SCIENTIFICA

Le risorse dell'esercizio 2012 per la ricerca scientifica sono complessivamente pari a € 7.756.758,62 di cui € 3.756.758,62 trasferiti ai Dipartimenti dall'Amministrazione centrale ed € 4.188.816,81 introitati direttamente dai CGA.

Nel dettaglio i fondi per la ricerca sono così suddivisi:

Tabella 15

<b>Fondi assegnati dall'Amministrazione Centrale</b>	<b>Importo</b>
FIRB	€ 1.122.588,00
Altri Fondi Ateneo	€ 270.147,81
CIPE	€ 605.048,00
Enti Privati	€ 870.158,00
Ricerca Locale	€ 700.000,00
<b><i>Totale assegnazioni dall'Amministrazione</i></b>	<b><i>€ 3.567.941,81</i></b>
<b>Fondi accertati dai Dipartimenti</b>	<b>Importo</b>
Fondi da Unione Europea	€ 590.768,05
Fondi da Regioni e Province Autonome	€ 255.281,33
Fondi da Province	€ 26.724,03
Fondi da Organismi Internazionali	€ 117.601,08
Fondi da Ministeri	€ 164.100,00
Fondi da Istituzioni sociali private	€ 1.050.710,92
Fondi da Imprese pubbliche	€ 18.540,00
Fondi da Imprese private	€ 779.978,75
Fondi da Famiglie	€ 52.568,80
Fondi da Comuni	€ 19.000,00
Fondi da Camere di Commercio	€ 600,00
Fondi da Aziende ospedaliere	€ 59.000,00
Fondi da Università pubbliche	€ 149.245,00
Fondi da Altre Amministrazioni Pubbliche	€ 50.600,00
Fondi da Istituti di ricerca a carattere scientifico pubblici	€ 275.000,00
Enti di Ricerca Pubblici	€ 167.884,24
Altro	€ 411.214,61
<b><i>Totale fondi accertati dai Dipartimenti</i></b>	<b><i>€ 4.188.816,81</i></b>
<b><i>Totale complessivo</i></b>	<b><i>€ 7.756.758,62</i></b>

I fondi trasferiti dall'Amministrazione Centrale ai CGA sono riferiti alle seguenti tipologie:

Tabella 16

Dipartimento	Fondi Ateneo	Fondi Pubblici	Fondi Privati	Totale
--------------	--------------	----------------	---------------	--------

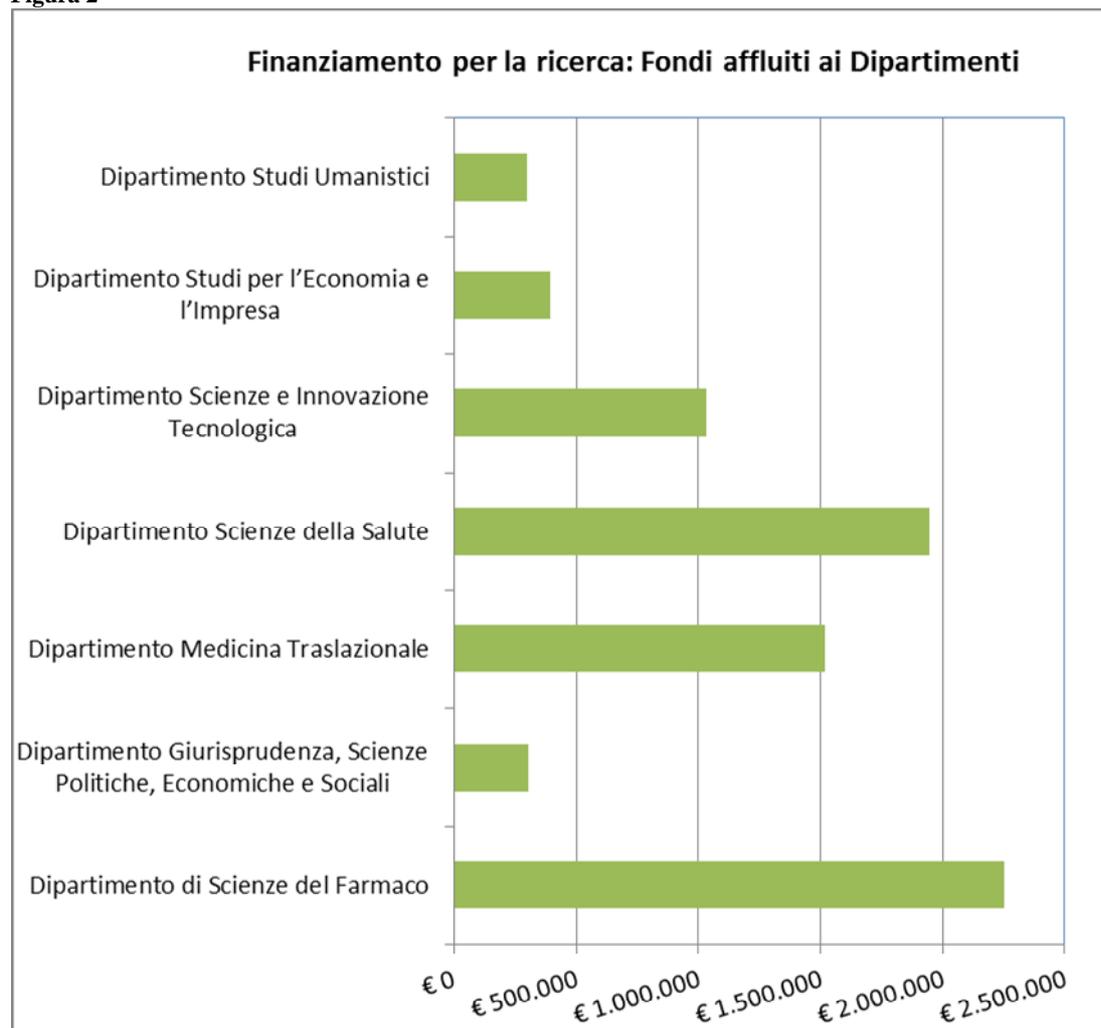
Dipartimento di Scienze del Farmaco	€ 123.308,85	€ 1.146.215,00	€ 73.358,00	€ 1.342.881,85
Dipartimento Giurisprudenza, Scienze Politiche, Economiche e Sociali	€ 130.508,83	€ 0,00	€ 121.300,00	€ 251.808,83
Dipartimento Medicina Traslazionale	€ 134.718,70	€ 21.500,00	€ 112.600,00	€ 268.818,70
Dipartimento Scienze della Salute	€ 130.342,57	€ 499.921,00	€ 537.700,00	€ 1.167.963,57
Dipartimento Scienze e Innovazione Tecnologica	€ 163.289,22	€ 60.000,00	€ 25.200,00	€ 248.489,22
Dipartimento Studi per l'Economia e l'Impresa	€ 145.686,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 145.686,42
Dipartimento Studi Umanistici	€ 142.293,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 142.293,02
<b><u>Totale complessivo</u></b>	<b><u>€ 970.147,61</u></b>	<b><u>€ 1.727.636,00</u></b>	<b><u>€ 870.158,00</u></b>	<b><u>€ 3.567.941,61</u></b>

Nel complesso i fondi per la ricerca sono affluiti ai Dipartimenti secondo la seguente ripartizione:

**Tabella 17**

<b>Dipartimento</b>	<b>Fondi Ateneo</b>	<b>Fondi Pubblici</b>	<b>Fondi Privati</b>	<b>Totale</b>
Dipartimento di Scienze del Farmaco	€ 123.308,85	€ 1.433.811,48	€ 566.487,35	€ 2.123.607,68
Dipartimento Giurisprudenza, Scienze Politiche, Economiche e Sociali	€ 130.508,83	€ 2.300,00	€ 173.126,96	€ 305.935,79
Dipartimento Medicina Traslazionale	€ 134.718,70	€ 404.394,50	€ 981.507,00	€ 1.520.620,20
Dipartimento Scienze della Salute	€ 130.342,57	€ 889.853,56	€ 1.059.215,63	€ 2.079.411,76
Dipartimento Scienze e Innovazione Tecnologica	€ 163.289,22	€ 678.311,95	€ 192.570,00	€ 1.034.171,17
Dipartimento Studi per l'Economia e l'Impresa	€ 145.686,42	€ 199.708,24	€ 47.307,00	€ 392.701,66
Dipartimento Studi Umanistici	€ 142.293,02	€ 13.600,00	€ 144.417,14	€ 300.310,16
<b><u>Totale complessivo</u></b>	<b><u>€ 970.147,61</u></b>	<b><u>€ 3.621.979,73</u></b>	<b><u>€ 3.164.631,08</u></b>	<b><u>€ 7.756.758,42</u></b>

Figura 2



Le spese sostenute dai Dipartimenti sono relative alle seguenti voci:

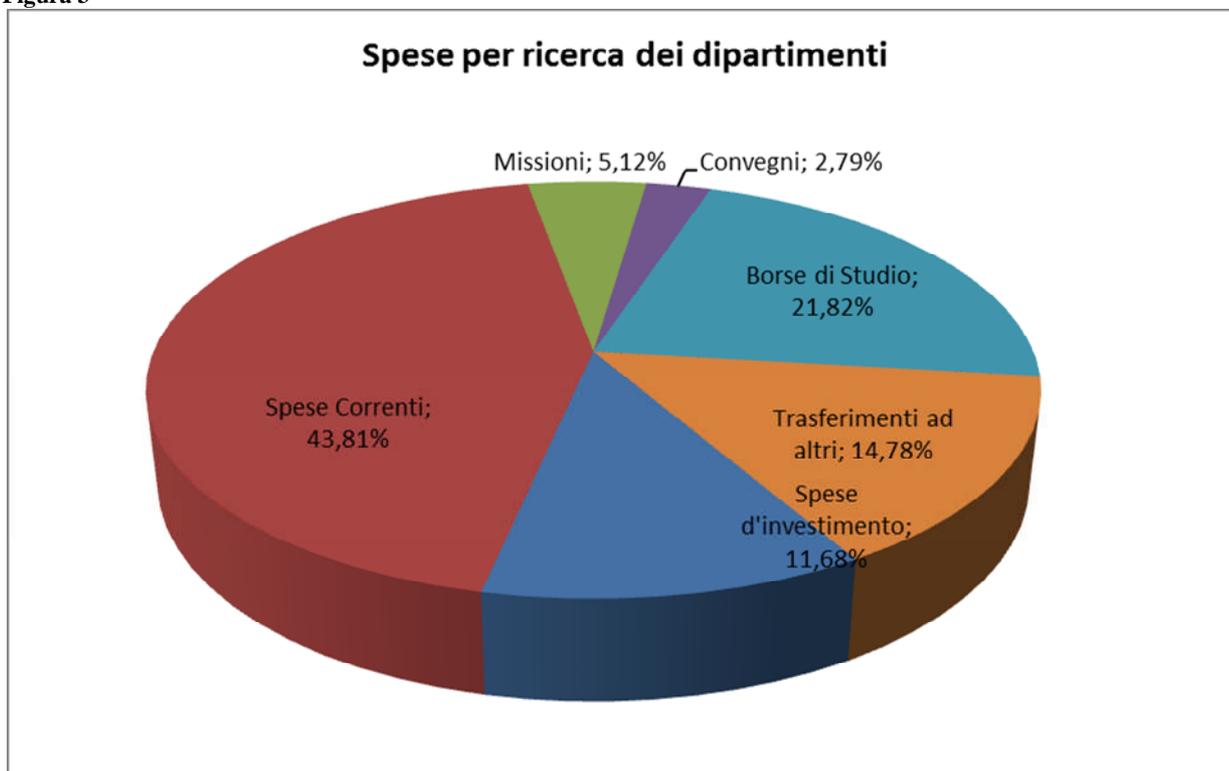
Tabella 18

Capitolo	Voce di bilancio	Impegno	%
0502001	Attrezzature e macchinari tecnico-scientifici	€ 665.638,34	8,62%
0502002	Acquisto arredi e mobili per locali ad uso specifico	€ 2.332,97	0,03%
0502004	Acquisto apparecchiature e strumenti per l'informatizzazione - hardware	€ 174.216,60	2,25%
0502006	Acquisto materiale bibliografico	€ 39.652,91	0,51%
0502010	Altri beni materiali	€ 938,79	0,01%
0502011	Beni immateriali	€ 1.233,37	0,02%
<b>ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI Totale</b>		<b>€ 884.012,98</b>	<b>11,44%</b>
0501012	Altri interventi edilizi	€ 16.757,00	0,22%
<b>ACQUISIZIONE DI IMMOBILI E INTERVENTI EDILIZI Totale</b>		<b>€ 16.757,00</b>	<b>0,22%</b>
0301001	Acquisto cancelleria, materiale informatico e tecnico di consumo	€ 180.295,62	2,33%
0301002	Acquisto pubblicazioni, giornali e riviste non inventariabili	€ 8.462,70	0,11%
0301003	Spese per acquisto prodotti da laboratorio, materiale scientifico e stabulazione animali	€ 1.751.978,72	22,68%
0301004	Acquisto stampati e altro materiale di consumo	€ 8.209,23	0,11%
0301005	Servizi di pubblicazione	€ 178.424,11	2,31%

0301006	Accesso a banche dati e canoni vari	€ 1.164,63	0,02%
0301007	Spese di rappresentanza	€ 1.122,65	0,01%
0301009	Premi di assicurazione	€ 631,50	0,01%
0301010	Spese postali e telegrafiche	€ 3.346,93	0,04%
0301012	Spese per telefonia mobile	€ 10.722,44	0,14%
0301013	Spese per linee trasmissioni dati	€ 544,69	0,01%
0301014	Spese per smaltimento rifiuti nocivi	€ 13.881,00	0,18%
0301015	Spese per servizi ausiliari, trasporti e facchinaggio	€ 23.686,47	0,31%
0301016	Spese per studi, consulenze e indagini	€ 7.000,00	0,09%
0301019	Acquisto carburanti, combustibili e lubrificanti	€ 5.217,94	0,07%
0301020	Manutenzione automezzi	€ 1.458,03	0,02%
0301021	Manutenzione ordinaria apparecchiature	€ 111.982,85	1,45%
0301023	Noleggi e spese accessorie	€ 22.991,94	0,30%
0301025	Licenze per software e procedure informatiche	€ 33.256,24	0,43%
0301026	Assistenza informatica e manutenzione software	€ 8.483,82	0,11%
0301027	Spese per altri servizi	€ 573.851,61	7,43%
0301028	Collaboratori occasionali	€ 60,00	0,00%
0301030	Spese per brevetti	€ 2.095,72	0,03%
<b>ACQUISTO BENI E SERVIZI Totale</b>		<b>€ 2.948.868,84</b>	<b>38,17%</b>
0104005	Indennità di missione e rimborsi spese professori universitari	€ 179.013,23	2,32%
0104006	Indennità di missione e rimborsi spese ricercatori universitari	€ 69.468,50	0,90%
0104007	Indennità di missione e rimborsi spese personale tecnico amministrativo	€ 4.130,01	0,05%
0104013	Indennità di missione e rimborsi spese per altre tipologie di personale	€ 153.654,11	1,99%
<b>ALTRI ONERI PER IL PERSONALE Totale</b>		<b>€ 406.265,85</b>	<b>5,26%</b>
0303001	Spese e commissioni bancarie e postali	€ 292,33	0,00%
0303012	Imposta di bollo	€ 310,20	0,00%
0303013	Altre imposte e tasse	€ 3.409,98	0,04%
<b>ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI Totale</b>		<b>€ 4.012,51</b>	<b>0,05%</b>
0401001	Restituzioni e rimborsi diversi	€ 25.574,65	0,33%
<b>POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI Totale</b>		<b>€ 25.574,65</b>	<b>0,33%</b>
0402004	Somme dovute per sanzioni amministrative	€ 316,30	0,00%
<b>SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI Totale</b>		<b>€ 316,30</b>	<b>0,00%</b>
0103001	Assegni di Ricerca lordo	€ 326.068,42	4,22%
0103002	Assegni di Ricerca carico Ente contributi previdenziali INPS	€ 60.257,43	0,78%
0103003	Lavoratori interinali - lordo	€ 7.498,39	0,10%
0103012	Corrispettivi Agenzie Interinali	€ 1.464,95	0,02%
<b>SPESE PER ALTRE TIPOLOGIE DI PERSONALE Totale</b>		<b>€ 395.289,19</b>	<b>5,12%</b>
0202001	Organizzazione di convegni e congressi di interesse culturale e scientifico	€ 124.220,19	1,61%
0202002	Iscrizione a convegni e congressi	€ 77.918,36	1,01%
0202003	Quote associative a consorzi e associazioni	€ 13.550,81	0,18%
<b>SPESE PER ATTIVITA' CULTURALI E DI COOPERAZIONE Totale</b>		<b>€ 215.689,36</b>	<b>2,79%</b>
0203005	Borse di studio per laureati e studenti	€ 109.100,00	1,41%
0203007	Altre borse di studio	€ 1.564.555,68	20,25%
0203009	Collaborazione a tempo parziale degli studenti ex art. 13 L. 390/91	€ 2.700,00	0,03%
0203012	Servizi per gli studenti	€ 6.420,57	0,08%

0203014	Rimborso tasse e contributi studenti	€ 2.683,60	0,03%
<b>SPESE PER BORSE DI STUDIO E INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI Totale</b>		<b>€ 1.685.459,85</b>	<b>21,82%</b>
0302003	Spese pulizie locali	€ 323,07	0,00%
0302005	Manutenzione ordinaria locali e aree verdi	€ 1.458,51	0,02%
<b>SPESE PER GESTIONE EDIFICI Totale</b>		<b>€ 1.781,58</b>	<b>0,02%</b>
0601012	Trasferimenti correnti a Istituti di ricerca a carattere scientifico pubblici	€ 120.000,00	1,55%
0601016	Trasferimenti correnti a enti di ricerca pubblici	€ 156.501,00	2,03%
0601020	Trasferimenti correnti a altre Università pubbliche	€ 472.338,10	6,11%
0601025	Trasferimenti correnti a imprese private	€ 393.008,00	5,09%
<b>SPESE PER TRASFERIMENTI CORRENTI Totale</b>		<b>€ 1.141.847,10</b>	<b>14,78%</b>
<b>Totale</b>		<b>€ 7.725.875,21</b>	<b>100,00%</b>

Figura 3



## ATTIVITÀ COMMERCIALE

L'attività commerciale per il 2012 ha prodotto le seguenti risultanze:

**Tabella 19**

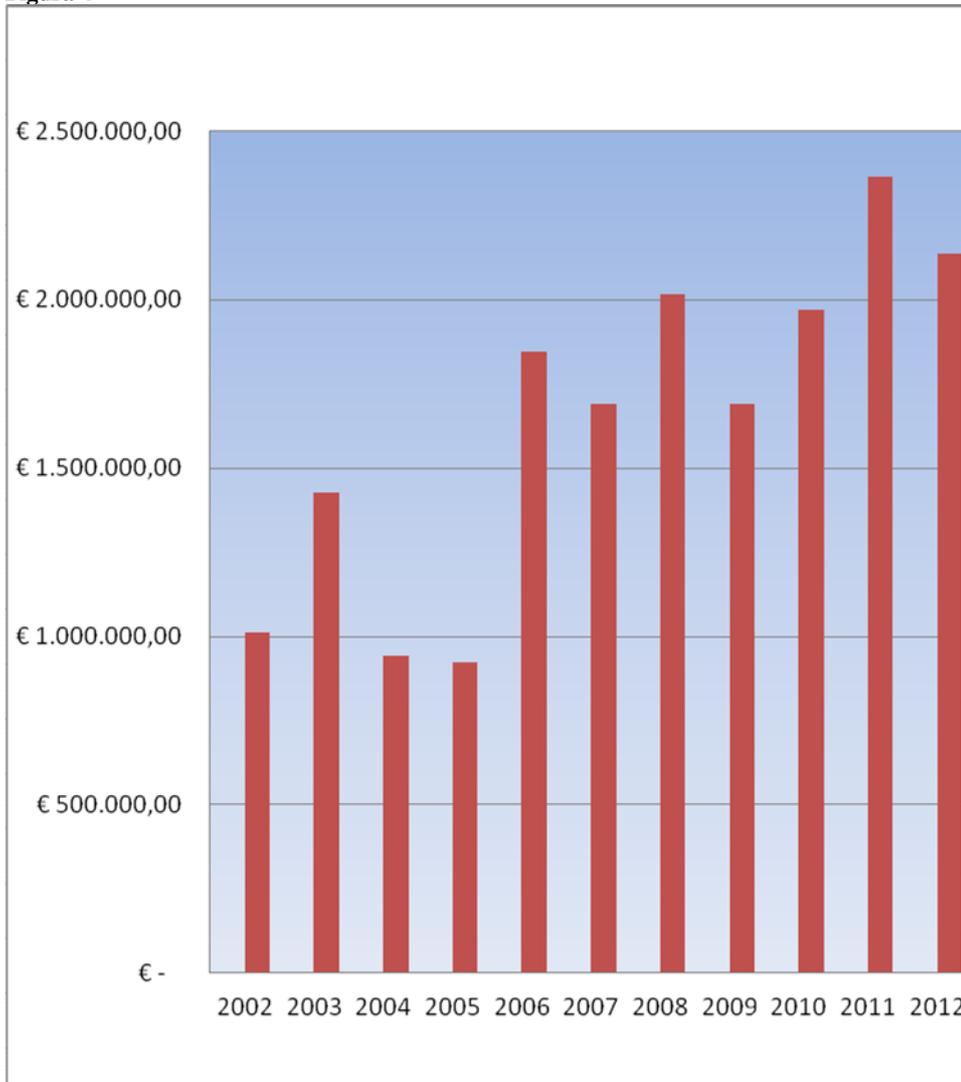
<b>RIEPILOGO DELLE ENTRATE PER IL MODELLO UNICO ENC 2013 PERIODO DIMPOSTA 2012</b>			
<b>Entrate per attività commerciale</b>			
Entrate per attività commerciale	€		2.417.228,94
Iva sulle vendite	€		279.990,09
Entrate su att. c/terzi al netto iva	€		<b>2.137.238,85</b>
Entrate totali	€		96.959.254,82
Partite di giro	€		15.596.395,89
Iva sulle vendite	€		279.990,09
Entrate totali al netto partite di giro ed iva	€		<b>81.082.868,84</b>
Calcolo percentuale di promiscuità		<b>2,64%</b>	
Entrate su att. c/terzi al netto iva	€		2.137.238,85
Entrate totali al netto partite di giro ed iva	€		81.082.868,84
<b>TOTALE RICAVI</b>			<b>€ 2.137.238,85</b>

**Tabella 20: raffronto entrate commerciali ed entrate totali - percentuale di promiscuità**

ANNO	Entrate commerciali al netto iva	Entrate totali al netto partite di giro ed iva	Entrate Commerciali / Entrate totali
2002	€ 1.012.520,42	€ 57.599.813,33	1,76%
2003	€ 1.428.217,87	€ 67.259.513,32	2,12%
2004	€ 944.018,15	€ 73.136.555,69	1,29%
2005	€ 923.158,57	€ 76.562.854,80	1,21%
2006	€ 1.846.484,72	€ 87.376.066,35	2,11%
2007	€ 1.688.707,25	€ 80.433.809,39	2,10%
2008	€ 2.016.508,00	€ 87.158.838,00	2,31%
2009	€ 1.689.272,02	€ 94.570.314,98	1,79%
2010	€ 1.969.660,16	€ 94.423.160,04	2,09%
2011	€ 2.363.986,86	€ 87.669.441,92	2,70%

2012	€ 2.137.238,85	€ 81.082.868,84	2,64%
------	----------------	-----------------	-------

Figura 4



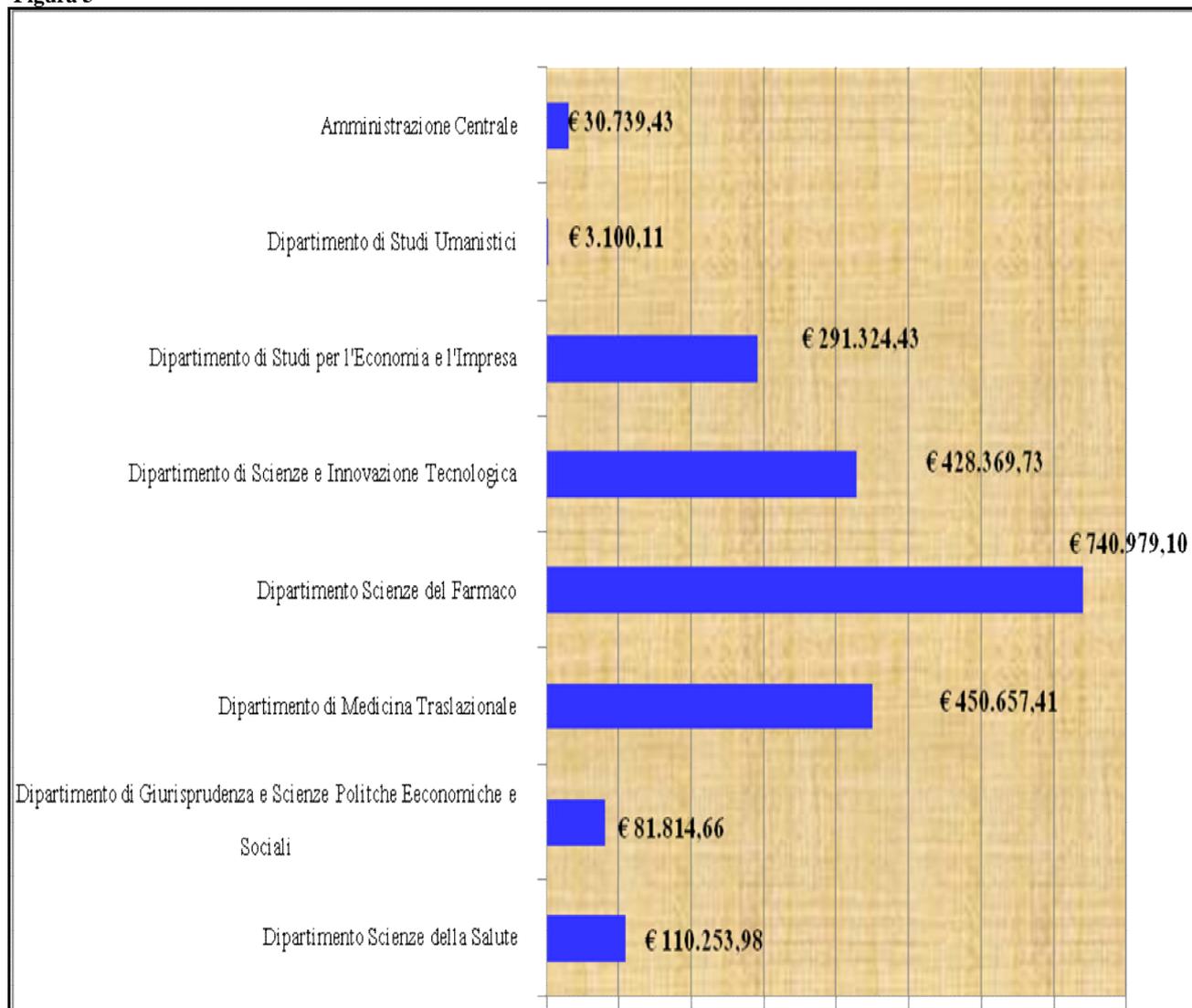
Si rileva che in sede di predisposizione della dichiarazione dei redditi sono stati imputati all'Upb attività commerciale n. 4 accertamenti effettuati su Upb non commerciali, in quanto emessa regolare fattura di vendita per l'importo complessivo di € 52.000,00 di imponibile ed € 10.920,00 di iva: L'attività commerciale di Ateneo al netto di iva è stata svolta dalle Strutture come di seguito.

Tabella 21: entrate commerciali 2012 per CGA

CENTRO DI GESTIONE AUTONOMA	IMPORTO AL NETTO DELL'IVA
Dipartimento Scienze della Salute	€ 110.253,98
Dipartimento di Giurisprudenza e Scienze Politiche Economiche e Sociali	€ 81.814,66
Dipartimento di Medicina Traslazionale	€ 450.657,41

<b>CENTRO DI GESTIONE AUTONOMA</b>	<b>IMPORTO AL NETTO DELL'IVA</b>
Dipartimento Scienze del Farmaco	€ 740.979,10
Dipartimento di Scienze e Innovazione Tecnologica	€ 428.369,73
Dipartimento di Studi per l'Economia e l'Impresa	€ 291.324,43
Dipartimento di Studi Umanistici	€ 3.100,11
Amministrazione Centrale	€ 30.739,43
<b>Totale</b>	<b>€ 2.137.238,85</b>

**Figura 5**





**Bilancio consolidato di Ateneo - Entrate per capitolo**

descliv	codice	descrizione	Gestione competenza			Gestione residui					Residui al 31/12	
			Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere	Residui iniziali	Riscossioni	Da riscuotere	Residui Finali	Variazioni residui		
Capitolo	0304015	Trasferimenti in conto capitale da Enti di Ricerca Pubblici	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Capitolo	0304016	Trasferimenti in conto capitale da Camere di Commercio	€ -	€ -	€ -	€ 5.000,00	€ -	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ -	€ -	€ 5.000,00
Capitolo	0304017	Trasferimenti in conto capitale da Autorità Portuali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Capitolo	0304018	Trasferimenti in conto capitale da Aziende di Promozione Turistica	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Capitolo	0304019	Trasferimenti in conto capitale da altre Università pubbliche	€ 22.725,00	€ 9.274,00	€ 13.451,00	€ 81.972,38	€ 52.000,00	€ 29.972,38	€ 81.972,38	€ -	€ -	€ 43.423,38
Capitolo	0304020	Trasferimenti in conto capitale da Enti Parco Nazionali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Capitolo	0304021	Trasferimenti in conto capitale da altre Pubbliche Amministrazioni	€ -	€ -	€ -	€ 2.272.298,85	€ -	€ 2.272.298,85	€ 2.272.298,85	€ -	€ -	€ 2.272.298,85
Capitolo	0304022	Trasferimenti in conto capitale da imprese private	€ -	€ -	€ -	€ 36.000,00	€ 36.000,00	€ -	€ 36.000,00	€ -	€ -	€ -
Capitolo	0304023	Trasferimenti in conto capitale da famiglie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Capitolo	0304024	Trasferimenti in conto capitale da istituzioni sociali private	€ 2.401.621,48	€ 419.660,48	€ 1.981.961,00	€ 4.040.999,57	€ 1.889.624,61	€ 2.151.374,96	€ 4.040.999,57	€ -	€ -	€ 4.133.335,96
Capitolo	0304025	Trasferimenti in conto capitale da imprese pubbliche	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Capitolo	0304026	Trasferimenti in conto capitale da Aziende ospedaliere-universitare	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Capitolo	0304027	Trasferimenti in conto capitale da istituti zooprofilattici sperimentali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Categoria	0304	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA ALTRI SOGGETTI	€ 2.467.042,34	€ 471.630,34	€ 1.995.412,00	€ 14.742.334,12	€ 3.042.728,73	€ 11.699.605,39	€ 14.742.334,12	€ -	€ -	€ 13.695.017,39
<b>Titolo</b>	<b>03</b>	<b>ENTRATE DA TRASFERIMENTI</b>	<b>€ 61.080.047,94</b>	<b>€ 44.679.274,06</b>	<b>€ 16.400.773,88</b>	<b>€ 33.622.211,33</b>	<b>€ 10.351.178,34</b>	<b>€ 22.729.001,53</b>	<b>€ 33.080.179,87</b>	<b>-€ 542.031,46</b>	<b>€ 39.129.775,41</b>	
Capitolo	0401001	Attività commerciale	€ 1.999.379,75	€ 1.051.974,84	€ 947.404,91	€ 1.531.388,79	€ 1.171.862,65	€ 277.428,40	€ 1.449.291,05	-€ 82.097,74	€ 1.224.833,31	
Capitolo	0401002	Tariffe per l'erogazione di servizi agli studenti	€ 156.765,29	€ 152.487,91	€ 4.277,38	€ 1.765,66	€ 1.765,66	€ -	€ 1.765,66	€ -	€ 4.277,38	
Capitolo	0401003	Fitti attivi da fabbricati	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Capitolo	0401004	Fitti attivi da terreni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Capitolo	0401005	Riscossioni iva su fatture emesse	€ 279.990,09	€ 161.790,72	€ 118.199,37	€ 224.570,78	€ 164.447,34	€ 44.039,95	€ 208.487,29	-€ 16.083,49	€ 162.239,32	
Capitolo	0401006	Entrate patrimoniali da terreni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Capitolo	0401007	Entrate patrimoniali da edifici	€ 15.568,86	€ 12.251,36	€ 3.317,50	€ 8.448,33	€ 7.370,70	€ 1.074,37	€ 8.445,07	-€ 3,26	€ 4.391,87	
Capitolo	0401008	Entrate patrimoniali da beni materiali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Capitolo	0401009	Entrate patrimoniali da beni immateriali (royalties)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Capitolo	0401010	Alienazione di terreni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Capitolo	0401011	Alienazione di fabbricati residenziali per finalità istituzionali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Capitolo	0401012	Alienazione di fabbricati residenziali per altre finalità	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Capitolo	0401013	Alienazione di fabbricati non residenziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Capitolo	0401014	Alienazione di diritti reali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Capitolo	0401015	Alienazione di altri beni immobili	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Capitolo	0401016	Alienazione beni immateriali (brevetti)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Capitolo	0401017	Alienazione beni mobili, macchine e attrezzature	€ 900,00	€ 900,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Capitolo	0401018	Alienazione di partecipazioni in altre Amministrazioni Pubbliche	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Capitolo	0401019	Alienazione di altre partecipazioni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Capitolo	0401020	Alienazione di Titoli di Stato	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Capitolo	0401021	Alienazione di altri titoli	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Capitolo	0401022	Altre vendite di beni e servizi	€ 12.527,98	€ 12.527,98	€ -	€ 1.081,26	€ 1.081,26	€ -	€ 1.081,26	€ -	€ -	
Capitolo	0401023	Contributi per esami di Stato	€ 61.190,00	€ 61.190,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Capitolo	0401024	Test di preimmatricolazione	€ 199.410,00	€ 199.410,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Categoria	0401	VENDITA DI BENI E SERVIZI E ENTRATE PATRIMONIALI	€ 2.725.731,97	€ 1.652.532,81	€ 1.073.199,16	€ 1.767.254,82	€ 1.346.527,61	€ 322.542,72	€ 1.669.070,33	-€ 98.184,49	€ 1.395.741,88	
Capitolo	0402001	Sanzioni per violazioni del divieto di fumo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Capitolo	0402002	Interessi attivi	€ 50.841,42	€ 50.841,42	€ -	€ 33.874,74	€ 33.874,74	€ -	€ 33.874,74	€ -	€ -	
Capitolo	0402003	Penali attive	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Categoria	0402	REDDITI E PROVENTI VARI	€ 50.841,42	€ 50.841,42	€ -	€ 33.874,74	€ 33.874,74	€ -	€ 33.874,74	€ -	€ -	
Capitolo	0403001	Recuperi e rimborsi emolumenti erogati al personale	€ 54.013,62	€ 53.912,51	€ 101,11	€ 2.006,34	€ -	€ 1.812,35	€ 1.812,35	-€ 193,99	€ 1.913,46	
Capitolo	0403002	Altre poste correttive e compensative di spese	€ 417.707,76	€ 376.628,22	€ 41.079,54	€ 168.325,93	€ 1.852,83	€ 166.473,10	€ 168.325,93	€ -	€ 207.552,64	
Capitolo	0403003	Servizio mensa	€ 14.100,98	€ 14.100,98	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Capitolo	0403004	Rimborsi per personale comandato	€ -	€ -	€ -	€ 21.101,83	€ -	€ 21.101,83	€ 21.101,83	€ -	€ 21.101,83	
Capitolo	0403005	Rimborsi tributi dall'Erario	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Categoria	0403	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE	€ 485.822,36	€ 444.641,71	€ 41.180,65	€ 191.434,10	€ 1.852,83	€ 189.387,28	€ 191.240,11	-€ 193,99	€ 230.567,93	
Capitolo	0404001	Anticipazioni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Capitolo	0404002	Finanziamenti a breve termine in euro	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Capitolo	0404003	Mutui e prestiti da Cassa Depositi e Prestiti - gestione Tesoro	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Capitolo	0404004	Mutui e prestiti da Cassa Depositi e Prestiti - gestione CDP SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Capitolo	0404005	Mutui e prestiti da BEI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Capitolo	0404006	Mutui e prestiti da altri in euro	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Categoria	0404	ACCENSIONE PRESTITI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
<b>Titolo</b>	<b>04</b>	<b>ALTRE ENTRATE</b>	<b>€ 3.262.395,75</b>	<b>€ 2.148.015,94</b>	<b>€ 1.114.379,81</b>	<b>€ 1.992.563,66</b>	<b>€ 1.382.255,18</b>	<b>€ 511.930,00</b>	<b>€ 1.894.185,18</b>	<b>-€ 98.378,48</b>	<b>€ 1.626.309,81</b>	
Capitolo	0601001	Ritenute erariali	€ 10.428.915,70	€ 10.428.915,70	€ -	€ 1.059,64	€ -	€ -	€ -	-€ 1.059,64	€ -	
Capitolo	0601002	Ritenute previdenziali e assistenziali	€ 4.364.687,92	€ 4.364.131,13	€ 556,79	€ 17.920,71	€ 17.816,87	€ 80,11	€ 17.896,98	-€ 23,73	€ 636,90	
Capitolo	0601003	Ritenute extraerariali	€ 396.002,28	€ 384.158,64	€ 11.843,64	€ 12.440,89	€ 3.020,59	€ 7.915,97	€ 10.936,56	-€ 1.504,33	€ 19.759,61	
Capitolo	0601004	Rimborso anticipazione fondo economale	€ 26.582,28	€ 26.582,28	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Capitolo	0601005	Depositi cauzionali	€ -	€ -	€ -	€ 20.572,41	€ -	€ 7.500,00	€ 7.500,00	-€ 13.072,41	€ 7.500,00	
Capitolo	0601006	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Capitolo	0601007	Tassa regionale per il diritto allo studio	€ 8.065,00	€ 8.065,00	€ -	€ 110,00	€ 110,00	€ -	€ 110,00	€ -	€ -	
Capitolo	0601008	Trasferimenti dalla Regione per contributi e servizi agli studenti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Capitolo	0601009	Trasferimenti dalla Regione per borse di studio (art. 8 e 21 L. 390/91)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Capitolo	0601010	Altre gestioni delegate o convenzionate	€ 5.098,84	€ 5.098,84	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Capitolo	0601011	Altre partite di giro	€ 367.043,87	€ 365.986,52	€ 1.057,35	€ 326.496,64	€ 157.967,00	€ 168.529,64	€ 326.496,64	€ -	€ 169.586,99	
Capitolo	0601012	Ritenute c/ente CGA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Categoria	0601	PARTITE DI GIRO	€ 15.596.395,89	€ 15.582.938,11	€ 13.457,78	€ 378.600,29	€ 178.914,46	€ 184.025,72	€ 362.940,18	-€ 15.660,11	€ 197.483,50	
<b>Titolo</b>	<b>06</b>	<b>PARTITE DI GIRO</b>	<b>€ 15.596.395,89</b>	<b>€ 15.582.938,11</b>	<b>€ 13.457,78</b>	<b>€ 378.600,29</b>	<b>€ 178.914,46</b>	<b>€ 184.025,72</b>	<b>€ 362.940,18</b>	<b>-€ 15.660,11</b>	<b>€ 197.483,50</b>	
<b>TOTALE</b>			<b>€ 96.959.254,82</b>	<b>€ 75.674.826,23</b>	<b>€ 21.284.428,59</b>	<b>€ 48.343.033,78</b>	<b>€ 16.595.604,28</b>	<b>€ 30.897.707,15</b>	<b>€ 47.493.311,43</b>	<b>-€ 849.722,35</b>	<b>€ 52.182.135,74</b>	

## SITUAZIONE PATRIMONIALE

La Situazione Patrimoniale indica la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio e alla chiusura dell'esercizio, ponendo in evidenza le variazioni intervenute.

La situazione patrimoniale include:

1. situazione beni immobili;
2. situazione beni mobili;
3. titoli di credito;
4. situazione finanziaria.

### Situazione beni immobili

La situazione dei beni immobili presenta una consistenza iniziale di € 39.222.810,90 e una consistenza finale di € 37.993.302,66.

Nella situazione patrimoniale sono inseriti gli edifici di proprietà, per i quali:

- le spese liquidate al 31/12/12, al netto dell'iva promiscua detraibile, sono pari ad € 147.170,78;
- l'incidenza degli ammortamenti calcolati a fine anno è pari a € 1.376.679,02.

Pertanto il patrimonio dell'ente riferito ai beni immobili ha avuto un decremento di € 1.229.508,24, secondo quanto evidenziato nella tabella successiva:

Tabella 50

	Consistenza iniziale	Variazioni		Consistenza finale
		Aumenti	Diminuzioni	
		Liquidato (al netto iva detraibile)	Ammortamenti	
Palazzo Tartara in Vercelli	5.179.892,85	953,17	167.905,95	5.012.940,07
Edificio 11 e 13 in L.go Donegani 2 in Novara	14.617.507,56	19.563,40	555.001,72	14.082.069,24
Ex Ospedale Militare in Alessandria	721.009,60	-	-	721.009,60
Edificio in Via Rossini, Lotto A-B-C in Alessandria	18.303.033,10	126.654,21	653.771,35	17.775.915,96
Terreno in Via Rossini in Alessandria	401.367,79	-	-	401.367,79
<b><u>Totale</u></b>	<b><u>39.222.810,90</u></b>	<b><u>147.170,78</u></b>	<b><u>1.376.679,02</u></b>	<b><u>37.993.302,66</u></b>

Gli edifici presi in considerazione sono i seguenti:

- Palazzo Tartara in Vercelli;
- Edificio 11 e 13 (ex Wild) in Largo Donegani 2 in Novara;
- Edificio in Via Rossini, Lotto B-C in Alessandria;
- Edificio in Via Rossini, Lotto A in Alessandria;
- Terreno in Via Rossini in Alessandria.

E' stato, inoltre, incluso l'edificio denominato Ex Ospedale Militare in Alessandria, in quanto acquisito a fronte di un diritto d'uso a titolo oneroso.

Non sono invece stati presi in considerazione gli altri edifici in quanto utilizzati in base a un contratto di locazione o di comodato d'uso.

Al fine della quantificazione del valore da iscrivere nella situazione patrimoniale di ogni edificio sono stati considerati oltre al costo di acquisizione anche tutti gli importi per interventi di natura straordinaria e per interventi sugli impianti non separabili dall'edificio, liquidati fino al 31/12/2012. Tali importi sono stati inoltre quantificati al netto dell'IVA promiscua portata a detrazione, al fine di avvicinare i valori della situazione patrimoniale in contabilità finanziaria a quelli dello stato patrimoniale in contabilità economica.

Gli ammortamenti a fine 2012 sono stati calcolati secondo i seguenti criteri:

- l'ammortamento è applicato a partire dall'esercizio di entrata in funzione dell'edificio;
- per gli edifici di proprietà è stata utilizzata un'aliquota del 3% dimezzata nel primo anno di applicazione (ammortamento ridotto, cfr. *Principio Contabile n. 30*, integrazione del *Principio Contabile OIC n. 16*);
- il terreno relativo all'Ex Foro Boario non è soggetto ad ammortamento (cfr. *Principio Contabile OIC n. 16*).

Non sono stati inseriti nella situazione patrimoniale:

- gli interventi liquidati in conto capitale su edifici in locazione e in comodato d'uso;
- gli importi relativi a lavori effettuati e fatturati nel 2012 non liquidati al 31/12/2012;

Questi ultimi saranno invece presi in considerazione nella compilazione dello Stato Patrimoniale in contabilità economica.

### **Situazione beni mobili**

I beni mobili sono soggetti ad ammortamento secondo quanto previsto dalla delibera del Consiglio di Amministrazione n. 6/2006/4.5 del 29 settembre 2006 con l'applicazione delle percentuali sotto riportate:

**Tabella 51**

<b>Descrizione</b>	<b>Aliquota di ammortamento</b>
Mobili	10%
Macchine di ufficio ad esaurimento	25%
Libri Riviste Estratti	5%
Collezioni di natura scientifica	5%
Strumenti e macchinari tecnici	15%
Attrezzature generiche	10%
Computer e monitor ad esaurimento	25%
Automobili	20%
Altri beni non compresi nelle attrezzature	10%
Beni di natura informatica	25%

### **STATO DI CONCORDANZA TRA LE SPESE IN CONTO CAPITALE E L'INCREMENTO DEL PATRIMONIO DELL'ENTE PER L'ANNO 2012**

Nel corso dell'anno 2012, le spese sostenute al titolo 5 sono pari ad € 5.452.495,53 mentre l'incremento del patrimonio dei beni mobili risultante dalla situazione patrimoniale consolidata è di € 2.820.796,31.

La differenza tra il liquidato totale del tit. 5 (€ 5.452.495,53) e l'aumento del patrimonio (€ 2.820.796,31) è pari ad € 2.631.699,22 e si riferisce a spese che non hanno determinato per l'anno in corso un incremento del patrimonio. Di seguito, si analizzano le motivazioni di tali scostamenti per ogni Centro di Gestione Autonoma. Si rileva che l'importo di € 3.648.836,19 liquidati sul tit. 05 cat. 01 si riferisce a spese relative ad impianti, lavori di cablaggi e interventi su edifici non soggetti ad inventariazione.

E' opportuno rilevare che nel corso dell'anno 2012 è stata effettuata la ricognizione inventariale di tutti i beni mobili presenti in Ateneo ai sensi dell'articolo 75 del Regolamento di contabilità. I controlli effettuati, in sede di ricognizione, hanno permesso di prendere in carico nei libri degli inventari i seguenti beni mobili acquistati in anni precedenti il 2012 e non inventariati al momento dell'acquisto:

- beni mobili dei laboratori di informatica ubicati presso il Dipartimento di Scienze e Innovazione Tecnologica "Disit" in Alessandria per l'importo di € 47.881,68;
- beni mobili dei laboratori chimici ubicati presso il Dipartimento di Scienze e Innovazione Tecnologica "Disit" in Alessandria per l'importo di € 394.042,33;
- arredi tecnici dell'Aula Magna ex Caserma Perrone ubicati presso il Dipartimento di Studi per l'Economia e l'Impresa "Disei" a Novara per l'importo di € 301.123,88;
- arredi e beni mobili dello Stabulario ubicato presso il Dipartimento di Scienze della Salute "Diss" a Novara per l'importo di € 177.478,75;
- macchinario ubicato presso il Dipartimento di Scienze della Salute "Diss" a Novara per l'importo di € 107.836,20.

I suddetti beni mobili sono stati inventariati nel 2012 al costo storico d'acquisto e per essi sono stati caricati manualmente gli ammortamenti dall'anno di entrata in funzione al 2012 in modo da rilevare nel patrimonio il loro valore residuo.

E' stato predisposto un nuovo piano delle ubicazioni dei beni mobili articolato per città, edificio, piano e stanza; effettuando una mappatura corretta degli edifici sedi di strutture d'Ateneo. Di conseguenza, per tutti i beni mobili è stata aggiornata l'ubicazione.

Sia l'attività di ricognizione inventariale che l'attività di predisposizione del nuovo piano delle ubicazioni sono state indirizzate a migrare i dati patrimoniali esistenti sui Dipartimenti sul database unico dell'Amministrazione Centrale in modo da passare alla gestione di un unico Patrimonio per tutto l'Ateneo a decorrere dal 01/01/2013.

A fine 2012 sono stati chiusi i patrimoni di tutte le strutture dell'Ateneo, lanciando gli ammortamenti su ciascuna struttura e trasferendo i dati patrimoniali sul database unico nell'esercizio 2013.

L'esercizio 2012 è stato l'ultimo esercizio in cui sono stati gestiti 9 patrimoni distinti: uno per ciascuna struttura; dall'esercizio 2013 si gestirà un unico patrimonio per tutto l'Ateneo.

Nella tabella seguente sono esposti gli importi delle spese in conto capitale sostenute da ciascun Centro di Gestione Autonoma, il relativo incremento del patrimonio e la differenza tra le somme spese e gli importi indicati in situazione patrimoniale.

**Tabella n. 52: liquidato in conto capitale e differenza tra liquidato ed inventariato per CGA**

<b>CENTRO DI GESTIONE AUTONOMA</b>	<b>Totale pagato tit. 5 cat. 01</b>	<b>Totale pagato tit. 5 cat. 02</b>	<b>Totale pagato tit. 5 cat. 03</b>	<b>Totale liquidato titolo 5</b>	<b>In Aumento situazione Patrimoniale 2012</b>	<b>Differenza tra Pagato sul 0502 e Inventariato</b>	<b>Differenza tra Pagato sul 05 e Inventariato</b>
Dipartimento di Studi umanistici	€ -	€ 181.704,44	€ -	€ 181.704,44	€ 158.547,70	€ 23.156,74	€ 23.156,74
Dipartimento di Giurisprudenza, Scienze Politiche, Economiche e Sociali	€ 665,50	€ 113.284,66	€ -	€ 113.950,16	€ 132.296,78	-€ 19.012,12	-€ 18.346,62
Dipartimento di Scienze e Innovazione Tecnologica	€ -	€ 243.331,69	€ -	€ 243.331,69	€ 706.950,16	-€ 463.618,47	-€ 463.618,47
Dipartimento di Scienze della Salute	€ 20.106,43	€ 119.706,05	€ -	€ 139.812,48	€ 403.072,89	-€ 283.366,84	-€ 263.260,41
Dipartimento di Medicina Traslazionale	€ -	€ 309.260,64	€ -	€ 309.260,64	€ 316.119,67	-€ 6.859,03	-€ 6.859,03
Dip.to di Studi per l'Economia e l'Impresa	€ -	€ 238.163,47	€ -	€ 238.163,47	€ 553.616,63	-€ 315.453,16	-€ 315.453,16
Dip.to di Scienze del Farmaco	€ 16.661,58	€ 444.076,49	€ -	€ 460.738,07	€ 447.618,16	-€ 3.541,67	€ 13.119,91
Cespa	€ -	€ 13.697,20	€ -	€ 13.697,20	€ -	€ 13.697,20	€ 13.697,20
Amministrazione Centrale	€3.611.402,68	€ 140.434,70	€ -	€ 3.751.837,38	€ 102.574,32	€ 37.860,38	€ 3.649.263,06
<b>Totale</b>	<b>€3.648.836,19</b>	<b>€1.803.659,34</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 5.452.495,53</b>	<b>€ 2.820.796,31</b>	<b>-€1.017.136,97</b>	<b>€ 2.631.699,22</b>

**Dipartimento di Studi Umanistici:** la differenza tra pagato sul 0502 e inventariato è pari ad € 23.156,74 ed è data da:

- iva detraibile su beni acquistati: € 22,94;
- materiale bibliografico acquistato dall'Amministrazione Centrale nell'ambito del bando regionale in "Scienze Umane e Sociali"-SUS e inventariato dal Dipartimento: -€ 5.394,28;
- attrezzature e materiale informatico acquistati dall'Amministrazione Centrale, nell'ambito del bando regionale in "Scienze Umane e Sociali"-SUS, e inventariati dal C.G.A: -€ 508,18;
- beni trasferiti al Dipartimento di Giurisprudenza, Scienze Politiche, Economiche e Sociali per inventariazione, acquistati dal Dipartimento di Studi Umanistici, nell'ambito del progetto "Centro Linguistico di Ateneo Clupo II anno" (buoni di carico DiGSPES nn. 26-27-28/2012): € 24.339,83;
- beni trasferiti al Dipartimento di Studi per l'Economia e l'Impresa per inventariazione, acquistati dal Dipartimento di Studi Umanistici nell'ambito del progetto "Centro Linguistico di Ateneo Clupo II anno" (buono di carico DISEI n. 24/2012): € 217,56;

- beni trasferiti al Dipartimento di Scienze e Innovazione Tecnologica per inventariazione, acquistati dal Dipartimento di Studi Umanistici nell'ambito del progetto "Centro Linguistico di Ateneo Clupo II anno" (buoni di carico DISIT n. 21 e n. 104/2012): € 24.006,40;
- materiale non inventariabile, servizi, liquidato sul conto capitale: € 3.767,60;
- diritti doganali inventariati ad incremento del valore del bene importato liquidati sulle spese di funzionamento: - € 360,38;
- volumi donati alla Biblioteca, inventariati ma non liquidati sul conto capitale - € 22.911,41;
- volumi relativi a contratti editoriali liquidati sul capitolo 0301005, spese di funzionamento, dei quali è stata inventariata dalla Biblioteca una sola copia - mand. nn. 42-43-144-145-308-353-419/2012): - € 154,00;
- materiale non inventariabile liquidato sul capitolo 0502001: € 85,58;
- materiale non inventariabile liquidato sul capitolo 0502004: € 58,08;
- sconti su volumi acquistati (buoni di carico nn. 314-315, mandato n. 351/2012): - € 13,00.

**Dipartimento di Giurisprudenza, Scienze Politiche, Economiche e Sociali:** la differenza di - € 19.012,12 tra pagato sul 0502 e inventariato è data da:

- beni non soggetti ad inventariazione liquidati sul conto capitale (software € 10.708,50 e materiale di consumo € 2.369,88): € 13.078,38;
- iva detraibile su beni acquistati in attività istituzionale: € 99,09;
- volumi non soggetti ad inventariazione liquidati sul conto capitale: € 82,96;
- volumi acquistati dall'Amministrazione Centrale nell'ambito del bando regionale in "Scienze Umane e Sociali"-SUS e inventariati dal Dipartimento (prot. Amm. Centrale n. 21107, buono di carico n. 2/2012): - € 70,20;
- volumi inventariati nell'anno 2012 ancora da liquidare al 31/12/2012 (in attesa di DURC, Istituto ISGE): - € 270,10;
- beni acquistati dal Dipartimento di Studi Umanistici, nell'ambito del progetto "Centro Linguistico di Ateneo Clupo" e, inventariati dal Dipartimento (prot. Disum nn. 119, 120, 158, 159, buoni di carico nn. 26-27-28-29-30-31/2012, Progetto Clupo Disum): - € 24.339,83;
- volumi inventariati nell'esercizio 2011 e liquidati nel 2012 (Istituto POLIS): € 2.517,00;
- volumi donati alla biblioteca: - € 10.050,32;
- volumi inventariati pagati sul capitolo 0301005: - € 60,00;
- arrotondamenti: 0,90.

**Dipartimento di Scienze e Innovazione Tecnologica:** la differenza tra il pagato sul 0502 e l'inventariato è pari ad - € 463.618,47 ed è data da:

- beni mobili dei laboratori di informatica, ubicati presso il Dipartimento, acquistati dall'Amministrazione Centrale in anni precedenti il 2012 e inventariati dal Disit nel 2012 (prot. Amministrazione Centrale n. 12961 del 17/07/2012, buono di carico n. 1/2012): € 47.881,68;
- beni mobili dei laboratori di chimica, ubicati presso il Dipartimento; acquistati dall'Amministrazione Centrale in anni precedenti il 2012 e inventariati dal Disit nel 2012 (prot. Amministrazione Centrale n. 13741 del 31/07/2012, buono di carico n. 2/2012): € 394.042,33;
- beni acquistati dal Dipartimento di studi umanistici nell'ambito del progetto "Centro Linguistico di Ateneo Clupo II anno" e inventariati dal Disit (prot. Disum n. 121 del 10/09/2012, buono di carico n. 21-104/2012): € 24.006,40;
- spese di spedizione su libri inventariati dal Dipartimento di Scienze e Innovazione Tecnologica non soggetti ad inventariazione: - € 28,55;
- iva detraibile (promiscua e commerciale) su inventario ordinario Disit: - € 2.413,05;

- beni di modico valore, spese di trasporto non soggetti ad inventariazione liquidati in conto capitale: - € 1.148,73;
- libri liquidati e non inventariati nel 2012: - € 848,20;
- libri donati alla biblioteca e inventariati dal Disit: € 2.126,56;
- rivalutazione per arrotondamenti del valore dei beni mobili nn. Inventario 4194 - 4195 – 4268: € 0,03.

**Dipartimento di Medicina Traslazionale:** la differenza tra il pagato sul 0502 e l'inventariato è pari ad - € 6.859,03 ed è data da:

- spese trasporto, impianti, permuta, spese di pubblicazione non soggette ad inventariazione: € 156,49;
- iva detraibile su beni acquistati: € 54,36;
- beni acquistati dall'Amministrazione Centrale e inventariati dal Dimet: - € 6.690,43;
- iva detraibile sui beni acquistati dall'Amministrazione e inventariati dal Dimet nel 2012 con buoni di carico per un totale di € 6.690,43: - € 20,46;
- arrotondamenti: € 0,01;
- libri donati alla biblioteca e inventariati dal Dimet: - € 359,00.

**Dipartimento di Scienze della Salute:** la differenza tra il pagato sul 0502 e l'inventariato è pari ad - € 283.366,84 ed è data da:

- spese trasporto, spese di pubblicazione non soggette ad inventariazione: - € 108,31;
- impianti non inventariabili: - € 1.233,37;
- iva detraibile su beni acquistati: - € 806,17;
- arredi e beni mobili dello Stabulario acquistati dall'Amministrazione Centrale in anni precedenti al 2012 e inventariati dal Dipartimento nel 2012 (buono di carico n. 21/2012, beni completamente ammortizzato perché calcolati gli ammortamenti dal 2004 al 31/12/2012): - € 177.478,75;
- macchinario acquistato nel 2001 e inventariato nel 2012, (buono carico n. 20/2012, completamente ammortizzato nel 2012): € 107.836,20;
- beni acquistati in anni precedenti al 2012 e inventariati dal Dipartimento nel 2012: € 199,75;
- arrotondamenti: - € 0,01.

**Dipartimento di Studi per l'Economia e l'Impresa:** la differenza tra il pagato sul 0502 e l'inventariato è pari a - € 315.453,16 ed è data da:

- libri donati alla biblioteca e inventariati: - € 14.181,00;
- spesa non soggetta ad inventariazione, in quanto acquisto on-line di un servizio per la biblioteca liquidato sul conto capitale: € 4.007,52.
- arredi tecnici Aula Magna ex Caserma Perrone acquistati dall'Amministrazione Centrale in anni precedenti al 2012 e, inventariati dal Dipartimento nel 2012 a seguito di ricognizione inventariale, (buoni di carico nn. 12-13/2012, beni completamente ammortizzati nel 2012 in quanto caricati a mano gli ammortamenti dal 2002): - € 301.123,88;
- beni acquistati dall'Amministrazione Centrale nel 2012 e inventariati dal Dipartimento nel 2012 (buoni di carico nn. 32-33/2012): - € 4.571,92;
- iva detraibile su beni acquistati dall'Amministrazione Centrale e inventariati dal Dipartimento nel 2012 (buoni di carico 32-33/2012): - € 13,98;
- arrotondamenti: - € 0,04;
- beni acquistati dal Dipartimento di Studi Umanistici, nell'ambito del progetto "Centro linguistico di Ateneo Clupo II anno" e inventariati dal DiSEI (buono di carico 24/2012): - € 217,56;

- beni non soggetti ad inventariazione perché erroneamente liquidati sul conto capitale: € 223,85;
- iva detraibile sui beni inventariati dal DiSEI (compresi buoni carico 32-33/2012 di beni provenienti dall'Amministrazione Centrale): € 415,85;
- spese di spedizione non soggette ad inventariazione liquidate sul conto capitale: € 8,00.

**Dipartimento di Scienze del Farmaco:** la differenza tra il pagato sul 0502 e l'inventariato è pari ad - € 3.541,67 ed è data da:

- spese di trasporto, sconti, software non soggetti ad inventariazione: - € 139,94;
- iva detraibile su beni acquistati dal Dipartimento: € 30,08;
- beni acquistati dall'Amministrazione Centrale e inventariati dal Dipartimento: € 3.651,53.

### **CeSPA: Centro di Sviluppo per le Procedure Amministrative**

Nel corso del 2012, le liquidazioni del Cespa effettuate sul titolo 5 "Acquisizione di Beni Durevoli e Interventi Edilizi" sono state pari a € 13.697,20 relativi ad un server per amministratori di sistema. Tale server, essendo ubicato presso l'ufficio Refos del progetto "Reti e Sicurezza" è stato inventariato dall'amministrazione centrale per l'importo di € 13.655,47. Pertanto, il patrimonio del Cespa non ha subito incrementi.

La differenza tra liquidato del Cespa e inventariato dall'Amministrazione Centrale è pari € 41,73 ed è dovuta all'iva detraibile.

### **Amministrazione Centrale**

Nella tabella seguente si riassumono le motivazioni della differenza tra liquidato in c/capitale dell'Amministrazione Centrale e inventariato dalla medesima nel 2012.

## **CONCORDANZA TRA LIQUIDATO E INVENTARIATO 2012**

Tabella n. 53

<u>Descrizione</u>	<u>Importi</u>
Totale liquidato sul conto capitale, dato dalla somma di:	€ 3.751.837,38
- liquidato sul 501 - Acquisizione di immobili e interventi edilizi non inventariabili in quanto lavori di cablaggio destinati ad edificio non inventariabili	€ 3.611.402,68
- liquidato sul 502 - Acquisto apparecchiature e strumenti per l'informatizzazione hardware da inventariare	€ 140.434,70
<b>Totale inventariato</b>	<b>€ 102.574,32</b>
<b>Differenza tra liquidato sul 0502 e inventariato</b>	<b>€ 37.860,38</b>

**Spiegazione differenza tra liquidato sul 0502 e inventariato nel 2012**

Tabella n. 54

<b>MOTIVAZIONI DIFFERENZE</b>		<b>Buono di carico 2012 n.</b>	<b>Mandato 2012 n.</b>
	-		
LIQUIDATO sul 502006 (comprensivo di IVA indetraibile) ma INVENTARIATO DALLE SEDI - Libri SUS	€ 6.656,49		
LIQUIDATO sul 0502004 (comprensivo di IVA indetraibile) ma INVENTARIATO DALLE SEDI - ALTRI BENI SUS	€ 508,18		
LIQUIDATO sul 0502 NON INVENTARIATO – totale, nel dettaglio	€ 47.555,12		
	SW	€ 4.868,34	
	SERVIZI	€ 12.733,63	
	MATERIALE DI CONSUMO	€ 7.632,81	
	IMPUTATO AD EDIFICIO	€ 13.915,00	
	INVENTARIATO DA CGA	€ 8.340,72	
	ALTRE IMPOSTE E TASSE	€ 64,62	
NON LIQUIDATO IN CONTO CAPITALE PERCHE' LIQUIDATO SULLE SPESE CORRENTI - INVENTARIATO BENI MOBILI (escl. Iva detr.)	- € 288,12	3	498
NON LIQUIDATO IN CONTO CAPITALE PERCHE' LIQUIDATO SULLE SPESE CORRENTI - INVENTARIATO BENI MOBILI (escl. Iva detr.)	- € 365,51	5	1163
NON LIQUIDATO IN CONTO CAPITALE PERCHE' DONATO INVENTARIATO - BENI MOBILI	- € 229,20	8	1267
IVA DETRAIBILE TOTALE BUONI DI CARICO (escluso bene da Cespa)	€ 263,87		
IVA DETRAIBILE BUONI DI CARICO SU BENI PRECEDENTI, LIQUIDATI SU SPESE CORRENTI	- € 2,70		
INVENTARIATO B.NO CARICO N. 17 MA LIQUIDATO DA CESPA	- € 13.655,47		
INVENTARIATA PARTECIPAZIONE DELL'ATENEO AL CONSORZIO ALMALAUREA B.NO CARICO N. 18 LIQUIDATA IN ANNI PRECEDENTI	- € 2.582,28		
	<b>€ 37.860,38</b>		

**Amministrazione Centrale**

Nel corso dell'anno 2012 il patrimonio dei beni mobili ha registrato nuove acquisizioni per € 102.574,32 e dismissioni relative a € 1.368,43, effettuate a seguito dei seguenti Decreti del Direttore Amministrativo DDA n. 167/2012 del 05/04/2012, DDA n. 402 del 31/10/2012, DDA n. 403 del 31/10/2012, DDA n. 404 del 31/10/2012

e DDA n. 405 del 31/10/2012, in base ai quali sono stati scaricati dal patrimonio dell'Amministrazione Centrale beni mobili obsoleti per € 674,21 e beni mobili inventariati per errore, in quanto di modico valore e pertanto non soggetti ad inventariazione, per l'importo di € 694,21.

### Titoli di credito

Nella situazione patrimoniale si rileva che nel corso del 2012 è stata presa in carico nel libro degli inventari la partecipazione dell'Ateneo al Consorzio Interuniversitario "Almalaurea" per l'importo complessivo di € 2.582,28. La suddetta partecipazione è stata liquidata in anni precedenti l'esercizio 2012.

Il valore delle partecipazioni al 31/12/2012, pertanto, risulta essere di € 43.782,28.

### Stato di concordanza pagato conto capitale 2012 ed inventariato

Nell'anno 2012 risultano pagati sul bilancio consuntivo dell'Amministrazione Centrale nei capitoli relativi alle spese in conto capitale i seguenti importi:

- nel tit. 5 cat. 01 "Acquisizione di immobili e interventi edilizi": € 3.611.402,68
- nel tit. 5 cat. 02 "Acquisizione di beni mobili": € 140.434,70
- nel tit. 5 cat. 03 "Acquisizione di titoli e partecipazioni": € 0,00.

Complessivamente, nel corso del 2012, sono state effettuate liquidazioni in conto capitale per € 3.751.837,38 di cui € 3.611.402,68 relativi all'acquisizione di interventi edilizi su immobili e all'acquisizione di impianti che vanno ad incrementare il valore dell'edificio (totale liquidato sul tit. 5 cat. 01). Pertanto il liquidato sul conto capitale soggetto ad inventariazione risulta pari ad € 140.434,70 (totale liquidato sul tit. 5 cat. 02).

Il totale inventariato risultante dal libro degli inventari al 31/12/2012 è di € 102.574,32 ed è così ripartito:

Tabella 55

Inventariato nel 2012 acquistato dal Rettorato sul conto capitale	€	85.453,74
Inventariato nel 2012 acquistato dal Rettorato sulle spese di funzionamento	€	653,63
Inventariato nel 2012 non liquidato in quanto omaggiato	€	229,20
Inventariato dall'Amministrazione acquistato dal Cespa	€	13.655,47
Inventariata partecipazione dell'Ateneo al Consorzio Interuniversitario "Almalaurea"	€	2.582,28
<b>Totale inventariato</b>	<b>€</b>	<b>102.574,32</b>

La differenza tra il totale liquidato sul conto capitale soggetto ad inventariazione (€ 140.434,70) e il totale inventariato (€ 102.574,32) è pari ad € 37.860,38 ed è dovuta alle motivazioni riepilogate nella tabella successiva:

Tabella 56: motivazione differenze liquidato in c/capitale e inventariato totale 2012

<b>MOTIVAZIONI DIFFERENZE</b>	
LIQUIDATO sul 502006 (comprensivo di IVA indetraibile) ma INVENTARIATO DALLE SEDI - Libri SUS	€ 6.656,49

LIQUIDATO sul 0502004 (comprensivo di IVA indetraibile) ma INVENTARIATO DALLE SEDI - ALTRI BENI SUS	€	508,18
LIQUIDATO C_CAPITALE NON INVENTARIATO – TOTALE DELLE VOCI SOTTOSTANTI	€	47.555,12
	SW	€ 4.868,34
	SERVIZI	€ 12.733,63
	MATERIALE DI CONSUMO	€ 7.632,81
	IMPUTATO AD EDIFICIO	€ 13.915,00
	INVENTARIATO DA CGA	€ 8.340,72
	ALTRE IMPOSTE E TASSE	€ 64,62
LIQUIDATO SPESE CORRENTI - INVENTARIATO BENI MOBILI (escl. Iva detr.) – BUONO DI CARICO 3/2012	- €	288,12
LIQUIDATO SPESE CORRENTI - INVENTARIATO BENI MOBILI (escl. Iva detr.) – BUONO DI CARICO 5/2012	- €	365,51
NON LIQUIDATO CONTO CAPITALE PERCHE' OMAGGIATO INVENTARIATO BENI MOBILI – BUONO DI CARICO 8/2012	- €	229,20
IVA DETRAIBILE TOTALE BUONI DI CARICO (escluso bene liquidato dal Cespa)	€	263,87
IVA DETRAIBILE BUONI DI CARICO SU BENI LIQUIDATI SU SPESE CORRENTI	- €	2,70
LIQUIDATO DA CESPA - INVENTARIATO BENI MOBILI BUONO DI CARICO 17/2012	- €	13.655,47
INVENTARIATA PARTECIPAZIONE DELL'ATENEO ALCONSORZIO ALMALAUREA B.NO CARICO N. 18 LIQUIDATA IN ANNI PRECEDENTI	-€	2.582,28
	€	<b>37.860,38</b>

### Diminuzioni Patrimoniali nell'esercizio 2012

Nel prospetto della Situazione Patrimoniale consolidata al 31/12/2012 si rilevano delle diminuzioni al patrimonio per un totale di € 75.807,46. In particolare nel prospetto seguente si espongono le diminuzioni del patrimonio suddivise per Centro di Gestione Autonoma e per classificazione inventariale:

Tabella n. 57: diminuzioni del patrimonio per CGA e per classificazione inventariale

Descrizione	CGA	Importo in diminuzione del patrimonio
Mobili, arredi e macchine d'ufficio	Disum	€ 411,16
Mobili, arredi e macchine d'ufficio	Diss	€ 1.963,61
Mobili, arredi e macchine d'ufficio	Dimet	€ 61,41

Mobili, arredi e macchine d'ufficio	Amm	€ 794,20
Mobili, arredi e macchine d'ufficio	Disfar	€ 76,17
Mobili, arredi e macchine d'ufficio	Digspes	€ -
Mobili, arredi e macchine d'ufficio	Disei	€ 12,00
Mobili, arredi e macchine d'ufficio	Disit	€ 2.280,84
<b>Totale diminuzione patrimoniale classificazione 1 "Mobili, arredi e macchine d'ufficio"</b>		<b>€ 5.599,39</b>
Materiale bibliografico	Disum	€ 12,90
Materiale bibliografico	Diss	€ 2.400,00
Materiale bibliografico	Dimet	€ 7.829,69
Materiale bibliografico	Amm	€ -
Materiale bibliografico	Disfar	€ -
Materiale bibliografico	Digspes	€ -
Materiale bibliografico	Disei	€ -
Materiale bibliografico	Disit	€ 13.671,54
<b>Totale diminuzione patrimoniale classificazione 2 "Materiale bibliografico"</b>		<b>€ 23.914,13</b>
Strumenti tecnici, attrezzature in genere	Disum	€ 2.692,56
Strumenti tecnici, attrezzature in genere	Diss	€ 1.920,56
Strumenti tecnici, attrezzature in genere	Dimet	€ 1.564,76
Strumenti tecnici, attrezzature in genere	Amm	€ -
Strumenti tecnici, attrezzature in genere	Disfar	€ 306,00
Strumenti tecnici, attrezzature in genere	Digspes	€ -
Strumenti tecnici, attrezzature in genere	Disei	€ 345,95
Strumenti tecnici, attrezzature in genere	Disit	€ 33.793,08
<b>Totale diminuzione patrimoniale classificazione 4 "Strumenti tecnici, attrezzature in genere"</b>		<b>€ 40.622,91</b>
Altri beni mobili	Disum	€ -
Altri beni mobili	Diss	€ 87,92
Altri beni mobili	Dimet	€ 417,06
Altri beni mobili	Amm	€ 284,15
Altri beni mobili	Disfar	€ -
Altri beni mobili	Digspes	€ 13,60
Altri beni mobili	Disei	€ -
Altri beni mobili	Disit	€ 49,60
<b>Totale diminuzione patrimoniale classificazione 7 "Altri beni mobili"</b>		<b>€ 852,33</b>
Beni di natura informatica	Disum	€ -
Beni di natura informatica	Diss	€ 50,58
Beni di natura informatica	Dimet	€ 1.517,18
Beni di natura informatica	Amm	€ 290,08
Beni di natura informatica	Disfar	€ 15,47
Beni di natura informatica	Digspes	€ -

Beni di natura informatica	Disei	€ 689,92
Beni di natura informatica	Disit	€ 2.255,47
<b>Totale diminuzione patrimoniale classificazione 8 "Beni di natura informatica"</b>		<b>€ 4.818,70</b>
<b>Totale diminuzioni patrimoniali</b>		<b>€ 75.807,46</b>

### **Situazione finanziaria**

Il settore finanziario, formato dal fondo di cassa, dai residui attivi e dai residui passivi, al 31/12/2012 è costituito nella misura di seguito descritta:

- fondo di cassa : € 41.954.753,37;
- residui attivi: € 52.182.135,74
- residui passivi: € 13.256.242,67
- per un valore netto di € 80.880.646,44 (Avanzo di Amministrazione).

Il presente documento viene controfirmato dal Rettore, emergendo dallo stesso che sono stati realizzati nell'ampiezza prevista i programmi decisi dagli Organi Centrali.

Al 1° gennaio 2012 la consistenza patrimoniale netta dell'Università ammontava a € 139.010.853,03 durante l'esercizio tale consistenza è diminuita fino al valore di € 129.248.280,28. La diminuzione è dovuta principalmente ad un aumento delle uscite di cassa e quindi ad una diminuzione del Fondo di cassa dell'Ateneo..

IL DIRIGENTE

(Dott. Paolo Pasquini)

IL DIRETTORE GENERALE

(Prof. Giorgio Donna)

IL RETTORE

(Prof. Cesare Emanuel)