



**UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLO  
SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO  
PER L'ESERCIZIO 2010**

*Collegio dei Revisori dei conti*

*Antonio ATTANASIO*

*Massimo CESSARI*

*Marcella MANGANOZZI*



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

Verbale n. 368

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'UNIVERSITA' DEGLI  
STUDI DI TRIESTE SULLO SCHEMA DEL CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO  
FINANZIARIO 2010**

**QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO**

- Statuto dell'Università degli Studi di Trieste
- Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione la Finanza e la Contabilità
- Legge 3 aprile 1997 n° 94: "modifiche alla legge n° 468 del 5 agosto 1978 e successive modificazione e integrazioni, recante norme di contabilità generale dello Stato in materia di bilancio. Delega al Governo per l'individuazione delle unità previsionali di base del bilancio dello Stato"
- D.Lgs. 7 agosto 1997, n° 279: "norme generali sull'amministrazione del patrimonio e sulla contabilità generale dello Stato"
- Legge 19 ottobre 1999, n° 370: "nuove disposizioni in materia di controlli e valutazione"
- Decreto Interministeriale del 5 dicembre 2000: " disposizioni del MIUR di concerto con il Ministero del Tesoro, per la riclassificazione dei conti consuntivi delle Università secondo gli schemi A e B allegati al decreto stesso"
- Circolare del Ministero del Tesoro, del Bilancio e della Programmazione Economica – Ragioneria Generale dello Stato – n° 39 dell'11 dicembre 2000: "adeguamento dei sistemi contabili degli enti ed organismi pubblici"
- Decreto del M.E.F. – Ragioneria Generale dello Stato del 22.04.2004: "Manuale dei principi e regole contabili del sistema unico di contabilità economica delle Pubbliche Amministrazioni"
- Legge 27 dicembre 1997, n. 449 -Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica"
- D.P.R. 25 luglio 1997, n° 307
- D.L. 12 luglio 2004 n° 168, conv. in L. 30 luglio 2004, n° 191: "Interventi urgenti per il contenimento della spesa pubblica"



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

- Circolare del M.E.F. n° 35 del 23 novembre 2004
- Leggi Finanziarie per gli esercizi finanziari 2006 - 2007 - 2008
- Circolare del M.E.F. n° 7 del 10 febbraio 2006
- D.L. 4 luglio 2006, n° 223 conv. in L. n° 248 del 4 agosto 2006 ( cd. Legge Bersani)
- D.L. n° 81 del 2 luglio 2007
- Legge 6 agosto 2008, n. 133 (Legge Finanziaria 2009)
- Decreto legge 10 novembre 2008, n. 180 convertito in legge n°1 del 2009
- Legge n. 69 del 18 giugno 2009

I Revisori hanno esaminato i documenti e verificato che il bilancio è stato redatto nel rispetto dei seguenti principi, così come individuati nella circolare n. 39 dell'11 dicembre 2000 della Ragioneria Generale dello Stato – Centro Nazionale di Contabilità Pubblica:

- rispetto della legalità e della trasparenza degli atti e delle procedure;
- rispetto dei principi dell'annualità, unità, universalità, integrità, pubblicità, veridicità e specializzazione;

### VERIFICHE PRELIMINARI

Lo schema del bilancio consuntivo 2010 è pervenuto ai componenti del Collegio dei revisori per posta elettronica, in data 21 giugno u.s., e si compone dei seguenti documenti:

- Situazione amministrativa;
- Consuntivo Entrate;
- Consuntivo Uscite;
- Relazione al Consuntivo;
- Bilancio consolidato
- Relazione al consolidato
- Situazione patrimoniale consolidata

e sarà presentato per la sua approvazione da parte del C.d.A. il giorno 30 giugno 2011.

Il rinvio al 30 giugno 2011 del termine per l'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio 2010, rispetto alla data del 30 aprile fissata dall'art. 34 del Regolamento, è stato deliberato dal Consiglio di amministrazione, ed è dovuto alle operazioni di



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

allineamento delle scritture contabili con l'aggiornamento del programma informatizzato di contabilità.

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'art. 120 del vigente Regolamento amministrativo contabile dell'Ateneo.

Preliminarmente, il Collegio osserva che anche la gestione dell'esercizio finanziario per il 2010 è stata interessata, come per il precedente esercizio, dall'ampio e non ancora concluso processo di riforma del sistema dell'istruzione pubblica nazionale.

Le innovazioni, nondimeno, non hanno ancora assunto carattere di definitività; pertanto, l'azione di governo dell'amministrazione universitaria si è sviluppata in relazione ad un quadro normativo di riferimento suscettibile di ulteriori modifiche.

Nel contempo, gli interventi del legislatore in materia economica – seppur non caratterizzati da organicità – hanno previsto ripetute misure di razionalizzazione e di contenimento della spesa.

Nondimeno, in un contesto caratterizzato da una progressiva riduzione delle risorse disponibili, gli Organi di Governo dell'Ateneo sono, comunque, riusciti a perseguire gli obiettivi strategici indicati nel bilancio di previsione per l'esercizio 2010.

Il Collegio, pertanto, rappresenta che i riscontri effettuati non hanno dato luogo a significative osservazioni.

Di seguito si riportano in forma sintetica i dati più significativi idonei a rappresentare l'andamento della gestione del 2010; inoltre, rispetto ai più importanti aspetti della vita universitaria, sono esposti i risultati conseguiti in termini di concrete realizzazioni di servizi, opere, e beni per dimostrare in tal modo il grado di attuazione dei vari indirizzi programmatici a suo tempo deliberati.

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del cassiere dell'Università UNICREDIT BANCA S.p.A - Agenzia N. 23 di Trieste - Severo B., reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

		<b>In conto</b>		<b>TOTALE</b>
		RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo cassa al 1 gennaio 2010</b>				€ <b>18.778.724,52</b>
RISCOSSIONI	€	26.270.702,41	155.231.595,52	181.502.297,93
PAGAMENTI	€	11.282.408,09	164.315.763,25	175.598.171,34
<b>FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2010</b>				€ <b>24.682.851,11</b>

**Fondo cassa e andamento:** l'avanzo di cassa al termine degli ultimi quattro esercizi è risultato:

- ANNO 2007            22.008.159,27
- ANNO 2008            407.067,52
- ANNO 2009            18.778.724,52
- ANNO 2010            24.682.851,11

Il Collegio, alla luce dei dati sopra riportati, e tenuto conto dei risultati delle verifiche trimestrali, non rileva inadempimenti, omissioni o irregolarità nella gestione.

### RISULTATI DELLA GESTIONE

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

<b>QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	
RISCOSSIONI	€ 155.231.595,52
PAGAMENTI	€ 164.315.763,25
<b>DIFFERENZA</b>	<b>-€ 9.084.167,73</b>
RESIDUI ATTIVI	€ 24.435.948,41
RESIDUI PASSIVI	€ 10.393.591,85
<b>DIFFERENZA</b>	<b>€ 14.042.356,56</b>
<b>AVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>€ 4.958.188,83</b>



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

L'andamento della gestione di competenza evidenzia la formazione di un avanzo di competenza di **€ 4.958.188,83** determinato dalla differenza tra le entrate accertate, per **€ 179.667.543,93** e le uscite impegnate, per **€ 174.709.355,10**.

Rispetto alle previsioni definitive, ivi comprese le partite di giro, gli accertamenti sono nel complesso inferiori per **€ 20.968.653,71** mentre, relativamente all'uscita, gli impegni risultano inferiori alle previsioni per **25.926.842,54**.

Sommando algebricamente le maggiori entrate e le minori spese, tenuto conto della differenza tra gli stanziamenti definitivi delle entrate e delle spese, si ottiene un disavanzo finanziario di competenza di **€ 4.958.188,83**.

Dal raffronto tra i dati del conto consuntivo dell'anno 2010 e le relative previsioni definitive risultano le sotto elencate variazioni percentuali.

Per quanto riguarda l'entrata si riscontra, preliminarmente, che su un totale di previsioni di competenza di **€ 178.459.714,75**, che non considera le partite di giro (**€ 2.855.207,27**), sono state accertate somme per **€ 176.812.336,66**, sulle quali si sono avuti incassi per **€ 153.162.296,54** (sempre escluse le partite di giro).

Sono rimaste da riscuotere, come residui attivi, somme per **€ 23.650.040,12**.

La gestione di competenza della spesa fa registrare i seguenti risultati.

Su un totale delle previsioni definitive di **€ 197.780.990,37** (al netto delle partite di giro, **€ 2.855.207,27**) il totale degli impegni è stato di **€ 171.854.147,83**, di cui **€ 162.044.686,26** pagati e **€ 10.389.269,85** da pagare.



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

### Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	€	179.667.543,93
Totale impegni di competenza	€	174.709.355,10
<b>SALDO</b>	<b>€</b>	<b>4.958.188,83</b>

### Gestione dei residui

Minori residui attivi riaccertati	€	685.346,22
Minori residui passivi riaccertati	€	793.304,62
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€</b>	<b>107.958,40</b>

### Riepilogo

SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	€	4.958.188,83
SALDO GESTIONE DEI RESIDUI	€	107.958,40
AVANZO Amm.ne DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	53.071.738,60
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€</b>	<b>58.137.885,83</b>

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

	<i>Residui</i>	<i>competenze</i>	<i>Totale</i>
Fondo di cassa al 1° gennaio 2010.....			€ 18.778.724,52
RISCOSSIONI.....€	26.270.702,41	155.231.595,52	181.502.297,93
PAGAMENTI.....€	11.282.408,09	164.315.763,25	175.598.171,34
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2010.....			€ <b>24.682.851,11</b>
<i>Differenza</i> .....			€ 24.682.851,11
RESIDUI ATTIVI..... €	27.606.921,82	24.435.948,41	52.042.870,23
RESIDUI PASSIVI .....€	8.194.243,66	10.393.591,85	18.587.835,51
<i>Differenza</i> .....			€ 33.455.034,72
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2010</b>			<b>€ 58.137.885,83</b>



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

Il risultato della gestione finanziaria, trova corrispondenza applicando il seguente metodo di calcolo:

Fondo iniziale di cassa al 1/01/2010	18.778.724,52
Totale accertamenti (+residui attivi riaccertati)	233.545.168,16
Totale impegni(+ residui passivi riaccertati)	194.186.006,85
<b>Avanzo di Amministrazione al 31/12/2010</b>	<b>58.137.885,83</b>

### UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

#### ANALISI DELL'AVANZO CONTABILE AL 31/12/2010

**Avanzo contabile al 31/12/2010** **58.137.885,83**

**Avanzo finalizzato al 31/12/2010** **58.137.885,83**

di cui:

accantonamenti pregressi	32.564.262,35
accantonamenti gestione es.fin. 2010	25.573.623,48

### COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

<b>AVANZO AMM.NE ESERCIZIO PRECEDENTE NON APPLICATO</b>				<b>€ 33.748.269,81</b>
<b>AVANZO DI AMM.NE APPLICATO AL BILANCIO</b>				<b>€19.323.468,79</b>
<b>INSUSSISTENZE ED ECONOMIE IN CONTO RESIDUI</b>				<b>+€ 107.958,40</b>
di cui: <b>DA ENTRATE</b>	<b>(+)</b>	<b>(-)</b>	<b>DIFFERENZA</b>	€ 685.346,22
ENTRATE PROPRIE	0	0,40	-0,4	
ENTRATE DA TRASFERIMENTI	0	159.119,62	- 159.119,62	
RIMBORSI ED ALTRE ENTRATE	0	29.726,22	- 29.726,22	
DA TRASFERIMENTI INTERNI	0	478.337,23	- 478.337,23	
DA PARTITE DI GIRO E CONTAB. SPECIALE	0	18.162,75	-18.162,75	
<b>DA USCITE</b>				€ 793.304,62
SPESE CORRENTI	0	640.376,38	-640.376,38	
SPESE IN CONTO CAPITALE	0	152.814,50	-152.814,50	
ESTINZIONE MUTUI	0	0	0	
DA PARTITE DI GIRO E CONTAB. SPECIALE	0	0	0	



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

TRASFERIMENTI	0	113,74	- 113,74	
<b>RISULTATO GESTIONE DI COMPETENZA</b>				<b>€ 4.958.188,83</b>
di cui: <b>DA ENTRATE</b>				-20.968.653,71
ENTRATE PROPRIE	318.856,89	902.197,71	-583.340,82	
ENTRATE DA TRASFERIMENTI	1.788,95	1.183.751,18	-1.181.962,23	
RIMBORSI ED ALTRE ENTRATE	247.903,06	49.452,93	+198.450,13	
TRASFERIMENTI INTERNI	3.179,40	83.704,57	-80.525,17	
AVANZO AMMINISTRAZIONE UTILE PER IL PAREGGIO	0	19.321.275,62	-19.321.275,62	
<b>DA USCITE</b>				-25.926.842,54
SPESE CORRENTI	0	20.090.572,12	-20.090.572,12	
SPESE IN CONTO CAPITALE	0	3.912.698,05	-3.912.698,05	
ESTINZIONE MUTUI	0	582.282,36	-582.282,36	
TRASFERIMENTI	0	1.341.290,01	-1.341.290,01	
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2010</b>				<b>€ 58.137.885,83</b>



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

**Le riscossioni verificatesi nell'esercizio possono, per titoli, riepilogarsi come segue:**

Descrizione	A	B	C=(A+B)
	<b>Residui 2010</b>	<b>Competenza 2010</b>	<b>Totale</b>
<b>Somme riscosse</b>			
Entrate Proprie	€ 7.990.866,97	€ 21.612.808,17	€ 29.603.675,14
Entrate derivanti da trasferimenti	€ 11.366.214,85	€ 119.240.245,85	€ 130.606.460,70
Rimborsi ed altre Entrate	€ 2.196.145,73	€ 7.359.517,32	€ 9.555.663,05
Trasferimenti Interni	€ 4.032.796,69	€ 4.949.725,20	€ 8.982.521,89
<b>Totale entrate escluse partite di giro</b>	<b>€ 25.586.024,24</b>	<b>€ 153.162.296,54</b>	<b>€ 178.748.320,78</b>
Partite di giro e contabilità speciali	€ 684.678,17	€ 2.069.298,98	€ 2.753.977,15
<b>Totale Entrate</b>	<b>€ 26.270.702,41</b>	<b>€ 155.231.595,52</b>	<b>€ 181.502.297,93</b>
Avanzo di amm.ne utile per il pareggio	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Generale Entrate</b>	<b>€ 26.270.702,41</b>	<b>€ 155.231.595,52</b>	<b>€ 181.502.297,93</b>

**I pagamenti effettuati nell'esercizio possono, per titolo, riepilogarsi come segue:**

T	Descrizione	A	B	C=(A+B)
		<b>Residui</b>	<b>Competenza</b>	<b>Totale</b>
<b>Somme pagate</b>				
F.S.1	Spese Correnti	€ 5.418.208,26	€ 147.928.338,74	€ 153.346.547,00
F.S.2	Spese in Conto Capitale	€ 5.000.258,69	€ 1.517.813,80	€ 6.518.072,49
F.S.3	Estinzione Mutui	€ -	€ 3.026.955,28	€ 3.026.955,28
<b>Totale spese escluse partite di giro</b>		<b>€ 10.418.466,95</b>	<b>€ 152.473.107,82</b>	<b>€ 162.891.574,77</b>
F.S.4	Trasferimenti	€ 293.389,90	€ 9.571.578,44	€ 9.864.968,34
F.S.5	Partite di giro e contabilità speciale	€ 570.551,24	€ 2.271.076,99	€ 2.841.628,23
<b>Totale Generale Uscite</b>		<b>€ 11.282.408,09</b>	<b>€ 164.315.763,25</b>	<b>€ 175.598.171,34</b>



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

### ANALISI DEL CONTO DI BILANCIO

Dal confronto tra il bilancio di previsione e il rendiconto si rileva quanto segue:

T	Descrizione	Previsione Iniziale 2010	Rendiconto 2010	Min. o Magg. Entrate	Scostam. %
<b>Entrate</b>					
F.E.1	Entrate Proprie	€ 22.672.300,00	€ 23.984.619,23	€ 1.312.319,23	5,79%
F.E.2	Entrate da Trasferimenti	€ 126.101.914,00	€ 133.506.626,89	€ 7.404.712,89	5,87%
F.E.3	Rimborsi ed altre Entrate	€ 7.096.800,00	€ 9.369.618,63	€ 2.272.818,63	32,03%
F.E.4	Trasferimenti Interni	€ 2.816.900,00	€ 9.951.471,91	€ 7.134.571,91	253,28%
	<b>Totale entrate escluse partite di giro</b>	<b>€ 158.687.914,00</b>	<b>€ 176.812.336,66</b>	<b>€ 18.124.422,66</b>	<b>11,42%</b>
F.E.5	Partite di giro e contabilità speciali	€ 3.052.000,00	€ 2.855.207,27	-€ 196.792,73	-6,45%
	<b>Totale Entrate</b>	<b>€ 161.739.914,00</b>	<b>€ 179.667.543,93</b>	<b>€ 17.927.629,93</b>	<b>11,08%</b>
	Avanzo di amm.ne utile per il pareggio	€ 2.401.736,00	€ -	€ -	0,00%
	<b>Totale Generale Entrate</b>	<b>€ 164.141.650,00</b>	<b>€ 179.667.543,93</b>	<b>€ 17.927.629,93</b>	<b>10,92%</b>

T	Descrizione	A Previsione Iniziale 2010	B Rendiconto 2010	C=(A+B) Magg. o Min. Spese	D=(C/A) Scostam. %
<b>Spese</b>					
F.S.1	Spese Correnti	€ 149.495.726,00	€ 154.060.494,90	€ 4.564.768,90	3,05%
F.S.2	Spese in Conto Capitale	€ 1.419.706,00	€ 2.288.405,41	€ 868.699,41	61,19%
F.S.3	Estinzione di Mutui	€ 3.480.547,00	€ 3.026.955,28	-€ 453.591,72	-13,03%
F.S.4	Trasferimenti	€ 6.693.671,00	€ 12.478.292,24	€ 5.784.621,24	86,42%
	<b>Totale spese escluse partite di giro</b>	<b>€ 161.089.650,00</b>	<b>€ 171.854.147,83</b>	<b>€ 10.764.497,83</b>	<b>6,68%</b>
F.S.5	Partite di giro e contabilità speciale	€ 3.052.000,00	€ 2.855.207,27	-€ 196.792,73	-6,45%
	<b>Totale Generale Uscite</b>	<b>€ 164.141.650,00</b>	<b>€ 174.709.355,10</b>	<b>€ 10.567.705,10</b>	<b>6,44%</b>



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

### Scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva

T	Descrizione	A Previsione iniziale 2010	B Previsione definitiva 2010	C=(B-A) Variazione in valore assoluto	D=(C/A) Scostam. %
<b>Entrate</b>					
F.E.1	Entrate Proprie	€ 22.672.300,00	€ 24.567.960,05	€ 1.895.660,05	8,36%
F.E.2	Entrate da Trasferimenti	€ 126.101.914,00	€ 134.688.589,12	€ 8.586.675,12	6,81%
F.E.3	Rimborsi ed altre Entrate	€ 7.096.800,00	€ 9.171.168,50	€ 2.074.368,50	29,23%
F.E.4	Trasferimenti Interni	€ 2.816.900,00	€ 10.031.997,08	€ 7.215.097,08	256,14%
	<b>Totale entrate escluse partite di giro</b>	<b>€ 158.687.914,00</b>	<b>€ 178.459.714,75</b>	<b>€ 19.771.800,75</b>	<b>12,46%</b>
F.E.5	Partite di giro e contabilità speciali	€ 3.052.000,00	€ 2.855.207,27	-€ 196.792,73	-6,45%
	<b>Totale Entrate</b>	<b>€ 161.739.914,00</b>	<b>€ 181.314.922,02</b>	<b>€ 19.575.008,02</b>	<b>12,10%</b>
	Avanzo di amm.ne utile per il pareggio	€ 2.401.736,00	€ 19.321.275,62	€ 16.919.539,62	704,47%
	<b>Totale Generale Entrate</b>	<b>€ 164.141.650,00</b>	<b>€ 200.636.197,64</b>	<b>€ 36.494.547,64</b>	<b>22,23%</b>

T	Descrizione	Previsione iniziale 2010	Previsione definitiva 2010	Variazione in valore assoluto	Scostam. %
<b>Spese</b>					
F.S.1	Spese Correnti	€ 149.495.726,00	€ 174.151.067,02	€ 24.655.341,02	16,49%
F.S.2	Spese in Conto Capitale	€ 1.419.706,00	€ 6.201.103,46	€ 4.781.397,46	336,79%
F.S.3	Estinzione di Mutui	€ 3.480.547,00	€ 3.609.237,64	€ 128.690,64	3,70%
F.S.4	Trasferimenti	€ 6.693.671,00	€ 13.819.582,25	€ 7.125.911,25	106,46%
	<b>Totale spese escluse partite di giro</b>	<b>€ 161.089.650,00</b>	<b>€ 197.780.990,37</b>	<b>€ 36.691.340,37</b>	<b>22,78%</b>
F.S.5	Partite di giro e contabilità speciale	€ 3.052.000,00	€ 2.855.207,27	€ 80.861,74	2,65%
	<b>Totale Generale Uscite</b>	<b>€ 164.141.650,00</b>	<b>€ 200.636.197,64</b>	<b>€ 36.494.547,64</b>	<b>22,23%</b>

Descrizione	A Previsione definitiva 2010	B Rendiconto 2010	C=(B-A) Variazione in valore assoluto	D=(C/A) Scostam. %
<b>Entrate</b>				
Entrate Proprie	€ 24.567.960,05	€ 23.984.619,23	-€ 583.340,82	-2,37%
Entrate da Trasferimenti	€ 134.688.589,12	€ 133.506.626,89	-€ 1.181.962,23	-0,88%
Rimborsi ed altre Entrate	€ 9.171.168,50	€ 9.369.618,63	€ 198.450,13	2,16%
Trasferimenti Interni	€ 10.031.997,08	€ 9.951.471,91	-€ 80.525,17	-0,80%
<b>Totale entrate escluse partite di giro</b>	<b>€ 178.459.714,75</b>	<b>€ 176.812.336,66</b>	<b>-€ 1.647.378,09</b>	<b>-0,92%</b>
Partite di giro e contabilità speciali	€ 2.855.207,27	€ 2.855.207,27	€ -	0,00%
<b>Totale Entrate</b>	<b>€ 181.314.922,02</b>	<b>€ 179.667.543,93</b>	<b>-€ 1.647.378,09</b>	<b>-0,91%</b>
Avanzo di amm.ne utile per il pareggio	€ 19.321.275,62	€ -	-€ 19.321.275,62	-100,00%
<b>Totale Generale Entrate</b>	<b>€ 200.636.197,64</b>	<b>€ 179.667.543,93</b>	<b>-€ 20.968.653,71</b>	<b>-10,45%</b>



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

### Scostamento tra previsione definitiva e Rendiconto

T	Descrizione	A Previsione Definitiva 2010	B Rendiconto 2010	C=(A+B) Variazione in valore assoluto	D=(C/A) Scostam. %
<b>Spese</b>					
F.S.1	Spese Correnti	€ 174.151.067,02	€ 154.060.494,90	-€ 20.090.572,12	-11,54%
F.S.2	Spese in Conto Capitale	€ 6.201.103,46	€ 2.288.405,41	-€ 3.912.698,05	-63,10%
F.S.3	Estinzione di Mutui	€ 3.609.237,64	€ 3.026.955,28	-€ 582.282,36	-16,13%
F.S.4	Trasferimenti	€ 13.819.582,25	€ 12.478.292,24	-€ 1.341.290,01	-9,71%
	<b>Totale spese escluse partite di giro</b>	<b>€ 197.780.990,37</b>	<b>€ 171.854.147,83</b>	<b>-€ 25.926.842,54</b>	<b>-13,11%</b>
F.S.5	Partite di giro e contabilità speciale	€ 2.855.207,27	€ 2.855.207,27	€ -	0,00%
	<b>Totale Generale Uscite</b>	<b>€ 200.636.197,64</b>	<b>€ 174.709.355,10</b>	<b>-€ 25.926.842,54</b>	<b>-12,92%</b>

Il Collegio osserva che la mancata corrispondenza fra previsioni e risultanze finali rientra nella normale fisiologia della gestione di bilancio ma, nel caso di specie, le variazioni sono tutte in riduzione rispetto alla previsione definitiva; pertanto, va rimarcata la capacità degli organi di amministrazione dell'Ente di essere riusciti a fronteggiare la riduzione degli stanziamenti mediante una accorta riduzione delle spese.

Al riguardo si evidenziano gli scostamenti più significativi tra previsione definitiva e rendiconto:

### ENTRATE

Lo scostamento del **Titolo I – Entrate Proprie** per **€. 1.221.054,60** è imputabile in prevalenza alla differenza fra maggiori entrate contributive per **€. 893.109,11** e minori entrate per **€. 285.621,66**.

Lo scostamento del **Titolo II – Entrate derivanti da trasferimenti**, pari a **€. 1.181.962,23** è imputabile essenzialmente a minori trasferimenti da parte del Miur.

Lo scostamento del **Titolo III – Rimborsi ed altre entrate** pari a **€ 198.450,13** è stato originato principalmente da: maggiori poste correttive e



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

compensative di spese correnti (recupero spese diplomi pergamene studenti, rimborsi stipendi, rimborsi diversi);

### SPESE

Lo scostamento del **Titolo I – Spese correnti**, pari a € 20.090.572,12 è stato generato, tra le altre, da minori spese per :

- Personale € 10.782.787,27
- Personale convenzionato € 2.756,81
- Altre spese per il Personale € 832.540,09
- Funzionamento € 4.803.016,39
- Trasferimenti a Terzi € 232.557,19
- Imposte e Tasse € 420.438,60
- Oneri Finanziari € 41.880,95
- Spese non classificabili in altre voci € 2.974.594,82

Lo scostamento del **Titolo II – Spese in c/capitale**, pari a € 3.912.698,05 discende, tra l'altro, da minori spese per :

- Minor acquisizione di immobilizzazioni Materiali € 3.910.739,87
- Minor acquisizione di immobilizzazioni Immateriali € 1.261,76
- Minor acquisizione di immobilizzazioni Finanziarie € 696,42

Si segnala che vi è stato uno scostamento nel Titolo III – **Estinzione di mutui** pari ad € 582.282,36.

Lo scostamento del Titolo IV – **Trasferimenti**, pari a € 1.341.290,01 deriva, tra l'altro, da minori spese per:

- Minori Trasferimenti interni € 1.341.290,01



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

### ACCERTAMENTI

**TITOLO I - ENTRATE PROPRIE –  
TOTALE SOMMA ACCERTATA € 23.984.619,23**

Le entrate contributive si sono attestate alla cifra di **€ 22.130.564,96**, con una lieve flessione rispetto alle previsioni.

**TITOLO II - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI  
– TOTALE SOMMA ACCERTATA - € 133.506.626,89**

Le entrate derivanti da trasferimenti correnti ammontano a **€ 133.506.626,89**.

Essi hanno generato residui per **€ 14.266.381,04** e, rispetto agli stanziamenti definitivi di bilancio, minori entrate per **€ 1.183.751,18**.

In proposito, si evidenzia quanto segue:

- I **finanziamenti** da parte del **MIUR** ammontano a **€ 113.907.619,87**, con una variazione in diminuzione di **€ 5.060.678,18** rispetto all'accertato dell'esercizio precedente (**€ 118.968.298,05**); i residui attivi da riportare sono stati pari a **€ 4.868.823,38**.
- Il **Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO)** costituisce il principale strumento di finanziamento delle Università; nell'esercizio 2010 l'Università degli Studi di Trieste, a fronte di **€ 23.984.619,23** di entrate proprie, che costituiscono la massa principale di entrate non pubbliche, presenta l'assegnazione definitiva del FFO accertato pari ad **€ 101.881.663,00** (€ 107.304.113,00 nel 2009).



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

### COMPOSIZIONE FFO 2010

Consolidato 2010	83.957.773
Assegnazione di cui all'art.3 D.l. 23 settembre 2009	6.802.947
Assegnazione art. 4 DM 45 - 7% proc. formativi e qualità ricerca	11.008.906
Arrotondamento	-2
<b>TOTALE CONSOLIDATO 2010</b>	<b>101.769.624</b>
Copertura oneri ricercatori L.350/2003	400.500
Assegnazione per ricercatori D.M. 565/2007	231.898
<b>TOTALE CONSOLIDATO a fini PROPER 2010</b>	<b>102.402.022</b>
Scatti trattenuti dal Miur a seguito L. 133/2008	-431.108
<b>Recupero minore spesa per cooperazione interuniversitaria internazionale es. 20</b>	<b>-2.863</b>
<b>Recupero incentivi a favore mobilità studiosi italiani o stranieri all'estero</b>	<b>-63.600</b>
<b>Programmazione sistema universitario 2001-2003</b>	<b>-32.114</b>
Assegnazione oneri contrattuali dirigenti	+9.326
<b>TOTALE FFO 2010</b>	<b>101.881.663</b>

La chiusura della procedura PROPER al 31/12/2010 attesta che il rapporto tra assegni fissi e FFO supera la soglia del 90% (tale rapporto si attesta ora, con correttivi, al 90,83%).

I correttivi PROPER utilizzati dall'Ateneo sono di seguito indicati:

- costi del personale impegnato in attività assistenziale sanitaria convenzionata;
- incrementi stipendiali annuali per il personale di ruolo;
- incrementi "virtuali" del Fondo, derivanti da eventuali convenzioni stabili per la retribuzione di personale a tempo indeterminato.

Tale risultato si è determinato nonostante l'Università di Trieste abbia effettuato alcune scelte strategiche adottate in maniera predominante nel settore dei pre-pensionamenti.

Il volume della spesa per assegni fissi al personale di ruolo, IRAP esclusa, somma ad Euro 99.709.407,40.



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

Tenuto conto che l'FFO, consolidato ai fini PROPER, somma a Euro 102.951.467, la percentuale di incidenza effettiva di tale spesa è del 94%.

La percentuale risultante, secondo il "modello" di calcolo utilizzato dall'Ateneo (*ex art. 1, comma 105, Legge 311/2004 e Legge 43/2005*) è pari all'90,83% per l'anno 2010.

Si riportano le percentuali degli ultimi anni:

Anno 2004	Anno 2005	Anno 2006	Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010
89,58%	87,97%	90,19%	91,64%	92,59%	89,82%	90,83%

L'Ateneo, ai sensi dell'art.1, comma 3 della legge 9 gennaio 2009, non potrà procedere, nel 2011, all'indizione di procedure concorsuali e di valutazioni comparative, né all'assunzione di personale.

- **I Trasferimenti correnti da soggetti diversi dal MIUR** (Finanziamenti da UE; Finanziamenti da Regione F.V.G.; Finanziamenti da Enti Locali; Finanziamenti da altri Enti pubblici; Finanziamenti da imprese, consorzi, fondazioni ed altri soggetti ecc.), ammontano a **€ 7.428.215,18**. Essi hanno generato residui attivi da riportare per **€ 100.080,40** e, rispetto agli stanziamenti definitivi di bilancio, minori entrate per **€ 153.146,32**.
- **I Trasferimenti per investimenti da soggetti diversi dal MIUR** ( Finanziamenti da UE; Finanziamenti da Regione F.V.G.; Finanziamenti da Enti Locali; Finanziamenti da altri Enti pubblici; Finanziamenti da imprese, consorzi, fondazioni ed altri soggetti ecc.), ammontano a **€ 7.791.200,07**, Essi hanno generato residui attivi da riportare per **€ 5.609.710,44** e una variazione negativa, rispetto agli stanziamenti definitivi di bilancio di **€ 20,91**



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

### TITOLO III RIMBORSI ED ALTRE ENTRATE – TOTALE SOMMA ACCERTATA

**€ 9.369.618,63**

L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:

- **RECUPERI E RIMBORSI**

Questa categoria, complessivamente, ha generato residui da riportare per **€ 789.695,22** e, rispetto agli stanziamenti definitivi di bilancio, maggiori entrate per **€ 198.450,13**

- **ALTRE ENTRATE**

Questa categoria, complessivamente, ha generato residui da riportare per **€ 1.220.406,09** e nessuna variazione rispetto agli stanziamenti definitivi di bilancio.

### TITOLO IV TRASFERIMENTO INTERNI - TOTALE SOMMA ACCERTATA –

**€ 9.951.471,91**

Le entrate da Trasferimenti interni ammontano a **€ 9.951.471,91**. Esse hanno generato residui attivi da riportare per **€ 5.001.746,71** e una variazione negativa pari a **€ 80.525,17** rispetto agli stanziamenti definitivi di bilancio.

### **IMPEGNI**



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

### TITOLO I SPESE CORRENTI

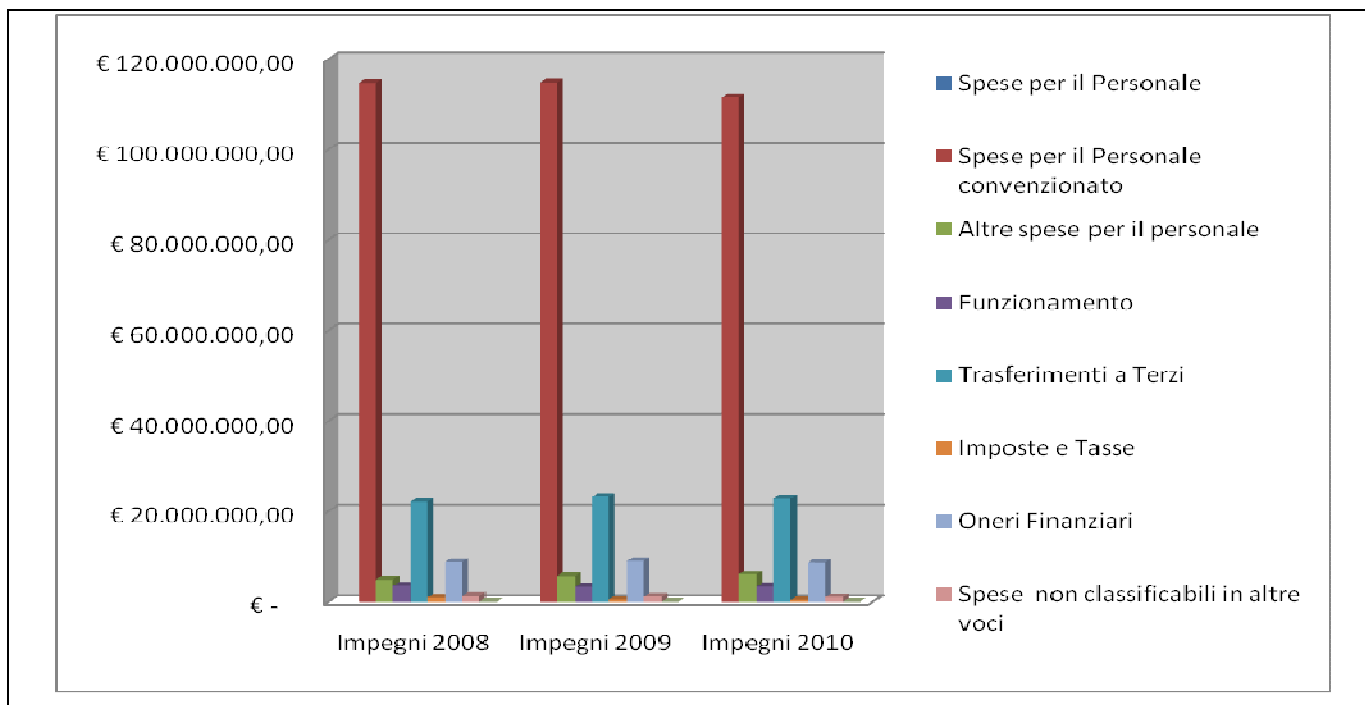
Nell'analisi delle spese si procede dapprima descrivendo l'andamento complessivo della spesa e delineando un raffronto con l'esercizio finanziario precedente. Successivamente, viene analizzata la spesa delle principali categorie di bilancio dei vari titoli, sempre evidenziando un confronto con la gestione del precedente esercizio.

Le spese correnti, per tipo di categoria e rapportate alle entrate correnti, evidenziano i seguenti dati:

		Spese correnti	Impegni 2008	Impegni 2009	Impegni 2010
<b>FS2</b>	<b>2.01.01</b>	Spese per il Personale	€ 114.828.208,47	€ 114.925.931,25	€ 111.561.657,66
	<b>2.01.02</b>	Spese per il Personale convenzionato	€ 4.905.343,92	€ 5.656.286,78	€ 6.094.534,39
	<b>2.01.03</b>	Altre spese per il personale	€ 3.562.775,94	€ 3.346.258,04	€ 3.395.719,14
	<b>2.01.04</b>	Funzionamento	€ 22.114.961,25	€ 23.227.843,81	€ 22.842.332,78
	<b>2.01.05</b>	Trasferimenti a Terzi	€ 971.166,03	€ 491.032,53	€ 433.998,70
	<b>2.01.06</b>	Imposte e Tasse	€ 8.826.033,79	€ 9.043.202,40	€ 8.681.434,10
	<b>2.01.07</b>	Oneri Finanziari	€ 1.380.587,18	€ 1.154.570,76	€ 1.050.818,13
	<b>2.01.08</b>	Spese non classificabili in altre voci	€ -	€ -	€ -
		<b>Totale F.S.1</b>	<b>156.589.076,58</b>	<b>157.845.125,57</b>	<b>154.060.494,90</b>
		<b>Entrate correnti</b>	<b>166.303.246,86</b>	<b>158.488.253,07</b>	<b>157.491.246,12</b>
		<b>Spese correnti su entrate correnti</b>	<b>94,16%</b>	<b>99,59%</b>	<b>97,82%</b>



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE



L'incidenza delle spese correnti sulle entrate correnti risulta aumentata rispetto allo scorso esercizio evidenziando un saldo negativo di **€ 4.958.188,83** (€ 4.927.707,10 anno 2009).

Le spese correnti ammontano **€ 154.060.494,90**, con una variazione in diminuzione di **€ 3.784.630,67** rispetto all'esercizio precedente. Esse hanno generato residui passivi da riportare per **€ 6.132.156,16** e, rispetto agli stanziamenti definitivi di bilancio, minori spese per **€ 20.090.572,12**.

La classificazione delle spese correnti per categorie, integrata dall'analisi delle singole componenti, permette l'individuazione di una serie di impegni indispensabili, sui quali è difficile ma, allo stesso tempo, opportuno agire se si vogliono rendere disponibili ulteriori risorse o perseguire una maggiore efficacia o efficienza degli specifici interventi.

In particolare, si rileva come le spese dell'Ente presentino un grado di rigidità che riduce notevolmente la possibilità per gli amministratori di impostare differenti politiche di gestione. Le spese per il personale, le utenze, i contratti in essere, l'utilizzo dei beni di terzi, gli interessi passivi, le imposte e tasse, gli organi



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

istituzionali e le restanti spese con il vincolo di destinazione costituiscono infatti spese indispensabili e, al tempo stesso, difficilmente comprimibili.

### ▪ SPESE PER IL PERSONALE

Le spese ammontano a complessive **€ 111.561.657,66**. Esse includono tra gli altri impegni, gli stipendi al personale docente, non docente e ricercatore, indennità di cariche accademiche, fondo per progressioni economiche e produttività collettiva ed individuale art. 67 CCNL, fondo per l'indennità di responsabilità art. 63 CCNL, ecc..

### ▪ SPESE PER IL PERSONALE CONVENZIONATO

Le spese per il personale convenzionato ammontano a complessive **€ 6.094.534,39** e, rispetto agli stanziamenti definitivi di bilancio, comportano minori spese per **€ 2.756,81**.

Le spese per il personale convenzionato presentano, rispetto al precedente esercizio, una variazione in aumento di **€ 438.247,61**.

### ▪ ALTRE SPESE PER IL PERSONALE

La categoria in esame include spese per docenza sostitutiva e compensi per servizi resi a terzi, per complessivi **€ 3.395.719,14** e, rispetto agli stanziamenti definitivi di bilancio, comportano minori spese per **€ 832.540,09**.

### ▪ FUNZIONAMENTO

La categoria in esame include impegni di spesa per materiali, spese per prestazioni, spese per godimento beni, terzi, spese per manutenzione ordinaria, spese per il funzionamento degli organi istituzionali, spese per didattica e ricerca, spese per interventi agli studenti, altre spese, per complessivi **€ 22.842.332,78** e, rispetto agli stanziamenti definitivi di bilancio, comportano minori spese per **€ 4.803.016,39**.



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

### ▪ TRASFERIMENTI A TERZI

La categoria in esame include impegni di spesa relativi a quote associative e contributive per complessivi € **433.998,70** e, rispetto agli stanziamenti definitivi di bilancio, comportano minori spese per € **232.557,19**.

### ▪ IMPOSTE E TASSE

La categoria in esame include impegni di spesa relativi a imposte e tasse, irap, ed altre imposte per complessivi € **8.681.434,10** e, rispetto agli stanziamenti definitivi di bilancio, comportano minori spese per € **420.438,60**.

### • ONERI FINANZIARI

La categoria in esame include impegni di spesa relativi a interessi passivi, fondo di riserva ed altri fondi per complessivi € **1.050.818,13** e, rispetto agli stanziamenti definitivi di bilancio, comportano minori spese per € **41.880,95**.

## TITOLO II SPESE IN C/CAPITALE

Dall'analisi delle Spese in c/capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme Impegnate	Scostamenti fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
€ 1.419.706,00	€ 6.201.103,46	€ 2.288.405,41	€ 3.912.698,05	63,10%

## TITOLO III ESTINZIONE DI MUTUI - TOTALE SOMMA IMPEGNATA - € 3.026.955,28

### ▪ Estinzione Mutui

La categoria in esame include impegni di spesa relativi a rimborso mutui cassa depositi € **1.229.830,39**, rimborso mutui depositi e prestiti € **243.388,69**, rimborso mutui ad altri € **1.553.736,20**, rimborso anticipazioni € **0,00** per complessivi € **3.026.955,28**.



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

### TITOLO IV TRASFERIMENTI - TOTALE SOMMA IMPEGNATA - € 12.478.292,24

#### ▪ **Trasferimenti Interni**

La categoria in esame include impegni di spesa relativi a trasferimenti correnti FFO per € 1.357.698,82 (FFO dipartimenti, FFO CSA, Fondo di finanziamento ordinario alle Facoltà), trasferimenti per libri e periodici per € 1.704.749,60, trasferimenti per la ricerca per € 7.042.548,82, trasferimenti per investimenti €. 0,00, e altri trasferimenti correnti per € 1.601.695, per complessivi € 11.706.692,24.

#### ▪ **Trasferimenti esterni**

La categoria in esame include impegni di spesa relativi a trasferimenti correnti alle imprese pubbliche per € 516.075, trasferimenti correnti ad altre università per € 15.322, trasferimenti correnti alle istituzioni private per € 18.331 ed altri trasferimenti correnti per € 221.872, per complessivi € 771.600.

### TITOLO V PARTITE DI GIRO E CONTABILITA' SPECIALE - TOTALE SOMMA IMPEGNATA - € 2.750.576,86

#### ▪ Partite di giro

La categoria in esame include impegni di spesa relativi a partite di giro relative a:

DEPOSITI CAUZIONALI	0,00
ANTICIPAZIONI	228.534,42
TASSA REGIONALE PER ERDISU	2.145.799,46
PAGAMENTO IMPOSTA BOLLO	331.877,04
PAGAMENTO IMPOSTE E TASSE	0,00
PARTITE DI GIRO DIVERSE	13.043,10
ANTICIPAZIONI ECONOMICHE	31.322,84
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>€ 2.750.576,86</b>



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

### Contabilità speciale

La categoria in esame include impegni di spesa relativi a contributi ministeriali CUS -CUSI per complessivi € **104.630,41**.

### GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ateneo ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2010 fornendo adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

F.E	Voce Bilancio	Consistenza all'1/1/2010	Riscossioni	Da Riportare	Accertamenti	Differenza
<b>1</b>	<b>Entrate</b>					
<b>1.01</b>	<b>Entrate Proprie</b>	€ 10.995.606,23	€ 7.990.866,97	€ 3.004.738,86	€ 10.995.605,83	-€ 0,40
<b>1.02</b>	<b>Entrate da trasferimenti</b>	€ 34.958.373,62	€ 11.366.214,85	€ 23.433.039,15	€ 34.799.254,00	-€ 159.119,62
				€ -		
<b>1.03</b>	<b>Rimborsi ed altre Entrate</b>	€ 2.812.082,43	€ 2.196.145,73	€ 586.210,48	€ 2.782.356,21	-€ 29.726,22
<b>1.04</b>	<b>trasferimenti Interni</b>	€ 5.062.989,99	€ 4.032.796,69	€ 551.856,07	€ 4.584.652,76	-€ 478.337,23
<b>1.05</b>	<b>Partite di giro e cont. speciale</b>	€ 733.918,18	€ 684.678,17	€ 31.077,26	€ 715.755,43	-€ 18.162,75
	<b>Totali</b>	€ <b>54.562.970,45</b>	€ <b>26.270.702,41</b>	€ <b>27.606.921,82</b>	€ <b>53.877.624,23</b>	-€ <b>685.346,22</b>

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI SUGLI ACCERTAMENTI	2007	2008	2009	2010
<b>Totale Residui attivi</b>	<b>37.779.558,40</b>	<b>45.807.694,75</b>	<b>23.425.530,27</b>	<b>24.435.948,41</b>
<b>Totale Accertamenti</b>	<b>175.001.360,75</b>	<b>185.635.713,35</b>	<b>181.074.275,98</b>	<b>179.667.543,93</b>
<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI (RIPORTATI DALLA COMPETENZA</b> _____ x 100	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
<b>TOTALE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA</b>	<b>21,59%</b>	<b>24,68%</b>	<b>12,94%</b>	<b>13,60%</b>



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

F.S.	Voce Bilancio	(A) Consistenza all'1/1/2010	(B) Pagamenti	C = (B:A) Da Riportare	(D) Impegni	(E) Differenza
2	Uscite					
2.01	Spese correnti	€ 6.535.577,14	€ 5.418.208,26	€ 476.992,50	€ 5.895.200,76	-€ 640.376,38
2.02	Spese in C/capitale	€ 12.861.253,15	€ 5.000.258,69	€ 7.708.179,96	#####	-€ 152.814,50
2.03	Estinzione Mutui	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.04	Trasferimenti	€ 296.989,28	€ 293.389,90	€ 3.485,64	€ 296.875,54	-€ 113,74
2.05	Partite di giro Cont.Speciali	€ 576.136,80	€ 570.551,24	€ 5.585,56	€ 576.136,80	€ -
	<b>Totali</b>	<b>€ 20.269.956,37</b>	<b>€ 11.282.408,09</b>	<b>€ 8.194.243,66</b>	<b>€ 19.476.651,75</b>	<b>-€ 793.304,62</b>

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI SUGLI IMPEGNI	2007	2008	2009	2010
<b>Totale Residui passivi</b>	28.856.766,83	16.112.824,62	10.180.753,89	10.393.591,85
<b>Totale Impegni</b>	175.831.892,12	185.136.388,45	176.146.868,86	174.709.355,10
TOTALE RESIDUI PASSIVI (RIPORTATI DALLA COMPETENZA _____ x 100	<b>16,41%</b>	<b>8,70%</b>	<b>5,78%</b>	<b>5,95%</b>
TOTALE IMPEGNI DI COMPETENZA				

MINORI RESIDUI ATTIVI	685.346,22
MINORI RESIDUI PASSIVI	793.304,62
<b>SALDO GESTIONE DEI RESIDUI ( saldo positivo)</b>	<b>107.958,40</b>

La gestione dei residui attivi e passivi, ripresi dal rendiconto dell'esercizio, ha evidenziato un saldo positivo pari a **€ 107.958,40**, quale risultante netta di minori residui attivi per **€ 685.346,22** e di minori residui passivi per **€ 793.304,62**.

Il Collegio, accertata la rispondenza degli importi iniziali dei residui attivi al 1/1/2010, pari a **€ 54.562.970,45**, nel prospetto sopra indicato, evidenzia una riscossione pari a circa il **48 %**.

Per quanto riguarda la gestione dei residui passivi, questi ammontavano, al 1/1/2010 a **€ 20.269.956,37** e risultano pagati in corso d'anno per circa il **56%**.



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

Conseguentemente la situazione complessiva dei residui, alla chiusura dell'esercizio finanziario 2010, risulta così determinata :

### *Residui di competenza 2010+ precedenti*

T      ATTIVI			T      PASSIVI		
F.E.1	Entrate proprie	€ 10.995.606,23	F.S. 1	Spese Correnti	€ 6.535.577,14
F.E.2	Entrate da trasferimenti	€ 34.958.373,62	F.S. 2	Spese in Conto Capitale	€ 12.861.253,15
F.E.3	Rimborsi ed altre entrate	€ 2.812.082,43	F.S. 3	Estins. Mutui	€ -
F.E.4	Trasferimenti interni	€ 5.062.989,99	F.S. 4	Trasferimenti	€ 296.989,28
F.E.5	Partite di giro e Cont.speciale	€ 733.918,18	F.S. 5	Partite di Giro eContab. speciale	€ 576.136,80
Residi Attivi al 31/12/2010		€ 54.562.970,45	Residui Passivi al 31/12/2010		€ 20.269.956,37

### BILANCIO CONSUNTIVO 2010

Il Collegio prende atto che con l'adozione della nuova procedura informatica "Intercompany", avvenuta nell'esercizio 2009, le problematiche relative alle operazioni di consolidamento sono state sostanzialmente risolte; tuttavia, ha rilevato che nell'esercizio 2010, la fusione di molti dipartimenti, avvenuta sia in corso d'anno che a chiusura di esercizio, con relativi riaccertamenti e trasferimenti dei fondi cassa, ha comportato una sfasatura nell'ambito delle operazioni dei trasferimenti interni, tanto da determinare, seppur in misura contenuta, alcune differenze da consolidamento.

Tali differenze sono state evidenziate nella Situazione amministrativa e nella Situazione patrimoniale consolidate.



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA CONSOLIDATA AL 31/12/2010			
<b>FONDO CASSA AL 01/01/2010</b>			<b>31.660.888,30</b>
<i>Centro di spesa principale</i>		18.778.724,52	
<i>Dipartimenti</i>		12.882.163,78	
<b>AMMONTARE DELLE SOMME RISCOSE</b>			<b>185.842.009,20</b>
-in conto competenze		160.274.607,64	
-in conto residui		25.567.401,56	
<b>AMMONTARE DEI PAGAMENTI ESEGUITI</b>			<b>177.906.699,39</b>
-in conto competenze		165.020.694,57	
-in conto residui		12.886.004,82	
<b>TOTALE</b>			<b>39.596.198,11 **</b>
<i>Differenza da consolidamento</i>			<i>-5.769,58</i>
<b>FONDO CASSA AL 31/12/2010</b>			<b>39.590.428,53 *</b>
<b>- RESIDUI ATTIVI</b>			<b>53.889.363,09</b>
gestione competenza		24.597.268,88	
gestione residui		29.292.094,21	
<b>- RESIDUI PASSIVI</b>			<b>18.289.462,71</b>
gestione competenza		10.025.578,25	
gestione residui		8.263.884,46	
<b>TOTALE</b>			<b>75.190.328,91 **</b>
<i>Differenza da consolidamento</i>			<i>289.248,98</i>
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2010</b>			<b>75.479.577,89 *</b>

La "situazione amministrativa consolidata" mette in evidenza un incremento della giacenza complessiva nel fondo di cassa, la cui consistenza complessiva di Euro 39.590.428,53 è contenuta, per Euro 14.207.577,42 nei conti bancari dei Dipartimenti e per Euro 24.682.851,11 nel conto bancario dell'Amministrazione Centrale.

Il dato della cassa trova piena concordanza con le risultanze fornite dall'Istituto Cassiere.

L'avanzo di amministrazione consolidato di complessivi Euro 75.479.577,89 proviene per Euro 58.137.885,83 dal Centro Principale e per Euro 17.341.692,06 dalle Strutture autonome come da tabella che segue:



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

DIMOSTRAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2010		
	Centro Spesa Principale	Centri Spesa Autonomi
<b>Avanzo di amministrazione</b>	<b>58.137.885,83</b>	<b>17.341.692,06</b>
Avanzo con vincolo di destinazione	-58.137.885,83	-17.761.408,42
Avanzo disponibile	0,00	-199.671,22
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>	<b>-619.387,58</b>

La differenza di Euro 619.387,58 concerne la maggiore determinazione dell'avanzo vincolato (Euro 3.641.736,94), rispetto all'avanzo contabile (Euro 3.022.349,36) definito dal Dipartimento di Scienze della Vita, in sede di chiusura del bilancio consuntivo 2010.

A tale proposito, il Collegio ha chiesto chiarimenti.

L'Amministrazione ha riferito che, in sede di approvazione del Bilancio consuntivo anno 2010, in data 29 aprile 2011, il Direttore del Dipartimento di Scienze della Vita aveva dichiarato che *"il valore contabile (sopra indicato) è da ritenersi un dato in evoluzione che richiede ulteriori analisi di approfondimento e può essere considerato un valore coperto, in via provvisoria, dall'avanzo contabile di euro 3.022.349,36, registrato al 31.12.2010 dal Dipartimento"*.

Il Collegio prende atto di tale impegno e si riserva di verificare, in corso di esercizio, il relativo adempimento.

### SITUAZIONE PATRIMONIALE CONSOLIDATA

Il Collegio prende atto che è in corso un nuovo progetto per l'introduzione della contabilità economico-patrimoniale a partire dal 01/01/2012 (delibera CdA dd. 27/10/2010) che prevede quanto segue:

- una perizia di stima del valore di tutti i beni immobili al 31/12/2011, da iscrivere a patrimonio iniziale (al 01/01/2012) che tenga conto anche degli



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

interventi di manutenzione straordinaria operati sui singoli beni, e dello stato d'uso degli stessi;

- l'iscrizione a patrimonio delle manutenzioni straordinarie (incrementative del valore o della vita utile del bene), a partire dal 2012, per i beni immobili, così come per tutte le altre immobilizzazioni (in conformità ai principi contabili statuiti per le immobilizzazioni materiali e immateriali).

Pertanto, l'Amministrazione ha predisposto una situazione patrimoniale consolidata, riassuntiva di tutti i beni dei CSA e del Centro Principale risultanti in carico alla data del 31 dicembre 2010, cui sono state aggiunte le variazioni in più ed in meno derivanti dalla gestione, secondo l'impostazione esclusivamente finanziaria, prevista per gli enti che non hanno ancora adottato la contabilità economico patrimoniale.

Inoltre, sono state recepite le rettifiche alla situazione patrimoniale così come definite nella relazione di risposta ai rilievi MEF, in merito alla mancata rilevazione di alcune acquisizioni/alienazioni avvenute negli anni 2002, 2003 e 2007.

La variazione patrimoniale consolidata dell'esercizio 2010 è riassunta nella seguente tabella:



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

BILANCIO CONSOLIDATO 2010 - SITUAZIONE PATRIMONIALE CONSOLIDATA				
Descrizione dei beni che compongono il patrimonio	consistenza iniziale 2010	aumenti	diminuzioni	consistenza finale 2010
<b>ATTIVITA'</b>				
Immobili, fabbricati, terreni	48.152.375,26	338.133,27	319.766,00	48.170.742,53
Mobili, arredi, materiale d'ufficio	43.655.895,19	353.304,32	4.727.901,03	39.281.298,48
Materiale bibliografico e riviste	49.746.527,50	1.928.140,10	46.019,55	51.628.648,05
Collezioni scientifiche	408.461,16		193.943,48	214.517,68
Strumenti tecnici, attr. in genere	62.741.857,82	1.321.165,20	3.744.537,57	60.318.485,45
Automezzi e mezzi di trasporto *	430.908,40		61.840,54	369.067,86
Altri beni e immobilizzazioni immateriali	2.920.713,65	81.002,24	259.199,85	2.742.516,04
Fondi pubblici e privati	49.631,08	48.000,00	48.000,00	49.631,08
<b>sub-totale</b>	<b>208.106.370,06</b>	<b>4.069.745,13</b>	<b>9.401.208,02</b>	<b>202.774.907,17</b>
Residui attivi	56.957.563,91	24.597.268,88	27.665.469,70	53.889.363,09
Fondo di cassa	31.660.888,30	185.842.009,20	177.912.468,97	39.590.428,53
<b>Totale attivita'</b>	<b>296.724.822,27</b>	<b>214.509.023,21</b>	<b>214.979.146,69</b>	<b>296.254.698,79</b>
<b>PASSIVITA'</b>				
Residui passivi	22.520.796,09	10.025.578,25	14.256.911,63	18.289.462,71
<b>Totale passivita'</b>	<b>22.520.796,09</b>	<b>10.025.578,25</b>	<b>14.256.911,63</b>	<b>18.289.462,71</b>
<b>Patrimonio netto risultante</b>	<b>274.204.026,18</b>	<b>204.483.444,96</b>	<b>200.722.235,06</b>	<b>277.965.236,08</b>
<b>Variazione patrimoniale esercizio 2010</b>	<b>3.761.209,90</b>			
Differenza da consolidamento	289.248,98			
<b>Variazione patrimoniale esercizio 2010</b>	<b>4.050.458,88</b>			

\* rettifiche immobili anni pregressi a seguito rilievo MEF:  
Euro 27.147,04 acquisizione "Lavanderia vecchia" e "ex Padiglione F"  
Euro 8.800 alienazione locali soffitta "Q" Viale Sanzio  
Euro 124.466 alienazione locale "O" Viale Sanzio  
Euro 186.500 alienazione Via Donata 4 (Stato Patrim. A.a.1980/81 Lire 17.000.000)

\* \*la diminuzione indicata alla voce "Collezioni scientifiche" per Euro 30.000 non rispecchia una reale diminuzione di valore in quanto va a rettificare un mero errore di trascrizione del dato in aumento per l'anno 2009

### OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI FINALI

Il Collegio dei Revisori, nel corso del 2010, ha seguito l'attività dell'Ateneo sia attraverso le prescritte e periodiche verifiche della cassa, l'esame degli atti deliberativi, degli assestamenti, delle variazioni di bilancio e delle scritture contabili, sia mediante la partecipazione alle riunioni del Consiglio di Amministrazione.

I medesimi Revisori hanno, altresì, espresso i pareri ad essi richiesti secondo le norme e i regolamenti in vigore.



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

Come già evidenziato, anche nel corso del 2010, le prescrizioni legislative e le direttive amministrative hanno cadenzato la gestione del periodo di riferimento, condizionando i tempi e le modalità dell'attività finanziaria ed amministrativa dell'Ateneo.

L'obiettivo è stato - in linea generale - raggiunto, senza penalizzare lo svolgimento delle attività istituzionali, grazie al sinergico operare di opportune iniziative immerse nel sistema dei processi di spesa, quali il monitoraggio dei flussi, la concertazione nella programmazione dei pagamenti, la selezione delle priorità d'intervento della spesa, l'accelerazione delle procedure di riscossione.

In particolare, il Collegio osserva che la mancata corrispondenza fra previsioni e risultanze finali rientra nella normale fisiologia della gestione di bilancio ma, nel caso di specie, le variazioni sono tutte in riduzione rispetto alla previsione definitiva; pertanto, va rimarcata la capacità degli organi di amministrazione dell'Ente di essere riusciti a fronteggiare la riduzione degli stanziamenti mediante una accorta riduzione delle spese.

Il Collegio, in sede di esame del Conto consolidato, ha rilevato una differenza di Euro 619.387,58 concerne la maggiore determinazione dell'avanzo vincolato (Euro 3.641.736,94), rispetto all'avanzo contabile (Euro 3.022.349,36) definito dal Dipartimento di Scienze della Vita, in sede di chiusura del bilancio consuntivo 2010.

Tenuto conto che il Dipartimento medesimo ha evidenziato che *“il valore contabile (sopra indicato) è da ritenersi un dato in evoluzione”* e che ha assunto l'impegno di procedere ad *“ulteriori analisi di approfondimento”*, il Collegio raccomanda all'Amministrazione un puntuale riscontro del relativo adempimento.

Per quanto attiene alla situazione patrimoniale consolidata, l'Amministrazione ha riferito che, a decorrere dal prossimo esercizio, in concomitanza con l'adozione della contabilità economico-patrimoniale, si provvederà ad una rideterminazione dei valori dei singoli cespiti.



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

Alla luce delle risultanze della sopra indicata attività di revisione e della relativa documentazione, il Collegio rende la prescritta relazione a norma del regolamento di Ateneo e, conclusivamente, nel dare atto:

1. che la gestione 2010 dell' "Università degli Studi di Trieste" si è svolta in conformità alle prescrizioni di legge e dei regolamenti, per quanto riguarda, in particolare, i profili di regolarità delle scritture contabili, delle cui risultanze sono state redatti appositi verbali;

2. che l'Amministrazione ha rispettato le disposizioni in materia di contenimento della spesa pubblica che hanno interessato l'attività gestionale del 2010;

3. che l'Amministrazione, per quanto attiene alle spese effettive, nell'esercizio 2010, per assegni fissi al personale di ruolo e di quanto considerato a valere sul FFO, ai fini dei limiti fissati dalla normativa in vigore, ha realizzato un rapporto pari al **90,83%** collocandosi al di sopra del limite del **90%**;

4. che i dati riferiti alla gestione di competenza e a quella dei residui corrispondono a quelli desunti dalle scritture stesse e, segnatamente per le riscossioni e i pagamenti, ai dati complessivi rilevati dal tabulato reso dall'Istituto cassiere – UNICREDIT BANCA S.p.A. – Agenzia n. 23 di Trieste – Severo B- alla chiusura dell'esercizio 2010;

5. che la gestione dell'esercizio 2010 dell'Università di Trieste si è svolta in conformità alle prescrizioni di legge e dei regolamenti; pertanto

### **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

all'approvazione del conto consuntivo dell'Università degli Studi di Trieste, per l'esercizio finanziario 2010.

#### **I Componenti**

dott. Massimo Cessari

rag. Marcella Manganozzi

#### **Il Presidente**

dott. Antonio Attanasio