

**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TRIESTE**

**NUCLEO DI VALUTAZIONE**



**Relazione annuale al Bilancio**

*(redatta ai sensi dell'art.5 L.537/93)*

**Esercizio Finanziario 2007**

## **1. INTRODUZIONE**

La relazione del Nucleo di Valutazione sulla gestione contabile dell'esercizio finanziario 2007 è redatta sulla base dell'analisi del bilancio consuntivo di amministrazione e del bilancio consolidato di Ateneo, approvati dal Consiglio di amministrazione rispettivamente nelle sedute del 29 maggio e del 25 giugno 2008, nonché su una analisi dettagliata delle entrate e delle spese per ricerca delle strutture decentrate con autonomia di bilancio.

I valori accolti nel bilancio consuntivo sono classificati in modo da fornire la rappresentazione della “gestione delle entrate” e della “gestione delle uscite”. Gli schemi sono stati rielaborati al fine di evidenziare classi di valori omogenei per “natura” e/o “destinazione”, significativi per evidenziare i principali accadimenti della gestione del periodo.

Le considerazioni che seguono ripropongono sintesi informative sotto forma di tabelle e grafici, la cui articolazione favorisce la comparazione dei valori degli esercizi 2005, 2006 e 2007.

In tale ottica, l'analisi effettuata consente di apprezzare, oltre all'incidenza delle singole categorie, anche la variazione delle stesse rispetto ai precedenti esercizi finanziari. Si ricorda che i fatti di gestione sono accolti nel bilancio secondo il criterio della competenza finanziaria. Questa metodologia contabile permette di rilevare aspetti di natura economico-finanziaria sufficientemente significativi, consentendo, attraverso la comparazione temporale dei dati, di analizzare l'utilità e la natura degli scostamenti.

Ad integrazione dell'analisi si è ritenuto opportuno, in coerenza con lo scorso esercizio, analizzare alcuni indicatori finanziari per una valutazione più specifica dell'andamento della gestione.

Si ricorda, altresì, che il giudizio sull'economicità di gestione in ambito universitario si fonda sulla coerenza tra l'ammontare delle risorse acquisite e di quelle impiegate per le finalità istituzionali.

## **2. OSSERVAZIONI E METODOLOGIA ADOTTATA**

L'analisi di bilancio è stata svolta seguendo le metodologie classiche note alla dottrina economico aziendale. In tale logica, le voci del consuntivo sono riclassificate per aggregazioni omogenee di valori, in modo da evidenziare aspetti gestionali significativi, utili per l'apprezzamento dei principali risultati di gestione del governo dell'Ateneo e per l'elaborazione di indicatori esplicativi dell'andamento di tale gestione.

Le **tabelle da 1 a 5** sintetizzano le entrate e le uscite del bilancio consuntivo consolidato, includendo le movimentazioni dei Centri di Spesa Autonomi, depurate dei trasferimenti interni. In particolare, le tabelle 2 e 3 raggruppano le entrate consolidate, rispettivamente, in entrate proprie e da terzi e in entrate correnti e conto capitale. La tabella 5 raggruppa le uscite consolidate in correnti e conto capitale.

L'impostazione metodologica del documento contabile ha permesso al Nucleo di svolgere la propria analisi sul livello di efficienza, efficacia ed economicità complessivo dell'Ateneo sulla base dell'andamento delle singole voci rispetto agli esercizi finanziari precedenti.

In merito alla struttura di tali tabelle, la colonna di sinistra indica la natura delle singole poste: corrente, conto capitale e straordinaria; nelle due colonne seguenti sono riportati il codice di riferimento del piano dei conti e la descrizione della voce di bilancio. Inoltre, al fine di svolgere una analisi sull'andamento delle singole voci di bilancio, vengono forniti i dati relativi agli esercizi finanziari 2005, 2006 e 2007, nonché la composizione delle entrate e delle uscite in termini relativi. Sono state altresì evidenziate, per ciascuna voce di entrata e di uscita, le variazioni percentuali tra il 2005 ed il 2006 e tra il 2006 ed il 2007. L'ultima colonna, infine, evidenzia la variazione dei valori nell'intero arco temporale finanziario 2005-2007.

I valori indicati nelle tabelle, che formano parte integrante della Relazione, sono espressi in migliaia di euro (K€).

Infine, le **tabelle 6 e 7** analizzano, rispettivamente, la spesa per il personale e le entrate dei Dipartimenti finalizzate alla ricerca.

### **3. ENTRATE CONSOLIDATE**

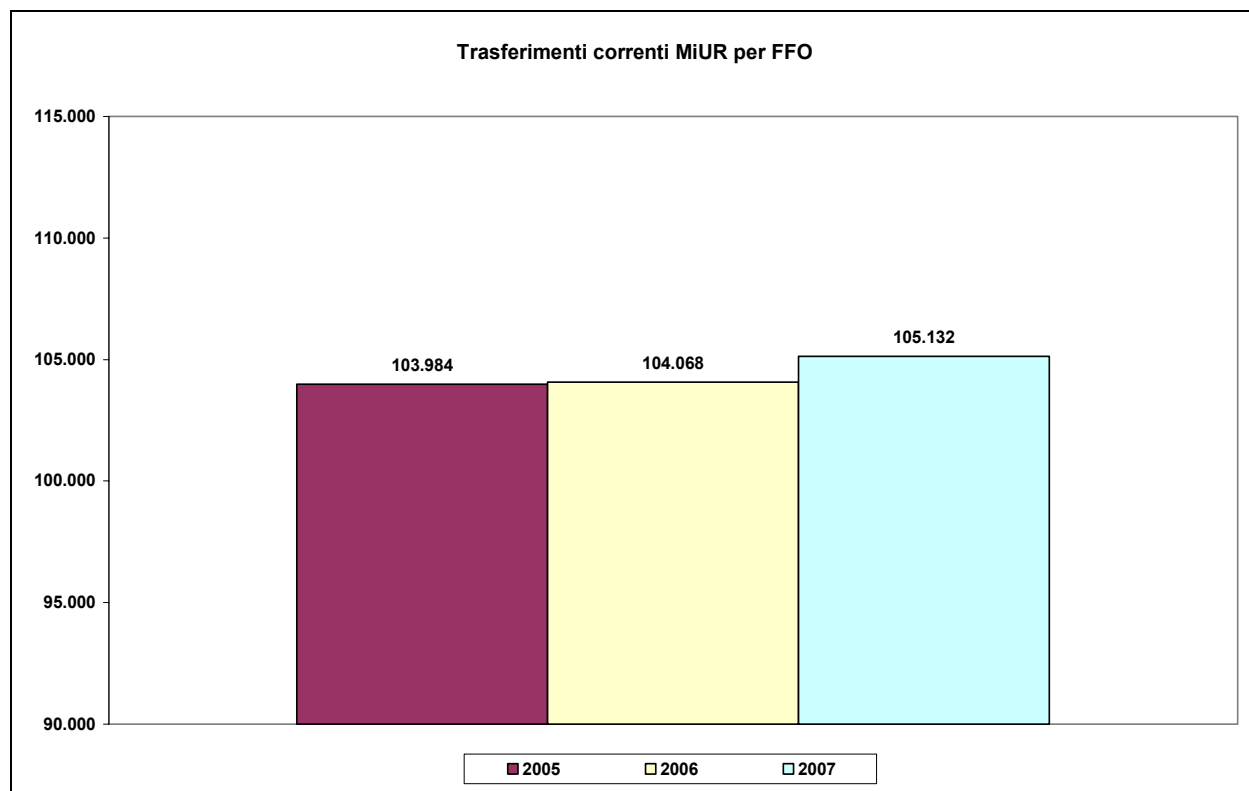
Si precisa che, ai fini di una coerente riclassificazione delle entrate nette, il capitolo di entrata "Tasse e contributi" è stato depurato dalle uscite per "Rimborsi di tasse e contributi a studenti" pari a 1.191 K€ per l'anno 2005, 1.200 K€ per l'anno 2006 e 692 K€ per l'anno 2007. Questa voce, che in precedenza veniva classificata tra le uscite per "Funzionamento", si riferisce agli importi rimborsati agli studenti in sede di emissione dei bollettini per il pagamento della seconda rata e alle agevolazioni previste per limiti di reddito e altre tipologie di esoneri.

La tabella 1, che riclassifica le entrate consolidate, mette in evidenza i trasferimenti correnti dal Miur per il FFO, nonché i finanziamenti dal Miur e dalla Regione Friuli Venezia Giulia per l'edilizia universitaria. Tale suddivisione si è resa necessaria ai fini del calcolo degli

indicatori finanziari relativi alla gestione di competenza. Dalla tabella si evince la dimensione dei “Trasferimenti correnti provenienti dal MIUR per FFO”, che costituiscono l'entrata più consistente, rappresentando il 59,15% delle Entrate nette, tale voce registra un incremento dell' 1,02% rispetto al 2006 (*Grafico 1*). Occorre tuttavia ricordare che l'andamento positivo del FFO per l'anno 2007, dovuto alle maggiori risorse rese disponibili a livello nazionale, potrà subire forti flessioni negli anni 2008-2009-2010 dovute all'applicazione dell'art. 5, comma 7, lettera d) del D.L. 27 maggio 2008, n. 93, nonché alle disposizioni di cui al D.L. 25 giugno 2008 n. 112.

Per quanto riguarda i finanziamenti all'edilizia universitaria si ha un lieve incremento dei fondi provenienti dalla Regione FVG (+5,23), con un azzeramento nell'anno 2007 per quanto riguarda quelli provenienti dal Miur (*Grafico 2*).

Le entrate consolidate, globalmente considerate, evidenziano un incremento del 3,32% rispetto al 2006, dovuto principalmente ad un incremento dei trasferimenti correnti da parte del Miur, come meglio evidenziato dalla tabella 3.



*Grafico 1*

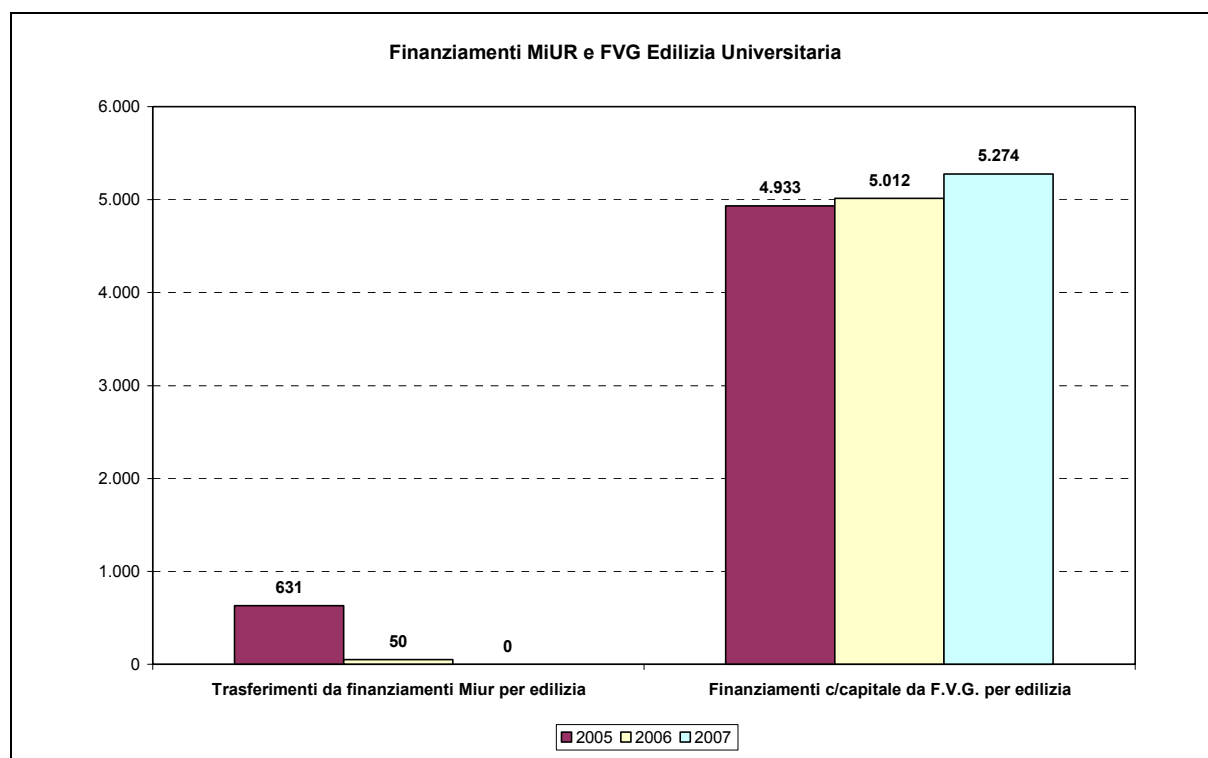
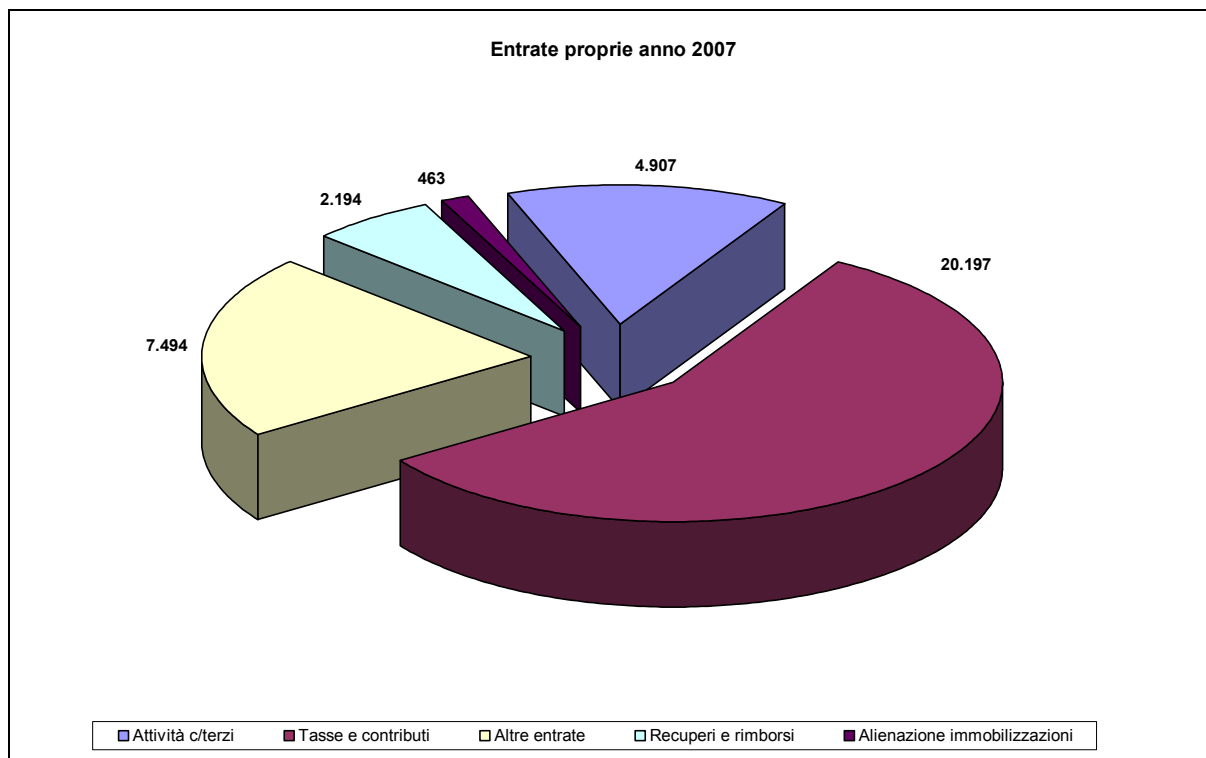


Grafico2

La **tabella 2** permette di riflettere sulla composizione delle entrate per “fonte” e “natura” delle voci. In prima approssimazione si distingue tra “*Entrate proprie*” ed “*Entrate da finanziatori esterni*”.

Le entrate proprie, la cui composizione è data primariamente dalle voci prestazioni e ricerca conto terzi, dalle tasse e contributi, nonché dalle altre entrate, sono passate nel complesso da 34.308 K€ del 2006, a 35.253 K€ del 2007, con un trend che, pur restando positivo, registra rispetto al 2007 un aumento soltanto del **2,76%**.

Si è ritenuto utile, coerentemente con le metodologie di analisi dei bilanci per competenza economica, effettuare un'ulteriore scomposizione delle Entrate proprie, distinguendo tra quelle proprie della gestione caratteristica, che sono frutto, cioè, delle attività istituzionali dell'Università (didattica e ricerca), e quelle che provengono dalla gestione accessoria e che rappresentano, pertanto, entrate residuali derivanti da vendite di beni e servizi non correlati alle attività tipiche accademiche. Infine, si è ritenuto opportuno evidenziare separatamente le entrate di natura straordinaria che, pur rappresentando dei valori positivi, sono da considerarsi solo occasionali.



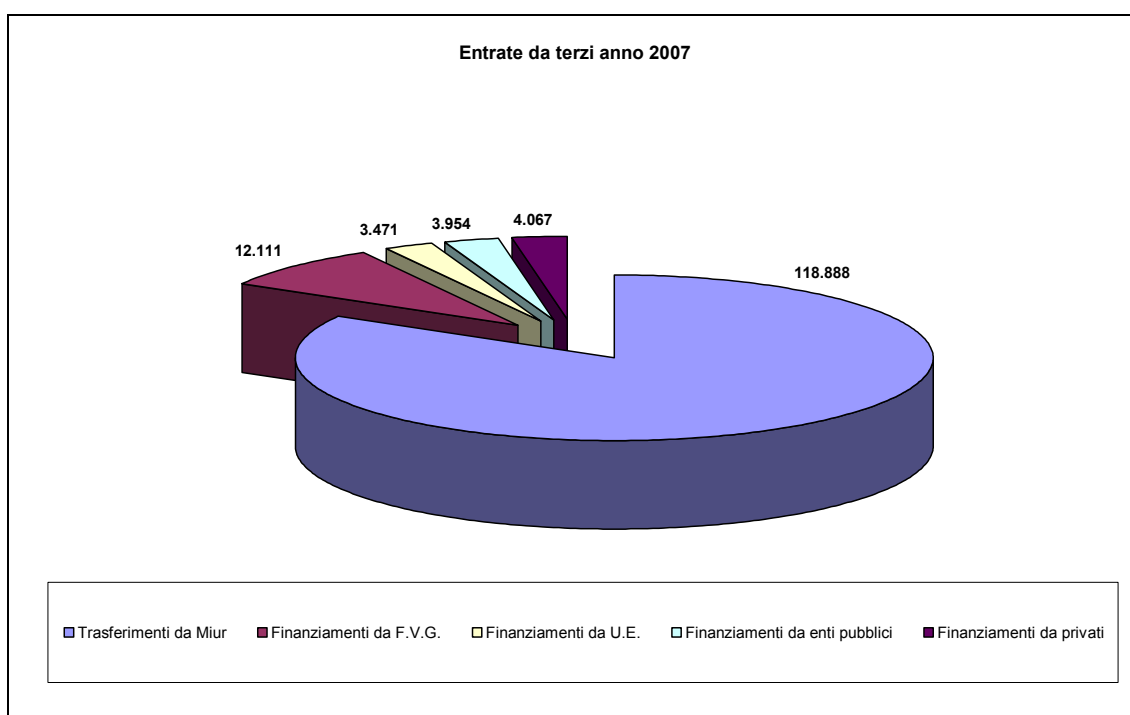
*Grafico3*

Le entrate proprie sono costituite da “Tasse e contributi netti” per il 57,29%, in termini assoluti si è passati da 20.334 K€ nel 2006 a 20.197 K€ nel 2007, registrando un lieve decremento. Da tenere presente a questo proposito che, a partire dall'anno accademico 2003/2004, è stato introdotto un sistema di contribuzione studentesca che tiene conto della condizione economica dello studente, individuata con i criteri dell'Indicatore della Situazione Economica Equivalente (ISEE). La contribuzione è stata differenziata in nove fasce, in base all'appartenenza a fasce di reddito e di patrimonio. La recente applicazione di un nuovo modello – che ha introdotto interventi correttivi per incentivare l'applicazione di progressività nella contribuzione e per soddisfare maggiormente criteri di equità e di solidarietà intesi dal legislatore – ha prodotto un incremento nel numero delle domande per l'inserimento nelle fasce ISEE ed un conseguente minore addensamento nella IX ed ultima fascia, corrispondente al livello di contribuzione più alto. Le proiezioni relative alla consistenza della popolazione studentesca e la conseguente imposizione contributiva vengono elaborate seguendo la cadenza temporale dell'anno accademico, mentre i versamenti delle tasse e contributi che si registrano a bilancio - riferiti contabilmente all'esercizio finanziario coincidente con l'anno solare - sono in realtà concernenti la II rata di un anno accademico e la I rata del successivo: da questo

consegue una disomogeneità dei flussi finanziari (ricade sulla competenza dell'esercizio finanziario 2007 la seconda rata 2006/2007 e la prima rata 2007/2008).

Per quanto riguarda la restante parte delle entrate proprie si evidenzia un andamento positivo della voce "Prestazioni c/terzi", che tuttavia ha un peso poco rilevante sul totale delle entrate. Si evidenzia, altresì, la voce "Alienazione immobilizzazioni" dell'importo di 463 k€, di cui 457 K€. derivanti dalla cessione di un immobile a seguito di asta pubblica.

Nella **tabella 2** le entrate che derivano da finanziatori esterni all'Università sono distinte in base all'Ente finanziatore: MIUR, Regione Friuli Venezia Giulia, Unione Europea, altri finanziatori pubblici e altri finanziatori privati.



*Grafico4*

Il principale finanziatore rimane naturalmente il MIUR (83,44% delle entrate da terzi). **Rilevante, anche se in flessione, è poi l'apporto da parte della Regione Friuli Venezia Giulia pari a 12.111 K€, equivalente al 5,50% delle entrate da terzi (- 5,76% rispetto al 2006 e - 1,49% sull'intero periodo considerato).** Le entrate derivanti dall'Unione Europea, rilevano una battuta d'arresto rispetto al trend marcatamente positivo degli ultimi anni (- 14,17% rispetto al 2006) rappresentando esclusivamente il 2,44% delle entrate da terzi.

Il totale delle entrate da terzi per il 2007 evidenzia un incremento del **3,46%**.

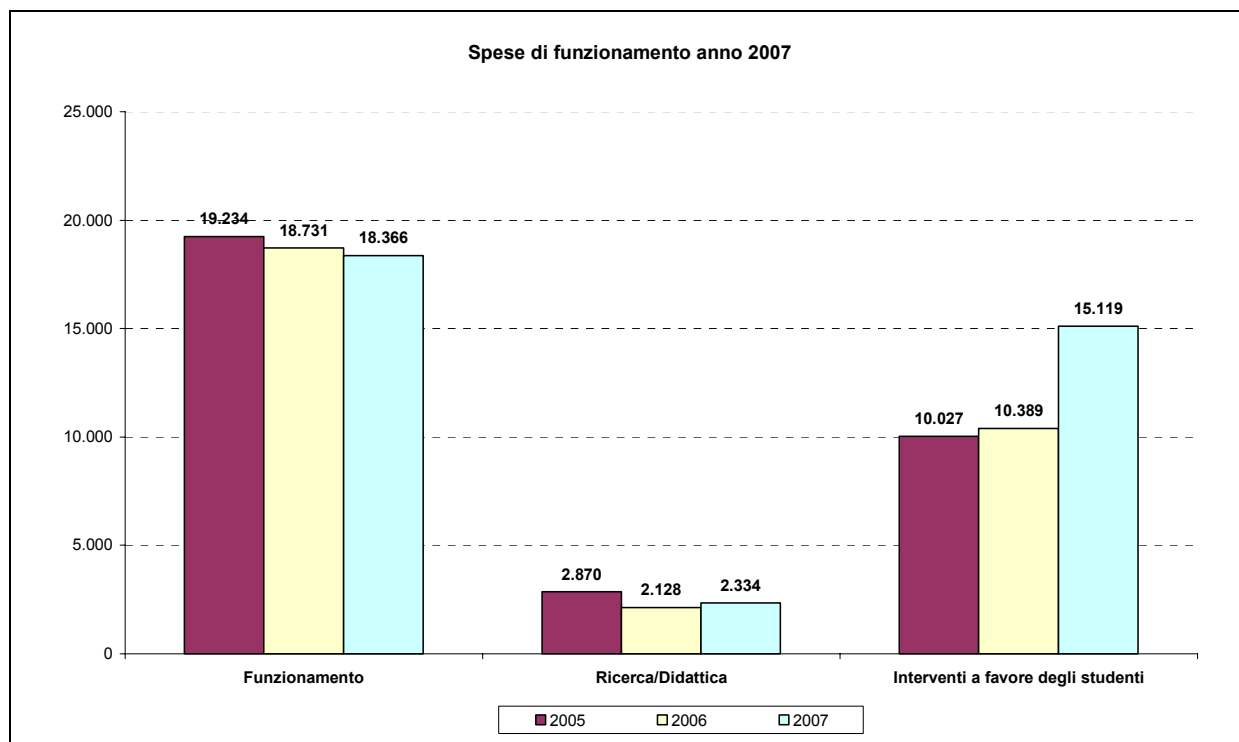
La **tabella 3** permette di evidenziare i "Finanziamenti a carattere corrente" (cioè con un ciclo di utilizzo entro l'esercizio) e quelli che sono destinati a trovare impiego essenzialmente in attività "immobilizzate", cioè destinate a costituire l'organizzazione permanente dell'Ateneo.

Interessante osservare che il valore dei trasferimenti ministeriali è aumentato non solo in termini assoluti (+5.512 K€) ma anche in termini di "peso" sulle entrate correnti (71,59% nel 2007, rispetto al 70,44% nel 2006): ciò è dovuto principalmente ad un andamento stabile delle altre fonti di finanziamento.

Per quanto riguarda le entrate in conto capitale, che rappresentano tuttavia una minima parte del totale delle entrate, occorre evidenziare un incremento delle entrate da privati per finanziamenti diretti ai Centri di Spesa Autonomi.

#### 4. USCITE CONSOLIDATE

La **Tabella 4** rileva, in particolare, l'andamento delle spese sostenute per il funzionamento dell'Ateneo, per l'attività di ricerca e di didattica, nonché per gli interventi a favore degli studenti.



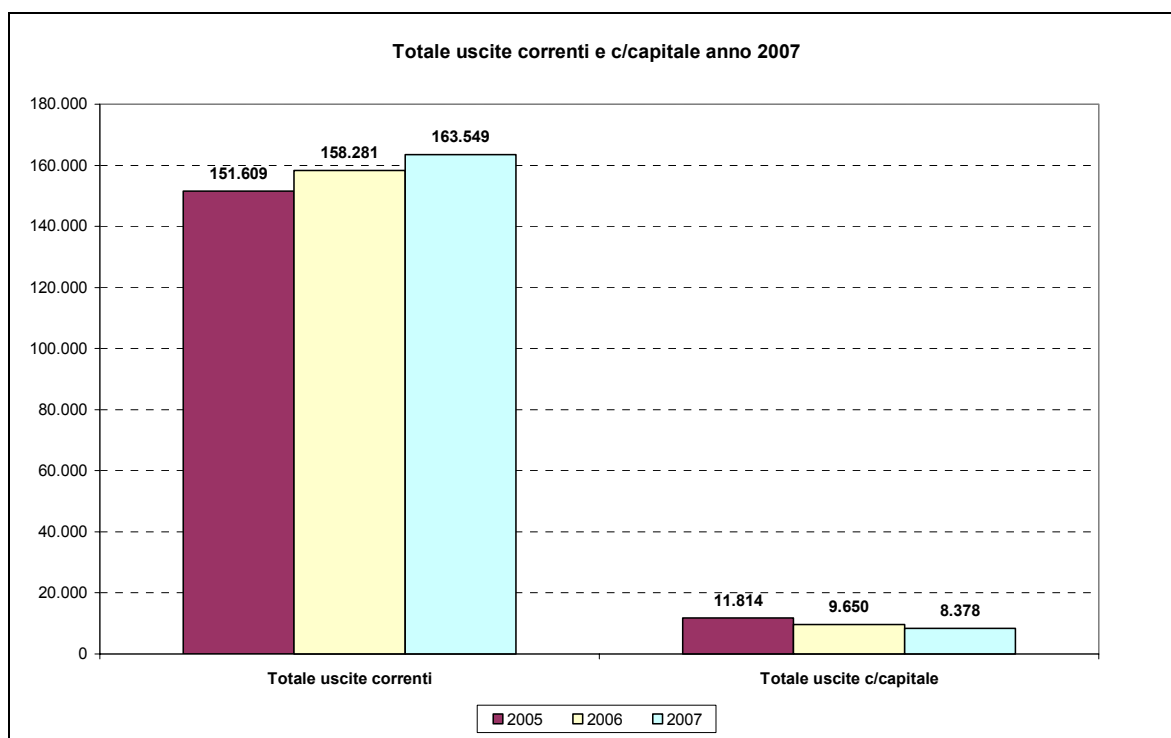
*Grafico5*

L'andamento delle spese sostenute risulta essere pressoché costante, con incrementi e flessioni di entità non rilevanti, nel triennio oggetto di analisi.

Di particolare interesse è la voce degli interventi a favore degli studenti, pari a 15.119 K€ nell'anno 2007, con un notevole incremento rispetto al 2005-2006. Tale andamento delle spese sottolinea la propensione dell'Ateneo ad investire nei servizi offerti ai suoi studenti e può costituire un importante veicolo di marketing.



La **Tabella 5** rileva le spese raggruppate in “*Totale uscite correnti*” e “*Totale uscite conto capitale*”. Le spese di parte corrente risultano essere in tendenziale aumento (+3,33%), l’entrata in funzione di nuovi edifici ha portato ad un incremento delle spese di gestione, ed in particolare delle spese di riscaldamento. I costi sostenuti per il personale (come verrà meglio specificato al paragrafo 4.1) rilevano complessivamente una lieve diminuzione. Le uscite in conto capitale che, in valori assoluti hanno un impatto inferiore sul bilancio (8.376 K€), evidenziano invece una leggera flessione rispetto al 2006 (-13,18%).



*Grafico6*

Le “*Spese per il personale*”, che includono gli oneri a carico dell’Ateneo, i collaboratori di ricerca ed i tutor, incidono per il 76,94% sulla parte corrente.

La spesa per il “*Funzionamento*”, così come evidenziata nella tabella 5, si riferisce alle spese per i materiali di consumo, a quelle per prestazioni di servizi, agli oneri generali, ai costi riguardanti le attività caratteristiche dell’Ateneo, alle spese per didattica e ricerca, nonché alle spese relative ad interventi in favore di studenti. Nel corso dell’esercizio finanziario 2007, tale spesa è risultata pari a 34.714 K€, con un’incidenza sul totale delle uscite correnti pari al 21,23%. Tali spese potrebbero essere utilmente ridimensionate da opportune politiche di razionalizzazione. In particolare, per quanto riguarda i centri di spesa autonomi, si potrebbero realizzare anche rilevanti economie di scala mediante l’accorpamento dei dipartimenti (o,

quantomeno, la messa in comune del personale e dei servizi amministrativi<sup>1)</sup> e la gestione degli acquisti per grandi quantitativi a mezzo CONSIP.

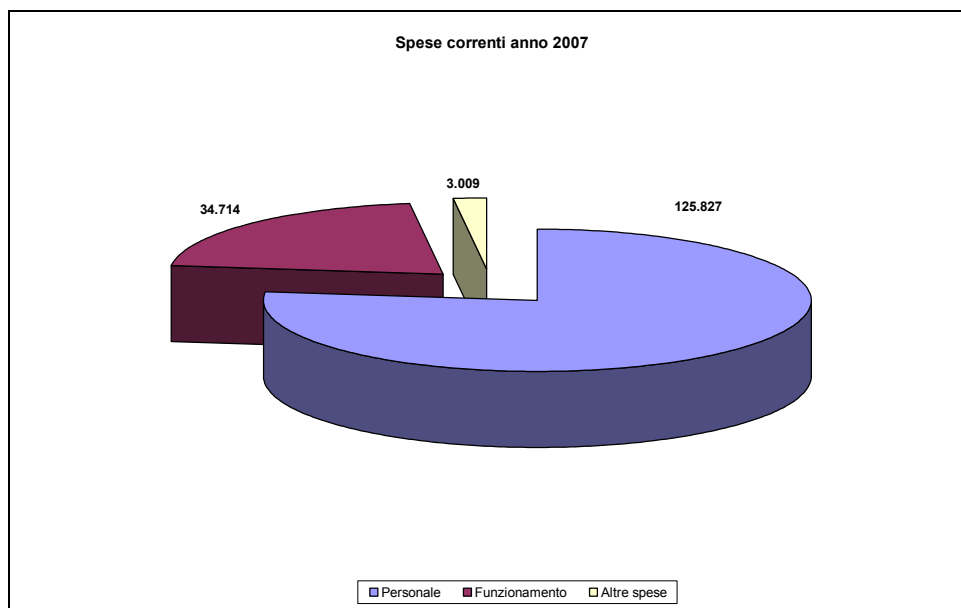


Grafico7

Le uscite per immobilizzazioni costituiscono solo il 4,85% delle spese totali.

La voce più consistente delle immobilizzazioni è relativa alle immobilizzazioni materiali che in valore assoluto per il 2007 è pari a 8.178 K€, con una percentuale sul totale delle spese pari al 4,71%. Le immobilizzazioni coprono il 100,00% delle spese in conto capitale.

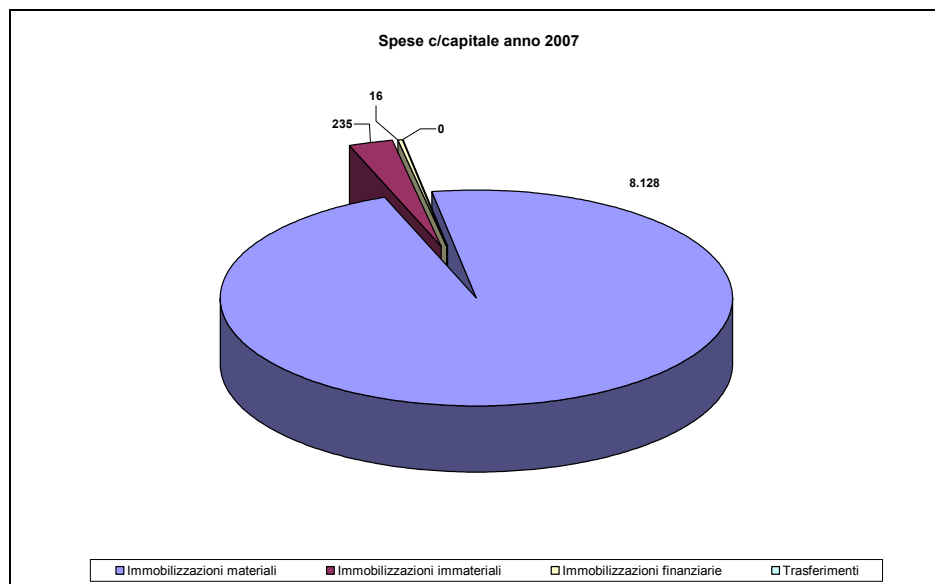


Grafico8

<sup>1</sup> Tale politica è stata sperimentata con notevole successo dall'ateneo di Bologna. Nel 2006, infatti, i tre Dipartimenti del Complesso di San Giovanni in Monte: Archeologia, Discipline Storiche e Paleografia e Medievistica, vista la contiguità disciplinare e di sede, hanno avviato un progetto pilota per la riorganizzazione integrata dei servizi comuni rivolti agli studenti e ai docenti. Questo "Cantiere di riorganizzazione" ha lo scopo di realizzare un modello strategico di condivisione dei servizi amministrativi, tecnici, bibliotecari delle tre strutture per migliorarne l'efficienza, ridurne i costi e ampliarne la gamma, mantenendo l'autonomia dei Dipartimenti.

#### ***4.1 La spesa per il personale***

La **Tabella 6** rappresenta il dettaglio delle spese per il personale. Il totale della spesa destinata alle retribuzioni per il personale per l'anno 2007, competenze fisse ed accessorie, è pari a 118.174 K€, al netto dell'IRAP.

Per il 63,70% si tratta di retribuzioni e indennità/competenze accessorie al personale docente di ruolo di I e II fascia e ricercatori; il personale tecnico-amministrativo di ruolo, incluse le competenze accessorie, (al netto delle spese per dirigenza, che rappresentano lo 0,36%) incide per il 19,69%.

Complessivamente il costo per il personale di ruolo rappresenta il 83,75% del costo del personale, con un decremento del 1,39% rispetto al precedente esercizio. Altri 10.455 K€ rappresentano il costo complessivo del personale non di ruolo, con un incremento di 662 K€ rispetto al 2006.

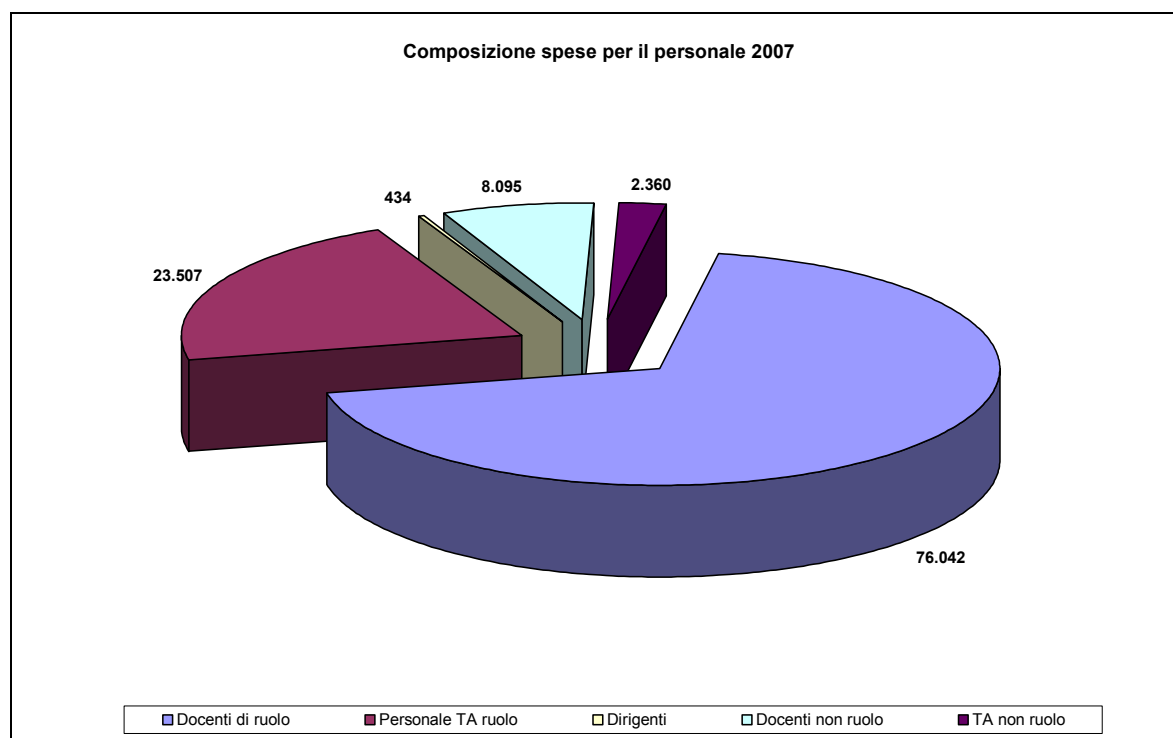
Per quanto riguarda gli andamenti, la spesa per la docenza di ruolo è aumentata del 1,01% rispetto al 2006: l'aumento complessivo nell'intero periodo considerato ammonta al 4,25%.

Occorre tuttavia evidenziare che, nonostante la diminuzione del numero dei soggetti (*Grafico 10*) la spesa di personale per competenze fisse risulta essere in tendenziale aumento a causa degli incrementi stipendiali automatici del corpo docente. In valori assoluti si è passati da 70.129 K€ a 71.900 K€, esclusa l'Irap.

La spesa per la docenza non di ruolo è passata da 8.697 K€ nel 2004 a 6.719 K€ nel 2005, registrando una diminuzione del 22,74%. Nel 2006 la spesa aumenta nuovamente passando a 7.417 K€, rimanendo in costante aumento anche nell'intero periodo considerato, e raggiungendo nel 2007 il valore di 8.095 K€ (+9,14% rispetto al 2006).

La spesa per il personale tecnico-amministrativo diminuisce rispetto al 2006, passando da 24.146 a 22.017 K€.

Per quanto riguarda il personale tecnico-amministrativo non di ruolo la variazione, ancorchè in leggera flessione, non risulta di particolare interesse.



*Grafico9*

Con riferimento alle spese di personale, va ricordato che la legge n. 449/97 ha fissato un limite alle spese fisse ed obbligatorie per il personale, che non devono superare il 90% del FFO. Qualora tale limite fosse superato “le Università possono effettuare assunzioni di personale di ruolo il cui costo non superi, su base annua, il 35% delle risorse finanziarie che si rendano disponibili per la cessazione dal ruolo dell’anno di riferimento”. Peraltro, il Ministero ha attenuato di molto, anche per l’anno 2006, la portata di tale limitazione stabilendo che, per valutare il rispetto del limite, non si debba tener conto dei seguenti costi:

- incremento retributivo docenti e ricercatori e per il personale tecnico-amministrativo;
- 1/3 delle spese per il personale universitario, docente e non docente, che presta attività in regime convenzionato con il SSN.

Sono, inoltre, ritenute equiparabili al FFO le convenzioni stabili per assunzioni di personale di ruolo.

Con l’introduzione di tali correttivi, le spese per il personale di ruolo nel 2007 si attestano al 91,64% del FFO.

Occorre, altresì, evidenziare che senza correttivi (ovvero se non venissero applicati gli “sconti” sopra citati) la percentuale salirebbe al 95,2%.

La predisposizione di un appropriato modello di proiezione per le analisi di compatibilità tra i fabbisogni di personale ed i vincoli di bilancio rappresenta un indispensabile strumento per la

corretta gestione delle spese di personale. Non vi è dubbio infatti che, al di là degli specifici impedimenti normativi, la razionalizzazione della spesa di personale si debba considerare un obiettivo primario per l'Amministrazione, e debba indirizzare l'Ateneo verso scelte politiche virtuose e reali.

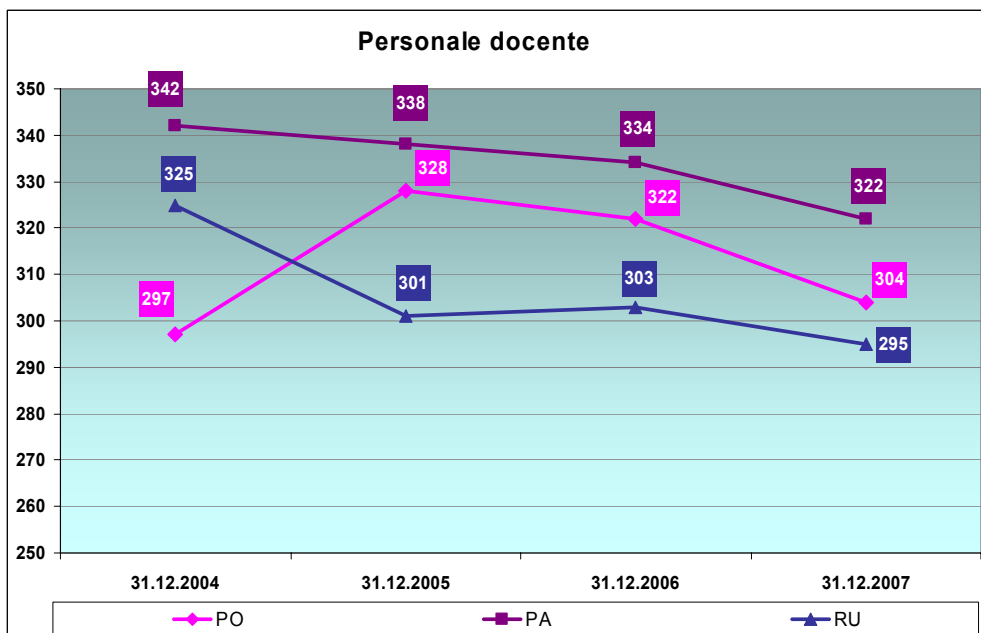
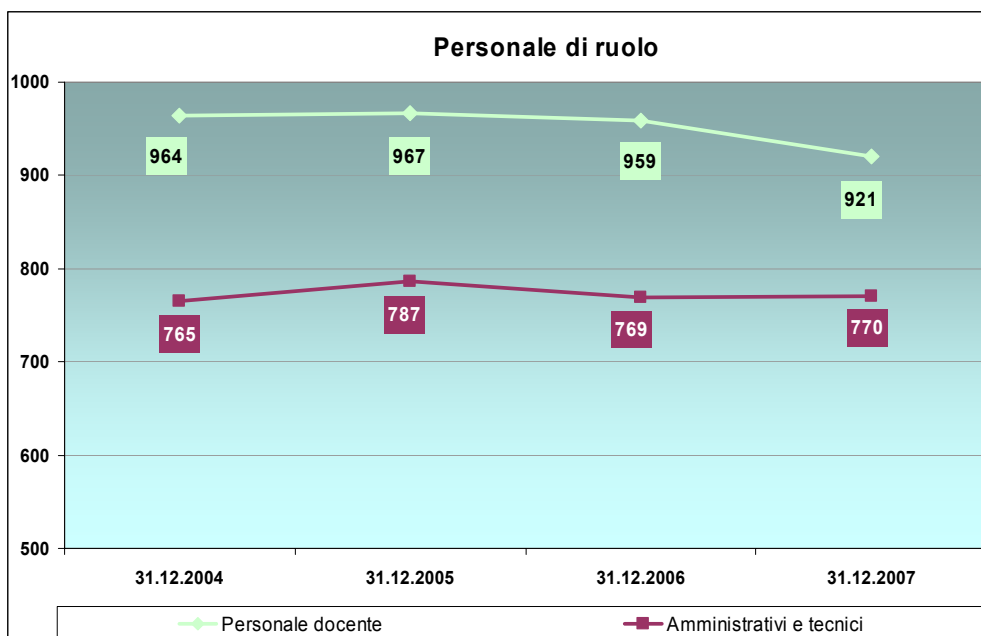


Grafico10

## 5. ENTRATE PER RICERCA DEI DIPARTIMENTI

Un ultimo commento merita la composizione delle entrate per ricerca dei dipartimenti. I dati presi in considerazione nella **tabella 7** sono quelli inseriti nella procedura Nuclei2008. Ai fini del confronto, i dipartimenti sono stati raggruppati per Area di riferimento. Dai *grafici 11-15* allegati si evince la diversa capacità dei dipartimenti di attrarre finanziamenti dall'esterno.

Da segnalare, in particolare, come soltanto alcuni dipartimenti abbiano ottenuto finanziamenti dall'Unione Europea. In particolare, l'86% dei 2.694 K€ finanziati dall'Unione Europea viene attratto solo da 11 dei 41 dipartimenti (il 52,4% viene attratto da 3 dipartimenti collocati nell'area 5, il 21,6% da 4 dipartimenti dell'area 9 e il 12% da 2 dipartimenti dell'area 4). Va segnalato che il restante 14% appare piuttosto frammentato sulle restanti aree, ad esclusione dell'area 6 che non attrae nessun tipo di finanziamento dall'Unione Europea o da altri soggetti esteri. Si segnala infine che ulteriori 249 K€ sono stati acquisiti dal Centro interdipartimentale per il Coordinamento e Sviluppo Progetti e Apparecchiature (CSPA).

Il Nucleo di Valutazione sottolinea come, in un contesto di generale riduzione del finanziamento pubblico alla ricerca, sia di fondamentale importanza incentivare l'attività di *fund raising*, specialmente potenziando la partecipazione dell'Ateneo ai progetti comunitari. L'esperienza di diversi atenei italiani (ad esempio Bologna e Trento) ha dimostrato che la partecipazione ai bandi e il successo delle iniziative possono essere significativamente incrementati dalla presenza di una specifica figura con funzioni di *Manager dell'Unione Europea*, che si occupi di coordinare le attività dei gruppi di ricerca e dei dipartimenti diffondendo le informazioni relative ai programmi comunitari, fornendo consulenza per la presentazione delle domande e per la delicata fase della rendicontazione.

Risulta più che triplicato rispetto al 2006 l'intervento di soggetti non profit, con contributi che vanno di 1.000 € per il dipartimento di Scienze farmaceutiche ai 219 K€ per il dipartimento di Fisica.

Per quanto riguarda le entrate provenienti dal MIUR, si segnala che esse rappresentano, nel 2007, l'unica fonte di finanziamento per il solo dipartimento di Scienze dell'uomo (assorbendo il 96% delle entrate per ricerca), anche se costituiscono comunque l'entrata prevalente anche per i dipartimenti di Scienze chimiche, Clinico di scienze di medicina pubblica e Scienze giuridiche. Con riferimento ai finanziamenti provenienti dall'Ateneo, essi rappresentano quote minime delle entrate per ricerca per la maggior parte dei dipartimenti, con percentuali che oscillano tra lo 0 e il 15%. Unico picco è rappresentato dal 44% relativo

alla composizione delle entrate per ricerca per il dipartimento di Scienze geologiche ambientali e marine.

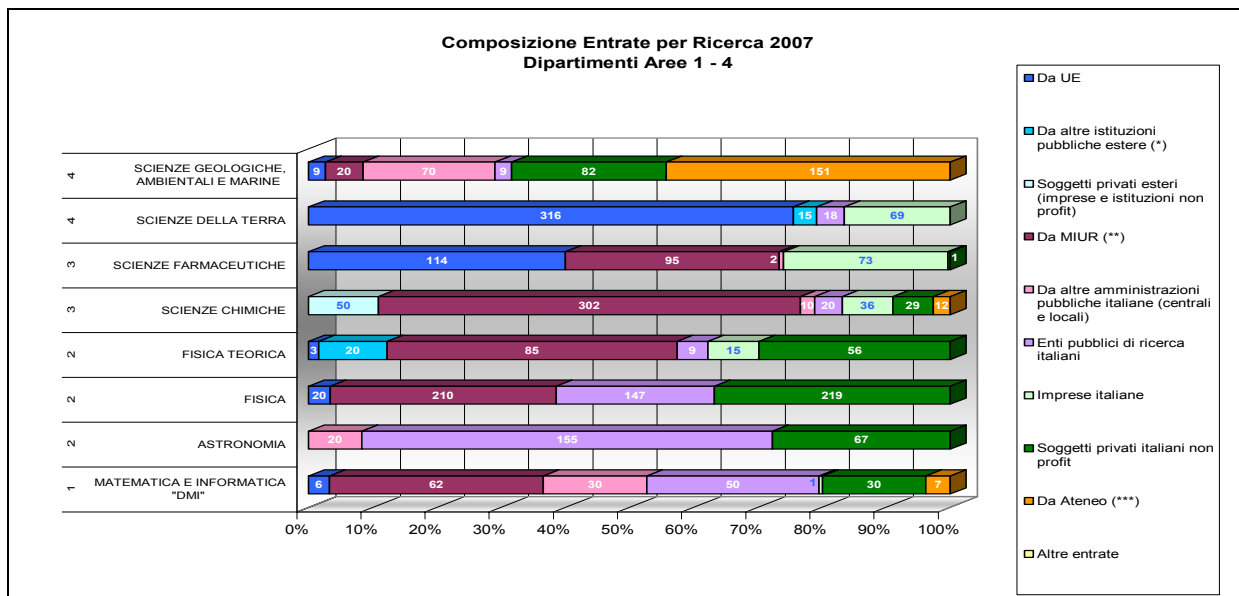


Grafico 11

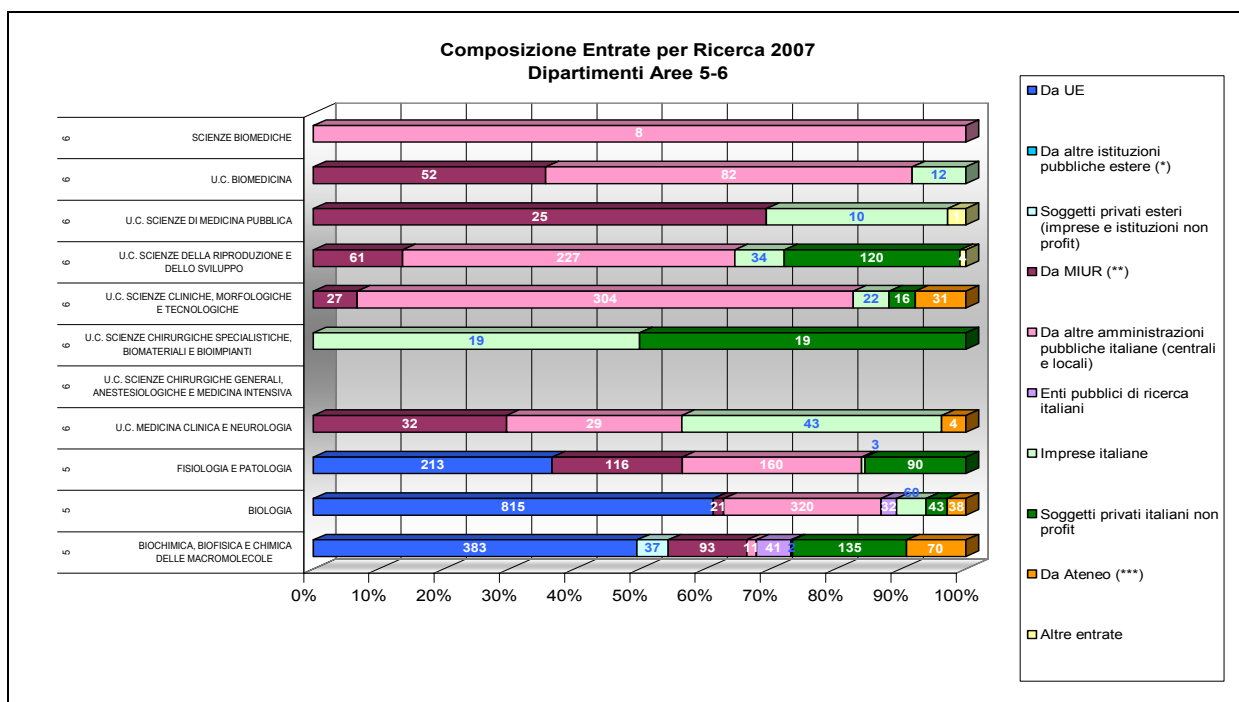


Grafico 12

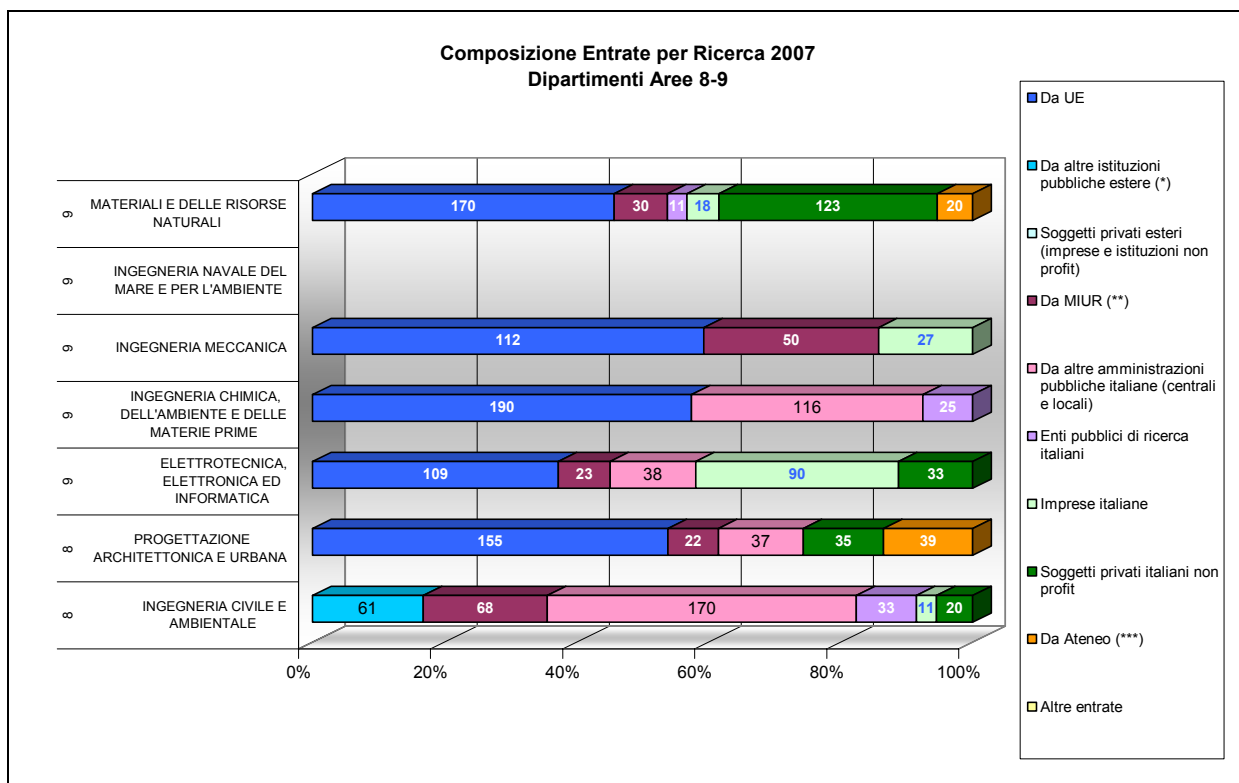


Grafico13

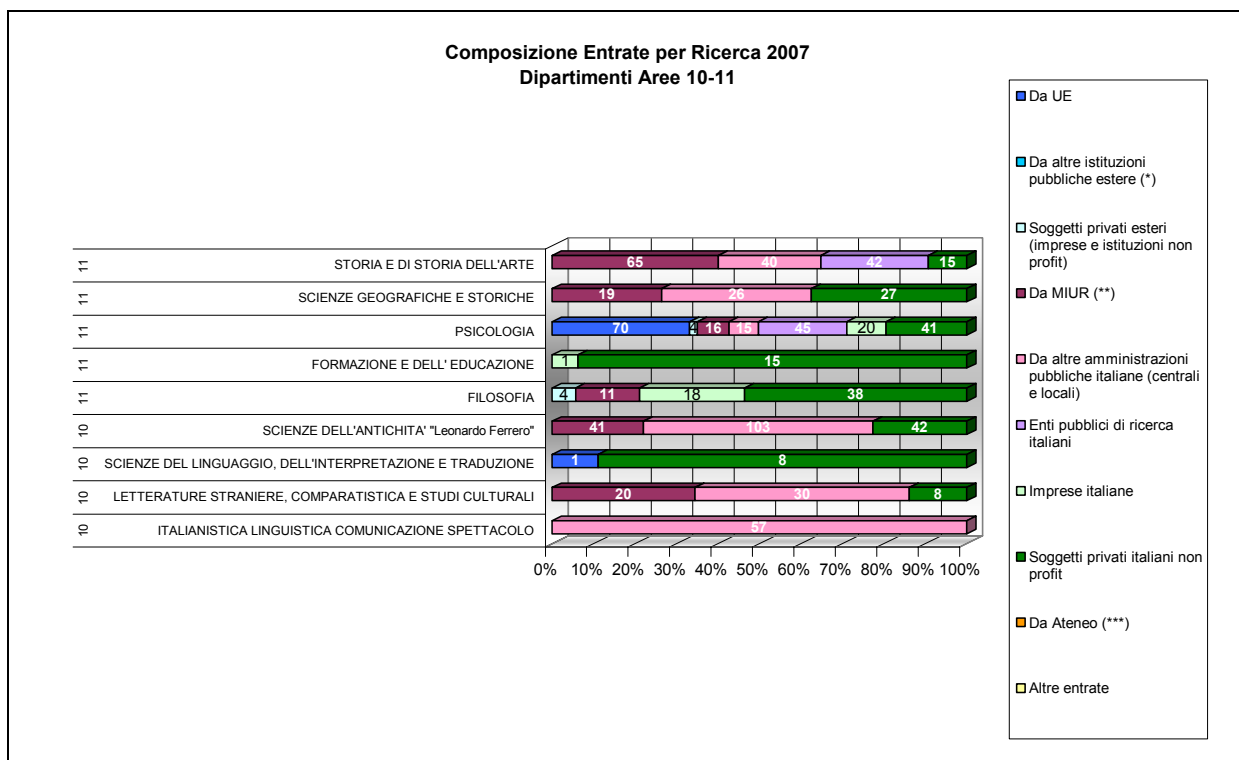


Grafico14



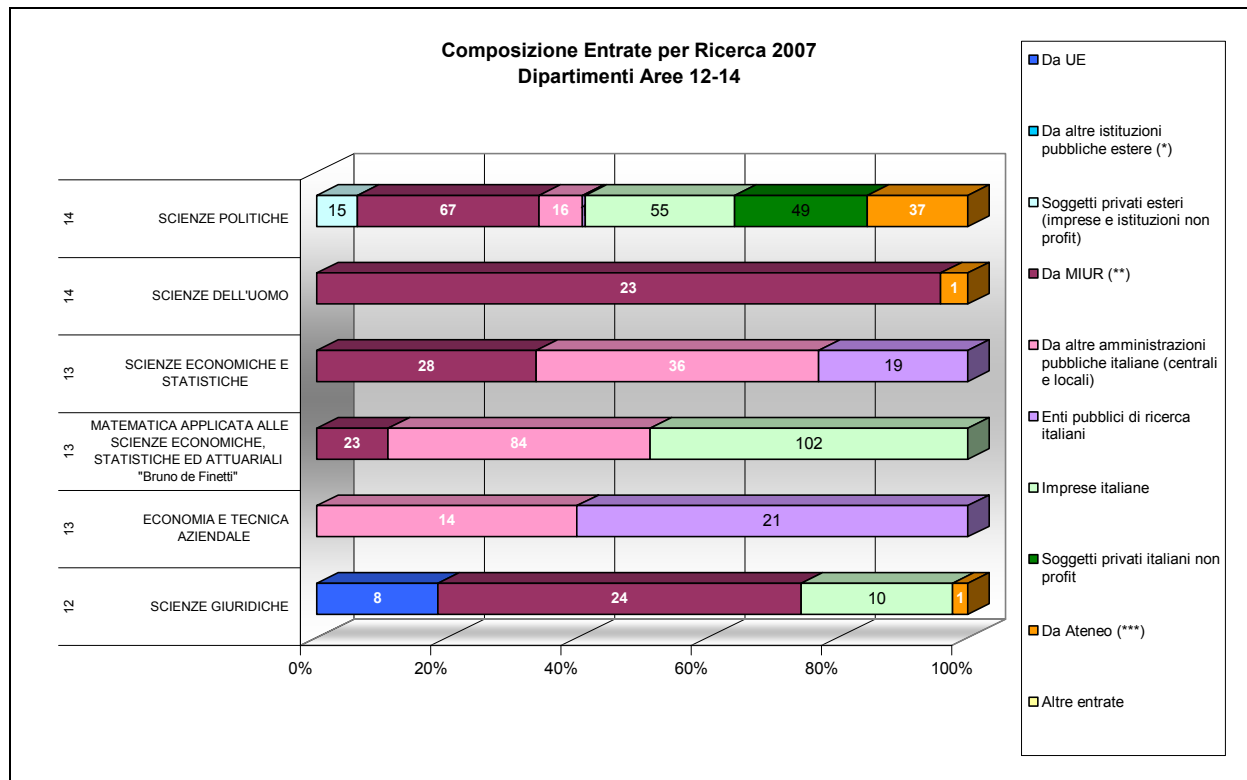


Grafico15

## 6. ANALISI DEGLI INDICATORI

Il primo gruppo di indicatori di tipo finanziario, pone l'attenzione sull'analisi dei dati consolidati d'Ateneo relativi alla gestione di competenza.

<i>Indicatori finanziari inerenti la gestione di competenza - ATENEO</i>						
	<i>Esercizio 2005</i>		<i>Esercizio 2006</i>		<i>Esercizio 2007</i>	
FFO	103.984	= 65,07%	104.068	= 65,65%	105.132	= 63,99%
Entrate correnti accertate	159.797		158.524		164.301	
Tasse e contributi studenti	19.727	= 12,35%	20.334	= 12,83%	20.889	= 12,71%
Entrate correnti accertate	159.797		158.524		164.301	
Finanziamenti per l'edilizia	5.564	= 45,88%	5.062	= 44,21%	5.274	= 44,17%
Entrate in c/capitale accertate	12.127		11.451		11.941	
Spese per il personale	110.904	= 73,15%	118.072	= 74,60%	118.174	= 70,77%
Spese correnti impegnate	151.609		158.281		166.991	
Spese per gli studenti	10.027	= 6,61%	10.389	= 6,56%	15.295	= 9,16%
Spese correnti impegnate	151.609		158.281		166.991	
Gestione e funzionamento Ateneo	19.234	= 12,69%	18.731	= 11,83%	20.111	= 12,04%
Spese correnti impegnate	151.609		158.281		166.991	
Acquisto beni durevoli e imm.	9.783	= 82,81%	5.175	= 53,63%	8.378	= 100,00%
Spese in conto capitale impegnate	11.814		9.650		8.378	
Entrate correnti accertate	159.797	= 91,88%	158.524	= 92,11%	164.301	= 90,20%
Totale entrate accertate	173.924		172.106		182.156	
Entrate in c/capitale accertate	12.127	= 6,97%	11.451	= 6,65%	11.941	= 6,56%
Totale entrate accertate	173.924		172.106		182.156	
Spese correnti impegnate	151.609	= 92,10%	158.281	= 93,58%	166.991	= 90,72%
Totale spese impegnate	164.614		169.132		184.066	
Spese in c/capitale impegnate	11.814	= 7,18%	9.650	= 5,71%	8.378	= 4,55%
Totale spese impegnate	164.614		169.132		184.066	

I primi riflettono quanto già evidenziato in dettaglio nell'analisi delle entrate e delle spese consolidate; gli ultimi quattro indicatori mettono in risalto un tendenziale equilibrio tra le entrate correnti accertate e le uscite correnti impegnate, nonché tra le entrate in c/capitale accertate e le uscite in c/capitale impegnate.

La seconda parte, benché più corposa, limita l'analisi ai dati di bilancio del Centro principale di spesa.

I primi analizzano la capacità previsionale ed amministrativa, tali indicatori dovrebbero tendere al 100% , in tale caso si potrebbe parlare di massima efficienza previsionale.

**Indicatori di capacità previsionale e amministrativa - AMMINISTRAZIONE CENTRALE**

**Grado attendibilità delle previsioni di entrata**

	<i>Esercizio 2005</i>	<i>Esercizio 2006</i>	<i>Esercizio 2007</i>
$\frac{\text{Previsioni iniziali entrate correnti}}{\text{Previsioni definitive entrate correnti}}$	$\frac{137966}{153007} = 90,17\%$	$\frac{138819}{149421} = 92,90\%$	$\frac{142.515}{153.807} = 92,66\%$
$\frac{\text{Prev. iniziali entrate c/capitale}}{\text{Prev. definitive entrate c/capitale}}$	$\frac{7251}{8534} = 84,97\%$	$\frac{7216}{7442} = 96,96\%$	$\frac{7.453}{6.992} = 106,59\%$

**Grado attendibilità delle previsioni di uscita**

	<i>Esercizio 2005</i>	<i>Esercizio 2006</i>	<i>Esercizio 2007</i>
$\frac{\text{Previsioni iniziali uscite correnti}}{\text{Previsioni definitive uscite correnti}}$	$\frac{133286}{157930} = 84,40\%$	$\frac{141473}{162789} = 86,91\%$	$\frac{148.971}{177.463} = 83,94\%$
$\frac{\text{Prev. iniziali uscite c/capitale}}{\text{Prev. definitive uscite c/capitale}}$	$\frac{2307}{7125} = 32,38\%$	$\frac{1029}{2494} = 41,26\%$	$\frac{1.110}{5.269} = 21,07\%$

Gli indicatori evidenziano una buona capacità previsionale, soprattutto per quanto riguarda le entrate. Qualche problema resta sull'uscita, in particolare per quella in conto capitale.

<b>Grado di realizzazione delle entrate di competenza</b>						
	<b>Esercizio 2005</b>		<b>Esercizio 2006</b>		<b>Esercizio 2007</b>	
<u>Entrate correnti accertate</u>	151738	= 99,17%	149402	= 99,99%	154.019	= 100,14%
Prev. definitive di entrate correnti	153007		149421		153.807	
<u>Entrate c/capitale accertate</u>	8533	= 99,99%	7441	= 99,99%	6.992	= 100,00%
Prev. definitive di entrate c/capitale	8534		7442		6.992	
<u>Entrate totali accertate</u>	172340	= 99,42%	171930	= 99,99%	175.001	= 100,08%
Prev. definitive di entrate totali	173346		171943		174.856	

<b>Grado di realizzazione delle uscite di competenza</b>						
	<b>Esercizio 2005</b>		<b>Esercizio 2006</b>		<b>Esercizio 2007</b>	
<u>Uscite correnti impegnate</u>	143405	= 90,80%	149987	= 92,14%	163.087	= 91,90%
Prev. definitive di uscite correnti	157930		162789		177.463	
<u>Uscite c/capitale impegnate</u>	5730	= 80,42%	1735	= 69,57%	4.486	= 85,15%
Prev. definitive di uscite c/capitale	7125		2494		5.269	
<u>Uscite totali impegnate</u>	170698	= 89,85%	174488	= 92,53%	175.832	= 92,06%
Prev. definitive di uscite totali	189980		188580		190.992	

Il grado di realizzazione dell'entrata e dell'uscita presenta valori di massima efficienza.

**Grado di riscossione delle entrate di competenza**

	<i>Esercizio 2005</i>		<i>Esercizio 2006</i>		<i>Esercizio 2007</i>	
<u>Entrate correnti riscosse</u>	119634	= 78,84%	119597	= 80,05%	124.337	= 80,73%
Entrate correnti accertate	151738		149402		154.019	
<u>Entrate c/capitale riscosse</u>	5668	= 66,42%	5560	= 74,72%	4.000	= 57,20%
Entrate c/capitale accertate	8533		7441		6.992	
<u>Entrate totali riscosse</u>	134115	= 77,82%	135655	= 78,90%	137.222	= 78,41%
Entrate totali accertate	172340		171930		175.001	

**Grado di pagamento delle spese di competenza**

	<i>Esercizio 2005</i>		<i>Esercizio 2006</i>		<i>Esercizio 2007</i>	
<u>Uscite correnti pagate</u>	129611	= 90,38%	136174	= 90,79%	138.074	= 84,66%
Uscite correnti impegnate	143405		149987		163.087	
<u>Uscite c/capitale pagate</u>	575	= 10,03%	524	= 30,20%	1.402	= 31,26%
Uscite c/capitale impegnate	5730		1735		4.486	
<u>Uscite totali pagate</u>	144090	= 84,41%	150170	= 86,06%	146.975	= 83,59%
Uscite totali impegnate	170698		174488		175.832	

**Grado di riscossione residui attivi**

	<i>Esercizio 2005</i>		<i>Esercizio 2006</i>		<i>Esercizio 2007</i>	
<u>Residui attivi riscossi</u>	28738	= 60,73%	33695	= 59,67%	37.409	= 63,60%
Residui attivi iniziali accertati	47319		56465		58.822	

<b>Grado di pagamento residui passivi</b>			
	<i>Esercizio 2005</i>	<i>Esercizio 2006</i>	<i>Esercizio 2007</i>
$\frac{\text{Residui passivi pagati}}{\text{Residui passivi iniziali impegnati}}$	$\frac{16991}{25711} = 66,08\%$	$\frac{22452}{34782} = 64,55\%$	$\frac{22.394}{31.518} = 71,05\%$

<b>Grado di riscossione totale</b>			
	<i>Esercizio 2005</i>	<i>Esercizio 2006</i>	<i>Esercizio 2007</i>
$\frac{\text{Riscossione \text{ \textasciixet{} competenza + Residui attivi riscossi}}}{\text{Entrate accertate + Residui attivi iniziali}}$	$\frac{162853}{219659} = 74,14\%$	$\frac{169350}{228395} = 74,15\%$	$\frac{174.631}{233.824} = 74,68\%$

<b>Grado di pagamento totale</b>			
	<i>Esercizio 2005</i>	<i>Esercizio 2006</i>	<i>Esercizio 2007</i>
$\frac{\text{Pagamenti competenza + Residui passivi pagati}}{\text{Uscite impegnate + Residui passivi iniziali}}$	$\frac{161081}{196409} = 82,01\%$	$\frac{172622}{209270} = 82,49\%$	$\frac{169.369}{207.350} = 81,68\%$

Gli indicatori relativi al grado di riscossione e di pagamento indicano una buona capacità, anche se non ottimale, di riscossione e pagamento per quanto riguarda i dati di competenza. Occorre, tuttavia, evidenziare un andamento negativo del grado di pagamento delle uscite correnti. La gestione dei residui evidenzia un miglioramento nella riscossione dei residui attivi e nel pagamento dei residui passivi. I dati totali, influenzati da un lato dall'andamento negativo della gestione di competenza e dall'altro da un andamento positivo della gestione dei residui, risultano stabili.

<i>Equilibrio di cassa</i>			
	<i>Esercizio 2005</i>	<i>Esercizio 2006</i>	<i>Esercizio 2007</i>
Pagamenti competenza + Residui passivi pagati	$\frac{161.081}{181.100} = 88,95\%$	$\frac{172.622}{189.368} = 91,16\%$	$\frac{169.369}{191.377} = 88,50\%$
Fondo di cassa iniziale + Riscossione competenza + Residui attivi riscossi			

Fondo di cassa iniziale	18.247	20.018	16.746
-------------------------	--------	--------	--------

### Analisi dei residui

<i>Indicatori di accumulo dei residui</i>			
	<i>Esercizio 2005</i>	<i>Esercizio 2006</i>	<i>Esercizio 2007</i>
$\frac{\text{Residui attivi correnti}}{\text{Entrate correnti accertate}}$	$\frac{25323}{151738} = 16,69\%$	$\frac{36669}{149402} = 24,54\%$	$\frac{43.064}{154.019} = 27,96\%$
$\frac{\text{Residui attivi c/capitale}}{\text{Entrate c/capitale accertate}}$	$\frac{8966}{8533} = 105,07\%$	$\frac{9397}{7441} = 126,29\%$	$\frac{10.268}{6.992} = 146,85\%$
$\frac{\text{Residui attivi totali}}{\text{Entrate accertate totali}}$	$\frac{47319}{172340} = 27,46\%$	$\frac{56465}{171930} = 32,84\%$	$\frac{58.822}{175.001} = 33,61\%$
$\frac{\text{Residui passivi correnti}}{\text{Uscite correnti impegnate}}$	$\frac{16066}{143405} = 11,20\%$	$\frac{21985}{149987} = 14,66\%$	$\frac{24.512}{163.087} = 15,03\%$
$\frac{\text{Residui passivi c/capitale}}{\text{Uscite c/capitale impegnate}}$	$\frac{9087}{5730} = 158,59\%$	$\frac{11978}{1735} = 690,37\%$	$\frac{6.424}{4.486} = 143,19\%$
$\frac{\text{Residui passivi totali}}{\text{Uscite impegnate totali}}$	$\frac{25711}{170698} = 15,06\%$	$\frac{34782}{174488} = 19,93\%$	$\frac{31.518}{175.832} = 17,92\%$

<b>Indicatori di smaltimento dei residui</b>			
	<i>Esercizio 2005</i>	<i>Esercizio 2006</i>	<i>Esercizio 2007</i>
$\frac{\text{Riscossioni in c/residui}}{\text{Residui attivi iniziali}}$	$\frac{28738}{47319} = 60,73\%$	$\frac{33695}{56465} = 59,67\%$	$\frac{37.409}{58.822} = 63,60\%$
$\frac{\text{Pagamenti in c/residui}}{\text{Residui passivi iniziali}}$	$\frac{16991}{25711} = 66,08\%$	$\frac{22452}{34782} = 64,55\%$	$\frac{22.394}{31.518} = 71,05\%$

Gli indicatori di accumulo dei residui evidenziano valori piuttosto elevati e tendenzialmente in aumento per quanto riguarda le entrate. Questo gruppo di indicatori è fortemente legato al grado di smaltimento dei residui ed al grado di riscossione e pagamento della competenza il cui andamento è stato precedentemente evidenziato.

<b>Indicatori di variazione dei residui</b>			
	<i>Esercizio 2005</i>	<i>Esercizio 2006</i>	<i>Esercizio 2007</i>
$\frac{\text{Residui attivi totali fine esercizio precedente}}{\text{Residui attivi totali fine esercizio corrente}}$	$\frac{47319}{56465} = 83,80\%$	$\frac{56465}{58822} = 95,99\%$	$\frac{58.822}{58.816} = 100,01\%$
$\frac{\text{Residui passivi totali fine esercizio precedente}}{\text{Residui passivi totali fine esercizio corrente}}$	$\frac{25711}{34782} = 73,92\%$	$\frac{34782}{31518} = 110,36\%$	$\frac{31.518}{37.156} = 84,83\%$



## INDICE ALLEGATI

**Tabella 1: Entrate consolidate**

**Tabella 2: Entrate proprie e di terzi**

**Tabella 3: Entrate correnti e in conto capitale**

**Tabella 4: Uscite consolidate**

**Tabella 5: Uscite correnti e in conto capitale**

**Tabella 6: Spesa per il personale**

**Tabella 7: Entrate per ricerca dei Dipartimenti**

**Tabella 1**  
**Entrate consolidate**

Natura	Codici	Descrizione	2005				Variazione 2004-2005	2006				Variazione 2005-2006	2007				Variazione 2006-2007	Variazione 2005-2007
			Riscosse	da riscuotere	Totali	Composizione		Riscosse	da riscuotere	Totali	Composizione		Riscosse	da riscuotere	Totali	Composizione		
<b>Straordinaria</b>	1.03.07	Recuperi e rimborsi	1.563	437	2.000	1,15%	32,20%	1.636	495	2.131	1,24%	6,55%	1.556	638	2.194	1,23%	2,96%	9,70%
Corrente	1.01.01.01	Tasse e contributi netti	18.111	1.616	19.727	11,35%	-1,51%	18.795	1.539	20.334	11,82%	3,08%	18.088	2.109	20.197	11,36%	-0,68%	2,38%
Corrente	1.01.02	Entrate da attività	3.892	3.352	7.244	4,17%	59,94%	3.829	1.651	5.480	3,19%	-24,35%	4.602	1.945	6.547	3,68%	19,47%	-9,62%
Corrente	1.02.04.01.01	Trasferimenti correnti Miur per FFO	84.836	19.148	103.984	59,82%	3,43%	84.515	19.553	104.068	60,49%	0,08%	84.055	21.077	105.132	59,15%	1,02%	1,10%
Corrente	1.02.04.01 - 1.02.04.01.01	Altri trasferimenti correnti Miur	6.875	999	7.874	4,53%	-12,28%	7.052	494	7.546	4,39%	-4,17%	11.812	183	11.994	6,75%	58,95%	52,33%
Corrente	1.02.05.01	Finanziamenti correnti da U.E.	1.141	703	1.844	1,06%	36,17%	1.440	709	2.149	1,25%	16,54%	839	753	1.592	0,90%	-25,92%	-13,66%
Corrente	1.02.05.02	Finanziamenti correnti da F.V.G.	3.239	3.803	7.042	4,05%	15,13%	3.605	3.972	7.577	4,40%	7,60%	3.959	2.714	6.673	3,75%	-11,94%	-5,25%
Corrente	1.02.05.03+ 04+06	Finanziamenti correnti Enti pubblici	1.631	439	2.070	1,19%	14,21%	1.696	938	2.634	1,53%	27,25%	1.449	1.329	2.778	1,56%	5,45%	34,18%
Corrente	1.02.05.05	Finanziamenti correnti da privati	2.380	2.827	5.207	3,00%	75,57%	1.222	1.077	2.299	1,34%	-55,85%	1.361	1.020	2.381	1,34%	3,57%	-54,27%
Corrente	1.03.08	Altre entrate	3.702	1.000	4.702	2,71%	-23,82%	4.284	2.079	6.363	3,70%	35,33%	4.836	1.480	6.316	3,55%	-0,75%	34,32%
c/capitale	1.02.04.02	Trasferimenti da finanziamenti Miur (- edilizia)	2.718	193	2.911	1,67%	29,76%	2.250	130	2.380	1,38%	-18,24%	1.662	101	1.762	0,99%	-25,96%	-39,46%
		Trasferimenti da finanziamenti Miur per edilizia	631	0	631	0,36%	-3,37%	50	0	50	0,03%	-92,08%	0	0	0	0,00%	-100,00%	-100,00%
c/capitale	1.02.06.01	Finanziamenti c/capitale da UE	931	247	1.178	0,68%	18,18%	1.563	332	1.895	1,10%	60,87%	1.567	312	1.879	1,06%	-0,84%	59,51%
c/capitale	1.02.06.02	Finanziamenti c/capitale da F.V.G. (-edilizia)	131	188	319	0,18%	-25,99%	80	182	262	0,15%	-17,87%	110	54	164	0,09%	-37,24%	-48,46%
		Finanziamenti c/capitale da F.V.G. per edilizia	2.259	2.674	4.933	2,84%	-0,10%	3.260	1.752	5.012	2,91%	1,60%	2.338	2.936	5.274	2,97%	5,23%	6,91%
c/capitale	1.02.06.03+04+06	Finanziamenti c/capitale Enti pubblici	666	882	1.548	0,89%	10,65%	400	946	1.346	0,78%	-13,05%	509	667	1.176	0,66%	-12,63%	-24,03%
c/capitale	1.02.06.05	Finanziamenti in c/capitale da privati	436	171	607	0,35%	40,48%	386	120	506	0,29%	-16,64%	1.240	446	1.686	0,95%	233,12%	177,69%
		<b>Totale entrate nette</b>	<b>135.142</b>	<b>38.679</b>	<b>173.821</b>	<b>100%</b>	<b>5,28%</b>	<b>136.063</b>	<b>35.969</b>	<b>172.032</b>	<b>100%</b>	<b>-1,03%</b>	<b>139.983</b>	<b>37.761</b>	<b>177.744</b>	<b>100%</b>	<b>3,32%</b>	<b>2,26%</b>
	2.01.04.08.04	Rimborso tasse studenti	1.130	61	1.191			1.148	52	1.200			692	0	692			

**Tabella 2**  
**Entrate proprie e terzi**

Natura	C. A. S	Codici	Descrizione	2005				Variazione 2004-2005	2006				Variazione 2005-2006	2007				Variazione 2006-2007	Variazione 2005-2007	
				Riscosse	Da riscuotere	Totali	Composizione		Riscosse	Da riscuotere	Totali	Composizione		Riscosse	Da riscuotere	Totali	Composizione			
Propria	C	1.01.02.01.01	Prestazioni c/terzi	130	17	147	0,44%	-47,69%	171	3	174	0,51%	18,37%	227	3	230	0,65%	32,15%	56,42%	
Propria	C	1.01.02.01.02	Ricerca c/terzi	3.471	1.610	5.081	15,09%	37,55%	3.072	1.482	4.554	13,27%	-10,37%	3.339	1.266	4.605	13,06%	1,13%	-9,36%	
Propria	C	1.01.02.01.03	Corsi, seminari (formazione c/terzi)	70	8	78	0,23%	-36,59%	83	5	88	0,26%	12,82%	59	12	71	0,20%	-19,05%	-8,68%	
Propria	C	1.01.01.01 - 2.01.04.08.04	Tasse e contributi netti	18.111	1.616	19.727	58,58%	-1,50%	18.795	1.539	20.334	59,27%	3,08%	18.088	2.109	20.197	57,29%	-0,68%	2,38%	
Propria	C	1.03.08	Altre entrate	3.702	1.000	4.702	13,96%	-23,82%	4.284	2.079	6.363	18,55%	35,33%	4.836	1.480	6.316	17,91%	-0,75%	34,32%	
				25.484	4.251	29.735		-1,86%	26.405	5.108	31.513		5,98%	26.549	4.869	31.419		-0,30%	5,66%	
							88,31%					91,85%					89,12%			
Propria	A	1.01.02.01 - 1.01.02.01.01 - 02 - 03	Vendita altri beni e servizi	37	58	95	0,28%	17,28%	110	13	123	0,36%	29,47%	110	38	148	0,42%	20,13%	55,54%	
Propria	A	1.01.02.02	Redditi e proventi patrimoniali	183	59	242	0,72%	-29,86%	375	148	523	1,52%	116,12%	674	356	1.030	2,92%	97,00%	325,74%	
				220	117	337		-20,89%	485	161	646		91,69%	784	394	1.178		3,34%	82,36%	
							1,00%					1,88%							249,57%	
Propria	S	1.03.07	Recuperi e rimborsi	1.563	437	2.000	5,94%	32,19%	1.636	495	2.131	6,21%	6,55%	1.556	638	2.194	6,22%	2,96%	9,70%	
Propria	S	1.01.02.03+05	Alienazione immobilizzazioni	1	1.600	1.601	4,75%	31920,00%	18	0	18	0,05%	-98,88%	192	270	463	1,31%	2469,44%	-71,11%	
				1.564	2.037	3.601		10,69%	137,22%	1.654	495	2.149		6,26%	-40,32%	1.749	908	2.657		7,54%
			Totale Entrate proprie	27.268	6.405	33.673	100,00%	19,37%	4,44%	28.544	5.764	34.308	100,00%	19,94%	1,89%	29.082	6.171	35.253	100,00%	19,83%
							80,63%					80,06%								
Terzi		1.02.04.01+04.02	Trasferimenti da Miur	95.060	20.340	115.400	82,34%	2,66%	93.867	20.177	114.044	82,81%	-1,18%	97.528	21.360	118.888	83,44%	4,25%	3,02%	
Terzi		1.02.06.02+05.02	Finanziamenti da F.V.G.	5.629	6.665	12.294	8,77%	7,03%	6.945	5.906	12.851	9,33%	4,53%	6.407	5.704	12.111	8,50%	-5,76%	-1,49%	
Terzi		1.02.05.01+06.01	Finanziamenti da U.E.	2.072	950	3.022	2,16%	28,54%	3.003	1.041	4.044	2,94%	33,82%	2.406	1.065	3.471	2,44%	-14,17%	14,86%	
Terzi		1.02.06.03+06.04+06.06+05.03+05.04+05.06	Finanziamenti da enti pubblici	2.297	1.321	3.618	2,58%	12,64%	2.096	1.884	3.980	2,89%	10,01%	1.958	1.996	3.954	2,77%	-0,66%	9,28%	
Terzi		1.02.05.05+06.05	Finanziamenti da privati	2.816	2.998	5.814	4,15%	71,10%	1.608	1.197	2.805	2,04%	-51,75%	2.601	1.465	4.067	2,85%	44,98%	-30,05%	
			Totale Entrate da Terzi	107.874	32.274	140.148	100,00%	80,63%	5,49%	107.519	30.205	137.724	100,00%	80,06%	-1,73%	110.900	31.590	142.491	100,00%	80,17%
			Totale entrate nette	135.142	38.679	173.821	100%	5,28%	136.063	35.969	172.032	100%	-1,03%	139.983	37.761	177.744	100%	3,32%	2,26%	
		2.01.04.08.04	Rimborso tasse studenti	1.130	61	1.191			1.148	52	1.200			692	0	692				

**Tabella 3**  
**Entrate correnti in conto capitale**

Natura	Codici	Descrizione	2005				Variazione 2004-2005	2006				Variazione 2005-2006	2007				Variazione 2006-2007	Variazione 2005-2007
			Riscosse	Da riscuotere	Totali	Composizione		Riscosse	Da riscuotere	Totali	Composizione		Riscosse	Da riscuotere	Totali	Composizione		
Corrente	1.02.04.01	Trasferimenti correnti Miur	91.711	20.147	111.858	70,05%	2,14%	91.567	20.047	111.614	70,44%	-0,22%	95.867	21.259	117.126	71,59%	4,94%	4,71%
Corrente	1.01.01.01 - 2.01.04.08.04	Tasse e contributi netti	18.111	1.616	19.727	12,35%	-1,50%	18.795	1.539	20.334	12,83%	3,08%	18.088	2.109	20.197	12,34%	-0,68%	2,38%
Corrente	1.03.08	Altre entrate	3.702	1.000	4.702	2,94%	-23,82%	4.284	2.079	6.363	4,02%	35,33%	4.836	1.480	6.316	3,86%	-0,75%	34,32%
Corrente	1.01.02	Entrate da attività	3.892	3.352	7.244	4,54%	59,94%	3.829	1.651	5.480	3,46%	-24,35%	4.602	1.945	6.547	4,00%	19,47%	-9,62%
Corrente	1.02.05.02	Finanziamenti correnti da F.V.G.	3.239	3.803	7.042	4,41%	15,13%	3.605	3.972	7.577	4,78%	7,60%	3.959	2.714	6.673	4,08%	-11,94%	-5,25%
Corrente	1.02.05.01	Finanziamenti correnti da U.E.	1.141	703	1.844	1,15%	36,17%	1.440	709	2.149	1,36%	16,54%	839	753	1.592	0,97%	-25,92%	-13,66%
Corrente	1.02.05.05	Finanziamenti correnti da privati	2.380	2.827	5.207	3,26%	75,57%	1.222	1.077	2.299	1,45%	-55,85%	1.361	1.020	2.381	1,46%	3,57%	-54,27%
Corrente	1.02.05.03+ 04+06	Finanziamenti da enti pubblici	1.631	439	2.070	1,30%	14,21%	1.696	938	2.634	1,66%	27,25%	1.449	1.329	2.778	1,70%	5,45%	34,18%
		<b>Totale entrate correnti</b>	<b>125.807</b>	<b>33.887</b>	<b>159.694</b>	<b>100,00%</b>	<b>4,72%</b>	<b>126.438</b>	<b>32.012</b>	<b>158.450</b>	<b>100%</b>	<b>-0,78%</b>	<b>131.000</b>	<b>32.609</b>	<b>163.609</b>	<b>100%</b>	<b>3,26%</b>	<b>2,45%</b>
c/capitale	1.02.04.02	Trasferimenti da finanziamenti Miur	3.349	193	3.542	29,21%	22,29%	2.300	130	2.430	21,22%	-31,39%	1.662	101	1.762	14,76%	-27,48%	-50,25%
c/capitale	1.02.06.02	Finanziamenti c/capitale da F.V.G.	2.390	2.862	5.252	43,31%	-2,20%	3.340	1.934	5.274	46,06%	0,42%	2.449	2.990	5.438	45,54%	3,12%	3,55%
c/capitale	1.02.06.03 +04 +06	Finanziamenti c/capitale da enti pubblici	666	882	1.548	12,76%	10,65%	400	946	1.346	11,75%	-13,05%	509	667	1.176	9,85%	-12,63%	-24,03%
c/capitale	1.02.06.01	Finanziamenti c/capitale da UE	931	247	1.178	9,71%	18,18%	1.563	332	1.895	16,55%	60,87%	1.567	312	1.879	15,74%	-0,84%	59,51%
c/capitale	1.02.06.05	Finanziamenti in c/capitale da privati	436	171	607	5,01%	40,48%	386	120	506	4,42%	-16,64%	1.240	446	1.686	14,12%	233,12%	177,69%
		<b>Totale entrate in c/capitale</b>	<b>7.772</b>	<b>4.355</b>	<b>12.127</b>	<b>100,00%</b>	<b>9,31%</b>	<b>7.989</b>	<b>3.462</b>	<b>11.451</b>	<b>100,00%</b>	<b>-5,57%</b>	<b>7.426</b>	<b>4.515</b>	<b>11.941</b>	<b>100%</b>	<b>4,28%</b>	<b>-1,53%</b>
Straordinaria	1.03.07	Recuperi e rimborsi	1.563	437	2.000			1.636	495	2.131			1.556	638	2.194			
		<b>Totale entrate nette</b>	<b>135.142</b>	<b>38.679</b>	<b>173.821</b>		<b>5,28%</b>	<b>136.063</b>	<b>35.969</b>	<b>172.032</b>		<b>-1,03%</b>	<b>139.983</b>	<b>37.761</b>	<b>177.744</b>		<b>3,32%</b>	<b>2,26%</b>
	2.01.04.08.04	Rimborso tasse studenti	1.130	61	1.191			1.148	52	1.200			692	0	692			

**Tabella 4**  
**Uscite consolidate**

Natura	Codici	Descrizione	2005				Variazione 2004-2005	2006				Variazione 2005-2006	2007				Variazione 2006-2007	Variazione 2005-2007
			Pagate	da pagare	Totall	Composizion e		Pagate	da pagare	Totall	Composizion e		Pagate	da pagare	Totall	Composizion e		
Correnti	2.01.01+02+03	Spese per il personale (compresi assegni di ricerca)	102.849	8.055	110.904	67,37%	1,63%	109.486	8.586	118.072	69,81%	6,46%	108.189	8.879	117.068	68,09%	-0,85%	5,56%
Correnti	2.01.06.02 (ex 2.01.06.01.01)	IRAP	6.425	1.005	7.430	4,51%	3,48%	6.638	1.078	7.716	4,56%	3,85%	6.598	1.055	7.653	4,45%	-0,82%	3,00%
Correnti	2.01.04 (-.06, .07, .08.04)	Funzionamento (-ricerca, didattica, studenti, rimborso tasse)	15.003	4.231	19.234	11,68%	-6,58%	15.123	3.608	18.731	11,07%	-2,62%	13.880	4.486	18.366	10,68%	-1,95%	-4,51%
Correnti	2.01.04.06	Spese per ricerca e didattica (esclusi assegni di ricerca)	2.608	262	2.870	1,74%	18,30%	1.797	331	2.128	1,26%	-25,85%	1.928	406	2.334	1,36%	9,70%	-18,66%
Correnti	2.01.04.07	Interventi a favore di studenti	8.858	1.169	10.027	6,09%	2,02%	9.377	1.012	10.389	6,14%	3,61%	9.322	5.797	15.119	8,79%	45,53%	50,78%
Correnti	2.01.05	Trasferimenti a terzi	807	285	1.092	0,66%	16,21%	817	224	1.041	0,62%	-4,67%	831	53	884	0,51%	-15,09%	-19,06%
Correnti	2.01.06.01+03 (ex 2.01.06.01.02 + 03)	Altre imposte e tasse	1.032	209	1.241	0,75%	10,05%	1.341	59	1.400	0,83%	12,81%	1.165	86	1.251	0,73%	-10,65%	0,80%
Correnti	2.01.07	Oneri finanziari	2	0	2	0,00%	-67,99%	3	2	5	0,00%	150,00%	874	0	874	0,51%	17374,65%	43586,63%
c/capitale	2.02.09	Immobilizzazioni materiali	2.980	6.692	9.672	5,88%	-4,06%	2.770	2.264	5.034	2,98%	-47,95%	4.319	3.809	8.128	4,73%	61,45%	-15,97%
c/capitale	2.02.10	Immobilizzazioni immateriali	95	16	111	0,07%	-13,84%	57	79	136	0,08%	22,52%	221	14	235	0,14%	72,69%	111,58%
c/capitale	2.02.11	Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0,00%	-100,00%	5	0	5	0,00%	-	2	14	16	0,01%	210,00%	-
c/capitale	2.04	Trasferimenti	1.385	646	2.031	1,23%	40,39%	3.353	1.122	4.475	2,65%	120,33%	0	0	0	0,00%	-100,00%	-100,00%
		<b>Totale uscite nette</b>	<b>142.044</b>	<b>22.570</b>	<b>164.614</b>	<b>100%</b>	<b>1,06%</b>	<b>150.767</b>	<b>18.365</b>	<b>169.132</b>	<b>100%</b>	<b>2,74%</b>	<b>147.327</b>	<b>24.600</b>	<b>171.927</b>	<b>100%</b>	<b>1,65%</b>	<b>4,44%</b>

**Tabella 5**  
**Uscite correnti e conto capitale**

Natura	Codici	Descrizione	2005				Variazione 2004-2005	2006				Variazione 2005-2006	2007				Variazione 2006-2007	Variazione 2005-2007						
			Pagate	Da pagare	Totali	Composizione		Pagate	Da pagare	Totali	Composizione		Pagate	Da pagare	Totali	Composizione								
Correnti	2.01.01+02+03	Spese per il personale (compresi assegni di ricerca)	102.849	8.055	110.904		67,37%		109.486	8.586	118.072		69,81%		108.189	8.879	117.068		67,82%					
Correnti	2.01.06.01.01	IRAP	6.425	1.005	7.430		4,51%		6.638	1.078	7.716		4,56%		6.598	1.055	7.653		4,43%					
Correnti	2.01.04.06.06	Collaboratori di ricerca	1.364	117	1.481		0,90%		741	62	803		0,47%		558	73	631		0,37%					
Correnti	2.01.04.07.07	Tutor ed esercitazioni didattiche	377	206	583		0,35%		337	165	502		0,30%		382	93	475		0,28%					
		<b>Totale costo personale</b>	111.015	9.383	120.398		79,41%	2,07%	117.202	9.891	127.093		80,30%	5,56%	115.726	10.101	125.827		76,94%	-1,00%	4,51%			
Correnti	2.01.04 - 2.01.04.08.04 -06.05 -06.06 -07.07	Funzionamento - Rimborso tasse studenti - Assegnisti, collaboratori di ricerca, Tutor	23.598	5.278	28.876		19,05%	17,54%	24.070	4.672	28.742		18,16%	16,99%	24.190	10.523	34.714		21,23%	20,11%				
Correnti	2.01.05	Trasferimenti a terzi	807	285	1.092		0,72%	0,66%	817	224	1.041		0,66%	0,62%	831	53	884		0,54%	0,51%				
Correnti	2.01.06.01.02 + 03	Altre imposte e tasse	1.032	209	1.241		0,82%	0,75%	1.341	59	1.400		0,88%	0,83%	1.165	86	1.251		0,76%	0,72%				
Correnti	2.01.07	Oneri finanziari	2	0	2		0,00%	0,00%	3	2	5		0,00%	0,00%	874	0	874		0,53%	0,51%				
		<b>Totale uscite correnti</b>	<b>136.454</b>	<b>15.155</b>	<b>151.609</b>		100,00%	92,10%	<b>143.433</b>	<b>14.848</b>	<b>158.281</b>		100,00%	93,58%	<b>142.786</b>	<b>20.764</b>	<b>163.549</b>		100,00%	94,75%	3,33%	7,88%		
c/capitale	2.02.09	Immobilizzazioni materiali	2.980	6.692	9.672		5,88%		2.770	2.264	5.034		2,98%		4.319	3.809	8.128		4,71%					
c/capitale	2.02.10	Immobilizzazioni immateriali	95	16	111		0,07%		57	79	136		0,08%		221	14	235		0,14%					
c/capitale	2.02.11	Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0		0,00%		5	0	5		0,00%		2	14	16		0,01%					
		<b>Totale spese per immobilizzazioni</b>	3.075	6.708	9.783		82,81%	5,94%	-4,33%	2.832	2.343	5.175		53,63%	3,06%	-47,10%	4.541	3.837	8.378		100,00%	4,85%	61,89%	-14,36%
c/capitale	2.04	Trasferimenti	1.385	646	2.031		17,19%	1,23%	3.353	1.122	4.475		46,37%	2,65%			0				0,00%	0,00%		
		<b>Totale uscite c/capitale</b>	<b>4.460</b>	<b>7.354</b>	<b>11.814</b>		100,00%	7,18%	<b>1,22%</b>	<b>6.185</b>	<b>3.465</b>	<b>9.650</b>		100,00%	5,71%	-18,32%	<b>4.541</b>	<b>3.837</b>	<b>8.378</b>		100,00%	4,85%	-13,18%	-29,08%
	2.01.04.08.04	Rimborso tasse studenti	1.130	61	1.191		0,72%		1.149	52	1.201		0,71%		692	0	692		0,40%					
		<b>Totale uscite nette</b>	<b>142.044</b>	<b>22.570</b>	<b>164.614</b>		100%	<b>1,06%</b>	<b>150.767</b>	<b>18.365</b>	<b>169.132</b>		100%	<b>2,74%</b>	<b>148.019</b>	<b>24.600</b>	<b>172.619</b>		100%	<b>2,06%</b>	<b>4,86%</b>			

**Tabella 6**  
**Spesa per il personale**

Codici		Descrizione	2005				Variazione 2004-2005	2006				Variazione 2005-2006	2007				Variazione 2006-2007	Variazione 2005-2007
2005	2006-2007		Pagate	da pagare	Totali	Composizioni		Pagate	da pagare	Totali	Composizioni		Pagate	da pagare	Totali	Composizioni		
2.01.01.01.01+02.01	2.01.01.01.01+02+03	Stipendi personale docente e ricercatore (compresi contributi e arretrati)	64.393	5.593	69.986		64.651	5.478	70.129		66.130	5.771	71.900					
2.01.01.01.04+2.01.01.01.08+2.01.01.02.08	2.01.01.12	Competenze accessorie personale docente e ricercatore (compresi contributi)	589	25	614		527	108	635		608	87	695					
2.01.01.01.07+2.01.01.02.07	2.01.01.16.01	Indennità spese missione docenti e ricercatori	1.171	91	1.262		1.066	121	1.187		1.080	75	1.155					
2.01.01.01.06+2.01.01.02.06	2.01.01.17.01	Indennità commissione concorso docenti e ricercatori	99	0	99		107	8	115		102	6	107					
2.01.01.03.01	2.01.01.03.01+03	Stipendi CEL (compresi contributi)	808	37	845		956	67	1.023		982	104	1.086					
2.01.01.03.02+04	2.01.01.03.02+04	Arretrati CEL+TFR	47	80	127		2.029	160	2.189		1.092	0	1.092					
2.01.01.03.06	2.01.01.16.03	Indennità spese missione CEL	10	1	11		4	2	6		7	0	7					
		<b>Totale spese docenti di ruolo</b>	<b>67.117</b>	<b>5.827</b>	<b>72.944</b>	<b>64,57%</b>	<b>69.340</b>	<b>5.944</b>	<b>75.284</b>	<b>63,06%</b>	<b>3,21%</b>	<b>70.000</b>	<b>6.042</b>	<b>76.042</b>	<b>63,70%</b>	<b>1,01%</b>	<b>4,25%</b>	
2.01.01.04.01+03	2.01.01.04.01+02+04	Stipendi personale TA - TI (compresi contributi, arretrati e oneri)	22.969	1.396	24.365		22.637	1.509	24.146		20.555	1.462	22.017					
2.01.01.04.06	2.01.01.17.02	Indennità commissioni concorso TA TI	15	1	16		35	1	36		44	0	44					
2.01.01.04.07	2.01.01.16.02	Indennità spese missioni TA TI	237	17	254		172	16	188		137	8	145					
2.01.01.04.08	2.01.01.13.01+03+05+06+08+10	Competenze accessorie TA TI (compresi contributi)	70	78	148		1.295	134	1.429		1.192	108	1.300					
		<b>Totale spese personale TA (al netto spese dirigenza)</b>	<b>23.291</b>	<b>1.492</b>	<b>24.783</b>	<b>21,94%</b>	<b>14,38%</b>	<b>24.139</b>	<b>1.660</b>	<b>25.799</b>	<b>21,61%</b>	<b>4,10%</b>	<b>21.928</b>	<b>1.578</b>	<b>23.507</b>	<b>19,69%</b>	<b>-8,89%</b>	<b>-5,15%</b>
2.01.01.04.09	2.01.01.07.01+03	Stipendi dirigenti TI (compresi contributi)	112	9	121		77	2	79		0	0	0					
2.01.01.05.02	2.01.01.08.01+03+09.01+03	Compenso dirigenti TD e DA (compresi contributi)	342	38	380		335	33	368		233	20	253					
	2.01.01.16.04	Indennità spese missioni dirigenti	0	0	0		2	1	3		1	0	2					
	2.01.01.15	Competenze accessorie dirigenti TI TD e DA	0	0	0		112	0	112		157	23	180					
		<b>Totale spese dirigenti</b>	<b>454</b>	<b>47</b>	<b>501</b>	<b>0,44%</b>	<b>8,44%</b>	<b>526</b>	<b>36</b>	<b>562</b>	<b>0,47%</b>	<b>12,18%</b>	<b>391</b>	<b>43</b>	<b>434</b>	<b>0,36%</b>	<b>-22,79%</b>	<b>-13,38%</b>
2.01.02.	2.01.02.	<b>Totale Spese personale convenzionato</b>	<b>3.750</b>	<b>301</b>	<b>4.051</b>	<b>3,59%</b>	<b>-30,12%</b>	<b>5.467</b>	<b>388</b>	<b>5.855</b>	<b>4,90%</b>	<b>44,53%</b>	<b>5.330</b>	<b>523</b>	<b>5.853</b>	<b>4,90%</b>	<b>-0,04%</b>	<b>44,47%</b>
2.01.03.01	2.01.03.01	Spese per la docenza sostitutiva	2.370	63	2.433		2.777	73	2.850		2.765	142	2.907					
2.01.01.05.07+2.01.04.06.05+06	2.01.01.10+11-2.01.01.11.01+2.01.04.06.06	Assegni di ricerca, ricercatori TD, collaboratori didattici e ricerca, CEL TD	3.546	157	3.703		3.895	170	4.065		4.529	184	4.713					
2.01.04.07.07	2.01.04.07.07	Tutor ed esercitatori didattici	377	206	583		337	165	502		382	93	475					
		<b>Totale personale docente non di ruolo</b>	<b>6.293</b>	<b>426</b>	<b>6.719</b>	<b>5,95%</b>	<b>-22,74%</b>	<b>7.009</b>	<b>408</b>	<b>7.417</b>	<b>6,21%</b>	<b>10,39%</b>	<b>7.676</b>	<b>419</b>	<b>8.095</b>	<b>6,78%</b>	<b>9,14%</b>	<b>20,48%</b>
2.01.01.05.01+2.01.01.05.04+2.01.01.05.05+2.01.01.05.06	2.01.01.05+2.01.01.13.02+04+09+11	Spese personale TA TD (compresi arretrati, contributi e accessorio)	1.063	54	1.117		1.162	65	1.227		1.314	102	1.417					
2.01.01.05.08	2.01.01.11.01	Collaboratori amministrativi e tecnici	1.317	47	1.364		1.106	43	1.149		910	33	943					
		<b>Totale personale TA non di ruolo</b>	<b>2.380</b>	<b>101</b>	<b>2.481</b>	<b>2,20%</b>	<b>10,22%</b>	<b>2.268</b>	<b>108</b>	<b>2.376</b>	<b>1,99%</b>	<b>-4,23%</b>	<b>2.225</b>	<b>136</b>	<b>2.360</b>	<b>1,98%</b>	<b>-0,66%</b>	<b>-4,87%</b>
2.01.03.02	2.01.03.02	Compensi per servizi resi a terzi	689	53	742	<b>0,66%</b>	<b>-9,73%</b>	<b>809</b>	<b>41</b>	<b>850</b>	<b>0,71%</b>	<b>14,56%</b>	<b>758</b>	<b>24</b>	<b>782</b>	<b>0,65%</b>	<b>-8,05%</b>	<b>5,33%</b>
2.01.01.06	2.01.01.16.05+2.01.01.17.06+2.01.01.06	Altre spese personale non imputabili per categoria	616	131	747	<b>0,66%</b>	<b>-13,04%</b>	<b>1.006</b>	<b>228</b>	<b>1.234</b>	<b>1,03%</b>	<b>65,19%</b>	<b>820</b>	<b>281</b>	<b>1.102</b>	<b>0,92%</b>	<b>-10,71%</b>	<b>47,51%</b>
2.01.01+2.01.02+2.01.03+2.01.04.06.05+06+07.07	2.01.01+2.01.02+2.01.03+2.01.04.06.06+07.07	<b>Totale Spese per il personale</b>	<b>104.590</b>	<b>8.378</b>	<b>112.968</b>	<b>100%</b>	<b>1,98%</b>	<b>110.564</b>	<b>8.813</b>	<b>119.377</b>	<b>100%</b>	<b>5,67%</b>	<b>109.128</b>	<b>9.046</b>	<b>118.174</b>	<b>99%</b>	<b>-1,01%</b>	<b>4,61%</b>

**Tabella 7**  
**Entrate uscite ricerca 2007**

n.	Area	Dipartimenti	E.2 - Entrate per ricerca									Totale entrate (al netto parite di giro)	
			Da UE	Da altre istituzioni pubbliche estere (*)	Da MIUR (**)	Da altre amministrazioni pubbliche italiane (centrali e locali)	Enti pubblici di ricerca italiani	Imprese italiane	Soggetti privati italiani non profit	Soggetti privati esteri (imprese e istituzioni non profit)	Da Ateneo (***)		Altre entrate
1	1	MATEMATICA E INFORMATICA "DMI"	6		62	30	50	1	30		7		186
2	2	ASTRONOMIA				20	155		67				242
3	2	FISICA	20		210		147		219				596
4	2	FISICA TEORICA	3	20	85		9	15	56				188
5	3	SCIENZE CHIMICHE			302	10	20	36	29	50	12		459
6	3	SCIENZE FARMACEUTICHE	114		95	2		73	1				285
7	4	SCIENZE DELLA TERRA	316	15			18	69					418
8	4	SCIENZE GEOLOGICHE, AMBIENTALI E MARINE	9		20	70	9		82		151		341
9	5	BIOCHIMICA, BIOFISICA E CHIMICA DELLE MACROMOLECOLE	383		93	11	41	2	135	37	70		772
10	5	BIOLOGIA	815		21	320	32	60	43		38		1329
11	5	FISIOLOGIA E PATOLOGIA	213		116	160		3	90				582
12	6	U.C. MEDICINA CLINICA E NEUROLOGIA			32	29		43			4		108
13	6	U.C. SCIENZE CHIRURGICHE GENERALI, ANESTESIOLOGICHE E MEDICINA INTENSIVA											0
14	6	U.C. SCIENZE CHIRURGICHE SPECIALISTICHE, BIOMATERIALI E BIOMPIANTI						19	19				38
15	6	U.C. SCIENZE CLINICHE, MORFOLOGICHE E TECNOLOGICHE			27	304		22	16		31		400
16	6	U.C. SCIENZE DELLA RIPRODUZIONE E DELLO SVILUPPO			61	227		34	120			4	446
17	6	U.C. SCIENZE DI MEDICINA PUBBLICA			25			10				1	36
18	6	U.C. BIOMEDICINA			52	82		12					146
19	6	SCIENZE BIOMEDICHE				8							8
20	8	INGEGNERIA CIVILE E AMBIENTALE		61	68	170	33	11	20				363
21	8	PROGETTAZIONE ARCHITETTONICA E URBANA	155		22	37			35		39		288
22	9	ELETTROTECNICA, ELETTRONICA ED INFORMATICA	109		23	38		90	33				293
23	9	INGEGNERIA CHIMICA, DELL'AMBIENTE E DELLE MATERIE PRIME	190			116	25						331
24	9	INGEGNERIA MECCANICA	112		50			27					189
25	9	INGEGNERIA NAVALE DEL MARE E PER L'AMBIENTE											0
26	9	MATERIALI E DELLE RISORSE NATURALI	170		30		11	18	123		20		372
27	10	ITALIANISTICA LINGUISTICA COMUNICAZIONE SPETTACOLO				57							57
28	10	LETTERATURE STRANIERE, COMPARATISTICA E STUDI CULTURALI			20	30			8				58
29	10	SCIENZE DEL LINGUAGGIO, DELL'INTERPRETAZIONE E TRADUZIONE	1						8				9
30	10	SCIENZE DELL'ANTICHITA' "Leonardo Ferrero"			41	103			42				186
31	11	FILOSOFIA			11			18	38	4			71
32	11	FORMAZIONE E DELL'EDUCAZIONE						1	15				16
33	11	PSICOLOGIA	70		16	15	45	20	41	4			211
34	11	SCIENZE GEOGRAFICHE E STORICHE			19	26			27				72
35	11	STORIA E DI STORIA DELL'ARTE			65	40	42		15				162
36	12	SCIENZE GIURIDICHE	8		24			10			1		43
37	13	ECONOMIA E TECNICA AZIENDALE				14	21						35
38	13	MATEMATICA APPLICATA ALLE SCIENZE ECONOMICHE, STATISTICHE ED ATTUARIALI "Bruno de Finetti"			23	84		102					209
39	13	SCIENZE ECONOMICHE E STATISTICHE			28	36	19						83
40	14	SCIENZE DELL'UOMO			23						1		24
41	14	SCIENZE POLITICHE			67	16	1	55	49	15	37		240
		<b>Totale Dipartimenti</b>	<b>2.694</b>	<b>96</b>	<b>1.731</b>	<b>2.055</b>	<b>678</b>	<b>751</b>	<b>1.361</b>	<b>110</b>	<b>411</b>	<b>5</b>	<b>9.892</b>