



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

*AMMINISTRAZIONE CENTRALE*

**CONTO CONSUNTIVO**

**ESERCIZIO 2012**

RELAZIONE CONTABILE  
AL CONTO CONSUNTIVO

## INDICE

<b>1. GESTIONE DI COMPETENZA .....</b>	<b>3</b>
1.1 ENTRATE.....	3
1.1.1 Analisi dello scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva.....	3
1.1.2 Analisi dello scostamento tra previsione definitiva e accertamenti.....	6
1.2 UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2011 .....	10
1.3 SPESE.....	11
1.3.1 Analisi dello scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva.....	11
1.3.2 Analisi dello scostamento tra previsione definitiva e impegni.....	21
<b>2. GESTIONE DEI RESIDUI .....</b>	<b>25</b>
2.1 RESIDUI ATTIVI .....	25
2.2 RESIDUI PASSIVI .....	27
<b>3. SITUAZIONE AMMINISTRATIVA.....</b>	<b>29</b>
3.1 FONDO DI CASSA.....	30
3.2 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE .....	30
<b>4. SITUAZIONE PATRIMONIALE .....</b>	<b>31</b>
<b>5. INDICI DEI FLUSSI FINANZIARI .....</b>	<b>34</b>
<b>6. VINCOLI NORMATIVI .....</b>	<b>36</b>
6.1. IL FABBISOGNO .....	36
6.1. IL CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA.....	36
<b>ALLEGATI .....</b>	<b>40</b>
<b>A) ENTRATE.....</b>	<b>40</b>
<b>B) FONDO DI FUNZIONAMENTO ORDINARIO M.I.U.R. ....</b>	<b>42</b>
<b>C) CONVENZIONE UNIVERSITA' DI TORINO – COMPAGNIA DI SAN PAOLO .....</b>	<b>52</b>
<b>D) SPESE.....</b>	<b>54</b>

# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

La presente relazione accompagna, dando evidenza agli aspetti principali della gestione di riferimento, il Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2012 . Esso si compone del rendiconto finanziario e della situazione patrimoniale secondo le forme e i contenuti previsti dal Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità ed espone i risultati della gestione finanziaria e patrimoniale dell'Università. La gestione finanziaria svolta dall'Università nell'esercizio finanziario 2012 risulta dalla gestione di competenza, dei residui e dalla situazione amministrativa che evidenzia i risultati complessivamente raggiunti.

La gestione patrimoniale è riepilogata nella situazione patrimoniale, di cui al punto 4.

Ciascuna delle gestioni in questione viene illustrata brevemente nei suoi significati essenziali.

## 1. GESTIONE DI COMPETENZA

### 1.1 ENTRATE

#### 1.1.1 Analisi dello scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva

Nel corso dell'esercizio finanziario 2012 sono state apportate al bilancio le variazioni come risultano dal prospetto sotto-riportato; tutte le variazioni, ad eccezione ovviamente di quelle in partite di giro, sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge:

Chiave	Descrizione	Previsioni Iniziali	Variazioni	Previsioni Definitive	Differenze %
F.E.1	Tit. I- Entrate Proprie	185.926.947,94	3.249.833,11	189.176.781,05	1,75%
F.E.2	Tit. II- Altre Entrate	2.475.471,00	558.836,75	3.034.307,75	22,57%
F.E.3	Tit. III- Entrate da Trasferimenti	304.868.146,75	4.899.763,25	309.767.910,00	1,61%
F.E.4	Tit. IV- Alienazione Beni e Riscossioni Crediti	71.400.142,00	-	71.400.142,00	0,00%
F.E.5	Tit. V- Entrate Derivanti da Accensione di Prestiti	2.750.497,00	1.675.298,00	4.425.795,00	60,91%
F.E.6	Tit. VI- Entrate Aventi Natura di Partite di Giro	193.783.874,85	5.574.802,97	199.358.677,82	2,88%
<b>TOTALE</b> (al netto delle partite di giro)		<b>567.421.204,69</b>	<b>10.383.731,11</b>	<b>577.804.935,80</b>	<b>1,83%</b>
<b>TOTALE</b>		<b>761.205.079,54</b>	<b>15.958.534,08</b>	<b>777.163.613,62</b>	<b>2,10%</b>

# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

Rispetto alle previsioni iniziali le previsioni definitive, relative ai primi cinque titoli, ovvero al netto delle partite di giro, evidenziano uno scostamento in aumento del 1,83%.

Di seguito per ciascun titolo si riporta l'analisi delle variazioni più significative che sono intercorse nel corso dell'esercizio 2012 con l'evidenza dei capitoli interessati.

## **Tit. 1 - ENTRATE PROPRIE - Totale variazioni: euro 3.249.833,11**

**Entrate finalizzate da attività convenzionate** – si sono verificate complessivamente variazioni in aumento pari a euro 1.143.357,52 sulle quali incide, in particolare, la quota di:

- euro 354.647,52 relativa al trasferimento alla Facoltà di Farmacia, alla Scienze della Formazione e alla Facoltà di Scienze Politiche di somme inerenti a contratti per la docenza stipulati per gli insegnamenti a.a. 2011/2012 rientranti nella convenzione degli insediamenti universitari nelle sedi decentrate di Cuneo;
- euro 574.000,00 relativa a convenzioni con soggetti privati per funzionamento.

**Vendita di beni e prestazione di servizi** – si sono verificate variazioni in aumento pari a euro 869.257,00 che riguardano prevalentemente l'assegnazione del contributo di preselezione per l'a.a. 2012/2013 da trasferire ai CGA.

## **Tit. 2 – ALTRE ENTRATE - Totale variazioni: euro 558.836,75**

**Poste correttive e compensative di spese** – si sono verificate variazioni in aumento pari a euro 558.836,75 prevalentemente dovute:

- per euro 387.259,82, ai recuperi/rimborsi di somme aventi vincolo di destinazione derivanti principalmente da restituzioni di borse di studio "Erasmus" e assegni di ricerca e da rimborsi assicurativi per danni a causa di sinistri;
- per euro 163.074,93, ai recuperi/rimborsi di somme senza vincolo di destinazione dovute principalmente a restituzioni da parte degli studenti di mensilità di borse "Erasmus" non utilizzate a causa di rinunce o rientri anticipati;
- per euro 1.950,00, ai recuperi/rimborsi di spese condominiali per immobili in eredità.

## **Tit. 3 – ENTRATE DA TRASFERIMENTI - Totale variazioni: euro 4.899.763,25**

**Trasferimenti correnti da Stato per finanziamento delle Università** – si sono verificate, nel complesso, variazioni in aumento pari a euro 307.131,75 dovute principalmente:

## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

- per euro 185.357,00, al maggiore trasferimento a valere sul FFO 2011 da parte del Ministero per l'attuazione del programma denominato "Programma per giovani ricercatori Rita Levi Montalcini";
- per euro 20.514,00 quale maggiore trasferimento a valere sul FFO 2011 da parte del ministero a favore di studenti diversamente abili (legge 17/99)
- per euro 20.360,75 al maggiore contributo da parte del MIUR per attività sportive 2012;
- per euro 80.900,00 alla maggiore assegnazione da parte del MIUR per attività di cofinanziamento del programma "Erasmus".

**Trasferimenti correnti da altri soggetti** – si sono verificate variazioni in aumento pari a euro 1.089.742,85 dovute principalmente:

- per euro 757.900,00, al contributo della Regione Piemonte per l'organizzazione dell'alta formazione;
- per euro 289.920,00, al finanziamento della Regione Piemonte per l'organizzazione dei master universitari nell'ambito dei "Bandi Master" organizzati dalla Facoltà di Lingue e Letterature Straniere e dalla Facoltà di Economia;
- per euro 24.526,85, al contributo del Consorzio Piemontese per la prevenzione del doping anno 2011;
- per euro 10.000,00, al contributo da parte della Camera di commercio per inaugurazione del Campus Luigi Einaudi (CLE).

**Trasferimenti per investimenti da Stato** – si sono verificate variazioni in aumento pari a euro 125.000,00 dovute al trasferimento da parte del MIUR per lo sviluppo economico a favore Dipartimento di Scienze cliniche e biologiche.

**Trasferimenti per investimenti da altri soggetti** – si sono verificate variazioni in aumento pari a euro 2.923.659,13 dovute principalmente:

- per euro 2.123.109,11, al cofinanziamento della Regione Piemonte da destinare a favore di diversi CGA nell'ambito del bando POR-FESR 2007/2013 "Poli d'innovazione";
- per euro 789.437,62 finanziamenti della Regione Piemonte da destinare al progetto "SCIENZEVITA" a favore della Scuola per le biotecnologie.

# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

**Trasferimenti interni da Cga ad AC** – si sono verificate complessivamente variazioni in aumento pari a euro 454.229,52 dovute principalmente:

- per euro 289.242,75, all'attivazione di 4 borse di studio per la Facoltà di farmacia e contratti di formazione specialistica, al rinnovo di assegni di ricerca e a rimborsi di diversa tipologia;
- per euro 164.986,77, ai risparmi dei Centri di Gestione Autonoma che si sono generati conseguentemente alla manovra finanziaria.

**Tit. 5 – ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI: - Totale variazioni: euro 1.675.298,00**

**Mutui e prestiti di cassa depositi e prestiti** – si sono verificate variazioni in aumento pari a euro 1.675.298,00 dovute interamente al contratto di mutuo con Cassa Depositi e Prestiti a finanziamento per la messa a norma del dipartimento di Scienza e Tecnologia del farmaco.

## 1.1.2 Analisi dello scostamento tra previsione definitiva e accertamenti

Per quanto concerne gli accertamenti, alla chiusura dell'esercizio finanziario 2012, le entrate hanno fatto registrare rispetto alle variazioni definitive i seguenti scostamenti:

Chiave	Descrizione	Previsioni Definitive	Accertamenti	Maggiori o Minori Accertamenti	Differenze %
F.E.1	Tit. I- Entrate Proprie	189.176.781,05	139.302.123,27	- 49.874.657,78	-26,36%
F.E.2	Tit. II- Altre Entrate	3.034.307,75	3.422.788,21	388.480,46	12,80%
F.E.3	Tit. III- Entrate da Trasferimenti	309.767.910,00	348.056.968,37	38.289.058,37	12,37%
F.E.4	Tit. IV- Alienazione Beni e Riscossioni Crediti	71.400.142,00	124.223,75	- 71.275.918,25	-99,83%
F.E.5	Tit.V- Entrate Derivanti da Accensione di Prestiti	4.425.795,00	3.522.794,80	- 903.000,20	-20,40%
F.E.6	Tit.VI- Entrate Aventi Natura di Partite di Giro	199.358.677,82	181.899.694,40	- 17.458.983,42	-8,76%
<b>TOTALE (al netto delle partite di giro)</b>		<b>577.804.935,80</b>	<b>494.428.898,30</b>	<b>- 83.356.127,13</b>	<b>-14,43%</b>
<b>TOTALE</b>		<b>777.163.613,62</b>	<b>676.328.592,80</b>	<b>-100.835.020,82</b>	<b>-12,97%</b>

Lo scostamento complessivo, al netto delle partite di giro, è pari al -14,43% ed è in gran parte dovuto a minori accertamenti nell'ambito delle entrate derivanti da alienazione di fabbricati

# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

residenziali per finalità istituzionali e riguardano, in particolare, i beni che dovranno confluire nel fondo immobiliare per la costruzione del nuovo Polo di Grugliasco. Non essendo partiti i lavori nel corso del 2012, non si è ancora dato luogo alla vendita dei suddetti beni.

Di seguito per ciascun titolo si riporta l'analisi degli scostamenti più significativi che si sono verificati nel corso dell'esercizio 2012 con l'evidenza dei capitoli interessati e delle relative motivazioni

## **Tit. 1 - ENTRATE PROPRIE**

**Entrate Contributive** – si sono rilevati nel complesso minori accertamenti per euro 751.777,94.

**Entrate finalizzate da attività convenzionate** – si sono registrati, nel complesso, minori accertamenti per euro 49.633.238,33 tra i quali si evidenziano:

- minori accertamenti per euro 32.327.496,79 legati alle assegnazioni del MIUR per l'Accordo di Programma per l'edilizia. Tale contributo verrà utilizzato per finanziare parte dei lavori relativamente alla costruzione del nuovo insediamento di Grugliasco che verrà realizzato mediante la costituzione di un fondo immobiliare;
- minori accertamenti per euro 12.563.740,29 relativi alle convenzioni con le Aziende Ospedaliere per le indennità rimborsate al personale convenzionato. Essendo assimilabili a partite di giro trovano corrispondenza in minori impegni rispetto al previsto di pari importo;
- minori accertamenti per euro 5.232.901,33 su convenzioni e contratti con altri soggetti, in particolare maggiori accertamenti per euro 1.800.000,00 riguardanti la Convenzione con la Compagnia di San Paolo destinata a progetti di ricerca 2012 e minori accertamenti per euro 6.000.000,00 riguardanti la convenzione con la Compagnia di San Paolo per la costruzione del nuovo polo di Grugliasco.

-

**Vendita di beni e prestazione di servizi** – si sono rilevati complessivamente maggiori accertamenti per euro 538.562,49 dovuti principalmente:

- per euro 420.823,20 relativi ai proventi dei test pre-immatricolazione ai corsi di laurea e alle scuole di specializzazione e dell'iscrizione agli esami di stato;

# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

- per euro 153.958,40 relativi, prevalentemente, alla contribuzione studentesca per la quota SIAE.

## ***Tit. 2 – ALTRE ENTRATE***

***Poste correttive e compensative di spese*** – si sono registrati nel complesso maggiori accertamenti per euro 388.480,46 relativi a:

- per euro 561.790,74 minori recuperi e rimborsi di emolumenti al personale;
- per euro 236.035,50 maggiori recuperi e rimborsi da terzi di somme aventi vincolo di destinazione;
- per euro 817.925,06 maggiori recuperi e rimborsi da terzi di somme senza vincolo di destinazione.

## ***Tit. 3 – ENTRATE DA TRASFERIMENTI***

***Trasferimenti correnti da Stato per finanziamento delle Università*** –si sono registrati nel complesso maggiori accertamenti pari ad euro 7.181.695,76 così composti nelle voci più significative:

- maggiori accertamenti non previsti per euro 1.747.296,00 relativi all'assegnazione del fondo di funzionamento ordinario consolidato (FFO);
- maggiori accertamenti non previsti per euro 1.081.411,00 relativi all'assegnazione una tantum dell'FFO;
- maggiori accertamenti non previsti per euro 1.484.297,04 relativi all'assegnazione da parte del MIUR del finanziamento per borse per dottorati di ricerca;
- maggiori accertamenti non previsti per euro 734.523,98 riguardanti maggiori contributi dallo Stato per contratti di formazione medica specialistica;
- maggiori accertamenti per euro 727.617,00, non previsti, relativi a maggiori trasferimenti da parte del MIUR per assegni di ricerca;
- maggiori accertamenti per euro 280.747,00 dovuti all'assegnazione del Ministero a favore di studenti diversamente abili;
- maggiori accertamenti per euro 20.862,95 dovuti a trasferimenti da MIUR a sostegno delle attività sportive;
- maggiori accertamenti per euro 1.386.768,00 relativamente a trasferimenti correnti da parte dello Stato per fondi piani di sviluppo;



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

- minori accertamenti per euro 231.827,21 relativi principalmente a trasferimenti ministeriali per attività di tutoraggio.

**Trasferimenti correnti da altri soggetti** – si sono registrati complessivamente maggiori accertamenti per euro 98.999,99 tra i quali:

- maggiori accertamenti per euro 58.088,90 dovuti a contributi di soggetti privati per funzionamento, in particolare incasso titoli e alienazione preziosi a seguito dell'accettazione dell'eredità Amerio;
- minore accertamento per euro 2.927,70 dei contributi per borse di studio da parte di famiglie dovuto a perdite su cambio euro/dollaro;
- minore accertamento di euro 5.000,00 relativi al mancato versamento del contributo per la borsa di studio in memoria del Professore Maccotta;
- maggiori accertamenti per euro 25.529,10 relativi a maggiori trasferimenti da parte dell'Unione Europea per funzionamento e borse di studio.

**Trasferimenti per investimenti da Stato – Edilizia universitaria** – si sono registrati minori accertamenti per euro 11.731.800,00 legati alle assegnazioni del MIUR per l'Accordo di Programma per l'edilizia.

**Trasferimenti per investimenti da Stato – Finanziamenti per la ricerca da MIUR** – si sono registrati maggiori accertamenti pari a euro 8.292.483,00 dovuti a maggiori trasferimenti da parte del MIUR per progetti di ricerca di base (FIRB) e progetti di rilevante interesse nazionale (PRIN).

**Trasferimenti per investimenti da Stato - Finanziamenti di altri Ministeri per ricerca scientifica** – si sono registrati maggiori accertamenti per euro 153.883,61 a titolo del trasferimento da parte del MIUR del 5 per mille relativo all'IRPEF del 2010.

**Trasferimenti per investimenti da altri soggetti** – si sono registrati nel complesso minori accertamenti per un totale di euro 4.400,00 imputabili interamente a minori contributi per la ricerca da parte dell'associazione per lo sviluppo scientifico e tecnologico del Piemonte (ASP).

# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

**Trasferimenti interni dai CGA ad AC** – si sono registrati nel complesso maggiori accertamenti per euro 34.297.596,01 dovuti:

- a complessivi minori accertamenti per euro 3.356.957,73 derivanti da minori rimborsi da parte dei Centri di Gestione Autonoma a favore dell'Amministrazione Centrale ;
- a maggiori accertamenti per un totale di euro 37.654.553,74 relativi per la maggior parte (36,990.516,50) al versamento in data 20 dicembre 2012 sul conto unico di tesoreria (Banca d'Italia) intestato all'Ateneo della cassa dei centri di gestione autonoma a seguito dell'applicazione delle recenti norme in materia di Tesoreria unica (D.L. 1/2012 convertito in Legge 27/2012) e in concomitanza con l'avvio del bilancio unico di Ateneo.

## **Tit. 4 – ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONE BENI E RISCOSSIONE CREDITI**

**Alienazione di immobili e diritti reali** – sono stati rilevati minori accertamenti per euro 71.319.842,00 dovuti principalmente a:

- minori accertamenti per euro 71.345.842,00 legati al mancato perfezionamento della costituzione del fondo immobiliare per il finanziamento del nuovo insediamento di Grugliasco;
- maggiori accertamenti per euro 43.923,75 dovuti a disinvestimento titoli;

## **Tit. 5 – ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI**

**Mutui e prestiti da Cassa Depositi e Prestiti – gestione Cassa Depositi e Prestiti Spa** – si sono registrati minori accertamenti per euro 903.000,00 in quanto non si è concluso il perfezionamento dei mutui con la Cassa DD.PP. relativi al finanziamento dello stabulario San Luigi per euro 600.000,00 e del laboratorio di Microbiologia per euro 303.000,00.

## **1.2 UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2011**

L'avanzo di amministrazione rilevato al termine dell'esercizio 2011 è stato pari a euro 171.258.106,65. Tale importo è composto come segue: a) euro 8.807.465,78, quote accantonate a norma di legge o perché di incerta acquisizione; b) euro 133.839.471,06, avanzo vincolato (derivante da finanziamenti esterni con vincolo di destinazione e non impegnati, ma da ridestinare allo scopo per cui sono stati erogati e da eventuali risorse libere poste a co-finanziamento); c) euro 28.611.169,81, avanzo libero (derivante da risorse libere non impegnate).

# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

## 1.3 SPESE

Le previsioni iniziali e le previsioni finali, con riferimento alle variazioni apportate nel corso dell'esercizio, danno luogo alle differenze che sono evidenziate a fianco di ciascun titolo di spesa, nella tabella sotto riportata.

### 1.3.1 Analisi dello scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva

Chiave	Descrizione	Previsioni Iniziali	Variazioni	Previsioni Definitive	Differenze %
F.S.1	Tit. I- Risorse Umane	309.491.813,81	15.880.878,57	325.372.692,38	5,13%
F.S.2	Tit. II- Risorse per il Funzionamento	45.492.908,57	4.533.607,11	50.026.515,68	10,00%
F.S.3	Tit. III- Interventi a Favore degli Studenti	58.172.015,06	11.980.972,38	70.152.987,44	20,60%
F.S.4	Tit. IV- Oneri Finanziari e Tributari	8.723.377,00	78.018,00	8.801.395,00	0,89%
F.S.5	Tit.V- Altre Spese Correnti	19.996.888,58	20.867.910,75	40.864.799,33	104,36%
F.S.6	Tit. VI- Trasferimenti	24.680.603,69	23.830.807,56	48.511.411,25	96,56%
F.S.7	Tit. VII- Acquisizione di Beni Durevoli e Partite Finanziarie	177.723.374,44	23.941.181,93	201.664.556,37	13,47%
F.S.8	Tit. VIII- Rimborso Prestiti	3.668.685,00	-	3.668.685,00	0,00%
F.S.9	Tit. IX- Partite di Giro	193.783.874,85	5.574.802,97	199.358.677,82	2,88%
<b>TOTALE</b> (al netto delle partite di giro)		<b>647.949.666,15</b>	<b>101.113.376,30</b>	<b>749.063.042,45</b>	<b>15,61%</b>
<b>TOTALE</b>		<b>841.733.541,00</b>	<b>106.688.179,27</b>	<b>948.421.720,27</b>	<b>12,68%</b>

Le previsioni finali tengono conto delle variazioni introdotte in bilancio durante l'intero anno finanziario ed, in particolare, delle variazioni derivanti dall'iscrizione in bilancio dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2011 ammontante a euro 171.258.106,65, di cui una quota pari a euro 80.528.461,46 è stata iscritta al momento della stesura del bilancio 2012 a titolo di avanzo presunto e la rimanente parte pari ad euro 90.729.645,19 è stata interamente attribuita durante la gestione del bilancio 2012.

# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

Sommando alla previsione definitiva della sezione delle entrate di euro 777.163.613,62 l'avanzo dell'esercizio 2011 di euro 171.258.106,65, la previsione delle entrate definitive complessive ammonta a euro 948.421.720,276 realizzando il pareggio con le spese.

Pertanto, al fine di dimostrare la concordanza tra le previsioni definitive di entrata e le previsioni definitive di spesa, si deve tenere conto di quanto segue:

## ENTRATE:

Previsioni Iniziali 2012		761.205.079,54
Variazioni Approvate dal C.d.A.		10.383.731,11
Variazioni in Partite di Giro		5.574.802,97
Avanzo presunto al 31/12/2011 e già inserito nella sezione SPESE alla stesura del Bilancio 2012	80.528.461,46	
Quota Avanzo Amministrazione definitivo 2011 assegnata alla sezione SPESE con Riporto amministrativo, Riassegnazione avanzo vincolato e Assegnazione avanzo libero con Assestamento di bilancio	90.729.645,19	
<b>TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2011</b> confluito in bilancio		171.258.106,65
<b>Totale Previsione Definitiva ENTRATE</b> come da rendiconto finanziario al 31/12/2012		<b>948.421.720,27</b>

## SPESE:

Previsioni Iniziali 2012		841.733.541,00
Variazioni Approvate dal C.d.A.		10.383.731,11
Variazioni in Partite di Giro		5.574.802,97
Variazioni derivanti dal Riporto amministrativo, dalla Riassegnazione dell'avanzo vincolato e dall'Assestamento del Bilancio con allocazione dell'avanzo di amministrazione definitivo 2011		90.729.645,19
<b>Totale Previsione Definitiva SPESE</b> come da rendiconto finanziario al 31/12/2012		<b>948.421.720,27</b>

Di seguito si riportano, per ciascun titolo, le variazioni più significative intervenute nel corso dell'esercizio con l'evidenza dei capitoli interessati e della sintesi delle motivazioni.

### **TITOLO I – RISORSE UMANE - Totale variazioni: 15.880.878,57**

**Competenze fisse al Personale Tempo Indeterminato** – si sono registrate nel complesso variazioni in aumento per un totale di euro 997.417,35 dovuta principalmente alla riassegnazione di una

## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

quota parte dell'avanzo di amministrazione relativa agli insediamenti universitari decentrati di Cuneo.

**Competenze accessorie al Personale Tempo Indeterminato** – si sono registrate nel complesso variazioni in aumento per euro 149.123,98 dovute per lo più alla riassegnazione di una quota parte dell'avanzo di amministrazione.

**Indennità al personale a tempo indeterminato SSN** – si sono registrate nel complesso variazioni in aumento per un totale di euro 109.434,75 dovute principalmente alla riassegnazione di una quota parte dell'avanzo di amministrazione.

**Arretrati al personale a tempo indeterminato** – si sono rilevate variazioni in aumento per un totale di euro 850.000,00. Tale importo è il risultato di due storni, dal capitolo relativo alle competenze fisse al Personale Tempo Indeterminato, effettuati per

- a) adeguare la retribuzione dei ricercatori non confermati al primo anno di effettivo servizio, in applicazione del D.lgs 27/01/2012 n.19;
- b) finanziare maggiorazioni dovute a conferme del personale di I e II fascia.

**Competenze fisse al personale a tempo determinato** – si sono rilevate nel complesso variazioni in aumento per un totale di euro 11.767.061,00 dovute, in particolare:

- per euro 1.878.668,85 all'utilizzo dell'avanzo vincolato di amministrazione realizzati negli esercizi precedenti per gli affidamenti e supplenze delle sedi decentrate di Biella e Cuneo;
- per euro 4.989.808,28 in parte per nuovi assegni di ricerca finanziati prevalentemente dalla riassegnazione dell'avanzo relativo agli assegni di ricerca finanziati dalla Fondazione CRT, dalla Regione Piemonte e a quelli cofinanziati dal MIUR;
- per euro 1.544.556,72 all'utilizzo dell'avanzo vincolato di amministrazione per le competenze fisse al personale tecnico-amministrativo.

**Altri emolumenti al personale** – si sono rilevate nel complesso variazioni in aumento per un totale di euro 1.870.803,53 dovute, per la maggior parte, ad emolumenti corrisposti al personale tecnico amministrativo tra cui la distribuzione del Fondo Comune di Ateneo relativo all'esercizio 2011.

# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

**Altre spese per il personale** – si sono rilevate nel complesso variazioni in diminuzione per un totale di euro 87.703,83 tra cui si evidenziano:

- variazioni in diminuzione per euro 532.021,14 relative a Buoni pasto per storno ad integrazione di altri capitoli, tra cui principalmente spese per energia elettrica, acqua e fonia, che non presentavano sufficiente capienza;
- variazioni in aumento pari a euro 99.791,56 relativi a spese per formazione;
- variazioni in aumento pari a euro 100.000,00 relativi ad accertamenti sanitari;
- variazioni in aumento pari a euro 113.000,00 relativi a rimborsi INAIL per spese infortuni.

## **TITOLO II – SPESE DI FUNZIONAMENTO - Totale variazioni: 4.533.607,11**

**Spese per attività istituzionale** – si sono rilevate nel complesso variazioni in aumento per euro 239.781,24 dovute principalmente a:

- euro 163.407,93 incremento per scambi culturali inerenti i progetti WWS (World Wide Style - Rafforzamento scambi internazionali) e INDIA (Assegnazione Miur e Compagnia di S.Paolo per giovani ricercatori indiani nell'ambito della cooperazione internazionale)

**Acquisto di beni e servizi** – si sono rilevate nel complesso variazioni in aumento per euro 1.022.951,42 tra cui si evidenziano:

- euro 158.272,53 dovuti a maggiori spese principalmente per il progetto “Portfeed” per sviluppo software autenticazione federata di Ateneo;
- euro 538.728,03 dovuti a maggiori spese per il sistema bibliotecario ed in particolare per:
  - la catalogazione del materiale bibliografico;
  - il progetto di "sviluppo delle collezioni e integrazione dei servizi bibliografici digitali del Sistema Bibliotecario di Ateneo" co-finanziato dalla Compagnia San Paolo;
  - assistenza informatica e manutenzione software per il sistema bibliotecario co-finanziato dalla Compagnia San Paolo.

**Utenze e canoni** – si sono rilevate nel complesso variazioni in aumento per euro 3.710.812,09 tra cui si evidenziano:

## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

- euro 2.867.351,66 per maggiori spese di energia elettrica in parte dovute all'apertura di nuove sedi (Campus Luigi Einaudi) e al contestuale mantenimento delle vecchie sedi in attesa del completamento dei traslochi;
- euro 215.358,53 per l'accesso alle banche dati;
- euro 672.507,82 per riviste on-line non destinate agli uffici (Centro risorse elettroniche).

**Manutenzione e gestione delle strutture** – si sono rilevate complessivamente variazioni in diminuzione per un totale di euro 1.248.062,35 tra cui si evidenziano:

- euro 260.765,80 in diminuzione relativamente alle spese di pulizia ordinaria e straordinaria per storno ad integrazione di altri capitoli, tra cui principalmente spese per energia elettrica, acqua e fonia, che non presentavano sufficiente capienza;
- euro 356.121,65 in aumento per maggiori spese di manutenzione ordinaria e riparazione immobili principalmente derivanti da indennizzo assicurativo pervenuto da INA ASSITALIA a risarcimento del danno subito a seguito dei sinistri verificatesi in data 21 dicembre 2009 presso la Facoltà di Economia e dalla liquidazione degli incentivi di progettazione interna nell'ambito della manutenzione ordinaria;
- euro 504.882,94 in diminuzione relativamente alle spese per traslochi, trasporti e facchinaggio per storno ad integrazione di altri capitoli, tra cui principalmente spese per energia elettrica, acqua e fonia, che non presentavano sufficiente capienza;
- euro 814.801,48 in diminuzione relativamente alle spese di riscaldamento e condizionamento per storno ad integrazione di altri capitoli, tra cui principalmente spese di energia elettrica dovute all'apertura di nuove sedi (CLE) e al contestuale mantenimento delle vecchie sedi in attesa del completamento dei traslochi;

**Utilizzo beni di terzi** - si sono rilevate nel complesso variazioni in aumento per euro 724.502,00 dovute principalmente a finanziare la spesa relativa all'acquisizione delle licenze ESSE3.

**Spese vive su attività c/terzi** – si sono registrate variazioni in aumento per euro 83.622,71 dovute principalmente per il pagamento dei costi di deposito dei brevetti di Ateneo già approvati dalla commissione Brevetti.

**TITOLO III – INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI- Totale variazioni:** 11.980.972,38

# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

Si sono rilevate nel complesso variazioni in aumento per euro 11.980.972,38 articolate come segue:

**Borse di Studio** – si sono registrate nel complesso variazioni in aumento per euro 8.945.338,86 dovute principalmente alle seguenti voci:

- Borse di studio per dottorati di ricerca – si sono rilevate nel complesso variazioni in aumento pari a euro 5.940.008,62 costituiti totalmente da borse di studio per dottorati di ricerca che trovato copertura nell'avanzo vincolato;
- Borse di studio scuole di specializzazione mediche a norma UE – ci sono state variazioni in aumento per euro 2.878.735,97 per contratti di formazione specialistica medica che hanno trovato copertura nell'avanzo vincolato;
- Borse di studio post-dottorato – si sono rilevate variazioni in aumento per euro 51.191,23 dovute all'applicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato proveniente dall'anno 2011;
- Altre borse di studio – si sono verificate variazioni in aumento per euro 87.703,04 dovute principalmente a contributi correnti da istituzioni sociali private per borse di studio intitolate e alla riassegnazione dell'avanzo vincolato.

**Altri interventi a favore degli studenti** – si sono registrate complessivamente variazioni in aumento per euro 3.035.633,52 tra cui si evidenziano:

- euro 641.777,82 per programmi di mobilità e scambi culturali per gli studenti;
- euro 141.708,62 per iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti, tra le quali si evidenzia un'assegnazione dell'avanzo dell'esercizio precedente nell'ambito del progetto "Musei";
- euro 587.384,92 relativi a spese per viaggi di istruzione e tirocinio;
- euro 1.790.260,01 dovuti ad assegnazioni dell'avanzo dell'esercizio precedente per interventi a favore degli studenti nell'ambito dell'alta formazione.

**TITOLO IV – ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI –Totale variazioni:** 78.018,00

**Imposte e tasse** – si sono rilevate variazioni in aumento per un totale di euro 78.018,00 dovuti ad imposte sul patrimonio.



# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

**TITOLO V – ALTRE SPESE CORRENTI – Totale variazioni: 20.867.910,75**

**Poste correttive e compensative correnti** - si sono rilevate nel complesso variazioni in aumento per euro 460.769,18 dovute principalmente a restituzioni di tasse e contributi a studenti.

**Fondi di accantonamento** – si sono rilevate complessivamente variazioni in aumento per euro 20.383.085,61 costituiti da variazioni in aumento per euro 28.725.100,99 e variazioni in diminuzione per euro 8.342.015,38 di cui:

- euro 21.163.802,57 in aumento del fondo di accantonamento di risorse da destinare riguardanti principalmente:
  - euro 278.318,52 derivanti dall'assegnazione di quota dell'avanzo vincolato realizzato attraverso il contributo del "5 per mille";
  - euro 3.000.000,00 relativa ai fondi destinati all'assunzione dei ricercatori finanziata da fondi del ministero;
  - euro 6.000.000,00 derivanti dall'assegnazione di una quota dell'avanzo di amministrazione a copertura di spese per dottorati di ricerca su tutti i cicli;
  - euro 350.000,00 derivanti dall'assegnazione di una quota dell'avanzo di amministrazione per progetti di mobilità internazionale (UNICOO);
  - euro 1.000.000,00 derivanti dall'assegnazione di quota dell'avanzo di amministrazione per la sicurezza;
  - euro 2.649.928,10 relativi alle riassegnazioni dei fondi nell'ambito dei progetti previsti nella convenzione con la Compagnia San Paolo;
  - euro 3.546.548,11 derivanti dalla riassegnazione di avanzo relativa ai fondi destinati agli Insedimenti universitari nelle sedi di Cuneo e Biella;
  - euro 4.000.000,00 derivanti da assegnazione di una quota dell'avanzo di amministrazione accantonati per il bilancio 2013;
- euro 5.307.465,78 derivanti da assegnazione di una quota dell'avanzo di amministrazione per crediti di difficile esazione;
- euro 383.419,42 in aumento dell'accantonamento per residui perenti derivanti da assegnazione di una quota dell'avanzo di amministrazione;
- euro 991.195,78 in aumento dell'accantonamento fondo TFR ante 2010 per assegnazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione che in passato era previsto nell'avanzo indisponibile.

# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

- euro 2.434.260,38 in diminuzione del fondo di accantonamento di risorse da destinare riguardanti principalmente:
  - euro 584.000,00 derivanti da contributo della Compagnia San Paolo per storno ad imputazione del capitolo competenze fisse al personale T/A a tempo determinato per il progetto U-GOV contabilità;
  - euro 400.000,00 per storno per reintegro fondi finalizzati alla sicurezza relativi agli edifici universitari;
  - euro 354.610,87 per trasferimenti alle Facoltà di Farmacia, Scienze della formazione e Scienze politiche di somme inerenti i contratti per la docenza stipulati per gli insegnamenti a.a. 2011/2012 rientranti nella convenzione degli insediamenti universitari nelle sedi decentrate di Cuneo;
  - euro 273.702,00 per storno ad integrazione della spesa relativa all'acquisizione delle licenze ESSE3;
  - euro 153.883,61 per trasferimento degli incassi relativi al "5permille" a favore della Fondazione Fondo ricerca Talenti;
- euro 5.600.000,00 in diminuzione dell'accantonamento risorse da trasferire ai CGA, di cui:
  - euro 3.800.000,00 per i progetti locali di ricerca;
  - euro 1.800.000,00 per la retribuzione dell'attività didattica ufficiale svolta nel corrente anno accademico dai ricercatori di ruolo euro;
- euro 56.126,95 in diminuzione derivanti dalla riduzione del Fondo di Riserva ai sensi dell'art. 24 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità;

## **TITOLO VI – TRASFERIMENTI – Totale Variazioni: 23.830.807,56**

**Trasferimenti correnti** – si sono verificate nel complesso variazioni in aumento per un totale di euro 917.557,58, imputabile in particolare ai versamenti da effettuare a favore dello Stato per ottemperare a quanto previsto dalle leggi 133/2008 e 122/2010 in relazione ai contenimenti di spesa.

**Trasferimenti per investimenti** –si sono rilevate variazioni in aumento per euro 1.392.282,49 così ripartite:

## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

- euro 518.710,00 derivanti dall'assegnazione dell'avanzo di amministrazione per trasferimenti ai comuni, in particolare al comune di Savigliano per la residenza universitaria e al comune di Cuneo per lavori sulle aule destinate all'insediamento dei corsi universitari;
- euro 873.572,49 derivanti dall'assegnazione dall'avanzo di amministrazione per trasferimenti ad aziende sanitarie in particolare all' ASL 3 per la ristrutturazione della Certosa di Collegno, all'Azienda Ospedaliera S. Anna per i lavori delle centrali termiche e all'Azienda Ospedaliera Molinette per i lavori di ristrutturazione dei locali dove risiede il dipartimento di Scienze Biomediche;

**Trasferimenti interni da A.C. a CGA** – si sono rilevate nel complesso variazioni in aumento per un totale di euro 21.520.967,49 tra cui si evidenziano:

- euro 2.675.808,51 relativi a maggiori trasferimenti correnti ai Cga di risorse di Ateneo tra cui principalmente contributi per preselezioni e trasferimenti a favore della SAA;
- euro 3.704.000,00 per assegnazione ai CGA di fondi di Ateneo per progetti locali di ricerca;
- euro 650.367,70 contributo della Regione Piemonte per progetti didattici quali Master Universitari e progetti di Alta formazione;
- euro 1.535.754,44 per contributi vari da terzi per funzionamento derivanti principalmente dalla riassegnazione di avanzo e dal trasferimento di somme inerenti i contratti per la docenza stipulati per gli insegnamenti a.a. 2011/2012 relativa ai fondi destinati agli Insediamenti universitari nelle sedi di Asti, Biella e Cuneo;
- euro 514.985,00 per contributi vari da terzi per funzionamento derivanti da storno per rimborso di somme alla Facoltà di Lettere per professori a contratto;
- euro 6.760.000,00 per assegnazioni a favore dei CGA di fondi di ricerca a titolo di cofinanziamento di Unito nell'ambito della convenzione con la Compagnia San Paolo;
- euro 2.123.109,11 derivanti da finanziamento della Regione Piemonte nell'ambito del bando POR-FESR 2007/2013 "Poli D'Innovazione";
- euro 1.683.001,00 derivanti da finanziamenti MIUR per ricerca di base (FIRB).

**TITOLO VII – ACQUISIZIONE DI BENI DUREVOLI E PARTITE FINANZIARIE –Totale variazioni:  
23.941.181,93**

# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

**Acquisizione di fabbricati residenziali per attività istituzionali** – si sono rilevate variazioni in aumento per euro 2.339.000,00 dovute, per euro 2.000.000 all'ipotesi di ridestinazione di fondi della Compagnia di San Paolo per finanziare parte dell'acquisizione della palazzina di Via Nizza 150 per la didattica di Medicina e Chirurgia, e per euro 339.000 all'assegnazione dell'avanzo vincolato per l'acquisizione del fabbricato di proprietà dell'AES adiacente all'area Ex Italgas dove è in fase di realizzazione il nuovo insediamento per le facoltà umanistiche.

## **INTERVENTI EDILIZI**

**Interventi edilizi su fabbricati residenziali per attività istituzionali** – si sono rilevate variazioni in aumento per euro 6.534.564,02 principalmente dovuti all'assegnazione dell'avanzo vincolato per nuove costruzioni fabbricati residenziali per attività istituzionali.

**Interventi edilizi su beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico** – si sono rilevate nel complesso variazioni in aumento pari ad euro 10.961.464,56 dovute principalmente alla riassegnazione di avanzo vincolato dato dal finanziamento della Regione Piemonte in base alla L.R. 29/99 e alla ridestinazione di fondi della Compagnia di San Paolo.

**Manutenzione straordinaria** – si sono rilevate complessivamente variazioni in diminuzione per euro 1.473.493,30 di cui:

- euro 999.944,00 in aumento derivanti prevalentemente dal contratto di mutuo con Cassa DD.PP. per il finanziamento della messa a norma del dipartimento di scienza e tecnologia del farmaco;
- euro 2.473.437,30 in diminuzione dovuti principalmente a storni a favore di altri capitoli che non presentavano sufficiente capienza.

## **ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE**

Si sono verificate variazioni in aumento per euro 3.764.929,45 tra cui si evidenziano:

- euro 2.765.308,46 per mobili e arredi ad uso specifico, dovute principalmente:
  - all'assegnazione di una quota di avanzo di amministrazione per il nuovo polo umanistico c/o Ex Italgas, e per arredi destinati alla nuova sede di Cuneo;
  - al contratto di mutuo con Cassa DD.PP. per il finanziamento della messa a norma del dipartimento di scienza e tecnologia del farmaco;

## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

- euro 568.655,65 derivanti principalmente dall'assegnazione di una quota di avanzo di amministrazione per hardware e apparecchiature informatiche per l'ateneo;
- euro 89.547,70 per l'acquisto di attrezzature per laboratori in via di realizzazione c/o Molinette in c.so Dogliotti;
- euro 200.473,40 per materiale bibliografico costituito principalmente da riviste acquisito in base all'accordo interateneo, finalizzato alla gestione associata della procedura di gara per la fornitura di riviste editate da case editrici italiane e straniere.
- euro 303.444,24 per acquisizione e realizzazione software;

### **SPESE PER LA RICERCA SCIENTIFICA**

Per quanto riguarda le spese per la ricerca scientifica si sono rilevate variazioni in aumento per euro 1.062.708,59 derivanti, principalmente, dall'assegnazione di una quota di parte dell'avanzo di amministrazione per la continuazione del progetto di internazionalizzazione WWS (World Wide Style) e da riassegnazione di avanzo vincolato derivante da finanziamenti della Compagnia di San Paolo.

### 1.3.2 Analisi dello scostamento tra previsione definitiva e impegni

Chiave	Descrizione	Previsioni Definitive	Impegni	Imp./Prev. %	Minori impegni
F.S.1	Tit. I- Risorse Umane	325.372.692,38	289.340.489,85	88,93%	36.032.202,53
F.S.2	Tit. II- Risorse per il Funzionamento	50.026.515,68	45.952.878,12	91,83%	4.073.637,56
F.S.3	Tit. III- Interventi a Favore degli Studenti	70.152.987,44	44.801.723,37	63,86%	25.351.264,07
F.S.4	Tit. IV- Oneri Finanziari e Tributari	8.801.395,00	6.768.507,94	76,90%	2.032.887,06
F.S.5	Tit.V- Altre Spese Correnti	40.864.799,33	1.235.921,68	3,02%	39.628.877,65
F.S.6	Tit. VI- Trasferimenti	48.511.411,25	36.481.006,11	75,20%	12030405,14
F.S.7	Tit. VII- Acquisizione di Beni Durevoli e Partite Finanziarie	201.664.556,37	23.757.745,80	11,78%	177.906.810,57
F.S.8	Tit. VIII- Rimborso Prestiti	3.668.685,00	3.573.166,84	97,40%	95.518,16
F.S.9	Tit.IX- Spese Aventi Natura di Partite di Giro	199.358.677,82	181.899.694,40	91,24%	17.458.983,42
<b>TOTALE (al netto delle partite di giro)</b>		<b>749.079.720,44</b>	<b>451.911.439,71</b>	<b>60,39%</b>	<b>296.724.564,23</b>
<b>TOTALE</b>		<b>948.421.720,27</b>	<b>633.811.134,11</b>	<b>66,83%</b>	<b>314.610.586,16</b>

# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

Esaminando più nel dettaglio i dati riportati nella tabella si analizzano di seguito i vari titoli di spesa:

## **TITOLO I – RISORSE UMANE**

Per quanto riguarda le Risorse umane si può osservare che gli impegni risultano essere pari al 88,93 % delle previsioni di spesa.

Le minori somme impegnate sono riconducibili principalmente alle seguenti voci:

1) Somme non impegnate per il pagamento di emolumenti al personale a tempo indeterminato per un ammontare pari a euro 19.438.868,63; di questi, euro 12.407.211,07 sono relativi alle indennità rimborsate dalle Aziende Ospedaliere per il personale convenzionato che trovano corrispondenza in entrata seguendo la logica delle partite di giro, euro 3.982.402,40 sono relativi alle competenze fisse al personale docente e ricercatore, a seguito della cessazione di personale docente mentre euro 2.229.031,72 sono relativi alle competenze fisse al personale tecnico-amministrativo.

2) Somme non impegnate per il pagamento di emolumenti al personale a tempo determinato per un ammontare pari a euro 14.016.793,90, fra le quali si evidenziano:

- minori impegni su assegni di ricerca per euro 7.898.452,26 rispetto alla previsione definitiva di euro 17.773.570,28 poiché sono stati stanziati gli importi relativi all'intera durata degli assegni di ricerca;
- minori impegni su "affidamenti e supplenze" per euro 3.425.224,90; di questi, circa 2 milioni di euro riguardano gli insediamenti universitari presso le sedi decentrate di Cuneo e di Biella;
- somme non impegnate per il pagamento di competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo determinato per 2.430.499,13 milioni di euro, dovute a minor ricorso a personale a tempo determinato.

3) Somme non impegnate per il pagamento di emolumenti al personale su finanziamenti esterni pari a euro 1.711.680,43 di cui circa 1,6 milioni di euro relativi a minori compensi al personale tecnico amministrativo.

# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

## **TITOLO II – SPESE DI FUNZIONAMENTO**

Le spese di funzionamento impegnate risultano essere pari al 91,83 % delle spese previste.

Tra le somme non impegnate si evidenziano le seguenti:

1) minori impegni per l'acquisto di beni e servizi per circa 2 milioni di euro, in particolare si può riscontrare una spesa inferiore alle previsioni per le seguenti voci:

- spese per altri servizi, tra cui prevalentemente spese per la catalogazione di materiale bibliografico (- 463.608,30 euro);
- assistenza informatica e manutenzione software (- 987.157,61 euro);
- spese di assicurazione (- 263.062,12 euro);
- Cancelleria e materiali di consumo informatico e tecnico (- 82.460,69 euro)
- Studi, consulenze e indagini (- 67.605,52 euro);

2) minori impegni per utenze e canoni per un ammontare di 830.901,47 euro;

3) minori impegni per la manutenzione e la gestione delle strutture per un valore di euro 462.844,22, di cui euro 216.847,85 relativi a manutenzione ordinaria e riparazione immobili ed euro 131.495,40 relativi a minori spese di riscaldamento e condizionamento;

4) minori impegni per l'utilizzo beni di terzi di euro 267.171,74 di cui euro 134.871,09 relativi ad affitto locali e relative spese condominiali.

## **TITOLO III – INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI**

Gli impegni riguardanti interventi a favore degli studenti sono il 63,86% delle previsioni di spesa.

Le somme non impegnate relative alla spesa per Borse di studio (dottorati di ricerca, specializzazione medica U.E. e post- dottorato) ammontano a euro 20.893.027,58; trattandosi di spese pluriennali finanziate da entrate vincolate, i minori impegni hanno generato un avanzo vincolato riassegnato ai relativi capitoli di spesa nel bilancio 2013.

Le somme non impegnate relative agli altri interventi per gli studenti ammontano a euro 4.454.236,49 e sono state riassegnate nel corso del bilancio 2013.

## **TITOLO IV – ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI**

Per quanto concerne le spese per oneri finanziari e tributari, sono stati effettuati impegni per un ammontare pari al 76,90% delle previsioni di spesa.

Le somme non impegnate ammontano a euro 2.032.887,06. Lo scostamento maggiore si riscontra nella voce relativa ai versamenti iva per la quale si sono registrati minori impegni per euro

## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

889.150,67 rispetto alle previsioni di spesa imputabili alla modifica sulla regolamentazione della territorialità iva; un'altra voce di rilievo è rappresentata dalle imposte sul reddito che sono stati inferiori alle previsioni di spesa per euro 666.340,00.

### **TITOLO V – ALTRE SPESE CORRENTI**

Per quanto riguarda le altre spese correnti, gli impegni si sono assestati su dei valori molto inferiori rispetto alle previsioni di spesa, rappresentando solo il 3,02% delle previsioni.

Le somme non impegnate ammontano a circa euro 39.628.877,65, tra cui si evidenziano in particolare minori impegni su rimborsi tasse e contributi studenti per euro 1.415.641,20.

### **TITOLO VI – TRASFERIMENTI**

Gli impegni per spese relative a trasferimenti hanno rappresentato il 75,20% delle previsioni.

Le somme non impegnate ammontano a euro 12.030.405,14 di cui:

- minori impegni per euro 486.983,93 relativi a trasferimenti correnti;
- minori impegni per euro 682.667,98 relativi a trasferimenti per investimenti, di cui euro 338.622,29 si riferiscono ai trasferimenti ai comuni ed euro 344.045,69 ad aziende sanitarie;
- minori impegni per euro 4.976.186,78 relativi alle quote di finanziamento per la ricerca rientranti nella convenzione con la Compagnia San Paolo. Tali somme sono state riassegnate nel corso del 2013;
- minori impegni per euro 1.844.478,56 su trasferimenti per progetti locali di ricerca, relativi al cofinanziamento di Unito nell'ambito delle linee previste dalla convenzione con la Compagnia San Paolo. Tali somme sono state riassegnate nel corso del 2013 ;
- minori impegni rispetto alla previsione per euro 1.953.161,33 relativi a minori contributi da terzi per funzionamento di cui euro 710.000,00 per minori trasferimenti per la gestione della SUISM.

-

### **TITOLO VII – ACQUISIZIONE DI BENI DUREVOLI E PARTITE FINANZIARIE**

Per quanto concerne le spese per l'acquisizione di beni durevoli e partite finanziarie gli impegni hanno rappresentato l'11,78% delle previsioni.

Le somme non impegnate ammontano complessivamente a euro 177.906.810,57 e sono riconducibili per la maggior parte a lavori per la realizzazione del nuovo Polo di Grugliasco per i quali le somme sono state riassegnate in bilancio nel corso dell'esercizio 2013.



# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

Si evidenziano, inoltre, minori impegni per le seguenti voci:

- interventi edilizi su beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico per euro 19.478.083,09;
- manutenzione straordinaria per euro 2.287.146,47;
- mobili e arredi per locali ad uso specifico per euro 1.578.925,35;
- apparecchiature informatiche per euro 269.583,73;
- impianti e attrezzature per euro 657.360,67;

Si evidenziano, infine, minori impegni per euro 691.097,31 relativi a spese per la ricerca finanziata da soggetti privati, in particolare sul progetto WWS, i cui avanzi sono stati riassegnati nel corso del 2013.

## 2. GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi e passivi degli anni precedenti, ovvero le somme che al 1° gennaio 2012 sono rimaste da riscuotere e da pagare, formano una gestione del bilancio che si affianca e si aggiunge a quella di competenza.

### 2.1 RESIDUI ATTIVI

I residui esistenti all'inizio dell'anno 2012, per un totale di euro 211.569.197,11, sono stati riscossi per 86.783.997,90 mln di euro. I residui attivi restanti, per un totale di euro 124.785.199,21, sono stati esaminati a norma dell'art. 43 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità e, sono stati riaccertati per un totale di euro 124.138.630,56, eliminando quindi residui attivi per un importo complessivo di euro 646.568,65.

<b>Descrizione</b>	<b>Residui Attivi al 1/1/2012</b>	<b>Residui Annullati</b>	<b>Somme Riscosse</b>	<b>Risc/Res %</b>	<b>Residui Attivi al 31/12/2012</b>
<i>Tit. I- Entrate Proprie</i>	80.159.958,89	546.878,32	15.849.538,95	19,77	63.763.541,62
<i>Tit. II- Altre Entrate</i>	2.511.947,75	19.077,94	666.974,52	26,55	1.825.895,29
<i>Tit. III- Entrate da Trasferimenti</i>	74.306.870,10	80.612,39	32.705.735,83	44,01	41.520.521,88
<i>Tit. IV- Alienazione Beni e Riscossioni Crediti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Tit. V- Entrate Derivanti da Accensione di Prestiti</i>	46.535.323,25	0,00	32.387.842,00	69,60	14.147.481,25
<i>Tit. VI- Entrate Natura di Partite di Giro</i>	8.055.097,12	0,00	5.173.906,60	64,23	2.881.190,52
<b>TOTALE</b>	<b>211.569.197,11</b>	<b>646.568,65</b>	<b>86.783.997,90</b>	<b>41,02</b>	<b>124.138.630,56</b>

## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

Tenuto conto di tale eliminazione, sia i residui attivi che il rendiconto finanziario registrano la seguente situazione:

Dall'esame dei valori esposti si rileva che le riscossioni in conto residui (euro 86,7 mln), relativamente a tutti i titoli di entrata, sono pari al 41,02 % della consistenza iniziale dei residui (euro 211 mln).

Di seguito la tabella che riporta il valore dei residui attivi al 31 dicembre 2012 per anno di provenienza con la relativa incidenza percentuale.

<b>ANNI</b>	<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>PERCENTUALE</b>
1987	9.915,97	0,01%
1988	1.511,68	0,00%
1989	1.692,27	0,00%
1992	25.822,84	0,02%
1995	55.149,01	0,04%
1996	13.182,10	0,01%
1997	13.904,65	0,01%
1998	13.611,71	0,01%
1999	14.602,67	0,01%
2000	120.564,78	0,10%
2001	1.311.392,96	1,06%
2002	215.797,58	0,17%
2003	493.298,38	0,40%
2004	398.317,86	0,32%
2005	851.640,01	0,69%
2006	257.685,57	0,21%
2007	9.677.534,41	7,80%
2008	22.582.031,29	18,19%
2009	18.988.303,81	15,30%
2010	35.056.699,88	28,24%
2011	34.035.971,13	27,42%
<b>TOTALE</b>	<b>124.138.630,56</b>	<b>100,00%</b>

Ai residui attivi che si sono formati dell'esercizio 2011 e nei precedenti, occorre aggiungere quelli che derivano dalla competenza 2012 per euro 87.700.033,43.

La tabella che segue illustra la composizione dell'ammontare complessivo dei residui 2012 in cui si evidenzia, ad esempio, che i residui relativi alle entrate proprie incidono per il 45,74% e quelli relativi alle entrate da trasferimenti incidono per il 42,36% . In particolare i circa 37 milioni di euro relativi alle entrate da trasferimenti comprendono circa 14,7 milioni di euro di trasferimenti interni, da parte dei CgA soggetti alle norme sul vincolo del limite di fabbisogno, e circa 10 milioni di euro di trasferimenti dallo Stato, a titolo di Fondo di Finanziamento Ordinario.

## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

Inoltre si rilevano circa 22 milioni di euro di entrate da convenzione con gli ospedali e circa 6 milioni di euro da convenzioni con altri soggetti (in parte convenzione con Compagnia S. Paolo definita a fine 2010).

<i>Descrizione</i>	<i>Residui Attivi Anni Precedenti</i>	<i>Residui Attivi della Gestione di Competenza</i>	<i>Totale Residui Attivi al 31/12/2012</i>
<i>Tit. I- Entrate Proprie</i>	63.763.541,62	40.112.155,91	103.875.697,53
<i>Tit. II- Altre Entrate</i>	1.825.895,29	1.125.860,57	2.951.755,86
<i>Tit. III- Entrate da Trasferimenti</i>	41.520.521,88	37.147.218,49	78.667.740,37
<i>Tit. IV- Alienazione Beni e Riscossioni Crediti</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Tit.V- Entrate Derivanti da Accensione di Prestiti</i>	14.147.481,25	3.453.205,83	17.600.687,08
<i>Tit.VI- Entrate Aventi Natura di Partite di Giro</i>	2.881.190,52	5.861.592,63	8.742.783,15
<b>TOTALE</b>	<b>124.138.630,56</b>	<b>87.700.033,43</b>	<b>211.838.663,99</b>

Per quanto riguarda la composizione di dettaglio dei residui ancora da riscuotere si rimanda alla documentazione predisposta per il riaccertamento degli stessi.

### **2.2 RESIDUI PASSIVI**

I residui passivi all'inizio del 2012 ammontavano a euro 134.280.469,43 e sono stati pagati per euro 74.963.292,18. I restanti, per un totale di euro 59.317.177,25, sono stati esaminati a norma del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità e sono stati riaccertati per un totale di euro 53.797.041,97, eliminando quindi residui passivi per un importo complessivo di euro 5.520.135,28 di cui euro 59.337,84 applicando l'istituto della perenzione.

Come si nota dalla tabella sotto riportata, i pagamenti hanno interessato il 55,83% dei residui passivi. Al termine dell'esercizio finanziario restano da pagare euro 53.797.041,97 .

Per quanto riguarda la composizione di dettaglio dei residui ancora da pagare si rimanda alla documentazione predisposta per il riaccertamento degli stessi.

# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

Descrizione	Residui Passivi all'1/1/2012	Residui Annullati	Somme Pagate	Pag./Res. %	Residui Passivi al 31/12/2012
<b>Tit. I- Risorse Umane</b>	5.230.712,73	560.469,34	4.564.973,02	87,27%	105.270,37
<b>Tit. II- Risorse per il Funzionamento</b>	13.737.472,60	1.385.594,33	10.994.363,07	80,03%	1.357.515,20
<b>Tit. III- Interventi a Favore degli Studenti</b>	1.851.178,67	265.675,87	1.423.723,68	76,91%	161.779,12
<b>Tit. IV- Oneri Finanziari e Tributari</b>	137.613,68	1.823,38	99.399,70	72,23%	36.390,60
<b>Tit. V- Altre Spese Correnti</b>	231.474,46	4.503,45	226.971,01	98,05%	0,00
<b>Tit. VI- Trasferimenti</b>	51.772.982,73	358710	18574341,15	35,88%	32839931,58
<b>Tit. VII- Acquisizione di Beni Durevoli e Partite Finanziarie</b>	60.543.376,09	2.897.006,56	38.379.112,96	63,39%	19.267.256,57
<b>Tit. VIII- Rimborso Prestiti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
<b>Tit. IX- Partite di Giro</b>	775.658,47	46.352,35	700.407,59	90,30%	28.898,53
<b>TOTALE</b>	<b>134.280.469,43</b>	<b>5.520.135,28</b>	<b>74.963.292,18</b>	<b>55,83%</b>	<b>53.797.041,97</b>

Di seguito la tabella che riporta il valore dei residui passivi al 31 dicembre 2012 per anno di provenienza con la relativa incidenza percentuale.

ANNI	RESIDUI PASSIVI	PERCENTUALE
1993	2.908,08	0,01%
1994	964,05	0,00%
1995	2.028,62	0,00%
1997	22,38	0,00%
1998	75,11	0,00%
1999	4.185,04	0,01%
2000	685,08	0,00%
2001	1.458,02	0,00%
2003	2.425,00	0,00%
2004	136.603,55	0,25%
2005	291,51	0,00%
2006	95,54	0,00%
2007	5.958.021,46	11,00%
2008	14.448.919,77	26,68%
2009	4.643.247,26	8,57%
2010	9.266.741,09	17,11%
2011	19328370,41	35,93%
<b>TOTALE</b>	<b>53.797.041,97</b>	<b>100,00%</b>

# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

Sommando i residui passivi del 2011 e maturati in esercizi precedenti, rimasti da pagare al termine dell'esercizio 2012, con quelli formatisi in competenza, si ottengono i seguenti dati:

Descrizione	Residui Passivi Anni Precedenti	Residui Passivi della Gestione di Competenza 2012	Totale Residui Passivi al 31/12/2012
<b>Tit. I- Risorse Umane</b>	105.270,37	4.171.584,45	4.276.854,82
<b>Tit. II- Risorse per il Funzionamento</b>	1.357.515,20	9.904.691,62	11.262.206,82
<b>Tit. III- Interventi a Favore degli Studenti</b>	161.779,12	1.833.959,69	1.995.738,81
<b>Tit. IV- Oneri Finanziari e Tributari</b>	36.390,60	94.339,08	130.729,68
<b>Tit. V- Altre Spese Correnti</b>	0,00	3.054,50	3.054,50
<b>Tit. VI- Trasferimenti</b>	32.839.931,58	28.600.796,65	61.440.728,23
<b>Tit. VII- Acquisizione di Beni Durevoli e Partite Finanziarie</b>	19.267.256,57	15.187.522,57	34.454.779,14
<b>Tit. VIII- Rimborso Prestiti</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Tit. IX- Partite di Giro</b>	28.898,53	4.114.913,39	4.143.811,92
<b>TOTALE</b>	<b>53.797.041,97</b>	<b>63.910.861,95</b>	<b>117.707.903,92</b>

Dai dati sopra esposti si rileva che i residui passivi accertati al 31/12/2012 ammontano a euro 53.797.641,97 e i residui formatisi nell'anno di competenza ammontano a euro 63.910.861,95. Come si vede dalla tabella sopra esposta, circa euro 29 mln sono da imputare ai trasferimenti interni da AC ai Cga a causa dell'applicazione del vincolo del limite del fabbisogno.

### 3. SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa dell'Università è evidenziata dai risultati (fondo di cassa ed avanzo di amministrazione) con i quali si chiude il conto finanziario, risultati che meritano comunque di essere valutati ed interpretati.

# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

## 3.1 FONDO DI CASSA

<b>FONDO DI CASSA ALL'1/1/2012</b>	<b>93.969.378,97</b>
<i>Totale Riscossioni Effettuate nel 2012</i>	<i>675.412.557,27</i>
<i>Totale Pagamenti Effettuati nel 2012</i>	<i>644.863.564,34</i>
<b>FONDO DI CASSA AL 31/12/2012</b>	<b>124.518.371,90</b>
<i>di cui Giacenze dei CGA</i>	<i>36.990.516,50</i>
<b>FONDO DI CASSA DI COMPETENZA DI A.C.</b>	<b>87.527.855,40</b>

Il fondo di cassa al 31/12/2012 è così composto:

- euro 123.696.505,50 giacenza sul conto corrente infruttifero aperto presso la Banca d'Italia;
- euro 821.866,40 giacenza su c/c presso l'istituto cassiere.

E' utile sottolineare che sulle giacenze di cassa si ripercuotono anche gli effetti derivanti dalle disposizioni normative già citate in precedenza in materia di Sistema di Tesoreria Unica. Ciò comporta che i trasferimenti statali siano nuovamente accreditati sul conto corrente infruttifero aperto presso la Banca d'Italia e che l'istituto cassiere, nel procedere ai pagamenti, debba seguire il criterio del "prioritario utilizzo" delle disponibilità libere depositate presso di esso e ad esaurimento di quest'ultime ricorrere a quelle depositate presso la Banca d'Italia.

## 3.2 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio finanziario indica la quantità di risorse finanziarie non ancora utilizzata. Tutta l'attività legata alla funzione autorizzatoria del bilancio converge su questo risultato di amministrazione che è composto dalla sommatoria della gestione di competenza e della gestione dei residui come di seguito riportato.

<i>Fondo di cassa al 31/12/2012</i>	<i>124.518.371,90</i>
<i>di cui Giacenze dei CGA</i>	<i>36.990.516,50</i>
<i>Residui Attivi al 31/12/2012</i>	<i>211.839.663,99</i>
<b>Totale</b>	<b>305.809.042,96</b>
<i>Residui Passivi al 31/12/2012</i>	<i>117.707.903,92</i>
<b>Avanzo di Amministrazione dell'esercizio 2012</b>	<b>218.649.131,97</b>
<b>Avanzo effettivo al netto delle giacenze dei Cga</b>	<b>181.658.615,47</b>

# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

Confrontando l'avanzo di amministrazione riferito agli anni 2011 e 2012 si evidenzia un aumento di circa 10 milioni di euro:

<b>Avanzo di amministrazione dell'esercizio 2011</b>	<b>171.258.106,65</b>
Accertamenti 2012	676.328.592,80
Impegni 2012	- 633.811.134,11
<b>Risultato della gestione</b>	<b>213.775.565,34</b>
Variazione in diminuzione ai residui attivi	- 646.568,65
Variazione in diminuzione ai residui passivi	5.520.135,28
<b>Avanzo di amministrazione dell'esercizio 2012</b>	<b>218.649.913,97</b>
di cui Giacenze dei CGA	36.990.516,50
<b>Avanzo effettivo al netto delle giacenze dei Cga</b>	<b>181.658.615,47</b>

## 4. SITUAZIONE PATRIMONIALE

Durante l'esercizio finanziario 2012 la consistenza del patrimonio dell'Università è stata influenzata dalla gestione finanziaria e da movimenti non finanziari (scarichi inventariali e valutazione titoli).

In base a quanto previsto dalla L. 240/2010 e dal D.Lgs. n 18/2012 art. 1 comma 2 lett. c) nel corso del 2012 sono state avviate le attività di riorganizzazione interna e di revisione del sistema contabile necessarie ai fini dell'introduzione del bilancio unico d'ateneo, redatto con riferimento all'anno solare, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario, nota integrativa ed è corredato da una relazione sulla gestione.

Tali nuove disposizioni pongono l'attenzione relativamente alla situazione patrimoniale sui criteri di valutazione dei beni immobili .

Ai fini della definizione della situazione patrimoniale l'Ateneo ha rilevato il valore degli immobili in uso a qualunque titolo dando evidenza, sia pure in un contesto ancora di "contabilità finanziaria", sia al valore degli immobili, sia a quello relativo alle opere edilizie da considerarsi come investimenti.

Come previsto dall'art. 2424 C.C. nel Contenuto dello Stato Patrimoniale, tra la categoria delle immobilizzazioni materiali, sono compresi i terreni e i fabbricati .

La regolamentazione interna di Ateneo, in materia di valutazione dei beni immobili nel conto patrimoniale, all'art. 53 del R.A.F.C. "Conto del Patrimonio", stabilisce, al comma 4, che "i beni del

## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

demanio dello Stato e del patrimonio universitario, comprensivi delle relative manutenzioni straordinarie, sono valutati come segue:

- a) i beni del demanio già acquisiti dall'ente alla data di entrata in vigore del presente regolamento sono valutati in misura pari all'ammontare del residuo debito dei mutui ancora in estinzione per lo stesso titolo; i beni demaniali acquisiti dall'ente successivamente sono valutati al costo;
- b) i terreni già acquisiti dall'ente alla data di entrata in vigore del presente regolamento sono valutati al valore catastale, rivalutato secondo le norme fiscali; i terreni acquisiti successivamente sono valutati al costo;
- c) i fabbricati già acquisiti già acquisiti dall'ente alla data di entrata in vigore del presente regolamento sono valutati al valore catastale, rivalutato secondo le norme fiscali; i fabbricati acquisiti successivamente sono valutati al costo;

Rileva peraltro come l'argomento della valutazione dei beni immobili sia ripreso dal Regolamento di Ateneo sulla Finanza e la Contabilità in termini diversi nella parte inerente l'inventario.

L'art. 69 del R.A.F.C inventario e valutazione dei beni immobili" al comma 2 dispone infatti che nell'inventario "l'iscrizione degli immobili viene effettuata al costo di ricostruzione a nuovo, se trattasi di immobile proveniente dal Demanio; al costo iniziale ovvero al prezzo di stima o di mercato, se trattasi di immobile pervenuto per causa diversa dall'acquisto a titolo oneroso, maggiorato delle spese per eventuali opere di miglioria"

Nelle more della stesura dei Regolamenti attuativi del nuovo Statuto inerenti la valutazione del Patrimonio dell' Ateneo, ed in vista dell'introduzione della contabilità economico-patrimoniale disposta dalla normativa vigente con delibera del 23/04/2012 sono stati determinati i criteri di valutazione degli immobili di proprietà dell'Università nel conto del patrimonio come di seguito riportati:

1. valore patrimoniale dell'immobile stimato sulla base della superficie lorda di ogni edificio e dei coefficienti di moltiplicazione indicati dall'Agenzia del Territorio a seconda della zona, delle caratteristiche e delle condizioni manutentive;



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

2. il valore dell'immobile incrementato annualmente sulla base dei lavori di ampliamento o di manutenzione straordinaria che comportino un aumento del valore dell'edificio alla conclusione del relativo cantiere;
3. il valore patrimoniale dei terreni agricoli determinato in funzione della superficie del terreno e del valore di mercato al metro quadro;
4. la situazione patrimoniale viene incrementata dai costi capitalizzabili sostenuti per gli immobili in costruzione sulla base dello stato avanzamento lavori.

Si è quindi provveduto nel seguente modo:

- si sono inseriti come aumento di valore i valori degli immobili unitamente al valore dei lavori conclusi dopo la data di rilevazione del valore di mercato e capitalizzato;
- si sono evidenziati i valori dei lavori in corso e delle opere in costruzione;
- non si sono esposti gli investimenti sui beni di terzi in attesa di considerarli secondo i principi contabili all'atto del passaggio alla contabilità economico patrimoniale.

Si allega come dettaglio un prospetto con l'elenco sia degli immobili di proprietà che quelli di terzi (allegato 1).

Tra le **ATTIVITA'**, risultano in **aumento** le consistenze dei seguenti beni:

<i>Immobili di proprietà</i>	1.825.269,10
<i>Opere in costruzione</i>	27.977.950,19
<i>Lavori in corso su immobili di proprietà</i>	61.877,99
<i>Terreni agricoli ed aree verdi</i>	107.343,00
Mobili, arredi, macchine d'ufficio	271.076,13
<i>Strumenti tecnici</i>	2.678.215,68
<i>Fondi pubblici e privati</i>	3.125.545,35
<i>Automezzi ed altri mezzi di trasporto</i>	5.122,41
<i>Residui attivi</i>	269.466,88
<i>Fondo Cassa</i>	30.548.992,93
<b>TOTALE AUMENTI ATTIVITÀ</b>	<b>66.870.859,66</b>

Il saldo dei movimenti sulle attività determina un incremento patrimoniale di € -66.870.859,66

# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

Per quanto riguarda le **PASSIVITA'**, si registrano in **aumento** le seguenti voci:

<i>Mutui Cassa DD PP</i>	584.869,94
<i>Mutui San Paolo (già BIIS)</i>	8.079.758,02
<i>Altri finanziamenti</i>	272.700,00
<i>F.do Accantonamento TFR collaboratori esperti linguistici e tecnici amministrativi</i>	592.101,59
<b>TOTALE AUMENTO PASSIVITÀ</b>	<b>9.529.429,55</b>

Registrano invece una **diminuzione** le seguenti voci:

<i>Residui passivi</i>	16.572.565,51
<i>F.do Residui Perenti Amministrazione Centrale</i>	116.580,58
<b>TOTALE DIMINUZIONE PASSIVITÀ</b>	<b>16.689.146,09</b>

Il saldo negativo dei movimenti sulle passività determina una riduzione patrimoniale di € 7.159.716,54 .

Sommando algebricamente la consistenza iniziale del patrimonio, pari a € 714.747.923,65, con l'aumento delle attività, pari a € 66.870.859,66 e con l'aumento delle passività, pari a € 7.159.716,54, la consistenza finale del patrimonio ammonta a € 788.778.499,75.

## 5. INDICI DEI FLUSSI FINANZIARI

Un'analisi dell'andamento finanziario può essere svolta mediante l'elaborazione degli indici di flusso di seguito riportata.

**1) Indici di efficacia dell'azione amministrativa esprimono il grado di attuazione dei programmi.**

<b>INDICE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>ANNO 2010</b>	<b>ANNO 2011</b>	<b>ANNO 2012</b>
<b>a) Indice di efficacia della spesa</b>	Impegni (al netto delle partite di giro)	457.033.904,82	440.520.921,24	451.911.439,71
	impegni/stanzamenti di competenza	719.599.751,22	737.376.070,66	749.063.042,45
		<b>64%</b>	<b>60%</b>	<b>60%</b>
<b>b) Indice di efficacia delle entrate</b>	Accertamenti (al netto delle partite di giro)	488.538.947,78	458.802.120,93	494.428.898,40
	accertamenti/previsione di competenza	599.988.435,62	588.104.902,49	577.804.935,80
		<b>81%</b>	<b>78%</b>	<b>86%</b>

# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

## 2) Indici di efficienza delle procedure interne esprimono il grado di attuazione delle decisioni

assunte

### Spese

INDICE	DESCRIZIONE	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012
<b>a) Indice di efficienza delle spese di competenza</b> pagamenti competenza/impegni	Pagamenti in c/ competenza (al netto delle partite di giro)	405.822.936,53	388.561.943,87	392.115.491,15
	Impegni in c/competenza (al netto delle partite di giro)	457.033.904,82	440.520.921,24	451.911.439,71
		<b>89%</b>	<b>88%</b>	<b>87%</b>
<b>b) Indice di efficienza delle spese in conto residui</b> pagamenti residui/residui passivi iniziali	Pagamenti in c/ residui (al netto delle partite di giro)	71.321.419,86	74.380.033,92	74.262.884,59
	Residui passivi iniziali( al netto delle partite di giro)	186.103.215,93	160.895.784,58	133.504.810,96
		<b>38%</b>	<b>46%</b>	<b>56%</b>
INDICE	DESCRIZIONE	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012
<b>c) Indice di efficienza dei pagamenti totali</b> pagamenti totali/impegni+residui passivi iniziali	Pagamenti in c/competenza + pagamenti in c/residui (al netto delle partite di giro)	477.144.356,39	462.941.977,79	466.378.375,74
	Impegni competenza + residui passivi iniziali (al netto delle partite di giro)	643.137.120,75	601.416.705,82	585.416.250,67
		<b>74%</b>	<b>77%</b>	<b>80%</b>

### Entrate

INDICE	DESCRIZIONE	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012
<b>d) Indice di efficienza delle entrate di competenza</b> riscossioni competenza/accertamenti	Riscossioni in c/competenza (al netto delle partite di giro)	414.572.885,65	386.932.037,12	412.590.457,60
	Accertamenti in c/competenza (al netto delle partite di giro)	488.538.947,78	458.802.120,93	494.428.898,30
		<b>85%</b>	<b>84%</b>	<b>83%</b>
<b>e) Indice di efficienza delle entrate in conto residui</b> riscossioni residui/residui attivi iniziali	Riscossioni in c/residui (al netto delle partite di giro)	131.660.246,47	80.591.248,96	81.610.091,30
	Residui attivi iniziali (al netto delle partite di giro)	284.604.170,94	213.466.791,89	203.514.099,99
		<b>46%</b>	<b>38%</b>	<b>40%</b>
<b>f) Indice di efficienza delle riscossioni totali</b> riscossioni totali/accertamenti+residui attivi	Riscossioni in c/competenza + Riscossioni in c/residui (al netto delle partite di giro)	546.233.132,12	467.523.286,08	494.200.548,90
	Accertamenti competenza + residui attivi iniziali (al netto delle partite di giro)	773.143.118,72	672.268.912,82	697.942.998,29
		<b>71%</b>	<b>70%</b>	<b>71%</b>

# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

Per quanto riguarda le entrate l'indice risente evidentemente delle particolari modalità di accredito del F.F.O. e del conseguente rallentamento del trasferimento dei fondi ministeriali dovuto ai vincoli di cassa nell'ambito del sistema di tesoreria mista.

### 3) Rapporto Impegni su Accertamenti

INDICE	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012
SPESE	457.033.904,82	440.520.921,24	451.911.439,71
ENTRATE	488.538.947,78	458.802.120,93	494.428.898,30
%	93,55%	96,02%	91,40%

## 6. VINCOLI NORMATIVI

### 6.1. IL FABBISOGNO

Con nota prot. n. 1905 del 20/12/2012, il MIUR ha assegnato all'Università di Torino un obiettivo di fabbisogno per l'esercizio finanziario 2012 pari a 292 milioni di euro.

Sulla base delle risultanze mensili accertate, a fine anno è stato raggiunto un obiettivo di fabbisogno pari a 276 milioni di euro.

### 6.1. IL CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

- I. L'art. 6 comma 3 del D.L. n. 78/2010 convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, L. 30 luglio 2010, n.122 dispone che "*[omissis] a decorrere dal 1 ° gennaio 2011 le indennità, i compensi, i gettoni, le retribuzioni o le altre utilità comunque denominate, [omissis] ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo, sono automaticamente ridotte del 10 per cento rispetto agli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010. Sino al 31 dicembre 2013, gli emolumenti di cui al presente comma non possono superare gli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010, come ridotti ai sensi del presente comma. [omissis]"*

Nel 2012 sono stati versati € 120.493,84 con mandato n.2012/14333 del 30/10/2012.

## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

II. L'art. 6 comma 8 del D.L. n. 78/2010 convertito in legge, con *modificazioni*, dall'art. 1, comma 1, L. 30 luglio 2010, n.122 dispone che *"A decorrere dall'anno 2011 le amministrazioni pubbliche [omissis] non possono effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, per un ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per le medesime finalità [omissis...]. Le disposizioni del presente comma non si applicano ai convegni organizzati dalle università e dagli enti di ricerca [omissis]."*

Nel 2012 sono stati versati € 3.789,43 con mandato n.2012/14344 del 30/10/2012.

III. L'art. 6 comma 12 del D.L. n. 78/2010 convertito in legge, con *modificazioni*, dall'art. 1, comma 1, L. 30 luglio 2010, n.122 dispone che *"A decorrere dall'anno 2011 le amministrazioni pubbliche [omissis] non possono effettuare spese per missioni, anche all'estero, con esclusione delle missioni internazionali di pace, delle missioni delle forze di polizia e dei vigili del fuoco, del personale di magistratura, nonché di quelle strettamente connesse ad accordi internazionali ovvero indispensabili per assicurare la partecipazione a riunioni presso enti e organismi internazionali o comunitari, nonché con investitori istituzionali necessari alla gestione del debito pubblico, per un ammontare superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009. Gli atti e i contratti posti in essere in violazione della disposizione contenuta nel primo periodo del presente comma costituiscono illecito disciplinare e determinano responsabilità erariale. Il limite di spesa stabilito dal presente comma può essere superato in casi eccezionali, previa adozione di un motivato provvedimento adottato dall'organo di vertice dell'amministrazione, da comunicare preventivamente agli organi di controllo ed agli organi di revisione dell'ente. [omissis] A decorrere dalla data di entrata in vigore del presente decreto le diarie per le missioni all'estero di cui all'art. 28 del decreto-legge 4 luglio 2006, n. 223, convertito con legge 4 agosto 2006, n. 248, non sono più dovute; [omissis]. Con decreto del Ministero degli affari esteri di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze sono determinate le misure e i limiti concernenti il rimborso delle spese di vitto e alloggio per il personale inviato all'estero. [omissis]"*.

Nel 2011 sono stati versati € 47.633,00 con mandato n. n.2012/14333 del 30/10/2012

IV. L'art. 6 comma 13 del D.L. n. 78/2010 convertito in legge, con *modificazioni*, dall'art. 1, comma 1, L. 30 luglio 2010, n.122 dispone che *"A decorrere dall'anno 2011 la spesa annua sostenuta dalle amministrazioni pubbliche [omissis] per attività di formazione deve essere non superiore al*

## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

*50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009. Le predette amministrazioni svolgono prioritariamente l'attività di formazione tramite la Scuola Superiore della Pubblica Amministrazione ovvero tramite i propri organismi di formazione. Gli atti e i contratti posti in essere in violazione della disposizione contenuta nel primo periodo del presente comma costituiscono illecito disciplinare e determinano responsabilità erariale"*

Nel 2012 sono stati versati € 238.471,06 con mandato n.2012/14344 del 30/10/2012.

- V. L'art. 6 comma 14 del D.L. n. 78/2010 convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, L. 30 luglio 2010, n.122 dispone che *"A decorrere dall'anno 2011, le amministrazioni pubbliche non possono effettuare spese di ammontare superiore all' 80 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi; il predetto limite può essere derogato, per il solo anno 2011, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere"*.

Nel 2012 sono stati versati € 8.462,68 con mandato n.2012/14344 del 30/10/2012, ottenuti come segue:

<b>Spesa 2009 (A)</b>	<b>Limite di spesa 80% (B)</b>	<b>Riduzione</b>	<b>Versamento (A-B)</b>
€ 42.313,40	€ 33.850,72	€ 8.533,52	€ 8.462,68

- VI. I commi 5 e 6 dell'art.67 del D.L.112/2008, convertito con modificazioni dalla L.133/2008, dispongono che *"[omissis] A decorrere dall'anno 2009, l'ammontare complessivo dei fondi per il finanziamento della contrattazione integrativa delle amministrazioni dello Stato [omissis] e delle università, determinato ai sensi delle rispettive normative contrattuali, non può eccedere quello previsto per l'anno 2004 come certificato dagli organi di controllo [omissis] e, ove previsto, all'articolo 39, comma 3-ter, della legge 27 dicembre 1997,n. 449, e successive modificazioni ridotto del 10 per cento"*.

In ottemperanza a quanto disposto sono stati versati € 642.524,00 con mandato n.2012/14336.

- VII. L'art.61 comma 7 bis del D.L.112/2008, convertito con modificazioni dalla L.133/2008, successivamente abrogato dalla L.183/2010, prevede che *"A decorrere dal 1° gennaio 2009, la*

## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

*percentuale prevista dall'articolo 92, comma 5, del codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture, di cui al decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, e successive modificazioni, è destinata nella misura dello 0,5 per cento alle finalità di cui alla medesima disposizione e, nella misura dell'1,5 per cento, è versata ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato per essere destinata al fondo di cui al comma 17 del presente articolo". Considerato che, secondo il parere espresso dalla Corte dei Conti con deliberazione n.7 del 2009, "[omissis] ai fini della nascita del diritto quello che rileva è il compimento effettivo dell'attività" è stata versata la quota relativa all'incentivo per la progettazione riferita alle attività compiute nel periodo di vigenza della norma, pari a € 22.759,26 con mandato n.2012/3267 del 20/03/2012.*

VIII. Infine, sono stati versati € 164.986,77 con mandato n.2012/14331, per i risparmi realizzati dai Centri di Gestione Autonoma in applicazione della normativa suesposta.

**ALLEGATI**

**A) ENTRATE**

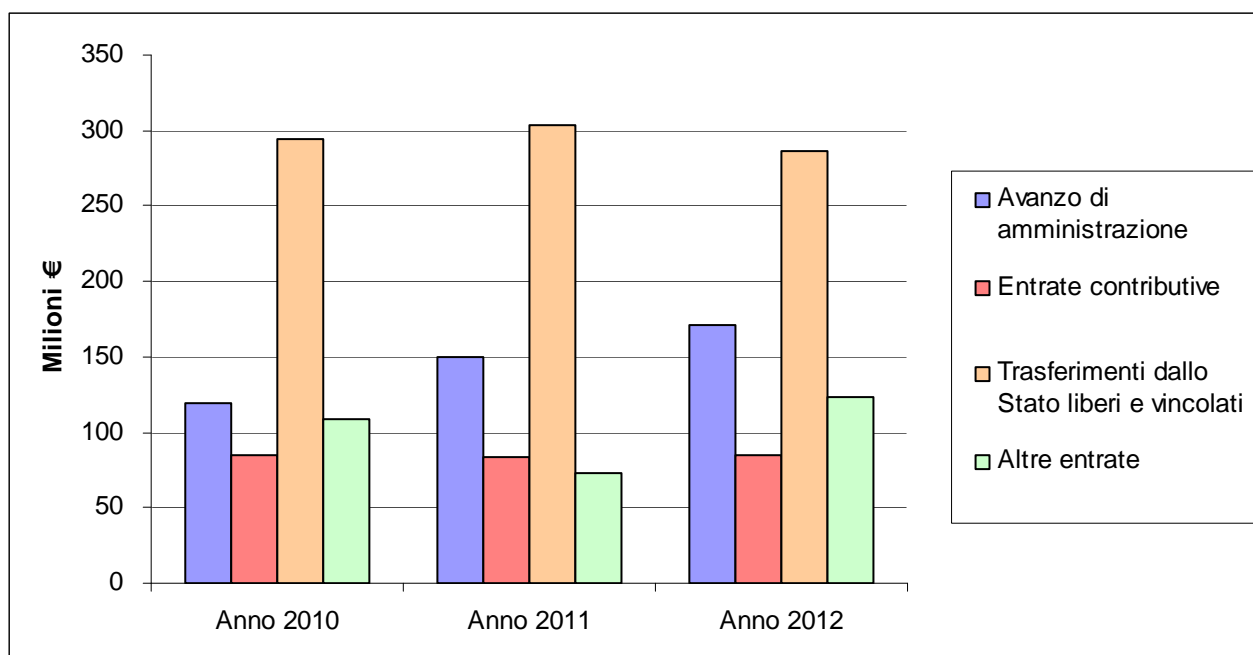
**1.1. Le entrate complessive e la loro composizione**

L'entità dei fondi gestiti dall'Amministrazione (entrate accertate al netto delle partite di giro aumentate dell'avanzo di amministrazione 2011 applicato al bilancio 2012) mostra l'andamento riportato nella seguente tabella.

DESCRIZIONE ENTRATA	ACCERTATO					
	2010		2011		2012	
Avanzo di amministrazione	(1) 119.611.315,6	19,67%	149.271.668,17	24,55%	171.258.106,65	25,73%
Entrate contributive	(2)85.398.268,71	14,04%	<sup>(2)</sup> 83.160.833,32	13,68%	85.425.707,16	12,83%
Trasferimenti dallo Stato liberi e vincolati	293.790.276,64	48,31%	303.029.858,14	49,83%	286.243.235,34	43,00%
Altre entrate	109.350.402,43	17,98%	72.611.429,47	11,94%	122.759.955,90	18,44%
<b>Totale</b>	<b>608.150.263,38</b>	<b>100,00%</b>	<b>608.073.789,10</b>	<b>100,00%</b>	<b>665.687.005,05</b>	<b>100,00%</b>

(1) Le Entrate contributive sono considerate al lordo dei rimborsi agli studenti e dei trasferimenti al CUS e alla SIAE. Le entrate contributive relative alla quota SIAE, ai proventi per test pre-immatricolazione, esami di stato, AlmaLaurea ed ECDL e al bollo trovano allocazione in appositi capitoli al di fuori della categoria Entrate contributive.

L'andamento delle quattro principali componenti delle entrate si può osservare nel grafico seguente che mette a confronto l'evoluzione dell'accertato dal 2010 al 2012.





## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

Nella seguente tabella è stata riportata la composizione delle entrate 2012; come si può osservare le entrate ammontano complessivamente a circa 665 milioni di euro e sono costituite per la quota più significativa dai trasferimenti che rappresentano il 52,29% delle entrate totali; fra i trasferimenti la voce più rilevante è data dal Fondo di finanziamento ordinario MIUR, che da sola è pari al 42,70% delle entrate.

Le entrate proprie, costituite per la parte maggioritaria (61,32%) dalla contribuzione studentesca, sono pari al 20,92% delle entrate totali, mentre la quota di avanzo libero e vincolato costituisce il 25,73% delle entrate.

### COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE 2012

<i>Descrizione</i>	<i>ACCERTATO 2012 (migliaia di €)</i>	<i>Incidenza in termini %</i>
<b>Entrate da trasferimenti:</b>		
- M.I.U.R.	284.285,51	42,71%
- Enti Locali	8.972,97	1,35%
- Altri (Compagnia di San Paolo, Università, imprese pubbliche e private)	769,91	0,12%
- Recuperi e trasferimenti dai CgA	54.028,58	8,12%
<b>Totale Trasferimenti</b>	<b>348.056,98</b>	<b>52,29%</b>
<b>Entrate Proprie:</b>		
Contribuzione studentesca	85.425,71	12,83%
Attività Convenzionate:	53.424,69	8,03%
- M.I.U.R. Accordo di Programma	1.513,85	0,23%
- Aziende ospedaliere convenzionate	30.959,26	4,65%
- Accordo di Programma con enti pubblici e UE	5.685,64	0,85%
- Accordo di Programma con enti locali	832,24	0,13%
- Contratti, convenzioni con privati	14.433,69	2,17%
Vendita beni e prestazione servizi	195,76	0,03%
Redditi patrimoniali	255,97	0,04%
<b>Totale Entrate Proprie</b>	<b>139.302,12</b>	<b>20,93%</b>
<b>Accensione prestiti</b>	<b>3.522,79</b>	<b>0,53%</b>
<b>Alienazione titoli</b>	<b>124,22</b>	<b>0,02%</b>
<b>Altre entrate (recuperi, IVA)</b>	<b>3.422,79</b>	<b>0,51%</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>494.428,91</b>	<b>74,27%</b>
Avanzo di amministrazione	171.258,12	25,73%
<b>TOTALE ENTRATE CON AVANZO</b>	<b>665.687,03</b>	<b>100,00%</b>

**B) FONDO DI FUNZIONAMENTO ORDINARIO M.I.U.R.**

**Andamento del Fondo di Funzionamento ordinario a legislazione vigente per  
l'Università di Torino**

L'assegnazione totale nazionale del Fondo di Funzionamento Ordinario per il 2012 è pari 7.082 miliardi di euro.

Nel considerare il peso storico pari al 3,5% dell'Ateneo sulle risorse distribuite a titolo di FFO a livello nazionale, di seguito, si riporta una tabella generale che sintetizza a livello storico il posizionamento dell'Università di Torino rispetto al suddetto fondo.

Risorse complessive per il FFO a legislazione vigente.

*(milioni di euro)*

<b>Anno</b>	reale <b>2008</b>	reale <b>2009</b>	reale <b>2010</b>	reale <b>2011</b>	reale <b>2012</b>	stima <b>2013</b>	stima <b>2014</b>
FFO Italia	7.423	7.485	7.214	6.833	7.082	6.645	6.595
% Unito su Italia	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%		
FFO UniTo	261	264	256	243	247	232	
Delta unito vs 2009			-8	-21	-17	-32	

*Fonte: Elaborazione su dati MIUR*

Si riporta a seguire il sostanziale trend di decrescita del finanziamento statale per l'Università di Torino, rispetto al valore massimo di riferimento del 2009:

- 8 milioni nel 2010
- 21 milioni nel 2011
- 17 milioni nel 2012

Per gli anni 2013 e 2014 non sono al momento stimabili con sufficiente attendibilità le quote di FFO per Unito, in quanto dal 2013 l'allocazione del FFO sarà effettuata sulla base del nuovo modello basato sul costo standard per studente e sulle altre previsioni contenute nella L. 240/2010 e nei decreti attuativi.

## Ripartizione del Fondo di Funzionamento ordinario per l'anno 2012

Il D.M. n. 71 del 16 aprile 2012 ha definito le modalità di ripartizione delle risorse disponibili per l'anno 2012 a titolo di FFO per gli atenei statali.

La prima assegnazione finanziaria ammonta complessivamente a € 6.830.046.742 (con un lieve calo rispetto all'assegnazione del 2011).

Le assegnazioni finanziarie sono riconducibili alle seguenti voci:

- una “Quota base”, pari al 96% del Fondo di Funzionamento ordinario, assegnata a ciascuna Università in proporzione al relativo peso sul totale delle assegnazione del Fondo di Funzionamento ordinario riferite alla somma algebrica della
  - Quota base 2011;
  - Intervento perequativo 2011;
  - Ulteriori interventi consolidabili compresa la mobilità dei docenti universitari e le chiamate dirette.

La “quota base 2011” non tiene conto delle riduzioni per turn over (di cui all'art. 66 D.l. 112/2008 convertito con modificazioni in Legge 133/2008 e all'art. 1 D.l. 180/2008 convertito in legge 1/2009).

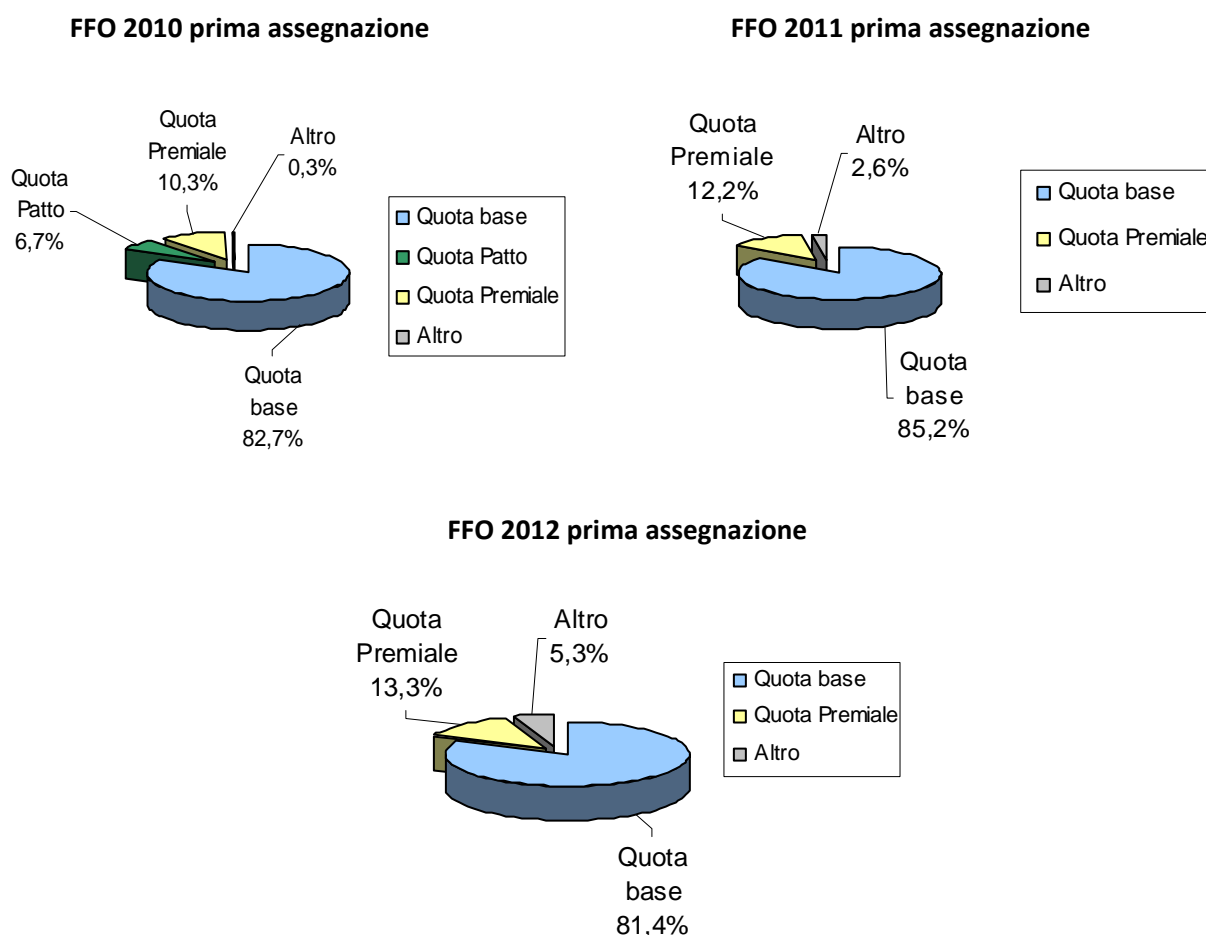
- una quota definita “Assegnazioni per obbligazioni assunte nei pregressi esercizi per interventi specifici”, che comprende le quote relative agli accordi di programma con le Istituzioni universitarie; una quota per il completamento degli interventi di cofinanziamento della mobilità dei docenti disposti dalle Università in applicazione di quanto previsto dall'art. 5 del D.M. 21 dicembre 2010, n. 655; una quota da versare per il corrente esercizio all'ARAN;
- una “Quota premiale” istituita della Legge 1/2009, che utilizza esclusivamente criteri definiti di efficienza/efficacia della didattica e della ricerca per la distribuzione delle risorse finanziarie in funzione dei risultati ottenuti dai singoli Atenei;
- una quota per “Intervento perequativo”, risorse atte a garantire che ciascun ateneo ottenga un'assegnazione finale di FFO non superiore a quella dell'anno prima e non inferiore del 5%, sempre rispetto all'anno precedente;
- Incentivi previsti da disposizioni legislative: una quota per il consolidamento del piano straordinario per le chiamate di professori di seconda fascia finanziate nell'esercizio finanziario 2011, una quota per il consolidamento delle assegnazioni attribuite agli atenei

# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

ai sensi dell'articolo 3, comma 53 della legge 350/2003 e una quota riferita al reclutamento straordinario di ricercatori ai sensi dell'art. 1, comma 650 della legge 296/2006;

## Fondo di Funzionamento ordinario 2010 - 2011 - 2012 sul piano nazionale

Con riferimento alle categorie di assegnazioni per il FFO, si espone, di seguito, un quadro riepilogativo delle prime assegnazioni per l'anno 2012, a confronto con gli anni 2010 e 2011. Per prassi, ulteriori assegnazioni residuali vengono notificate dal MIUR anche in anni successivi a quello di competenza. Per un confronto omogeneo, si utilizzeranno i quadri riepilogativi relativi alle prime assegnazioni per gli anni 2010, 2011 e 2012, commentando, però, solamente gli scostamenti rispetto al 2011.



# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

Quadro assegnazioni		FFO 2010	FFO 2011	FFO 2012	Var. % (2011-2012)	Var. % (2011-2012)
Quota base	Quota base	5.789.104.394	5.823.132.631	<b>5.560.719.948</b>	-262.412.683	-4,5%
Quota Patto	Quota Patto - incremento costi personale	456.973.910	0	<b>0</b>	0	-
Quota Patto	Quota Patto - incentivo distanza 90% AF/FFO	11.026.090	0	<b>0</b>	0	-
Quota Premiale	Qualità offerta e risultati processi formativi	244.800.000	282.880.000	<b>309.400.000</b>	26.520.000	9,4%
Quota Premiale	Qualità della ricerca scientifica	475.200.000	549.120.000	<b>600.600.000</b>	51.480.000	9,4%
Altro	Intervento perequativo	10.185.678	103.621.347	<b>105.000.000</b>	1.378.653	1,3%
Altro	Accordi di programma	0	58.776.901	<b>53.966.483</b>	-4.810.418	-8,2%
Altro	Mobilità	4.416.290	5.522.794	<b>3.634.452</b>	-1.888.342	-34,2%
Altro	Piano straordinario associati anno 2011	0	0	<b>76.748.716</b>	76.748.716	100,0%
Altro	Fondi legge 350/2003	0	0	<b>41.351.625</b>	41.351.625	100,0%
Altro	Fondi legge 296/2006	0	0	<b>78.625.518</b>	78.625.518	100,0%
Altro	Chiamate dirette, Scuole	11.000.000	5.200.000	-	-5.200.000	-100,0%
Altro	Ulteriori interventi	0	3.000.000	-	-3.000.000	-100,0%
Altro	Rettifiche/Recuperi	-2.893.275	1.898.024	-	-1.898.024	-100,0%
<b>Totale I assegnazione</b>		<b>6.999.813.087</b>	<b>6.833.151.697</b>	<b>6.830.046.742</b>	<b>-3.104.955</b>	

Fonte: MIUR

Analizzando l'evoluzione dell'andamento del FFO dal 2011 al 2012 si può notare una diminuzione del peso della quota base (dall'85,2% all'81,4%) e un aumento del peso della quota premiale (dal 12,2% al 13,3%).

Esaminando in dettaglio l'andamento delle diverse voci che compongono il FFO dal 2011 al 2012 si rileva che:

- complessivamente il FFO ha subito un taglio di circa 3,1 milioni;
- la quota base del 2012, che rappresenta la parte più consistente dell'FFO ed è ripartita secondo criteri di assegnazione storica (previgenti alla legge 537/1993 istitutiva del FFO come budget unico), presenta una diminuzione rispetto all'anno precedente del 4,5%;
- la quota premiale qualità offerta e risultati processi formativi cresce del 9,4% rispetto al 2011 pari a circa 26,5 milioni di euro rafforzando ulteriormente il peso che viene ad essa assegnato rispetto al totale del FFO;

## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

- stesso discorso vale per la quota premiale qualità della ricerca scientifica, con un aumento percentuale pari a quello registrato per la qualità dell'offerta e dei processi formativi;
- la quota per "Intervento perequativo", inteso come risorse atte a garantire che ciascun ateneo ottenga un'assegnazione finale di FFO non superiore a quella dell'anno prima e non inferiore del 5%, sempre rispetto all'anno precedente, ammonta complessivamente nel 2012 a circa 105 milioni, con un incremento di circa 1 milioni di euro rispetto al 2011;
- entrambe le quote per "Accordi di programma" e per "Mobilità" presentano una diminuzione rispetto al 2011, relativamente dell'8,2% e del 34,2%;
- voci non paragonabili, in quanto non previste nel FFO 2011, sono costituite da:
  - "Piano straordinario associati anno 2011", per il quale sono stati assegnati nel 2012 circa 76,7 milioni di euro relativi al consolidamento del piano straordinario per la chiamate di professori di seconda fascia finanziate nell'esercizio 2011;
  - "Fondi legge 350/2003" per circa 41,4 milioni di euro per il consolidamento delle assegnazioni attribuite agli atenei;
  - "Fondi legge 296/2006" per circa 78,6 milioni di euro, riferite al reclutamento straordinario di ricercatori;
- Non sono più presenti le quote per interventi per chiamate dirette e mobilità e Scuole e la voce rettifiche e recuperi;

### **Quadri di dettaglio sulla Quota premiale del FFO**

A livello nazionale, l'importo complessivamente assegnato alla quota premiale ammonta a 910 milioni di euro rispetto ai 832 milioni di euro del 2011, ed è così ripartito:

- il 34% sulla base della Qualità dell'offerta formativa e risultati dei processi formativi (indicatori A1-A2) per 309,4 milioni di euro;
- il 66% sulla base della Qualità della Ricerca scientifica (indicatori B1-B4) per 606,6 milioni di euro.

# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

## A) Qualità dell'Offerta formativa e risultati dei processi formativi (34%)

Indicatore	Fonte dati	Descrizione	Peso	Stanziamiento
A1 DOMANDA	Anagrafe nazionale degli studenti, Banca dati Offerta Formativa, Archivio docenti; ISTAT: Indagine sulle condizioni di vita	Studenti iscritti regolari nell'a.a. 2010/2011 che abbiano conseguito almeno 5 crediti nel 2011, distinti per gruppo A, B, C, D e ponderati con uno specifico peso. A tale indicatore sono applicati tre correttivi:	0,5	154.700.000
		a) di sostenibilità dell'offerta formativa ( $K_A$ );		
		b) di contesto territoriale ( $K_T$ );		
		c) di rilevanza strategica del corso di studio ( $K_R$ )*		
A2 RISULTATI	Anagrafe nazionale degli studenti	Rapporto tra CFU effettivamente acquisiti nel 2011 e CFU previsti per gli studenti iscritti nell'a.a. 2010/2011, distinti per gruppi di corso. Per il calcolo dell'indicatore si rapporta il valore specifico con quello mediano del gruppo di riferimento.	0,5	154.700.000
<b>Totale assegnazione FFO 2012 - quota premiale per offerta formativa</b>				<b>309.400.000</b>

Fonte: MIUR

\* fattore correttivo ( $k_R$ ) non utilizzato

## Qualità della Ricerca scientifica (66%)

Indicatore	Fonte dati	Descrizione	Peso	Stanziamiento
B1	Banca dati PRIN	Percentuale di docenti e ricercatori presenti in progetti PRIN 2006-2009 valutati positivamente, "pesati" per il fattore di successo dell'area scientifica	0,4	240.240.000
B2	Banca dati FIRB, Archivio docenti e Banca dati Dottorati	Media ponderata dei tassi di partecipazione ai progetti FIRB del programma "Futuro e Ricerca" 2008 e 2010, pesati con i relativi tassi di successo, calcolati sulle due distinte linee di finanziamento e normalizzati rispetto ai valori di sistema.	0,15	90.090.000
B3	Tabella CIVR su VTR 2001-03 (limitata alle università che partecipano al riparto)	Coefficiente di ripartizione delle risorse destinate alle Aree - VTR 2001-03 - CIVR	0,2	120.120.000
B4	Banca dati Unione Europea, Rilevazione sull'Omogenea Redazione dei Conti Consuntivi (2007-2008)	Media delle percentuali di: 1) finanziamento e di successo acquisiti dagli atenei nell'ambito dei progetti del VII PQ - Unione Europea - CORDIS; 2) finanziamento dall'Unione Europea; 3) finanziamento da altre istituzioni pubbliche estere	0,25	150.150.000
<b>Totale assegnazione FFO 2012 - quota premiale per Ricerca</b>				<b>600.600.000</b>
<b>Totale assegnazione FFO 2012 - quota premiale</b>				<b>910.000.000</b>

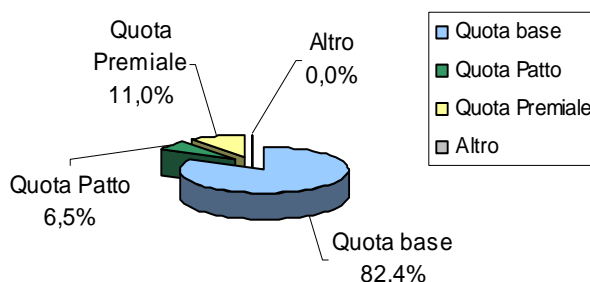
Fonte: MIUR

## Fondo di funzionamento ordinario 2010-2012 per l'Università di Torino

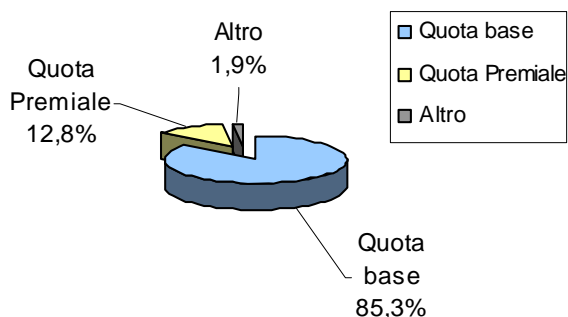
L'evoluzione delle assegnazioni di FFO per l'Università di Torino (Unito) dal 2010 al 2012, mostra un andamento pressoché analogo a quello riscontrabile a livello nazionale in termini di composizione percentuale delle quote sul totale delle risorse assegnate.

Passando ad un'analisi nel dettaglio delle assegnazioni del FFO per l'Università di Torino, si espone di seguito un quadro riepilogativo degli stanziamenti per l'anno 2012 a confronto con gli anni precedenti (2010-2011).

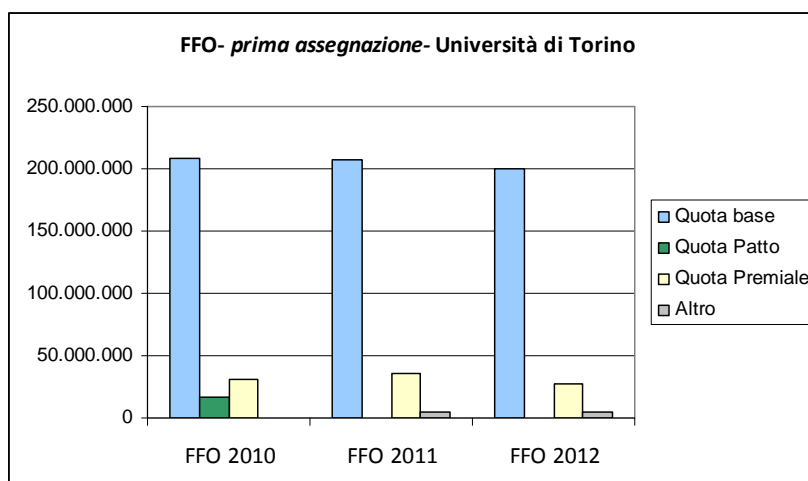
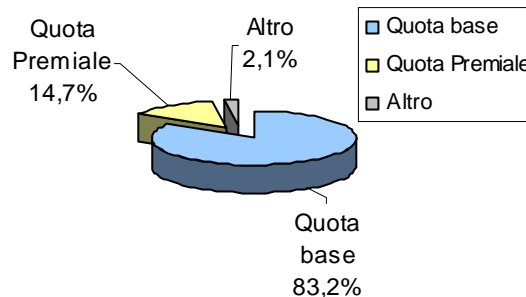
**FFO 2010 prima assegnazione**



**FFO 2011 prima assegnazione**



**FFO 2012 prima assegnazione**



Fonte: MIUR



# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

Analizzando nel dettaglio gli stanziamenti dell'Università di Torino, si nota che:

- a livello complessivo l'ateneo torinese ha subito nel 2011 una flessione del FFO di 8.190.894 euro, e nel 2012 un'ulteriore flessione di 3.654.648 euro;
- nel 2012, così come già visto nel 2011, a livello nazionale nulla è previsto per la cosiddetta quota patto;
- la quota base 2012 presenta una diminuzione di circa 4% rispetto al 2011;
- cresce sensibilmente la quota premiale (+13,1%); 2.023.197 milioni di euro in più per la qualità dell'offerta e risultati dei processi formativi e 2.065.318 milioni di euro in più per la qualità della ricerca scientifica.

## **Il posizionamento dell'Università di Torino tra i grandi Atenei**

L'analisi seguente si sofferma sulla descrizione del posizionamento dell'Università di Torino nel quadro delle ripartizioni del FFO 2012 all'interno del segmento rappresentato dagli atenei che detengono una quota del FFO 2012 superiore al 2,5%, con l'aggiunta del Politecnico di Torino.

### ***FFO - Assegnazione Totale***

Un primo elemento di valutazione deriva dall'analisi del finanziamento totale (l'assegnazione) del FFO 2012 confrontato con il 2011.

Gli atenei comparabili all'università di Torino per dimensione della popolazione studentesca, quali Milano statale e Padova, che già storicamente godono di un FFO più elevato rispetto al nostro ateneo, registrano nel 2012 un incremento del FFO rispettivamente del +2,53% e del +1,98%, a fronte dell'incremento dell' +1,38 rilevato dall'Università di Torino.

## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

ATENEI	FFO totale 2010	% su tot. naz. 2010	FFO totale 2011	% su tot. naz. 2011	FFO totale 2012	% tot. naz. 2012	Var. % (2011 rispetto al 2010)	Var. % (2012 rispetto al 2011)
Politecnico di TORINO	118.654.644	1,70%	119.346.846	1,75%	124.787.572	1,83%	0,58%	4,56%
Università degli Studi di BOLOGNA	388.834.175	5,55%	380.194.877	5,56%	390.985.654	5,72%	-2,22%	2,84%
Università degli Studi di PISA	207.668.599	2,97%	199.435.427	2,92%	204.908.331	3,00%	-3,96%	2,74%
Università degli Studi di MILANO	275.946.057	3,94%	269.581.552	3,95%	276.398.208	4,05%	-2,31%	2,53%
Università degli Studi di GENOVA	187.171.062	2,67%	178.782.016	2,62%	182.399.270	2,67%	-4,48%	2,02%
Università degli Studi di PADOVA	287.741.498	4,11%	279.172.968	4,09%	284.587.457	4,17%	-2,98%	1,94%
Università degli Studi di BARI	199.019.826	2,84%	188.740.116	2,76%	191.941.544	2,81%	-5,17%	1,70%
<b>Università degli Studi di TORINO</b>	<b>251.946.501</b>	<b>3,60%</b>	<b>243.755.607</b>	<b>3,57%</b>	<b>247.125.856</b>	<b>3,62%</b>	<b>-3,25%</b>	<b>1,38%</b>
Università degli Studi di ROMA "La Sapienza"	537.849.160	7,68%	512.786.686	7,50%	518.806.937	7,60%	-4,66%	1,17%
Università degli Studi di FIRENZE	248.299.291	3,55%	240.486.591	3,52%	242.428.042	3,55%	-3,15%	0,81%
Università degli Studi di NAPOLI "Federico II"	361.122.902	5,16%	342.739.023	5,02%	344.383.790	5,04%	-5,09%	0,48%
Università degli Studi di PALERMO	227.407.866	3,25%	214.859.786	3,14%	215.724.067	3,16%	-5,52%	0,40%
Politecnico di MILANO	201.979.162	2,89%	205.318.512	3,00%	205.692.803	3,01%	1,65%	0,18%
Università degli Studi di CATANIA	186.791.069	2,67%	177.463.351	2,60%	177.581.247	2,60%	-4,99%	0,07%
<b>MEDIA ATENEI CON FFO &gt; 2,5%</b>	<b>3.680.431.812</b>	<b>3,91%</b>	<b>3.552.663.358</b>	<b>3,77%</b>	<b>3.607.750.778</b>	<b>3,92%</b>		

Fonte: MIUR

[1] Nel calcolo delle medie per il gruppo di atenei che detengono una quota di FFO maggiore del 2,5% non è incluso il Politecnico di Torino che detiene una quota inferiore a tale soglia

### **Analisi quota premiale 2010-2012**

Nel 2012, così come nei due anni precedenti, l'Università di Torino è il sesto ateneo come percentuale di quota premiale sul totale nazionale. Rispetto al 2011 il peso percentuale del nostro Ateneo rispetto al totale nazionale aumenta, sia per quanto riguarda la quota relativa ai processi formativi sia per quella relativa alla ricerca scientifica. In particolare, il peso percentuale relativo ai processi formativi sul totale nazionale registra un aumento sia rispetto all'esercizio 2011 che 2010.

## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

Il peso percentuale riguardante la ricerca scientifica sul totale nazionale subisce un lieve aumento rispetto il 2011, tuttavia resta inferiore rispetto a quello riscontrato nel 2010.

ATENEI	% Totale quota premiale su tot. naz			% Quota processi formativi su tot. naz			% Quota ricerca scientifica su tot. naz		
	2010	2011	2012	2010	2011	2012	2010	2011	2012
Università degli Studi di ROMA "La Sapienza"	7,35%	7,26%	7,37%	7,84%	7,93%	7,92%	7,10%	6,92%	7,09%
Università degli Studi di BOLOGNA	6,37%	6,65%	7,00%	6,63%	6,35%	6,34%	6,24%	6,80%	7,34%
Università degli Studi di NAPOLI "Federico II"	4,91%	4,94%	4,77%	5,05%	4,88%	4,77%	4,83%	4,98%	4,77%
Università degli Studi di PADOVA	4,79%	4,70%	4,74%	5,18%	4,87%	4,71%	4,59%	4,61%	4,76%
Università degli Studi di MILANO	4,69%	4,73%	4,74%	41,60%	4,12%	4,17%	4,96%	5,04%	5,03%
<b>Università degli Studi di TORINO</b>	<b>3,85%</b>	<b>3,74%</b>	<b>3,87%</b>	<b>3,97%</b>	<b>3,88%</b>	<b>4,20%</b>	<b>3,79%</b>	<b>3,67%</b>	<b>3,70%</b>
Università degli Studi di FIRENZE	3,90%	3,69%	3,79%	3,31%	3,13%	3,38%	4,20%	3,99%	4,00%
Politecnico di MILANO	3,36%	3,59%	3,79%	4,12%	4,29%	4,42%	2,97%	3,23%	3,46%
Università degli Studi di PISA	3,20%	3,09%	3,14%	2,57%	2,35%	2,34%	3,52%	3,47%	3,55%
Politecnico di TORINO	2,74%	2,74%	2,87%	2,06%	2,34%	2,37%	3,09%	2,95%	3,12%
Università degli Studi di GENOVA	2,87%	2,80%	2,81%	2,26%	2,22%	2,23%	3,18%	3,10%	3,12%
Università degli Studi di BARI	2,46%	2,52%	2,61%	2,83%	3,28%	3,45%	2,26%	2,13%	2,18%
Università degli Studi di PALERMO	2,79%	2,50%	2,48%	3,21%	2,77%	2,73%	2,57%	2,36%	2,36%
Università degli Studi di CATANIA	2,60%	2,41%	2,30%	3,16%	3,06%	2,83%	2,31%	2,08%	2,02%
<b>TOTALE</b>	<b>55,87%</b>	<b>55,37%</b>	<b>56,29%</b>	<b>56,35%</b>	<b>55,45%</b>	<b>55,85%</b>	<b>55,62%</b>	<b>55,62%</b>	<b>56,51%</b>

Fonte: MIUR

**C) CONVENZIONE UNIVERSITA' DI TORINO – COMPAGNIA DI SAN PAOLO**

L'Università di Torino e la Compagnia di San Paolo hanno sviluppato, negli anni, rapporti di collaborazione su più fronti con progetti e iniziative di rilievo nei campi della ricerca, della formazione avanzata, delle infrastrutture e delle strutture edilizie.

La Compagnia di San Paolo, in quanto ente non profit che persegue finalità di utilità sociale, allo scopo di favorire lo sviluppo sociale, culturale ed economico, ha fra i propri obiettivi di fondo il sostegno alle attività nei campi della ricerca e della formazione universitaria e post-universitaria, quali fattori di sviluppo e di competitività dell'area torinese e piemontese.

Nel corso del 2010, al fine di rafforzare i rapporti di collaborazione e di assicurare un più efficace sviluppo delle rispettive attività in un orizzonte temporale di medio periodo, l'Università di Torino e la Compagnia di San Paolo hanno deciso di ricorrere allo strumento della Convenzione pluriennale che coprirà il periodo 2010 - 2012 e rappresenterà il "veicolo" con cui le due Parti mobilizzeranno le risorse non utilizzate nell'ambito della precedente Convenzione del 2003, pari a 12 milioni di euro.

Le Parti hanno condiviso un programma di interventi su assi strategici condivisi e sulla concentrazione delle risorse su progetti di Ateneo, al fine di accrescerne l'impatto potenziale.

La Convenzione prevede tre macro aree operative:

- Didattica e Alta formazione;
- Ricerca;
- Infrastrutture e interventi trasversali.

Per quanto riguarda il fabbisogno finanziario complessivo per il triennio 2010 - 2012 coperto dalla Convenzione, si riporta di seguito una tabella riepilogativa in cui sono evidenziate le somme finanziate dalla Compagnia di San Paolo e quelle cofinanziate dall'Università di Torino.

Macro - aree operative	Compagnia di San Paolo	Cofinanziamento Unito	Totale
<b>Didattica e Alta formazione</b>	11.100.000	27.000.000	38.100.000
<b>Ricerca</b>	11.700.000	4.360.000	16.060.000
<b>Infrastrutture e interventi "trasversali"</b>	4.200.000	10.800.000	15.000.000
<b>Totale</b>	<b>27.000.000</b>	<b>42.160.000</b>	<b>69.160.000</b>

## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

Per quanto riguarda il 2012, terzo ed ultimo anno della Convenzione, la distribuzione dei fabbisogni finanziari fra le varie aree operative, ulteriormente dettagliate nelle iniziative intraprese, è rappresentata nella tabella seguente.

<i>Macro-aree operative</i>	<i>Iniziative</i>	<i>Compagnia di San Paolo</i>	<i>Cofinanziamento UniTo</i>	<i>Totale</i>
<b>Didattica e Alta formazione</b>	Dottorato di Ricerca <sup>1</sup>	2.100.000	8.345.000	10.445.000
	Scuola di Studi Superiori	600.000	400.000	1.000.000
	Master (e Polo studenti detenuti)	250.000	0	250.000
	Internazionalizzazione	600.000	255.000	855.000
<b>Ricerca</b>	Progetti di ricerca su linee prioritarie per la Compagnia	2.400.000	0	2.400.000
	Progetti di ricerca su linee condivise Compagnia-UniTo	1.500.000	1.200.000	2.700.000
	Progetto per l'incremento della competitività nel territorio regionale	300.000	230.000	530.000
<b>Infrastrutture e interventi "trasversali"</b>	Materiale bibliografico <i>on line</i>	950.000	2.100.000	3.050.000
	Software a supporto della didattica e della ricerca	450.000	1.500.000	1.950.000
<b>TOTALE</b>		<b>9.150.000</b>	<b>14.030.000</b>	<b>23.180.000</b>

# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

## **D) SPESE**

Di seguito si riporta un'analisi della spesa 2012 e della sua composizione; si effettua quindi un approfondimento delle principali spese sostenute nell'esercizio ed in particolare: spese per il personale, spese per borse di studio, spese per l'edilizia, spese per il funzionamento, trasferimenti ai Centri di Gestione Autonoma.

### **Le spese complessive e la loro composizione**

L'entità delle spese gestite dall'Amministrazione (spese impegnate, al netto delle partite di giro) suddivise per natura (titolo), mostra il seguente andamento:

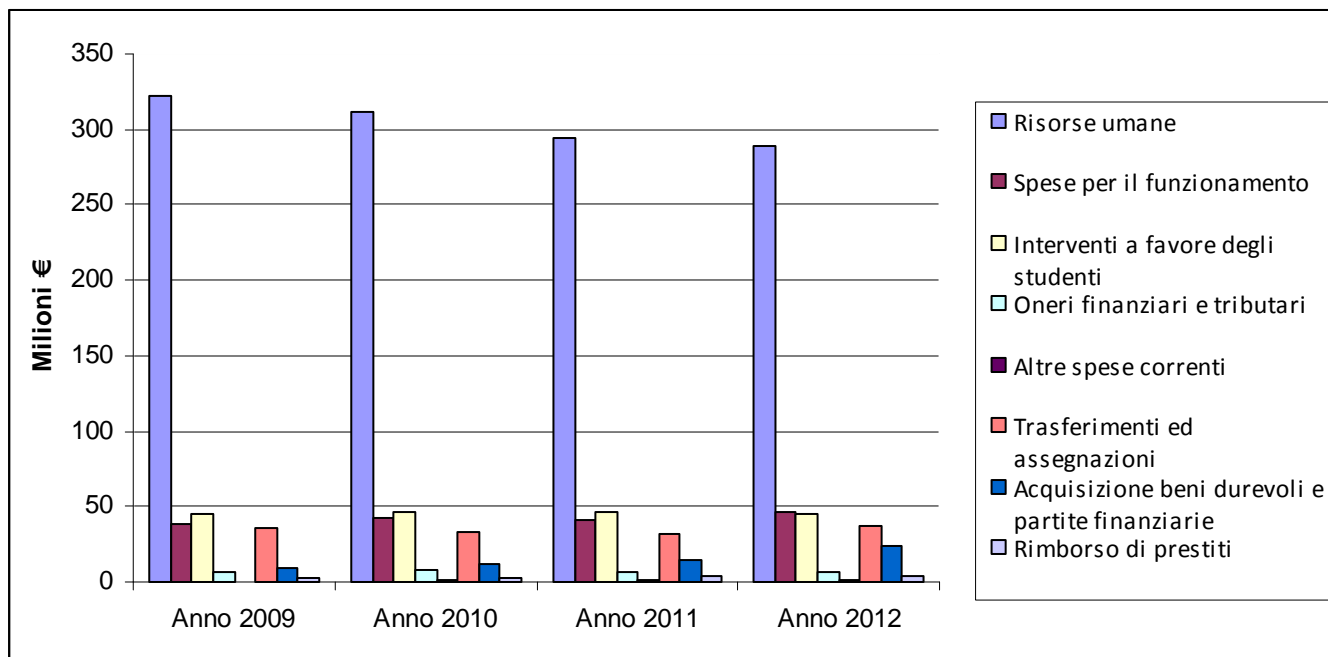
Descrizione Spese		Importi impegnati							
		Anno 2009		Anno 2010		Anno 2011		Anno 2012	
<b>Tit. 1</b>	<b>Risorse umane</b>	321.962.536,48	69,73%	311.473.197,94	68,15%	293.689.589,48	66,67%	289.340.489,85	63,96%
<b>Tit. 2</b>	<b>Spese per il funzionamento</b>	38.572.955,55	8,35%	42.097.239,20	9,21%	41.704.430,31	9,47%	45.952.878,12	10,16%
<b>Tit. 3</b>	<b>Interventi a favore degli studenti</b>	45.344.479,86	9,82%	46.358.484,74	10,14%	46.931.492,52	10,65%	44.801.723,37	9,90%
<b>Tit. 4</b>	<b>Oneri finanziari e tributari</b>	7.011.482,49	1,52%	7.933.922,15	1,74%	6.611.236,49	1,51%	6.768.507,94	1,50%
<b>Tit. 5</b>	<b>Altre spese correnti</b>	521.362,33	0,11%	802.139,60	0,18%	1.911.376,16	0,43%	1.235.921,68	0,27%
<b>Tit. 6</b>	<b>Trasferimenti ed assegnazioni</b>	36.414.962,75	7,88%	33.096.048,69	7,24%	31.898.787,46	7,24%	36.081.006,11	8,16%
<b>Tit. 7</b>	<b>Acquisizione beni durevoli e partite finanziarie</b>	8.915.325,73	1,93%	12.104.359,42	2,65%	14.415.342,24	3,27%	23.757.745,80	5,25%
<b>Tit. 8</b>	<b>Rimborso di prestiti</b>	2.995.284,06	0,65%	3.168.513,08	0,69%	3.358.666,58	0,76%	3.573.166,84	0,79%
<b>Totale</b>		<b>461.738.389,25</b>	<b>100%</b>	<b>457.033.904,82</b>	<b>100%</b>	<b>440.520.921,24</b>	<b>100%</b>	<b>452.355.156,21</b>	<b>100,00%</b>

Come è facile evincere dal successivo grafico, la voce preminente risulta essere quella relativa alle spese per le risorse umane. Le spese di investimento hanno registrato un aumento rispetto all'esercizio precedente di circa 9,3 mln di euro per maggiori spese di ricostruzione e ripristino di immobili (in particolare riferiti alla Cavallerizza Reale).

# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

Seguono le spese per funzionamento, in particolare per la manutenzione e la gestione delle strutture e le spese per interventi a favore degli studenti, in particolare per borse di studio per dottorati di ricerca e per scuole di specializzazione mediche e infine le spese relative ai *trasferimenti ai Centri di gestione autonoma* ed agli enti esterni.

L'andamento delle componenti delle spese si può osservare nel grafico seguente che mette a confronto l'evoluzione dell'impegnato dal 2009 al 2012.



Il Direttore della  
Direzione Bilancio, Contabilità e Tesoreria  
(Dott.ssa Catia Malatesta)

Visto: Il Responsabile del  
Servizio Gestione Risorse Finanziaria  
(Rag. Anna Maria Bardelle)

Visto: il Responsabile del  
Settore Bilancio  
(Dott.ssa Piva Cristiana)