



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

Rendiconto Consuntivo

Esercizio 2012

INDICE RELAZIONE CONTABILE

▪	Gestione di Competenza	5
▪	Gestione Residui	9
▪	Avanzo di Amministrazione	14
▪	Rendiconto Finanziario Entrate	19
•	TITOLO I: Contribuzione studentesca	19
•	TITOLO II: Entrate derivanti da contratti, convenzioni e accordi	20
•	TITOLO III: Entrate da trasferimenti	21
○	CAT. 01 – ASSEGNAZIONI CORRENTI DALLO STATO.....	21
○	CAT. 02 –TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI SOGGETTI.....	23
○	CAT. 03 – ASSEGNAZIONI IN CONTO CAPITALE DALLO STATO.....	24
○	CAT. 04 – TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA ALTRI SOGGETTI.....	24
•	TITOLO IV: Altre entrate	24
•	TITOLO V: Trasferimenti interni	24
•	TITOLO VI: Partite di giro	25
▪	Fondo Comune di Ateneo	25
▪	Rendiconto Finanziario Spese	28
•	TITOLO I: Risorse Umane	28
○	CAT. 1 - 2 - SPESE PER IL PERSONALE DOCENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO.....	28
○	CAT. 3 - SPESE PER ALTRE TIPOLOGIE DI PERSONALE.....	32
○	CAT. 4 - ALTRI ONERI PER IL PERSONALE.....	33
•	TITOLO II: Spese per attività culturali e istituzionali	33
○	CAT. 1- SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI.....	33
○	CAT. 2 - SPESE PER ATTIVITA' CULTURALI E DI COOPERAZIONE.....	33
○	CAT. 3 - SPESE PER BORSE DI STUDIO E INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI.....	34
•	TITOLO III: Spese di funzionamento	35
○	CAT. 1 – ACQUISTO BENI E SERVIZI.....	35
○	CAT. 2 – SPESE PER GESTIONE EDIFICI.....	36
○	CAT. 3 – ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI.....	36
•	TITOLO IV: Altre Spese	37
○	CAT. 1 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI.....	37
○	CAT. 2 – SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI.....	37
○	CAT. 3 – SPESE PER L'ESTINZIONE DI PRESTITI.....	38
•	TITOLO V: Acquisizione di beni durevoli e interventi edilizi	39
○	CAT. 1 – ACQUISIZIONE DI IMMOBILI E INTERVENTI EDILIZI.....	40
○	CAT. 2 – ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI.....	40
○	CAT. 3 – ACQUISIZIONE DI TITOLI E PARTECIPAZIONI.....	40
•	TITOLO VI: Spese per trasferimenti	41
○	CAT. 1 – SPESE PER TRASFERIMENTI CORRENTI.....	41
○	CAT. 2 – SPESE PER TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE E PER COOPERAZIONE.....	41
•	TITOLO VII : Trasferimenti interni	42
○	Budget e funzionamento.....	42
○	Assegnazioni per Gestione Edifici.....	43
○	Assegnazioni per la Ricerca.....	43
○	Assegnazioni per la Didattica.....	45
○	Altre Assegnazioni.....	45
•	TITOLO VIII Partite di giro	45
▪	Effetti Finanziari Vincoli Legislativi	46
▪	Situazione Patrimoniale	53
•	Situazione beni immobili	53
•	Situazione beni mobili	54
•	Titoli di credito	55
•	Situazione finanziaria	56



Relazione al Rendiconto Finanziario dell'Esercizio 2012

Informazioni di carattere generale

L'Università degli Studi del Piemonte Orientale "Amedeo Avogadro" è stata istituita con Decreto Murst in data 30 luglio 1998, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana in data 8 agosto 1998 e ha iniziato ufficialmente ad operare il 1 gennaio 1999.

Il Collegio dei Revisori dei Conti è stato nominato con Decreto Rettorale n. 94/2013 prot. n. 1581 del 29/01/2013. Il Collegio dei Revisori dei Conti, per il quadriennio 2013/2017, risulta così composto:

- Avv. Mauro PRINZIVALLI, Avvocato dello Stato, componente designato dall'Università, con funzioni di Presidente;
- Dott. Alfredo DI CAPRIO, designato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze;
- Sig. Sergio BISCOSSI, designato dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca;

Il Nucleo di Valutazione è stato nominato con Decreto del Rettore n. 403/2012 prot. n. 18541 del 23/10/2012 per il triennio 2012/2015, ed è composto dalle seguenti persone:

- Prof. Ilario VIANO (Università degli Studi del Piemonte Orientale, con funzioni di coordinatore);
- Prof. Fausto FANTINI (Università di Modena e Reggio Emilia);
- Dott. Antonio MARCATO (Dirigente Politecnico di Milano);
- Prof. Claudio VELA (Università di Pavia);
- Sig. Riccardo BANFO (rappresentante degli studenti, in carica fino al 31/10/2013).

RELAZIONE CONTABILE

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

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

A ciascuna Unità Previsionale di Base di primo livello corrisponde uno o più Centri di responsabilità amministrativa.

Per l'Amministrazione sono state definite le seguenti Unità Previsionali di Base di primo livello:

AMMINISTRAZIONE
DIDATTICA
BIBLIOTECA
RICERCA
ATTIVITA' COMMERCIALE

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

ENTRATE

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

SPESE

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

La Legge n. 289/2002, all'art. 28, al fine di garantire la rispondenza dei conti pubblici alle condizioni dell'articolo 104 del Trattato istitutivo della Comunità europea e delle norme conseguenti, ha stabilito che tutti gli incassi e i pagamenti, e i dati di competenza economica rilevati dalle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, devono essere codificati con criteri uniformi su tutto il territorio nazionale. A tal fine, con decreto del 18/02/2005 del Ministro dell'Università e della Ricerca sono stati definiti i criteri, le modalità e i tempi della sperimentazione del Sistema Informativo delle Operazioni degli Enti Pubblici (SIOPE).

Dal 1° novembre 2005 la sperimentazione è stata estesa anche all'Università degli Studi del Piemonte Orientale. Il bilancio di previsione 2012, è stato strutturato in modo compatibile con il sistema di codifica Siope.

Sotto il profilo finanziario il MIUR, ai sensi dell'art. 51 comma 1 Legge 27/12/1997 n°449, con nota prot. 415 in data 27/03/2012, ha quantificato in € 48 milioni il fabbisogno complessivo dell'Ateneo (Amministrazione, Facoltà e Dipartimenti), successivamente incrementato a € 51 milioni con nota prot. 1905 del 20/12/2012 pervenuta in data 27/12/2012.

L'Ateneo con nota prot. 14709 del 28/08/2012 aveva richiesto al Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca una integrazione del fabbisogno annuo programmato di € 6.000.000,00 al fine di poter fronteggiare esigenze di cassa per spese dovute e incomprimibili fino al termine dell'esercizio. Il fabbisogno precedentemente assegnato dal Ministero con nota prot. 415 del 27/02/2012 di € 48 milioni non era coerente con le disposizioni della legge 296/2006, che prevedeva per l'intero settore un incremento del 3% rispetto all'esercizio precedente ($56,11 \text{ M€} + 3\% = 57,78 \text{ M€}$). Nel contempo il Ministero dell'Economia e delle Finanze con nota prot. n. 0107141 dell'11/12/2012, ha invitato l'Ateneo a rispettare l'obiettivo di fabbisogno assegnato dal Ministero dell'Istruzione, pari a € 48 milioni, ed ha fatto presente che si potrebbe determinare una sofferenza in termini di liquidità in considerazione del fatto che nel mese di Dicembre le spese di personale risultano essere nettamente superiori rispetto a tutte le altre mensilità.

Al fine di far fronte alle spese dovute ed incomprimibili da parte dell'Ateneo, prima fra tutti la liquidazione degli stipendi e delle ritenute per il mese di Dicembre il consiglio di Amministrazione del 21/12/2012 ha deliberato con variazione di bilancio un trasferimento straordinario di cassa dal Centro per lo Sviluppo delle Procedure Amministrative per € 6.500.000,00 non utilizzando di fatto l'incremento del fabbisogno accordato dal Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca e rispettando le disposizione del Ministero dell'Economia e delle Finanze, con nota pervenuta successivamente.

Per fabbisogno finanziario si intende l'incidenza complessiva dei pagamenti dell'Ateneo sulla cassa statale, cioè il complesso dei pagamenti effettuati mediante utilizzo delle risorse statali con prelievo dalle contabilità speciali infruttifere presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato (Banca d'Italia).

Nel 2005 l'avvio della sperimentazione Siope aveva avuto come effetto secondario l'uscita dell'Ateneo dal sistema di Tesoreria Unica. Il Ministero trasferiva i fondi direttamente sul conto corrente bancario dell'Ateneo in percentuali fisse del fabbisogno ogni due mesi, ed il rispetto dell'obiettivo del fabbisogno programmato annuo era garantito dall'ammontare dei trasferimenti effettuati dal ministero stesso.

E' stato pertanto necessario pianificare una meticolosa e puntuale gestione dei flussi di cassa al fine di poter mantenere la liquidità necessaria per adempiere a pagamenti inderogabili quali gli stipendi e le relative ritenute, gli stati di avanzamento lavori per le opere edili, i trasferimenti ai centri di gestione autonoma per il pagamento dei fornitori, il mutuo e le imposte. Tale attività non può prescindere dall'analisi dei flussi relativi ai trasferimenti interni e dalla capacità dei Centri di Gestione Autonoma di attrarre risorse.

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

Nel corso del 2012 l'Amministrazione ha trasferito ai Dipartimenti l'importo netto di € 7.006.056,69, pari al 13,7% del fabbisogno annuo programmato dal MIUR, come illustrato dalla seguente tabella:

Tabella 1

Fabbisogno annuo programmato			
Anno	Fabbisogno Totale	trasferimenti ai CGA	Fabbisogno/trasferimenti
2005	€ 48.000.000,00	€ 8.145.211,52	17,0%
2006	€ 53.000.000,00	€ 10.138.197,34	19,1%
2007	€ 57.500.000,00	€ 8.587.237,05	14,9%
2008	€ 60.000.000,00	€ 11.119.843,46	18,5%
2009	€ 62.000.000,00	€ 11.791.391,05	19,0%
2010	€ 59.000.000,00	€ 7.186.965,75	12,2%
2011	€ 57.000.000,00	€ 4.882.023,59	8,6%
2012	€ 51.000.000,00	€ 7.006.056,69	13,7%

Il forte incremento dei trasferimenti è dovuto dalla necessità di azzerare le poste attive e passive tra i Dipartimenti e l'Amministrazione entro la fine dell'esercizio in ragione del passaggio dal 1/1/2013 al Bilancio unico di Ateneo in attuazione della legge 30/12/2010 n. 240.

L'art. 77 quater comma 9 del D.L. 25/6/2008 n. 112 introdotto dalla Legge di conversione 6/8/2008 n. 133 ha però disposto, a decorrere dal 1/1/2009, la cessazione dell'efficacia delle disposizioni relative alle sperimentazioni per il superamento della Tesoreria unica e quindi le Università, dal 1/1/2009, sono rientrate nel sistema di tesoreria unica. Questo ha comportato la drastica riduzione degli interessi attivi che maturavano sul conto corrente bancario, comportando un minor introito negli esercizi 2009, 2010 e 2011 rispetto al 2008, di circa 250 mila euro (tab. 2).

Ai sensi dell'art. 35 comma 8 del Decreto Legge 24 Gennaio 2012 n. 1, anche i Dipartimenti e gli altri Centri con autonomia finanziaria sono entrati nel sistema di tesoreria unica.

Tabella 2

Esercizio	Int. attivi su c/c banc.	Interessi attivi su c/c post.	Totale interessi attivi
2004	€ 10.854,72	€ 33.829,69	€ 44.684,41
2005	€ 32.079,55	€ 25.198,22	€ 57.277,77
2006	€ 186.648,74	€ 1.588,62	€ 188.237,36
2007	€ 282.467,21	€ 1.093,18	€ 283.560,39
2008	€ 257.007,73	€ 54,28	€ 257.062,01
2009	€ 7.452,51	€ 40,95	€ 7.493,46
2010	€ 5.832,36	€ 40,42	€ 5.872,78
2011	€ 4.671,48	€ 36,60	€ 4.708,08
2012	€ 1.511,60	€ 0,00	€ 1.511,60

Il Rendiconto Consuntivo dell'Esercizio Finanziario 2012 è redatto in conformità agli art. 83 e segg. del Regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità, emanato con decreto rettorale Rep. 166 in data 26/03/2009 e si compone del Rendiconto Finanziario conforme ai criteri di classificazione SIOPE a cui sono allegati la Situazione Patrimoniale e la Situazione Amministrativa.

Il Rendiconto Finanziario comprende:

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

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

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

Gestione di competenza

Nel corso dell'esercizio sono state effettuate variazioni di bilancio che hanno portato ad un incremento delle dimensioni del bilancio, al netto delle partite di giro, da € 102.935.598,40 a € 142.825.958,18.

A seguito dell'approvazione del Bilancio Consuntivo 2011 è stata deliberato un maggiore avanzo di amministrazione vincolato pari ad € 26.618.384,47.

E' stato altresì determinato un maggiore avanzo libero pari ad € 6.425.696,05, utilizzato per l'importo di € 2.972.463,06.

Nell'esercizio 2012 non è stata deliberata la distribuzione di una quota di avanzo di amministrazione libero pari ad € 3.453.232,99.

La situazione di competenza è riassunta nella seguente tabella:

Tabella 3

Consuntivo 2012	Iniziali	Variazioni	Definitive
Avanzo di Amministrazione	€ 30.040.080,49	€ 33.044.080,52	€ 63.084.161,01
Totale Entrate	€ 72.895.517,91	€ 10.299.512,25	€ 83.195.030,16
Quota avanzo non deliberato		-€ 3.453.232,99	-€ 3.453.232,99
Totale Spese	€ 102.935.598,40	€ 39.890.359,78	€ 142.825.958,18
Totale a Pareggio	€ 102.935.598,40	€ 39.890.359,78	€ 142.825.958,18

La gestione di competenza al netto delle partite di giro è riassunta nella seguente tabella:

Tabella 4

	Accertate/Impegnate	Incassate/Pagate
Entrate	€ 84.411.775,03	€ 66.359.402,45
Uscite	€ 86.242.454,83	€ 78.616.764,68

L'importo impegnato è superiore a quello accertato in quanto gli impegni di spesa 2012 sono relativi anche a risorse provenienti dall'avanzo di amministrazione delle gestioni di esercizi precedenti. In particolare nel corso dell'esercizio del 2012 è stato impegnato il contratto d'appalto per la realizzazione del campus universitario "EX-Caserma Perrone" di Novara per l'importo di circa € 4,8 milioni. Tali impegni generati nella gestione di competenza ma derivanti dagli avanzi di amministrazione delle

gestioni degli esercizi precedenti hanno determinato uno sbilanciamento tra entrate e spese ed il conseguente disavanzo di competenza di circa € 1,8 milioni.

Con la codifica SIOPE è in parte venuta meno la tradizionale distinzione delle entrate in correnti e in conto capitale. La successiva tabella evidenzia le voci di entrata riclassificate in entrate correnti e entrate in conto capitale:

Tabella 5

<u>Entrate</u>	
<u>Correnti</u>	<u>Conto capitale</u>
Contribuzione studentesca (titolo 1)	
Contributi derivanti da contratti convenzioni e accordi (titolo 2) – specifiche voci	Contributi derivanti da contratti convenzioni e accordi (titolo 2) – specifiche voci
Assegnazioni correnti dallo Stato (titolo 3 categoria 1)	Assegnazioni in conto capitale dallo Stato (titolo 3 categoria 3)
Trasferimenti correnti da altri soggetti (titolo 3 categoria 2)	Trasferimenti in conto capitale da altri soggetti (titolo 3 categoria 4)
Altre entrate (titolo 4)	
Trasferimenti interni di natura corrente (titolo 5 categoria 1 cap 1,2,4,5,7,8,9,10,11,12)	Trasferimenti interni per ricerca e investimento (titolo 5 categoria 1 cap 3, 6)

Riclassificando il totale accertato e impegnato, si ottiene la seguente situazione:

Tabella 6

	Correnti		Conto capitale		Totale	
	Accertate/Impegnate	Incassate/Pagate	Accertate/Impegnate	Incassate/Pagate	Accertate/Impegnate	Incassate/Pagate
Entrate	€ 80.016.203,20	€ 64.272.348,62	€ 4.395.571,83	€ 2.087.053,83	€ 84.411.775,03	€ 66.359.402,45
Uscite	€ 74.318.382,63	€ 71.966.351,60	€ 11.924.072,20	€ 6.650.413,08	€ 86.242.454,83	€ 78.616.764,68

Nella tabella n. 7 è illustrato il risultato di amministrazione in conto competenza ovvero i crediti accertati e gli impegni finanziari assunti dall'amministrazione nell'esercizio 2012. Il risultato dipende dalla gestione degli esercizi precedenti e futuri che spostano nel tempo il momento dell'assunzione di diritti ed obblighi nei diversi esercizi. La gestione di competenza ha generato un decremento dell'Avanzo di amministrazione pari ad € 1.830.680.

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

Tabella 7

Esercizio	Accertamenti	Impegni	(+) Generazione / (-) Utilizzo Avanzo Amministrazione
<u>1999</u>	€ 88.498.067	€ 63.224.709	€ 25.273.358
<u>2000</u>	€ 42.482.395	€ 40.827.260	€ 1.655.135
<u>2001</u>	€ 69.313.482	€ 72.655.061	-€ 3.341.579

<u>2002</u>	€ 55.637.334	€ 60.869.501	-€ 5.232.167
<u>2003</u>	€ 65.737.315	€ 65.194.938	€ 542.377
<u>2004</u>	€ 71.607.987,63	€ 67.238.518,32	€ 4.369.469
<u>2005</u>	€ 73.274.185,82	€ 71.963.349,61	€ 1.310.836
<u>2006</u>	€ 83.655.457,45	€ 72.734.419,83	€ 10.921.038
<u>2007</u>	€ 76.553.851,04	€ 74.941.104,30	€ 1.612.747
<u>2008</u>	€ 82.655.553,61	€ 83.790.228,65	-€ 1.134.675
<u>2009</u>	€ 87.907.371,87	€ 83.710.184,57	€ 4.197.187
<u>2010</u>	€ 88.204.375,00	€ 84.070.282,66	€ 4.134.092
<u>2011</u>	€ 82.805.036,44	€ 83.000.987,03	-€ 195.951
<u>2012</u>	€ 84.411.775,03	€ 86.242.454,83	-€ 1.830.680

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2012 è pari ad € 61.290.326,69 e la composizione tra quota vincolata (passata da € 53.034.236,52 a € 53.537.629,60) e libero (da € 10.049.924,49 a € 7.752.697,09) con una decremento di oltre € 2,3.

Di seguito la tendenza negli anni:

Tabella 8

<u>Esercizio</u>	(+) Generazione / (-) <u>Utilizzo Avanzo</u> <u>Amministrazione</u>	Avanzo di amministrazione complessivo
<u>1999</u>	€ 25.273.357,55	€ 25.273.357,55
<u>2000</u>	€ 1.655.135,00	€ 32.860.105,21
<u>2001</u>	-€ 3.341.579,00	€ 30.559.095,88
<u>2002</u>	-€ 5.232.167,00	€ 26.219.638,13
<u>2003</u>	€ 542.377,00	€ 28.645.271,84
<u>2004</u>	€ 4.369.469,31	€ 41.530.576,75
<u>2005</u>	€ 1.310.836,21	€ 43.121.470,58
<u>2006</u>	€ 10.921.037,62	€ 61.406.851,05
<u>2007</u>	€ 1.612.746,74	€ 62.141.561,93
<u>2008</u>	-€ 1.131.690,04	€ 61.463.815,18
<u>2009</u>	€ 4.197.187,30	€ 58.207.774,72
<u>2010</u>	€ 4.134.092,34	€ 62.980.640,99
<u>2011</u>	-€ 195.950,59	€ 63.197.324,16
<u>2012</u>	-€ 1.830.679,80	€ 61.290.326,69

Come si evince dai dati sopra esposti, nell'esercizio 2012 la gestione di competenza ha comportato un decremento della quota dell'avanzo di amministrazione per circa € 1,8 milioni, con il conseguente decremento del risultato di amministrazione complessivo.

E' inoltre utile segnalare che l'andamento dell'avanzo di amministrazione generato dalla gestione di competenza è stato condizionato nell'esercizio 2006 dalla scelta di non "riportare" più i residui di stanziamento nel conto residui del nuovo esercizio, ma di vincolare i relativi importi in avanzo di amministrazione (in quanto i residui di stanziamento nella sostanza sono somme stanziare per spese in conto capitale non ancora effettuate).

Tale operazione, necessaria per semplificare la gestione delle spese in conto capitale, ha comportato un incremento della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2006.

I residui attivi risultanti dalla gestione di competenza dell'anno 2012 ammontano a € 18.064.773,01, mentre quelli passivi a € 7.698.667,28.

Gestione residui

Per l'esercizio 2013 è stato redatto, ai sensi dell'art. 5 comma 4 lett. a) Legge 30/12/2010 n. 240 e dell'art. 5 D.Lgs. 27/1/2012 n. 18, il bilancio unico di Ateneo, comprensivo dei dati contabili sia dell'Amministrazione sia dei Dipartimenti.

Le contabilità dei Dipartimenti e degli altri Centri con autonomia finanziaria risultanti al 31/12/2012 sono state fuse con quella dell'Amministrazione attraverso un'operazione tecnica di migrazione dei dati che ha consentito di mantenere l'esercizio originario di creazione dei residui. In via alternativa i singoli residui attivi e passivi avrebbero dovuto essere iscritti manualmente nel nuovo bilancio, con evidenti possibilità di errore e con un notevole carico di lavoro che avrebbe comportato pesanti ritardi nell'apertura del nuovo esercizio.

La migrazione informatica dei dati non ha però potuto interessare gli esercizi anteriori al 2006 (dal 1999 al 2005 in quanto gli schemi di bilancio dell'Amministrazione e dei Dipartimenti non erano esattamente identici).

I residui attivi relativi:

- Deposito cauzionale per la rivista Ateneo e Città da poste italiane spa per € 2.272,41;
- Quota 2003 accordo di programma dal Comune di Vercelli per € 25.822,84;
- Deposito cauzionale locazione locali biblioteca Dip. Studi Umanistici da Vanoli Eraldo per € 10.800,00;

per un importo complessivo pari a 38.895,25 sono stati reiscritti nell'esercizio 2012.

I residui passivi relativi all'accantonamento per il trattamento di fine rapporto (TFR) dei lettori a contratto pari ad € 88.750,66 sono stati vincolati nell'avanzo di amministrazione 2012 e reiscritti nell'esercizio 2013. Non è stato possibile riscrivere tali residui nell'esercizio 2012, analogamente ai residui attivi 1999/2005, per mancanza della previsione di bilancio.

Tale operazione non ha modificato la consistenza dell'avanzo di amministrazione libero da vincoli.

I Residui attivi, di provenienza da esercizi precedenti ammontano, al 31/12/2012, a € 25.780.929,37:

Tabella 9

Eserc. Mov.	Residui Attivi
2006	€ 3.543.218,89
2007	€ 0,00
2008	€ 788.593,68
2009	€ 9.738.883,86
2010	€ 6.823.060,95
2011	€ 4.887.171,99
Totale	€ 25.780.929,37

2006: Risultano residui attivi in conto capitale pari a circa € 3,5 milioni per la realizzazione del Campus Universitario in Novara suddivisi tra la Regione Piemonte – EDISU (€ 2.152.945,00), la Provincia di Novara (€ 738.964,98) ed il Comune di Novara (€ 651.308,91), Nel corso del 2011 sono stati parzialmente incassati i trasferimenti dalla Provincia e Comune di Novara (originariamente a pari ad 1 milione) in ragione dell'avanzamento lavori nella realizzazione del Campus universitario.

2008: La Regione Piemonte risulta debitrice per oltre € 730 mila di cui € 276.500 in relazione al programma di investimento in capitale umano di eccellenza che ha permesso il finanziamento di assegni per l'attività di ricerca attualmente in fase di rendicontazione ed € 459.940 per il

finanziamento di opere nel programma generale di intervento edilizio della legge 29/99. Resta iscritto a bilancio un residuo attivo di circa € 23 mila dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Alessandria per progetti di ricerca, mentre per i posti aggiunti dei medici specializzandi la COSPA s.r.l. deve ancora versare un credito di € 13 mila. Per quest'ultimo credito è stata attivata una procedura giudiziaria.

2009: Sono pari ad € 39 mila i crediti verso enti pubblici e privati per il finanziamento di posti aggiunti per medici specializzandi. Dalla Regione Piemonte ci sono accertamenti aperti per € 400 mila per il secondo anno del programma di attrattività ed investimento in capitale umano, per le ritenute Inps relative ai medici specializzandi ancora da recuperare ammontano ad € 334 mila. Tali ritenute sono state poi recuperate nel corso del 2013. Per progetti di ricerca devono essere incassati € 86 mila dalla Fondazione Cariplo ed € 134 mila dalla Finpiemonte per i bandi CIPE 2006. Degli oltre € 9,7 milioni di euro che residuano a bilancio nell'esercizio 2009 una quota consistente è riferita a contributi in conto capitale per la realizzazione del Campus Universitario in Novara. Gli oltre € 8,7 milioni risultano suddivisi tra diversi enti secondo la seguente tabella:

Tabella 10

E.DI.S.U. Piemonte	€ 2.272.298,85
MIUR	€ 2.016.515,76
Regione Piemonte	€ 1.600.000,00
Fondazione CARIPLLO	€ 2.826.854,00
Totale	€ 8.715.668,61

2010: Oltre € 1 milione sono stati accertati dalla Fondazione Cariplo per progetti di ricerca in ambito biomedico ed in capitale umano di eccellenza bandi 2009 e 2010. Dal Miur risultano residui attivi 2010 per € 260 mila di cui € 100 mila per i progetti FIRB 2008 ed € 83 mila per anagrafe studenti e lauree scientifiche. Dalla Regione Piemonte sono stati accertati e residuano € 600 mila per il terzo anno del programma di investimento in capitale umano di eccellenza ed € 2,6 milioni quale contributo per la realizzazione del Campus Universitario in Novara. Sempre dalla Regione tramite Finpiemonte € 1,4 milioni sono residui attivi per il Bando di Ricerca in Scienze Umani e Sociali ed oltre € 550 mila per i Bandi CIPE 2006 e 2007. I residui attivi per i posti aggiunti dei medici specializzandi sono pari € 39 mila. Dall'ARS.UNI.VCO non sono ancora stati introitati € 49 mila nell'ambito della convenzione per la didattica di Stresa mentre la Fondazione Cassa di Risparmio di Torino deve versare € 84 mila per Dottorati di Ricerca.

2011: Degli oltre 4,8 milioni di residui attivi relativi all'esercizio 2011 circa € 2 milioni sono accertati dal Miur di cui oltre 1,8 milioni per i contratti a favore dei medici specializzandi e quasi € 200 mila per i progetti di Ricerca di Base (FIRB). Dalla Regione Piemonte residuano poste attive per oltre 1,3 milioni suddivisi fra l'ultimo anno del programma di investimento in capitale umano di eccellenza per € 730 mila ed il Bando Alta Formazione per € 650 mila. Dalla Fondazione Compagnia di San Paolo risultano ancora da incassare circa € 500 mila relativi all'accordo di programma stipulato per il triennio 2010-2012 ed € 200.000 di contributo a favore del centro di eccellenza interfaccoltà per il management sanitario. La Fondazione Cariplo ha finanziato progetti di ricerca per € 210 mila mentre l'INPS il progetto in accordo con Confindustria "da Studio a Lavoro" per € 100 mila. Nell'ambito dell'accordo di programma per la valorizzazione della presenza universitaria nell'alessandrino sono ancora dovuti € 245 mila dal Comune e dalla Provincia di Alessandria. Infine risultano non riscossi € 100 mila dovuti dal Comune di Tortona per il finanziamento di Ricercatori Universitari.

Residui attivi non riaccertati:

Tabella 11

Eserc. mov.	Versante	Importo
2000	Poste Italiane Spa - Filiale di Vercelli	-€ 2.272,41
2000 Totale		-€ 2.272,41
2003	Comune di Vercelli	-€ 25.822,84
	Provincia di Vercelli	-€ 25.822,84
2003 Totale		-€ 51.645,68
2004	Vanoli Eraldo	-€ 10.800,00
2004 Totale		-€ 10.800,00
2006	Facoltà di Economia	-€ 10.752,00
2006 Totale		-€ 10.752,00
2007	Dipartimento Ricerca Sociale	-€ 500,00
	Facoltà di Economia	-€ 32.029,00
2007 Totale		-€ 32.529,00
2008	Facoltà di Economia	-€ 45.491,60
	Fondazione Cassa di Risparmio di Torino	-€ 2.868,87
2008 Totale		-€ 48.360,47
2009	Dipartimento Scienze Chim.Alim.Farmaceut.Farmacol.	-€ 25.030,04
	Facoltà di Economia	-€ 50.464,00
	Facoltà di Medicina e Chirurgia	-€ 3.000,00
2009 Totale		-€ 78.494,04
2010	Agenzia Nazionale Italiana Socrates	-€ 500,00
	D'AGOSTINI Elena	-€ 42,94
	Dipartimento Medicina Clinica e Sperimentale	-€ 3.960,00
	Dipartimento Ricerca Sociale	-€ 8.186,40
	Dipartimento Scienze Chim.Alim.Farmaceut.Farmacol.	-€ 4.955,33
	Facoltà di Economia	-€ 26.735,00
	Facoltà di Medicina e Chirurgia	-€ 44.934,09
	Regione Piemonte	-€ 94.000,00
2010 Totale		-€ 183.313,76
2011	Azienda Ospedaliera Maggiore della Carità	-€ 11,85
	Azienda Sanitaria Locale AL	-€ 2,50
	Beneficiari diversi	-€ 174,78
	Dipartimento Medicina Clinica e Sperimentale	-€ 10.374,81
	Dipartimento Politiche Pubbl. e Scelte Coll.	-€ 323,59
	Dipartimento Ricerca Sociale	-€ 10.800,00
	Dipartimento Scienze Chim.Alim.Farmaceut.Farmacol.	-€ 47.339,33
	Dipartimento Scienze dell'Ambiente e della Vita	-€ 32.763,03
	Dipartimento Scienze Giuridiche ed Economiche "A. Galante Garrone"	-€ 1.652,89
	Dipartimento Studi Impresa e Territorio	-€ 26.676,46
	Dipartimento Studi Umanistici	-€ 11.408,45

	Facoltà di Economia	-€ 14.817,24
	Facoltà di Farmacia	-€ 765,40
	Facoltà di Giurisprudenza	-€ 227,85
	Facoltà di Lettere e Filosofia	-€ 1.500,00
	Facoltà di Medicina e Chirurgia	-€ 7.000,00
	Facoltà di Scienze M.F.N.	-€ 2.527,73
	Fondazione Cassa di Risparmio di Vercelli	-€ 742,00
	Regione Piemonte	-€ 96.300,00
	Rosetti Virginia	-€ 97,50
	Università degli Studi del Piemonte Orientale	-€ 1.406,83
2011 Totale		-€ 266.912,24
Totale		-€ 685.079,60

Degli oltre € 685 mila di residui attivi ridotti circa € 424 mila si riferiscono a partite aperte nei confronti dei Dipartimenti e delle Facoltà relative a trasferimenti interni per compensi ed affidamenti. Tali riduzioni sono state determinate in ragione del passaggio al Bilancio unico di Ateneo in attuazione della legge 30/12/2010 n. 240 ed in ragione del fatto che i relativi compensi per l'attività di didattica non sono stati corrisposti, in quanto il personale docente per poter essere retribuito, deve avere interamente assolto il proprio carico didattico. Le eventuali spese ancora risultanti saranno gestite nel nuovo bilancio di Ateneo.

Sono stati ridotti nei confronti di soggetti esterni all'Ateneo residui attivi pari ad € 260.865,36 per le seguenti motivazioni:

2003: Il contributo, pari ad € 25.822,84, per l'accordo di programma con la Provincia di Vercelli è stato azzerato in quanto la Provincia ha concesso all'Università con specifico Accordo di Programma l'utilizzo, a condizioni particolarmente vantaggiose, immobile dell'ex istituto "San Giuseppe", che ha una superficie utile complessiva di diverse migliaia di metri quadri, già sede del Politecnico di Torino.

2008: La Fondazione Cassa di Risparmio di Torino ha finanziato n. 2 assegni di ricerca per un importo complessivo di € 40 mila di cui incassati € 37 mila, in quanto è stata effettuata una minore spesa, per cui la restante parte del residuo attivo è stata ridotta.

2010-2011: Dalla Regione Piemonte è previsto un minore introito di € 190 mila nell'ambito del programma di attrattività ed investimento in capitale umano in quanto le rinunce degli assegnisti di ricerca finanziati dalla Regione hanno comportato una minore spesa ed una minore rendicontazione per l'amministrazione. I restanti residui riguardano recuperi di minore entità divenuti inesigibili.

I Residui passivi, di provenienza da esercizi precedenti ammontano, al 31/12/2012, ad € 3.426.397,26.:

Tabella 12

Eserc.Mov.	Residui Passivi
2006	€ 7.356,03
2007	€ 39.151,19
2008	€ 834.328,45
2009	€ 932.844,87
2010	€ 412.034,88
2011	€ 1.200.681,84
Totale	€ 3.426.397,26

In tutti gli esercizi finanziari, una quota dei residui passivi è composta dagli “accantonamenti” per l’erogazione del TFR agli ex Lettori a contratto ora Collaboratori ed esperti linguistici. Sotto il profilo finanziario il trattamento di fine rapporto rappresenta una retribuzione differita che l’Amministrazione è tenuta ad erogare alla fine del rapporto di lavoro, quindi l’obbligazione per il datore di lavoro nasce al momento dell’assunzione del dipendente, restando incerto solamente il momento dell’adempimento. Per tutte le altre categorie di personale il trattamento di fine rapporto è erogato dall’Inpdap al quale vengono regolarmente versate le relative ritenute. Un ulteriore quota di residui si riferiscono alle spese amministrative per le denunce all’INAIL il cui importo viene definito ed erogato dopo diversi anni. La quota più consistente di residui passivi riguarda i contratti di progettazioni per le opere edili, impegnati nei diversi esercizi per quasi 2,5 milioni che saranno liquidati a seguito di avanzamento lavori. Il dettaglio dei residui passivi relativo ad anni precedenti è illustrato nell’allegato n. 4.

I residui passivi non riaccertati di esercizi precedenti sono pari complessivamente a € 721.925,08, riconducibili prevalentemente ad economie di spesa ed arrotondamenti.

L’importo più consistente pari ad € 217 mila si riferisce a minori spese relativamente ad impegni per la fornitura di energia elettrica da parte di Enel. Ulteriori € 96 mila riguardano minori spese per l’erogazione del servizio mensa ai dipendenti.

Il dettaglio delle riduzioni è illustrato nell’allegato n. 6 relativo al riaccertamento dei residui passivi.

Avanzo di Amministrazione

L'Avanzo di Amministrazione è il risultato finanziario complessivo della gestione di competenza e della gestione dei residui. Per l'esercizio 2012 l'Avanzo è stato determinato in € 61.290.326,69 come risulta dalla situazione amministrativa, con un decremento di circa € 1,8 milioni rispetto all'avanzo dell'esercizio precedente.

Tabella 13

<u>SITUAZIONE AMMINISTRATIVA</u>			
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EFFETTIVO			
AL 31 Dicembre 2012			
<u>Fondo di cassa</u>			
Fondo di cassa al 01/01/2012		€	29.396.407,67
Riscossioni effettuate nel corso del 2012	competenza	€	81.896.678,28
	residui	€	14.437.608,59
Pagamenti effettuati nel corso del 2012	competenza	€	94.093.463,81
	residui	€	3.067.542,88
<u>Avanzo di cassa al 31/12/2012</u>		€	28.569.687,85
<u>Residui attivi</u>			
Residui attivi di esercizi pregressi al 01/01/2012		€	40.903.617,56
Residui attivi di esercizi pregressi riscossi		€	14.437.608,59
Residui attivi di esercizi pregressi non riaccertati		€	685.079,60
Residui attivi di esercizi pregressi riaccertati al 31/12/2012		€	25.780.929,37
Residui attivi dell'esercizio in chiusura		€	18.064.773,01
<u>Residui attivi totali</u>		€	43.845.702,38
<u>Residui passivi</u>			
Residui passivi di esercizi pregressi al 01/01/2012		€	7.215.864,22
Residui passivi di esercizi pregressi pagati		€	3.067.542,88
Residui passivi di esercizi pregressi non riaccertati		€	721.925,08
Residui passivi di esercizi pregressi riaccertati al 31/12/2012		€	3.426.396,26
Residui passivi dell'esercizio in chiusura		€	7.698.667,28
<u>Residui passivi totali</u>		€	11.125.063,54
<u>Avanzo di amministrazione effettivo</u>			
Avanzo di cassa al 31/12/2012		€	28.569.687,85
Residui attivi dell'esercizio in chiusura		€	43.845.702,38
Residui passivi dell'esercizio in chiusura		€	11.125.063,54
<u>Avanzo di amministrazione effettivo</u>		€	61.290.326,69

Avanzo presunto al 31/12/2012 (Bilancio preventivo 2013)	€	25.246.572,99
Avanzo effettivo al 31/12/2012	€	61.290.326,69
<u>Maggiore Avanzo</u>	€	36.043.753,70
	<u>Vincolato</u>	<u>Libero</u>
Avanzo presunto al 31/12/2012	€ 20.626.123,45	€ 4.620.449,54
Avanzo effettivo al 31/12/2012	€ 53.537.629,60	€ 7.752.697,09
<u>Maggiore Avanzo</u>	€ 32.911.506,15	€ 3.132.247,55
<i>Maggiore avanzo già deliberato</i>	€ 7.935.175,54	€ -
<i>Maggiore avanzo da deliberare</i>	€ 24.976.330,61	

L'Avanzo di Amministrazione quota libera è pari a € 7.752.697,09 (precedente quota libera € 10.049.924,49).

Una parte di tale avanzo è già stata iscritta, in quanto in sede di predisposizione del bilancio di previsione dell'Esercizio Finanziario 2013 era stato individuato presuntivamente e prudenzialmente un Avanzo di Amministrazione di € 25.246.572,99 di cui € 20.626.123,45 vincolato ed € 4.620.449,54 libero.

Un ulteriore quota pari ad € 7.935.175,54 è stata iscritta a bilancio è stata già iscritta a bilancio con Decreti Rettorali d'Urgenza prot. n. 2682 del 18/02/2013 e prot. n. 8642 del 04/06/2013 e con delibere 1/2013/6.1 del Consiglio di Amministrazione del 28/01/2013, delibera 3/2013/6.1 del Consiglio di Amministrazione del 18/03/2013, e delibera 4/2013/6.1 del Consiglio di Amministrazione del 27/05/2013. Sono infatti stati riportati nell'esercizio 2013, previo parere del Collegio dei Revisori dei Conti, le quote vincolate per le borse di studio, interventi di edilizia e soprattutto per i progetti di ricerca. Il maggiore Avanzo di Amministrazione pari ad € 36.043.753,70, è suddiviso, sempre secondo quanto riportato nella situazione amministrativa, in Avanzo libero da vincoli € 3.132.247,55 ed in Avanzo con vincoli di destinazione € 32.911.506,15 da iscrivere, sempre secondo necessità e man mano che viene realizzato, nei capitoli di bilancio individuati.

L'avanzo di amministrazione effettivo dell'amministrazione centrale confluirà con insieme agli avanzi dei Dipartimenti sul Bilancio unico di Ateneo in sede di assestamento, sede in cui sarà definito la ripartizione a livello di Ateneo tra l'avanzo libero e l'avanzo vincolato.

L'Avanzo di cassa dell'Ateneo al 31/12 è in parte utilizzato per il versamento, entro il 16/1, delle ritenute sugli emolumenti stipendiali corrisposti nel mese di dicembre, si può vedere che la voce più "importante" nella determinazione dell'Avanzo è data dalla somma dei residui attivi, cioè dalle somme, regolarmente accertate e non ancora introitate, che l'Università ha in ogni caso il diritto di introitare (immediatamente o al verificarsi di determinate condizioni). Se l'incasso di una quota rilevante di questi residui attivi dovesse divenire "incerto", perché i relativi crediti sono riconosciuti di dubbia e difficile esazione o assolutamente inesigibili, l'Ateneo potrebbe venirsi a trovare nella

posizione di non poter adempiere alle proprie obbligazioni. L'amministrazione pone pertanto particolare attenzione nell'analisi dei Residui Attivi iscritti a bilancio.

La maggior parte dei residui attivi dell'Ateneo deriva da finanziamenti Miur e Settore Pubblico. Degli oltre 43 milioni solo 10 milioni fanno riferimenti a crediti verso enti ed imprese del settore privato.

Tabella 14

Provenienza Residui attivi	Residui attivi 2012	Residui attivi anni precedenti	Totale complessivo
Settore Privato	€ 2.812.204,22	€ 7.611.570,96	€ 10.423.775,18
Miur	€ 12.023.558,83	€ 4.359.904,39	€ 16.383.463,22
Regione Piemonte	€ 265.000,00	€ 11.494.713,20	€ 11.759.713,20
Altri Enti Pubblici	€ 2.964.009,96	€ 2.314.740,82	€ 5.278.750,78
<u>Totale complessivo</u>	<u>€ 18.064.773,01</u>	<u>€ 25.780.929,37</u>	<u>€ 43.845.702,38</u>

Il Collegio dei Revisori dei Conti in data 16/12/2011, in sede di esame del bilancio di previsione dell'esercizio 2012, aveva ravvisato "l'opportunità che nel corso del 2012 venga istituito in bilancio un fondo finalizzato a fronteggiare eventuali situazioni debitorie dipendenti da atti di precetto conseguenti a decisioni giurisdizionali che, comunque, contemplino la soccombenza dell'Ateneo con riferimento, in particolare, al notevole contenzioso in essere per ricorsi proposti presso il giudice del lavoro da alcuni diplomati di scuole di specializzazione di area medica per ottenere i compensi di cui alle direttive CEE nn.75/362/CEE, 75/363/CEE e n. 82/76/CEE".

In merito si ritiene necessario fare presente che, pur essendo intervenuta una sentenza di primo grado sfavorevole all'Ateneo il quale è stato condannato in solido con il Ministero dell'Università e della Ricerca, con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con Il Ministero della Salute e con la Regione Piemonte, al pagamento di un importo che si potrebbe aggirare intorno a 1,5 milioni di euro, gli oneri per il pagamento dei compensi (borse o contratti di formazione specialistica) ai medici specializzandi sono da sempre stati posti dalla Legge a carico del Fondo sanitario nazionale (Legge 29/12/1990 n. 428 art. 6 comma 2, D.Lgs. 17/8/1999 n. 368 art. 46 comma 1, D.L. 2/4/2001 n. 90 art. 1 comma 1 conv. Legge 8/5/2001 n. 188).

Si deve fare inoltre presente che l'importo del trattamento economico dei medici specializzandi è stabilito, sulla base della Legge, da appositi decreti ministeriali, per cui l'Ateneo, in assenza di una specifica disposizione in tale senso, non avrebbe in alcun modo potuto attribuire i compensi maggiori.

Tutto questo significa che, anche se l'Ateneo fosse condannato con sentenza passata in giudicato all'esborso delle somme richieste dai medici specializzandi (circa 1,5 milioni di euro), il finanziamento per tale spesa deve essere posto interamente a carico del Fondo sanitario nazionale e pertanto l'Università deve essere reintegrata delle somme eventualmente pagate in anticipazione.

In ogni caso alla luce della raccomandazione sopra indicata del Collegio dei Revisori dei Conti è stato iscritto, nella quota di avanzo vincolato, il fondo di 225.000,00 euro per fronteggiare tale situazione.

Nell'avanzo vincolato sono inoltre stati iscritti i seguenti fondi al fine di fronteggiare situazioni che potrebbero comportare minori entrate rispetto a quelle attese per l'eventuale mancato introito di alcuni accertamenti ovvero per entrate non immediatamente disponibili:

- € 65.000,00 – Cospa S.r.l. – L'Ateneo ha agito giudiziariamente nei confronti della Cospa S.r.l. per il recupero del finanziamento di posti aggiunti relativi a specializzazioni mediche non introitati;

- € 120.201,95 Comune di Alessandria – Finanziamento Didattica e Ricerca per i Centri di Gestione Autonoma in Alessandria, nell’ambito dell’accordo di programma 2011.
- € 2.272,41 per depositi cauzionali per utenze prestate dall’Ateneo. Le somme saranno disponibili solamente al momento della cessazione dell’utenza, per cui non possono essere nella disponibilità immediata.
- € 25.822,84 Comune di Vercelli, per accordo di programma 2003 – quota in conto capitale, all’interno di rapporti reciproci di debito/credito.
- € 29.004,16 Regione Piemonte per i progetti di ricerca CIPE 2002/2003 per le minori spese effettuate rispetto all’anticipo versato dalle regione.
- € 10.800,00 Deposito cauzionale per la locazione dei locali della biblioteca del Dipartimento di Studi Umanistici. Le somme saranno disponibili solamente al momento della cessazione della locazione per cui non possono essere nella disponibilità immediata.

RENDICONTO FINANZIARIO

ENTRATE

La gestione finanziaria svolta dall'Università nell'anno 2012 risulta dalla gestione di competenza e dalla gestione residui. Quest'ultima riporta le somme accertate non riscosse e le somme impegnate non pagate di competenza di esercizi precedenti.

• TITOLO I: Contribuzione studentesca

Il TITOLO I è suddiviso in due categorie: "Tasse e contributi corsi di laurea" e "Tasse e contributi studenti altri corsi universitari".

Quest'ultima categoria ricomprende i capitoli di entrata relativi a tasse e contributi delle scuole di specializzazione, dei corsi di perfezionamento, dei corsi di Master.

L'attuale normativa prevede la determinazione della tassa di iscrizione e dei contributi sulla base della natura e dell'ammontare del reddito, della situazione patrimoniale e del nucleo familiare dello studente.

La previsione iniziale delle entrate contributive ammonta a € 9.218.250,00 mentre l'importo accertato risulta essere di € 9.905.836,84, a fronte dei quali sono stati disposti rimborsi tasse agli studenti per complessivi € 272.024,90 (tit. 2 cat. 03 cap. 014 "Rimborso tasse e contributi studenti" delle uscite).

Occorre rimarcare che l'art. 5 D.P.R. 25/7/1997 n° 306 stabilisce nel 20% dell'importo del finanziamento ordinario annuale dello Stato, il limite massimo della contribuzione studentesca per i corsi di diploma e di laurea (con esclusione dei corsi di specializzazione e degli altri corsi di studio post laurea). L'importo derivante da tasse e contributi studenti per Corsi di Laurea iscritto a bilancio nel corso del 2012, relativo alla seconda rata dell'Anno Accademico 2011/2012 e alla prima rata dell'Anno Accademico 2012/2013, è pari a € 8.614.775,32, che, al netto dei rimborsi tasse di iscrizione ai soli corsi di laurea pari a € 272.024,90, corrisponde al 18,78% del FFO consolidato (ad oggi non è ancora pervenuta l'assegnazione definitiva del FFO 2012, provvisoriamente stabilito in € 44.425.319).

In merito si deve osservare che l'art.5 del DPR 306/1997 è stato modificato dell'art. 7 D.L. 6/7/2012 n. 135 conv. Legge 7/82012 (Legge Spending review).

Con tale modifica il limite dell'importo del 20% del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) è calcolato senza computare gli importi della contribuzione studentesca per gli studenti iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello.

Al momento non è ancora possibile calcolare il rapporto secondo le nuove regole. Applicando le regole precedenti, quindi considerando anche le tasse degli iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio, il rapporto è del 18,78%, inferiore al limite del 20%.

Tabella 15

capitolo	Descrizione	Accertamento
101001	Tasse e contributi corsi di laurea - studenti ex DM 509/99	€ 8.614.775,32
101002	Tasse e contributi corsi di laurea - studenti ante DM 509/99	€ 0,00
		€ 8.614.775,32

	Rimborsi tasse di iscrizione a corsi di laurea	€ 272.024,90
	Totale Tasse e contributi corsi di laurea al netto dei rimborsi	€ 8.342.750,42
	FFO 2012 provvisorio consolidabile	€ 44.425.319,00
	Tasse CDL/FFO	18,78%
102001	Altre tasse e contributi - studenti ex DM 509/99	€ 391.476,73
102002	Altre tasse e contributi - studenti ante DM 509/99	€ 700,00
102003	Contributi scuole di specializzazione	€ 398.347,85
102004	Contributi altri corsi istituzionali	€ 500.136,94
	Totale Tasse e contributi studenti altri corsi universitari	€ 1.290.661,52

L'importo introitato nel 2012 di oltre 8,6 M€ è riferito alla prima rata 2012/2013 ed alla seconda rata 2011/2012.

Le entrate derivanti dalla contribuzione studentesca negli ultimi Anni accademici hanno avuto il seguente andamento:

Anno accademico 2006/2007	€ 8.691.771,28
Anno accademico 2007/2008	€ 8.633.977,57
Anno accademico 2008/2009	€ 8.868.029,10
Anno accademico 2009/2010	€ 8.746.195,50
Anno accademico 2010/2011	€ 8.517.810,06
Anno accademico 2011/2012	€ 8.530.540,02
Anno accademico 2012/2013	€ 3.005.581,00 (I rata)

Nella Categoria 2 capitolo 003 "Contributi scuole di specializzazione" sono stati accertati € 398.747,85 nel capitolo 004 "Contributi altri corsi istituzionali" sono stati accertati € 500.136,94, relativi alla contribuzione per l'iscrizione a Scuole di Specializzazione e Master, assegnati alle Strutture cui afferisce la gestione contabile di tali corsi (la contribuzione per l'iscrizione alle scuole di specializzazione è stata assegnata nella misura del 80%, mentre quella per l'iscrizione ai Master è stata assegnata per il 90%).

• TITOLO II: Entrate derivanti da contratti, convenzioni e accordi

Il Titolo II è composto da un'unica categoria denominata: "Contributi derivanti da contratti, convenzioni e accordi" in cui sono ricompresi i capitoli di entrata relativi a contributi derivanti da contratti, convenzioni con il MIUR, con l'Unione Europea, con le Regioni, le Province, i Comuni, ed i contributi inerenti l'indennità corrisposta al personale universitario convenzionato con il Servizio Sanitario Nazionale ai sensi dell'art. 6 del Decreto legislativo 21/12/1999 n. 517.

La previsione iniziale ammontava ad € 6.996.291,91, di cui € 4.911.000,00 per indennità al personale convenzionato con il Servizio Sanitario Nazionale, accertata definitivamente per € 4.082.827,20.

Il titolo accoglie inoltre i finanziamenti, da parte di Istituti ed associazioni private e pubbliche, relativi ai posti aggiunti per le scuole di specializzazione mediche la cui previsione iniziale pari ad € 179.000,00

(basata sulla stima di n. 7 nuovi posti aggiunti) è stata accertata definitivamente per € 104.000,00 a cui si aggiungono ulteriori € 146.583,52 accertati sul titolo 3.

L'importo accertato nell'intero titolo risulta essere di € 5.482.035,60 composto dalle seguenti entrate:

- Finanziamento da parte del COREP per il corso di “Master in Sviluppo Locale” anno accademico 2010/2011: € 23.448,00;
- Finanziamento da parte del Consorzio UN.I.VER per il corso di Master in “Materiali e energia per l'ambiente” anno accademico 2010/2011: € 8.460,00;
- Finanziamento da parte di ENAIP Piemonte per il corso di Master in “Management per i Beni e le Attività Culturali” anno accademico 2010/2011: € 10.479,73;
- Finanziamento da parte di Mundipharma Pharmaceuticals srl per il corso di Master in “Pazienti e terapia pazienti con linfoma” anno accademico 2012/2013 e 2013/2014: € 20.000,00;
- Finanziamento Cassa di Risparmio di Vercelli, Provincia e Comune di Vercelli per il Corso di Laurea in Scienza dei Materiali: € 100.000,00;
- Contributo Banca Intesa San Paolo per le attività istituzionali: € 45.000,00;

Infine sono stati accertati € 15.705,73 da parte di Istituti Superiori per i Corsi IFTS ed € 1.046.292,10, da parte di soggetti esterni, per il finanziamento di posti di ricercatori universitari, professori ordinari ed associati;

• **TITOLO III: Entrate da trasferimenti**

CAT. 01 – ASSEGNAZIONI CORRENTI DALLO STATO

In questa categoria rientra il Fondo di Finanziamento Ordinario dello Stato, previsto dall'art. 5 legge 24/12/1993 n° 537, relativo alla quota a carico del bilancio statale per il funzionamento e le attività istituzionali delle Università, ivi comprese le spese per il personale, per l'ordinaria manutenzione degli edifici e per la ricerca scientifica, ad eccezione delle quote destinate ai progetti di ricerca di interesse nazionale di cui all'art. 65 D.P.R. 11/7/80 n° 382 ed ai finanziamenti per l'edilizia generale dipartimentale e la programmazione.

L'assegnazione provvisoria è stata iscritta a bilancio per € 44.425.319 con nota MiUR n. 1855 del 10/12/2012.

Nel dettaglio le assegnazioni consolidabili sono state definite in:

Tabella 16

<i>FFO consolidato</i>	<i>1999</i>	21.668.869,00
	<i>2000</i>	26.513.643,75
	<i>2001</i>	32.674.513,39
	<i>2002</i>	33.582.276,00
	<i>2003</i>	35.681.719,00
	<i>2004</i>	37.890.650,00
	<i>2005</i>	42.737.115,00
	<i>2006</i>	43.637.654,00
	<i>2007</i>	44.622.527,00
	<i>2008</i>	45.763.769,00

	<u>2009</u>	46.597.571,00
	<u>2010</u>	44.407.044,00
	<u>2011</u>	44.268.503,00
	<u>2012*</u>	44.425.319,00

***Negli anni precedenti il calcolo dell'FFO consolidato non comprendeva le quote dell'art. 12 pari a circa 1,5 milioni, il valore dell'FFO "comparabile" con gli esercizi pregressi, come dalla tabella n.16, è in realtà pari a 42.963.681,00.**

Rispetto al 2011 l'incremento del Fondo di Finanziamento Ordinario 2012 è stata di € 156.816 corrispondente al + 0,34%. Nel calcolo dell'FFO Consolidato 2012 sono però ricompresi i fondi per l'assunzione dei ricercatori ai sensi della L. 296/2006 e della L. 350/2003 ed il piano straordinario per le chiamate dei professori, pari complessivamente ad € 1.461.638,00.

Con l'esclusione di tale quota, dal calcolo del Fondo di Finanziamento Ordinario 2012 consolidato, segnaliamo che nell'esercizio in chiusura l'Ateneo ha subito in realtà una riduzione del finanziamento ordinario di oltre 1,3 milioni rispetto al 2011 con un decremento percentuale del -2,8%.

Nel FFO 2012 sono stati assegnati anche i seguenti importi non consolidabili per le seguenti voci:

- € 7.021 per il piano lauree scientifiche;
- € 43.174 art. 10 interventi per studenti diversamente abili 2012;
- € 39.816 interventi specifici – adeguamento retributivo ricercatori assunti nel 2011;

Tabella 17

Fondo di Finanziamento Ordinario 2012	
FFO consolidabile 2011	35.286.099
ART 2: Cofinanziamento mobilità docenti	56.021
ART 3: Quota premiale	6.723.305
ART 4: Intervento Perequativo	890.011
ART 12: Consolidamento*	1.469.883
Totale FFO 2012 Provvisorio	44.425.319

Nel corso del 2012 sono state accertati dal Miur ulteriori quote a valere sull'FFO 2011:

- € 81.135 interventi specifici – adeguamento retributivo ricercatori assunti nel 2010;
- € 33.206 interventi specifici – adeguamento retributivo ricercatori assunti nel 2011;
- € 131.142 interventi specifici – incentivo retributivo professori e ricercatori art. 9 DL 78/2010;
- € 8.245 interventi per riconoscimento servizio studiosi all'estero, rientro dei cervelli;
- € 39.715 art. 10 interventi per studenti diversamente abili 2011;
- € 588 rimborso oneri per accertamenti medico-legali sui dipendenti assenti dal servizio per malattia, effettuati dalle aziende sanitarie locali – 2011;
- € 850 interventi ad integrazione indennità INPS periodo astensione obbligatoria maternità assegnisti di ricerca;

In questa categoria sono state inoltre introitate le seguenti assegnazioni:

- Assegnazione per borse di studio post laurea 2012 : € 893.452,05;
- Assegnazione borse aggiuntive dottorato di ricerca 2012, D.M. 198/2003: € 286.407,90;
- Assegnazione per il cofinanziamento di assegni di ricerca 2012: € 222.023,00;
- Art. 2 del D.M. n. 198/2003 assegnazione per l'incentivazione di attività di tutorato 2012: € 58.255,00;
- Art. 4 del D.M. n. 198/2003 sostegno degli studenti iscritti ai corsi di laurea afferenti alle classi 21, 25, 32 e 37: € 17.160,00;
- Art. 7 D. 198/2003 Fondo per il sostegno dei giovani – prestiti d'onore: € 10.655,09;
- Art. 1 DM 198/2003 mobilità internazionale studenti: € 27.689,00;
- Cofinanziamento nazionale del programma comunitario LLP/ERASMUS ai sensi della L. 183/1987 per a.a. 2010/2011: € 13.600,00
- Finanziamento sospensioni contratti di formazione specialistica scuole di specializzazione area sanitaria a.a. 2009/2010: € 135.192,07;
- Programmazione delle Università per il triennio 2010-2012 – esercizio 2012: € 236.807,00;

Nel corso dell'esercizio è stato versato un acconto per i contratti per medici specializzandi pari ad € 5.591.000,00 relativi ad n. 219 contratti per l'anno accademico 2011/2012, di cui 103 relativi al I° e II° anno (pari ad € 25.000,00 cadauno) e 116 dal III° al VI° anno (pari ad € 26.000 cadauno), oltre al finanziamento delle sospensioni dei contratti di formazione specialistica dell'anno accademico 2010/2011 pari ad € 187.402,43.

Infine il Miur ha erogato la quota del 5% delle imposte sui redditi donate per l'anno 2010 (€ 26.471,82).

CAT. 02 –TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI SOGGETTI

In questa categoria rientrano i trasferimenti correnti da Enti territoriali, da Aziende sanitarie ASL, Università pubbliche, Enti di Ricerca Pubblici, imprese private e pubbliche e da altre Amministrazioni Pubbliche. A fronte di una previsione iniziale di € 605.500 sono state complessivamente accertate entrate per € 1.779.616,99. Tra gli accertamenti effettuati sono da evidenziare:

- Finanziamenti, da parte di Aziende Sanitarie Locali ed aziende ospedaliere, dei contratti per medici specializzandi A.A. 2012/2013 per € 120.583,52;
- Finanziamenti, da parte dell'Università degli studi di Milano, dei contratti per medici specializzandi A.A. 2012/2013 per € 26.000,00;
- Finanziamento dalla Compagnia di San Paolo per il processo di internazionalizzazione: € 50.000,00;
- Finanziamenti, da parte dell'Agenzia Nazionale Italiana Socrates, delle borse di mobilità dell'A.A. 2012/2013 per € 129.096,00;
- Fondazione De Agostini, Borse di Dottorato di Ricerca: € 70.000,00;
- Finanziamento da parte della Fondazione Cariplo per il Bando di ricerca in ambito Biomedico 2012: € 290.000,00;

Infine nel corso dell'esercizio 2012 sono stati accertati € 250.000 dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Alessandria interamente introitati ed € 500.000 dalla Provincia di Alessandria (di cui € 250.000 relativi alla quota 2011, introitati per € 226.250, ed € 250.000 relativi alla quota 2012) in funzione dell'Accordo di programma di programma per la valorizzazione della presenza universitaria nell'alessandrino sottoscritto nel 2011.

CAT. 03 – ASSEGNAZIONI IN CONTO CAPITALE DALLO STATO

Nell'esercizio 2012 è stata accertata l'assegnazione MiUR per il bando relativo ai progetti di ricerca scientifica di rilevante interesse nazionale 2010-2011 pari ad € 1.399.501,00. Nella medesima categoria il ministero ha assegnato i progetti FIRB 2012 per l'importo complessivo di € 210.000,00.

Non sono state effettuate, da parte del Miur, assegnazioni per l'edilizia generale e dipartimentale.

CAT. 04 – TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA ALTRI SOGGETTI

Dall'Università degli Studi di Torino sono stati accertati € 22.225,00 quali contributi per la Notte dei Ricercatori. La Fondazione CARIPLO ha assegnato € 970.000,00 per il bando "ricerca scientifica in ambito biomedico 2011" ed € 390.000,00 per il Bando "Promozione Capitale Umano di Eccellenza" per progetti di ricerca gestiti dai Dipartimenti. Dalla Compagnia di San Paolo sono stati accertati € 1.000.000,00, nell'ambito della convenzione quadro triennale 2012-2015, per i seguenti progetti:

- € 250.000 per n. 4 Borse di Dottorato di ricerca;
- € 50.000 per il processo di internazionalizzazione;
- € 500.000 per il finanziamento di progetti di ricerca di Ateneo;
- € 200.000 per l'acquisizione di risorse bibliografiche elettroniche;

• **TITOLO IV: Altre entrate**

Questo titolo comprende la categoria relativa alla "Vendita di beni e servizi e entrate patrimoniali" in cui l'Amministrazione ha incassato le royalties sui brevetti per la ricerca scientifica per € 101,43 ed il canone annuo per la gestione del Bar presso il Dipartimento di Studi per l'Economia e l'Impresa pari ad € 13.544,71, contributi per esami di Stato per € 61.190,00, test di pre-immatricolazione per € 199.410,00, corsi CILS per € 920,00, tariffe per l'erogazione di servizi agli studenti quali "Test ECDL" per € 20.828,12. Gli interessi attivi su conto corrente bancario sono stati accertati per € 1.675,38.

Con delibera 5/2011/8.2 del Consiglio di Amministrazione del 24/06/2011 relativo alla contribuzione studentesca è stato previsto, per l'anno accademico 2012/2013, un contributo di € 10,00 versato dagli studenti a cui si aggiunge una quota di pari importo da parte dell'amministrazione destinato alle attività sportive, l'introito relativo all'esercizio 2012 è pari ad € 96.240,00 interamente versato al Centro Universitario Sportivo Piemonte Orientale come da convenzione sottoscritta.

La categoria relativa alle "Poste correttive e compensative di spese" contiene i recuperi e rimborsi per gli emolumenti erogati al personale (accertati per € 54.013,62), i recuperi per il servizio mensa per il personale docente (accertati per € 14.100,98).

Nel capitolo "Altre poste correttive e compensative di spesa" sono stati introitati premi assicurativi per € 1.842,00, Borse di Studio Erasmus per € 4.111,50, imposta di bollo per € 137.501,90, spese MAV per 29.015,70 ed altre voci di vario genere. E' stato inoltre compensato il credito IRAP dalla Regione Piemonte di € 47.041,05 risultanti dalla dichiarazione Irap 2012 (compensi 2011).

Nella categoria "Accensione di prestiti" non è stato accertato alcun introito, in quanto l'Amministrazione non ha dovuto ricorrere a finanziamenti di breve o lungo periodo.

• **TITOLO V: Trasferimenti interni**

Gli accertamenti relativi ai trasferimenti interni ammontano complessivamente ad € 9.998.665,04.

Al capitolo 3 "Trasferimenti per la Ricerca" sono stati accertati € 350.400,00 per l'attivazione di contratti a favore di ricercatori a tempo determinato;

Al capitolo 5 “Altri Trasferimenti correnti” sono stati accertati € 20.458,93 relativi alle quote a carico delle Facoltà interessate, di compensi per disponibilità e per attività seminariale svolta da personale tecnico amministrativo, di compensi a favore del personale docente per attività di direzione, coordinamento ed organizzazione dei corsi di Laurea e di Master.

Al capitolo 7 “Trasferimenti all’Amministrazione per il pagamento della didattica e di borse di studio” sono stati accertati € 1.027.538,88, relativi alle quote a carico dei Dipartimenti e delle Facoltà interessate per assegni per la collaborazione all’attività di ricerca, borse di studio di sostegno e perfezionamento alla didattica, borse di studio per la frequenza ai corsi di dottorato di ricerca, affidamenti interni ed esterni svolti nell’ambito dei corsi di Laurea e di Master.

Al capitolo 8 “Percentuale all’Università su prestazioni a pagamento c/terzi”, relativamente all’attività commerciale effettuata dai Centri di Gestione Autonoma, sono stati accertati € 39.809,66.

Al capitolo 9 “Percentuale all’Amministrazione per il Fondo Comune di Ateneo” sono stati accertati € 118.828,87.

Al cap. 10 “Trasferimenti per rimborsi IVA su prestazioni c/terzi” e 11 “Trasferimenti per rimborsi IVA intracomunitaria” è stato accertato complessivamente l’importo di € 345.088,42 quale rimborso per gli importi versati dall’Amministrazione per l’Iva intracomunitaria e per Iva relativa all’attività di tipo commerciale effettuata dai Dipartimenti.

Al cap. 12 “Trasferimenti per recuperi e rimborsi” sono stati accertati € 58.455,31 provenienti dai Centri di Gestione Autonoma per rimborsi di spese anticipate dall’Amministrazione per banche dati, coperture assicurative su contratti, rimborsi per licenze informatiche.

Per il pagamento di compensi destinati a personale esterno ed interno sul cap. 13 “Trasferimenti per pagamenti soggetti a ritenute” sono stati accertati dai Centri di Gestione Autonoma € 1.538.084,97.

Infine dal Centro per lo Sviluppo delle Procedure Amministrative, non avendo ricevuto in tempo utile dal Miur l’incremento del fabbisogno finanziario richiesto, sono stati accertati e riscossi € 6.500.000,00 per far fronte alle spese dovute ed incompressibili da parte dell’Ateneo, prima fra tutti la liquidazione degli stipendi e delle ritenute per il mese di Dicembre.

• **TITOLO VI: Partite di giro**

Le Partite di giro comprendono le entrate e le spese che si effettuano per conto di terzi (ritenute sulle retribuzioni e altre partite finanziarie con altri enti del settore pubblico). L’importo inizialmente previsto ammontava ad € 16.420.000,00, a fronte del quale è stato accertato al 31/12/2012 complessivamente l’importo di € 15.549.676,26.

Il totale degli accertamenti in partite di giro nella parte entrate è uguale al totale degli impegni nella parte spese.

FONDO COMUNE DI ATENEO

Nei Titoli II, IV e V sono contabilizzate le entrate da cui si determina ai sensi del “Regolamento per la gestione delle prestazioni, dei progetti, dei contratti e delle convenzioni di ricerca didattica e di consulenza” il Fondo Comune di Ateneo.

I capitoli in entrata che accolgono le rilevazioni a favore del Fondo Comune di Ateneo sono il Tit. 4 Cat. 01 Cap. 001 “Attività commerciale”, e la Categoria 0201 “CONTRIBUTI DERIVANTI DA CONTRATTI, CONVENZIONI E ACCORDI” per quanto riguarda i corsi “IFTS”, relativamente alle convenzioni gestite direttamente dal Rettorato, in cui sono stati accertati, nel corso del 2012, €

15.807,16 di cui € 4.432,74 già riscossi ed il Tit. 5 Cat. 01 Cap. 009 “Percentuale all’Amministrazione per il Fondo Comune di Ateneo” in cui l’accertato e riscosso, totalmente destinato, corrisponde ad € 118.828,87.

Con il Decreto del Rettore Rep. n. 322/2008 del 30/07/2008 è stato modificato l’art. 6 del Regolamento di Ateneo per la gestione delle prestazioni, dei progetti, dei contratti e delle convenzioni di ricerca, di didattica e di consulenza in cui si prevedeva che un’aliquota relativa alle attività conto terzi per l’FCA pari al 5%. La nuova aliquota destinata al Fondo Comune di Ateneo è pari al 9%.

L’aliquota al bilancio dell’Amministrazione relativa all’attività conto terzi è del 3% è l’importo introitato ammonta ad € 80.048,69.

Complessivamente al 31/12/2012 il FCA risulta riscosso in competenza per l’importo di € 118.902,97 e risulta ancora da riscuotere per l’importo di € 170,62.

Nel Corso dell’esercizio 2012 è stato erogato al personale parte del Fondo Comune di Ateneo per l’importo di € 125.596,18.

Il FCA vincolato in Avanzo di Amministrazione effettivo deriva dalle rilevazioni dei diversi anni secondo lo schema indicato nella tabella; complessivamente € 269.407,66 risultano riscossi al 31/12/2012 e sono pertanto utilizzabili, mentre € 4.281,37 devono ancora essere introitati e potranno essere utilizzati solo a seguito della riscossione dei relativi accertamenti.

Tabella 18

<i>Totale FCA da vincolare in avanzo di Amministrazione al 31/12/2012 Comprende anche riscosso al 31/12/2011 già prenotato nel bilancio 2012</i>											
	FCA 2003	FCA 2004	FCA 2005	FCA 2006	FCA 2007	FCA 2008	FCA 2009	FCA 2010	FCA 2011	FCA 2012	Totale
Riscosso al 31/12/2004	72.109,91	27.080,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99.190,00
Riscosso al 31/12/2005	874,73	11.871,89	24.357,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.104,46
Riscosso al 31/12/2006	6.649,50	2.157,46	21.728,17	19.651,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.186,43
Riscosso al 31/12/2007	0,00	150,00	2.968,41	32.243,16	48.913,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.274,94
Riscosso al 31/12/2008	802,13	7,50	518,75	1.938,92	32.377,67	60.706,52	0,00	0,00	0,00	0,00	96.351,49
Riscosso al 31/12/2009	0,00	14,13	0,00	25,00	4.530,16	67.478,27	72.426,58	0,00	0,00	0,00	144.474,14
Riscosso al 31/12/2010	0,00	0,00	0,00	0,00	1.816,67	4.930,71	61.637,72	79.791,71	0,00	0,00	148.176,81
Riscosso al 31/12/2011	0,00	0,00	0,00	0,00	1.550,00	3.087,50	4.552,20	69.482,20	46.890,93	0,00	125.562,83
Riscosso al 31/12/2012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42,70	0,00	13.951,20	107.832,99	118.902,97	240.729,86
FCA non riaccertato	0,00	183,34	0,00	58,33	1.108,33	639,50	450,00	11.106,30	13.254,23	0,00	26.800,03
Da riscuotere al 31/12/2011	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.110,75	170,62	4.281,37
Totale	80.436,27	41.464,41	49.573,17	53.916,71	90.296,20	136.885,20	139.066,50	174.331,41	172.088,90	119.073,59	1.057.132,36
FCA Utilizzato nel 2005	72.984,64	17.039,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.024,59
FCA Utilizzato nel 2006	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FCA Utilizzato nel 2007	6.649,50	23.886,15	40.167,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.702,76
FCA Utilizzato nel 2008	802,13	340,84	9.406,06	53.833,38	4.061,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.443,83
FCA Utilizzato nel 2009	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FCA Utilizzato nel 2010	0,00	14,13	0,00	25,00	83.576,45	133.115,50	2.895,86	0,00	0,00	0,00	219.626,94

FCA Utilizzato nel 2011	0,00	0,00	0,00	0,00	1.550,00	3.087,50	135.720,64	41.890,86	0,00	0,00	182.249,00
FCA Utilizzato nel 2012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42,70	0,00	121.334,25	4.219,23	0,00	125.596,18
FCA non riaccertato	0,00	183,34	0,00	58,33	1.108,33	639,50	450,00	11.106,30	13.254,23	0,00	26.800,03
FCA incassato da riportare nel 2012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.504,69	118.902,97	269.407,66
FCA da incassare da riportare nel 2012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.110,75	170,62	4.281,37
Da riportare nel 2013	0,00	154.615,44	119.073,59	273.689,03							

SPESE

• TITOLO I: Risorse Umane

CAT. 1 - 2 - SPESE PER IL PERSONALE DOCENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO

Il personale di ruolo dell'Ateneo è passato nel corso degli ultimi quattro esercizi da 717 a 703 unità, così suddivise (dati Miur – Proper):

Tabella 19

	situazione al 31/12/2006	situazione al 31/12/2007	situazione al 31/12/2008	situazione al 31/12/2009	situazione al 31/12/2010	situazione al 31/12/2011	situazione al 31/12/2012
professori universitari	n. 247	n. 250	n. 247	n. 238	n. 231	n. 217	n. 222
personale ricercatore	n. 112	n. 129	n. 149	n. 150	n. 160	n. 164	n. 156
personale tecnico ed amministrativo*	n. 304	n. 320	n. 334	n. 329	n. 328	n.328	n. 320

*collaboratori ed esperti linguistici

L'art. 66 commi 7 e 13 del D.L. 25/6/2008 n. 112 conv. Legge 6/8/2008 n. 133 ha introdotto un parziale blocco delle assunzioni laddove ha stabilito che le Università possono procedere, per gli anni 2009/2011, ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel limite di un contingente di personale complessivamente corrispondente ad una spesa pari al 20% di quella relativa al personale cessato nell'anno precedente, portata al 50% dal 1/01/2014 con il D.L. del 21/06/2013 n. 69.

I punti organico del personale di ruolo (ad ogni professore di I° fascia corrisponde n. 1 punto organico, ad ogni professore di II° fascia corrisponde n. 0,7 punti organici, ad ogni ricercatore n. 0,5, ad ogni unità di personale tecnico ed amministrativo corrispondevano n. 0,20/0,65 punti organico). Sono stati abrogati dal D.Lgs. 29/03/2012 n.49 art. 5.

Ovviamente questi pesi sono stati presi come riferimento per il 2012 per la quantificazione dei limiti sulle assunzioni di personale.

Allo stato attuale, con l'emanazione del D.Lgs. 29/03/2012 n. 49 sono state dettate nuove regole circa le modalità di calcolo per le assunzioni di personale di ruolo e non di ruolo. L'art. 5 di tale decreto stabilisce che "L'indicatore per l'applicazione del limite massimo delle spese di personale delle Università è calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, soprattasse e contributi universitari".

Il limite massimo delle spese di personale, come sopra determinato, è stato stabilito dall'art. 5 comma 6 del citato D.Lgs. nell'80%.

La spesa annuale per stipendi ed altri assegni fissi relativi al personale di ruolo dal 1999 al 2012 è stata:

Tabella 20

<i>Esercizio</i>	<i>Spese Personale di ruolo</i>	<i>Personale TA</i>	<i>Personale Docente</i>
1999	€ 15.108.484	€ 1.901.563	€ 13.206.921
2000	€ 17.502.678	€ 3.168.569	€ 14.334.108
2001	€ 20.479.636	€ 4.303.061	€ 16.176.576
2002	€ 24.631.517	€ 6.565.596	€ 18.065.921
2003	€ 25.956.191	€ 6.140.000	€ 19.816.191
2004	€ 25.766.950	€ 5.811.025	€ 19.955.925
2005	€ 29.440.956	€ 7.460.479	€ 21.980.477
2006	€ 32.583.603	€ 8.946.363	€ 23.637.240
2007	€ 35.249.563	€ 9.198.303	€ 26.051.260
2008	€ 38.209.214	€ 10.280.084	€ 27.929.130
2009	€ 40.996.351	€ 11.245.123	€ 29.751.228
2010	€ 42.344.898	€ 11.405.531	€ 30.939.367
2011	€ 41.902.974	€ 11.301.213	€ 30.601.761
2012	€ 40.143.762	€ 11.217.477	€ 28.926.285

Gli importi indicati relativamente agli anni dal 2004 al 2010 tengono conto solo della spesa effettivamente sostenuta e non degli oneri relativi a conferme e ricostruzioni di carriera del personale docente ancora da applicare, ma di competenza dei relativi esercizi, e degli oneri per rinnovi contrattuali per il personale tecnico ed amministrativo, che normalmente intervenivano con effetto retroattivo a distanza di anni (il CCNL del comparto Università biennio economico 2002/03 è stato sottoscritto nel 2005, quello relativo al biennio economico 2004/05 nel 2006, mentre quello relativo al biennio economico 2006/2007 è stato sottoscritto nel 2008). Solamente il CCNL relativo al biennio economico 2008/09 è stato sottoscritto nel secondo anno di vigenza del contratto.

Questo perché, alla luce di un attento esame della normativa sulla contabilità generale dello Stato, l'art. 20 comma 6 della Legge 5/8/1978 n. 468, oggi sostituito dall'art. 34 comma 5 legge 31/12/2009 n. 196. prevede testualmente che "le spese per stipendi e altri assegni fissi equivalenti, pensioni ed assegni congeneri sono imputate alla competenza del bilancio dell'anno finanziario in cui vengono disposti i relativi pagamenti" e quindi non devono essere imputati alla competenza dell'esercizio finanziario in cui maturano.

Sulla base di questa disposizione già nel bilancio di previsione per l'esercizio 2005 sono stati istituiti capitoli ad hoc per il pagamento di competenze arretrate, come peraltro richiesto dalle nuove codifiche MiUR/SIOPE con i necessari stanziamenti.

Gli importi erogati per gli stipendi del personale non di ruolo, per l'indennità da corrispondere al personale universitario che presta servizio presso cliniche ed istituti di ricovero e cura convenzionati con l'Ospedale Maggiore della Carità di Novara, con altre Aziende Ospedaliere e con la Fondazione Maugeri,

per gli affidamenti e supplenze e per il salario accessorio del personale tecnico ed amministrativo non rientrano nel calcolo dell'indicatore per l'applicazione del limite massimo alle spese di personale (D. Lgs. 29/03/2012 n. 49 art. 5).

Pertanto la spesa finale (importo erogato) per il 2011 per stipendi ed altri assegni fissi del personale di ruolo risulta essere di € 41.902.974 con una riduzione di € 441.924 rispetto alla spesa effettuata nel precedente esercizio.

Tabella 21

<i>Personale di ruolo</i>	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006
Professori universitari	20.636.207	22.315.787	23.184.381	22.689.011	21.738.738	20.630.357	18.910.999
Ricercatori	8.290.078	8.285.974	7.754.986	7.062.217	6.190.392	5.420.903	4.726.241
Tecnici/Amm.vi	11.217.477	11.301.213	11.405.531	11.245.123	10.280.084	9.198.303	8.946.363
<i>Tot. Personale di ruolo</i>	40.143.761	41.902.974	42.344.898	40.996.351	38.209.214	35.249.563	32.583.603
Ind. De Maria	3.908.368	4.252.796	4.312.943	4.597.847	3.797.785	3.463.855	3.917.595
Supplenze	212.098	165.410	486.217	484.194	451.904	649.510	869.254
<i>Personale non di Ruolo</i>	-	-	-	-	-	-	-
Collaboratori ed esperti linguistici a.t.d.	-	-	-	-	-	-	72.771
Pers. Tempo Determinato	317.410	343.526	357.769	568.920	971.388	1.317.368	1.126.384
Ricercatori a T.D.	223.850	376.013	233.182	93.398	-	-	25.617

Tabella 22

Esercizio	Spese Personale di ruolo	FFO Consolidato	%
1999	€ 15.108.484	€ 21.668.870	69,7%
2000	€ 17.502.678	€ 26.513.644	66,0%
2001	€ 20.479.636	€ 32.674.513	62,7%
2002	€ 24.631.517	€ 33.582.276	73,3%
2003	€ 25.956.191	€ 35.681.719	72,7%
2004	€ 25.766.950	€ 37.890.650	68,0%
2005	€ 29.440.956	€ 42.737.115	68,9%
2006	€ 32.583.603	€ 43.393.315	75,1%
2007	€ 35.299.563	€ 44.487.491	79,3%

2008	€ 38.209.214	€ 45.794.406	83,4%
2009	€ 40.986.982	€ 46.211.963	88,7%
2010	€ 42.344.898	€ 44.407.044	95,4%
2011	€ 41.902.974	€ 44.268.503	94,7%
2012*	€ 40.143.762	€ 44.425.319	90,4%

Negli anni precedenti il calcolo dell'FFO consolidato non comprendeva le quote dell'art. 12 pari a circa 1,5 milioni, il valore dell'FFO "comparabile" con gli esercizi pregressi, come dalla tabella n.22, è in realtà pari a 42.963.681,00 ed il rapporto AF/FFO si attesterebbe sul' 93,44% rispetto al 94,7% del 2011 come di seguito dimostrato:

FFO consolidato 2012	€ 44.425.319,00
Finanziamento L. 350/2003 assunzione ricercatori - quota 2012	€ 166.875,00
Piano straordinario 2012 per la chiamata professori di II fascia	€ 647.822,00
I° tranche finanziamento per assunzione ricercatori- quota 2012	€ 135.036,00
II° tranche finanziamento per assunzione ricercatori – quota 2012	€ 167.229,00
III° tranche finanziamento per assunzione ricercatori – quota 2012	€ 344.676,00
Totale	€ 42.963.681,00
Rapporto AF/FFO	93,4% (Comparabile)

Le percentuali sopra riportate, come già precedentemente indicato, dal 2004 in poi tengono conto solamente delle somme effettivamente erogate e non tengono conto invece delle spese per conferme e ricostruzioni di carriera del personale docente e ricercatore da applicare in parte con effetto retroattivo. Gli oneri complessivi per conferme e ricostruzioni di carriera del personale docente e ricercatore per gli anni 2008/2010 si possono stimare come segue (al 31/12/2012 sono presenti numerosi docenti e ricercatori per i quali dovranno essere applicate la conferma e la ricostruzione di carriera):

Tabella 23

Conferme e ricostruzioni da applicare	Effetto finanziario di competenza	Effetto finanziario complessivo
Conferme e ricostruzioni di carriera 2009 e prec.	€120.000,00	€ 120.000,00
Conferme e ricostruzioni di carriera 2010	€ 180.000,00	€ 300.000,00
Conferme e ricostruzioni di carriera 2011	€ 130.000,00	€ 430.000,00
Conferme e ricostruzioni di carriera 2012	€ 180.000,00	€ 610.000,00
Conferme e ricostruzioni di carriera 2013	€ 20.000,00	€ 630.000,00
Conferme e ricostruzioni di carriera 2014	€ 360.000,00	€ 990.000,00
Totale	€ 990.000,00	€ 3.080.000,00

Il Miur con nota del 7 maggio 2012 ha segnalato che nonostante il blocco degli aumenti stipendiali Legge ex-art. 122/2010 le conferme e le ricostruzioni di carriera del personale docente e ricercatore devono essere applicate anche sotto il profilo economico, non solo giuridico.

Si deve aggiungere inoltre che, trattandosi di spesa di cassa, non sono stati ovviamente considerati i concorsi in itinere.

Dal 2011 il D.Lgs. 29/03/2012 n. 49 prevede nuove regole e nuove modalità di calcolo per la quantificazione del limite massimo di personale, per cui il Miur dovrà procedere alla rilevazione dei dati secondo le nuove regole.

L'art. 5 di tale D.Lgs. ha stabilito che *“l'indicatore per l'applicazione del limite massimo alle spese di personale delle università calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, soprattasse e contributi universitari.”*

Il limite massimo di tale indicatore è pari all'80%. Nel sistema Proper in data 5/9/2012 è stata rilevata per questo Ateneo, relativamente all'indicatore delle spese di personale 2011, il 77,24%, al di sotto del limite dell'80%. Per il 2012 l'indicatore delle spese di personale è calcolato sul 74,56%.

CAT. 3- SPESE PER ALTRE TIPOLOGIE DI PERSONALE

Nella categoria è stata riportata la spesa per assegni di collaborazione all'attività di ricerca e per lavoratori interinali. In particolare le previsioni iniziali per assegni di ricerca ripartite nei due capitoli di spesa “Assegni di Ricerca lordo” ed “Assegni di Ricerca carico Ente contribuiti previdenziali INPS” ammontavano inizialmente ad € 2.413.346,96, mentre le previsioni definitive al 31/12/2012 dei suddetti capitoli risultano di € 4.520.451,96.

Tale incremento è dovuto alla effettuazione di variazioni di bilancio in corso d'anno al fine di consentire l'attivazione di nuovi assegni di ricerca ed all'accordo integrativo stipulato con la Regione Piemonte per il potenziamento del sistema della ricerca.

Quest'ultimo prevede il finanziamento del 50% del costo annuale di un numero di assegni concordato con gli Atenei al fine di aumentare l'attrazione dei ricercatori che lavorano all'estero.

Il numero totale di assegni di ricerca attivi al 31 dicembre 2012 è pari a 105, finanziati secondo le modalità descritte nella tabella sotto riportata:

Tabella 24

Tipo di Finanziamento	31/12/2008	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012
Cofinanziato Dipartimenti	99	73	55	36	43
Totale carico Dipartimenti	24	36	46	42	38
Cofinanziati Regione Piemonte	58	79	51	33	13
Totale carico Amministrazione	3	6	14	2	6
Bando SUS				5	4
Enti Esterni	4	2	2	1	1
Politecnico di Torino (Progetto ILO)	1		1	1	
Totale	189	196	169	120	105

Rispetto all'esercizio precedente c'è stato un decremento di n. 15 assegni di ricerca dovuto principalmente alla scadenza degli assegni cofinanziati dalla Regione Piemonte nell'ambito del programma per il potenziamento del capitale umano.

La spesa complessiva nel 2012 per le collaborazioni coordinate e continuative e le collaborazioni a progetto è stata pari ad € 290.393,31.

CAT. 4 – ALTRI ONERI PER IL PERSONALE

Nella categoria gravano le spese per la formazione del personale (organizzazione corsi e partecipazione), pari ad € 15.980,50, le spese per commissioni di concorso, pari a € 14.013,82, le spese di indennità di missione e rimborsi spese al personale tecnico amministrativo per € 22.665,75, le spese per accertamenti sanitari e interventi assistenziali a favore del personale per € 52.037,27, le spese per altri oneri per il personale per € 47.892,50, dove sono state imputate l'attività dell'esperto qualificato in convenzione con l'ASL di Novara e le spese per denunce INAIL anno 2012 per l'importo di € 30.000,00.

Inoltre, anche le spese per l'erogazione di buoni pasti sono inserite in questa categoria ed i pagamenti effettuati nel 2012 (periodo Gennaio/Dicembre) ammontano ad € 389.468,41. La seguente tabella illustra in dettaglio le spese per l'erogazione di buoni pasto divise per esercizio di competenza:

Tabella 25

anno	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
Totale	327.019	398.770	411.404	526.528	622.248	654.509	559.726	412.265	352.605	389.468	4.654.542

• TITOLO II: Spese per attività culturali e istituzionali

CAT. 1- SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI

Su questa categoria gravano le spese per il funzionamento e l'elezione degli organi dell'Ateneo, per il Collegio dei Revisori dei Conti, per il Nucleo di Valutazione.

Nella categoria è stato impegnato l'importo di € 167.427,58, di cui € 36.013,15 per spese di missione a membri di organi istituzionali, € 131.414,43 per gettoni di presenza, indennità, compensi ai membri degli organi istituzionali.

CAT. 2 - SPESE PER ATTIVITA' CULTURALI E DI COOPERAZIONE

Le spese effettuate al Cap. 1 "Organizzazione di convegni e congressi di interesse culturale e scientifico" riguardano l'organizzazione di convegni quali mezzo di divulgazione della ricerca scientifica di Ateneo, la cerimonia di inizio anno accademico e la notte dei ricercatori, la spesa complessiva del 2012 è pari ad € 25.556,93.

Le spese per iscrizione a convegni e congressi (Cap. 2) sono state impegnate per € 4.099,01.

Le spese effettuate al Cap. 3 "Quote associative a consorzi e associazioni" riguardano il pagamento di quote associative ad enti e consorzi descritti nella seguente tabella:

Tabella 26

Consorzio	Quota associativa

AICA-Assoc.Italiana Informatica e Calcolo Autom.	€ 200,00
APRE	€ 6.351,00
ASP - Ass. Svil. Scientif. e Tecnol. del Piemonte	€ 2.582,28
Associazione ARS.UNI.VCO	€ 3.096,00
Bioindustry Park Silvano Fumero S.p.A.	€ 1.633,50
Centro estero per internazionalizzazione Piemonte	€ 6.400,00
Circolo Ricreativo Vercelli	€ 1.000,00
CODAU - Convegno Permanente Direttori Amm.vi	€ 800,00
COMITATO NOVARA - Promotore Parco Scientifico ricerca sulle malattie autoimmuni	€ 2.000,00
Comunità di lavoro Regio insubrica	€ 836,54
Conferenza dei Rettori delle Università Italiane	€ 19.000,00
Conferenza Nazionale dei Comitati Pari Opportunità delle Università Italiane	€ 300,00
Consorzio IBIS	€ 500,00
CSI Piemonte	€ 4.000,00
EUA - European University Association	€ 4.978,00
Fondazione Ariodante Fabretti ONLUS	€ 5.000,00
Humane - Heads of University Management	€ 425,00
Netval	€ 2.500,00
Oxford University Press	€ 105,00
Uni - Ente Nazionale italiano di unificazione	€ 540,00
Unioncamere Piemonte	€ 6.000,00
Totale complessivo	€ 68.247,32

Le spese di cui al capitolo 4 sono state effettuate per esami di stato e sono impegnate per € 149.720,65.

Le borse di mobilità docenti nell'ambito del progetto Socrates-Erasmus, A.A. 2011/2012 erogate nel capitolo 5 "Mobilità docenti e personale Socrates" sono pari ad € 16.672,45.

CAT. 3 - SPESE PER BORSE DI STUDIO E INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI

Le previsioni iniziali per questa categoria all'inizio dell'esercizio ammontavano ad € 15.107.877,46 mentre quelle definitive sono pari ad € 16.111.544,79 con variazioni intervenute nel corso del 2012 per l'importo complessivo di € 1.003.667,33 dovuto principalmente al riporto dell'avanzo di amministrazione effettivo. L'importo complessivamente impegnato ammonta ad € 8.629.389,11 come di seguito specificato mentre circa 3 milioni di euro per i contratti di specializzazione medica il cui iter per l'attribuzione non era ancora ultimato.

Gli importi impegnati nel 2012 sono da ricondurre ai seguenti interventi:

Tabella 27

Interventi	Totale
Borse di studio per la frequenza ai corsi di dottorato di ricerca	€ 1.749.300,61
Contratti per medici specializzandi	€ 5.931.434,95

Borse di studio per laureati e studenti	€ 31.674,98
Borse di studio Socrates	€ 83.652,00
Altre borse di studio	€ 206.572,32
Borse di mobilità per periodi di studio all'estero	€ 137.719,60
Collaborazione a tempo parziale degli studenti ex art. 13 L. 390/91	€ 64.800,00
Assegni per attività didattico integrative e di tutorato finanziate dal MIUR	€ 67.882,23
Convenzioni con altri Enti per Stages, tirocinii e periodi di formazione	€ 1.100,00
Servizi per gli studenti	€ 71.677,52
Rimborso tasse e contributi studenti	€ 283.574,90
Totale Complessivo	€ 8.629.389,11

• TITOLO III: Spese di funzionamento

Questo titolo si compone di tre categorie, la prima di esse contiene le spese sostenute per l'acquisto di beni e servizi, la seconda si riferisce alle spese per la gestione degli edifici, la terza raggruppa gli oneri finanziari e tributari.

Dal 1° luglio 2007 in Italia, come nel resto d'Europa, è scattata la completa liberalizzazione della domanda di energia, in attuazione delle Direttive UE 54 (elettricità) e 55 (gas) del 2003.

In relazione a ciò l'Università degli Studi del Piemonte Orientale è entrata nel mercato libero elettrico dal 1 novembre 2007, per le utenze di Alessandria e Novara è stato stipulato un contratto con ENEL ENERGIA, mentre per le utenze di Vercelli è stato stipulato un contratto con ATENA Municipalizzata.

Nel 2011 l'Ateneo ha aderito alla convenzione stipulata, ai sensi della Legge Regionale 6/8/2007 n. 191, dalla Società di committenza Regionale per l'energia e il gas con un risparmio complessivo di costi valutabile tra il 6 e l'8% (circa € 100/150 mila per anno).

CAT. 1 – ACQUISTO BENI E SERVIZI

La spesa complessiva per l'acquisto di beni e servizi per il 2012 è stata pari a € 2.472.019,56, ripartita come segue:

Tabella 28

Spesa	Totale
Acquisto cancelleria, materiale informatico e tecnico di consumo	€ 29.879,30
Acquisto pubblicazioni, giornali e riviste non inventariabili	€ 10.453,93
Acquisto stampati e altro materiale di consumo	€ 21.526,50
Servizi di pubblicazione	€ 61.309,79
Accesso a banche dati e canoni vari	€ 468.925,33
Spese di rappresentanza	€ 55,50
Premi di assicurazione	€ 184.586,68
Spese postali e telegrafiche	€ 26.234,36
Spese per telefonia fissa	€ 35.000,00
Spese per telefonia mobile	€ 10.024,00
Spese per linee trasmissioni dati	€ 12.228,15
Spese per servizi ausiliari, trasporti e facchinaggio	€ 508.505,02

Spese legali	€ 12.846,31
Acquisto carburanti, combustibili e lubrificanti	€ 20,00
Manutenzione ordinaria apparecchiature	€ 42.733,57
Noleggi e spese accessorie	€ 36.754,53
Licenze per software e procedure informatiche	€ 225.643,45
Assistenza informatica e manutenzione software	€ 292.618,67
Spese per altri servizi	€ 182.716,66
Collaboratori occasionali	€ 265.392,32
Spese per smaltimento altri rifiuti	€ 254,10
Spese per brevetti	€ 44.311,39
Totale Complessivo	€ 2.472.019,56

CAT. 2 – SPESE PER GESTIONE EDIFICI

La gestione degli edifici ha comportato impegni gravanti sui capitoli dell'Amministrazione di € 5.172.243,31 ripartiti come di seguito:

Tabella 29

Spesa	Totale
Spese per affitto locali	€ 944.096,70
Spese condominiali (escluse le utenze e la pulizia)	€ 2.813,59
Spese pulizie locali	€ 951.811,99
Spese vigilanza locali e impianti	€ 12.320,86
Manutenzione ordinaria locali e aree verdi	€ 774.761,05
Spese di riscaldamento	€ 950.307,18
Spese energia elettrica	€ 1.459.670,81
Spese acqua	€ 76.461,13
Totale Complessivo	€ 5.172.243,31

Per determinare la spesa complessiva a carico dell'Ateneo per la gestione edifici è necessario integrare gli importi indicati con le spese effettuate dai Centri di Gestione Autonoma, finanziate con appositi trasferimenti dall'Amministrazione centrale (Tit. 07 Cat. 01 Cap. 002), pari ad € 430.691,46 relative a spese condominiali e a materiale di consumo per servizi igienici. La spesa totale per il 2012 ammonta a circa di € 5,6 milioni, con un incremento rispetto al precedente esercizio di oltre € 600 mila.

CAT. 3 – ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI

Al Cap. 1 “ Spese e commissioni bancarie” sono state imputate le spese per bolli e i rimborsi delle spese vive sostenute sul conto corrente bancario e sul conto corrente postale per € 39.979,34, al Cap. 4 è stato impegnato l'importo di € 63.841,09 per gli interessi passivi di ammortamento sul mutuo di € 13.342.787,81, contratto per l'acquisto dell'immobile denominato Ex-Wild estinto nel corso dell'esercizio 2012.

La tassa comunale sui rifiuti per tutti gli edifici delle sedi di Alessandria, Novara e Vercelli è stata pagata per complessivi € 110.384,77 (capitolo 11).

L'imposta di registro e di bollo virtuale relative alle tasse studenti sono state impegnate e contestualmente accertate per € 17.947,59 (capitoli 9 e 12).

L'Ires è stata pagata per € 13.338,00 (capitolo 7).

I versamenti effettuati per IVA intracomunitaria e per l'Iva sull'attività commerciale svolta dall'Ateneo ammontano a € 309.498,55.

I versamenti effettuati nel 2012 alla Regione Piemonte per IRAP ammontano ad € 3.987.813,04, prevalentemente relativi alle spese di personale. Tali versamenti sono stati imputati, in ottemperanza alla codifica SIOPE, ai singoli capitoli di bilancio attinenti alle voci di spesa sulle quali grava l'IRAP (spese per il personale, collaborazioni coordinate e continuative, collaborazioni occasionali e borse di studio).

La tabella seguente mostra l'importo complessivo versato per l'imposta regionale sulle attività produttive:

Tabella 30

Esercizio	Versamenti Irap
1999	€ 897.034,79
2000	€ 1.463.321,50
2001	€ 2.095.939,59
2002	€ 2.183.438,65
2003	€ 2.148.250,16
2004	€ 2.284.585,66
2005	€ 2.362.814,09
2006	€ 2.584.566,98
2007	€ 2.675.562,82
2008	€ 2.896.505,04
2009	€ 3.043.444,71
2010	€ 3.309.185,12
2011	€ 3.119.278,90
2012	€ 2.987.813,04
Totale	€ 34.051.741,05

La riduzione dei versamenti Irap nel 2012 è dovuta principalmente alla riduzione delle spese di personale..

• **TITOLO IV: Altre Spese**

CAT. 1 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI

E' stato impegnato l'importo di € 3.200,23 per restituzioni e rimborsi.

CAT. 2 – SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

In questa categoria rientra il Fondo di Riserva la cui previsione iniziale ammontava a € 410.000,00 corrispondente ad una percentuale inferiore del 5% del totale delle spese correnti e in conto capitale

iniziali, come previsto dall'art. 42 del regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'Ateneo. Tale fondo è stato utilizzato nel corso dell'esercizio per € 322.414,00.

Al cap. 6 "Trasferimenti a stato per vincoli di legge" sono stati impegnati € 182.650,14 in ottemperanza ai seguenti vincoli di legge:

- Art. 67 comma 5 e 6 L. 133/2008 - riduzioni 10% salario accessorio - anno 2012 (fondo dirigenti): € 17.209,40, con mandato n. 1640 del 16/10/2012;
- Art. 67 comma 5 e 6 L. 133/2008 - riduzioni 10% salario accessorio - anno 2012: € 68.500,00, con mandato n. 1640 del 16/10/2012;
- Art. 61 comma 5 L. 133/2008 - riduzione della spesa per relazioni pubbliche, rappresentanza, mostre e pubblicità del 50% rispetto alla spesa 2007: € 13.463,06, con mandato n. 846 del 29/05/2012;
- Art. 6 comma 14 L. 122/2010 – riduzione spese per autovetture dell'80% rispetto al 2009: € 4.263,38, con mandato n. 1641 del 16/10/2012;
- Art. 6 comma 3 L. 122/2010 – riduzione spese per compensi organi del 10% rispetto agli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010: € 16.078,20, con mandato n. 1641 del 16/10/2012;
- Art. 6 comma 13 L. 122/2010 – riduzione spese per formazione del 50% rispetto al 2009: € 32.228,97, con mandato n. 1641 del 16/10/2012;
- Art. 6 comma 12 L. 122/2010 – riduzione spese per missioni del 50% rispetto al 2009: € 24.806,14, con mandato n. 1641 del 16/10/2012;
- Art. 6 comma 8 L. 122/2010 – riduzione spese per pubblicità e rappresentanza del 80% rispetto al 2009: € 6.100,99, con mandato n. 1641 del 16/10/2012;

Questi importi sono stati versati al Ministero delle Finanze entro i termini indicati dalle vigenti disposizioni di Legge.

CAT. 3 – SPESE PER L'ESTINZIONE DI PRESTITI

Nella categoria è stato imputato l'importo pagato per il rimborso del mutuo (quota capitale) stipulato con l'Istituto Bancario Cassa di Risparmio delle Province Lombarde – CARIPO, ora Banca Intesa San Paolo, per l'acquisto dell'edificio Ex Wild in Novara, pari a € 1.342.787,81. Nel corso dell'esercizio, con delibera 1/2012/4.2 del Consiglio di Amministrazione del 10/02/2012, è stata autorizzata l'estinzione anticipata del mutuo in oggetto.

La quota capitale residua è stata interamente rimborsata per la quota residui pari ad € 2.638.062,01, mentre gli interessi passivi versati sono € 63.841,09.

Questa operazione è stata conclusa con la liquidazione di una penale per l'estinzione anticipata del mutuo pari ad € 19.666,68, ma ha comportato per l'amministrazione un risparmio di circa € 183.000 in termini di interessi passivi ancora dovuti.

Tabella 31

Esercizio	Quota capitale	Quota interessi	Importo rata	Capitale residuo
2001	€ 0,00	€ 154.630,59	€ 154.630,59	
2002	€ 0,00	€ 272.712,17	€ 272.712,17	€ 13.427.879,39
2003	€ 561.905,06	€ 441.443,96	€ 1.003.349,02	€ 12.865.974,33
2004	€ 857.834,81	€ 443.231,92	€ 1.301.066,73	€ 12.008.139,52
2005	€ 1.313.349,87	€ 345.747,37	€ 1.659.097,24	€ 10.694.789,65

2006	€ 1.342.787,94	€ 342.454,26	€ 1.685.242,20	€ 9.352.001,71
2007	€ 1.342.787,94	€ 236.428,57	€ 1.579.216,51	€ 8.009.213,77
2008	€ 1.342.787,94	€ 387.645,95	€ 1.730.433,89	€ 6.666.425,83
2009	€ 1.342.787,94	€ 210.347,70	€ 1.553.135,64	€ 5.323.637,89
2010	€ 1.342.787,94	€ 76.325,30	€ 1.419.113,24	€ 3.980.849,95
2011	€ 1.342.787,94	€ 118.544,39	€ 1.461.332,33	€ 2.638.062,01
2012	€ 2.638.062,01	€ 63.841,09	€ 2.701.903,10	€ 0,00
Totale	€ 13.427.879,39	€ 3.093.353,27	€ 16.521.232,66	

L'art. 6 del D.Lgs. 29/03/2012 n. 49 ha stabilito nel 15% il limite massimo dell'indicatore di indebitamento. Il sistema Proper in data 5/9/2012 ha rilevato, per questo Ateneo, relativamente al 2011 una percentuale dell'indicatore di indebitamento del 12,2%, inferiore al limite del 15%. Per il 2012 l'indicatore di indebitamento rilevato nell'Ateneo ammonta al 10,89%.

• **TITOLO V: Acquisizione di beni durevoli e interventi edilizi**

Questo titolo si riferisce alle spese in conto capitale distinte in impegni per acquisizione di immobili e interventi edilizi, spese per l'acquisizione di beni mobili, spese per l'acquisizione di titoli e partecipazioni. Per ogni esercizio finanziario gli investimenti edilizi sono stati sostanzialmente superiori alle assegnazioni ministeriali. Per il sesto esercizio consecutivo non sono state effettuate assegnazioni da parte del MiUR a fronte di una spesa di oltre 7 milioni.

Tabella 32

<i>Esercizio</i>	<i>Spese edilizia, arredi, impianti e strumenti</i>	<i>Assegnazioni Edilizia Generale</i>
1999	€ 28.966.463,80	€ 3.098.741,39
2000	€ 6.151.132,06	€ 919.809,74
2001	€ 24.774.844,06	€ 907.414,77
2002	€ 3.964.044,02	€ 367.000,00
2003	€ 6.993.560,78	€ 2.097.000,00
2004	€ 9.999.437,14	€ 3.215.000,00
2005	€ 5.931.858,39	€ 3.128.000,00
2006	€ 1.148.694,18	€ 532.000,00
2007	€ 4.608.855,05	€ -
2008	€ 4.853.401,94	€ -
2009	€ 3.450.527,83	€ -
2010	€ 1.862.952,38	€ -
2011	€ 4.667.611,65	€ -
2012	€ 7.654.560,04	€ -
Totale	€ 115.027.943,32	€ 14.264.965,90

Le spese dal 1999 al 2001 in realtà sono state finanziate anche con contributi Miur assegnati, negli anni precedenti al 1999 all'Università degli Studi di Torino e finalizzati alle esigenze delle sedi universitarie di Alessandria, Novara e Vercelli, poi trasferiti all'Università degli Studi del Piemonte Orientale.

CAT. 1 – ACQUISIZIONE DI IMMOBILI E INTERVENTI EDILIZI

Nel 2012 sono stati impegnati € 7.458.841,63 per interventi edilizi su fabbricati .

Tra gli interventi edilizi effettuati si evidenziano quelli relativi alle seguenti strutture:

Tabella 33

Edificio	Importo
Edificio Ex Caserma Perrone - Novara	€ 7.303.005,07
Palazzo Bellini - Novara	€ 41.010,06
Edificio Ex Wild - Novara	€ 13.570,76
Palazzo Tartara - Vercelli	€ 20.982,42
Palazzo Ex-Ospedaletto - Vercelli	€ 571,90
Palazzo del Rettorato - Vercelli	€ 726,00
Ex Foro Bovario - Alessandria	€ 63.215,81
Palazzo Borsalino - Alessandria	€ 15.512,93
Palazzo Cassinelli - Alessandria	€ 246,68
Totale complessivo	€ 7.458.841,63

Nel corso dell'esercizio sono stati impegnati € 7.303.005,07 mila destinati alla costruzione del nuovo Campus Universitario nella ex-Caserma Perrone in Novara. Tale intervento è stato previsto nel piano triennale per l'edilizia 2011/2013 anche con il contributo dei fondi assegnati dalla Regione Piemonte ai sensi della Legge 29/99.

Sono stati eseguiti lavori per l'impianto di rilevazioni fumi per € 24.000 e per implementazione dei Laboratori di Medicina per € 11.000 presso Palazzo Bellini di Novara. Ulteriori opere per i laboratori di Farmacia per oltre € 13.000 nell'Edificio EX-Wild di Novara.

Ad Alessandria sono state effettuate opere per la realizzazione di una serra per il Dipartimento di Scienze ed Innovazione Tecnologica per oltre 62.000. Infine per il secondo lotto di Palazzo Tartara in Vercelli, sede del Dipartimento di Studi Umanistici gli impegni sono pari ad € 20.000.

Gli impianti e le attrezzature generiche suddivise tra i diversi Centri di Gestione Autonoma risultano impegnate per € 29.982,81 destinate all'Edificio Ex-Caserma Perrone (€ 20 mila) e Palazzo Bellini (€ 8 mila).

CAT. 2 – ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI

Tra le acquisizioni di beni mobili sono stati impegnati € 166.024,60 ripartiti in € 80.022,94, per l'acquisto di arredi; € 74.692,66 per acquisto apparecchiature e strumenti per l'informatizzazione; € 2.249,39 per l'acquisizione e la realizzazione di software; € 7.651,17 per l'acquisto di materiale bibliografico;

CAT. 3 – ACQUISIZIONE DI TITOLI E PARTECIPAZIONI

Nel corso dell'esercizio 2012 non sono stati acquistati titoli e partecipazioni.

• **TITOLO VI: Spese per trasferimenti**

Il titolo evidenzia i trasferimenti correnti ed in c/capitale che l'Amministrazione ha effettuato in favore di terzi (enti territoriali, enti pubblici e privati, istituti di ricerca..).

CAT. 1 – SPESE PER TRASFERIMENTI CORRENTI

La categoria include trasferimenti per € 324.430,16. Nel dettaglio sono stati impegnati a favore di:

- Comune di Novara: € 7.260,00 relativi al contributo a favore del Comune per il canone annuo di manutenzione della rete in fibra ottica per l'interconnessione delle quattro sedi dell'Ateneo;
- Comune di Vercelli: € 2.000,00 quale contributo per l'attività di progettazione, gestione e tutoraggio dei volontari del servizio civile inseriti in Ateneo;
- Università degli studi di Torino: € 27.760,00 quota di trattamento di fine rapporto (anni 1993/2003) per personale tecnico amministrativo.
- Università degli studi di Roma "La Sapienza": € 16.158,57 relativi al finanziamento di borse di studio per la frequenza ai corsi di dottorato di ricerca in consorzio;
- Università per stranieri di Siena: € 1.096,12 quali tasse introitate per i corsi CILS;
- Centro Universitario Sportivo Piemonte Orientale: € 190.340,00 Assegnazione finanziamento attività sportive a.a. 2011/2012;
- Centro Universitario Sportivo Piemonte Orientale: € 50.000,00 Assegnazione finanziamento attività sportive a.a. 2012/2013 - anticipo;
- E.DI.S.U Piemonte: € 15.855,28 Acquisto e messa in linea certificati Smart Card;
- Gruppo Oncologico Nord Ovest: € 2.900,00 Progetto di Ricerca;
- Incubatore di Impresa del Polo di Innovazione di Novara: € 11.999,99 Consulenza formativa;

CAT. 2 – SPESE PER TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE E PER COOPERAZIONE

La categoria include trasferimenti per € 269.431,00 per progetti di ricerca di cui per i Bandi Fondazione Cariplo € 267.431,00 a favore di:

Tabella 34

Percipiente	Importo
CNR - ISTITUTO DI TECNOLOGIE BIOMEDICHE ITB	€ 64.220,00
ISTITUTO PIEMONTESE PER LA RICERCA ANEMIA DIAMOND-BLACKFAN	€ 15.000,00
Università degli Studi di Milano "Bicocca"	€ 29.250,00
Università degli Studi di Milano	€ 23.959,00
Università degli Studi di Pavia	€ 46.835,00
Università degli Studi di Torino	€ 24.000,00
Università degli studi di Torino- CENTRO INTERDIPARTIM.BIOTECNOLOGIE MOLECOLARI	€ 64.167,00
Totale complessivo	€ 267.431,00

Ulteriori € 2.000 sono stati trasferiti all'Università degli Studi di Torino nell'ambito del Bando Regionale Scienze Umani e Sociali.

• **TITOLO VII : Trasferimenti interni**

Il Titolo VII accoglie gli stanziamenti relativi alle assegnazioni a favore dei 7 Dipartimenti e del Cespa. L'importo complessivamente impegnato per l'esercizio 2012 è pari ad € 7.006.056,69 così composto:

- Budget di funzionamento: € 1.076.400,00;
- Assegnazioni per gestione edifici: € 430.691,46;
- Trasferimenti per ricerca Scientifica: € 3.567.941,61;
- Trasferimenti per convegni e congressi: € 4.000,00;
- Altri trasferimenti: € 258.394,14;
- Trasferimenti per investimento: € 432.139,55;
- Trasferimenti all'Amministrazione per pagamento della Didattica e Borse di studio: € 1.094.756,34;
- Rimborsi IVA su prestazioni c/terzi: € 2.846,10;
- Rimborsi per spese sostenute: € 138.887,49;

Budget e funzionamento

Tabella 35

<u>Budget 2012</u>	<u>Assegnazione</u>	<u>Integrazioni</u>	<u>Assegnazioni definitive</u>
<u>Budget Dipartimenti</u>			
Dipartimento di Scienze del Farmaco	€ 49.774,00	€ 49.309,00	€ 99.083,00
Dipartimento Giurisprudenza, Scienze Politiche, Economiche e Sociali	€ 66.823,00	€ 62.882,00	€ 129.705,00
Dipartimento Medicina Traslazionale	€ 40.362,01	€ 50.029,83	€ 90.391,84
Dipartimento Scienze della Salute	€ 26.762,99	€ 32.247,17	€ 59.010,16
Dipartimento Scienze e Innovazione Tecnologica	€ 50.552,00	€ 49.993,00	€ 100.545,00
Dipartimento Studi per l'Economia e l'Impresa	€ 65.853,00	€ 65.218,00	€ 131.071,00
Dipartimento Studi Umanistici	€ 41.162,00	€ 40.321,00	€ 81.483,00
<u>TOTALE</u>	<u>€ 341.289,00</u>	<u>€ 350.000,00</u>	<u>€ 691.289,00</u>
<u>Budget Biblioteche</u>			
Dipartimento di Scienze del Farmaco	€ 8.075,00		€ 8.075,00
Dipartimento Giurisprudenza, Scienze Politiche, Economiche e Sociali	€ 71.530,00		€ 71.530,00
Dipartimento Scienze e Innovazione Tecnologica	€ 40.489,00		€ 40.489,00
Dipartimento Studi per l'Economia e l'Impresa	€ 85.783,00		€ 85.783,00
Dipartimento Studi Umanistici	€ 37.334,00		€ 37.334,00
<u>TOTALE</u>	<u>€ 243.211,00</u>	<u>€ 0,00</u>	<u>€ 243.211,00</u>
<u>Assegnazione straordinaria per la didattica</u>			
Dipartimento di Scienze del Farmaco	€ 6.400,00		€ 6.400,00
Dipartimento Giurisprudenza, Scienze Politiche, Economiche e Sociali	€ 25.600,00		€ 25.600,00
Dipartimento Medicina Traslazionale	€ 6.400,00		€ 6.400,00

Dipartimento Scienze della Salute	€ 9.600,00		€ 9.600,00
Dipartimento Scienze e Innovazione Tecnologica	€ 19.200,00		€ 19.200,00
Dipartimento Studi per l'Economia e l'Impresa	€ 6.400,00		€ 6.400,00
Dipartimento Studi Umanistici	€ 16.000,00		€ 16.000,00
<u>TOTALE</u>	<u>€ 89.600,00</u>	<u>€ 0,00</u>	<u>€ 89.600,00</u>
<u>Budget 2012 corsi interfacoltà</u>			
Dipartimento di Scienze del Farmaco	€ 683,00		€ 683,00
Dipartimento Giurisprudenza, Scienze Politiche, Economiche e Sociali	€ 8.527,00		€ 8.527,00
Dipartimento Scienze della Salute	€ 15.090,00		€ 15.090,00
<u>TOTALE</u>	<u>€ 24.300,00</u>	<u>€ 0,00</u>	<u>€ 24.300,00</u>
<u>Progetto Moodle per la didattica</u>			
Cespa - Centro Servizi Procedure Amministrative	€ 28.000,00		€ 28.000,00
<u>TOTALE</u>	<u>€ 28.000,00</u>	<u>€ 0,00</u>	<u>€ 28.000,00</u>
TOTALE ASSEGNAZIONI	€ 726.400,00	€ 350.000,00	€ 1.076.400,00

Assegnazioni per Gestione Edifici

Tabella 36

<u>Assegnazioni per spese edifici 2012</u>	<u>Assegnazione</u>
Dipartimento di Scienze del Farmaco	€ 352.010,40
Dipartimento Giurisprudenza, Scienze Politiche, Economiche e Sociali	€ 24.500,00
Dipartimento Medicina Traslazionale	€ 16.181,06
Dipartimento Scienze e Innovazione Tecnologica	€ 20.000,00
Dipartimento Studi per l'Economia e l'Impresa	€ 15.000,00
Dipartimento Studi Umanistici	€ 3.000,00
Totale complessivo	€ 430.691,46

Al Dipartimento di Scienze del Farmaco sono state assegnate le spese condominiali per l'importo di € 265.000,00

Assegnazioni per la Ricerca

Le risorse indirizzate alla ricerca scientifica nel 2012 sono state complessivamente pari ad € 3.567.941,61.

Il Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca ha provveduto all'assegnazione dei progetti di ricerca di interesse nazionale trasferiti per un importo complessivo pari ad € 1.122.588,00.

L'Ateneo ha inoltre provveduto ad assegnare i fondi per la ricerca locali per € 700.000 ed assegni di ricerca per € 160.650.

Tabella 37

Dipartimento	Ricerca locale	Assegni di Ricerca	Altri Ateneo	Firb	Enti Privati	Cipe 2006	Totale
Dipartimento di Scienze del Farmaco	€ 93.472,85	€ 22.950,00	€ 6.886,00	€ 541.167,00	€ 73.358,00	€ 605.048,00	€ 737.833,85
Dipartimento Giurisprudenza, Scienze Politiche, Economiche e Sociali	€ 91.690,65	€ 22.950,00	€ 15.868,18		€ 121.300,00		€ 251.808,83
Dipartimento Medicina Traslazionale	€ 102.732,10	€ 22.950,00	€ 9.036,60	€ 21.500,00	€ 112.600,00		€ 268.818,70
Dipartimento Scienze della Salute	€ 97.558,97	€ 22.950,00	€ 9.833,60	€ 499.921,00	€ 537.700,00		€ 1.167.963,57
Dipartimento Scienze e Innovazione Tecnologica	€ 121.696,90	€ 22.950,00	€ 18.642,32	€ 60.000,00	€ 25.200,00		€ 248.489,22
Dipartimento Studi per l'Economia e l'Impresa	€ 92.881,16	€ 22.950,00	€ 29.855,26				€ 145.686,42
Dipartimento Studi Umanistici	€ 99.967,37	€ 22.950,00	€ 19.375,65				€ 142.293,02
Totale complessivo	€ 700.000,00	€ 160.650,00	€ 109.497,61	€ 1.122.588,00	€ 870.158,00	€ 605.048,00	€ 2.962.893,61

Nel corso dell'esercizio 2012 il contributo a favore della ricerca da parte di Enti privati è stato pari ad € 870.158 interamente impegnati a favore dei Centri di Gestione Autonoma.

Gli enti finanziatori sono riportati nella seguente tabella:

Tabella 38

Ente Finanziatore	Causale	Importo
Fondazione Cariplo	Bando ricerca biomedica 2010	€ 572.500,00
Compagnia di San Paolo	Accordo di Programma	€ 249.500,00
Altri esterni	Convenzione BIO/14	€ 48.158,00
Totale		€ 870.158,00

Nel complesso i fondi per la ricerca sono affluiti ai Centri di Gestione Autonoma secondo sono definiti nella seguente tabella:

Tabella 39

Dipartimento	Fondi Ateneo	Enti Esterni	Totale
Dipartimento di Scienze del Farmaco	€ 123.308,85	€ 1.219.573,00	€ 1.342.881,85
Dipartimento Giurisprudenza, Scienze Politiche, Economiche e Sociali	€ 130.508,83	€ 121.300,00	€ 251.808,83
Dipartimento Medicina Traslazionale	€ 134.718,70	€ 134.100,00	€ 268.818,70
Dipartimento Scienze della Salute	€ 130.342,57	€ 1.037.621,00	€ 1.167.963,57
Dipartimento Scienze e Innovazione Tecnologica	€ 163.289,22	€ 85.200,00	€ 248.489,22
Dipartimento Studi per l'Economia e l'Impresa	€ 145.686,42		€ 145.686,42
Dipartimento Studi Umanistici	€ 142.293,02		€ 142.293,02
Totale complessivo	€ 970.147,61	€ 2.597.794,00	€ 3.567.941,61

Assegnazioni per la Didattica

Per quanto concerne la didattica sono stati assegnati € 1.094.756,34 di cui € 496.197,05 per i corsi di Master ed € 263.974,23 per le scuole di specializzazione medica. Sono inoltre stati assegnati fondi per le supplenze e la docenza a contratto, provenienti da finanziamenti esterni, alla Facoltà di Economia di cui € 50.000,00 dal Consorzio per la promozione, lo sviluppo ed il finanziamento della cultura universitaria in Casale Monferrato per il Corso di Laurea in Economia ed Amministrazione delle Imprese svolto presso la sede di Casale Monferrato, anno accademico 2011/2012, ed € 144.585,00 per l'alta formazione finanziati dalla Regione Piemonte.

Infine è stata predisposta un'assegnazione straordinaria ai Dipartimenti per un importo di € 100.000 per la didattica ed un'assegnazione di € 40.000,00 al Dipartimento di Studi Umanistici per la stipula di contratti a favore degli esercitatori.

Altre Assegnazioni

Tra le altre spese risultano assegnati € 30.000 a favore del Centro di Servizi per lo Sviluppo di procedure Amministrative per l'acquisto di un software antivirus per l'Ateneo, € 97.613,75 ai Dipartimenti dell'area medica ed € 9.075,00 al Dipartimento di Scienze del Farmaco per i test di ammissione ai corsi di laurea numero chiuso, € 98.320,14 per le spese relative allo stabulario presso il Dipartimento di Scienze della Salute.

Al termine dell'esercizio 2012 è stata effettuata l'assegnazione al Centro di Servizi per lo Sviluppo di procedure Amministrative denominato "Ce.S.P.A." per l'importo di € 100.000,00.

Nell'ambito delle spese per investimento sono state effettuate ulteriori assegnazioni al Dipartimento di Scienze del Farmaco per l'importo di € 20.000,00 e sono stati distribuiti i fondi della Compagnia di San Paolo nell'ambito dell'accordo di programma per l'implementazione di aule e laboratori con una spesa complessiva di € 300.000 secondo la seguente tabella:

Tabella 40

Dipartimento	Importo
Dipartimento di Scienze del Farmaco	€ 56.933,78
Dipartimento Giurisprudenza, Scienze Politiche, Economiche e Sociali	€ 24.555,00
Dipartimento Medicina Traslazionale	€ 45.389,67
Dipartimento Scienze e Innovazione Tecnologica	€ 66.758,62
Dipartimento Studi per l'Economia e l'Impresa	€ 78.156,81
Dipartimento Studi Umanistici	€ 28.206,12
Totale complessivo	€ 300.000,00

• **TITOLO VIII Partite di giro**

Le Partite di giro comprendono le entrate e le spese che si effettuano per conto di terzi (ritenute sulle retribuzioni e altre partite finanziarie con altri enti del settore pubblico). L'importo inizialmente

previsto ammontava ad € 16.420.000,00, a fronte del quale è stato accertato al 31/12/2012 complessivamente l'importo di € 15.549.676,26.

Il totale degli accertamenti in partite di giro nella parte entrate è uguale al totale degli impegni nella parte spese.

EFFETTI FINANZIARI DEI VINCOLI LEGISLATIVI

Il Decreto Legislativo n. 112 del 25 Giugno 2008 convertito in Legge 6 Agosto 2008 n. 133 ed il Decreto Legislativo n. 78 del 31/05/2010 convertito in Legge n. 122 del 30/07/2010 hanno posto una serie di vincoli per il contenimento della spesa pubblica che si aggiungono alla normativa già in vigore. Le norme che coinvolgono il comparto università ed il rispetto di tali vincoli sono riassunti nella seguente tabella:

Tabella 41

Norma	Descrizione	Limite di spesa	Impegni 2012	Note
<u>Riduzione del 10% delle indennità dei componenti di organi collegiali di indirizzo, direzione e controllo e titolari di incarichi di qualsiasi tipo - D.L. 31/5/2010 n. 78 art. 6 comma 3 (conv. Legge 30/7/2010 n. 122) - L 266/2005 art. 1 comma 58 e 59; Circ. 2 MEF del 22/01/2010</u>	A decorrere dal 1° gennaio 2011 le indennità, i compensi, i gettoni, le retribuzioni o le altre utilità comunque denominate, corrisposti dalle pubbliche amministrazioni di cui al comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, 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	€ 344.504,02	€ 254.995,16	

<u>Contenimento delle spese per relazioni pubbliche, mostre e spese di rappresentanza - D.L. 31/5/2010 n. 78 art. 6 comma 8 (conv. Legge 30/7/2010 n. 122)</u>	A decorrere dall'anno 2011 le amministrazioni pubbliche 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. Le disposizioni del presente comma non si applicano ai convegni organizzati dalle università e alla giornata di inaugurazione dell'Anno Accademico, in quanto strettamente funzionale alla missione istituzionale dell'Ateneo, la didattica.	€ 1.135,34	€ 55,50	Tale norma non si applica alle spese per convegni e congressi e inaugurazioni organizzate dall'Università
<u>Contenimento delle spese per sponsorizzazioni - D.L. 31/5/2010 n. 78 art. 6 comma 9 (conv. Legge 30/7/2010 n. 122)</u>	A decorrere dall'anno 2011 le Pubbliche Amministrazioni inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione non possono effettuare spese per sponsorizzazioni.	€ 0,00	€ 0,00	Non sono state effettuate spese per sponsorizzazioni
<u>Contenimento delle spese per formazione - D.L. 31/5/2010 n. 78 art. 6 comma 13 (conv. Legge 30/7/2010 n. 122)</u>	A decorrere dall'anno 2011 la spesa annua sostenuta dalle amministrazioni pubbliche per attività esclusivamente di formazione deve essere non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009.	€ 29.730,86	€ 10.330,50	
<u>Contenimento delle spese per auto di servizio - D.L. 31/5/2010 n. 78 art. 6 comma 14 (conv. Legge 30/7/2010 n. 122)</u>	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 l'anno 2011, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere.	0,00	0,00	Il Consiglio di Amministrazione, nell'adunanza del giorno 26/3/2010, ha autorizzato la sostituzione delle autovetture di servizio dell'Amministrazione centrale in quanto ormai obsolete con altre autovetture in noleggio. Il relativo rapporto contrattuale è stato instaurato in data 5 maggio 2010, in data antecedente

				all'entrata in vigore del D.L. 31/5/2010 n. 78 conv. Legge 30/7/2010 n. 122, per cui tali spese non rientrano nel limite in esame.
<u>Utilizzo del personale a tempo determinato o in convenzione - D.L. 31/5/2010 n. 78 art. 9 comma 28 (conv. Legge 30/7/2010 n. 122)</u>	A decorrere dall'anno 2011, le università possono avvalersi di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, nel limite del 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009.	176.462,52	38.052,28	Tale limite non si applica, ai sensi dell'art. 1 comma 188 Legge 23/12/2005 n. 266, alle spese per l'attuazione di progetti di ricerca e di innovazione tecnologica ovvero progetti finalizzati al miglioramento dei servizi agli studenti, i cui oneri non risultino a carico del Fondo di finanziamento ordinario delle Università.
<u>Contenimento delle spese per organi collegiali e altri organismi, anche monocratici, comunque denominati - D.L. 25 giugno 2008 n. 112 art. 61 comma 6 conv. Legge 6 agosto 2008 n. 133</u>	A decorrere dal 1° gennaio 2009 la spesa complessiva per organi collegiali e altri organismi, anche monocratici, sostenuta dalle amministrazioni pubbliche inserite nel conto consolidato della pubblica amministrazione, è ridotta del 30 per cento rispetto a quella sostenuta nell'anno 2007.			Tale disposizione non si applica agli organi di direzione, amministrazione e controllo come specificato dalla Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 36 del 23 dicembre 2008. All'interno dell'Ateneo non sono

				previsti pagamenti di compensi ad organi collegiali non di direzione, amministrazione e controllo.
<u>Limitazione delle risorse dei fondi destinati alla contrattazione integrativa - D.L. 25 giugno 2008 n. 112 art. 67 comma 5 conv. Legge 6 agosto 2008 n. 133</u>	A decorrere dall'anno 2009 l'ammontare complessivo dei fondi per il finanziamento della contrattazione integrativa delle Università, determinato ai sensi delle relative norme contrattuali, non può eccedere quello previsto per l'anno 2004 come certificato dal Collegio dei Revisori dei Conti, ridotto del 10 per cento.			Il fondo integrativo è stato ridotto per € 68.500 pari al 10% del fondo 2004 per il personale tecnico amministrativo ed € 17.209,40 per i dirigenti
<u>Riduzione dell'utilizzo di carta – D.L. 25 giugno 2008 n. 112 art. 27 comma 1 conv. Legge 6 agosto 2008 n. 133</u>	A decorrere dal 1° gennaio 2009, al fine di ridurre l'utilizzo della carta, le amministrazioni pubbliche riducono del 50%, rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente o inviata ad altre amministrazioni			In merito si ritiene opportuno segnalare che sono stati ridotte diverse forme di abbonamento cartaceo a favore di abbonamenti elettronici.
<u>Contenimento delle spese per manutenzione dei locali – Legge 24 dicembre 2007 n. 244 (Legge Finanziaria per il 2008) art. 2 commi 618 e 623 - • D.L. 31/5/2010 n. 78 art. 8 comma 1 (conv. Legge 30/7/2010 n. 122)</u>	A decorrere dal 2009 le spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati dall'Università non possono superare il 3 per cento del valore dell'immobile utilizzato. Nell'ipotesi di utilizzo di immobili in locazione passiva è ammissibile la sola manutenzione ordinaria che non potrà superare l'uno per cento del valore dell'immobile	€ 2.731.067,82	€ 845.946,29	

<p><u>programmazione delle assunzioni di personale – art. 66 commi 7 e 13 del D.L. n. 122 del 25/06/2008 modificato dall’art. 1 comma 3 del D.L. 10/11/2008 n. 150 conv. Legge 9/1/2009 n. 1</u></p>	<p>per il triennio 2012-2014, le Università statali possano procedere, per ciascun anno, ad assunzioni di personale nel limite di un contingente corrispondente ad una spesa (punti organico) pari al cinquanta per cento di quella relativa al personale a tempo indeterminato complessivamente cessato dal servizio nell’anno precedente. Ciascuna università destina tale somma per una quota non inferiore al 60 per cento all’assunzione di ricercatori a tempo indeterminato, nonché di contrattisti (Ricercatori a tempo determinato) ai sensi dell’articolo 1, comma 14, della Legge 4 novembre 2005, n. 230, e per una quota non superiore al 10 per cento all’assunzione di professori ordinari.</p>			<p>La programmazione del fabbisogno di personale 2012 è stata chiusa, nel rispetto delle indicazioni del Miur, il 7/05/2013 sul sito web del Miur proper.cineca.it</p>
<p>Risparmio energetico - Articolo 48 D.L. 25 giugno 2008 n. 112 art. 61 comma 5 conv. Legge 6 agosto 2008 n. 133</p>	<p>Le amministrazioni pubbliche, diverse da quelle statali, adottano misure di contenimento delle spese per l’approvvigionamento di combustibile per riscaldamento e per l’energia elettrica in modo tale da conseguire risparmi in linea con quelli che devono conseguire le amministrazioni statali tenute ad effettuare i suddetti approvvigionamenti mediante le convenzioni CONSIP o comunque a prezzi inferiori o uguali a quelli praticati da CONSIP.</p>			<p>Con Delibera 3/2012/3.6 del Consiglio di Amministrazione del 25 Marzo 2011 l’Ateneo ha aderito alla convenzione della Società di Committenza Regione Piemonte S.p.A. (CONSIP regionale) per la fornitura di energia elettrica e gas.</p>
<p>Contenimento spese per missioni - D.L. 31/5/2010 n. 78 art. 6 comma 12 (conv. Legge 30/7/2010 n. 122)</p>	<p>A decorrere dall’anno 2011 le amministrazioni pubbliche, non possono effettuare spese per missioni, anche all’estero, con esclusione delle missioni strettamente connesse ad accordi internazionali ovvero indispensabili per assicurare la partecipazione a riunioni presso enti e organismi internazionali o comunitari, per un ammontare</p>	<p>€ 18.500,20</p>	<p>€ 18.086,56</p>	

superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009.			
---	--	--	--

In ordine alle spese per l'esercizio delle auto di servizio si deve in primo luogo fare presente che l'Ateneo non dispone di "auto blu", cioè di autovetture in uso esclusivo alle cariche accademiche o ai dirigenti. Trattasi invece di autovetture a disposizione per le esigenze degli Uffici ed indispensabili, essendo l'Ateneo istituito su tre diverse province, per assolvere le funzioni istituzionali. Si deve osservare peraltro che l'Ateneo non dispone di personale dedicato esclusivamente alla guida e alla cura delle autovetture, ma di personale che, oltre ad attendere alle proprie ordinarie mansioni, espleta anche i compiti inerenti la guida.

Si segnala inoltre che il D.L. 31/05/2010 n.78 art. 6 comma 14 (conv. Legge 30/07/2010 n. 122) ha previsto che per il 2012 il limite concernente le spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi può essere derogato per effetto di contratti pluriennali già in essere.

In merito si rende noto che il Consiglio di Amministrazione, nell'adunanza del giorno 26/03/2010, ha autorizzato la sostituzione di autovetture in noleggio. Il relativo rapporto contrattuale è stato instaurato in data 5 maggio 2010, in data antecedente all'entrata in vigore del D.L. 31/05/2010 n. 78 convertito Legge 30/07/2010 n. 122.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

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

La situazione patrimoniale include:

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

Situazione beni immobili

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

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

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

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

Tabella 42

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

Gli edifici presi in considerazione sono i seguenti:

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

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

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

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

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

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

Non sono stati inseriti nella situazione patrimoniale:

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

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

Situazione beni mobili

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

Tabella 43

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

Nel corso dell'anno 2012 il patrimonio dei beni mobili ha registrato nuove acquisizioni per € 99.992,04 e dismissioni relative a € 1.368,43, effettuate a seguito dei seguenti Decreti del Direttore Amministrativo DDA n. 167/2012 del 05/04/2012, DDA n. 402 del 31/10/2012, DDA n. 403 del 31/10/2012, DDA n. 404 del 31/10/2012 e DDA n. 405 del 31/10/2012, in base ai quali sono stati scaricati dal patrimonio dell'Amministrazione Centrale beni mobili obsoleti per € 674,21 e beni mobili inventariati per errore, in quanto di modico valore e pertanto non soggetti ad inventariazione, per l'importo di € 694,21.

Si rileva che nel corso del 2012 si è effettuata la ricognizione inventariale di tutti i beni mobili inclusi nel patrimonio dell'Amministrazione Centrale. Questa ricognizione ha permesso un aggiornamento della situazione patrimoniale ai valori attuali.

Titoli di credito

Nella situazione patrimoniale si rileva che nel corso del 2012 non sono state acquisite partecipazioni o titoli. Il valore delle partecipazioni al 31/12/2012 risulta essere di € 41.200,00.

Stato di concordanza pagato conto capitale 2012 ed inventariato

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

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

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

Il totale inventariato risultante dal libro degli inventari al 31/12/2012 è di € 99.992,04 ed è così ripartito:

Tabella 44

Inventariato nel 2012 acquistato dal Rettorato sul conto capitale	€	85.453,74
Inventariato nel 2012 acquistato dal Rettorato sulle spese di funzionamento	€	653,63
Inventariato nel 2012 non liquidato in quanto omaggiato	€	229,20
Inventariato dall'Amministrazione acquistato dal Cespa	€	13.655,47
Totale inventariato	€	99.992,04

La differenza tra il totale liquidato sul conto capitale soggetto ad inventariazione (€ 140.434,70) e il totale inventariato (€ 99.992,04) è pari ad € 40.442,66 ed è dovuta alle motivazioni riepilogate nella tabella successiva:

Tabella 45: motivazione differenze liquidato in c/capitale e inventariato totale 2012

MOTIVAZIONI DIFFERENZE	
LIQUIDATO sul 502006 (comprensivo di IVA indetraibile) ma INVENTARIATO DALLE SEDI - Libri SUS	€ 6.656,49
LIQUIDATO sul 0502004 (comprensivo di IVA indetraibile) ma INVENTARIATO DALLE SEDI - ALTRI BENI SUS	€ 508,18
LIQUIDATO C_CAPITALE NON INVENTARIATO – TOTALE DELLE VOCI SOTTOSTANTI	€ 47.555,12

	SW	€	4.868,34
	SERVIZI	€	12.733,63
	MATERIALE DI CONSUMO	€	7.632,81
	IMPUTATO AD EDIFICIO	€	13.915,00
	INVENTARIATO DA CGA	€	8.340,72
	ALTRE IMPOSTE E TASSE	€	64,62
LIQUIDATO SPESE CORRENTI - INVENTARIATO BENI MOBILI (escl. Iva detr.) – BUONO DI CARICO 3/2012		- €	288,12
LIQUIDATO SPESE CORRENTI - INVENTARIATO BENI MOBILI (escl. Iva detr.) – BUONO DI CARICO 5/2012		- €	365,51
NON LIQUIDATO CONTO CAPITALE PERCHE' OMAGGIATO INVENTARIATO BENI MOBILI – BUONO DI CARICO 8/2012		- €	229,20
IVA DETRAIBILE TOTALE BUONI DI CARICO (escluso bene liquidato dal Cespa)		€	263,87
IVA DETRAIBILE BUONI DI CARICO SU BENI LIQUIDATI SU SPESE CORRENTI		- €	2,70
LIQUIDATO DA CESPA - INVENTARIATO BENI MOBILI BUONO DI CARICO 17/2012		- €	13.655,47
		€	40.442,66

Situazione finanziaria

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

- fondo di cassa : € 28.569.687,85
- residui attivi: € 43.845.702,38
- residui passivi: € 11.125.063,54
- per un valore netto di € 61.290.326,69 (Avanzo di Amministrazione effettivo).

Al 1° gennaio 2012 la consistenza patrimoniale netta dell'Università ammontava a € 102.896.942,00 durante l'esercizio tale consistenza è diminuita fino al valore di € 99.706.977,84.

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

IL DIRIGENTE

(Dott. Paolo Pasquini)

IL DIRETTORE GENERALE

(Prof. Giorgio Donna)

IL RETTORE

(Prof. Cesare Emanuel)

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

L'art. 19 del D.Lgs. 31/5/2011 n. 91 prevede che le Amministrazioni Pubbliche, contestualmente al bilancio consuntivo, presentino un documento denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio".

Relativamente alle Università sono stati stabiliti con Legge degli indicatori e dei valori attesi che devono essere rispettati:

- Indicatore per l'applicazione del limite massimo delle spese di personale (D.Lgs. 29/3/2012 n. 49 art. 5)

L'indicatore per l'applicazione del limite massimo alle spese di personale è calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento e delle tasse, soprattasse e contributi universitari.

Il limite massimo dell'indicatore è pari all'80%

- Indicatore per l'applicazione del limite massimo di indebitamento (D.Lgs. 29/3/2012 n. 49 art. 6)

L'indicatore di indebitamento è calcolato rapportando al netto dei relativi contributi statali per investimento ed edilizia, alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento e delle tasse, soprattasse e contributi universitari, al netto delle spese complessive di personale e delle spese per fitti passivi.

Il limite massimo dell'indicatore è pari all'15%

- Indicatore per l'applicazione del limite massimo della contribuzione studentesca (D.P.R. 25/7/1997 n. 306 art. 5)

La contribuzione studentesca non può eccedere il 20% dell'importo del finanziamento ordinario annuale dello Stato. Ai fini del raggiungimento del limite non vengono computati gli importi della contribuzione studentesca per gli studenti iscritti oltre al durata normale dei rispettivi corsi di studio (con la precedente normativa venivano computati)

Il limite massimo dell'indicatore è pari al 20%

- Indicatore di sostenibilità economico finanziaria delle attività (D.Lgs. 27/1/2012 n. 19 art. 10 – DM MIUR AVA all. A "Requisiti di accreditamento dei corsi di studio" lett. f)

L'indicatore di sostenibilità economico finanziaria delle attività è determinato in base ai limiti alle spese di personale e alle spese per indebitamento, secondo la seguente formula:

$$I \text{ SEF} = A/B$$

A = 0,82 x (FFO + Fondo programmazione triennale + Contribuzione netta studenti – Fitti passivi)

B = Spese di personale + oneri ammortamento mutuo

L'indicatore deve avere un valore atteso > 1

Oltre agli indicatori di cui sopra è opportuno prendere in considerazione le risultanze della Situazione amministrativa al 31/12/2012, cioè l'importo dell'avanzo di amministrazione quota libera ovvero del disavanzo di amministrazione. Trattasi delle risultanze delle gestioni relative agli esercizi finanziari 2012 e precedenti. Il valore atteso è dato dal riscontro di un valore positivo (avanzo) e non negativo (disavanzo).

Relativamente all'esercizio 2012 sono stati calcolati, sulla base di informazioni rilevate dal MIUR, i seguenti indicatori

- Indicatore per l'applicazione del limite massimo delle spese di personale

Spese di personale	€ 40.631.897
Contributi statali + contribuzione studentesca	€ 54.499.022
Indicatore spese di personale 2012	74,56%

- Indicatore per l'applicazione del limite massimo di indebitamento

Oneri ammortamento mutuo (capitale più interessi)	€ 1.406.629
Entrate complessive – spese di personale – fitti passivi	€ 12.921.724
Indicatore indebitamento	10,89%
Indebitamento residuo	€ 0

- Indicatore per l'applicazione del limite massimo della contribuzione studentesca

Contribuzione studentesca compresi i fuori corso	€ 8.342.750
Contribuzione studentesca esclusi i fuori corso	€ 6.135.725
FFO	€ 44.425.319

Indicatore contribuzione studentesca 18,78% con applicazione della precedente normativa

Indicatore contribuzione studentesca 13,81% con applicazione della nuova normativa

- Indicatore di sostenibilità economico finanziaria delle attività

I SEF = A/B

A = 0,82 x (54.499.022 – 945.401) = 43.913.969

B = 40.631.897 + 1.406.629 = 42.038.526

I SEF = 1,0446

- Avanzo di amministrazione quota libera al 31/12/2012

Avanzo di amministrazione complessivo	€ 61.290.326,69 di cui
Avanzo di amministrazione quota vincolata	€ 53.537.629,60
Avanzo di amministrazione quota libera	€ 7.752.697,09 di cui già utilizzato
Avanzo di amministrazione presunto quota libera	€ 4.620.449,54
Avanzo di amministrazione disponibile	€ 3.132.247,55

Come si è potuto vedere tutti gli indicatori sono determinati entro i limiti stabiliti dalla Legge.

Vercelli 9 luglio 2012

Il Dirigente
(dott. Paolo Pasquini)