



Relazione al Rendiconto Finanziario dell'Esercizio 2009

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. 47/2009 prot. n. 2.428 del 04/02/2009. Il Collegio dei Revisori dei Conti, per il triennio 2009/2011, risulta così composto:

- Dott. Fabrizio Ariotti, consigliere della Corte dei Conti – Presidente;
- Dott. Giovanni Criscuoli, Dirigente del MiUR;
- Dott. Giancarlo Giordano, dirigente del Ministero dell'Economia e della Finanza;
- Dott. Marcello Camozzi, esperto iscritto all'albo dei revisori contabili;
- Dott. Lodovico Di Carlo, esperto iscritto all'albo dei revisori contabili.

Il Nucleo di Valutazione è stato nominato con Decreto del Rettore n. 97/2009 prot. n. 3910 del 23/02/2009 per il quadriennio 2009/2012, ed è composto dalle seguenti persone:

- Prof. Fabio Gastaldi

- Prof. Marcello Carmagnani
- Prof. Giovanni Del Tin
- Dott.ssa Alessandra Indelicato
- Dott.ssa Emma Varasio.

Riferimento normativo

In ottemperanza a quanto previsto dal comma 26 del Disciplinare tecnico in materia di misure minime di sicurezza - allegato B al D.Lgs. N.196 del 30.06.2006, si dà atto dell'avvenuto aggiornamento, in data 31.03.2010, del Documento Programmatico sulla Sicurezza di cui all'art. 34, comma 1, lett. g) del D.Lgs. N. 196/2003.

RELAZIONE CONTABILE

Il servizio di cassa dall'esercizio 1999 all'esercizio 2009 è stato svolto dalla Banca Intesa Sanpaolo Spa.

In sede di redazione del bilancio di previsione 2009 è stata data attuazione all'art. 39 che prevede la classificazione del bilancio in Unità Previsionali di Base (UPB), titoli e categorie. Il capitolo rappresenta l'unità elementare del bilancio ai soli fini della gestione e della rendicontazione.

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.

Ai sensi dell'art. 1 comma 79 della legge 30 dicembre 2004, n. 311 (Legge Finanziaria 2005) al fine di sperimentare gli effetti del superamento del sistema di tesoreria unica, il Ministro dell'Università e della Ricerca, ha individuato con decreto del 18/02/2005 le università per le quali dall'anno 2005 i trasferimenti statali affluiscono direttamente ai tesoriери degli enti. Con il predetto decreto sono stati altresì definiti i criteri, le modalità e i tempi della sperimentazione del sistema informativo delle operazioni degli Enti Pubblici (SIOPE) relativamente sia alle entrate sia alle spese. Dal 1° novembre 2005 la sperimentazione è stata estesa anche all'Università degli Studi del Piemonte Orientale. Il bilancio di previsione 2009, 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. 302 in data 27/02/2009, ha quantificato in € 59 milioni il fabbisogno complessivo dell'Ateneo (Amministrazione, Facoltà e Dipartimenti), successivamente incrementato a € 62 milioni con nota prot. 1335 del 5/11/2009.

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).

L'avvio della sperimentazione Siope aveva avuto come effetto secondario l'uscita dell'Ateneo dal sistema di Tesoreria Unica. Il trasferimento di fondi da parte del Ministero avveniva pertanto tramite accredito diretto sul conto corrente bancario dell'Ateneo in percentuali fisse del fabbisogno ogni due mesi, e 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. Tale attività non può prescindere dall'analisi dei flussi relativi ai trasferimenti interni e dalla capacità dei Centri di Gestione Autonoma di attrarre risorse.

Nel corso del 2009 l'Amministrazione ha trasferito a Facoltà e Dipartimenti l'importo netto di € 11.791.391,05, pari al 19% 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%

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.

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

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 nell'esercizio 2009 rispetto al 2010, di circa 250 mila euro (tab. 2).

Il Bilancio Consuntivo dell'Esercizio Finanziario 2009 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 per l'anno 2009 del Rendiconto Finanziario conforme ai criteri di classificazione enunciati nel Decreto M.U.R.S.T. 9/2/1996, emanato in ottemperanza alla legge 5 agosto 1978 n° 468 art. 22 comma 2 e 3 e alla legge 9 maggio 1989 n° 168 art. 7 comma 6, 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 anteriori;
- le somme versate in tesoreria e quelle pagate per ciascun capitolo di bilancio distintamente in conto competenza e in conto residui;

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

Il risultato finanziario complessivo della gestione 2009 è dato dall'Avanzo di Amministrazione che è la risultante algebrica del fondo di cassa al 31 dicembre 2009 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 € 122.409.535,22 a € 145.188.584,12.

A seguito dell'approvazione del Bilancio Consuntivo 2008 è stata deliberato un maggiore avanzo di amministrazione vincolato pari ad € 9.011.483,46.

E' stato altresì determinato un maggiore avanzo libero pari ad € 9.460.099,14, utilizzato per l'importo di € 7.755.892,00.

Nell'esercizio 2009 non è stata deliberata la distribuzione di una quota di avanzo di amministrazione pari ad € 1.704.207,14.

La situazione di competenza è riassunta nella seguente tabella:

Tabella 3

Consuntivo 2009	Iniziali	Variazioni	Definitive
<i>Avanzo di Amministrazione 2008</i>	€ 42.992.232,58	€ 18.471.582,60	€ 61.463.815,18
<i>Totale Entrate (prev. bilancio 2009)</i>	€ 92.617.302,64	€ 9.146.761,24	€ 101.764.063,88
<i>Quota avanzo non deliberato</i>		-€ 1.704.207,14	-€ 1.704.207,14
<i>Totale Spese (prev. bilancio 2009)</i>	€ 135.609.535,22	€ 25.914.136,70	€ 161.523.671,92
<i>Totale a Pareggio</i>	€ 135.609.535,22	€ 25.914.136,70	€ 161.523.671,92

Le Entrate accertate (al netto delle partite di giro) sono state di € 87.907.371,87 di cui incassate € 41.330.040,60 (a fronte di entrate accertate nel 2008 pari a € 82.655.553,61 di cui incassate € 26.450.393,24) e le spese impegnate (al netto delle partite di giro) di € 83.710.184,57 di cui pagate € 76.541.657,60 (a fronte di spese impegnate nel 2008 pari a € 83.787.243,65 di cui pagate € 70.806.589,53).

Tabella 4

	Accertate/Impegnate	Incassate/Pagate
Entrate	€ 87.907.371,87	€ 41.330.040,60
Uscite	€ 83.710.184,57	€ 76.541.657,60

La gestione di competenza ha generato un incremento dell'Avanzo di amministrazione pari ad € 4.197.187,30 al netto delle partite di giro. Tale risultato è dipeso dalla reiscrizione in conto competenza del contributo della Fondazione CARIPLO per la realizzazione del campus "Ex-Caserma Perrone" pari ad € 3.976.854,00 ex accertamento 2006 della Provincia di Novara. Ovviamente tale importo è confluito nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione.

Al netto di tale contributo, il maggior avanzo di competenza è pari ad 328.838,72.

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

Tabella 5

	Correnti		Conto capitale		Totale	
	Accertate/Impegnate	Incassate/Pagate	Accertate/Impegnate	Incassate/Pagate	Accertate/Impegnate	Incassate/Pagate
Entrate	€ 76.522.799,03	€ 40.641.086,77	€ 11.384.572,84	€ 688.953,83	€ 87.907.371,87	€ 41.330.040,60
Uscite	€ 74.554.352,48	€ 70.272.615,45	€ 9.155.832,09	€ 6.269.042,15	€ 83.710.184,57	€ 76.541.657,60

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 6

<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)

Gli importi accertati in entrata al titolo 2 “Contributi derivanti da contratti convenzioni e accordi” sono riferiti a voci in conto corrente per l’importo di € 6.352.208,64 quali finanziamenti per indennità di medici ospedalieri (€ 4.555.326,14), contributi per l’assunzione di personale docente (€ 1.045.748,50), contributi per posti aggiunti di medici specializzanti (€ 512.000,00), finanziamento di corsi di master (€ 82.470,50) e il contributo della provincia di Alessandria per l’affitto di nuovi spazi € 77.466,50. Le entrate in conto capitale sono pari ad 4.723.952,28 di cui € 3.976.854,00 relativi al riaccertamento del contributo per la realizzazione del Campus “ex-caserma Perrone” dalla Fondazione CARIPLO ed € 29.329,00 relativi al progetto di ricerca “Hysyvision”.

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

Tabella 7

<u>Esercizio</u>	<u>Accertamenti</u>	<u>Impegni</u>	<u>(+) Generazione / (-) Utilizzo</u> <u>Avanzo Amministrazione</u>
<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

L’avanzo di amministrazione dell’esercizio 2009 è pari ad € 58.207.862,52 e la composizione tra quota vincolata (passata da € 50.503.567,42 ad € 52.527.527,10) e libero (da € 10.960.247,76 a € 5.680.247,62) con una riduzione di oltre 5 milioni è dovuto in parte all’assegnazione al Centro per lo Sviluppo di Procedure Amministrative per il progetto “reti e sicurezza informatica” ed in parte al suo utilizzo per la gestione corrente. La percentuale di quota vincolata è pari al 90%, con un incremento del 8% rispetto all’esercizio 2008, come si può vedere nella tabella sotto riportata:

Tabella 8

Esercizio	(+) Generazione / (-) Utilizzo Avanzo Amministrazione	Avanzo di amministrazione complessivo	Quota vincolata		Quota libera
			importo	%	
<u>1999</u>	€ 25.273.357,55	€ 25.273.357,55	€ 557.870,60	2%	€ 24.715.486,95
<u>2000</u>	€ 1.655.135,00	€ 32.860.105,21	€ 6.597.755,63	20%	€ 26.262.349,58
<u>2001</u>	-€ 3.341.579,00	€ 30.559.095,88	€ 4.277.503,44	14%	€ 26.281.592,44
<u>2002</u>	-€ 5.232.167,00	€ 26.219.638,13	€ 4.324.860,98	16%	€ 21.894.777,15
<u>2003</u>	€ 542.377,00	€ 28.645.271,84	€ 19.727.201,15	69%	€ 8.918.070,69
<u>2004</u>	€ 4.369.469,31	€ 41.530.576,75	€ 30.149.642,20	73%	€ 11.380.934,55
<u>2005</u>	€ 1.310.836,21	€ 43.121.470,58	€ 30.193.920,02	70%	€ 12.927.550,56
<u>2006</u>	€ 10.921.037,62	€ 61.406.851,05	€ 50.878.939,27	83%	€ 10.527.911,78
<u>2007</u>	€ 1.612.746,74	€ 62.141.561,93	€ 51.748.457,50	83%	€ 10.393.104,43
<u>2008</u>	-€ 1.131.690,04	€ 61.463.815,18	€ 50.503.567,42	82%	€ 10.960.247,76
<u>2009</u>	€ 4.197.187,30	€ 58.207.774,72	€ 52.522.629,46	90%	€ 5.685.145,26

Come si evince dai dati sopra esposti, nell'esercizio 2009 la gestione di competenza ha comportato l'incremento di una quota dell'avanzo di amministrazione per circa € 4,2 milioni dovuto come indicato in precedenza alla reiscrizione in conto competenza di un residuo attivo del 2006 relativo al finanziamento della Fondazione CARIPLO alla Provincia di Novara per la realizzazione del campus universitario.

E' inoltre utile segnalare che nell'esercizio 2006 è stato deciso 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).

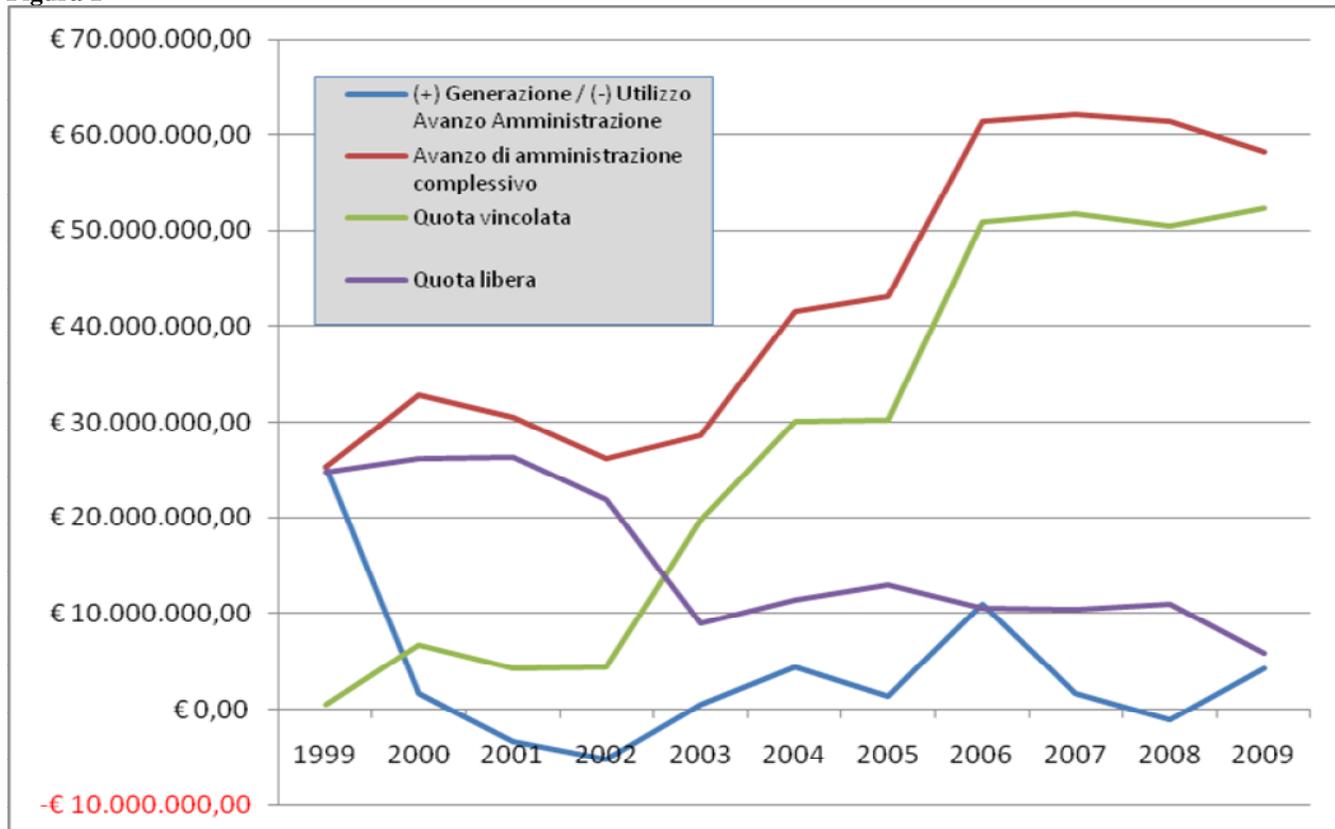
Tale operazione, necessaria per semplificare la gestione delle spese in conto capitale, ha comportato un forte incremento della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2006.

Questo principio è stato mantenuto nella determinazione dell'avanzo per l'esercizio 2009 in cui però, ovviamente, sono considerati solo gli stanziamenti in conto competenza.

I residui attivi risultanti dalla gestione di competenza dell'anno 2009, al netto delle partite di giro ammontano a € 46.911.094,48, mentre quelli passivi a € 7.177.747,13.

I dati esposti sono interpretabili nel seguente grafico:

Figura 1



Gestione residui

I Residui attivi, derivanti da esercizi precedenti ammontano, al 31/12/2009, a € 11.540.221,88:

Tabella 9

Eserc.Mov.	Residui Iniziali	Residui finali	Riscossioni	Residui Attivi
2000	€ 10.340,15	€ 10.340,15	€ 0,00	€ 10.340,15
2001	€ 2.375,70	€ 2.375,70	€ 0,00	€ 2.375,70
2003	€ 53.954,72	€ 51.645,68	€ 0,00	€ 51.645,68
2004	€ 2.864.934,35	€ 60.689,26	€ 7.795,24	€ 52.894,02
2005	€ 955.644,40	€ 944.188,76	€ 441.875,96	€ 502.312,80
2006	€ 10.683.428,91	€ 5.434.714,54	€ 527.295,69	€ 4.907.418,85
2007	€ 4.460.546,52	€ 4.418.673,83	€ 3.598.169,70	€ 820.504,13
2008	€ 56.433.623,26	€ 56.393.627,25	€ 51.200.896,70	€ 5.192.730,55
Totale	€ 75.464.848,01	€ 67.316.255,17	€ 55.776.033,29	€ 11.540.221,88

I residui attivi dell'esercizio 2000 e 2001 sono relativi a depositi cauzionali;

I residui attivi del 2003 sono relativi per € 51,6 mila a trasferimenti dal Comune e dalla Provincia di Vercelli quale ultima quota dell'Accordo di Programma per la costituzione dell'Ateneo e per la restante parte a trasferimenti interni all'Ateneo;

I residui attivi del 2004 sono relativi per € 52,8 mila a contributi e trasferimenti dalla Regione Piemonte e per la restante parte a trasferimenti interni.

I residui attivi del 2005 sono relativi per € 450 mila a contributi dalla Regione Piemonte suddivisi fra Lauree Professionalizzanti (€ 100 mila) e Bando Cipe 2004 (€ 350 mila) e per € 55 mila circa a trasferimenti dal MIUR relativi a progetti Firb 2001 e 2003.

I residui attivi del 2006 sono relativi per € 650 mila circa a contributi e trasferimenti dalla Regione Piemonte suddivisi fra Lauree Professionalizzanti e Bando Cipe, per € 70 mila a trasferimenti da Enti pubblici e privati, per € 20 mila a trasferimenti interni all'Ateneo, per oltre € 4 milioni per la realizzazione del Campus Universitario in Novara suddivisi tra la Regione Piemonte (€ 2.152.945,00), la Provincia di Novara (€ 1.000.000,00) ed il Comune di Novara (€1.000.000,00).

I residui attivi del 2007 sono relativi per € 400 mila a trasferimenti da Enti pubblici e privati per progetti di ricerca e borse di dottorato, per € 321 mila a trasferimenti Regione Piemonte per il co-finanziamento di assegni di ricerca, per € 110 mila a trasferimenti interni all'Ateneo, come da allegato n.2.

Tabella 10

Esercizio	Accertamenti FISR - FIRB	Residui Attivi
2005	FIRB 2001 - L. Marchese prog. RBNE017MB5_002 - 50% assegnazione imp. 98/05	€ 47.783,00
2005	FIRB 2001 - accertamento quota per assegnazione luglio 2005	€ 198.712,00
2006	Finanziamento per progetto FIRB RBINO4BYZ7 Algoritmi per la scoperta e il ritrovamento di patterns	€ 24.290,00
2006	Finanziamento FIRB 2003 Perulli di cui € 30.060,00 accertati nel 2005 (695/05)	€ 70.140,00
2007	Saldi Progetti FIRB 2001 (20% RBNE017MB5_002, Marchese Leonardo), (Gaudino, Dianzani, Stanghellini)	€ 92.098,00
2008	FIRB - assegnazione ministeriale progetto specifico RCNE063ZN8 - Prof. Cremaschi	€ 89.950,00
	TOTALE	€ 522.973,00

In merito agli importi sopra indicati dovuti dal MiUR al 31/12/2008, per il finanziamento dei progetti di ricerca scientifica sul Fondo per gli investimenti della ricerca di base (Firb) e sul Fondo integrativo speciale ricerca (Fisr) che l'Ateneo ha ovviamente iscritto in bilancio come residui attivi il Collegio dei Revisori dei Conti aveva reso noto "l'incertezza di riscossione di tali residui attivi relativi agli esercizi fino al 2005, atteso che a livello nazionale il MiUR è nella difficoltà di disporre l'erogazione delle somme indicate".

Negli ultimi giorni dell'esercizio 2009 sono stati riscossi residui attivi FIRB per € 370.939,00 e rimangono iscritti a bilancio per l'importo di € 152.034,00.

La segnalazione del Collegio dei Revisori dei Conti era dovuta ad una rigida applicazione da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze nei confronti del MiUR dell'istituto della perenzione amministrativa. Il Collegio dei Revisori ha anche raccomandato una scelta prudentiale dell'Amministrazione sull'aspettativa dell'utilizzo di tali residui e l'adozione di atti mirati.

Residui attivi non riaccertati:

Tabella 11

EsercMov	Versante	Somma di Importo
2003	Dipartimento Scienze Econ. e Met. Quant.	-€ 2.309,04
2003 Totale	-	-€ 2.309,04
2004	Fondazione Cassa di Risparmio di Torino	-€ 2.750.000,00
	Regione Piemonte	-€ 54.245,09
2004 Totale	-	-€ 2.804.245,09
2005	Ministero per i Beni e le Attività Culturali	-€ 11.331,89
	Regione Piemonte	-€ 123,75
2005 Totale	-	-€ 11.455,64

2006	Associazione ARS.UNI.VCO	-€	9.950,00
	Dipartimento Scienze Chim.Alim.Farmaceut.Farmacol.	-€	6.072,20
	Diversi	-€	4.438,17
	E.DI.S.U. Piemonte	-€	1.400,00
	Fondazione Cassa di Risparmio di Torino	-€	1.250.000,00
	Provincia di Novara	-€	3.976.854,00
2006 Totale		-€	5.248.714,37
2007	Associazione ARS.UNI.VCO	-€	9.550,00
	Beneficiari diversi	-€	32,03
	COSPA S.r.l.	-€	0,50
	Dipartimento Scienze Chim.Alim.Farmaceut.Farmacol.	-€	18.234,23
	Diversi	-€	2.368,08
	Fondazione Cassa di Risparmio di Alessandria	-€	11.687,85
2007 Totale		-€	41.872,69
2008	Apollonia & Fama Implant S.r.l.	-€	576,00
	Azienda Ospedaliera Sant'Anna di Como	-€	0,52
	Azienda Sanitaria Locale n. 12	-€	3,00
	Azienda Sanitaria Locale n. 20	-€	2,50
	Diversi	-€	14,50
	MIUR	-€	33.475,00
	Università degli Studi del Piemonte Orientale	-€	5.921,49
	Università degli Studi di Siena	-€	2,50
	Università degli Studi di Torino	-€	0,50
2008 Totale		-€	39.996,01
Totale complessivo		-€	8.148.592,84

I residui attivi del 2004 e 2006 non riaccertati dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Torino si riferiscono per un importo complessivo di € 4.000.000,00 per il contributo per la realizzazione della ristrutturazione dell'edificio "EX-Ospedale" Militare in Alessandria. Tale credito è stato eliminato dalle scritture in relazione all'impossibilità di realizzazione dell'opera, in quanto, a seguito dell'effettuazione di specifiche indagini strutturali da parte del gruppo di progettazione, è risultato che un'intera ala dell'edificio deve essere demolita e ricostruita.

I residui attivi ridotti nei confronti della Regione Piemonte (€ 54.245,09 nel 2004 ed € 123,75 nel 2005) si riferiscono ai progetti di ricerca Cipe 2003 per i quali sono stati spesi e rendicontati minori importi rispetto al finanziamento regionale a causa delle rinunce di borsisti attivati nei vari progetti. Nell'esercizio 2005 inoltre sono stati cancellati € 11.331,89, quali rimborsi per personale del Piemonte Orientale in distacco presso Ministero per i beni e le attività culturali, divenuti inesigibili. Relativamente all'esercizio 2006 è stato cancellato anche il residuo attivo della Provincia di Novara per la realizzazione del campus "Ex-caserma Perrone" pari ad € 3.976.854,00, il quale è stato reiscritto in conto competenza con nuovo versante la Fondazione CARIPLO. Dall'associazione

ARS.UNI.VCO. sono stati cancellati € 9.950,00 nel 2005 ed € 9.550,00 nel 2006 a causa dell'inerzia dei Centri di Gestione Autonomina nella gestione degli assegni di ricerca finanziati, per la restante parte è stato richiesto ai medesimi centri il rimborso delle quote anticipate all'amministrazione. Negli esercizi 2006 e 2007 sono stati ridotti accertamenti provenienti da persone fisiche relativi a recuperi e conguagli e da trasferimenti interni dal Dipartimento di Scienze Chimiche Alimentari, Farmaceutiche e Farmacologiche pari complessivamente ad € 24.315,43 per Borse di Dottorato di Ricerca non attivate, € 11.687,85 dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Alessandria per una minore rendicontazione nel progetto "ricerca chiama impresa". Nel 2008 infine sono stati ridotti € 33.475,00 relativi ai progetti PRIN 2007 in quanto tali fondi non sono stati utilizzati ed € 5.921,49 relativi a recuperi e conguagli su stipendi.

I Residui passivi, derivanti da esercizi precedenti ammontano, al 31/12/2009, ad € 2.880.392,19:

Tabella 12

Eserc.Mov.	Residui Iniziali	Importo Corrente	Pagamenti	Residui Passivi
2000	€ 27.200,88	€ 27.200,88	€ 186,40	€ 27.014,48
2001	€ 6.821,80	€ 6.821,80	€ 0,00	€ 6.821,80
2002	€ 46.368,80	€ 46.368,80	€ 0,00	€ 46.368,80
2003	€ 86.330,21	€ 86.330,21	€ 11.634,12	€ 74.696,09
2004	€ 108.707,20	€ 108.707,20	€ 21.477,80	€ 87.229,40
2005	€ 186.983,97	€ 156.983,97	€ 1.000,00	€ 155.983,97
2006	€ 616.567,10	€ 613.151,44	€ 540.173,10	€ 72.978,34
2007	€ 2.216.784,09	€ 2.072.410,70	€ 1.755.024,17	€ 317.386,53
2008	€ 14.918.450,95	€ 14.400.874,92	€ 12.308.962,14	€ 2.091.912,78
Totale	€ 18.214.215,00	€ 17.518.849,92	€ 14.638.457,73	€ 2.880.392,19

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. 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 € 695.365,08, riconducibili ad economie di spesa ed arrotondamenti. In particolare circa € 154 mila si riferiscono a minori spese per utenze e gestioni edifici da parte del Rettorato e dei Centri di Gestione Autonoma. 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 2009 l'Avanzo è stato determinato in € 58.207.774,72 come risulta dalla situazione amministrativa, con un decremento di € 3.256.040,46 rispetto all'avanzo dell'esercizio precedente.

Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2009:

<u>SITUAZIONE AMMINISTRATIVA</u>			
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EFFETTIVO			
AL 31 Dicembre 2009			
<u>Fondo di cassa</u>			
Fondo di cassa al 01/01/2009		€	4.213.182,17
Riscossioni effettuate nel corso del 2009	competenza	€	56.423.034,96
	residui	€	55.776.033,29
Pagamenti effettuati nel corso del 2009	competenza	€	91.959.107,21
	residui	€	14.638.457,73
<u>Avanzo di cassa al 31/12/2009</u>		€	9.814.685,48
<u>Residui attivi</u>			
Residui attivi di esercizi pregressi al 01/01/2009		€	75.464.848,01
Residui attivi di esercizi pregressi riscossi		€	55.776.033,29
Residui attivi di esercizi pregressi non riaccertati		€	8.148.592,84
Residui attivi di esercizi pregressi riaccertati al 31/12/2009		€	11.540.221,88
Residui attivi dell'esercizio in chiusura		€	46.911.094,48
<u>Residui attivi totali</u>		€	58.451.316,36

<u>Residui passivi</u>			
Residui passivi di esercizi pregressi al 01/01/2009	€		18.214.215,00
Residui passivi di esercizi pregressi pagati	€		14.638.457,73
Residui passivi di esercizi pregressi non riaccertati	€		695.365,08
Residui passivi di esercizi pregressi riaccertati al 31/12/2009	€		2.880.392,19
Residui passivi dell'esercizio in chiusura	€		7.177.834,93
<u>Residui passivi totali</u>	€		10.058.227,12
<u>Avanzo di amministrazione effettivo</u>			
Avanzo di cassa al 31/12/2009	€		9.814.685,48
Residui attivi dell'esercizio in chiusura	€		58.451.316,36
Residui passivi dell'esercizio in chiusura	€		10.058.227,12
<u>Avanzo di amministrazione effettivo</u>	€		58.207.774,72
Avanzo presunto al 31/12/2009 (Bilancio preventivo 2010)	€		34.531.768,14
Avanzo effettivo al 31/12/2009	€		58.207.774,72
<u>Maggiore Avanzo</u>	€		23.676.006,58
		<u>Vincolato</u>	<u>Libero</u>
Avanzo presunto al 31/12/2009	€	31.760.647,08	€ 2.771.121,06
Avanzo effettivo al 31/12/2009	€	52.522.629,46	€ 5.685.145,26
<u>Maggiore Avanzo</u>	€	20.761.982,38	€ 2.914.024,20

L'Avanzo di Amministrazione quota libera ha avuto un decremento di € 5.275.102,50 rispetto al 2008 (precedente quota libera € 10.960.247,76). La riduzione della quota libera dell'Avanzo di Amministrazione è dovuto in parte all'assegnazione al Centro per lo Sviluppo di Procedure Amministrative per il progetto "reti e sicurezza informatica" ed in parte al suo utilizzo nell'esercizio 2009.

Una parte di tale avanzo è già stata iscritta in bilancio, in quanto in sede di predisposizione del bilancio di previsione dell'Esercizio Finanziario 2010 era stato individuato presuntivamente e prudenzialmente un Avanzo di Amministrazione di € 34.531.768,14 di cui € 31.760.647,08 vincolato ed € 2.771.121,06 libero.

Un ulteriore quota pari ad € 746.227,26 è stata iscritta a bilancio con il Consiglio di Amministrazione del 26 Marzo 2010. Con delibere 2/2010/6.1, 2/2010/6.2 e 2/2010/6.3 sono stati riportati nell'esercizio 2010 le quote vincolate per il Fondo Comune di Ateneo, gli assegni di ricerca e borse di studio al fine di poter essere utilizzate.

Il maggiore Avanzo di Amministrazione pari ad € 23.676.006,58, è suddiviso, sempre secondo quanto riportato nella situazione amministrativa, in Avanzo libero da vincoli € 2.914.024,20 ed in Avanzo con vincoli di destinazione € 20.761.982,38 da iscrivere, sempre secondo necessità e man mano che viene realizzato, nei capitoli di bilancio individuati.

In merito all'Avanzo di Amministrazione è opportuno chiarire alcuni aspetti di fondamentale importanza.

L'Avanzo di Amministrazione è una posta di bilancio che deve essere valutata con estrema prudenza e che può essere utilizzata solo nel momento della sua realizzazione.

Esemplificando l'Avanzo di Amministrazione è la risultante algebrica di:

Avanzo di cassa al 31/12 (segno positivo)

Residui attivi al 31/12 (segno positivo)

Residui passivi al 31/12 (segno negativo)

Premesso che l'Avanzo di cassa dell'Ateneo al 31/12 è prevalentemente 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.

La maggior parte dei residui attivi dell'Ateneo deriva da finanziamenti statali e di Enti Pubblici e da trasferimenti interni.

Tabella 13

Provenienza Residui attivi	Residui attivi 2009	Residui attivi anni precedenti	Totale complessivo
Altro	€ 10.006.682,79	€ 4.287.145,47	€ 14.293.828,26
Regione	€ 2.436.000,00	€ 6.619.732,90	€ 9.055.732,90
Stato	€ 31.831.594,05	€ 201.231,83	€ 32.032.825,88

Trasferimenti interni	€ 2.636.817,64	€ 432.111,68	€ 3.068.929,32
<u>Totale complessivo</u>	<u>€ 46.911.094,48</u>	<u>€ 11.540.221,88</u>	<u>€ 58.451.316,36</u>