



Università degli Studi del Piemonte Orientale "Amedeo Avogadro"

Relazione al Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2006

PREMESSE

Il Bilancio annuale di previsione è formulato in termini di competenza e con carattere autorizzatorio secondo quanto previsto dall'art. 32 I° comma del Regolamento di Ateneo.

Il Bilancio di competenza è adottato anche dai Centri di Gestione Autonoma (Facoltà e Dipartimenti) istituiti nell'Ateneo.

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 nel Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 18/02/2005 che ha dettato la codificazione, le modalità e i tempi per l'attuazione del sistema SIOPE per le Università.

Il Bilancio 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

Il bilancio è articolato in titoli e categorie le cui previsioni formano oggetto di approvazione; il capitolo rappresenta l'unità elementare del bilancio ai soli fini della gestione e della rendicontazione e la previsione per capitoli non è oggetto di approvazione ai sensi dell'art. 32, comma 6 del citato Regolamento.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Quale prima posta delle entrate, in ottemperanza all'art. 33 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la finanza e la contabilità, viene inserito l'Avanzo di Amministrazione presunto al 31 dicembre 2005. Questo si compone di una quota vincolata e di una quota libera ed ammonta complessivamente ad €26.237.391,37 determinato come di seguito:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2005

<u>Fondo di cassa presunto al 31/12/2005</u>	<u>€ 5.659.208,00</u>
Residui attivi di esercizi precedenti non riscossi al 05/09/2005	€ 29.741.054,59
Accertamenti dell'esercizio in corso non riscossi al 05/09/2005	€ 50.916.726,08
Accertamenti presunti dal 5/9/2005 al 31/12/2005	€ 7.605.086,00
Incassi presunti dal 5/9/2005 al 31/12/2005	€ 29.016.320,00
Residui attivi da non riaccertare	€ 47.837,24
<u>Residui attivi presunti al 31/12/2005</u>	<u>€ 59.198.709,43</u>
Residui passivi di esercizi precedenti non pagati al 5/9/2005	€ 18.364.058,51
Impegni dell'esercizio in corso non pagati al 5/9/2005	€ 45.794.625,20
Impegni presunti dal 5/9/2005 al 31/12/2005	€ 2.635.394,25
Pagamenti presunti dal 5/9/2005 al 31/12/2005	€ 28.000.000,00
Residui passivi da non riaccertare	€ 173.551,90

Residui passivi presunti al 31/12/2005 € **38.620.526,06**

Avanzo di Amministrazione presunto al 31/12/2005 € **26.237.391,37**

Avanzo vincolato € **20.052.418,37**

Avanzo libero € **6.184.973,00**

L'importo di €20.052.418,37 è vincolato per le seguenti spese:

<u>Tipologia</u>	<u>spesa</u>	<u>Importo</u>	<u>Codice</u>
Dottorati di ricerca	Borse dottorato DM 20/10/2003 (2006/2009) fin.Miur 3 anni	380.215,00	203
Dottorati di ricerca	Borse dottorato finanziate da CGA	197.488,00	203
Dottorati di ricerca	Borse dottorato posti aggiunti (2006/2008)	170.041,00	203
Dottorati di ricerca	Borse dottorato Regione Piemonte	207.368,00	203
Dottorati di ricerca	Borse dottorato Regione Piemonte - Discaff	23.686,00	203
Dottorati di ricerca in consorzio	Dottorati in consorzio - quota Dipartimenti	62.158,00	203
Specializzazioni mediche	Borse di specializzazione medica - posti aggiunti (14 borse)	162.442,00	203
Quote in conto capitale vincolate per CGA	Dip Scienze Giuridiche	67.139,40	701
Quote in conto capitale vincolate per CGA	Dip Scienze Mediche	78.048,83	701
Quote in conto capitale vincolate per CGA	Dip Semeq	21.157,52	701
Quote in conto capitale vincolate per CGA	Facoltà Giurisprudenza	1.754.735,59	701
Accantonamenti di legge	Accantonamenti per riduzione 15 % spese correnti	921.889,53	402
Assegni di ricerca	Assegni di ricerca deliberati nel 2005 - lordo	448.674,00	103
Assegni di ricerca	Assegni di ricerca deliberati nel 2005 - carico ente	51.326,00	103
Rientro dei cervelli	Professori a contratto lordo - Bellosta 2006	33.892,70	101
Rientro dei cervelli	Professori a contratto carico Ente previdenziali Bellosta 2006	4.226,42	101
Rientro dei cervelli	Professori a contratto carico Ente IRAP Bellosta 2006	2.880,88	101
Stipendi personale docente	PO/PA lordo arretrati anni precedenti	359.712,00	101
Stipendi personale docente	PO/PA carico Ente previdenziali arretrati a. p.	87.050,00	101
Stipendi personale docente	PO/PA carico Ente TFS arretrati a. p.	22.661,00	101

Stipendi personale docente	PO/PA carico Ente IRAP arretrati a. p.	30.575,00	101
Stipendi personale docente	RU lordo arretrati anni precedenti	115.107,00	101
Stipendi personale docente	RU carico Ente previdenziali arretrati a. p.	27.855,00	101
Stipendi personale docente	RU carico Ente TFS arretrati a. p.	7.251,00	101
Stipendi personale docente	RU carico Ente IRAP arretrati a. p.	9.784,00	101
Mutuo	Rimborso mutui 2006/2007	2.690.000,00	403
Piano triennale	Campus quota UPO	3.860.201,00	501
Piano triennale	Ristrutturazione Ex ospedale Militare- fondi disponibili a bilancio	6.750.000,00	501
Piano triennale	Manutenzione straordinaria Palazzo Bellini	915.000,00	501
Arretrati Personale Tecnico Amministrativo	Tecnici ed amministrativi di ruolo lordo arretrati a. p.	320.000,00	102
Arretrati Personale Tecnico Amministrativo	Tecnici ed amministrativi di ruolo carico Ente previdenziali arretrati a. p.	77.440,00	102
Arretrati Personale Tecnico Amministrativo	Tecnici ed amministrativi di ruolo carico Ente contributo Inpgi arretrati a. p.	3.000,00	102
Arretrati Personale Tecnico Amministrativo	Tecnici ed amministrativi di ruolo carico Ente TFS/TFR arretrati a. p.	18.176,00	102
Arretrati Personale Tecnico Amministrativo	CEL a tempo indeterminato lordo arretrati a. p.	30.000,00	102
Arretrati Personale Tecnico Amministrativo	CEL a tempo indeterminato carico Ente previdenziali arretrati a. p.	7.260,00	102
Arretrati Personale Tecnico Amministrativo	CEL a tempo indeterminato carico Ente IRAP arretrati a. p.	2.550,00	102
Arretrati Personale Tecnico Amministrativo	CEL a tempo indeterminato carico Ente TFS/TFR arretrati a. p.	1.704,00	102
Arretrati Personale Tecnico Amministrativo	Tecnici ed amministrativi a tempo determinato lordo arretrati a. p.	80.000,00	102
Arretrati Personale Tecnico Amministrativo	Tecnici ed amministrativi a tempo determinato carico Ente previdenziali arretrati a. p.	19.360,00	102
Arretrati Personale Tecnico Amministrativo	Tecnici ed amministrativi a tempo determinato carico Ente TFR arretrati a. p.	4.544,00	102
Arretrati Personale Tecnico Amministrativo	Tecnici ed amministrativi a tempo determinato carico Ente altri contributi arretrati a. p.	1.288,00	102
Arretrati Personale Tecnico Amministrativo	Tecnici ed amministrativi a tempo determinato carico Ente IRAP arretrati a. p.	6.800,00	102
Arretrati Personale Tecnico Amministrativo	CEL a tempo determinato lordo arretrati a. p.	15.000,00	102
Arretrati Personale Tecnico Amministrativo	CEL a tempo determinato carico Ente previdenziali arretrati a. p.	363,00	102
Arretrati Personale Tecnico Amministrativo	CEL a tempo determinato carico Ente TFR arretrati a. p.	852,00	102
Arretrati Personale Tecnico Amministrativo	CEL a tempo determinato carico Ente altri contributi arretrati a. p.	241,50	102
Arretrati Personale Tecnico Amministrativo	CEL a tempo determinato carico Ente IRAP arretrati a. p.	1.275,00	102
Totale		20.052.418,37	

L'avanzo di amministrazione libero, di € 6.184.973,00 è stato destinato prevalentemente al finanziamento di attività in conto capitale, della ricerca scientifica e a borse di studio e interventi a favore degli studenti:

<u>Attività</u>	<u>Importo</u>	<u>Codice</u>
Acquisto apparecchiature e strumenti per l'informatizz.	€ 353.000,00	502
Acquisto arredi e mobili per locali ad uso specifico	€ 515.000,00	502
Altri beni materiali	€ 10.000,00	502
Apparati di rete per fibra ottica	€ 60.000,00	502
Assegnazione ai CGA per esigenze straordinarie	€ 250.000,00	701
Borse di Dottorato di ricerca	€ 120.495,00	203
Fondo brevetti	€ 40.000,00	502
Impianti e attrezzature generiche	€ 510.000,00	501
Interventi edilizi su fabbricati residenziali	€ 500.000,00	501
Mutuo - quota interessi	€ 420.000,00	303
Orientamento	€ 98.478,00	301
Promozione pubblicitaria	€ 100.000,00	301
Rimborso tasse e contributi studenti	€ 740.000,00	203
Borse di studio per scuole di specializzazione	€ 34.000,00	203
Servizi agli studenti	€ 20.000,00	203
Software e assistenza informatica	€ 474.000,00	301
Spin off	€ 50.000,00	701
Trasferimenti ai CGA per il finanziamento della Ricerca	€ 1.890.000,00	701
<u>Totale complessivo</u>	<u>€ 6.184.973,00</u>	

ENTRATE

○ **TITOLO I: CONTRIBUZIONE STUDENTESCA**

CATEGORIE: 101 - Tasse e contributi corsi di Laurea e 102 - Tasse e contributi studenti altri corsi universitari

Codice entrata	Voce	Dettaglio	Codice spesa	Entrate 2006	Destinazione vincolata a spese 2006
101	Contribuzione studentesca	contributi studenti II rata a.a. 05/06		6.600.000,00	
		tasse studenti I rata a.a. 06/07		1.600.000,00	
102	Contribuzione scuole di specializzazione	Contribuzione studentesca II rata 05/06 + I rata 06/07	701	300.000,00	240.000,00
	Esami di Stato	Spese per esami di Stato	202	70.000,00	70.000,00

La previsione è stata effettuata considerando l'evoluzione storica del numero degli iscritti e del gettito derivante dalla contribuzione studentesca e la deliberazione del Senato Accademico del 02/05/2005 concernente i criteri relativi alla contribuzione studentesca per l'anno accademico 2005/2006. La previsione relativa alla contribuzione studentesca per i corsi di laurea è contenuta nei limiti del 20%, così come stabilito dall'art.5 del DPR 25/07/1997 n. 306. La posta in entrata è

in diretta correlazione con i rimborsi tasse agli studenti, la cui previsione ammonta ad € 700.000,00 (cat. 203 delle spese), oltre ad €40.000 quale premio per i migliori laureati.

Rispetto alle previsioni dell'esercizio 2005 è stato previsto un contenuto aumento della contribuzione studentesca sulla base dell'aumento del numero di iscritti che si è verificato nell'Anno Accademico in corso.

○ **TITOLO II: CONTRIBUTI DERIVANTI DA CONTRATTI CONVENZIONI E ACCORDI**

CATEGORIA : 201 - Contributi derivanti da contratti convenzioni e accordi

Codice entrata	Voce	Dettaglio	Codice spesa	Entrate 2006	Destinazione vincolata a spese 2006
201	Indennità personale convenzionato con Aziende Ospedaliere	PO/PA lordo	101	1.850.000,00	1.850.000,00
		PO/PA carico ente irap	101	157.250,00	157.250,00
		PO/PA carico ente previdenziali	101	447.700,00	447.700,00
		PO/PA carico ente TFS	101	99.900,00	99.900,00
		RU lordo	101	500.000,00	500.000,00
		RU carico ente irap	101	42.500,00	42.500,00
		RU carico ente previdenziali	101	121.000,00	121.000,00
		RU carico ente TFS	101	27.000,00	27.000,00
	Indennità personale univ. Conv. SSN			3.245.350,00	3.245.350,00
	Organizzazione di progetti Socrates 06/07	Borse di studio UE 2006/2007	203	35.000,00	35.000,00
	Organizzazione di progetti Socrates 06/07			35.000,00	35.000,00
	Piano triennale	Campus Novara finanziamento Cariplo	501	3.976.854,00	3.976.854,00
	Piano triennale	Campus finanziamento Comune Novara	501	1.000.000,00	1.000.000,00
		Campus finanziamento Provincia Novara	501	1.000.000,00	1.000.000,00
		Campus finanziamento Regione Piemonte	501	2.152.945,00	2.152.945,00
				8.129.799,00	8.129.799,00

Le entrate previste nella categoria ammontano a € 11.410.149,00 e sono destinate per € 3.280.350,00 a specifiche attività gestite dall'Amministrazione quali programmi di mobilità Socrates-Erasmus, finanziati dall'Agenzia Nazionale Socrates, e Indennità ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. 21/12/1999 n° 517 da corrispondere al personale universitario che presta servizio presso cliniche ed istituti universitari di ricovero e cura convenzionati con l'Ospedale Maggiore della Carità di Novara, con altre Aziende Ospedaliere e con la Fondazione Maugeri.

L'importo di € 8.129.799,00 è invece destinato alla realizzazione del Campus Universitario in Novara, nell'area dell'ex Caserma Perrone, attualmente già sede della Facoltà di Economia e dove trovano collocazione alcune aule della Facoltà di Medicina e Chirurgia. Al finanziamento dell'opera hanno contribuito, attraverso la stipula di uno specifico Accordo di Programma, la Regione Piemonte, la Provincia e il Comune di Novara e la Fondazione Cariplo. Tali finanziamenti determinano una differenza positiva delle previsioni di entrata rispetto a quelli dell'esercizio 2005.

o **TITOLO III: ENTRATE DA TRASFERIMENTI**

CATEGORIA : 301- Assegnazioni correnti dallo stato

Codice entrata	Voce	Dettaglio	Codice spesa	Entrate 2006	Destinazione vincolata a spese 2006
301	Finanziamenti MIUR	FFO		42.800.000,00	85% spese di personale
		Spese per portatori di handicap	203	20.000,00	20.000,00
		Dottorati e borse post lauream	203	500.000,00	500.000,00
		Assegni di ricerca	103	400.000,00	400.000,00
		Sanatoria situazioni debitorie		500.000,00	
		Sostegno studenti iscritti a CDL classi 21,25,32 e 37 Fac. Sc.ze MFN	203	20.000,00	20.000,00
	Specializzazioni mediche	Borse di specializzazione medica - ministero (190 borse)	203	2.204.570,00	2.204.570,00

La categoria accoglie la previsione di entrate per finanziamenti dal Ministero diverse da quelle previste in base ad accordi e convenzioni. Le entrate totali ammontano a €46.444.570,00 di cui € 42.800.000,00 per FFO e la restante parte per borse di studio e interventi a favore degli studenti disabili. L'importo previsto quale FFO è stato determinato in relazione all'assegnazione provvisoria consolidata per il 2005 (€42,779 milioni di Euro).

Rispetto alla previsione iniziale dell'esercizio 2005, l'FFO consolidato è stato incrementato di circa 5 milioni di euro.

L'FFO è destinato, in base a quanto stabilito dal Senato Accademico per l'85% a spese di personale e per la restante parte alla copertura di spese di funzionamento dell'Ateneo.

CATEGORIA : 302 - Trasferimenti correnti da altri soggetti

La categoria ospita i finanziamenti regionali per il progetto "Lauree Professionalizzanti" destinati alle Facoltà di Scienze Politiche, Economia e Scienze M.F.N. per la gestione delle specifiche attività. L'importo ammonta ad €584.783,60 ed è destinato ai seguenti progetti del quarto ciclo:

Corsi di Laurea		Importo
<i>Promozione e Gestione del Turismo (Economia)</i>	€	165.600,00
<i>Corso di laurea in servizi alle imprese e alle organizzazioni (Scienze Politiche)</i>	€	120.546,00
<i>Corso di laurea in Servizio Sociale (Asti) (Scienze Politiche)</i>	€	69.454,80
<i>Corso di laurea in Servizio Sociale (Novara) (Scienze Politiche)</i>	€	69.454,80
<i>Corso di laurea in Informatica (Scienze MFN)</i>	€	127.728,00
Azioni di sistema		
<i>Azioni di sostegno individuali per il riequilibrio della sex-ratio nel settore turistico (Economia)</i>	€	32.000,00

Rispetto all'esercizio 2005 le previsioni di entrata dei finanziamenti regionali per il progetto "Lauree Professionalizzanti" si sono ridotte a causa dell'ultimazione dei seguenti progetti del terzo ciclo :

Corsi di Laurea

Promozione e Gestione del Turismo (Economia)
Corso di laurea in servizi alle imprese e alle organizzazioni (Scienze Politiche)
Corso di laurea in Servizio Sociale (Asti) (Scienze Politiche)
Corso di laurea in Servizio Sociale (Novara) (Scienze Politiche)

Azioni di sistema

Azioni di sostegno individuali per il riequilibrio della sex-ratio nel settore turistico (Economia)
Tecnologie di apprendimento a distanza e e-learning (Scienze Politiche)

CATEGORIA : 303 - Assegnazioni in conto capitale dallo Stato

Codice entrata	Voce	Dettaglio	Codice spesa	Entrate 2006	Destinazione vincolata a spese 2006
303	Piano triennale	Finanziamento Miur per edilizia generale	501	1.200.000,00	1.200.000,00
	PRIN (quota Miur)	Trasferimenti per il finanziamento della Ricerca	701	1.000.000,00	1.000.000,00
	Firb	Trasferimenti per Ricerca - Firb 2003	701	100.000,00	100.000,00

Le entrate della categoria riguardano i finanziamenti dal Miur per edilizia generale e per ricerca scientifica. Per l'edilizia generale e dipartimentale è stato prevista in via cautelativa solo la somma di €1.200.000,00. Tale la previsione determina un sostanziale incremento delle previsioni di Entrata in conto capitale dallo Stato, rispetto alle previsioni dell'esercizio 2005.

L'importo di €1.000.000 relativo alla ricerca scientifica di interesse nazionale è previsto in uscita interamente come trasferimento ai Dipartimenti.

CATEGORIA : 304 - Trasferimenti in conto capitale da altri soggetti

La categoria prevede un'entrata di €1.250.000,00 quale contributo da parte della Fondazione Cassa di Risparmio di Torino per la ristrutturazione della sede della Facoltà di Giurisprudenza. Il finanziamento complessivo della Fondazione CRT per l'opera ammonta ad €4.000.000,00, di cui € 2.750.000,00 già accertati e vincolati in Avanzo di Amministrazione Presunto, mentre l'ultima tranche di € 1.250.000,00 è prevista in entrata nell'esercizio 2006. La Fondazione ha di recente comunicato che tale contributo sarà messo a disposizione con modalità da concordare preventivamente con l'Amministrazione universitaria.

Nel bilancio di previsione per l'Esercizio Finanziario 2005 non erano stati previsti introiti in questa categoria.

○ TITOLO IV: ALTRE ENTRATE

CATEGORIA : 401 - Vendita di beni e servizi e entrate patrimoniali

Nella categoria è prevista l'entrata per una consulenza conto terzi la cui fatturazione avverrà interamente nell'esercizio 2006.

CATEGORIA : 402 - Redditi e proventi vari

Nella categoria si prevede l'entrata di €40.000,00 per interessi attivi su conto corrente bancario. La previsione, notevolmente più elevata rispetto alle previsioni 2005, è dovuta alla prossima uscita dal

Sistema di Tesoreria Unica prevista entro l'esercizio 2005. Si prevede pertanto un aumento delle giacenze medie sul conto corrente bancario con un sostanziale aumento degli interessi attivi, in quanto viene applicato un tasso pari a quello applicato alle principali operazioni di rifinanziamento dell'Eurosistema aumentato di 0,05 punti percentuali con capitalizzazione trimestrale.

CATEGORIA : 403 - Poste correttive e compensative di spese

Nella categoria si prevede l'entrata di €40.000,00, quale quota a carico del personale docente, per i buoni pasto utilizzati per il servizio sostitutivo di mensa.

CATEGORIA : 404 - Accensione prestiti

Non si prevedono entrate per questa categoria

o **TITOLO V: TRASFERIMENTI INTERNI**

CATEGORIA : Trasferimenti interni

Codice entrata	Voce	Dettaglio	Codice spesa	Entrate 2006	Destinazione vincolata a spese 2006	
501	Banche dati Biblioteche	Accesso a banche dati	301	43.000,00	43.000,00	
	Imposte e tasse	IVA	303	180.000,00	180.000,00	
	Assegni di ricerca	Assegni di ricerca finanziati da Dip.ti	103	351.000,00	351.000,00	
	Supplenze		Supplenze finanziate da Facoltà – irap	101	19.216,00	19.216,00
			Supplenze finanziate da Facoltà – lordo	101	226.074,00	226.074,00
			Supplenze finanziate da Facoltà - previdenziali	101	54.710,00	54.710,00

La categoria ospita tutti i trasferimenti interni che l'Amministrazione deve introitare dalle Strutture (Facoltà e Dipartimenti) dell'Ateneo. I trasferimenti interni non possono trovare collocazione in altre categorie di entrata del bilancio.

In particolare sono previsti trasferimenti da parte dei Centri di Gestione Autonoma per il pagamento di supplenze e assegni per la collaborazione all'attività di ricerca deliberati dagli organi delle Facoltà e dei Dipartimenti.

Sono inoltre previsti trasferimenti per il rimborso di somme anticipate dall'Amministrazione per Iva commerciale e intracomunitaria e adesione a banche dati.

Le previsioni di entrata sono state effettuate sulla base degli importi previsti nel 2005. Rispetto alle previsioni definitive dell'Esercizio 2005 la categoria presenta una riduzione di entrate dovuta al fatto che, generalmente, i trasferimenti dai Centri di Gestione Autonoma all'Amministrazione per il pagamento di supplenze, assegni di ricerca e banche dati vengono deliberati dalle Facoltà e dai Dipartimenti nel corso dell'Esercizio.

○ **TITOLO VI: PARTITE DI GIRO**

CATEGORIA: Partite di Giro

Le Partite di giro comprendono le entrate e le spese che si effettuano per conto di terzi:

- depositi cauzionali;
- tassa regionale per il Diritto allo Studio
- imposta di bollo assoluta in modo virtuale sull'iscrizione a Corsi di Laurea

La categoria non verrà utilizzata per l'introito delle ritenute e degli oneri sociali sulle retribuzioni da versare all'Erario, alla Regione Piemonte e agli Enti Previdenziali, in quanto trattasi di spese che troveranno esatta collocazione nei capitoli di bilancio relativi alle diverse tipologie di personale universitario.

<u>SPESE</u>

○ **TITOLO I: RISORSE UMANE**

Il Titolo è articolato in 4 categorie che individuano nella sostanza le spese che dovrà sostenere l'Ateneo per il pagamento delle competenze fisse ed accessorie al personale:

CATEGORIA: 101 - Spese per il personale docente (competenze fisse ed accessorie)

CATEGORIA: 102 - Spese per il personale tecnico e amministrativo (competenze fisse ed accessorie)

CATEGORIA: 103 - Spese per altre tipologie di personale

CATEGORIA: 104 - Altri oneri per il personale

Nelle previsioni di spesa la tradizionale suddivisione degli importi di spesa in “importo lordo” e “quote a carico Ente” è stata sostituita, come già nel bilancio di previsione per il 2005, fermo restando i capitoli di spesa relativi alle competenze lorde, da una suddivisione per tipologia di ritenute e quindi maggiormente analitica e dettagliata. Questo in relazione alla nuova classificazione delle entrate e delle spese richiesta a livello ministeriale, prima con la codifica prevista dal Decreto sull’omogenea rendicontazione dei conti nelle Università e poi con la nuova codifica SIOPE introdotta dal DM 18/2/2005 e che dovrà essere adottata dal 2006 da tutte le Università. Sono stati inoltre istituiti capitoli ad hoc per gli aumenti stipendiali per il 2005 così come richiesto dalla circolare del Ministero dell’Economia e delle Finanze n. 51 del 27 novembre 2003. Sono stati anche istituiti capitoli ad hoc per il pagamento delle competenze stipendiali relative ad anni precedenti (arretrati stipendiali), così come previsto nella codifica Miur, al fine di rendere maggiormente evidenti le spese per stipendi e altri assegni fissi di competenza rispetto a quelle riferite ad esercizi precedenti. In particolare sono stati previsti circa € 660.000 per il pagamento di arretrati stipendiali per conferme e ricostruzioni di carriera del personale docente.

Nella categoria “Spese per il personale docente” sono state previste anche spese per €300.000 per affidamenti e supplenze finanziate dalle Facoltà. Sono inoltre state previste le spese per l’indennità di carica per le cariche accademiche (Rettore, Prorettore, Presidi di Facoltà e Direttori di Dipartimento), le spese per l’indennità di cui all’art. 6 del D.Lgs. 21/12/1999 n. 517 per il personale universitario convenzionato con il Servizio Sanitario Nazionale. Le spese per quest’ultima indennità sono in definitiva a carico delle Aziende Ospedaliere convenzionate e sono direttamente correlate agli introiti previsti nella categoria 201 delle Entrate “Contributi derivanti da contratti, convenzioni e accordi”.

Le spese delle categorie “Spese per il personale docente” e “Spese e per il personale tecnico ed amministrativo” si possono riassumere come segue:

	Competenza	Arretrati	Totale
Spese personale docente	25.115.501	659.995	25.775.496
Oneri per aumenti stipendiali	753.466	-	753.466
Indennità di carica	339.009	-	339.009
Supplenze	300.000	-	300.000
Compensi accessori personale docente	-	-	-
Indennità personale univ. conv. SSN	3.245.350	-	3.245.350
Docenti e ricercatori a contratto	41.000	-	41.000
Totale personale docente	29.794.326	659.995	30.454.321
Personale Tecnico Amministrativo (compreso Direttore Amministrativo e Dirigenti)	9.789.270	589.854	10.379.124

Oneri per aumenti stipendiali	842.305	-	842.305
Trattamento CCI personale TA	720.000	-	720.000
Altri compensi accessori al personale TA	30.294	-	30.294
Trattamento accessorio Dirigenti	50.426	-	50.426
Totale personale tecnico amministrativo	11.432.295	589.854	12.022.149
Totale complessivo	41.226.621	1.249.849	42.476.470

Le spese per gli stipendi ed altri assegni fissi del personale di ruolo sono contenute nei limiti del 90% del Fondo di Finanziamento Ordinario previsto in entrata al tit II cat 3 cap 1, come stabilito dall'art.51 legge 27/12/97 n° 449.

Il Senato Accademico ha indicato nell'85% del FFO la quota destinata agli stipendi e agli altri assegni fissi del personale. In particolare in data 27/9/2004 il Senato Accademico ha deliberato di rideterminare l'incidenza delle nuove spese per il personale docente e tecnico amministrativo rispettivamente nel 68% e nel 32% per le nuove assegnazioni, riconfermando le precedenti deliberazioni.

Personale docente (stip. ed altri assegni fissi)	€	25.868.967
Personale tecnico ed amministrativo (stip. ed altri assegni fissi esclusi gli emolumenti del Direttore Amministrativo)	€	10.493.613
Totale	€	36.362.580

La spesa complessiva massima prevista per gli stipendi ed altri assegni fissi per il personale di ruolo, per il personale tecnico ed amministrativo a tempo determinato e per i collaboratori ed esperti linguistici risulta essere dell'85 % della quota di FFO consolidata. Non rientrano nel computo sopraindicato le spese per il personale tecnico ed amministrativo a tempo determinato finanziate con altri fondi sulla base di specifici progetti (lauree professionalizzanti regionali, ecc.).

Gli oneri per gli aumenti stipendiali del personale docente sono stati previsti nel 3% dello stanziamento delle relative spese.

La percentuale di aumento prevista per il personale tecnico ed amministrativo può apparire elevata, in realtà è giustificata dal fatto che gli stipendi del personale tecnico ed amministrativo sono calcolati sui valori del Ccnl biennio economico 2002/2003, per cui dovranno essere erogati, al momento della pubblicazione dei Ccnl relativi agli anni considerati, gli aumenti contrattuali per gli anni 2004, 2005 e 2006. Il ritardo nell'approvazione dei Ccnl giustifica la previsione

dell'importo di circa 840.000 €uro, interamente finanziato con la quota vincolata dell'Avanzo di Amministrazione, per la corresponsione degli aumenti stipendiali.

Gli aumenti annuali del personale docente sono invece stabiliti ed erogati anno per anno.

CATEGORIA: 103 - Spese per altre tipologie di personale

Nella categoria "Altre tipologie di personale" rientrano le spese per gli Assegni per la collaborazione ad attività di ricerca, per i lavoratori interinali, per i lavoratori socialmente utili e per i collaboratori coordinati e continuativi.

Per quanto concerne gli Assegni per la collaborazione ad attività di ricerca è previsto l'importo di circa € 1.251.000 relativo per circa € 500.000 ad assegni già attivati, in parte finanziati dai Dipartimenti e in parte finanziati dall'Amministrazione, per €351.000 per l'attivazione di nuovi assegni ovvero per il rinnovo dei precedenti finanziati dai Dipartimenti e per €400.000,00 per l'attivazione di nuovi assegni ovvero per il rinnovo dei precedenti finanziati dall'Amministrazione. Nel caso in cui per il 2006 venga assegnato dal Miur un importo superiore potranno essere attivati/rinnovati ulteriori Assegni.

Per la voce "Lavoratori interinali" sono state previste spese per € 45.000 per un lavoratore interinale per la Facoltà di Economia e per eventuali altre esigenze che si dovessero presentare.

La previsione di spesa in questa categoria è notevolmente inferiore rispetto alle previsioni iniziali e definitive 2005, in quanto allo stato attuale non è possibile conoscere il numero di assegni che i Dipartimenti intendono attivare con finanziamento in tutto o in parte a loro carico. L'importo indicato è solo una previsione.

CATEGORIA: 104 - Altri oneri per il personale

Nella categoria sono previste spese varie per il personale per un ammontare di €858.000,00, tali spese sono riconducibili a spese per la formazione, buoni pasto, commissioni di concorso, missioni, accertamenti sanitari, denunce di infortunio e iscrizione a ordini. E' inoltre previsto un contributo di €30.000 per il Circolo Sport, Cultura e Tempo Libero dei dipendenti.

Per quanto concerne il servizio di erogazione dei buoni pasto la previsione di spesa è di € 490.000.

<u>Codice spesa</u>	<u>Voce</u>	<u>Dettaglio</u>	<u>Spese 2006</u>
104	Commissione di Ateneo per le Biblioteche	Indennità di missione e rimborsi spese personale	5.000,00
		Spese per la formazione del personale	15.000,00
	Concorsi	Compensi a commissioni di	

	concorso	40.000,00
CST	Circolo Sport Cultura e Tempo Libero	30.000,00
Formazione di base del personale	Spese di formazione	70.000,00
Formazione specialistica del personale	Spese di formazione	50.000,00
Funzionamento	Spese di vestiario per il personale	10.000,00
Iscrizione ordini	Altri oneri per il personale	2.000,00
Missioni	Indennità di missione e rimborsi spese professori	2.000,00
	Indennità di missione e rimborsi spese ricercatori	1.000,00
Missioni personale Tecnico Amministrativo	Missioni varie	67.000,00
Servizio mensa	Spese per erogazione buoni pasto	490.000,00
Spese per accertamenti sanitari	Accertamenti sanitari	41.000,00
	Altri oneri per il personale -pratiche inail	35.000,00
Totale complessivo		858.000,00

○ **TITOLO II: SPESE PER ATTIVITA' CULTURALI E ISTITUZIONALI**

CATEGORIA: 201 - Spese per il funzionamento degli organi

La categoria ospita la previsione di spesa per il pagamento dei gettoni di presenza per il Consiglio di Amministrazione e dei compensi per il Nucleo di Valutazione e per il Collegio dei Revisori dei Conti per l'importo di € 215.000,00, oltre ad € 65.000,00 per rimborsi spese di missione a componenti di organi istituzionali.

CATEGORIA: 202 - Spese per attività culturali e di cooperazione

Nella categoria sono previste spese per attività culturali e di cooperazione, quali l'organizzazione di convegni e conferenze di Ateneo, l'inaugurazione dell'Anno Accademico, le quote associative a consorzi, le spese di internazionalizzazione oltre alle spese per Esami di Stato.

Queste ultime sono riferite ai seguenti esami di Stato, per l'importo di €160.000,00, per i quali si prevedono introiti derivanti dalla contribuzione per €70.000,00:

Assistente Sociale	Biologo	Dottore Commercialista
Farmacista	Medico Chirurgo	Ragioniere e Perito Commerciale
Infermiere	Fisioterapista	Tecnico di laboratorio biomedico

Le spese della categoria ammontano complessivamente ad €312.000,00

Codice spesa	Voce	Dettaglio	Spese 2006	Entrate 2006
202	Convegni e Congressi	Organizzazione di convegni	32.000,00	
	Esami di Stato	Spese per esami di Stato	160.000,00	70.000,00
	Inaugurazioni	Organizzazione di inaugurazioni	60.000,00	
	Partecipazione a consorzi ed enti	Quote associative a consorzi e associazioni	60.000,00	
Totale complessivo			312.000,00	70.000,00

E' stato previsto complessivamente un importo inferiore a quello indicato nel bilancio di previsione per l'Esercizio Finanziario 2005, in quanto nel 2005 erano state programmate le inaugurazioni degli Anni Accademici 2004/2005 e 2005/2006, mentre nel 2006 è programmata l'inaugurazione dell'Anno Accademico 2006/2007 per cui si prevede una riduzione di spesa.

CATEGORIA: 203 - Spese per borse di studio e interventi a favore degli studenti

La categoria prevede le seguenti tipologie di spese per un importo complessivo di €5.376.463,00, di cui € 3.982.968,00 finanziati da specifiche entrate di competenza o da Avanzo di Amministrazione Presunto vincolato:

Codice spesa	Voce	Dettaglio	Codice entrata	Spese 2006	Entrate 2006	
203	Collaborazioni a tempo parziale - 150 ore	Collaborazioni part time studenti ex art. 13 L. 390/91		60.000,00		
	Comitato sportivo Universitario	Comitato Sportivo Universitario		70.000,00		
	Consorzio ALMALAUREA	Banca dati Almalaurea		40.000,00		
	Diritto allo studio		Contributi a studenti o associazioni studentesche		65.000,00	
			Spese per l'assistenza a portatori di handicap	301	150.000,00	20.000,00
	Dottorati di ricerca		Borse dottorato Ateneo - (borsa + maggioraz. periodi all'estero)	301	518.131,00	500.000,00
			Borse dottorato DM 20/10/2003 (2006/2009) fin.Miur I,II, III anno	Avanzo Presunto	380.215,00	380.215,00
			Borse dottorato DM 20/10/2003 (2006/2009) Ateneo IV anno + inps carico ente		78.678,00	
Borse dottorato finanziate da CGA			Avanzo	197.488,00	197.488,00	

		Presunto		
	Borse dottorato posti aggiunti finanziati da terzi (2006/2008)	Avanzo Presunto	170.041,00	170.041,00
	Borse dottorato Regione Piemonte	Avanzo Presunto	207.368,00	207.368,00
	Borse dottorato Regione Piemonte - Discaff	Avanzo Presunto	23.686,00	23.686,00
Dottorati in consorzio	Dottorati in consorzio - quota Amministrazione		23.686,00	
	Dottorati in consorzio - quota Dipartimenti	Avanzo Presunto	62.158,00	62.158,00
ECDL (patente europea computer)	Skill cards		5.000,00	
Corsi post lauream	Scuola estiva in Diritto ed Economia del Farmaco		6.800,00	
Organizzazione di progetti Socrates 06/07	Borse di studio UE 2006/2007	201	35.000,00	35.000,00
	Integrazione alle Borse UE 2006/2007		80.000,00	
	Organizzazione di viaggi di istruzione per gli studenti		20.000,00	
Rimborso tasse e contributi studenti	Rimborso tasse e contributi studenti		700.000,00	
Rimborso tasse e contributi studenti - migliori laureati	Premio migliori laureati		40.000,00	
Servizi agli studenti	Call center		20.000,00	
Sostegno studenti iscritti a CDL classi 21,25,32 e 37 Fac. Sc.ze MFN	Rimborso tasse e contributi studenti	301	20.000,00	20.000,00
Specializzazioni mediche	Borse di specializzazione medica – ministeriali (190 borse)	301	2.204.570,00	2.204.570,00
	Borse di specializzazione medica - posti aggiunti (14 borse)	Avanzo Presunto	162.442,00	162.442,00
Specializzazioni	Borse di specializzazione in Patologia Clinica		34.000,00	
Tirocini/stage	Convenzione CRUI		2.200,00	
Totale complessivo			5.376.463,00	3.982.968,00

- Borse di studio per la Frequenza ai corsi di Dottorato di Ricerca, il cui importo complessivo ammonta a €1.661.451,00. Tale importo è da riferire per €1.575.607,00 a Dottorati di ricerca con sede amministrativa presso l'Ateneo e per €85.844,00 a Dottorati di Ricerca con sede amministrativa presso altri Atenei. La copertura finanziaria dei corsi di Dottorato è garantita da finanziamenti esterni e da fondi dei Dipartimenti, accertati nell'esercizio 2005 e vincolati in bilancio, oltre che dalla previsione di competenza per €500.000 di provenienza ministeriale.
- Borse di studio per la Frequenza ai corsi di Specializzazione in Patologia Clinica: la previsione di spesa di €34.000,00 è stata posta interamente a carico dell'Amministrazione.

- Borse di studio per la frequenza delle Scuole di Specializzazione in Area Medica il cui importo complessivo presunto ammonta a €2.367.012,00. La copertura finanziaria delle borse per la frequenza delle Scuole di Specializzazione è interamente garantita da finanziamenti ministeriali previsti in entrata in competenza per l'importo di €2.204.570,00 e da finanziamenti esterni, accertati nell'esercizio 2005 e vincolati in avanzo di amministrazione.
- Borse di mobilità studenti Socrates per l'anno accademico 2006/2007, finanziate dall'Agenzia nazionale Socrates per € 35.000,00 con integrazione da parte dell'Amministrazione per l'importo di €80.000,00.
- Spese per l'organizzazione di progetti Socrates, finanziate dall'Agenzia nazionale Socrates-Erasmus.
- Convenzioni per stage e tirocini e corsi post lauream a carico dell'Amministrazione per € 8.000,00.
- Collaborazioni studenti part-time per €60.000,00, a carico dell'Amministrazione.
- Convenzioni per l'assistenza a studenti portatori di handicap per €150.000, finanziate per €20.000 da fondi ministeriali.
- Contributi ad attività culturali ad associazioni studentesche per € 65.000,00, oltre ad € 70.000 per il Comitato Sportivo Universitario.
- Rimborsi tasse studenti per €700.000,00 e premi ai migliori studenti laureati per €40.000.
- Sostegno agli studenti iscritti a CDL classi 21,25,32 e 37 della Fac. Scienze MFN per € 20.000 su fondi ministeriali.
- Servizi vari agli studenti per € 65.000, quali indagini e servizi Almalaurea, ECDL, call center.

La previsione di spesa in questa categoria è esattamente in linea con le previsioni iniziali del 2005, mentre risulta essere inferiore rispetto alle previsioni definitive 2005. Questo è determinato dal fatto che, allo stato attuale, non è possibile conoscere il numero di borse di studio che le Facoltà intendono attivare con finanziamento a loro carico. Inoltre con riferimento alle borse di studio per la frequenza alle scuole di specializzazione mediche della Facoltà di Medicina e Chirurgia è stata prevista l'attribuzione di un numero di borse di studio coerente con le ultime assegnazioni ministeriali e non più, come in precedenza, l'attribuzione di un numero di borse di studio pari al numero dei posti a statuto delle relative Scuole. Ovviamente qualora il Miur dovesse attribuire un numero più elevato di borse di studio per medici specializzandi verranno predisposte le necessarie variazioni di bilancio in Entrata e in Uscita.

○ **TITOLO III: SPESE DI FUNZIONAMENTO**

CATEGORIA: 301 - Acquisto beni e servizi

La categoria contiene previsioni per le seguenti voci di spesa:

Codice spesa	Voce	Dettaglio	Spese 2006	
301	Accreditamento Regionale	Collaborazioni occasionali- Valutatore ed Etua	17.000,00	
	Banche dati Biblioteche	Accesso a banche dati	130.000,00	
	Biblioteca Piemonte Orientale	Servizi di pubblicazione	5.000,00	
	Certificazione di qualità	Spese per consulenze	30.000,00	
	Commissione Pari Opportunità	Fondo Commissione Pari Opportunità	10.000,00	
	Consulenza fiscale	Spese per consulenza fiscale 2006	8.500,00	
	Consulenze tecniche	Spese per consulenze tecniche	50.000,00	
		Spese per consulenze per la sicurezza	12.000,00	
	Servizi Ausiliari e informativi	Servizi Ausiliari e informativi	250.000,00	
	Convenzione Fauser	Convenzione per CDL Informatica Novara	75.000,00	
	Funzionamento	Accesso a banche dati		5.000,00
		Acquisto cancelleria, materiale informatico di consumo		50.000,00
		Acquisto carburanti, combustibili e lubrificanti		10.000,00
		Acquisto pubblicazioni, giornali e riviste non inventariabili		36.000,00
		Acquisto stampati e altro materiale di consumo		52.000,00
		Altri servizi (telepass, parcheggi, autolavaggi, necrologi,,)		10.000,00
		Assistenza informatica e manutenzione software		20.000,00
		Guida telefonica		34.000,00
		Manutenzione automezzi		15.000,00
		Manutenzione ordinaria altri beni mobili		10.000,00
		Manutenzione ordinaria apparecchiature		25.000,00
		Noleggi e spese accessorie		30.000,00
		Spese di rappresentanza e per omaggi		5.000,00
		Spese per linee trasmissioni dati		700.000,00
		Spese per servizi ausiliari, trasporti e facchinaggio		5.000,00
		Spese per smaltimento rifiuti speciali		6.000,00
		Spese per telefonia fissa		40.000,00
		Spese per telefonia mobile		20.000,00
	Spese postali e telegrafiche		60.000,00	
	Licenze software vario	Rinnovo licenze e acquisto nuove licenze	120.000,00	
	Manutenzione software vario	Assistenza informatica e manutenzione software	48.000,00	
	Software biblioteche	Licenze per software e procedure informatiche	20.000,00	
	Software contabile	Canone manutenzione annuale	26.000,00	

Amministrazione e CGA		
	Sviluppo e assistenza per personalizzazioni	50.000,00
Software segreterie studenti	Sviluppo e assistenza per personalizzazioni	100.000,00
Software stipendi	Canone annuale	25.000,00
Software presenze	Sviluppo e assistenza per personalizzazioni	30.000,00
Materiale di consumo tecnico	Acquisto materiale informatico e tecnico di consumo	10.000,00
Orientamento	Servizi di pubblicazione (guide studente e orientamento)	33.000,00
	Spese per attività di orientamento pre-universitario -saloni dell'orientamento	80.000,00
Premi di Assicurazione	Premi di assicurazione	260.000,00
Promozione pubblicitaria	Spese di pubblicità	100.000,00
Protocollo informatico	Assistenza informatica e manutenzione software	35.000,00
Pubblicazioni di Ateneo	Servizi di pubblicazione	18.000,00
Segnaletica di indicazione	Acquisto materiale di consumo	10.000,00
Spese di rappresentanza	Spese di rappresentanza e per omaggi	20.000,00
Spese legali	Spese legali	15.000,00
Spese Notarili	Spese notarili	10.000,00
Spese per pubblicità gare	Servizi di pubblicazione	18.000,00
Trasloco e facchinaggio	Spese per servizi ausiliari	20.000,00
Totale complessivo		2.768.500,00

Le previsioni della categoria riguardano spese necessarie al funzionamento dell'Università nel suo complesso. Alcune voci di spesa di particolare impatto sono quelle per "Accesso a banche dati", "Spese di pubblicità e per attività di orientamento", "Premi di assicurazione", "Spese per linee trasmissione dati". Le spese per banche dati vengono rimborsate per il 30% dai Centri di Gestione Autonoma.

L'aumento delle previsioni di spesa in tale categoria è dovuto essenzialmente alle voci "spese per linee trasmissione dati" e "servizi ausiliari e informativi". Con riferimento alle linee trasmissione dati è stato di recente appaltato il servizio di collegamento tra le sedi universitarie con rete a fibra ottica, per cui, nel 2006, per un breve periodo dovranno essere contemporaneamente operativi sia il sistema attuale (rete frame relay a tecnologia tradizionale) sia il nuovo sistema a fibra ottica, con un aumento della spesa, ovviamente per il solo 2006.

Per quanto concerne la voce "servizi ausiliari e informativi" si prevede di esternalizzare, almeno in parte, alcuni servizi ausiliari e informativi relativamente ad alcune sedi universitarie. Trattasi di attività prevista solamente in parte nel 2005.

CATEGORIA: 302 - Spese per gestione edifici

La categoria contiene le previsioni per la gestione degli edifici di competenza dell'Amministrazione, in particolare sono previste le seguenti spese:

Codice spesa	Dettaglio	Spese 2006
302	Spese condominiali (escluse le utenze)	2.000,00
	Spese per affitto locali	1.030.000,00
	Manutenzione ordinaria locali, aree verdi e ascensori	730.000,00
	Spese acqua	5.000,00
	Spese di riscaldamento	200.000,00
	Spese energia elettrica	55.000,00
	Spese pulizie locali	70.000,00
	Spese vigilanza locali e impianti	7.000,00
Totale complessivo		2.099.000,00

Le spese di questa categoria sono riferite ai locali occupati dall'Amministrazione, con l'eccezione delle spese di riscaldamento riferite per € 104.000 ai locali della Facoltà di Scienze Politiche e della Biblioteca della Facoltà di Lettere e Filosofia, delle spese per manutenzione ordinaria e delle spese per locazioni che sono riferite ai seguenti edifici:

- Condominio Protagora – AL – Dipartimento Scienze Giuridiche ed Economiche
- Locali via Mondovì - AL - Dipartimento Scienze Giuridiche ed Economiche
- Centro Agorà – Al – Facoltà Scienze Politiche
- Via Lanza - AL – Segreterie Studenti
- Centro Agorà – Al – Associazioni Studentesche, Centro stella, Progetto Spin off
- Via Bovio 6 – NO – Dipartimento Scienze Chimiche Alimentari, Farmaceutiche e Farmacologiche e CdL Scienza dei Materiali
- Istituto Salesiano – NO- Aule Facoltà di Economia e CdL Servizio Sociale
- Palazzo Dal Pozzo –VC- Amministrazione
- Via G.Ferraris – VC – Biblioteca Dipartimento Studi Umanistici

Le spese della categoria devono essere messe in correlazione con gli importi da assegnare ai Centri di Gestione Autonoma per la gestione degli edifici di loro pertinenza, previste in € 2.950.000. Complessivamente, quindi, le spese di gestione degli edifici universitari ammontano ad un importo superiore ad € 5.049.000, che corrisponde a quasi il 12% dell'importo previsto in entrata quale FFO, con un incremento di circa 250.000 euro rispetto alle previsioni 2005. Tale incremento delle spese è dovuto alla completa attivazione dei primi due lotti della nuova sede per la Facoltà di Scienze MFN (nel 2005 di fatto attivati solo in parte) e di parte del piano terra dell'edificio 11 dell'Ex Wild di Novara per la Facoltà di Farmacia.

CATEGORIA: 303 - Oneri finanziari e tributari

Nella categoria sono previste spese per:

Codice spesa	Voce	Dettaglio	Spese 2006
303	Imposte e tasse	Imposta di bollo	8.000,00
		Imposte sul reddito	50.000,00
		IVA	206.120,00
		Tarsu	100.000,00
	Mutuo	Interessi passivi su mutui	420.000,00
	Registrazione contratti	Imposta di registro - registrazione contratti e verbali di gara	15.000,00
	Spese bancarie e commissioni postali	Postalizzazione bollettini studenti	30.000,00
Totale complessivo			829.120,00

L'importo di €100.000 per la tassa smaltimento rifiuti solidi urbani è riferito a tutte le Strutture universitarie. L'importo di € 206.120 per iva include l'iva per attività commerciale e l'iva intracomunitaria versata dall'Amministrazione per conto dei Centri di Gestione Autonoma, tali importi vengono rimborsati dai CGA nel corso dell'esercizio e sono previsti al titolo 5 categoria 1 delle entrate.

○ **TITOLO IV: ALTRE SPESE**

CATEGORIA: 401 - Poste correttive e compensative di spese correnti

La categoria contiene una previsione di €20.000 per restituzioni e rimborsi diversi.

CATEGORIA: 402 - Spese non classificabili in altre voci

La categoria contiene le seguenti voci:

- Fondo di Riserva: €803.586
- Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli: €10.000
- Somme dovute per sanzioni amministrative: €10.000
- Accantonamento per riduzioni del 15% degli stanziamenti per beni di consumo al 31/12/2002: €921.889,53

Il fondo di riserva è quantificato in misura inferiore al 5% delle spese correnti e in conto capitale previste in bilancio, ad esclusione delle partite di giro, secondo quanto previsto dal Regolamento di Ateneo.

L'aumento alle previsioni di spesa rispetto a quelle iniziali dell'esercizio 2005 è dovuto all'inserimento, già in sede di bilancio di previsione 2006, dell'accantonamento di €921.889,53

per riduzione del 15% degli stanziamenti per beni di consumo al 31/12/2002 secondo quanto disposto con DM del 29/11/2002.

CATEGORIA: 403 - Spese per l'estinzione di prestiti

La categoria contiene una previsione di €2.690.000 per rimborso della quota capitale del mutuo contratto per l'acquisto dell'edificio denominato "Ex Wild" in Novara per gli anni 2006 e 2007. L'importo di €2.690.000 era stato già vincolato in sede di assestamento al bilancio di previsione 2005 con utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione effettivo.

Trattasi di un mutuo a tasso variabile che inciderà in maniera rilevante nei prossimi bilanci fino al 2014.

Anno	Totale Rata	Quota capitale	Interessi
2001	€ 154.630,59	€ -	€ 154.630,59
2002	€ 272.712,17	€ -	€ 272.712,17
2003	€ 1.003.349,01	€ 561.905,06	€ 441.443,95
2004	€ 1.301.066,73	€ 857.834,81	€ 443.231,92
2005	€ 1.755.615,31	€ 1.313.349,87	€ 442.265,43
2006	€ 1.731.093,35	€ 1.342.787,94	€ 388.305,41
2007	€ 1.680.991,51	€ 1.342.787,94	€ 338.203,58
2008	€ 1.633.169,16	€ 1.342.787,94	€ 290.381,22
2009	€ 1.582.355,38	€ 1.342.787,94	€ 239.567,44
2010	€ 1.531.541,60	€ 1.342.787,94	€ 188.753,66
2011	€ 1.480.727,82	€ 1.342.787,94	€ 137.939,88
2012	€ 1.429.914,04	€ 1.342.787,94	€ 87.126,10
2013	€ 821.592,54	€ 780.882,88	€ 40.709,66
2014	€ 499.830,82	€ 484.953,13	€ 14.877,69
2015	€ 29.995,06	€ 29.438,07	€ 557,00

Totale	€16.908.585,09	€13.427.879,39	€3.480.705,70
---------------	-----------------------	-----------------------	----------------------

Il calcolo degli interessi è aggiornato con le rilevazioni al 31/12/2004.

Per gli interessi passivi è stato stanziato l'importo di €420.000 nella categoria "oneri finanziari e tributari", in considerazione del fatto che il mutuo è stato stipulato, come già indicato, con un tasso di interesse variabile che attualmente è pari al 3,02 % annuo.

○

○ **TITOLO V: ACQUISIZIONE DI BENI DUREVOLI E INTERVENTI EDILIZI**

CATEGORIA: 501 - Acquisizione di immobili e interventi edilizi

La categoria contiene le previsioni per l'acquisizione di immobili e per le relative spese di ristrutturazione e manutenzione straordinaria. Sono previste le seguenti spese:

Codice spesa	Voce	Dettaglio	Codice entrata	Spese 2006	Finanziamento in entrata	
501	Piccoli lavori di cablaggio	Piccoli lavori di cablaggio		10.000,00		
	Impianti e attrezzature	Impianti vari		500.000,00		
	Interventi straordinari	Interventi edilizi su fabbricati residenziali		500.000,00		
		Finanziamento miur per edilizia	303	1.200.000,00	1.200.000,00	
	Piano triennale edilizia	Campus in Novara - finanziamento Cariplo		201	3.976.854,00	3.976.854,00
		Campus in Novara - finanziamento Comune Novara		201	1.000.000,00	1.000.000,00
		Campus in Novara - finanziamento Provincia Novara		201	1.000.000,00	1.000.000,00
		Campus in Novara - finanziamento Regione Piemonte		201	2.152.945,00	2.152.945,00
		Campus in Novara - quota Ateneo		Avanzo Presunto	3.860.201,00	3.860.201,00
		Ex ospedale Militare fondi già disponibili a bilancio		Avanzo Presunto	6.750.000,00	6.750.000,00
Ex ospedale Militare quota CRT di competenza 2006			304	1.250.000,00	1.250.000,00	
Manutenzione straordinaria Palazzo Bellini			Avanzo Presunto	915.000,00	915.000,00	
Totale complessivo				23.115.000,00	22.105.000,00	

Per l'edilizia generale e dipartimentale è stato prevista in via cautelativa la somma di € 1.200.000,00, tenendo presente che la nota MIUR 1331 del 16/12/2004 stimava l'assegnazione dell'esercizio 2006 in € 1.729.000,00, precisando però che l'importo avrebbe potuto essere soggetto a variazioni.

Gli interventi previsti per il 2006 per l'importo di € 20.905.000,00 sono da riferirsi alla realizzazione del Campus Universitario in Novara, per € 11.990.000,00, alla nuova sede della Facoltà di Giurisprudenza in Alessandria per €8.000.000 e alla ristrutturazione di Palazzo Bellini in Novara, sede della Facoltà di Medicina e Chirurgia per €915.000. Le tre opere sono finanziate per €8.775.201 dall'Ateneo come segue:

- Campus Universitario €3.860.201
- Nuova sede Facoltà di Giurisprudenza €4.000.000
- Palazzo Bellini: €915.000

La rimanente parte del finanziamento del Campus universitario è stata assicurata attraverso la stipula di uno specifico accordo di programma, come già indicato nella parte di relazione riferita alla categoria 201 delle entrate, dalla Regione Piemonte (€2.152.945), dalla Fondazione Cassa di

Risparmio delle Province Lombarde (€3.976.854), dalla Provincia di Novara (€1.000.000) e dal Comune di Novara (€1.000.000).

Per quanto concerne il Campus Universitario in Novara e la nuova sede della Facoltà di Giurisprudenza in Alessandria sono in corso i Concorsi internazionali di progettazione per l'acquisizione dei progetti con livello di approfondimento pari a quello di un progetto preliminare. Tali lavori sono inizialmente inseriti nel secondo anno (2007) del Piano Triennale 2006/2008 in considerazione del fatto che nell'elenco annuale dei lavori programmati possono essere inseriti, ai sensi del D.M. 22 giugno 2004, solamente quei lavori per i quali è già intervenuta l'approvazione del progetto preliminare. Appena ultimato il concorso di progettazione, indicativamente nei primi mesi del 2006, si procederà ad una modifica del Piano Triennale dell'edilizia ed all'inserimento degli stessi nell'elenco annuale dei lavori del 2006.

Questo ha ovviamente comportato per il 2006 un forte incremento dei programmi edilizi dell'Amministrazione e pertanto un aumento delle previsioni di spesa rispetto alle previsioni sia iniziali che definitive del 2005.

Per la nuova sede della Facoltà di Giurisprudenza la Fondazione Cassa di Risparmio di Torino contribuisce con l'importo di € 4.000.000, di cui € 2.750.000 già vincolati in Avanzo di Amministrazione e €1.250.000 previsti in entrata in competenza nel 2006.

CATEGORIA: 502 - Acquisizione di beni mobili

Codice spesa	Voce	Dettaglio	Spese 2006
502	Apparati di rete per fibra ottica	Apparati di rete	60.000,00
	Arredi	Acquisto arredi e mobili per locali ad uso specifico	515.000,00
	Acquisto software contabilità integrata	Convenzione conto terzi	48.000,00
	Fondo brevetti	Beni immateriali e Fondo Brevetti	40.000,00
	Hardware	Acquisto apparecchiature e strumenti per l'informatizz.	353.000,00
	Segnaletica di emergenza	Altri beni materiali	10.000,00
	Software contabile	Acquisizione software nuovo Dipartimento	4.000,00
Totale complessivo			1.030.000,00

Le spese della categoria non hanno una copertura specifica con entrate per investimento e sono finanziate in massima parte con l'avanzo di amministrazione libero, con l'unica eccezione dell'acquisto della licenza del programma di contabilità integrata per l'Amministrazione e i Centri di Gestione Autonoma, finanziata con un contratto di consulenza conto terzi.

CATEGORIA: 503 - Acquisizione di titoli e partecipazioni

Nella categoria non sono previste spese.

o **TITOLO VI: SPESE PER TRASFERIMENTI E PER COOPERAZIONE**

CATEGORIA: 601 - Spese per trasferimenti correnti e per cooperazione

Nella categoria sono previsti l'importo di € 16.000 per il programma europeo Fullbright, l'importo di € 30.000 per la Convenzione SISS e l'importo di € 10.000 per contributi al Politecnico di Torino per il Centro Studi per la Pace e all'Università di Bologna per il Centro studi Americani.

CATEGORIA: 602 - Spese per trasferimenti in conto capitale e per cooperazione

Nella categoria non sono previste spese.

o **TITOLO VII: TRASFERIMENTI INTERNI**

CATEGORIA: 701 - Trasferimenti interni

Nella categoria sono previste le seguenti assegnazioni ai Centri di Gestione Autonoma:

Codice spesa	Voce	Dettaglio	Spese 2006
701	Assegnazione Budget ai CGA	Budget Biblioteche	500.000,00
		Budget CDL interfaccoltà	180.000,00
		Budget Dipartimenti	850.000,00
		Budget Facoltà	1.950.000,00
		Budget Master in Teledidattica	60.000,00
		CDL Scienza dei Materiali	20.000,00
		Cooperativa Emmaus	160.000,00
		Spese edifici	2.950.000,00
	Progetto Lauree Professionalizzanti	Trasferimenti ai CGA -lauree prof. 2006/2007	584.783,60
	Ricerca scientifica finanziata dall'Ateneo	Trasferimenti per il finanziamento della Ricerca	1.350.000,00
	PRIN (quota Ateneo)	Trasferimenti per il finanziamento della Ricerca	500.000,00
	Contributo di mobilità docenti	Trasferimenti per il finanziamento della Ricerca	40.000,00
	PRIN (quota Miur)	Trasferimenti per il finanziamento della Ricerca	1.000.000,00
	Firb	Trasferimenti per Ricerca - firb 2003	100.000,00
Spin off	Fondo per spin off	50.000,00	
Contributi per convegni	Trasferimenti a CGA per congressi,	65.000,00	

e scambi culturali	convegni	
Stanziamenti per altre esigenze	Trasferimenti correnti	150.000,00
	Trasferimenti per investimento	100.000,00
Contratti e convenzioni	Trasferimenti a CGA per contratti e convenzioni	106.000,00
Contribuzione scuole di specializzazione	Contribuzione studentesca II rata 05/06 + I rata 06/07	240.000,00
Quote in conto capitale vincolate per CGA	Dip Scienze Giuridiche	67.139,40
	Dip Scienze Mediche	78.048,83
	Dip Semeq	21.157,52
	Facoltà Giurisprudenza	1.754.735,59
Totale complessivo		12.876.864,94

Gli stanziamenti a favore delle Facoltà e Dipartimenti, per il funzionamento e per la ricerca scientifica, sono stati incrementati rispetto agli importi iniziali dell'esercizio 2005 di € 732.620,00, come di seguito specificato.

Voce di spesa	Importi iniziali 2005	Importi 2006	Variazione
Contributo di funzionamento Facoltà	1.900.000,00	1.950.000,00	50.000,00
Contributo di funzionamento Dipartimenti	800.000,00	850.000,00	50.000,00
Contributo di funzionamento Biblioteche	450.000,00	500.000,00	50.000,00
Contributo di funzionamento corsi Interfacoltà	180.000,00	180.000,00	0,00
Contributo di funzionamento CdL Scienza Materiali	20.000,00	20.000,00	0,00
Contributo di funzionamento Master in Teledidattica		60.000,00	60.000,00
Cofinanziamento progetti "Internazionalizzazione"/Mobilità Docenti	100.000,00	40.000,00	-60.000,00
Contributo per servizi ausiliari Economia	160.000,00	160.000,00	0,00
Contributo per spese di gestione edifici	2.637.380,00	2.950.000,00	312.620,00
Ricerca Locale	1.180.000,00	1.350.000,00	170.000,00
Cofinanziamento di Ateneo a progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale	400.000,00	500.000,00	100.000,00
Contributi per congressi, convegni e seminari	30.000,00	30.000,00	0,00
Scambi culturali e cooperazioni internazionali	35.000,00	35.000,00	0,00
Totale	7.892.380,00	8.625.000,00	732.620,00

Sono inoltre stati previsti uno stanziamento di € 250.000,00 per far fronte ad esigenze straordinarie connesse alla realizzazione delle nuove sedi e uno stanziamento di €50.000,00 quale fondo per la realizzazione di Spin Off.

Ulteriori assegnazioni ai Centri di Gestione Autonoma derivano da entrate vincolate quali, fondi per Lauree professionalizzanti, trasferimenti dal MIUR per la ricerca (PRIN 2006 e FIRB 2003), 80% della contribuzione studentesca a Scuole di Specializzazione in area medica. L'importo di €

1.921.081,34 è vincolato in avanzo per esigenze di investimento della Facoltà di Giurisprudenza, del Dipartimento Scienze Giuridiche ed Economiche, del Dipartimento Scienze Mediche e del Dipartimento Scienze Economiche e Metodi Quantitativi. E' stato inoltre previsto uno stanziamento di €40.000 per il finanziamento della mobilità internazionale dei docenti, anche per sopperire al fatto che non vi sono notizie di stanziamenti ministeriali destinati agli scambi internazionali. Per il 2005, invece, il DM 5/8/2004 n. 262 art. 23 aveva previsto il cofinanziamento di specifici progetti di internazionalizzazione e, a tale scopo, quale quota dell'Ateneo, era stato stanziato l'importo di €100.000,00.

I finanziamenti relativi alle Facoltà, ai Dipartimenti, ai Corsi di Laurea Interfacoltà e alle Biblioteche verranno ripartiti tra le singole Strutture, conformemente ai criteri che verranno deliberati dal Senato Accademico.

In particolare i budget assegnati alle Facoltà e ai Dipartimenti per il 2006 dovranno essere utilizzati per le seguenti spese:

- servizi agli studenti;
- esigenze di funzionamento delle Strutture incluse le spese di manutenzione ordinaria di importo inferiore a €500 oltre Iva.;
- didattica per l'Anno Accademico 2006/2007;
- esigenze di investimento delle Strutture per tutto l'esercizio finanziario 2005;
- contributi di funzionamento dei corsi per Dottorato di Ricerca.

Le spese di gestione degli immobili adibiti a sede delle Strutture ed in particolar modo, le spese condominiali e le spese di riscaldamento, raffrescamento, energia, acqua e gas, comprensive della manutenzione dei relativi impianti, verranno sopportati direttamente dalle singole Strutture.

Gli importi necessari per sostenere tali spese sono assegnate alla Facoltà o al Dipartimento individuato quale gestore dell'immobile stesso e sono quantificate nella somma rilevata dagli Uffici dell'Amministrazione. Gli importi assegnati avranno destinazione vincolata e potranno essere utilizzati esclusivamente per le spese indicate.

I trasferimenti relativi ai contributi per congressi, seminari, convegni, ecc. e per scambi culturali e relazioni internazionali sono disposti dal Rettore sulla base dei criteri di massima stabiliti dal Senato Accademico. L'importo previsto ammonta ad €65.000,00

Gli importi relativi alle tasse per scuole di specializzazione e contributi per esami di preselezione verranno assegnati, ad incasso avvenuto, ai Centri di Gestione Autonoma competenti nella misura rispettivamente dell'80% e del 100%.

○ **TITOLO VIII: PARTITE DI GIRO**

CATEGORIA: 801 - Partite di Giro

Le Partite di giro comprendono le entrate e le spese che si effettuano per conto di terzi:

- depositi cauzionali;
- tassa regionale per il Diritto allo Studio;
- imposta di bollo assoluta in modo virtuale sull'iscrizione a Corsi di Laurea.

La categoria, come già indicato nella parte di relazione relativa al Titolo VI della Entrate, non verrà utilizzata il versamento delle ritenute e degli oneri sociali sulle retribuzioni all'Erario, alla Regione Piemonte e agli Enti Previdenziali, in quanto trattasi di spese che troveranno esatta collocazione nei capitoli di bilancio relativi alle diverse tipologie di personale universitario.

IL DIRIGENTE
(Dott. Paolo PASQUINI)

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
(Dott. Pasquale Mastrodomenico)