



Relazione al Rendiconto Finanziario dell'Esercizio 2008

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 Arioti, 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 30.06.2003 si dà atto dell'avvenuto aggiornamento, in data 27.03.2009, 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 2008 è stato svolto dalla Banca Intesa Sanpaolo Spa.

In sede di redazione del bilancio di previsione 2008 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 2008, 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. 260 in data 20/02/2008, ha quantificato in € 57 milioni il fabbisogno complessivo dell'Ateneo (Amministrazione, Facoltà e Dipartimenti), successivamente incrementato a € 60 milioni con nota prot. 1512 del 31/10/2008.

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 2008 l'Amministrazione ha trasferito a Facoltà e Dipartimenti l'importo netto di € 11.119.061,46 (circa € 2,5 milioni in più rispetto all'anno precedente), pari al 18,5% 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%

Il forte incremento nell'ultimo esercizio finanziario (incremento di circa il 4% del fabbisogno complessivo) è dovuto all'utilizzo dei finanziamenti dei progetti gestiti direttamente dal Centro di Gestione Autonoma "CeSPA" (Centro servizi e procedure amministrative), in particolare del progetto "reti e sicurezza informatica".

L'uscita dal sistema di Tesoreria unica aveva avuto l'innegabile 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

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 comporta che le entrate statali non affluiranno più al conto corrente bancario acceso presso l'Istituto cassiere, ma affluiranno al conto di tesoreria presso la banca d'Italia, con una conseguente drastica riduzione degli interessi attivi che matureranno sul conto corrente bancario.

Il Bilancio Consuntivo dell'Esercizio Finanziario 2008 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. 84 in data 19/02/2008 e si compone per l'anno 2008 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 2008 è dato dall'Avanzo di Amministrazione che è la risultante algebrica del fondo di cassa al 31 dicembre 2008 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 € 117.299.260,89 a € 133.299.752,15.

A seguito dell'approvazione del Bilancio Consuntivo 2007 è stata deliberato un maggiore avanzo di amministrazione pari ad € 13.454.809,02 interamente vincolati.

E' stato altresì determinato un maggiore avanzo libero pari ad € 6.683.641,45 utilizzato per l'importo di € 4.247.982,34.

Nell'esercizio 2008 non è stata deliberata la distribuzione di una quota di avanzo di amministrazione pari ad € 2.435.659,29.

La situazione di competenza è riassunta nella seguente tabella:

Tabella 3

Consuntivo 2008	Iniziali	Variazioni	Definitive
<i>Avanzo di Amministrazione</i>	€ 42.003.111,46	€ 20.138.450,47	€ 62.141.561,93
<i>Totale Entrate</i>	€ 88.296.149,43	€ 8.183.949,60	€ 96.480.099,03
<i>Quota avanzo non deliberato</i>		-€ 2.435.659,29	-€ 2.435.659,29
<i>Totale Spese</i>	€ 130.299.260,89	€ 25.886.740,96	€ 156.186.001,85
<i>Totale a Pareggio</i>	€ 130.299.260,89	€ 25.886.740,96	€ 156.186.001,85

Le Entrate accertate (al netto delle partite di giro) sono state di € 82.655.553,61 di cui incassate € 26.450.393,24 (a fronte di entrate accertate nel 2007 pari a € € 76.553.851,04 di cui incassate € 23.406.477,15) e le spese impegnate (al netto delle partite di giro) di € 83.787.243,65 di cui pagate € 70.806.589,53 (a fronte di spese impegnate nel 2007 pari a € 74.941.094,30 di cui pagate € 60.776.075,03).

Tabella 4

	Accertate/Impegnate	Incassate/Pagate
Entrate	€ 82.655.553,61	€ 26.450.393,24
Uscite	€ 83.787.243,65	€ 70.806.589,53

La gestione di competenza ha generato una riduzione dell'Avanzo di amministrazione pari ad € 1.131.690 al netto delle partite di giro.

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	€ 77.993.059,74	€ 26.096.163,18	€ 4.662.493,87	€ 354.230,06	€ 82.655.553,61	€ 26.450.393,24
Uscite	€ 72.870.364,08	€ 64.462.061,48	€ 10.916.879,57	€ 6.344.528,05	€ 83.787.243,65	€ 70.806.589,53

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 € 5.808.989,24 quali finanziamenti per indennità di medici ospedalieri (€ 3.847.161,91), contributi per l’assunzione di personale docente (€ 933.654,48), contributi per posti aggiunti di medici specializzanti (€ 325.000,00) e dottorati di ricerca (€ 37.942,85), le entrate in conto capitale sono pari ad € 180.000,00 e si riferiscono al contributo Cariplo per l’attivazione di un laboratorio interdisciplinare ed al contributo Alessandria 2018 per un progetto di ricerca scientifica.

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	-€ 1.131.690

L’avanzo di amministrazione dell’esercizio 2008 è pari ad € 61.463.815,18 e la composizione tra quota vincolata (passata da € 51.748.457,50 ad € 50.503.567,42) e libero (da € 10.393.104,43 a € 10.960.247,76) rispecchia quella dello scorso esercizio. L’incremento dell’avanzo libero di circa 560.000 Euro è dovuto alla “chiusura contabile” di alcuni interventi per spese di investimento per opere di edilizia e impianti avviati in precedenti esercizi (Facoltà di Scienze M.F.N. lotto C, recupero II° piano edificio ex Wild, impianto audio video per Facoltà di Scienze M.F.N. lotto B, corpi luminosi per Facoltà di Farmacia, arredi laboratori tecnici Disaccaff, ecc.) i cui stanziamenti residui non utilizzati per un importo superiore a 1,3 M€ erano confluiti fino al 2007 nell’Avanzo di

amministrazione quota vincolata. Questo significa che, se non ci fosse stata questa sopravvenienza attiva, la quota libera dell'Avanzo di amministrazione sarebbe diminuita di circa 800.000 Euro.

La percentuale di quota vincolata è pari all'82%, analogamente alla percentuale del 2007, come si può vedere nella tabella sotto riportata:

Tabella 8

<u>Esercizio</u>	<u>(+) Generazione / (-) Utilizzo Avanzo Amministrazione</u>	Avanzo di amministrazione complessivo	<u>Quota vincolata</u>		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

Come si evince dai dati sopra esposti, nell'esercizio 2008 la gestione di competenza ha comportato l'utilizzo di una quota dell'avanzo di amministrazione per circa € 1,1 milioni. La riduzione dell'avanzo di amministrazione ha difatti inciso maggiormente sulla quota vincolata che rispetto al 2007 ha subito una riduzione per circa € 1,2 milioni, mentre la quota libera da vincoli ha avuto un incremento di circa € 500 mila.

Questo evidenzia, da parte dell'amministrazione, la capacità di utilizzo delle risorse a sua disposizione ed al contempo la propensione a generare economie di spesa da poter impiegare nell'attività istituzionale.

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.

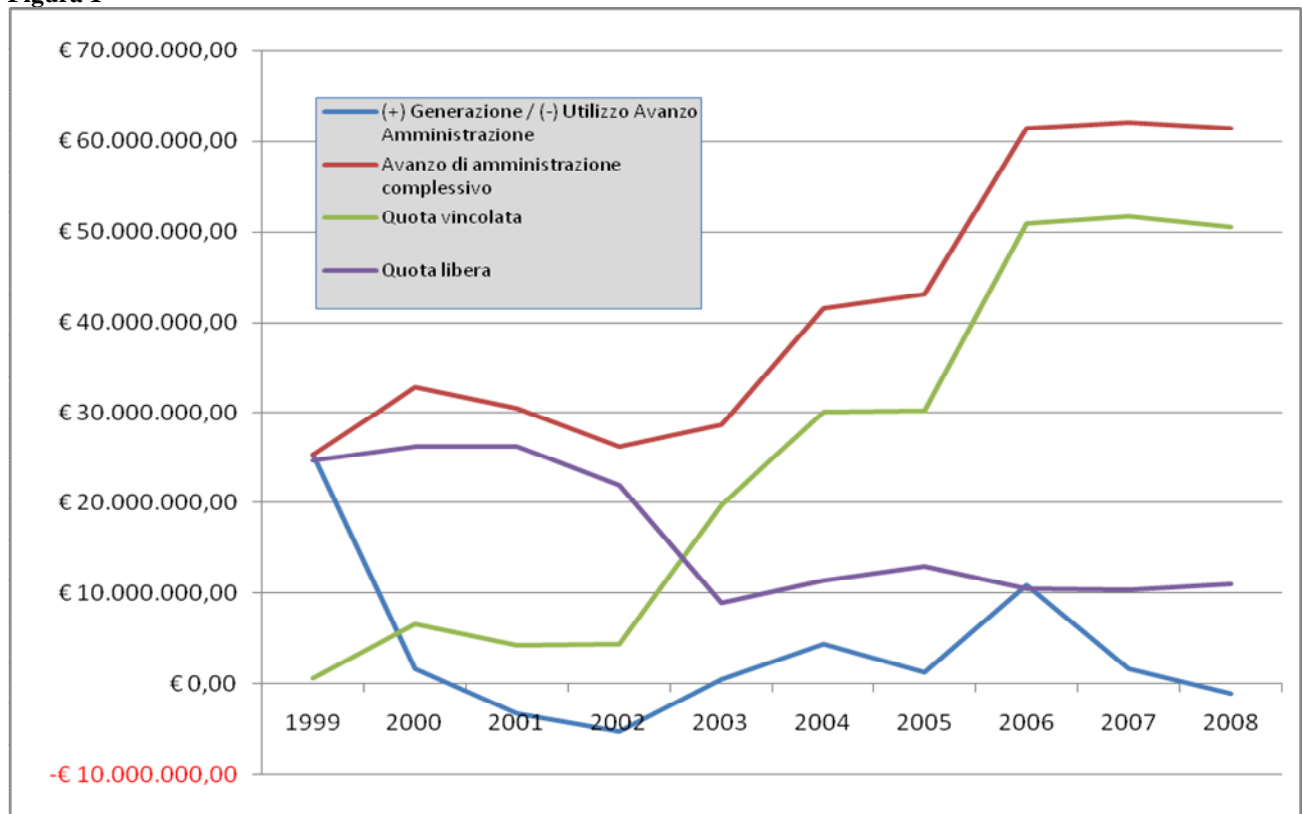
Questo principio è stato mantenuto nella determinazione dell'avanzo per l'esercizio 2008 in cui però, ovviamente, sono considerati solo gli stanziamenti in conto competenza.

L'avanzo di amministrazione complessivo ha indicativamente la stessa ripartizione dello scorso esercizio tra quota libera (€ 10.960.247,76) e quota vincolata (€ 50.503.567,42).

I residui attivi risultanti dalla gestione di competenza dell'anno 2008, al netto delle partite di giro ammontano a € 56.205.160,37, mentre quelli passivi a € 12.980.654,12.

I dati esposti sono interpretabili nel seguente grafico:

Figura 1



Gestione residui

I Residui attivi, derivanti da esercizi precedenti ammontano, al 31/12/2008, a € 19.031.224,75 :

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
2002	€ 1.263,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2003	€ 56.283,98	€ 55.879,83	€ 1.925,11	€ 53.954,72
2004	€ 3.001.806,52	€ 2.990.621,29	€ 125.686,94	€ 2.864.934,35
2005	€ 2.402.637,07	€ 2.358.934,46	€ 1.403.290,06	€ 955.644,40
2006	€ 18.033.372,04	€ 18.031.985,08	€ 7.348.556,17	€ 10.683.428,91
2007	€ 53.152.651,84	€ 53.138.564,22	€ 48.678.017,70	€ 4.460.546,52
Totale complessivo	€ 76.660.730,33	€ 76.588.700,73	€ 57.557.475,98	€ 19.031.224,75

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 € 96 mila a contributi e trasferimenti dalla Regione Piemonte, e per € 2,75 milioni circa a trasferimenti da parte della Fondazione Cassa di Risparmio di Torino per la ristrutturazione dell'edificio "Ex-Ospedale Militare".

I residui attivi del 2005 sono relativi per € 700 mila a trasferimenti dalla Regione Piemonte suddivisi fra Lauree Professionalizzanti (€ 100 mila) e Bando Cipe 2004 (€ 600 mila) e per € 250 mila circa a trasferimenti dal MIUR.

I residui attivi del 2006 sono relativi per € 900 mila circa a contributi e trasferimenti dalla Regione Piemonte suddivisi fra Lauree Professionalizzanti e Bando Cipe, per € 1,5 milioni a trasferimenti da Enti pubblici e privati (di cui 1,25 milioni dalla Fondazione CRT per opere di ristrutturazione), per € 120 mila a trasferimenti interni all'Ateneo, per oltre € 8 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), del Comune di Novara (€1.000.000,00) e della Fondazione Cariplo (€ 3.976.854,00).

I residui attivi del 2007 sono relativi per € 2,5 milioni al finanziamento della Regione Piemonte per gli interventi di edilizia Legge 29/99, per € 900 milioni a trasferimenti da Enti pubblici e privati per

progetti di ricerca e borse di dottorato, per € 645 mila a trasferimenti Regione Piemonte per il co-finanziamento di assegni di ricerca, per € 300 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 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 ha 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".

La segnalazione del Collegio dei Revisori dei Conti è 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	Importo
2002	Diversi	€ 1.204,03
	Diversi	€ 61,00
2002 Totale		€ 1.264,03
2003	Diversi	€ 405,15
2003 Totale		€ 405,15
2004	Diversi	€ 2.498,06

	Regione Piemonte	€ 8.689,17
2004 Totale		€ 11.186,23
2005	Facoltà di Scienze Politiche	€ 16.355,04
	Facoltà di Medicina e Chirurgia	€ 1.121,00
	Dipartimento Scienze Chim.Alim.Farmaceut.Farmacol.	€ 11.723,46
	Dipartimento Scienze Chim.Alim.Farmaceut.Farmacol.	€ 4.901,45
	Dipartimento Scienze Chim.Alim.Farmaceut.Farmacol.	€ 3.072,82
	Dipartimento Scienze Chim.Alim.Farmaceut.Farmacol.	€ 6.534,84
2005 Totale		€ 43.703,61
2006	Diversi	€ 191,96
	Regione Piemonte	€ 301,00
	Facoltà di Economia	€ 897,00
2006 Totale		€ 1.387,96
2007	Diversi	€ 142,94
	Diversi	€ 34,93
	Diversi	€ 4,31
	Beneficiari diversi	€ 27,56
	MIUR	€ 2,00
	Facoltà di Economia	€ 485,38
	Fondazione Cassa di Risparmio in Vercelli	€ 13.397,50
2007 Totale		€ 14.088,62
<i>Totale complessivo</i>		<i>€ 72.030,60</i>

I residui attivi non riaccertati dal 2002 al 2004 si riferiscono per € 4.164,24 a recuperi per conguaglio e rimborsi non realizzati, per € 43.702,61 ad accertamenti del 2005 relativi a trasferimenti interni e per € 8.688,17 ad accertamenti dalla Regione Piemonte relativi al bando Cipe 2003 riscossi dai Centri di Gestione Autonoma. Nel 2006 e nel 2007 sono stati ridotti accertamenti provenienti da persone fisiche o da trasferimenti per conguagli o recuperi, € 13.397,50 dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Vercelli la quale ha manifestato l'intenzione di non versare la sopraggiunta integrazione a seguito della trasformazione da borsa di studio a contratto per un posto aggiunto per la specializzazione medica, in quanto non previsto nel relativo accordo; tale importo resta quindi a carico della Facoltà di Medicina, Chirurgia e Scienze della Salute.

E' stata rendicontata infine alla Regione Piemonte una minore spesa per il progetto di telelavoro, il dettaglio delle riduzioni è illustrato nell'allegato n. 5 relativo al riaccertamento dei residui attivi.

I Residui passivi, derivanti da esercizi precedenti ammontano, al 31/12/2008, ad € 3.295.764,05:

Tabella 12

Eserc.Mov.	Residui Iniziali	Importo Corrente	Pagamenti	Residui Passivi
2000	€ 49.943,32	€ 27.472,61	€ 271,73	€ 27.200,88
2001	€ 6.821,80	€ 6.821,80	€ 0,00	€ 6.821,80
2002	€ 99.750,65	€ 83.190,23	€ 36.821,43	€ 46.368,80
2003	€ 118.216,29	€ 107.276,79	€ 20.946,58	€ 86.330,21
2004	€ 223.033,76	€ 207.617,39	€ 98.910,19	€ 108.707,20
2005	€ 291.928,91	€ 226.690,67	€ 39.706,70	€ 186.983,97
2006	€ 5.261.366,02	€ 5.108.100,86	€ 4.491.533,76	€ 616.567,10
2007	€ 16.119.807,26	€ 15.877.724,77	€ 13.660.940,68	€ 2.216.784,09
Totale complessivo	€ 22.170.868,01	€ 21.644.895,12	€ 18.349.131,07	€ 3.295.764,05

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 € 525.972,89, riconducibili ad economie di spesa ed arrotondamenti. In particolare circa € 150 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 2008 l'Avanzo è stato determinato in € 61.463.815,18 come risulta dalla situazione amministrativa, con un decremento di € 677.746,75 rispetto all'avanzo dell'esercizio precedente.

Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2008:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EFFETTIVO

AL 31 Dicembre 2008

<u>Fondo di cassa</u>		
Fondo di cassa al 01/01/2008		€ 7.651.699,61
Riscossioni effettuate nel corso del 2008	competenza	€ 40.896.710,23
	residui	€ 57.557.475,98
Pagamenti effettuati nel corso del 2008	competenza	€ 83.543.572,58
	residui	€ 18.349.131,07
<u>Avanzo di cassa al 31/12/2008</u>		€ 4.213.182,17
<u>Residui attivi</u>		
Residui attivi di esercizi pregressi al 01/01/2008		€ 76.660.730,33
Residui attivi di esercizi pregressi riscossi		€ 57.557.475,98
Residui attivi di esercizi pregressi non riaccertati		€ 72.029,60
Residui attivi di esercizi pregressi riaccertati al 31/12/2008		€ 19.031.224,75
Residui attivi dell'esercizio in chiusura		€ 56.433.623,26
<u>Residui attivi totali</u>		€ 75.464.848,01
<u>Residui passivi</u>		
Residui passivi di esercizi pregressi al 01/01/2008		€ 22.170.868,01
Residui passivi di esercizi pregressi pagati		€ 18.349.131,07
Residui passivi di esercizi pregressi non riaccertati		€ 525.972,89
Residui passivi di esercizi pregressi riaccertati al 31/12/2008		€ 3.295.764,05
Residui passivi dell'esercizio in chiusura		€ 14.918.450,95
<u>Residui passivi totali</u>		€ 18.214.215,00
<u>Avanzo di amministrazione effettivo</u>		
Avanzo di cassa al 31/12/2008		€ 4.213.182,17
Residui attivi dell'esercizio in chiusura		€ 75.464.848,01
Residui passivi dell'esercizio in chiusura		€ 18.214.215,00
<u>Avanzo di amministrazione effettivo</u>		€ 61.463.815,18
Avanzo presunto al 31/12/2008 (Bilancio preventivo 2009)		€ 42.992.232,58
Avanzo effettivo al 31/12/2008		€ 61.463.815,18

<u>Maggiore Avanzo</u>		<u>€ 18.471.582,60</u>	
	<u>Vincolato</u>	<u>Libero</u>	
Avanzo presunto al 31/12/2008	€ 41.492.083,96	€ 1.500.148,62	
Avanzo effettivo al 31/12/2008	€ 50.503.567,42	€ 10.960.247,76	
<u>Maggiore Avanzo</u>	<u>€ 9.011.483,46</u>	<u>€ 9.460.099,14</u>	

L'Avanzo di Amministrazione quota libera ha avuto un incremento di € 567.143,33 rispetto al 2007 (precedente quota libera € 10.393.104,43). L'incremento della quota libera dell'Avanzo di Amministrazione è dovuto alla chiusura contabile di alcuni interventi per spese d'investimento, avviati in precedenti esercizi, i cui stanziamenti residui erano confluiti fino al 2007 nella quota vincolata dell'Avanzo di Amministrazione, come precedentemente indicato di seguito alla Tabella n.7.

Il risultato della gestione 2008 è sicuramente positivo, però è opportuno non dimenticare che il capitale residuo del mutuo, acceso per l'acquisto dell'edificio ex-Wild in Novara, deve essere ancora rimborsato ed ammonta ad € 6.666.425,83, come indicato alla categoria 3 delle spese "Spese per l'estinzione di prestiti".

Una parte di tale avanzo è già stata iscritta in bilancio, in quanto in sede di predisposizione del bilancio di previsione dell'Esercizio Finanziario 2009 era stato individuato presuntivamente e prudenzialmente un Avanzo di Amministrazione di € 42.992.232,58 di cui € 41.492.083,96 vincolato ed € 1.500.148,62 libero.

Il maggiore Avanzo di Amministrazione pari ad € 18.471.582,60, è suddiviso, sempre secondo quanto riportato nella situazione amministrativa, in Avanzo libero da vincoli € 9.460.099,14 ed in Avanzo con vincoli di destinazione € 9.011.483,46 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 imposte e 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 proprio per alcuni finanziamenti statali si è di recente potuto constatare la non più assoluta certezza dell'introito.

Tabella 13

Provenienza Residui attivi	Residui attivi 2008	Residui attivi anni precedenti	Totale complessivo
Stato	€ 46.952.017,38	€ 462.813,37	€ 47.414.830,75
Regione	€ 4.188.501,12	€ 6.998.906,22	€ 11.187.407,34
Trasferimenti interni	€ 2.202.184,25	€ 490.550,14	€ 2.692.734,39
Altro	€ 3.090.920,51	€ 11.078.955,02	€ 14.169.875,53
<u>Totale complessivo</u>	<u>€ 56.433.623,26</u>	<u>€ 19.031.224,75</u>	<u>€ 75.464.848,01</u>

