

RENDICONTO FINANZIARIO

ENTRATE

La gestione finanziaria svolta dall'Università nell'anno 2009 risulta dalla gestione di competenza e dalla gestione residui. Quest'ultima riporta le somme accertate non riscosse e le somme impegnate non pagate di competenza di esercizi precedenti.

- **TITOLO I: Contribuzione studentesca**

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

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

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

La previsione iniziale delle entrate contributive ammontava a € 9.250.400,00 mentre l'importo accertato risulta essere di € 9.922.910,33, a fronte dei quali sono stati disposti rimborsi tasse agli studenti per complessivi € 399.113,21 (tit. 2 cat. 03 cap. 014 "Rimborso tasse e contributi studenti" delle uscite).

Occorre rimarcare che l'art. 5 D.P.R. 25/7/1997 n° 306 stabilisce nel 20% dell'importo del finanziamento ordinario annuale dello Stato, il limite massimo della contribuzione studentesca per i corsi di diploma e di laurea (con esclusione dei corsi di specializzazione e degli altri corsi di studio post laurea). L'importo derivante da tasse e contributi studenti per Corsi di Laurea iscritto a bilancio nel corso del 2009, relativo alla seconda rata dell'Anno Accademico 2008/2009 e alla prima rata dell'Anno Accademico 2009/2010, è pari a € 8.912.524,08, che, al netto dei rimborsi tasse di iscrizione ai soli corsi di laurea, pari a € 382.613,21 corrisponde al 18,46% del FFO consolidato (stabilito in € 46.211.963 con nota MiUR n. 408 del 07/04/2010).

Tabella 14

capitolo	Descrizione	Accertamento
101001	Tasse e contributi corsi di laurea - studenti ex DM 509/99	€ 8.503.927,11
101002	Tasse e contributi corsi di laurea - studenti ante DM 509/99	€ 408.596,97
		€ 8.912.524,08
	Rimborsi tasse di iscrizione a corsi di laurea	€ 382.613,21
	Totale Tasse e contributi corsi di laurea al netto dei rimborsi	€ 8.529.910,87
	FFO 2009 provvisorio	€ 46.211.963,00
	Tasse CDL/FFO	18,46%
102001	Altre tasse e contributi - studenti ex DM 509/99	€ 175.497,85
102002	Altre tasse e contributi - studenti ante DM 509/99	€ 16.680,00
102003	Contributi scuole di specializzazione	€ 350.620,00
102004	Contributi altri corsi istituzionali	€ 467.588,40
	Totale Tasse e contributi studenti altri corsi universitari	€ 1.010.386,25

L'importo introitato nel 2009 di oltre 8,9 M€ è riferito alla della prima rata 2009/2010 ed alla seconda rata 2008/2009.

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

Anno accademico 2006/2007	€ 8.691.771,28
Anno accademico 2007/2008	€ 8.633.977,57
Anno accademico 2008/2009	€ 8.868.029,10 al 31/12/2009
Anno accademico 2009/2010	€ 6.950.000,00 circa al 3/6/2010

Nella Categoria 2 capitolo 003 “Contributi scuole di specializzazione” sono stati accertati € 350.620,00 nel capitolo 004 “Contributi altri corsi istituzionali” sono stati accertati 467.588,40, relativi alla contribuzione per l'iscrizione a Scuole di Specializzazione e Master, assegnati alle Strutture cui afferisce la gestione contabile di tali corsi (la contribuzione per l'iscrizione alle scuole di specializzazione è stata assegnata nella misura dell'80% alla Facoltà di Medicina e Chirurgia, mentre quella per l'iscrizione ai Master è stata assegnata per il 90%).

- **TITOLO II: Entrate derivanti da contratti, convenzioni e accordi**

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

La previsione iniziale ammontava ad € 5.810.000,00, di cui € 4.460.000,00 per indennità al personale convenzionato con il Servizio Sanitario Nazionale, accertata definitivamente per € 4.555.326,14.

Il titolo accoglie inoltre i finanziamenti, da parte di Istituti ed associazioni private e pubbliche, relativi ai posti aggiunti per le scuole di specializzazione mediche la cui previsione iniziale pari ad € 463.000,00 (basata sulla stima di n.18 nuovi posti aggiunti) è stata accertata definitivamente per € 846.993,48.

L'importo accertato nell'intero titolo risulta essere di € 10.358.391,64 composto dalle seguenti entrate:

- Finanziamento da parte della Provincia di Alessandria Lavoro per l'affitto di nuovi spazi didattici per le Strutture Alessandrine: € 77.466,50.
- Finanziamento da parte dell'Associazione ARS.UNI.VCO, per il terzo ciclo della didattica del corso di laurea in "Promozione e Gestione del turismo" della Facoltà di Economia, avente sede nella città di Domodossola/Stresa, per gli Anni Accademici 2008/2009: € 230.000,00;
- Finanziamento da parte del COREP per il corso di Master in "Sviluppo Locale" anno accademico 2006/2007: € 43.520,00;
- Finanziamento da parte del COREP per il corso di Master in "Sviluppo Locale" anno accademico 2007/2008: € 28.950,00;
- Finanziamento da parte di Environment Park Spa per il finanziamento del progetto Hysyvision: € 29.329,00;
- Finanziamento da parte della Fondazione CARIPLLO per la realizzazione del Campus "ex-caserma Perrone" in Novara: € 3.976.854,00;
- Finanziamento Fondazione Cassa di Risparmio di Vercelli per il convegno sul centenario della nascita di Alessandro Garrone: € 5.000,00;
- Contributo Banca Intesa San Paolo per le attività istituzionali: € 45.000,00;
- Finanziamento da parte di "Roche SPA" per il corso di Master in "Data Manager - coordinatori di sperimentazioni" anno accademico 2007/2008: € 10.000,00;

Infine sono stati accertati € 29.197,00 da parte di Istituti Superiori per i Corsi IFTS ed € 815.748,50, da parte di soggetti esterni, per il finanziamento di posti di ricercatori universitari, professori ordinari ed associati;

TITOLO III: Entrate da trasferimenti

CAT. 01 – ASSEGNAZIONI CORRENTI DALLO STATO

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

Detto fondo è stato inizialmente iscritto nel bilancio per € 46.169.810, (nota MiUR n. 1349 del 05/11/2009), successivamente, con nota MiUR n.1680 del 29/12/2009, è stato determinato in € 46.174.870 ed infine con nota MiUR n.408 del 7/04/2010, in € 46.211.963.

Nel dettaglio le assegnazioni consolidabili sono state definite in:

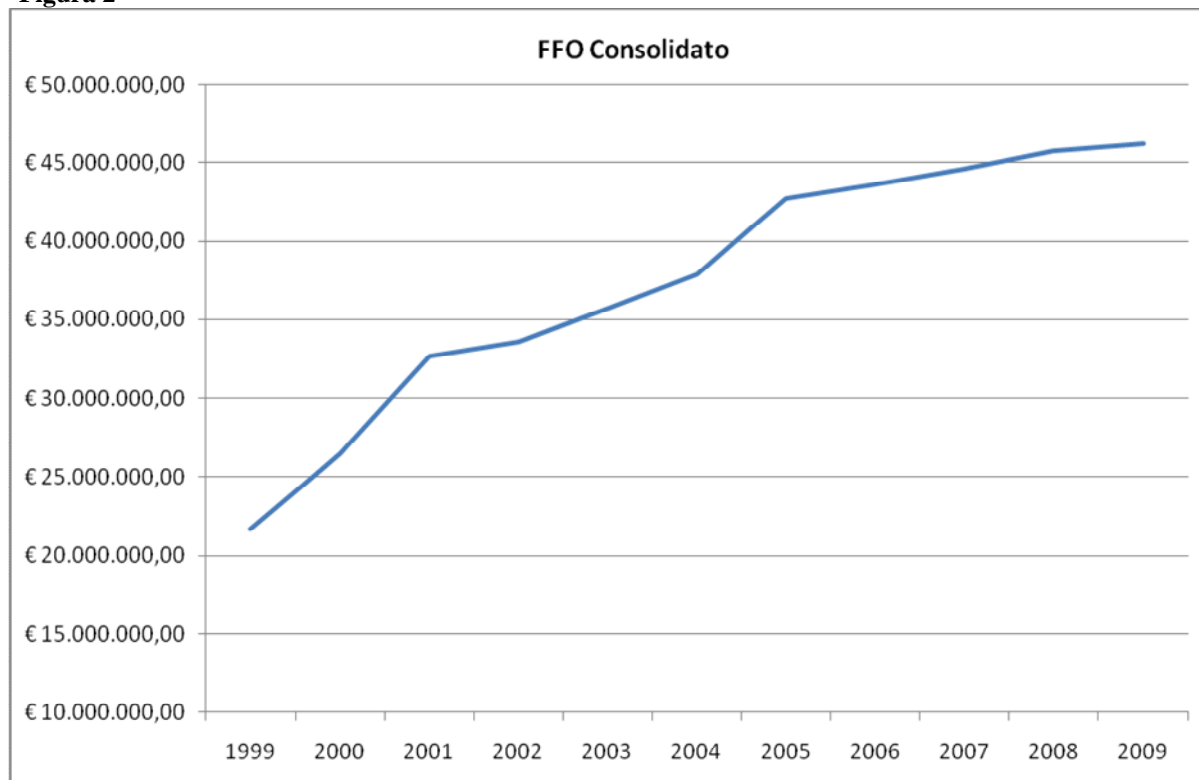
- € 238.940 per interventi relativi ad obbligazioni precedentemente assunte: completamento oneri di cofinanziamento mobilità e chiamate dirette DM 99/2008;
- € 2.761.903 per favorire l'efficienza e l'efficacia del sistema universitario;
- € 3.498.114 assegnazione per processi formativi, qualità e ricerca;
- € 37.093 per interventi di sostegno agli studenti diversamente abili;
- € 5.060 per oneri contrattuali relativi al personale;

Tabella 15

<i>FFO consolidato</i>	<u>1999</u>	21.668.869,00
	<u>2000</u>	26.513.643,75
	<u>2001</u>	32.674.513,39
	<u>2002</u>	33.582.276,00
	<u>2003</u>	35.681.719,00
	<u>2004</u>	37.890.650,00
	<u>2005</u>	42.737.115,00

	2006	43.637.654,00
	2007	44.622.527,00
	2008	45.763.769,00
	2009	46.211.963,00

Figura 2



Nel FFO 2009 sono stati i seguenti importi non consolidabili per le seguenti voci:

- € 211.981 per interventi di rivalutazione borse di dottorato di ricerca;
- € 95.526 per interventi di integrazione assegni di ricerca;

Tabella 16

Fondo di Finanziamento Ordinario 2009	
FFO consolidabile 2008	39.670.853*
Cof. Mobilità e chiamate dirette	238.940
Efficienza	2.761.903
Studenti disabili	37.093
Oneri dirigenti	5.060

* L'assegnazione corrisponde al 87% del FFO consolidabile 2008.

Formazione, Qualità e ricerca	3.498.114
Totale FFO 2009	46.211.963
Incremento effettivo €	613.281
Incremento effettivo %	1,34%

In questa categoria sono state inoltre introitate le seguenti assegnazioni:

- Assegnazione per l'assunzione dei ricercatori ai sensi del DM 298/2008, quota 2008: 302.265,00;
- Assegnazione per l'assunzione dei ricercatori ai sensi del DM 298/2008, quota 2009: 344.676,00;
- Fondo per le assunzioni dei ricercatori: € 145.828,00;
- Assegnazione per borse di studio post laurea 2009 : € 523.521,39;
- Assegnazione borse aggiuntive dottorato di ricerca 2009: € 286.407,90;
- Assegnazione per il potenziamento o l'istituzione di corsi di dottorato di ricerca DM 198: € 332.688,78;
- Assegnazione per il cofinanziamento di assegni di ricerca 2009: € 425.027,00;
- Assegnazione per l'incentivazione di attività di tutorato ai sensi dell'art. 2 del D.M. n. 198/2003, esercizio 2009: € 56.907,00;
- Assegnazione per il sostegno degli studenti iscritti ai corsi di laurea afferenti alle classi 21, 25, 32 e 37 ai sensi dell'art. 4 del D.M. n. 198/2003: € 22.183,00;
- Assegnazione A.A. 2008/2009 art. 1 DM 198/2003, mobilità internazionale studenti: € 24.490,00;
- Assegnazione edilizia sportiva anno 2008: € 2.500,00;

In merito alle assegnazioni per le borse per dottorato di ricerca si ritiene opportuno segnalare che l'art. 2 comma 430 della Legge 24/12/2007 n. 244 (Legge Finanziaria per il 2008) ha stabilito l'aumento dell'importo di tali borse, incrementando a tale scopo per 40 M€ il Fondo per il finanziamento ordinario delle Università, però allo stesso tempo è stato ridotto, rispetto al 2007, il capitolo del bilancio dello Stato attraverso il quale sono disposte le assegnazioni dei finanziamenti per le borse post laurea. Conseguentemente questo Ateneo da un lato ha ricevuto un'assegnazione di € 211.981,00 per l'aumento dell'importo delle borse, dall'altro ha ricevuto l'assegnazione ordinaria (€ 523.521,39,00), fortemente ridotta rispetto al 2007 (€ 699.553,85).

Nel corso dell'esercizio è stato versato un acconto per i contratti per medici specializzandi pari ad € 4.125.600,00 relativi ad n. 204 contratti per l'anno accademico 2008/2009 di cui 92 relativi al I° e II° anno (pari ad € 25.000,00 cadauno) e 112 dal III° al VI° anno (pari ad € 26.000 cadauno).

Inoltre con la nota MiUR protocollo n. 140 sono stati assegnati € 438.837,00, relativi all'esercizio 2009, secondo quanto previsto dall'art. 4, comma 7, lettere a.1 e b.1 del D.M. 3 Luglio 200, n.362, nell'ambito dell'attuazione della programmazione del sistema universitario per il triennio 2007/2009.

CAT. 02 –TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI SOGGETTI

In questa categoria rientrano i trasferimenti correnti da Enti territoriali, da Aziende sanitarie ASL, da altre Università pubbliche, da Enti di Ricerca Pubblici, da imprese private e pubbliche, da altre Amministrazioni Pubbliche. A fronte di una previsione iniziale di € 1.462.397,01 sono state complessivamente accertate entrate per € 2.159.321,10. Tra gli accertamenti effettuati sono da evidenziare:

- Finanziamento, da parte della Regione Piemonte, del 1° anno delle 3 linee di azione, atto integrativo 2008, nell'ambito del programma di attrattività ed investimento in capitale umano per il co-finanziamento di n. 31 assegni di ricerca biennali ed n.12 borse di studio per l'importo complessivo di € 537.000,00;
- Finanziamento, da parte della Regione Piemonte, della quarta linea di azione atto integrativo 2008, nell'ambito programma di attrattività ed investimento in capitale umano per il co-finanziamento di n. 2 contratti semestrali con docenti italiani e stranieri per l'importo complessivo di € 57.000,00;
- Finanziamento, da parte della Regione Piemonte, del 2° anno, delle linee di azione B e C nell'ambito del programma di attrattività ed investimento in capitale umano attraverso il co-finanziamento di n. 20 assegni di ricerca biennali e le relative borse di studio per l'importo complessivo di € 435.000 per favorire il rientro dall'estero dei ricercatori italiani e l'attrazione dei ricercatori stranieri;
- Finanziamenti, da parte di Aziende Sanitarie Locali ed aziende ospedaliere, dei contratti per medici specializzandi A.A. 2009/2010 per € 231.999,48 ed integrazione dei contratti A.A. 2008/2009 per € 127.997,50;
- Finanziamenti, da parte dell'Agenzia Nazionale Italiana Socrates, delle borse di mobilità (€ 79.620,00), dell'organizzazione dei progetti di mobilità (€ 11.984,00) dell'A.A. 2009/2010;
- Finanziamento, da parte della Regione Piemonte per la promozione di attività ed iniziative culturali per € 24.500,00

- Finanziamento da parte dell'Università degli Studi di Torino di un professore ordinario per la scuola di specializzazione dell'insegnamento secondario: € 29.403,00;
- Contributo da parte della Fondazione CARIPLO per la costituzione e il supporto dell'attività del Centro di Eccellenza Interfacoltà di Servizi in Management sanitario pari ad € 135.405,00;
- Finanziamento da parte della Fondazione Cassa di Risparmio di Vercelli per n. 2 assegni di ricerca: € 36.000,00;

Sono state inoltre attivate n. 6 nuove borse per dottorati di ricerca finanziate da CSI Piemonte (n. 1 borsa di studio) e Fondazione Cassa di Risparmio di Torino (n. 5 borse di studio), il totale accertato per integrazione e nuove borse è pari ad € 121.657,09.

Infine nel corso dell'esercizio 2009 è stato sottoscritto l'accordo di programma per la valorizzazione della presenza universitaria nell'alessandrino che prevede il contributo di € 600.000,00 nel triennio 2009-2011 da parte della Provincia di Alessandria (€ 300.000,00) e del Comune di Alessandria (€ 300.000,00). La quota accertata ed assegnata alle Facoltà di Giurisprudenza, Scienze Politiche e Scienze Matematiche, Fisiche e Naturali è pari complessivamente ad € 300.000,00.

CAT. 03 – ASSEGNAZIONI IN CONTO CAPITALE DALLO STATO

Nell'esercizio 2009 è stata accertata l'assegnazione ministeriale per interventi di edilizia generale e dipartimentale relativa agli alloggi per studenti universitari della residenza "Perrone" per l'importo di € 2.016.515,76.

Non ci sono state assegnazioni MiUR per il bando relativo ai progetti di ricerca scientifica di rilevante interesse nazionale 2008. Il finanziamento Miur per i progetti Prin 2008 è pervenuto nel 2010, mentre, sempre nel 2010, è stato pubblicato il bando relativo al Prin 2009.

CAT. 04 – TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA ALTRI SOGGETTI

Con la nota protocollo n. 793/Ric del 1 Ottobre 2007, la Regione Piemonte ha rimodulato il riparto del finanziamento di interventi per spese di edilizia a favore dell'Università e del Diritto allo studio previsti dalla Legge Regionale 29/1999, in quanto al 31 Dicembre 2006 gli Atenei e l'EDISU non avevano ancora presentato i programmi di intervento.

Il nuovo riparto finanziario è previsto nel quadriennio 2007/2010 anziché il quinquennio 2006/2010 secondo il seguente schema:

Anno 2007	€ 2.500.300,00
Anno 2008	€ 2.299.700,00
Anno 2009	€ 1.600.000,00
Anno 2010	€ 2.600.000,00

Nel corso del 2009 è stata accertata l'assegnazione regionale pari ad € 1.600.000,00.

Dalla Regione Piemonte sono stati inoltre accertati € 204.590,20 per il finanziamento dei progetti di ricerca relativi al “Bando regionale per la ricerca industriale e lo sviluppo precompetitivo per l'anno 2006” approvata con determinazione n. 773 dell'11 Luglio 2007 ed € 663.028,00 relativi al Bando regionale per i progetti di ricerca industriale e/o sviluppo sperimentale “converging technologies”, determina dirigenziale n.18 del 16/03/2009.

Dall'Università degli Studi di Napoli sono stati accertati € 108.059,03 provenienti dal MiUR e relativi ad un progetto di ricerca del 2002 per lo sviluppo della rete GARR-B.

La Fondazione CARIPLO ha assegnato € 500.000,00 per i bandi “ricerca scientifica in ambito biomedico” e “ricerca scientifica e tecnologica sui materiali avanzati” per il 50% trasferiti a partner esterni e per la restante parte ai Dipartimenti di Scienze Mediche e di Scienze Farmaceutiche e Farmacologiche.

Infine sono stati accertati i fondi E.DI.SU per la realizzazione del Campus “Ex-Caserma Perrone” in Novara dell'importo di € 2.272.298,85.

- **TITOLO IV: Altre entrate**

Questo titolo comprende la categoria relativa alla “Vendita di beni e servizi e entrate patrimoniali” in cui l'Amministrazione ha gestito convenzioni per attività conto terzi per un importo di € 113.988,32, contributi per esami di Stato per € 76.650,00, test di pre-immatricolazione per € 90.960,00, tariffe per l'erogazione di servizi agli studenti quali “Test ECDL” per € 26.810,00. Gli interessi attivi su conto corrente bancario sono stati accertati per € 7.493,46.

La categoria relativa alle “Poste correttive e compensative di spese” contiene i recuperi e rimborsi per gli emolumenti erogati al personale (accertati per € 13.385,07), i recuperi per il servizio mensa (accertati per € 69.691,81), rimborsi per personale comandato (accertato per € 70.581,00).

Nel capitolo “Altre poste correttive e compensative di spesa” sono stati introitati premi assicurativi per € 20.308,79, Borse di Studio Erasmus per € 13.645,00, dall’I.N.P.S. per i contratti dei medici specializzandi per € 166.442,41, imposta di bollo per € 143.719,94 ed altre voci di vario genere per € 69.538,98.

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

- **TITOLO V – Trasferimenti interni**

I trasferimenti interni ammontano complessivamente ad € 3.996.333,39.

Al capitolo 5 “Altri Trasferimenti correnti” sono stati accertati € 97.993,59, relativi alle quote a carico delle Facoltà interessate, di compensi per disponibilità e per attività seminariale svolta da personale tecnico amministrativo, di compensi a favore del personale docente per attività di direzione, coordinamento ed organizzazione dei corsi di Laurea e di Master. L’importo complessivo riscosso nel 2009 ammonta a € 30.834,27.

Al capitolo 7 “Trasferimenti all’Amministrazione per il pagamento della didattica e di borse di studio” sono stati accertati € 3.033.544,54, relativi alle quote a carico dei Dipartimenti e delle Facoltà interessate per assegni per la collaborazione all’attività di ricerca, borse di studio di sostegno e perfezionamento alla didattica, borse di studio per la frequenza ai corsi di dottorato di ricerca, affidamenti interni ed esterni svolti nell’ambito dei corsi di Laurea e di Master. L’importo complessivo riscosso nel 2009 ammonta a € 1.978.609,23.

Al capitolo 8 “Percentuale all’Università su prestazioni a pagamento c/terzi”, relativamente all’attività commerciale effettuata dai Centri di Gestione Autonoma, sono stati accertati € 45.923,34, di cui € 21.661,39 introitati e relativi a convenzioni concluse ed € 24.261,95 ancora da riscuotere e relativi a convenzioni in essere.

Al capitolo 9 “Percentuale all’Amministrazione per il Fondo Comune di Ateneo” sono stati accertati € 134.731,85 di cui € 62.585,92 introitati e relativi a convenzioni concluse ed € 72.145,93 ancora da riscuotere e relativi a convenzioni in essere.

Al cap. 10 “Trasferimenti per rimborsi IVA su prestazioni c/terzi” e 11 “Trasferimenti per rimborsi IVA intracomunitaria” è stato accertato complessivamente l’importo di € 239.676,76 quale rimborso per gli importi versati dall’Amministrazione per l’Iva intracomunitaria e per Iva relativa all’attività di tipo commerciale effettuata dai Dipartimenti.

Al cap. 12 “Trasferimenti per recuperi e rimborsi” sono stati accertati € 404.375,12 provenienti dai Centri di Gestione Autonoma per rimborsi di spese anticipate dall’Amministrazione per banche dati, coperture assicurative su contratti, rimborsi per licenze informatiche.

FONDO COMUNE DI ATENEO

I capitoli in entrata che accolgono le rilevazioni a favore del Fondo Comune di Ateneo sono il Tit. 4 Cat. 01 Cap. 001 “Attività commerciale”, relativamente alle convenzioni gestite direttamente dal Rettorato, in cui sono stati accertati, nel corso del 2009, € 83.748,32 di cui € 3.148,32 già riscossi ed il Tit. 5 Cat. 01 Cap. 009 “Percentuale all’Amministrazione per il Fondo Comune di Ateneo” in cui l’accertato, totalmente destinato, corrisponde ad € 134.731,85 di cui introitati € 72.145,93.

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

La percentuale accertata è stata quantificata in € 4.334,65 di cui introitata in € 280,65.

Complessivamente al 31/12/2009 il FCA risulta riscosso per l’importo di € 72.426,58 e risulta ancora da riscuotere per l’importo di € 66.639,92

Nel Corso dell’esercizio 2009 non è stato utilizzato parte del Fondo Comune di Ateneo.

Con delibera 2/2010/6.4 del Consiglio di Amministrazione del 26/03/2010, è stato riportato per il Fondo Comune di Ateneo l’importo di € 362.256,61 al netto della quota già utilizzata nell’esercizio 2005 pari ad € 90.024,59, nel 2007 € 70.702,76, nel 2008 € 68.443,83 e delle diseconomia registrate in diversi esercizi, pari ad € 210,34.

Il FCA vincolato in Avanzo di Amministrazione effettivo deriva dalle rilevazioni dei diversi anni secondo lo schema indicato nella tabella; complessivamente € 282.410,28 risultano riscossi al 31/12/2009 e sono pertanto utilizzabili, mentre € 79.846,33 devono ancora essere introitati e potranno essere utilizzati solo a seguito della riscossione dei relativi accertamenti.

Tabella 17

<i>Totale FCA da vincolare in avanzo di Amministrazione al 31/12/2009 Comprende anche riscosso al 31/12/2008 già prenotato nel bilancio 2009</i>								
	FCA 2003	FCA 2004	FCA 2005	FCA 2006	FCA 2007	FCA 2008	FCA 2009	Totale
Riscosso al 31/12/2004	€ 72.109,91	€ 27.080,09	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 99.190,00
Riscosso al 31/12/2005	€ 874,73	€ 11.871,89	€ 24.357,84	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 37.104,46

Riscosso al 31/12/2006	€ 6.649,50	€ 2.157,46	€ 21.728,17	€ 19.651,30	€ -	€ -	€ -	€ 50.186,43
Riscosso al 31/12/2007	€ -	€ 150,00	€ 2.968,41	€ 32.243,16	€ 48.913,37	€ -	€ -	€ 84.274,94
Riscosso al 31/12/2008	€ 802,13	€ 7,50	€ 518,75	€ 1.938,92	€ 32.377,67	€ 60.706,52	€ -	€ 96.351,49
Riscosso al 31/12/2009	€ -	€ 14,13	€ -	€ 25,00	€ 4.530,16	€ 67.478,27	€ 72.426,58	€ 144.474,14
FCA non riaccertato	€ -	€ 183,34	€ -	€ -	€ -	€ 27,00	€ -	€ 210,34
Da riscuotere al 31/12/2009	€ -	€ -	€ -	€ 58,33	€ 4.475,00	€ 8.673,08	€ 66.639,92	€ 79.846,33
Totale	€ 80.436,27	€ 41.464,41	€ 49.573,17	€ 53.916,71	€ 90.296,20	€ 136.884,87	€ 139.066,50	€ 591.638,13
FCA Utilizzato nel 2005	€ 72.984,64	€ 17.039,95	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 90.024,59
FCA Utilizzato nel 2006	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
FCA Utilizzato nel 2007	€ 6.649,50	€ 23.886,15	€ 40.167,11	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 70.702,76
FCA Utilizzato nel 2008	€ 802,13	€ 340,84	€ 9.406,06	€ 53.833,38	€ 4.061,42	€ -	€ -	€ 68.443,83
FCA Utilizzato nel 2009	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
FCA non riaccertato	€ -	€ 183,34	€ -	€ -	€ -	€ 27,00	€ -	€ 210,34
FCA incassato da riportare nel 2010	€ -	€ 14,13	€ -	€ 25,00	€ 81.759,78	€ 128.184,79	€ 72.426,58	€ 282.410,28
FCA da incassare da riportare nel 2010	€ -	€ -	€ -	€ 58,33	€ 4.475,00	€ 8.673,08	€ 66.639,92	€ 79.846,33
Da riportare nel 2010	€ -	€ 14,13	€ -	€ 83,33	€ 86.234,78	€ 136.884,87	€ 139.066,50	€ 362.256,61

- **TITOLO VI: Partite di giro**

CAT. 1- PARTITE DI GIRO

Le Partite di giro comprendono le entrate e le spese che si effettuano per conto di terzi (ritenute sulle retribuzioni e altre partite finanziarie con altri enti del settore pubblico). L'importo inizialmente previsto ammontava ad € 13.200.000,00, a fronte del quale è stato accertato al 31/12/2009 complessivamente l'importo di € 15.426.757,57. Le previsioni iniziali sono state incrementate di oltre 3 milioni sul capitolo 1 "ritenute erariali", capitolo 2 "ritenute previdenziali e assistenziali" e capitolo 11 "Altre partite di giro" in modo da poter utilizzare le partite di giro per l'accantonamento delle ritenute a carico dei dipendenti sugli stipendi mensili, in attesa della relativa liquidazione da parte dell'Università, in veste di sostituto di imposta, il giorno 16 del mese successivo.

E' stato necessario procedere con le modalità sopraindicate in quanto previsto dalla codifica SIOPE.

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

SPESE

TITOLO I: Risorse Umane

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

Il personale di ruolo dell'Ateneo è passato nel corso degli ultimi quattro esercizi da 722 a 718 unità, così suddivise:

Tabella 18

	situazione al 31/12/2003	situazione al 31/12/2004	situazione al 31/12/2005	situazione al 31/12/2006	situazione al 31/12/2007	situazione al 31/12/2008	situazione al 31/12/2009
professori universitari	n. 212	n. 224	n. 234	n. 247	n. 250	n. 247	n. 238
personale ricercatore	n. 108	n. 103	n. 98	n. 112	n. 129	n. 149	n. 150
personale tecnico ed amministrativo*	n. 224	n. 225	n. 291	n. 293	n. 320	n. 335	n. 330

*compresi i collaboratori ed esperti linguistici

Si deve osservare che con il 31 dicembre 2004 è cessato per le Università il blocco delle assunzioni del personale di ruolo, per cui a fronte di un incremento del personale tecnico ed amministrativo di ruolo si è avuta, negli anni, una riduzione del personale tecnico ed amministrativo a tempo determinato con una corrispondente riduzione della relativa spesa, che è passata da € 1.617.416,6 nel 2003 e da € 1.738.098,74 nel 2004 ad € 912.831,61 nel 2005 ad € 1.199.155,39 nel 2006, ad € 1.317.368,08 nel 2007 e ad € 917.387,82 nel 2008.

L'art. 66 commi 7 e 13 del D.L. 25/6/2008 conv. Legge 6/8/2008 n. 133 ha nuovamente introdotto un parziale blocco delle assunzioni laddove ha stabilito che le Università possono procedere, per gli anni 2009/2011, ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel limite di un contingente di personale complessivamente corrispondente ad una spesa pari al 20% di quella relativa al personale cessato nell'anno precedente. L'art. 1 comma 3 del D.L. 10/11/2008 n. 180 conv. Legge 9/1/2009 n. 1 ha elevato tale percentuale al 50%.

I punti organico del personale di ruolo (ad ogni professore di I° fascia corrisponde n. 1 punto organico, ad ogni professore di II° fascia corrisponde n. 0,7 punti organici, ad ogni ricercatore n. 0,5, ad ogni unità di

personale tecnico ed amministrativo fino al 2008 corrispondeva n. 0,3 punti organici) risultano essere così distribuiti:

Tabella 19

Situazione Punti Organico		al 31/12/2007	al 31/12/2008	al 31/12/2009
Professori di I° fascia	punti organico	136	133	126
Professori di II° fascia	punti organico	79,8	79,8	78,4
Ricercatori universitari	punti organico	64,5	74,5	75
Totale punti organico personale docente	punti organico	280,3	287,3	279,4
Personale tecnico ed amministrativo (considerando anche i collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato)	punti organico	82,3	91,5	90,1
Punti organico complessivi personale di ruolo		362,6	378,8	369,5

Il MiUR, con nota del 27/3/2009, con riferimento al personale tecnico ed amministrativo ha comunicato la nuova attribuzione del peso del punto organico in relazione alle diverse categorie:

- Cat. B peso 0,20
- Cat. C peso 0,25
- Cat. D peso 0,30
- Cat. EP peso 0,40
- CEL peso 0,20
- Dirigenti peso 0,65

Ovviamente questi nuovi pesi sono presi come riferimento per il 2010 per la quantificazione dei limiti sulle assunzioni di personale.

La spesa annuale per stipendi ed altri assegni fissi relativi al personale di ruolo dal 1999 al 2009 è stata:

Tabella 20

<i>Esercizio</i>	<i>Spese Personale</i>
1999	€ 15.108.483,90
2000	€ 17.502.677,53
2001	€ 20.479.636,04
2002	€ 24.631.517,08
2003	€ 25.956.190,61
2004	€ 25.766.950,10
2005	€ 29.440.956,44
2006	€ 32.583.603,29
2007	€ 35.299.563,26
2008	€ 38.209.213,76
2009	€ 40.986.982,28

Gli importi indicati relativamente agli anni dal 2004 al 2009 tengono conto solo della spesa effettivamente sostenuta e non degli oneri relativi a conferme e ricostruzioni di carriera del personale docente ancora da applicare, ma di competenza dei relativi esercizi, e degli oneri per rinnovi contrattuali per il personale tecnico ed amministrativo, che normalmente intervenivano con effetto retroattivo a distanza di anni (il CCNL del comparto Università biennio economico 2002/03 è stato sottoscritto nel 2005, quello relativo al biennio economico 2004/05 nel 2006, mentre quello relativo al biennio economico 2006/2007 è stato sottoscritto nel 2008). Solamente il CCNL relativo al biennio economico 2008/09 è stato sottoscritto nel secondo anno di vigenza del contratto.

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

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

Gli importi erogati per gli stipendi del personale non di ruolo, per l'indennità da corrispondere al personale universitario che presta servizio presso cliniche ed istituti di ricovero e cura convenzionati con l'Ospedale Maggiore della Carità di Novara, con altre Aziende Ospedaliere e con la Fondazione Maugeri, per gli affidamenti e supplenze e per il salario accessorio del personale tecnico ed amministrativo non rientrano nel limite del 90 per cento, ai sensi dell'art. 51 comma 4 legge 27/12/1997 n. 449.

Pertanto la spesa finale (importo erogato) per il 2009 per stipendi ed altri assegni fissi del personale di ruolo risulta essere di € 40.986.982 con un aumento di € 2.777.769 rispetto alla spesa effettuata nel precedente esercizio.

Tabella 21

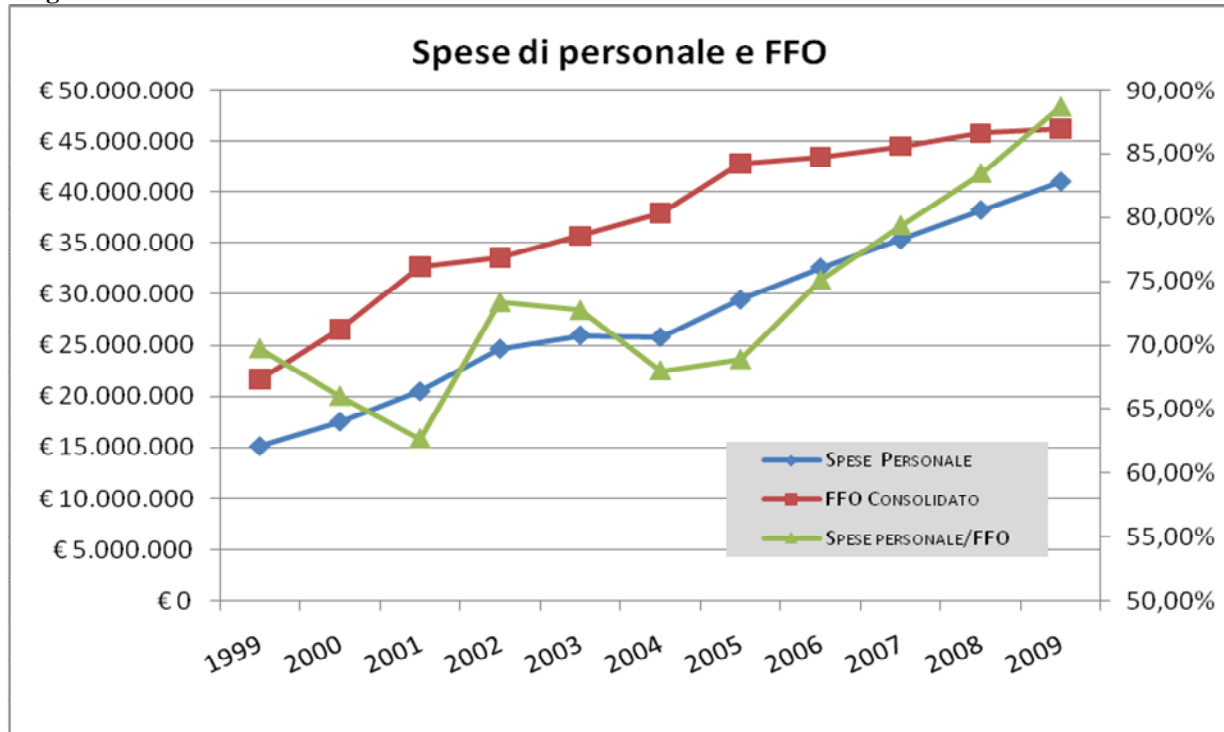
<i>Personale di ruolo</i>	<u>2009</u>	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Professori universitari	22.689.011	21.738.738	20.630.357	18.910.999	17.534.722	15.467.283
Ricercatori	7.062.217	6.190.392	5.420.903	4.726.241	4.445.755	4.488.643
Tecnici/Amm.vi	11.245.123	10.280.084	9.198.303	8.946.363	7.460.479	5.811.025
<u>Tot. Personale di ruolo</u>	<u>40.996.351</u>	<u>38.209.214</u>	<u>35.249.563</u>	<u>32.583.603</u>	<u>29.440.956</u>	<u>25.766.950</u>
Ind. De Maria	4.597.847	3.797.784,95	3.463.855,44	3.917.595	2.930.649	2.199.838
Supplenze	484.194	451.903,77	649.510,45	869.254	565.093	446.572
<i>Personale non di Ruolo</i>	-	-	-	-	-	-
Collaboratori ed esperti linguistici a.t.d.	-	-	-	72.771	45.132	246.565
Pers. Tempo Determinato	568.920	971.388	1.317.368	1.126.384	867.699	1.738.099
Ricercatori a T.D.	93.398	-	-	25.617	28.892	15.248

Come si può pertanto agevolmente vedere la spesa per il pagamento degli stipendi ed altri assegni fissi al personale di ruolo dell'Ateneo è stata sempre contenuta dal 1999 al 2009 al di sotto del limite del 90 per cento del Fondo di Finanziamento Ordinario attribuito ogni anno.

Tabella 22

<i>Esercizio</i>	<i>Spese Personale</i>	<i>FFO Consolidato</i>	<i>Spese personale/FFO</i>
1999	€ 15.108.483,90	€ 21.668.869,53	69,72%
2000	€ 17.502.677,53	€ 26.513.643,75	66,01%
2001	€ 20.479.636,04	€ 32.674.513,39	62,68%
2002	€ 24.631.517,08	€ 33.582.276,00	73,35%
2003	€ 25.956.190,61	€ 35.681.719,00	72,74%
2004	€ 25.766.950,10	€ 37.890.650,00	68,00%
2005	€ 29.440.956,44	€ 42.737.115,00	68,89%
2006	€ 32.583.603,29	€ 43.393.315,00	75,09%
2007	€ 35.299.563,26	€ 44.487.491,00	79,35%
2008	€ 38.209.213,76	€ 45.794.406,00	83,44%
2009	€ 40.986.982,28	€ 46.211.963,00	88,69%

Figura 3



Se si considerano anche le spese per il personale tecnico amministrativo a tempo determinato la percentuale del 2008 sale al 85,4 per cento e quella del 2009 al 90,13% per cento.

Le percentuali sopra riportate, come già precedentemente indicato, dal 2004 in poi tengono conto solamente delle somme effettivamente erogate e non tengono conto invece delle spese per conferme e ricostruzioni di carriera del personale docente e ricercatore non ancora applicate che si verificheranno in parte con effetto retroattivo.

Gli oneri complessivi per conferme e ricostruzioni di carriera del personale docente e ricercatore per gli anni 2008/2010 si possono stimare come segue (al 28/2/2010 sono presenti circa 90 docenti e ricercatori non confermati ed ancora maggiore è il numero dei docenti e ricercatori (n. 123) per i quali dovrà essere applicata la ricostruzione di carriera):

Tabella 23

Conferme e ricostruzioni da applicare	Effetto finanziario di competenza	Effetto finanziario complessivo
Conferme e ricostruzioni di carriera 2008 e prec.	€ 173.465,00	€ 173.465,00
Conferme e ricostruzioni di carriera 2009	€ 380.781,00	€ 554.246,00
Conferme e ricostruzioni di carriera 2010	€ 857.337,00	€ 1.411.583,00
Conferme e ricostruzioni di carriera 2011	€ 292.264,00	€ 1.703.847,00
Conferme e ricostruzioni di carriera 2012	€ 291.088,00	€ 1.994.935,00
Totale		€ 5.838.076,00

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

Il MiUR, nell'ambito delle verifiche sulla programmazione del fabbisogno di personale di cui all'art. 1 comma 105 della Legge 311/2004, ha attribuito all'Ateneo, per il 2009, il rapporto percentuale assegni fissi/FFO del 80,93% non considerando però i seguenti importi:

Tabella 24

Voci non considerate per il calcolo della % MiUR						
<i>Anno</i>	<i>% FFO MiUR corretto</i>	<i>% ***FFO MiUR reale</i>	<i>1/3 Conv. SSN</i>	<i>Aumenti stip.</i>	<i>Personale TD</i>	<i>Personale conv.</i>
2004	64,22%	67,32%	€ 836.020	€ 341.727	€ 2.037.060	€ 0
2005	63,91%	68,49%	€ 926.256	€ 1.039.813	€ 938.125	€ 0
2006	70,62%	74,95%	€ 940.787	€ 956.177	€ 1.303.732	€ 0
2007	73,83%	78,82%	€ 1.007.477	€ 927.918	€ 1.419.529	€ 407.263
2008	77,27%	82,82%	€ 1.073.578	€ 1.117.372	€ 971.387	€ 490.346
2009	80,93%	87,34%	€ 1.101.073	€ 1.373.510	€ 649.893	€ 655.486

*** Senza considerare le spese per il personale a tempo determinato – Dati Miur

Il rapporto percentuale effettivo, senza l'applicazione di alcun correttivo attribuito dal MiUR ammonta all'87,34%. Tale percentuale è inferiore a quella indicata in tabella 22 (88,69%) in quanto il Ministero, nella determinazione di tale rapporto, tiene conto anche di alcune somme assegnate in entrata relativa a spese di personale (ricercatori), ma non rientranti nel FFO.

Il Ministero tiene inoltre conto delle modalità di rilevazione stabilite dall'art. 5 del D.L. 7 aprile 2004 n. 97 conv. Legge 4 giugno 2004 n. 143. La disposizione citata ha previsto che non si debba tenere conto dei costi derivanti dagli incrementi per il personale docente e ricercatore previsti dall'art. 24 comma 1 Legge 23/12/1998 n. 448 e dall'applicazione dei CCNL del personale tecnico amministrativo a decorrere dall'anno 2002 e ha ricompreso per soli 2/3, tra le spese fisse, le spese per il personale universitario che presta attività in regime convenzionale con il Servizio Sanitario Nazionale, anche se nella realtà tutte queste somme devono essere erogate dalle Università, che devono quindi disporre delle risorse necessarie. Gli effetti di questa disposizione sono stati prima prorogati per il 2005 con l'art. 10 del D.L. 9/11/2004 n. 266 conv. Legge 27/12/2004 n. 306 poi prorogati per il 2006 dall'art. 8 del D.L. 30/12/2005 n. 273 conv. Legge 23/02/2006 n. 51 ed infine prorogati per il 2007 con l'art.1 D.L. 28/12/2006 n.300 conv. Legge 26/12/2007 n.17. Tali effetti sono inoltre stati prorogati per il 2008 dall'art.12 D.L. 31/12/2007 n.248 conv. legge 28/02/2008 n.31, per il 2009, esclusivamente per i fini legati alle assunzioni di personale di ruolo, dall'art. 1 comma 1 bis del D.L. 10/11/2008 n. 180 conv. Legge 9/1/2009 n. 1 e, per il 2010, dall'art. 7 comma 5-quinques del D.L. 30/12/2009 n. 194 conv. Legge 26/2/2010 n. 25.

In ogni caso se si tiene anche conto dei concorsi in itinere, secondo il valore considerato da questo Ateneo (n. 25 concorsi da ricercatore per € 50.000 cad., di cui n. 10 cofinanziati dal MiUR e n. 8 finanziati dall'esterno, oltre a n. 15 concorsi per professori di prima e seconda fascia di cui n. 13 interamente finanziati dall'Ateneo) e degli oneri per conferme e ricostruzioni di carriera si arriva ampiamente a superare il limite del 90%.

CAT. 3- SPESE PER ALTRE TIPOLOGIE DI PERSONALE

Nella categoria è stata riportata la spesa per assegni di collaborazione all'attività di ricerca e per lavoratori interinali. In particolare le previsioni iniziali per assegni di ricerca ripartite nei due capitoli di spesa "Assegni di Ricerca lordo" ed "Assegni di Ricerca carico Ente contribuiti previdenziali INPS" ammontavano inizialmente ad € 4.507.382,69, mentre le previsioni definitive al 31/12/2009 dei suddetti capitoli risultano di € 7.212.267,88.

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

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

Il numero totale di assegni di ricerca attivi al 31 dicembre 2009 è pari a 196, finanziati secondo le modalità descritte nella tabella sotto riportata:

Tabella 25

Tipo di Finanziamento	31/12/2007	31/12/2008	31/12/2009
Cofinanziato Dipartimenti	96	99	73
Totale carico Dipartimenti	42	24	36
Cofinanziati Regione Piemonte	21	58	79
Totale carico Amministrazione	2	3	6
Enti Esterni (CRV-CRT Master Talenti)		4	2
Politecnico di Torino (Progetto ILO)	1	1	
Totale	162	189	196

Rispetto all'esercizio precedente c'è stato un incremento di n. 7 assegni di ricerca. La possibilità di attivare un numero maggiore di assegni di ricerca (+ 34 rispetto al 2007) è dovuto principalmente all'accordo stipulato con la Regione Piemonte sui quali sono state dirottate parte delle risorse che i Dipartimenti destinano agli assegni co-finanziati. Si denota comunque anche un lieve incremento degli assegni non convenzionati a totale carico dell'Amministrazione e dei Dipartimenti, oltre a n. 2 nuovi assegni banditi con fondi esterni.

Nel corso del 2009, l'Ateneo ha inoltre usufruito di n. 4 collaboratori coordinati e continuativi per attività di job placement parzialmente finanziati da "Italia Lavoro S.p.a.", ente strumentale del Ministero del Lavoro e della Previdenza Sociale, nell'ambito del programma "Formazione & Innovazione per l'occupazione". L'importo complessivo per questa tipologia di spesa è pari ad € 62.643,31.

CAT. 4 – ALTRI ONERI PER IL PERSONALE

Nella categoria gravano le spese per la formazione del personale (organizzazione corsi e partecipazione), pari ad € 63.753,71, le spese per commissioni di concorso, pari a € 23.977,65, le spese di indennità di missione e rimborsi spese al personale tecnico amministrativo per € 43.474,58, le spese per accertamenti sanitari e interventi assistenziali a favore del personale per € 70.000,00, le spese per altri oneri per il personale per € 74.818,22, dove sono state imputate la spesa per l'acquisto dei titoli di viaggio a favore dei dipendenti pendolari cofinanziati dalla Regione Piemonte, l'attività dell'esperto qualificato in convenzione con l'ASL di Novara e le spese per denunce INAIL anno 2009 per l'importo di € 30.000,00. Inoltre, anche le spese per l'erogazione di buoni pasti sono inserite in questa categoria ed i pagamenti effettuati nel 2009 (periodo Gennaio/Dicembre) ammontano ad € 549.735,03.

La seguente tabella illustra in dettaglio le spese per l'erogazione di buoni pasto divise per esercizio di competenza:

Tabella 26

mese	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	Totale
GEN	26.048,60	29.647,49	36.585,92	35.854,70	54.792,19	58.322,84	49.228,31	290.480,05
FEB	29.118,37	32.048,09	38.145,68	38.722,62	54.335,59	60.541,56	57.828,63	310.740,54
MAR	27.534,92	35.392,32	35.657,88	45.025,44	59.172,71	52.166,73	61.099,00	316.049,00
APR	27.281,76	32.952,90	36.147,75	34.600,69	47.636,39	59.421,56	54.763,98	292.805,03
MAG	25.305,03	31.538,74	37.704,79	53.803,36	61.320,17	59.763,68	54.845,07	324.280,84
GIU	25.694,06	32.340,64	32.430,06	47.178,28	55.305,87	53.571,30	42.192,84	288.713,05
LUG	29.023,04	37.757,25	31.389,73	44.568,59	50.404,54	53.337,86	43.753,37	290.234,38
AGO	11.661,08	16.272,41	16.819,55	25.662,44	27.553,05	26.988,20	21.084,33	146.041,06
SET	30.807,44	37.486,08	35.236,13	48.849,24	50.176,24	62.953,95	44.689,88	310.198,96
OTT	34.585,77	41.923,81	41.140,67	56.119,19	63.060,96	66.717,39	47.463,92	351.011,71
NOV	39.779,72	39.008,58	40.820,15	53.429,52	56.204,80	54.856,40	47.913,89	332.013,06
DIC	20.179,01	32.401,44	29.325,95	42.713,65	42.285,59	45.868,02	34.863,07	247.636,73
Totale	327.018,80	398.769,75	411.404,26	526.527,72	622.248,10	654.509,49	559.726,29	3.500.204,41
Media mensile	27.251,57	33.230,81	34.283,69	43.877,31	51.854,01	54.542,46	46.643,86	

Al fine di contenere i costi il Consiglio di Amministrazione, nell'adunanza del giorno 22/5/2008, ha deliberato di consentire la fruizione dei buoni pasto da parte del personale docente con spesa interamente a carico dello stesso ed ha deliberato, altresì, di non consentire l'utilizzo dei buoni pasto da parte del personale tecnico ed amministrativo che effettua un orario di servizio inferiore alle sei ore giornaliere. Tale manovra ha comportato una riduzione della spesa sostenuta per il servizio mensa da parte dell'amministrazione di circa € 100 mila.

- **TITOLO II: Spese per attività culturali e istituzionali**

CAT. 1- SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI

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

Nella categoria è stato impegnato l'importo di € 217.161,55, di cui € 49.569,36 per spese di missione a membri di organi istituzionali, € 167.592,19 per gettoni di presenza, indennità, compensi ai membri degli organi istituzionali.

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

Le spese effettuate al Cap. 1 "Organizzazione di convegni e congressi di interesse culturale e scientifico" riguardano l'organizzazione di convegni quali mezzo di divulgazione della ricerca scientifica di Ateneo.

Nel capitolo sono stati complessivamente impegnati € 48.064,75, mentre per l'organizzazione di inaugurazioni (cap. 2) sono stati spesi € 13.107,52 per la cerimonia di inizio anno accademico e la giornata del laureato.

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

Tabella 27

Consorzio	Quota associativa
Alessandria 2018	€ 500,00
APRE	€ 6.351,00
ASP - Ass. Svil. Scientif. e Tecnol. del Piemonte	€ 2.582,28
Associazione ARS.UNI.VCO	€ 3.096,00

Centro estero per internazionalizzazione Piemonte	€ 6.400,00
CSI Piemonte	€ 4.000,00
EUA - European University Association	€ 3.283,00
Fondazione Ariodante Fabretti ONLUS	€ 10.000,00
Humane - Heads of University Management	€ 425,00
Istituto Universitario di Studi Europei	€ 1.500,00
Netval	€ 2.000,00
Consorzio IBIS	€ 150,00
ProTon Europe	€ 300,00
Unioncamere Piemonte	€ 11.500,00
Università di Pisa	€ 300,00
Totale complessivo	€ 40.137,28

Nel capitolo sono inoltre impegnate le quote annuali alla Conferenza dei Rettori delle Università Italiane (CRUI) e alla Conferenza dei Direttori Amministrativi delle Università (CODAU).

Le spese di cui al capitolo 4 sono state effettuate per esami di stato e sono impegnate per € 157.932,10.

Le borse di mobilità docenti nell'ambito del progetto Socrates-Erasmus, A.A. 2008/2009 erogate nel capitolo 5 "Mobilità docenti Socrates" sono pari ad € 5.000,00.

Le spese per iscrizione a convegni e congressi (Cap. 6) sono state impegnate per € 4.639,16.

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

Le previsioni iniziali per questa categoria all'inizio dell'esercizio ammontavano ad € 12.694.928,97 mentre quelle definitive sono pari ad € 14.802.723,54 con variazioni intervenute nel corso del 2009 per l'importo complessivo di € 2.107.794,57 dovuto principalmente al riporto dell'avanzo di amministrazione effettivo.

I maggiori oneri per l'amministrazione sono stati quantificati in € 497.334,69, oltre agli incrementi dovuti dai Centri di Gestione Autonoma, che hanno finanziato borse di studio per € 459.413,13. Ulteriori € 570 mila sono destinati all'attivazione di borse di studio nell'ambito del programma regionale "attrattività ed investimento in capitale umano di eccellenza".

L'importo complessivamente impegnato ammonta ad € 8.224.563,49 come di seguito specificato mentre è stato vincolato in avanzo di amministrazione l'importo di € 2.107.794,57 per le borse di studio il cui iter per l'attribuzione non era ancora ultimato al 31/12/2009. L'importo vincolato in avanzo di amministrazione è composto da € 1.427.708,85 per borse di studio per la frequenza ai corsi di dottorato di ricerca, da € 517.576,13 per borse di studio per le scuole di specializzazione medica, da € 25.000,00 per acquisto di skill cards e per il sostenimento dell'esame per il conferimento della patente ECDL.

Gli importi impegnati nel 2009 sono da ricondurre ai seguenti interventi:

Tabella 28

Interventi	Totale
Borse di studio per la frequenza ai corsi di dottorato di ricerca	€ 1.951.902,41
Borse di studio per medici specializzandi ex D.Lgs. 257/91	€ 5.225.899,43
Borse di studio per laureati e studenti	€ 32.000,00
Borse di studio Socrates	€ 54.600,00
Altre borse di studio	€ 256.966,87
Scambi internazionali studenti e integrazione borse di mobilità per periodi di studio all'estero	€ 63.650,00
Collaborazione a tempo parziale degli studenti ex art. 13 L. 390/91	€ 81.000,00
Organizzazione di viaggi per gli studenti	€ 16.644,49
Convenzioni con altri Enti per stages, tirocinii e periodi di formazione	€ 1.100,00
Spese per l'assistenza a portatori di handicap	€ 20.100,51
Contributi a studenti o associazioni studentesche L. 429/85	€ 29.652,64
Rimborso tasse e contributi studenti	€ 399.113,21
Servizi per gli studenti	€ 91.933,93
Totale Complessivo	€ 8.224.563,49

- **TITOLO III: Spese di funzionamento**

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

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

In relazione a ciò l'Università degli Studi del Piemonte Orientale è entrata nel mercato libero elettrico dal 01 novembre 2007.

Per le utenze di Alessandria e Novara è stato stipulato un contratto con ENEL ENERGIA, mentre per le utenze di Vercelli è stato stipulato un contratto con ATENA Municipalizzata.

Nel 2010 questa Amministrazione dovrà valutare se mantenere i rapporti contrattuali di cui sopra, eventualmente rinegoziando i costi, ovvero se transitare alle convenzioni Consip.

CAT. 1 – ACQUISTO BENI E SERVIZI

La spesa complessiva per l'acquisto di beni e servizi per il 2009 è stata pari a € 1.865.428,09, ripartita come segue:

- Spese per acquisto di cancelleria, di materiale informatico e tecnico di consumo: € 32.008,75;
- Spese per acquisto di pubblicazioni, di giornali, di riviste e di stampati: € 9.841,53;
- Spese per acquisto stampati e altro materiale di consumo : € 72.453,76;
- Spese per servizi di pubblicazione: € 88.457,89;
- Spese per accesso a banche dati: € 441.172,57;
- Spese di rappresentanza: € 2.992,50;
- Spese di pubblicità: € 1.164,00;
- Premi di assicurazione per studenti, borsisti e collaboratori: € 151.147,97;
- Spese postali e telegrafiche: € 32.746,46;
- Spese per telefonia fissa: € 35.000,00;
- Spese per telefonia mobile: € 7.492,03;
- Spese per linee trasmissione dati: € 267.002,45;
- Spese per servizi ausiliari, trasporti e facchinaggio: € 141.568,44;
- Spese per consulenze: € 7.488,00;
- Spese legali: € 9.547,20;
- Spese notarili: € 446,20;
- Spese per acquisto carburanti, combustibili e lubrificanti: € 15.446,26;
- Manutenzione automezzi: € 3.856,77;
- Manutenzione ordinaria apparecchiature: € 6.338,52;
- Manutenzione ordinaria altri beni mobili: € 35,00;
- Spese per noleggi e spese accessorie: € 32.887,47;
- Spese per licenze per software e procedure informatiche (procedure contabilità, studenti ed altri software): € 292.643,71;
- Spese per assistenza informatica e manutenzione software: € 80.365,29;
- Spese per altri servizi: € 75.556,43;
- Spese per collaboratori occasionali: € 12.576,98;

- Spese per brevetti: € 44.471,91;

VINCOLI LEGISLATIVI

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

Norma	Descrizione	Limite di spesa	Impegni 2009	Note
<u>Contenimento delle spese per relazioni pubbliche, mostre e spese di rappresentanza – D.L. 25 giugno 2008 n. 112 art. 61 comma 5 conv. Legge 6 agosto 2008 n. 133</u>	A decorrere dall'anno 2009 le Pubbliche Amministrazioni non possono effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, per un ammontare superiore al 50 per cento della spese sostenuta nell'anno 2007 per le medesime finalità. Questa disposizione non si applica alle spese per convegni organizzati dalle Università e dagli Enti di ricerca.	€ 5.530,90	€ 4.156,50	Tale norma non si applica alle spese per convegni e congressi in quanto finalizzate alla ricerca scientifica ed alle spese per inaugurazione perché perseguono la finalità istituzionale.
<u>Contenimento delle spese per sponsorizzazioni – D.L. 25 giugno 2008 n. 112 art. 61 comma 6 conv. Legge 6 agosto 2008 n. 133</u>	A decorrere dall'anno 2009 le Pubbliche Amministrazioni inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione non possono effettuare spese per sponsorizzazioni per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2007 per le medesime finalità	€ 1.950,00	€ 0,00	Non sono state effettuate spese per sponsorizzazioni

<p><u>Contenimento delle spese per auto di servizio - Legge 23 dicembre 2005 n. 266 (Legge Finanziaria per il 2006) art. 1 comma 11</u></p>	<p>A decorrere dall'anno 2006 le Pubbliche Amministrazioni di cui all'art. 1 comma 2 del D.Lgs. 30 marzo 2001 n. 165, non possono effettuare spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture di ammontare superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2004. Tale coefficiente è stato ridotto al 40 per cento dell'art. 27, D.L. 4 luglio 2006, n.223</p>	<p>€ 6.966,74</p>	<p>€ 13.856,77</p>	<p>Il limite di spese è stato superato in quanto rispetto al 2004 sono aumentate i costi di manutenzione e carburante e le esigenze dell'Ateneo</p>
<p><u>Contenimento delle spese per organi collegiali e altri organismi, anche monocratici, comunque denominati – D.L. 25 giugno 2008 n. 112 art. 61 comma 6 conv. Legge 6 agosto 2008 n. 133</u></p>	<p>A decorrere dal 1° gennaio 2009 la spesa complessiva per organi collegiali e altri organismi, anche monocratici, sostenuta dalle amministrazioni pubbliche inserite nel conto consolidato della pubblica amministrazione, è ridotta del 30 per cento rispetto a quella sostenuta nell'anno 2007. Tale disposizione non si applica agli organi di direzione, amministrazione e controllo come specificato dalla Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 36 del 23 dicembre 2008</p>			<p>All'interno dell'Ateneo non sono previsti pagamenti di compensi ad organi collegiali che non siano organi di direzione, amministrazione e controllo</p>

<p><u>Utilizzo del personale a tempo determinato o in convenzione nel limite massimo del 35% rispetto alla spesa del 2003 - Legge 23 dicembre 2005 n. 266 (Legge Finanziaria per il 2006) art. 1 comma 187 e Legge 24 dicembre 2007 n. 244 (Legge Finanziaria per il 2008) art. 3 comma 80</u></p>	<p>Per l'anno 2009 le Università possono avvalersi di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa nel limite del 35% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2003. Sono fatte salve, ex art. 1 comma 188 Legge 23 dicembre 2005 n. 266, le assunzioni a tempo determinato e la stipula di contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca e di innovazione tecnologica ovvero di progetti finalizzati al miglioramento di servizi anche didattici per gli studenti, i cui oneri non risultino a carico del Fondo di Finanziamento ordinario delle Università.</p>			<p>In merito si comunica che l'Ateneo negli anni ha notevolmente ridotto le spese per il personale a tempo determinato</p>
<p><u>Limitazione delle risorse dei fondi destinati alla contrattazione integrativa - D.L. 25 giugno 2008 n. 112 art. 67 comma 5 conv. Legge 6 agosto 2008 n. 133</u></p>	<p>A decorrere dall'anno 2009 l'ammontare complessivo dei fondi per il finanziamento della contrattazione integrativa delle Università, determinato ai sensi delle relative norme contrattuali, non può eccedere quello previsto per l'anno 2004 come certificato dal Collegio dei Revisori dei Conti, ridotto del 10 per cento. L'ammontare complessivo dei fondi può essere incrementato, ex art. 1 comma 191 legge 23 dicembre 2005 n. 266 (Finanziaria per il 2006), degli importi fissi previsti dai contratti collettivi nazionali di lavoro, che non risultino già confluiti nei fondi dell'anno 2004 e può essere incrementato</p>			<p>Il fondo integrativo è stato ridotto per € 68.500 pari al 10% del fondo 2004 per il personale tecnico amministrativo ed € 17.209,40 per i dirigenti</p>

<u>Riduzione dell'utilizzo di carta – D.L. 25 giugno 2008 n. 112 art. 27 comma 1 conv. Legge 6 agosto 2008 n. 133</u>	A decorrere dal 1° gennaio 2009, al fine di ridurre l'utilizzo della carta, le amministrazioni pubbliche riducono del 50%, rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente o inviata ad altre amministrazioni			In merito si ritiene opportuno segnalare che è stato mantenuto un abbonamento cartaceo alla Gazzetta ufficiale in quanto economicamente più conveniente di un abbonamento telematico anche solo con due accessi
<u>Contenimento delle spese per manutenzione dei locali – Legge 24 dicembre 2007 n. 244 (Legge Finanziaria per il 2008) art. 2 commi 618 e 623</u>	A decorrere dal 2009 le spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati dall'Università non possono superare il 3 per cento del valore dell'immobile utilizzato. Nell'ipotesi di utilizzo di immobili in locazione passiva è ammissibile la sola manutenzione ordinaria che non potrà superare l'uno per cento del valore dell'immobile	€ 4.042.239,53	€ 912.272,04	
<u>Differimento degli automatismi stipendiali – D.L. 25 giugno 2008 n. 112 art. 69 comma 1 conv. Legge 6 agosto 2008 n. 133</u>	Con effetto dal 1° gennaio 2009 per il personale non contrattualizzato la maturazione dell'aumento biennale o della classe di stipendio, nei limiti del 2,5 per cento, è differita una tantum per un periodo di 12 mesi, alla scadenza del quale è attribuito il corrispondente valore economico maturato			E' stato versato al Miur l'importo di € 78.370 come richiesto da nota prot. n. 1349 del 05/11/2009

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

In relazione alle spese per l'acquisto di autovetture, si segnala che è stata acquistata un'autovettura dedicata esclusivamente al servizio trasporto studenti disabili con fondi assegnati dal ministero per assicurare i servizi agli studenti disabili previsti dalla legge 104/1992..

CAT. 2 – SPESE PER GESTIONE EDIFICI

La gestione degli edifici ha comportato un costo diretto a carico dell'Amministrazione di € 3.487.701,08 ripartiti come di seguito:

- Spese per affitto locali: € 834.557,70;
- Spese condominiali: 1.305,12;
- Spese per pulizia locali: € 143.853,60;
- Spese di vigilanza: € 4.889,38;
- Spese per manutenzione ordinaria locali e aree verdi: € 793.962,22;
- Spese per riscaldamento: € 574.771,71;
- Spese per energia elettrica: € 1.084.500,00;
- Spese per acqua: € 49.861,35;

Per determinare la spesa complessiva a carico dell'Ateneo per la gestione edifici è necessario integrare gli importi indicati con le spese gestite dai Centri di Gestione Autonoma, finanziate con appositi trasferimenti dall'Amministrazione centrale (Tit. 07 Cat. 01 Cap. 002), pari ad € 1.465.475,80. La spesa totale per il 2009 ammonta a oltre € 5 milioni, con un incremento di circa € 200 mila rispetto al precedente esercizio dovuto principalmente all'aumento delle tariffe per la fornitura delle utenze.

CAT. 3 – ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI

Al Cap. 1 “Spese e commissioni bancarie” sono state imputate le spese per bolli e i rimborsi delle spese vive sostenute sul conto corrente bancario e sul conto corrente postale per € 53.579,88, al Cap. 4 è stato impegnato l'importo di € 210.347,70 per gli interessi passivi di ammortamento sul mutuo contratto per l'acquisto dell'immobile denominato Ex-Wild pari a € 13.427.879,39 (percentuale attuale di interessi pari al 3,25%).

La quota capitale di competenza del 2009 di rimborso del mutuo è rendicontata al Tit. IV Cat. 3 “Spese per l'estinzione di prestiti”.

La tassa comunale sui rifiuti per tutti gli edifici delle sedi di Alessandria, Novara e Vercelli è stata pagata per complessivi € 68.338,11 (capitolo 11).

L'imposta di registro e di bollo sono state sostenute per € 153.714,35 (capitoli 9 e 12).

L'Ires è stata pagata per € 12.945,46 (capitolo 7).

I versamenti effettuati per IVA intracomunitaria e per l'Iva sull'attività commerciale svolta dall'Ateneo ammontano a € 247.691,08.

I versamenti effettuati alla Regione Piemonte per IRAP ammontano ad € 3.043.444,71, prevalentemente relativi alle spese di personale. Tali versamenti sono stati imputati, in ottemperanza alla codifica SIOPE, ai singoli capitoli di bilancio attinenti alle voci di spesa sulle quali grava l'IRAP (spese per il personale, collaborazioni coordinate e continuative, collaborazioni occasionali e borse di studio).

- **TITOLO IV: Altre Spese**

CAT. 1 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI

E' stato impegnato l'importo di € 1.197,06 per restituzioni e rimborsi diversi.

CAT. 2 - SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

In questa categoria rientra il Fondo di Riserva la cui previsione iniziale ammontava a € 350.000,00 corrispondente ad una percentuale inferiore del 5% del totale delle spese correnti e in conto capitale iniziali, come previsto dall'art. 42 del regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'Ateneo. Tale fondo è stato utilizzato nel corso dell'esercizio per € 289.930,00.

Al cap. 6 "Trasferimenti a stato per vincoli di legge" sono stati impegnati € 182.809,86 in ottemperanza ai seguenti vincoli di legge:

- Art. 67 comma 5 e 6 L. 133/2008 - riduzioni 10% salario accessorio - anno 2009 (fondo dirigenti): € 17.209,40;
- Art. 67 comma 5 e 6 L. 133/2008 - riduzioni 10% salario accessorio - anno 2009: € 68.500,00;
- Art. 61 comma 5 L. 133/2008 - riduzione della spesa per relazioni pubbliche, rappresentanza, mostre e pubblicità del 50% rispetto alla spesa 2007: € 18.730,46;
- Art. 69 D.L. 25/06/2008 n. 112 convertito dalla L. 06/08/2008 n. 133 - Differimento degli automatismi stipendiali per 12 mesi nel limite del 2,5% : € 78.370,00;

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

CAT. 3 – SPESE PER L'ESTINZIONE DI PRESTITI

Nella categoria è stato imputato l'importo pagato per il rimborso del mutuo (quota capitale) stipulato con l'Istituto Bancario Cassa di Risparmio delle Province Lombarde – CARIPO, ora Banca Intesa San Paolo, per l'acquisto dell'edificio Ex Wild in Novara, pari a € 1.342.787,81. Trattandosi di un mutuo a tasso variabile, la quota annuale di interessi inserita nel Piano di Ammortamento per gli anni successivi al 2009 è indicativa (percentuale attuale di interessi pari al 3,25%).

Piano di Ammortamento Mutuo (i dati fino al 2009 sono presi dai bilanci consuntivi, dal 2010 sono stati stimati applicando un tasso annuale di interessi del 3,25%).

Tabella 29

Esercizio	Quota capitale	Quota interessi	Importo rata	Capitale residuo
2001	€ 0,00	€ 154.630,59	€ 154.630,59	
2002	€ 0,00	€ 272.712,17	€ 272.712,17	€ 13.427.879,39
2003	€ 561.905,06	€ 441.443,96	€ 1.003.349,02	€ 12.865.974,33
2004	€ 857.834,81	€ 443.231,92	€ 1.301.066,73	€ 12.008.139,52
2005	€ 1.313.349,87	€ 345.747,37	€ 1.659.097,24	€ 10.694.789,65
2006	€ 1.342.787,94	€ 342.454,26	€ 1.685.242,20	€ 9.352.001,71
2007	€ 1.342.787,94	€ 236.428,57	€ 1.579.216,51	€ 8.009.213,77
2008	€ 1.342.787,94	€ 387.645,95	€ 1.730.433,89	€ 6.666.425,83
2009	€ 1.342.787,94	€ 210.347,70	€ 1.553.135,64	€ 5.323.637,89
2010	€ 1.342.787,94	€ 173.018,23	€ 1.515.806,17	€ 3.980.849,95
2011	€ 1.342.787,94	€ 129.377,62	€ 1.472.165,56	€ 2.638.062,01
2012	€ 1.342.787,94	€ 85.737,02	€ 1.428.524,96	€ 1.295.274,08
2013	€ 780.882,88	€ 42.096,41	€ 822.979,29	€ 514.391,20
2014	€ 484.953,13	€ 16.717,71	€ 501.670,84	€ 29.438,07
2015	€ 29.438,07	€ 956,74	€ 30.394,81	€ 0,00
Totale	€ 13.427.879,40	€ 3.282.546,22	€ 16.710.425,62	

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

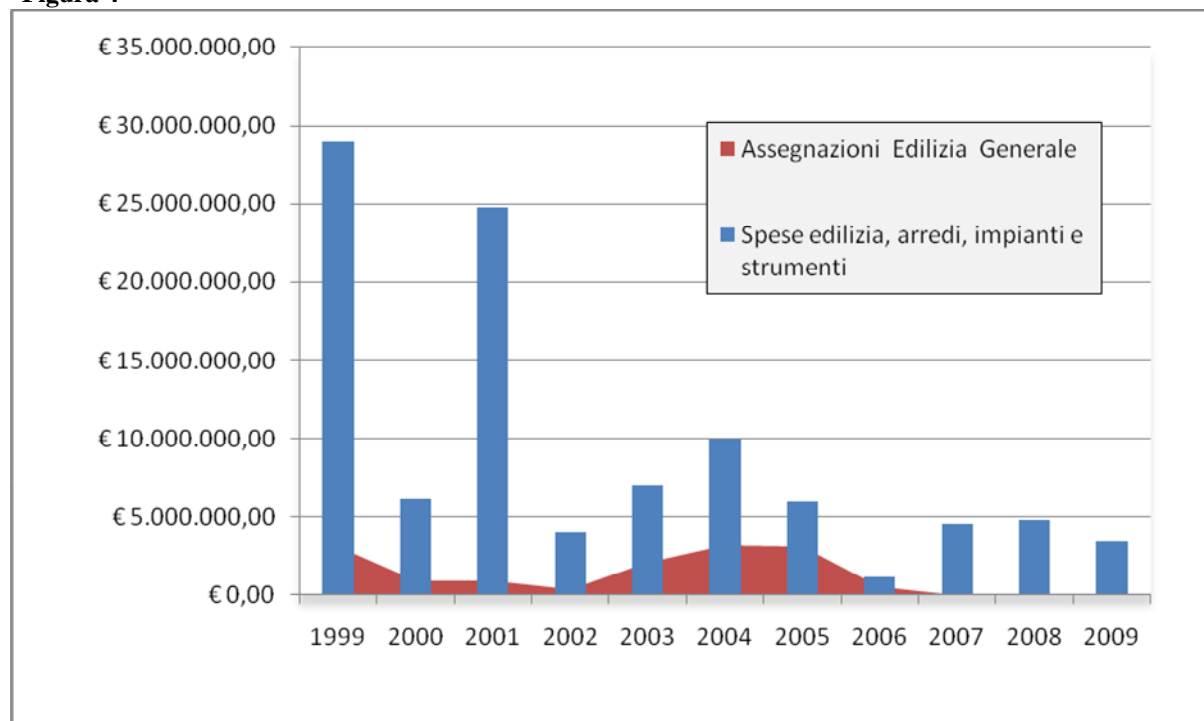
Questo titolo si riferisce alle spese in conto capitale distinte in impegni per acquisizione di immobili e interventi edilizi, spese per l'acquisizione di beni mobili, spese per l'acquisizione di titoli e

partecipazioni. Per ogni esercizio finanziario gli investimenti edilizi sono stati sostanzialmente superiori alle assegnazioni ministeriali. Per il secondo esercizio consecutivo non sono state effettuate assegnazioni da parte del MiUR a fronte di una spesa di poco inferiore a 3,5 milioni.

Tabella 30

<i>Esercizio</i>	<i>Spese edilizia, arredi, impianti e strumenti</i>	<i>Assegnazioni Edilizia Generale</i>
1999	€ 28.966.463,80	€ 3.098.741,39
2000	€ 6.151.132,06	€ 919.809,74
2001	€ 24.774.844,06	€ 907.414,77
2002	€ 3.964.044,02	€ 367.000,00
2003	€ 6.993.560,78	€ 2.097.000,00
2004	€ 9.999.437,14	€ 3.215.000,00
2005	€ 5.931.858,39	€ 3.128.000,00
2006	€ 1.148.694,18	€ 532.000,00
2007	€ 4.608.855,05	€ -
2008	€ 4.853.401,94	€ -
2009	€ 3.450.527,83	€ -
Totale	€ 100.842.819,25	€ 14.264.965,90

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

Figura 4

CAT. 1 – ACQUISIZIONE DI IMMOBILI E INTERVENTI EDILIZI

Nel 2009 sono stati impegnati € 2.472.632,39 per interventi edilizi su fabbricati ed € 122.945,26 per interventi edilizi su terreni.

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

Tabella 31

Centro di Gestione Autonoma	Importo
Facoltà di Economia e Dipartimenti - ex Caserma Perrone	€ 1.324.887,29
Facoltà di Giurisprudenza - ex ospedale militare	€ 909.319,97
Facoltà di Farmacia - Ex Wild	€ 180,00
Facoltà di Lettere e Filosofia - Palazzo Tartara	€ 16.841,44
Facoltà di Medicina e Chirurgia e Dipartimenti - Palazzo Bellini	€ 15.732,86
Facoltà di Scienze MFN - Ex Foro Bovario	€ 69.921,84
Facoltà di Scienze Politiche e Dipartimento - Palazzo Borsalino	€ 133.948,99
Palazzo del Rettorato	€ 1.800,00
Totale complessivo	€ 2.472.632,39

Nel corso dell'esercizio sono stati impegnati 1,3 milioni per la sola Facoltà di Economia destinati alla costruzione del nuovo Campus Universitario nella ex-Caserma Perrone in Novara. Tale intervento è stato previsto nel piano triennale per l'edilizia 2008/2010 anche con il contributo dei fondi assegnati dalla

Regione Piemonte ai sensi della Legge 29/99. Sono stati inoltre impegnati circa € 134 mila a favore del Palazzo Borsalino in cui ha sede la Facoltà di Scienze Politiche ed € 69.921,84 per l' "Ex Mercato Bovario" in Alessandria sede della Facoltà di Scienze Matematiche Fisiche e Naturali per la quale sono inoltre stati destinati € 122.945,26 per interventi edilizi su terreni.

Il costo per la realizzazione di opere relative all'ex-ospedale militare sono pari ad € 909.319,97.

Gli impianti e le attrezzature generiche suddivise tra i diversi Centri di Gestione Autonoma risultano impegnate per € 184.590,74 totalmente destinate alla Facoltà di Scienze Matematiche, Fisiche e Naturali, in particolare è stata realizzata la linea di trasmissione dati in fibra ottica per un costo di poco superiore ad € 100.000,00.

CAT. 2 – ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI

Tra le acquisizioni di beni mobili sono stati impegnati € 670.359,40 ripartiti in € 422.034,71, per l'acquisto di arredi, di cui € 287.921,72 per la fornitura e l'installazione di arredi tecnici per i laboratori di didattica per la Facoltà di Farmacia; € 66.346,83 per acquisto apparecchiature e strumenti per l'informatizzazione; € 178.488,98 per l'acquisizione e la realizzazione di software di cui € 70.623,00 per l'aggiornamento del software di contabilità per il 2009.

CAT. 3 – ACQUISIZIONE DI TITOLI E PARTECIPAZIONI

Nel corso dell'esercizio 2009 non sono stati acquistati titoli e partecipazioni.

- **TITOLO VI: Spese per trasferimenti**

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

CAT. 1 – SPESE PER TRASFERIMENTI CORRENTI

La categoria include trasferimenti per € 183.855,77. Nel dettaglio sono stati impegnati a favore di:

- Comune di Novara: € 7.200,00 relativi al contributo a favore del Comune per il canone annuo di manutenzione della rete in fibra ottica per l'interconnessione delle quattro sedi dell'Ateneo;

- Comune di Vercelli: € 3.000,00 per l'attività di tutoraggio;
- Università: € 163.155,77 relativi al finanziamento di borse di studio per la frequenza ai corsi di dottorato di ricerca in consorzio con altre Università;
- Organismi internazionali: € 5.500,00 a favore della commissione internazionale Italia-USA per il finanziamento di una borsa di studio relativa al programma "fulbrighth";
- Associazione Coro e Orchestra dell'Università del Piemonte Orientale: contributo ordinario per il 2009;

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

La categoria include trasferimenti per € 263.409,26. Nel dettaglio sono stati impegnati a favore di:

- Università degli Studi di Milano: € 150.000,00 quota partner per il progetto di ricerca "ricerca scientifica in ambito biomedico" finanziato dalla Fondazione Cariplo;
- Politecnico di Milano: € 100.000,00 quota partner per il progetto di ricerca "ricerca scientifica e tecnologia sui materiali avanzati" finanziato dalla Fondazione Cariplo;
- Consorzio per la Ricerca e l'Educazione Permanente: € 12.000,00 per il progetto di ricerca "Modelli per la gestione dell'Ergonomia per la sicurezza sui luoghi di lavoro";
- Consorzio per la Ricerca e l'Educazione Permanente: € 1.409,26 fondi per il progetto di trasferimento tecnologico TTP/ILO;

• TITOLO VII : TRASFERIMENTI INTERNI

CAT. 1 - TRASFERIMENTI INTERNI

Il Titolo VII accoglie gli stanziamenti relativi alle assegnazioni a favore dei 20 Centri di Gestione Autonoma (Facoltà, Dipartimenti e Cespa). L'importo complessivamente impegnato per l'esercizio 2009 è pari ad € 10.330.272,02 così composto:

- Budget di funzionamento: € 1.849.870,39;
- Assegnazioni per gestione edifici: € 1.465.475,80;
- Trasferimenti per ricerca Scientifica: € 1.955.119,00;
- Trasferimenti per convegni e congressi: € 37.700,00;
- Altri trasferimenti: € 270.144,79;

- Trasferimenti per investimento: € 3.486.776,00;
- Trasferimenti all'Amministrazione per pagamento della Didattica e Borse di studio: € 1.100.584,39;
- Rimborsi IVA su prestazioni c/terzi: € 19.052,51;
- Rimborsi per spese sostenute: € 145.549,51;

Budget e funzionamento

Tabella 32

<u>Budget 2009</u>	<u>Assegnazione 2009</u>	<u>Integrazioni Budget</u>	<u>Assegnazioni definitive</u>
<u>Budget Facoltà</u>	-	-	-
Facoltà di Economia	€ 135.291,00		€ 135.291,00
Facoltà di Farmacia	€ 89.111,00		€ 89.111,00
Facoltà di Giurisprudenza	€ 75.204,00		€ 75.204,00
Facoltà di Lettere e Filosofia	€ 76.998,00		€ 76.998,00
Facoltà di Medicina e Chirurgia	€ 148.785,00		€ 148.785,00
Facoltà di Scienze M.F.N.	€ 90.750,00		€ 90.750,00
Facoltà di Scienze Politiche	€ 85.863,00		€ 85.863,00
TOTALE	€ 702.002,00	€ 0,00	€ 702.002,00
<u>Budget Dipartimenti</u>			
Dipartimento Informatica	€ 9.061,00		€ 9.061,00
Dipartimento Medicina Clinica e Sperimentale	€ 38.832,00		€ 38.832,00
Dipartimento Politiche Pubbl. e Scelte Coll.	€ 15.533,00		€ 15.533,00
Dipartimento Ricerca Sociale	€ 7.119,00		€ 7.119,00
Dipartimento Scienze Chim.Alim.Farmac.Farmacol.	€ 24.594,00		€ 24.594,00
Dipartimento Scienze dell'Ambiente e della Vita	€ 19.416,00		€ 19.416,00
Dipartimento Scienze e Tecnologie Avanzate	€ 20.063,00		€ 20.063,00
Dipartimento Scienze Econ. e Met. Quant.	€ 10.355,00		€ 10.355,00
Dipartimento Scienze Giuridiche ed Economiche	€ 20.063,00		€ 20.063,00
Dipartimento Scienze Mediche	€ 23.299,00		€ 23.299,00
Dipartimento Studi Impresa e Territorio	€ 27.183,00		€ 27.183,00
Dipartimento Studi Umanistici	€ 39.480,00		€ 39.480,00
TOTALE	€ 254.998,00	€ 0,00	€ 254.998,00
<u>Budget Biblioteche</u>			
Dipartimento Politiche Pubbl. e Scelte Coll.	€ 30.283,00		€ 30.283,00
Dipartimento Ricerca Sociale	€ 13.879,00		€ 13.879,00

Dipartimento Scienze Giuridiche ed Economiche	€ 48.571,00		€ 48.571,00
Dipartimento Studi Umanistici	€ 67.356,00		€ 67.356,00
Facoltà di Economia	€ 105.959,00		€ 105.959,00
Facoltà di Farmacia	€ 46.132,00		€ 46.132,00
Facoltà di Medicina e Chirurgia	€ 120.816,00		€ 120.816,00
Facoltà di Scienze M.F.N.	€ 67.004,00		€ 67.004,00
TOTALE	€ 500.000,00	€ 0,00	€ 500.000,00
<u>Assegnazioni Corsi di Laurea</u>			
Facoltà di Medicina e Chirurgia - master interuniversitario biennale di II livello "Teledidattica applicata alla medicina" a.a. 2008/2009	€ 50.000,00		€ 50.000,00
Facoltà di Scienze Politiche - corso educazione professionale e consulente del lavoro	€ 795,00		€ 795,00
Facoltà di Farmacia - corso Biotecnologie	€ 26.607,00		€ 26.607,00
Facoltà di Medicina e chirurgia - corso Biotecnologie	€ 14.513,00		€ 14.513,00
Facoltà di Giurisprudenza - corso Informatica Giuridica	€ 12.086,00		€ 12.086,00
TOTALE	€ 104.001,00	€ 0,00	€ 104.001,00
<u>Fondi per iniziative di orientamento di facoltà</u>			
Facoltà di Economia	€ 1.000,00		€ 1.000,00
Facoltà di Farmacia	€ 1.000,00		€ 1.000,00
Facoltà di Giurisprudenza	€ 1.000,00		€ 1.000,00
Facoltà di Lettere e Filosofia	€ 1.000,00		€ 1.000,00
Facoltà di Medicina e Chirurgia	€ 1.000,00		€ 1.000,00
Facoltà di Scienze M.F.N.	€ 1.000,00		€ 1.000,00
Facoltà di Scienze Politiche	€ 1.000,00		€ 1.000,00
TOTALE	€ 7.000,00	€ 0,00	€ 7.000,00
<u>Servizio Reception</u>			
Facoltà di Economia	€ 70.800,00	€ 62.500,00	€ 133.300,00
Facoltà di Farmacia	€ 2.900,00		€ 2.900,00
Facoltà di Lettere e Filosofia	€ 26.400,00	€ 19.014,79	€ 45.414,79
Facoltà di Scienze M.F.N.	€ 38.500,00	€ 29.542,80	€ 68.042,80
Dipartimento Scienze Giuridiche ed Economiche	€ 30.000,00	€ 2.211,80	€ 32.211,80
TOTALE	€ 168.600,00	€ 113.269,39	€ 281.869,39
TOTALE ASSEGNAZIONI	€ 1.736.601,00	€ 113.269,39	€ 1.849.870,39

Ne l2009 non sono state effettuate integrazioni ai budget di Facoltà, però sono state messe disposizioni le risorse per l'assunzione di n. 5 Ricercatori a tempo determinato.

Figura 5

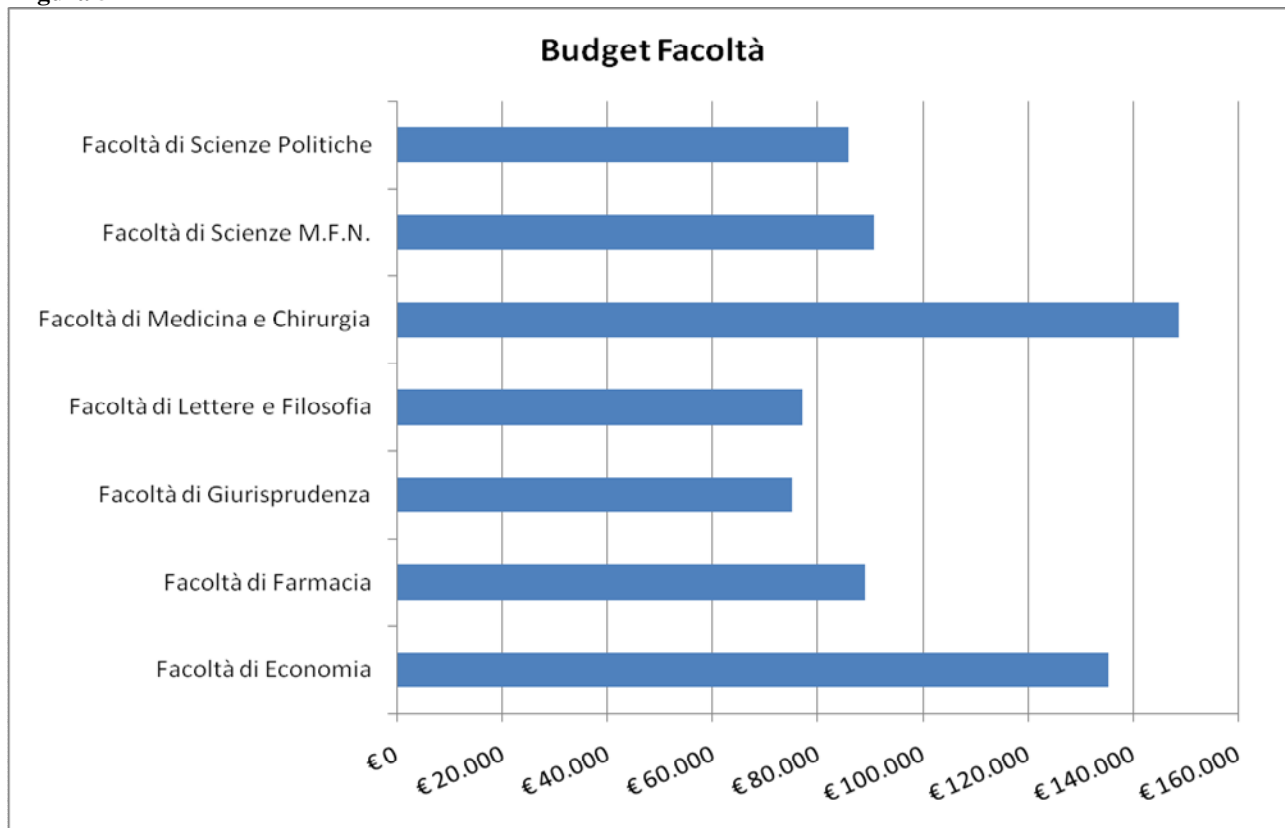
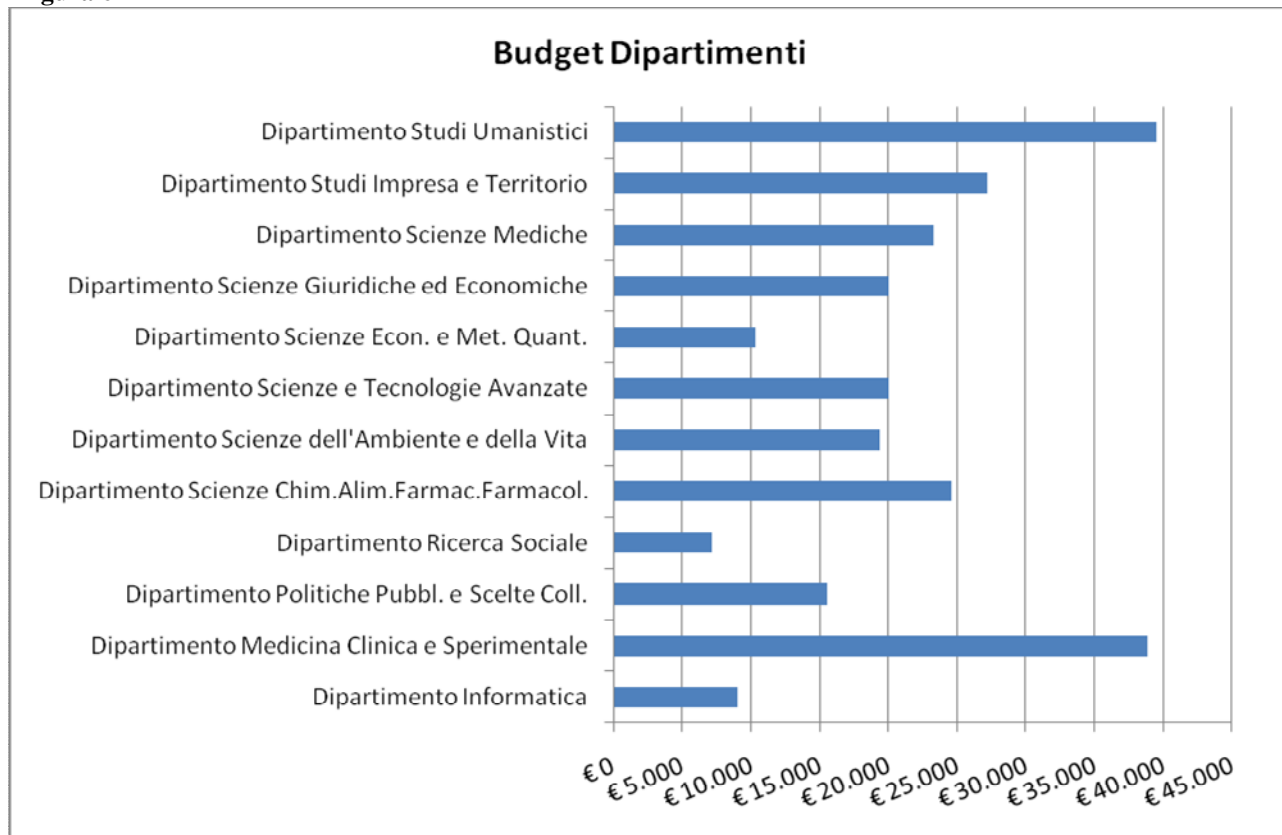


Figura 6

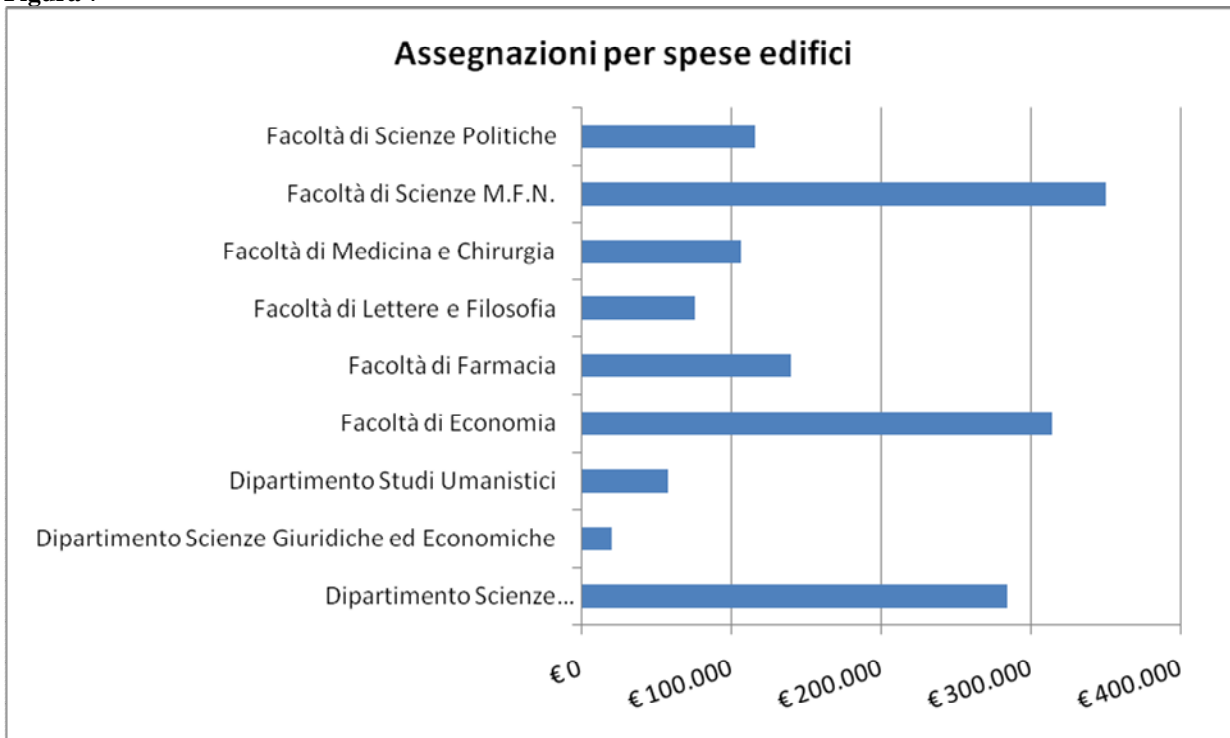


Assegnazioni per Gestione Edifici

Tabella 33

<u>Assegnazioni per spese edifici</u>	<u>Assegnazione 2009</u>	<u>Integrazioni budget 2009</u>	<u>Rimborsi spese 2008</u>	<u>Assegnazioni definitive</u>
Dipartimento Scienze Chim.Alim.Farmaceut.Farmacol.		€ 284.127,37		€ 284.127,37
Dipartimento Scienze Giuridiche ed Economiche	€ 10.500,00	€ 9.600,00		€ 20.100,00
Dipartimento Studi Umanistici	€ 29.000,00	€ 28.900,00		€ 57.900,00
Facoltà di Economia	€ 145.000,00	€ 159.200,00	€ 10.053,62	€ 314.253,62
Facoltà di Farmacia	€ 65.000,00	€ 75.100,00		€ 140.100,00
Facoltà di Lettere e Filosofia	€ 31.000,00	€ 42.550,00	€ 2.593,76	€ 76.143,76
Facoltà di Medicina e Chirurgia	€ 44.000,00	€ 44.000,00	€ 19.101,05	€ 107.101,05
Facoltà di Scienze M.F.N.	€ 141.000,00	€ 209.000,00		€ 350.000,00
Facoltà di Scienze Politiche	€ 55.000,00	€ 60.750,00		€ 115.750,00
Totale complessivo	€ 520.500,00	€ 913.227,37	€ 31.748,43	€ 1.465.475,80

Figura 7



Assegnazioni per la Ricerca

Le risorse indirizzate alla ricerca scientifica nel 2009 sono state complessivamente pari ad € 1.955.119,00. L'Amministrazione ha destinato per la ricerca locale l'importo di € 200.000,00 ed € 350.000,00 per la ricerca certificata, interamente impegnati a favore dei Dipartimenti secondo la tabella di cui sotto. Altri rilevanti finanziamenti derivano da:

- Regione Piemonte: Il Bando Regionale per la Ricerca industriale e lo sviluppo precompetitivo per l'anno 2006 (CIPE 2006) prevede il finanziamento di n. 3 progetti di ricerca per un importo complessivo pari ad € 1.887.000,00. La quota per il 2009 impegnata a favore dei dipartimenti è pari ad € 204.590,20;
- Regione Piemonte: Il Bando Regionale "Converging Technologies" (CIPE 2007) prevede il finanziamento del progetto di ricerca "Remers" per un importo complessivo pari ad € 1.660.096,00. La quota per il 2009 impegnata a favore dei dipartimenti è pari ad € 663.028,80;

L'Ateneo ha inoltre indetto nel 2009 il bando per la mobilità internazionale utile a favorire l'interscambio di ricercatori e docenti con altre Università straniere, destinando alle Facoltà un importo di € 2.500,00, pari complessivamente ad € 17.500,00.

Tabella 34

Dipartimento	CIPE 2006	CIPE 2007	Ricerca locale	Ricerca certificata
Dipartimento Informatica			€ 7.177,75	€ 12.561,06
Dipartimento Medicina Clinica e Sperimentale			€ 29.254,83	€ 51.195,95
Dipartimento Politiche Pubbl. e Scelte Coll.			€ 10.522,73	€ 18.414,78
Dipartimento Ricerca Sociale	€ 200.000,00		€ 7.716,20	€ 13.503,34
Dipartimento Scienze Chim.Alim.Farmacol.Farmacol.		€ 663.028,80	€ 25.213,87	€ 44.124,27
Dipartimento Scienze dell'Ambiente e della Vita			€ 22.292,40	€ 39.011,71
Dipartimento Scienze e Tecnologie Avanzate			€ 24.059,42	€ 42.103,99
Dipartimento Scienze Econ. e Met. Quant.			€ 6.458,64	€ 11.302,62
Dipartimento Scienze Giuridiche ed Economiche			€ 9.730,45	€ 17.028,29
Dipartimento Scienze Mediche			€ 28.212,50	€ 49.371,87
Dipartimento Studi Impresa e Territorio	€ 4.590,20		€ 11.726,38	€ 20.521,16
Dipartimento Studi Umanistici			€ 17.634,83	€ 30.860,96
Totale complessivo	€ 204.590,20	€ 663.028,80	€ 200.000,00	€ 350.000,00

Nel corso dell'esercizio 2009 il contributo a favore della ricerca da parte di enti privati è pari ad € 520.000,00 interamente impegnati a favore dei Centri di Gestione Autonoma.

Gli enti finanziatori sono riportati nella seguente tabella:

Tabella 35

Ente Finanziatore	Causale	Importo
Fondazione Cariplo	ricerca scientifica in ambito biomedico	€ 150.000,00
Fondazione Cariplo	ricerca scientifica e tecnologia sui materiali avanzati	€ 100.000,00
Fondazione Cariplo	Attivazione laboratorio di ricerca interdisciplinare in Genetica Molecolare	€ 120.000,00
Provincia - Comune di Alessandria	valorizzazione della presenza universitaria nell'Alessandrino	€ 150.000,00
Totale		€ 520.000,00

Nel complesso i fondi per la ricerca sono affluiti ai Dipartimenti secondo le seguenti percentuali:

Tabella 36

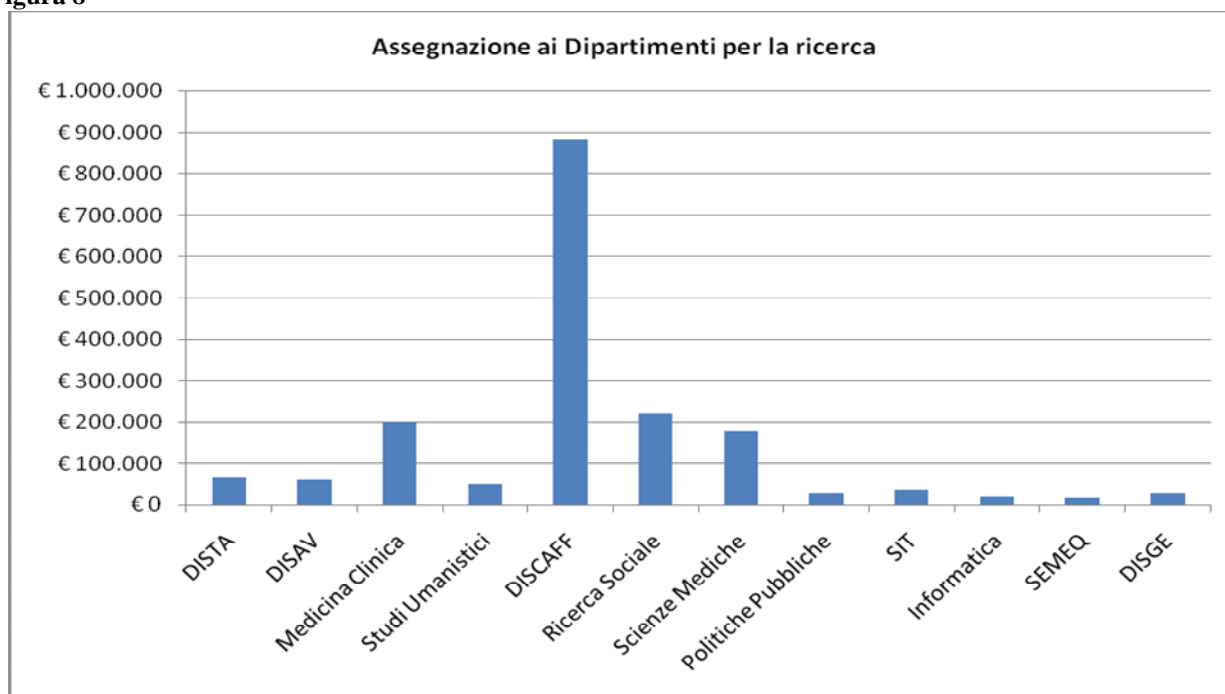
Dipartimento	Assegnazione	%
Dipartimento Scienze e Tecnologie Avanzate	€ 66.163,41	3,70%
Dipartimento Scienze dell'Ambiente e della Vita	€ 61.304,11	3,43%
Dipartimento Medicina Clinica e Sperimentale	€ 200.450,78	11,21%
Dipartimento Studi Umanistici	€ 48.495,79	2,71%
Dipartimento Scienze Chim.Alim.Farmaceut.Farmacol.	€ 882.366,94	49,36%
Dipartimento Ricerca Sociale	€ 221.219,54	12,38%
Dipartimento Scienze Mediche	€ 177.584,37	9,93%
Dipartimento Politiche Pubbl. e Scelte Coll.	€ 28.937,51	1,62%
Dipartimento Studi Impresa e Territorio	€ 36.837,74	2,06%
Dipartimento Informatica	€ 19.738,81	1,10%
Dipartimento Scienze Econ. e Met. Quant.	€ 17.761,26	0,99%
Dipartimento Scienze Giuridiche ed Economiche	€ 26.758,74	1,50%
Totale	€ 1.787.619,00	

A cui si aggiungono i fondi confluiti alle Facoltà relativi alla mobilità internazionale (€ 17.500,00) e l'accordo di programma stipulato con la Provincia ed il Comune di Alessandria (€ 150.000,00) destinato alle tre Facoltà Alessandrine.

Tabella 37

Dipartimento	Assegnazione
Facoltà di Economia	€ 2.500,00
Facoltà di Farmacia	€ 2.500,00
Facoltà di Giurisprudenza	€ 52.500,00
Facoltà di Lettere e Filosofia	€ 2.500,00
Facoltà di Medicina e Chirurgia	€ 2.500,00
Facoltà di Scienze M.F.N.	€ 52.500,00
Facoltà di Scienze Politiche	€ 52.500,00
Totale	€ 167.500,00

Figura 8

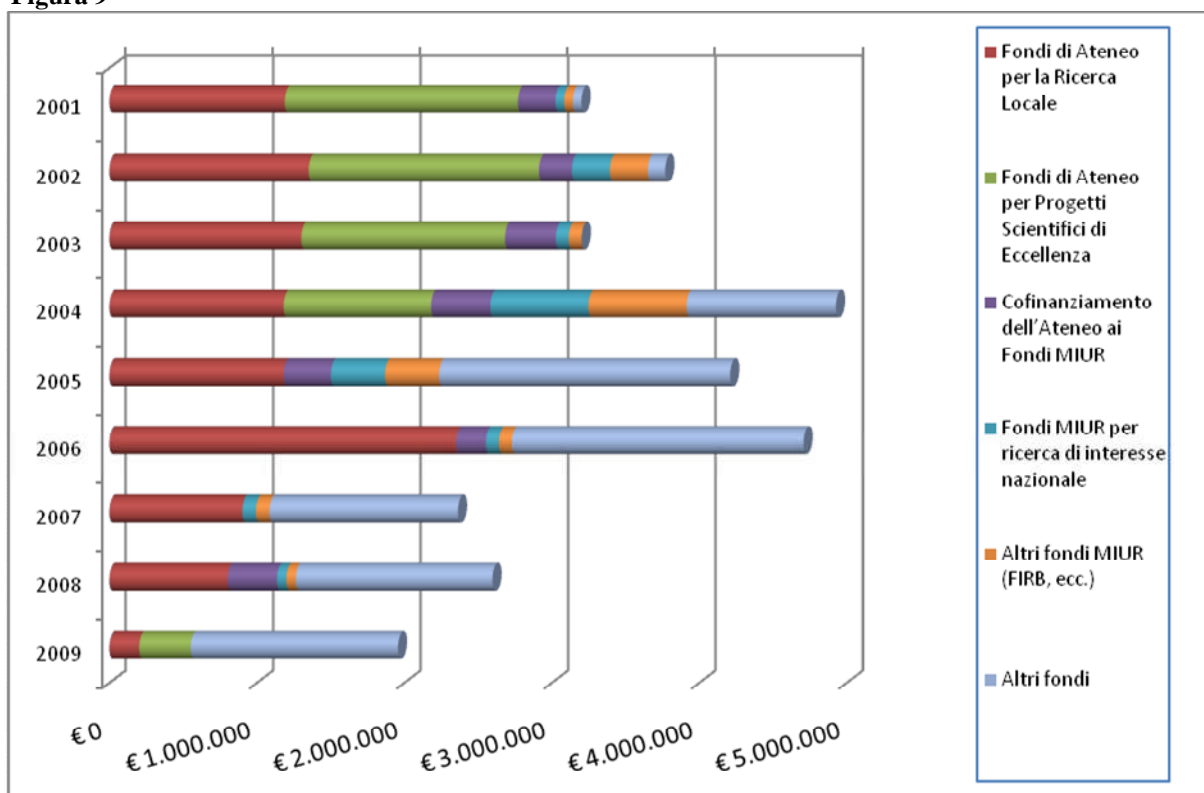


Negli esercizi finanziari dal 2001 al 2009 le risorse destinate alla ricerca sono state pari ad € 35.887.513,89, di cui € 5.872.659,24 relativi a Progetti Scientifici di Eccellenza ed € 10.447.850,89 relativi a fondi di Ricerca Locale.

Tabella 38

<u>Esercizio</u>	<u>Fondi di Ateneo per la Ricerca Locale</u>	<u>Fondi di Ateneo per Progetti Scientifici di Eccellenza</u>	<u>Cofinanziamento dell'Ateneo ai Fondi MIUR</u>	<u>Fondi MIUR per ricerca di interesse nazionale</u>	<u>Altri fondi MIUR (FIRB, ecc.)</u>	<u>Altri fondi</u>	<u>Totale</u>
2001	1.187.850,87	1.580.895,21	254.613,25	1.006.649,78	58.876,09	58.178,87	4.147.064,07
2002	1.350.000,00	1.561.166,52	223.400,00	814.200,00	258.089,97	116.893,22	4.323.749,71
2003	1.300.000,00	1.380.923,00	345.600,00	1.155.800,00	87.240,00	0	4.269.563,00
2004	1.180.000,00	999.674,51	401.800,00	1.139.800,00	665.550,00	1.012.792,98	5.399.617,49
2005	1.180.000,00	0	320.654,00	1.041.607,00	366.960,00	1.973.646,39	4.882.867,39
2006	2.350.000,01	0	201.992,00	642.139,00	88.290,00	1.977.086,83	5.259.507,84
2007	900.000,00	0	0	0	92.098,00	1.277.233,38	2.269.331,38
2008	800.000,01	0	335.085,00	848.674,38	64.000,00	1.332.934,62	3.380.694,01
2009	200.000,00	350.000,00	0	0	0	1.405.119,00	1.955.119,00
Totale	10.447.850,89	5.872.659,24	2.083.144,25	6.648.870,16	1.681.104,06	9.153.885,29	35.887.513,89

Figura 9



I trasferimenti ai Centri di Gestione Autonoma per convegni e congressi a carattere scientifico sono stati pari ad € 37.700,00.

Per quanto concerne la didattica risultano assegnati € 1.100.584,39 di cui € 216.615,89 per i corsi di Master ed € 267.295,50 per le scuole di specializzazione medica. Sono inoltre stati assegnati fondi per le supplenze e la docenza a contratto, provenienti da finanziamenti esterni, alla Facoltà di Economia di cui € 150.000,00 dal Consorzio per la promozione, lo sviluppo ed il finanziamento della cultura universitaria in Casale Monferrato per il Corso di Laurea in Economia ed Amministrazione delle Imprese svolto presso la sede di Casale Monferrato, anno accademico 2008/2009, € 80.000,00 dall'ARS.UNI.VCO per il corso di laurea in Promozione e Gestione del Turismo, anno accademico 2007/2008, per la sede di Stresa ed € 150.000,00 alle tre Facoltà di Alessandria nell'ambito dell'accordo di programma per valorizzazione della presenza universitaria nell'Alessandrino.

Inoltre sono stati ripartiti i fondi ministeriali nell'ambito del diritto allo studio ex art. 2 DM 198 del 23.10.2003 relativi agli anni 2008 e 2009 per l'importo complessivo di € 116.550,00 e per il sostegno del progetto lauree scientifiche 20.223,00.

Infine è stata predisposta un'assegnazione straordinaria alla Facoltà per un importo di € 99.900,00 per la didattica.

Nel Corso del 2009 è stata predisposta l'assegnazione pluriennale al Centro di Servizi per lo Sviluppo di procedure Amministrative denominato "Ce.S.P.A." per il progetto "reti e sicurezza informatica".

Il fabbisogno stimato è pari ad € 3.650.016,00 necessari per il raggiungimento dei seguenti obiettivi:

- Completamento infrastruttura di rete;
- Sistema monitoraggio apparati di rete;
- Cablaggio di alcune sedi universitarie;
- Migrazione della fonia di Ateneo su Voip;
- Copertura wireless;
- Sicurezza della rete di Ateneo;
- Completamento distribuzione smart card agli studenti con inserimento servizi per gli studenti (ad es. firma digitale, ecc.).

Nella'ambito delle spese per investimento sono state effettuate altre due assegnazioni, di € 5.760,00 alla Dipartimento di Scienze Mediche per l'acquisto di nuovi condizionatori e di € 16.000,00 al Dipartimento di Studi Umanistici per la redazione della relazione archeologica relativa all'area su cui è in costruzione il nuovo campus universitario di Novara.

La voce altri trasferimenti correnti registra impegni per € 270.144,79, di cui € 86.320,00 assegnati per i test d'ingresso alle facoltà, € 46.147,00 per il sostegno delle lauree scientifiche provenienti dal ministero (quote 2008 e 2009) ed € 14.108,81 per i corsi di formazione IFTS finanziati da enti esterni.

Infine è stata predisposta un'assegnazione straordinaria alla Facoltà di Economia per un importo di € 75.265,27 per le economie di fondi risultanti a bilancio da finanziamenti esterni.

• **TITOLO VIII Partite di giro**

CAT. 1 – PARTITE DI GIRO

Le Partite di giro comprendono le entrate e le spese che si effettuano per conto di terzi (ritenute sulle retribuzioni e altre partite finanziarie con altri enti del settore pubblico). L'importo inizialmente previsto ammontava ad € 13.000.000,00, a fronte del quale è stato accertato al 31/12/2009 complessivamente l'importo di € 15.426.757,57. Le previsioni iniziali sono state incrementate di oltre 2 milioni sul capitolo 1 "ritenute erariali", capitolo 2 "ritenute previdenziali e assistenziali" e capitolo 3 "ritenute extraerariali"

in modo da poter utilizzare le partite di giro per l'accantonamento delle ritenute a carico dei dipendenti sugli stipendi mensili, in attesa della relativa liquidazione da parte dell'Università, in veste di sostituto di imposta, il giorno 16 del mese successivo.

E' stato necessario procedere con le modalità sopraindicate in quanto previsto dalla codifica SIOPE.

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