

RENDICONTO FINANZIARIO

ENTRATE

La gestione finanziaria svolta dall'Università nell'anno 2007 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 €8.600.000,00 mentre l'importo accertato risulta essere di €9.672.417,26, a fronte dei quali sono stati disposti rimborsi tasse agli studenti per complessivi €446.657,07 (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 2007, relativo alla seconda rata dell'Anno Accademico 2006/2007 e alla prima rata dell'Anno Accademico 2007/2008, è pari a € 8.687.512,45, che, al netto dei rimborsi tasse di iscrizione ai soli corsi di laurea, pari a € 442.657,07, corrisponde al 18,87% del FFO consolidato (stabilito in €44.487.491 con nota MiUR n.1062 del 19/09/2007 e nota MiUR n.1705 del 05/12/2007).

Tabella 11

capitolo	Descrizione	Accertamento
101001	Tasse e contributi corsi di laurea - studenti ex DM 509/99	€ 8.171.459,00
101002	Tasse e contributi corsi di laurea - studenti ante DM 509/99	€ 667.855,39
		€ 8.839.314,39
	Rimborsi tasse di iscrizione a corsi di laurea	€ 442.657,07
	Totale Tasse e contributi corsi di laurea al netto dei rimborsi	€ 8.396.657,32
	FFO 2007 provvisorio	€ 44.487.491,00
	Tasse CDL/FFO	18,87%
102001	Altre tasse e contributi - studenti ex DM 509/99	€ 94.652,00
102002	Altre tasse e contributi - studenti ante DM 509/99	€ 17.539,44
102003	Contributi scuole di specializzazione	€ 437.193,38
102004	Contributi altri corsi istituzionali	€ 283.718,05
	Totale Tasse e contributi studenti altri corsi universitari	€ 833.102,87

Nella Categoria 2 capitolo 003 “Contributi scuole di specializzazione” sono stati accertati €437.193,38, nel capitolo 004 “Contributi altri corsi istituzionali” sono stati accertati 283.718,05, 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 € 5.078.387,15, di cui € 4.156.000,00 per indennità al personale convenzionato con il Servizio Sanitario Nazionale, accertata definitivamente per € 3.381.994,04.

Inoltre il titolo accoglie i finanziamenti, da parte di Istituti ed associazioni private e pubbliche, relativi ai posti aggiunti per le scuole di specializzazione mediche la cui previsioni iniziale pari ad € 127.638,50 (basata sulla stima di n.11 nuovi posti aggiunti) è stata accertata definitivamente per € 278.154,50.

La differenza è dovuta al Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 7 Marzo 2007 che ha riformato le Borse di Studio destinate ai medici specializzandi trasformate, a partire dall'accademico 2006/2007, in contratti di formazione specialistica con conseguente integrazione dell'incremento relativo al trattamento economico.

L'importo accertato nell'intero titolo risulta essere di €5.158.108,99 composto dalle seguenti entrate non previste:

- Finanziamento da parte della Regione Piemonte per la promozione di attività ed iniziative culturali per l'anno 2007: €35.000,00;
- Finanziamento da parte della Provincia di Alessandria per l'affitto di nuovi spazi universitari nel Comune di Alessandria: €77.469,00;
- Finanziamento, da parte della Camera di Commercio di Vercelli, di un assegno di ricerca e di attività di tutorato in occasione della commemorazione di Marcello Biginelli: €20.167,00;
- Finanziamento da parte di enti esterni di borse di studio per la frequenza dei corsi di dottorato di ricerca per l'A.A. 2007/2008 a seguito della stipula di convenzioni: €171.218,07;
- Finanziamento, da parte dell'Associazione ARS.UNI.VCO, per il secondo 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 2007/2008: €78.400,00;
- Finanziamento, da parte della Coldiretti Novara VCO, per lo Spin-off relativo al progetto di trasferimento tecnologico da parte dell'Università: €50.000,00;
- Finanziamento, da parte del Corep, dell'organizzazione del corso di Master in "Sviluppo Locale" A.A. 2005/2006: €38.467,00;
- Finanziamento, da parte della Fondazione Cassa di risparmio di Biella e della Città studi di Biella dell'organizzazione del Master in "Identità creatività e territorio" A.A. 2005/2006: €48.176,00;
- Progetto Europeo "Higher Education Reforms in Europe" svolto in collaborazione con l'European Centre for strategic Management of Universities: €800,00;

Infine sono stati accertati € 663.163,38, da parte di soggetti esterni, per il finanziamento di posti di ricercatori universitari, professori ordinari ed associati; maggiori rispetto alla previsione iniziale (pari ad € 592.748,65) dovuto in parte agli incrementi stipendiali, per i quali alcuni accordi prevedono l'obbligo di adeguamento degli importi dovuti ed in parte per l'attivazione di una nuova convenzione con l'Università Bocconi-Cergas;

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 €44.594.371, (nota MiUR n. 1036 del 14/09/2007 – DM n. 246 del 8/05/2007), successivamente, con nota MiUR n. 1062 del 19/09/2007, è stato determinato in €44.477.943 ed infine, con nota MiUR n. 1705 del 05/12/2007, in €44.487.491*.

Nel dettaglio le assegnazioni consolidabili sono state definite in:

- € 430.795,00 per interventi per obbligazioni precedentemente assunte: completamento oneri di cofinanziamento mobilità e chiamate dirette DM 207/2006;
- €285.160,00 incentivo migliori risultati processi formativi e attività ricerca scientifica;
- €124.334,00 per favorire l'accelerazione per il riequilibrio del sistema universitario;
- €9.548,00 per interventi di cofinanziamento della mobilità del personale docente;

Tabella 12

<u>FFO consolidato</u>	<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
	<u>2006</u>	43.637.654,00
	<u>2007</u>	44.487.491,00*

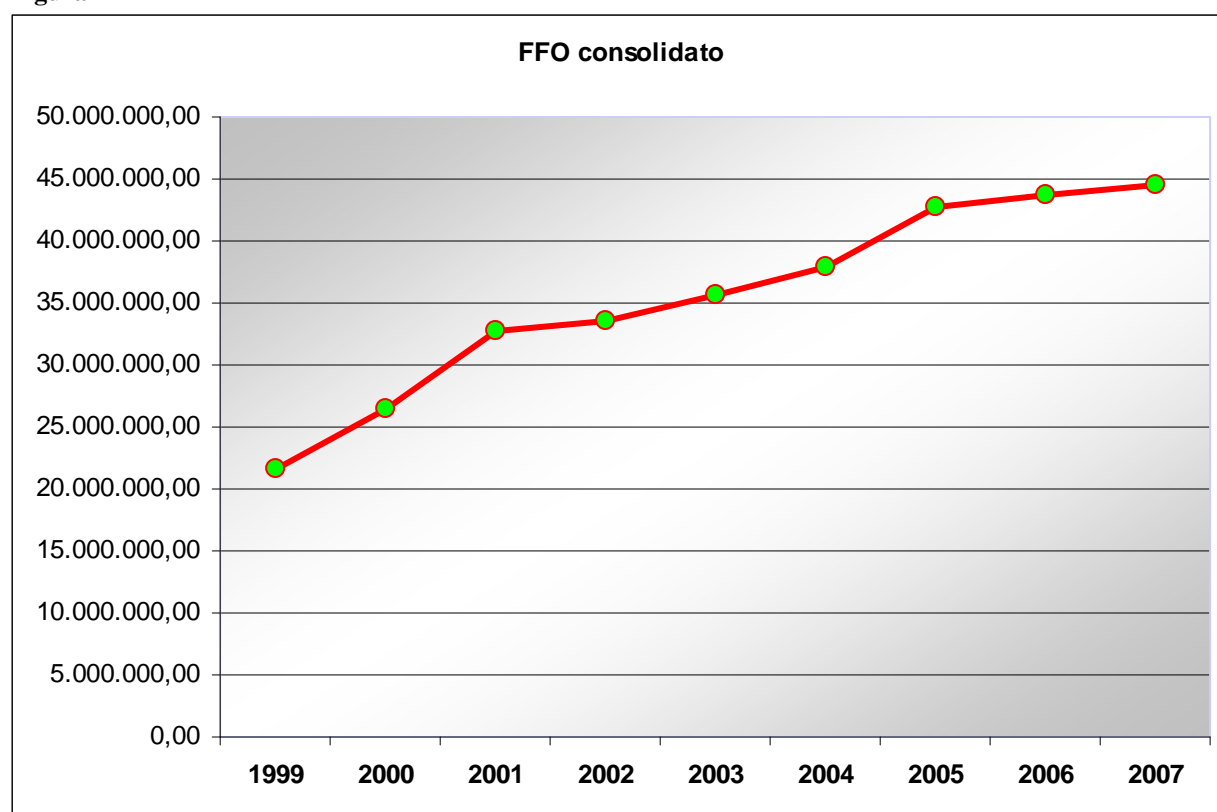
*In realtà il MiUR, con nota prot. 640 del 15/04/2008, ha quantificato l'FFO consolidabile definitivo 2007 di questo Ateneo in €44.622.527,00.

La differenza è data dall'importo di €135.036,00, assegnato con nota MiUR prot. 1680 del 31/12/2007, relativo all'assunzione, in regime di cofinanziamento, di n.7 ricercatori.

Tale importo non è stato considerato in quanto nella stessa lettera di assegnazione è indicato che gli importi non utilizzati "*mediante la nomina dei vincitori dei concorsi*" sarebbero stati contabilizzati in riduzione, ai fini dell'assegnazione delle relative risorse di competenza dell'anno 2009 ovvero recuperati a valere sull'assegnazione dell'FFO relativo all'esercizio finanziario 2010.

L'assegnazione di cui trattasi sarà pertanto inserita in bilancio all'atto della nomina dei vincitori dei concorsi da ricercatore cofinanziati dal MiUR.

Figura 2



Sono inoltre stati assegnati i seguenti importi non consolidabili per le seguenti voci:

- €48.227,00 per interventi per obbligazioni precedentemente assunte: maggiori oneri ricercatori non confermati - Legge 43/2005;
- €116.428,00 per incentivo al rapporto AF/FFO (distanza del totale delle spese di personale dal 90% del FFO consolidato);
- €47.219,00 per interventi di sostegno a studenti diversamente abili - Legge 17/1999;

Tabella 13

Fondo di Finanziamento Ordinario 2007	
FFO consolidabile 2006	43.637.654
Cof. Mobilità e chiamate dirette	430.795
Incentivi mob. 2007	9.548
Riequilibrio	124.334,00
Incentivo processi form. ricerca scient.	285.160
Totale FFO 2007	44.487.491*
Incremento effettivo €	849.837
Incremento effettivo %	1,95%

In questa categoria sono state inoltre introitate tutte le altre assegnazioni di parte corrente disposte dal MiUR. In particolare sono stati accertati:

- Assegnazione per borse di studio post laurea 2007 : €699.553,85;
- Assegnazione per borse di studio aggiuntive di dottorato di ricerca ai sensi dell'art. 3 e 6 del D.M. 23 ottobre 2004, n. 198 e del D.M. 9 agosto 2004, n. 263: €332.688,78;
- Assegnazione per cofinanziamento assegni di ricerca 2007: €418.380,00;
- Assegnazione per incentivazione attività di tutorato ai sensi dell'art. 2 del D.M. n. 198/2003, esercizio 2007: €69.107,00;
- Fondo per le assunzioni dei ricercatori: €145.898,00;
- Assegnazione per il raggiungimento dell'obiettivo 2006 relativo all'anagrafe degli Studenti: € 80.000,00;
- Assegnazione contributo per organizzazione di convegni di livello nazionale ed internazionale: € 2.550,00;
- Assegnazione per incentivazione attività di tutorato ai sensi dell'art. 4 del D.M. n. 198/2003, sostegno studenti iscritti ai corsi di laurea afferenti alle classi 21, 25, 32 e 37, esercizio 2007: €27.669,00;
- Assegnazione A.A. 2007/2008 art. 1 DM 198/2003, mobilità internazionale studenti: €22.480,00;

L'assegnazione a favore dei contratti per medici specializzandi è stata definita per l'importo di € 5.104.000,00 corrispondenti ad n. 200 contratti per l'anno accademico 2006/2007 di cui 96 relativi al I° e II° anno (pari ad €25.000,00 cadauno) e 104 dal III° al VI° anno (pari ad €26.000 cadauno); rispetto alle

previsioni iniziali la citata riforma dei contratti per medici specializzandi ha determinato un aumento di spesa di quasi 3 milioni coperto integralmente dal Ministero dell'Università e della Ricerca.

Inoltre con la nota MiUR protocollo n. 358 sono stati assegnati € 483.045,00 relativi all'esercizio 2007 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.

Infine l'Osservatorio della Valle di Susa, organo della struttura di missione per la nuova linea ferroviaria "Torino-Lione" istituito presso la Presidenza del Consiglio dei Ministri ha finanziato, per l'importo di € 11.000,00, n.4 Borse di Studio finalizzate all'iscrizione a corsi ed al sostegno di tesi di laurea su temi di interesse.

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 €76.890,00 sono state complessivamente accertate entrate per €1.202.324,43. Tra gli accertamenti effettuati sono da evidenziare:

- Finanziamento, da parte della Regione Piemonte, della prima linea di azione nell'ambito del programma di attrattività ed investimento in capitale umano attraverso il co-finanziamento di n. 45 assegni di ricerca biennali per l'importo complessivo di € 645.000,00 utili al contenimento del "Brian Drain" ovvero a contrastare il fenomeno dei giovani ricercatori che, non trovando lavoro in Italia, si trasferiscono all'estero;
- Finanziamenti, da parte di Aziende Sanitarie Locali, dei contratti per medici specializzandi A.A. 2007/2008 per €102.000,00 ed integrazione dei contratti A.A. 2006/2007 per €164.172,00;
- Finanziamenti, da parte dell'Agenzia Nazionale Italiana Socrates, delle borse di mobilità docenti (€ 4.500,00), delle borse di mobilità studenti (€53.600,00), dell'organizzazione dei progetti di mobilità (€8.540,00) dell'A.A. 2006/2007;
- Finanziamento, da parte di altre Università, progetto Tempus per € 1.500,00 e della scuola di formazione per insegnanti per €29.403,00;
- Finanziamento, da parte della Fondazione Cariplo e Compagnia San Paolo, per la costituzione e il supporto delle attività del Centro di Eccellenza Interfacoltà di Servizi in Management Sanitario - CEIMS: €150.000,00;

- Finanziamento, da parte del CSI Piemonte, di una Borsa di studio per un Dottorato in consorzio con l'Università di Torino, A.A. 2007/2008: €12.216,18;

CAT. 03 – ASSEGNAZIONI IN CONTO CAPITALE DALLO STATO

Nell'esercizio 2007 sono stati accertati saldi per i Progetti di Ricerca di Base – FIRB 2001 per €92.098,00 ed €2.494,83 da parte del MiUR per la “Notte dei ricercatori 2007”.

Le previsioni iniziali della categoria ammontavano ad € 1.467.160,00, il totale accertato a fine anno è risultato essere di 94.592,83 che risulta inferiore di € 1.368.900,00 rispetto alle previsioni iniziali per la mancata assegnazione da parte del Ministero dell'Università e della Ricerca dei finanziamenti per l'edilizia generale e dipartimentale 2007, per i quali era stato previsto l'importo di € 350.000,00 e dei progetti di ricerca scientifica di rilevante interesse nazionale (previsione iniziale € 1.000.000,00) oltre al contributo ministeriale per il programma sul rientro dei cervelli.

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 2007 oltre ad accertare l'assegnazione regionale pari ad €2.500.300,00 si è reso necessario ridurre il residuo di €2.000.000,00 precedentemente accertato nel 2006.

La Regione Piemonte ha inoltre assegnato l'importo di €347.977,00 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. Tali fondi sono stati assegnati ai Dipartimenti di Scienze e Tecnologie Avanzate, Ricerca Sociale e Scienze Mediche al fine di permettere la realizzazione dei progetti utilmente posizionatisi nella graduatoria regionale.

Dal Politecnico di Torino sono stati accertati €55.000,00 provenienti dalla Regione Piemonte (determina n. 141 del 24 Ottobre 2007) destinati a finanziare assegni e progetti di ricerca nell'ambito del progetto REES "Risparmio Energetico negli Edifici Sanitari".

In questa categoria sono inoltre stati accertati da diversi soggetti i seguenti finanziamenti:

- Comune di Alessandria: € 50.000,00 a favore di interventi edilizi per la sede della Facoltà di Giurisprudenza in "Palazzo Borsalino" ad Alessandria;
 - Politecnico di Torino: €60.000,00 assegnati al Dipartimento di Scienze dell'Ambiente e della Vita per la realizzazione del progetto denominato "Progetto e sviluppo di celle a combustibile ad ossidi solidi a poli-combustibili PFHC";
 - Fondazione Banca Popolare di Novara per il territorio: € 15.000,00 a favore delle giornate di aggiornamento "S.I.d.C.O." e "S.I.D.O.P." organizzate dal Dipartimento di Scienze Mediche;
 - Fondazione Cariplo: € 130.000,00 assegnati alla Facoltà di Farmacia per la realizzazione del Progetto Nutrial Network nell'ambito del Bando "Capitale Umano d'eccellenza";
 - Fondazione Cassa di Risparmio di Torino: € 23.000,00 a titolo di fondi esterni nell'ambito dei progetti di ricerca scientifica di rilevante interesse nazionale 2006 assegnati a diversi Dipartimenti;
 - Fondazione Cassa di Risparmio di Alessandria: €338.500,00 assegnati ai Dipartimenti di Scienze dell'Ambiente e della Vita, Scienze e Tecnologie Avanzate ed Informatica per la realizzazione di progetti di ricerca nell'ambito del bando "Ricerca chiama Impresa".
-
- **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 €71.317,32, contributi per esami di Stato per €100.750,00, test di pre-immatricolazione per €74.960,00, tariffe per l'erogazione di servizi agli studenti quali "Test ECDL" per €29.668,91 e "Test DAF" per €280,00. Gli interessi attivi su conto corrente bancario sono stati accertati per €284.024,06.

La categoria relativa alle “Poste correttive e compensative di spese” contiene i recuperi e rimborsi per gli emolumenti erogati al personale (accertati per €27.307,19), i recuperi per il servizio mensa (accertati per € 74.495,68), rimborsi per personale comandato (accertato per €254.416,58).

Nel capitolo “Altre poste correttive e compensative di spesa” sono stati recuperati premi assicurativi per € 13.673,32, Borse di Studio Erasmus per €9.783,45, Bolli per €134.493,06 ed altre voci di vario genere per €51.023,07, mentre i rimborsi complessivi per crediti di imposta sono stati quantificati in €55.614,00.

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

- **TITOLO V – Trasferimenti interni**

I trasferimenti interni ammontano complessivamente ad €3.650.288,33.

Al capitolo 5 “Altri Trasferimenti correnti” sono stati accertati €52.818,96, relativi alle quote a carico delle Facoltà interessate, di compensi per disponibilità e per attività seminariale svolta da personale tecnico amministrativo, di compensi del personale docente per attività di direzione, coordinamento ed organizzazione dei corsi di Laurea e di Master. L’importo complessivo riscosso nel 2007 ammonta a € 48.117,73.

Al capitolo 6 “Trasferimenti per investimento” l’importo di €21.770,00 accertato dal Dipartimento di Scienze dell’Ambiente e della Vita è destinato alla costruzione di una serra presso il Dipartimento stesso.

Al capitolo 7 “Trasferimenti all’Amministrazione per il pagamento della didattica e di borse di studio” sono stati accertati €2.890.550,12, 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 2007 ammonta a € 1.454.645,58.

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 € 119.235,01, di cui € 64.283,60 introitati e relativi a convenzioni concluse ed €54.951,41 ancora da riscuotere e relativi a convenzioni in essere.

Al capitolo 9 “Percentuale all’Amministrazione per il Fondo Comune di Ateneo” sono stati accertati € 86.730,34 di cui € 45.766,84 introitati e relativi a convenzioni concluse ed € 40.963,50 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 €273.650,54 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 €205.533,36 provenienti dai Centri di Gestione Autonoma per rimborsi di spese anticipate dall’Amministrazione per banche dati, coperture assicurative su contratti, rimborsi quote progetti di ricerca versati erroneamente dalla Regione Piemonte al Dipartimento Scienze Chimiche Alimentari Farmaceutiche e Farmacologiche.

FONDO COMUNE DI ATENEIO

I capitoli in entrata che accolgono le rilevazioni a favore del Fondo Comune di Ateneio 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 2007, €71.317,32 di cui €62.930,65 già riscossi ed il Tit. 5 Cat. 01 Cap. 009 “Percentuale all’Amministrazione per il Fondo Comune di Ateneio” in cui l’accertato, totalmente destinato, corrisponde ad €86.730,34 di cui introitati €45.766,84.

La percentuale del 5% accertata è destinata al Fondo Comune di Ateneio è quantificata in €3.565,87 di cui introitata €3.146,53.

Complessivamente al 31/12/2007 il FCA risulta riscosso per l’importo di € 48.913,37 (€ 45.776,84 convenzioni gestite dai C.G.A. + € 3.146,53 convenzioni gestite dal Rettorato) e risulta ancora da riscuotere per l’importo di € 41.382,83 (€ 40.963,50 convenzioni gestite dai C.G.A + € 419,33 convenzioni gestite dal Rettorato).

Nel Corso dell’esercizio 2007 è stato utilizzato parte del Fondo Comune di Ateneio introitato per un importo complessivo pari ad €70.702,76.

Nell’Avanzo di Amministrazione effettivo, è stato vincolato per il Fondo Comune di Ateneio l’importo di € 154.806,07 al netto della quota già utilizzata nell’esercizio 2005 pari ad € 90.024,59, nel 2007 € 70.702,76 e della diseconomia registrata su di un residuo imputato al fondo nel 2004, pari ad €183,34.

Il FCA vincolato in Avanzo di Amministrazione effettivo deriva dalle rilevazioni dei diversi anni secondo lo schema indicato nella tabella; complessivamente €110.028,48 risultano riscossi al 31/12/2007 e sono stati riportati nell’esercizio 2008, con delibera 2/2008/4.2, al fine di provvedere alla liquidazione del trattamento accessorio per il personale tecnico-amministrativo entro i termini previsti dagli accordi sindacali, mentre €44.777,59 devono ancora essere introitati e potranno essere utilizzati solo a seguito della riscossione dei relativi accertamenti.

Tabella 14

<i>Totale FCA vincolato in avanzo di Amministrazione al 31/12/2007 Comprende anche riscosso al 31/12/2004 al 31/12/2006 già prenotato nel bilancio 2007</i>						
	FCA 2003	FCA 2004	FCA 2005	FCA 2006	FCA 2007	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
FCA non riaccertato	€ -	€ 183,34	€ -	€ -	€ -	€ 183,34
Da riscuotere al 31/12/2007	€ 802,13	€ 21,63	€ 518,75	€ 2.052,25	€ 41.382,83	€ 44.777,59
Totale	€ 80.436,27	€ 41.464,41	€ 49.573,17	€ 53.946,71	€ 90.296,20	€ 315.716,76
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 non riaccertato	€ -	€ 183,34	€ -	€ -	€ -	€ 183,34
FCA incassato da riportare nel 2008	€ -	€ 333,34	€ 8.887,31	€ 51.894,46	€ 48.913,37	€ 110.028,48
FCA da incassare da riportare nel 2008	€ 802,13	€ 21,63	€ 518,75	€ 2.052,25	€ 41.382,83	€ 44.777,59
Da riportare nel 2008	€ 802,13	€ 354,97	€ 9.406,06	€ 53.946,71	€ 90.296,20	€ 154.806,07

• **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 € 14.300.000,00, a fronte del quale è stato accertato al 31/12/2007 complessivamente l'importo di € 12.860.556,99. Le previsioni iniziali sono state incrementate di € 600.000,00 sul capitolo 1 "Ritenute Erariali", 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 tre esercizi da 630 a 729 unità, così suddivise:

Tabella 15

	situazione al 31/12/2002	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
professori universitari	n. 217	n. 212	n. 224	n. 233	n. 247	n. 250
personale ricercatore	n. 108	n. 108	n. 102	n. 98	n. 112	n. 129
personale tecnico ed amministrativo	n. 215	n. 220	n. 225	n. 291	n. 293	n. 341
Collaboratori ed esperti linguistici	n. 6	n. 5	n.9	n.8	n.8	n. 9

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 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 e ad €1.317.368,08 nel 2007

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 n. 0,3) risultano essere così distribuiti:

Tabella 16

Situazione Punti Organico		al 31/12/2006	al 31/12/2007
Professori di I° fascia	punti organico	134	136
Professori di II° fascia	punti organico	79,1	79,8
Ricercatori universitari	punti organico	56	64,5
Totale punti organico personale docente	punti organico	269,1	280,3
Personale tecnico ed amministrativo (considerando anche n. 7 collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato)	punti organico	90	105
Punti organico complessivi personale di ruolo		359,1	385,3

La spesa annuale per stipendi ed altri assegni fissi relativi al personale di ruolo dal 1999 al 2007 è stata:

Tabella 17

<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

Gli importi indicati relativamente agli anni 2004, 2005, 2006 e 2007 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 intervengono con effetto retroattivo a distanza di anni (il CCNL 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 deve ancora essere sottoscritto).

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 2007 per stipendi ed altri assegni fissi del personale di ruolo risulta essere di €35.299.563,26 (nell'importo non sono ricompresi gli emolumenti corrisposti al Direttore Amministrativo), con un aumento di €2.715.959,97 rispetto alla spesa effettuata nel precedente esercizio.

Tabella 18

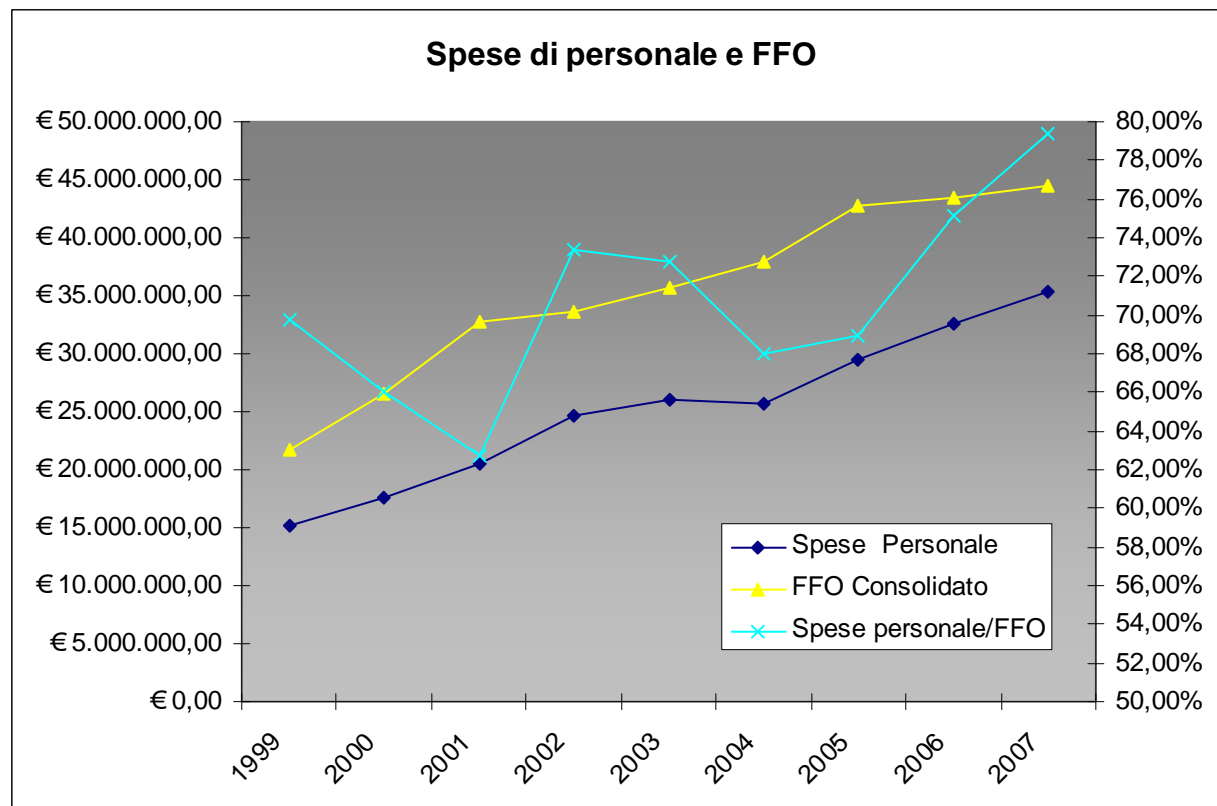
<i>Personale di ruolo</i>	<u>2007</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Professori universitari	20.630.357,05	18.910.999,47	17.534.722,47	15.467.282,76	15.466.197,57	14.134.559,06
Ricercatori	5.420.903,35	4.726.241,32	4.445.754,56	4.488.642,62	4.349.993,04	3.931.361,71
Tecnici/Amm.vi	9.198.302,86	8.946.362,50	7.460.479,41	5.811.024,72	6.140.000,00	6.565.596,31
<u>Tot. Personale di ruolo</u>	<u>35.299.563,26</u>	<u>32.583.603,29</u>	<u>29.440.956,44</u>	<u>25.766.950,10</u>	<u>25.956.190,61</u>	<u>24.631.517,08</u>
Ind. De Maria	3.463.855,44	3.917.594,64	2.930.648,63	2.199.837,55	2.776.622,94	2.215.407,17
Supplenze	649.510,45	869.254,15	565.093,33	446.571,90	577.591,18	445.532,29
<i>Personale non di Ruolo</i>						
Collaboratori ed esperti linguistici a.t.d.	-	72.771,11	45.132,40	246.564,50	198.272,54	209.844,33
Pers. T.D. Semestrali	-	-	-	-	-	93.337,11
Pers. T.D. art. 19 CCNL 1998-2001	1.317.368,08	1.126.384,28	867.699,21	1.738.098,74	1.617.416,60	975.064,34
Ricercatori a T.D.	-	25.617,27	28.892,21	15.248,46	-	-

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 contenuta dal 1999 al 2007 al di sotto del limite del 90 per cento del Fondo di Finanziamento Ordinario attribuito ogni anno.

Tabella 19

<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%

Figura 3



Se si considerano anche le spese per il personale tecnico amministrativo a tempo determinato e per il Direttore Amministrativo la percentuale del 2007 sale al 82,31% per cento.

Le percentuali sopra riportate, come già precedentemente indicato, 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 e degli emolumenti arretrati per il rinnovo del CCNL del personale tecnico amministrativo per il biennio economico 2006/2007 non ancora sottoscritto.

Si può stimare in circa un €1.000.000,00 la spesa prevedibile per conferme e ricostruzioni di carriera e rinnovi CCNL per il personale di ruolo di competenza del 2007, per cui l'incidenza complessiva di competenza 2007 delle spese per il personale di ruolo sul FFO consolidato corrisponde in realtà a circa l'84% (considerando anche il personale tecnico ed amministrativo a tempo determinato).

Si deve rilevare, in ogni caso, che, trattandosi di spesa di competenza o 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 2007, il rapporto percentuale assegni fissi/FFO del 73,83% (nel 2006 era stato attribuito il rapporto AF/FFO del 70,62%, nel 2005 il rapporto del 63,91% e nel 2004 il rapporto del 64,22%), non considerando però i seguenti importi:

Tabella 20

Voci non considerate per il calcolo della % MiUR				
<i>Anno</i>	<i>% FFO MiUR</i>	<i>1/3 Conv. SSN</i>	<i>Aumenti stip.</i>	<i>Personale TD</i>
2004	64,22%	€ 836.020,00	€ 341.727,00	€ 2.037.060,00
2005	63,91%	€ 926.256,00	€ 1.039.813,00	€ 938.125,00
2006	70,62%	€ 940.787,00	€ 956.177,00	€ 1.303.732,00
2007	73,83%	€ 1.007.477,00	€ 927.918,00	€ 1.419.529,00

Dati MiUR

Il rapporto percentuale attribuito dal MiUR è inferiore alle percentuali sopra indicate in quanto il Ministero nella determinazione di tale rapporto ha tenuto 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 anche per il 2008 dall'art.12 D.L. 31/12/2007 n.248 conv. legge 28/02/2008 n.31.

Se nel calcolo del risultato relativo al 2007 (73,83% secondo i dati e le regole MiUR) si aggiungono, oltre agli importi non considerati, anche i concorsi in itinere non finanziati dall'esterno, secondo il valore considerato da questo Ateneo (n. 20 concorsi da ricercatore per €50.000 cad.), si raggiunge la percentuale dell'85%. In tutto questo calcolo non si è però tenuto conto delle conferme e ricostruzioni di carriera del personale docente e ricercatore che sono in numero considerevole (al 31/12/2007 sono presenti circa 140 docenti e ricercatori non confermati).

Gli oneri complessivi per conferme e ricostruzioni di carriera del personale docente e ricercatore per gli anni 2008/2010 si possono stimare come segue:

Tabella 21

Conferme e ricostruzioni da applicare	Effetto finanziario di competenza	Effetto finanziario complessivo
Conferme e ricostruzioni di carriera 2007	€ 176.150,00	€ 176.150,00
Conferme e ricostruzioni di carriera 2008	€ 585.100,00	€ 761.250,00
Conferme e ricostruzioni di carriera 2009	€ 577.850,00	€ 1.339.100,00
Conferme e ricostruzioni di carriera 2010	€ 968.400,00	€ 2.307.500,00
Totale		€ 4.584.000,00

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 €3.699.242,70, mentre le previsioni definitive al 31/12/2007 dei suddetti capitoli risultano di €6.757.743,61.

Tale incremento è dovuto alla predisposizione di variazioni di bilancio in corso d'anno utili a permettere l'attivazione di nuovi assegni di ricerca ed all'accordo 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.

Tabella 22

	LINEA A	LINEA B	LINEA C	LINEA D	TOTALE
REGIONE	€ 645.000,00	€ 190.000,00	€ 288.000,00	€ 282.000,00	€ 1.405.000,00
ATENEO	€ 177.500,00	€ 55.000,00	€ 66.000,00	€ 162.000,00	€ 460.500,00
DISAV	€ 27.500,00	€ -	€ 11.000,00		€ 38.500,00
DISCAFF	€ 27.500,00	€ 5.500,00	€ -		€ 33.000,00
DISTA	€ 22.000,00	€ -	€ 11.000,00		€ 33.000,00
INFORMATIC A	€ 5.500,00	€ -	€ -		€ 5.500,00
MED CLINICA	€ 27.500,00	€ 5.500,00	€ 5.500,00		€ 38.500,00
POLIS	€ 6.000,00	€ 22.000,00	€ 11.000,00		€ 39.000,00
RIC SOCIALE	€ 3.000,00	€ -	€ -		€ 3.000,00
SCI GIURIDICHE	€ 3.000,00	€ -	€ -		€ 3.000,00
SCI MEDICHE	€ 27.500,00	€ 11.000,00	€ 22.000,00		€ 60.500,00
SEMEQ	€ 4.500,00	€ 5.500,00	€ -		€ 10.000,00
SIT	€ 4.500,00	€ -	€ -		€ 4.500,00
STUDI UMANISTICI	€ 7.500,00	€ 5.500,00	€ 5.500,00		€ 18.500,00
	€ 988.500,00	€ 300.000,00	€ 420.000,00	€ 444.000,00	

Il numero totale di assegni di ricerca attivi al 31 dicembre 2007 è pari a 162, finanziati secondo le modalità descritte nella tabella sotto riportata:

Tabella 23

Tipo di Finanziamento	Numero di assegni
Cofinanziato Dipartimenti	96
Totale carico Dipartimenti	42
Cofinanziati Regione Piemonte*	21
Totale carico Amministrazione (counseling)	2
Politecnico di Torino (Progetto ILO)	1
Totale	162

I nuovi assegni di ricerca banditi nel 2007 dall'amministrazione con il cofinanziamento dei Dipartimenti sono pari a 30, mentre risultano 49 rinnovi.

Nel corso del 2007, l'Ateneo ha inoltre usufruito di lavoratori interinali per un importo complessivo di € 33.688,03 e di n.4 collaboratori coordinati e continuativi per l'importo complessivo di €46.660,06 di cui €3.488,08 gravanti sui fondi destinati al Comitato per le attività sportive di Ateneo, mentre la restante parte sono finanziati con fondi esterni nell'ambito dei progetti "ILO-Trasferimento Tecnologico", "Rientro dei cervelli" e nel Master "Tecniche di comunicazione e di gestione delle risorse umane".

* Gli assegni di ricerca previsti nell'accordo di attrattività e investimenti in capitale umano sono cofinanziati al 50% dalla Regione Piemonte ed al 50% tra amministrazione e dipartimenti suddivisi con diverse quote.

CAT. 4 – ALTRI ONERI PER IL PERSONALE

Nella categoria gravano le spese per la formazione del personale (organizzazione corsi e partecipazione), pari ad €56.708,37, le spese per commissioni di concorso, pari a €43.635.63,17, le spese di indennità di missione e rimborsi spese al personale tecnico amministrativo per €50.177,10, le spese per accertamenti sanitari e interventi assistenziali a favore del personale per € 62.162,14, le spese per altri oneri per il personale per €60.696,21, dove sono state imputate la spesa per il contributo al circolo “Cultura sport e tempo libero” per €24.000,00, i rimborsi spese per l’iscrizione all’AICUN e le spese per denunce INAIL anno 2007 per l’importo di €36.100,00

Inoltre, anche le spese per l’erogazione di buoni pasti sono inserite in questa categoria ed i pagamenti effettuati nel 2007 (periodo Gennaio/Novembre) ammontano ad € 581.787,77. In merito, occorre ricordare che dal 1° marzo 2005 tali spese sono interamente a carico dell’Amministrazione per il personale tecnico amministrativo, mentre per il personale docente, ricercatore e per gli assegnisti di ricerca sono per 2/3 a carico dell’Amministrazione. Si rileva che nella parte delle entrate, Tit. 4 Cat. 03 Cap. 003 “Servizio mensa”, è stato riscosso l’importo di €74.495,68 per la quota di un terzo.

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

Tabella 24

mese	2003	2004	2005	2006	2007	Totale
GEN	26.048,60	29.647,49	36.585,92	35.854,70	54.792,19	182.928,90
FEB	29.118,37	32.048,09	38.145,68	38.722,62	54.335,59	192.370,35
MAR	27.534,92	35.392,32	35.657,88	45.025,44	59.172,71	202.783,27
APR	27.281,76	32.952,90	36.147,75	34.600,69	47.636,39	178.619,49
MAG	25.305,03	31.538,74	37.704,79	53.803,36	61.320,17	209.672,09
GIU	25.694,06	32.340,64	32.430,06	47.178,28	55.305,87	192.948,91
LUG	29.023,04	37.757,25	31.389,73	44.568,59	50.404,54	193.143,15
AGO	11.661,08	16.272,41	16.819,55	25.662,44	27.553,05	97.968,53
SET	30.807,44	37.486,08	35.236,13	48.849,24	50.176,24	202.555,13
OTT	34.585,77	41.923,81	41.140,67	56.119,19	63.060,96	236.830,40
NOV	39.779,72	39.008,58	40.820,15	53.429,52	56.204,80	229.242,77
DIC	20.179,01	32.401,44	29.325,95	42.713,65	42.285,59	166.905,64
Totale	327.018,80	398.769,75	411.404,26	526.527,72	622.248,10	2.285.968,63
Media mensile	27.251,57	33.230,81	34.283,69	43.877,31	51.854,01	
Stima suddivisione spesa per tipologia dei fruitori			2005	2006	2007	
Tecnici ed Amministrativi			258.214,75	354.506,01	417.384,98	
Docenti e Ricercatori			111.464,91	128.072,22	143.971,63	
Assegnisti di Ricerca			41.724,60	43.949,49	60.891,49	
Totale			411.404,26	526.527,72	622.248,10	

- **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 €232.198,94, di cui €58.781,02 per spese di missione a membri di organi istituzionali, €173.417,92 per gettoni di presenza, indennità, compensi ai membri degli organi istituzionali. Si rileva che i gettoni di presenza, le indennità, i compensi a favore dei componenti degli organi collegiali quali Consiglio di Amministrazione, Collegio dei Revisori dei Conti, Nucleo di Valutazione sono stati ridotti del 10%, in applicazione dell'art. 1 comma 58 della Legge 23 dicembre 2005 n. 266 (Legge Finanziaria per il 2006), rispetto agli importi risultanti alla data del 30/09/2005. La riduzione del 10% operata in ragione d'anno ammonta ad:

- €9.293,60 per tutti i componenti del Collegio dei Revisori dei Conti;
- €6.507,24 per tutti i componenti del Nucleo di Valutazione;
- €1.620,20 per i gettoni di presenza corrisposti ai componenti del Consiglio di Amministrazione;
- €26.500,00 per le indennità di carica dei Professori ordinari ed associati;

Le somme provenienti dalle riduzioni di cui sopra sono state accantonate nel Tit. 4 Cat. 02 Cap. 006 "Accantonamento per riduzioni degli stanziamenti per beni di consumo" e versate alla ragioneria generale dello Stato in data 27 Dicembre 2007 come da normativa vigente.

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 € 39.172,51, di cui € 20.604,07 finanziati da "Finpiemonte S.p.A" in ragione della convenzione per lo svolgimento di attività di internazionalizzazione.

Le spese effettuate al cap. 2 "Organizzazione di inaugurazioni" riguardano l'organizzazione di eventi per il Decennale dell'Università degli Studi del Piemonte Orientale, per il quale sono stati impegnati nel 2007 €27.735,60.

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

Tabella 25

Consorzio	Quota associativa
Acceleratore di Idee e Imprese Innovative - AI3	€ 2.000,00
Centro Agora Scienza	€ 5.000,00
APRE	€ 6.351,00
ASP - Ass. Svil. Scientif. e Tecnol. del Piemonte	€ 2.582,28
Associazione ARS.UNI.VCO	€ 8.256,00
Centro estero per internazionalizzazione Piemonte	€ 6.400,00
Comunità di lavoro Regio insubrica	€ 60,95
CSI Piemonte	€ 4.000,00
Fondazione Ariodante Fabretti ONLUS	€ 5.000,00
Humane - Heads of University Management	€ 400,00
Istituto Universitario di Studi Europei	€ 1.500,00
Netval	€ 2.500,00
ProTon Europe	€ 300,00
Unioncamere Piemonte	€ 11.500,00
Totale complessivo	€55.850,23

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 €125.578,15.

Nel corso del 2007 sono stati impegnati € 6.875,00, nel capitolo 5 “Mobilità docenti Socrates” per la corresponsione delle borse di mobilità docenti nell’ambito del progetto Socrates-Erasmus dell’A.A. 2006/2007.

Le spese per iscrizione a convegni e congressi (Cap. 6) sono state impegnate per €1.455,00.

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 €6.429.337,23 mentre quelle definitive sono pari ad €11.665.434,73 con variazioni intervenute nel corso del 2007 per l’importo complessivo di € 5.236.097,50. Tale incremento è dovuto al Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 7 Marzo 2007 che ha riformato le Borse di Studio destinate ai medici specializzandi trasformandole, a partire dall’accademico 2006/2007, in contratti di formazione specialistica con conseguente incremento di spesa dovuta per il migliore trattamento economico e da un maggior numero di borse aggiuntive per Dottorati di Ricerca, di cui finanziate dal MiUR per €332.668,78, dai Dipartimenti per € 413.167,52 e da enti esterni per € 163.101,18 oltre che dal forte incremento dell’aliquota relativa al trattamento pensionistico passata, nel corso del 2007, dal 18,20% al 23,50%.

L'importo complessivamente impegnato ammonta ad €7.043.771,65 come di seguito specificato mentre è stato vincolato in avanzo di amministrazione l'importo di €4.064.051,01 per le borse di studio il cui iter per l'attribuzione non era ancora ultimato al 31/12/2007. L'importo vincolato in avanzo di amministrazione è composto da €1.700.417,55 per borse di studio per la frequenza ai corsi di dottorato di ricerca, da €2.042.900,00 per borse di studio per le scuole di specializzazione medica, da €28.000,00 per borse di studio per il sostegno alla didattica, da €193.316,00 per borse di studio per la mobilità Socrates-Erasmus e per i contributi integrativi alla mobilità Socrates, da €22.970,18 per acquisto di skill cards e per il sostenimento dell'esame per il conferimento della patente ECDL.

Gli importi impegnati nel 2007 sono da ricondurre ai seguenti interventi:

Tabella 26

Interventi	Totale
Borse di studio per la frequenza ai corsi di dottorato di ricerca	€ 1.332.615,67
Borse di studio per medici specializzandi ex D.Lgs. 257/91	€ 4.739.239,28
Borse di studio per laureati e studenti	€ 21.053,32
Borse di studio Socrates	€ 39.230,00
Altre borse di studio	€ 10.997,57
Scambi internazionali studenti e integrazione borse di mobilità per periodi di studio all'estero	€ 48.630,00
Collaborazione a tempo parziale degli studenti ex art. 13 L. 390/91	€ 51.057,00
Organizzazione di viaggi di istruzione per gli studenti	€ 3.181,87
Convenzioni con altri Enti per stages, tirocinii e periodi di formazione	€ 1.100,00
Spese per l'assistenza a portatori di handicap	€ 150.000,00
Contributi a studenti o associazioni studentesche L. 429/85	€ 40.000,00
Rimborso tasse e contributi studenti	€ 446.657,07
Banca dati Almalaurea e altri servizi agli studenti	€ 62.042,56
Comitato Attività Sportive	€ 50.149,39
Orientamento e ri-orientamento	€ 47.817,92
Totale Complessivo	€ 7.043.771,65

- **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.

Il sensibile incremento, rispetto al 2006, delle voci relative alle spese per gestione edifici è dovuto alla centralizzazione del pagamento delle utenze per i consumi di acqua, energia elettrica e riscaldamento, le quali gravano sul bilancio del rettorato anziché sui bilanci dei singoli Centri di Gestione Autonoma.

Il processo di centralizzazione dei servizi è stato creato al fine di favorire un maggior controllo su questo tipo di spese e per ovviare al problema dei ritardi nel pagamento delle utenze, ritardi che comportavano costi per interessi di mora dovuti alle aziende erogatrici.

Per determinare la spesa complessiva a carico dell'amministrazione è necessario integrare gli importi sopra indicati con le spese ancora gestite dai Centri di Gestione Autonoma, finanziate con appositi trasferimenti (Tit. 07 Cat. 01 Cap. 012), pari ad €1.406.528,94. La spesa totale per il 2007 ammonta a oltre €4,3 milioni.

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 che prevede una tariffa fissa per 2 anni ovvero fino al 31/10/2009 con possibilità di contrattazione dopo 1 anno.

Per le utenze di Vercelli è stato stipulato un contratto con ATENA Municipalizzata che prevede una tariffa fissa per 1 anno ovvero fino al 31/10/2008 con possibilità di successiva contrattazione.

Considerato l'aumento costante delle tariffe del mercato elettrico, dovuto essenzialmente all'aumento del costo del petrolio, del primo trimestre, si nota come:

- 1) Rispetto al mercato di salvaguardia, i contratti stipulati dall'Ateneo sono particolarmente vantaggiosi, già dal mese di novembre 2007 si ha un risparmio di circa il 18% sulle precedenti tariffe applicate all'Ateneo.
- 2) Rispetto alla convenzione Consip, nel frattempo stipulata con la società Edison, le tariffe applicate all'Ateneo nel mese di Marzo 2008 sono più convenienti del 2% circa.

CAT. 1 – ACQUISTO BENI E SERVIZI

La spesa complessiva per l'acquisto di beni e servizi per il 2007 è stata pari a €1.456.445,95, ripartita come segue:

- Spese per acquisto di cancelleria, di materiale informatico e tecnico di consumo: €24.288,70;
- Spese per acquisto di pubblicazioni, di giornali, di riviste e di stampati: €9.637,13;
- Spese per acquisto stampati e altro materiale di consumo : €68.949,27;
- Spese per servizi di pubblicazione: €51.479,00;
- Spese per accesso a banche dati: €197.035,64;

- Spese di rappresentanza: €1.394,50;
- Spese di pubblicità: €6.000,00;
- Premi di assicurazione per studenti, borsisti e collaboratori: €84.634,77;
- Spese postali e telegrafiche: €27.720,42;
- Spese per telefonia fissa: €44.993,00;
- Spese per telefonia mobile: €12.027,71;
- Spese per linee trasmissione dati: €313.326,30;
- Spese per servizi ausiliari, trasporti e facchinaggio: €109.134,52;
- Spese per consulenze: €8.693,50;
- Spese legali: €13.121,52;
- Spese per acquisto carburanti, combustibili e lubrificanti: €20.672,51;
- Manutenzione automezzi: €4.574,01;
- Manutenzione ordinaria apparecchiature: €5.942,40;
- Manutenzione ordinaria altri beni mobili: €1.419,50;
- Spese per noleggi e spese accessorie: €14.582,67;
- Spese per licenze per software e procedure informatiche (procedure contabilità, studenti ed altri software): €257.125,04;
- Spese per assistenza informatica e manutenzione software: €71.755,26;
- Spese per altri servizi: €44.214,82;
- Spese per collaboratori occasionali: €13.784,24;
- Spese per brevetti: €49.939,52;

In applicazione dell'art. 1 comma 56 della Legge 23 dicembre 2005 n. 266 (Legge Finanziaria per il 2006) sono stati ridotti gli emolumenti a favore di contratti relativi ad incarichi di consulenza per l'importo di €600,00 pari alla riduzione del 10% rispetto agli importi risultanti alla data del 30/09/2005.

Le somme provenienti dalle riduzioni di cui sopra sono state accantonate nel Tit. 4 Cat. 02 Cap. 006 "Accantonamento per riduzioni degli stanziamenti per beni di consumo" e versate alla ragioneria generale dello Stato in data 27 Dicembre 2007 come da normativa vigente.

CAT. 2 – SPESE PER GESTIONE EDIFICI

La gestione degli edifici ha comportato un costo diretto a carico dell'Amministrazione di €2.956.906,37 ripartiti come di seguito:

- Spese per affitto locali: €994.408,70;
- Spese condominiali: 1.166,54;
- Spese per pulizia locali: €107.566,08;
- Spese di vigilanza: €4.331,65;
- Spese per manutenzione ordinaria locali e aree verdi: €500.079,80;
- Spese per riscaldamento: €397.106,89;
- Spese per energia elettrica: €904.596,70;
- Spese per acqua: €47.650,01;

L'articolo 4 comma 2 del Decreto Legge 02/02/2007 n. 81 "Disposizioni urgenti in materia finanziaria" conv. Legge 03/08/2007 n. 177, ha disposto la non applicazione per l'esercizio 2007 delle disposizioni dell'art. 22 del Decreto Legge 4 luglio 2006 n. 223, convertito in Legge 4 agosto 2006 n. 248, nel quale era stato stabilito che le spese per consumi intermedi non potevano superare l'80% di quelli iniziali dell'anno 2006.

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 €35.356,38; al Cap. 4 è stato impegnato l'importo di €236.428,57 per gli interessi passivi di ammortamento sul mutuo contratto per l'acquisto dell'immobile denominato Ex-Wild pari a €13.402.624,63 (percentuale attuale di interessi pari al 2,56%).

La quota capitale di competenza del 2007 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 €71.363,02 (capitolo 11).

L'imposta di registro e di bollo sono state sostenute per €152.738,43 (capitoli 9 e 12).

L'Ires è stata pagata per €18.441,00 (capitolo 7).

I versamenti effettuati per IVA intracomunitaria e per l'Iva sull'attività commerciale svolta dall'Ateneo ammontano a €269.831,15..

I versamenti effettuati alla Regione Piemonte per IRAP ammontano ad €2.675.562,82, 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 €12.697,99 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 € 300.000,00 corrispondente a meno dello 0,30% del totale delle spese correnti e in conto capitale iniziali. Tale previsione è stata utilizzata nel corso dell'esercizio per €291.261,44.

Al cap. 6 “Accantonamento per riduzioni degli stanziamenti per beni di consumo” sono state accantonate, le riduzioni del 10%, rispetto agli importi risultanti alla data del 30 settembre 2005, delle somme riguardanti le indennità e i compensi corrisposti ai componenti degli organi collegiali, ai sensi del 1° comma, art. 58 della Legge 23 dicembre 2005 n. 266 (Legge Finanziaria per il 2006) pari ad €25.907,22 per l'anno 2006 ed €44.520,84 per l'anno 2007.

Questi importi sono stati versati al Ministero delle Finanze, con il mandato n. 2749 del 27/12/2007 entro i termini indicati dalle vigenti disposizioni di Legge.

Inoltre, a seguito della determinazione dell'avanzo libero da vincoli, in sede di approvazione del bilancio consuntivo per l'esercizio 2006, sono stati accantonati €483.061,69 corrispondenti al 20% del totale delle previsioni consolidate di ateneo per i consumi intermedi ai sensi del citato art. 22 del Decreto Legge 4 luglio 2006 n. 223, convertito in Legge 4 agosto 2006 n. 248.

Tale accantonamento è stato destinato, a seguito dell'entrata in vigore dell'art. 4 comma 2 del Decreto Legge n.81 “Disposizioni urgenti in materia finanziaria”, pubblicato sulla gazzetta ufficiale n.151 del 2 luglio 2007, in parte per integrare le spese per la gestione degli edifici ed in parte per il cofinanziamento dell'accordo con la Regione Piemonte per gli assegni di ricerca.

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 – CARIPLO, ora Banca Intesa BCI, 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 indicata nel Piano di Ammortamento per gli anni successivi al 2007 è indicativa (percentuale attuale di interessi pari al 2,56%).

Piano di Ammortamento Mutuo (i dati fino al 2007 sono presi dai bilanci consuntivi, dal 2008 sono stati stimati applicando un tasso annuale di interessi del 4,84%).

Tabella 27

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	€ 322.655,01	€ 1.665.442,95	€ 5.323.637,89
2010	€ 1.342.787,94	€ 257.664,07	€ 1.600.452,01	€ 3.980.849,95
2011	€ 1.342.787,94	€ 192.673,14	€ 1.535.461,08	€ 2.638.062,01
2012	€ 1.342.787,94	€ 127.682,20	€ 1.470.470,14	€ 1.295.274,08
2013	€ 780.882,88	€ 62.691,27	€ 843.574,15	€ 514.391,20
2014	€ 484.953,13	€ 24.896,53	€ 509.849,66	€ 29.438,07
2015	€ 29.438,07	€ 1.424,80	€ 30.862,87	€ 0,00
Totale	€13.427.879,39	€3.613.981,81	€17.041.861,20	

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

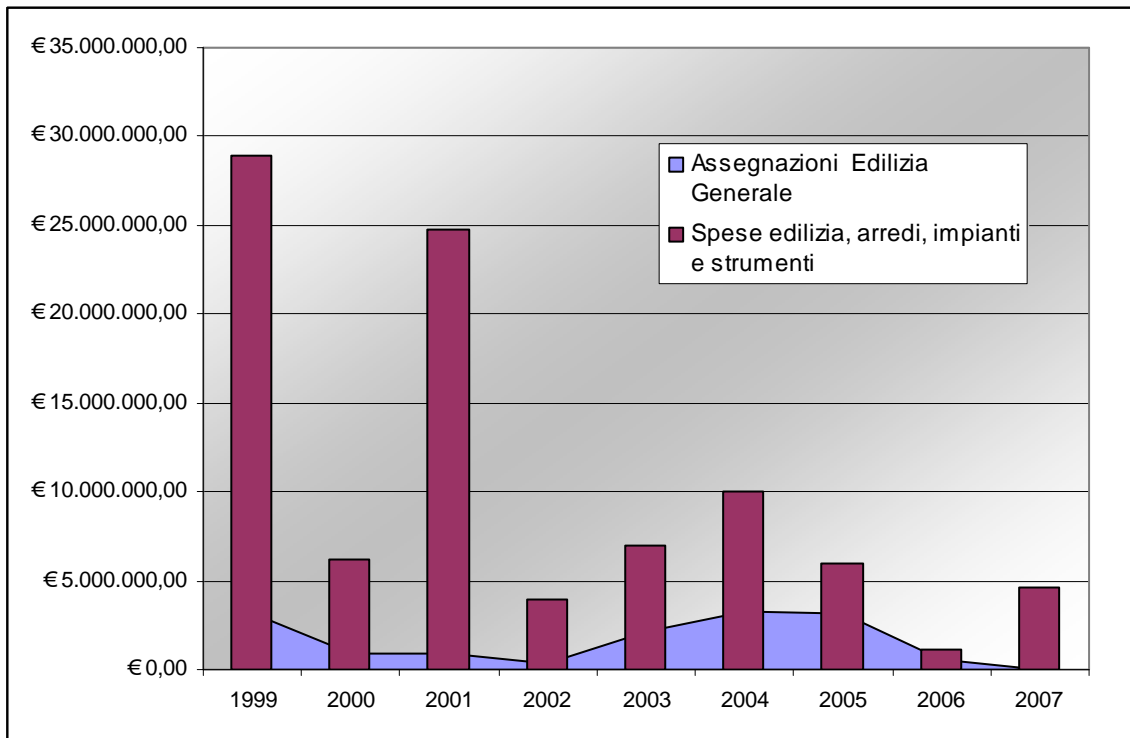
Questo titolo si riferisce alle spese in conto capitale distinte in spese per acquisizione di immobili e interventi edilizi, spese per l'acquisizione di beni mobili, spese per l'acquisizione di titoli e partecipazioni. Per ogni esercizio finanziario gli investimenti edilizi sono stati sostanzialmente superiori alle assegnazioni ministeriali. Nel corso dell'esercizio 2007 a fronte di una spesa superiore ad oltre 4,5 milioni non sono state effettuate assegnazioni da parte del Miur (Lettera Miur Prot. n. 131 del 07 Aprile 2008).

Tabella 28

<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	€ -
Totale	€ 92.538.889,48	€ 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



Complessivamente dal 1999 al 31/12/2007 l'Ateneo ha "investito" per edilizia i seguenti importi:

Tabella 29

Struttura	Edificio	Importo speso
Amministrazione	Dal Pozzo	€ 143.230,76
Lettere e Filosofia	Palazzo Tartara	€ 4.107.485,17
Lettere e Filosofia	Ex Ospedaletto	€ 2.007.641,70
Lettere e Filosofia	Ex Ospizio di Carità	€ 1.223.581,87
Lettere e Filosofia	Chiostrò S. Andrea	€ 3.187,53
Lettere e Filosofia	Ex-Vipiana	€ 29.840,63
Lettere e Filosofia	Cripta S. Andrea	€ 2.155,99
Farmacia	Ex Alcoa	€ 346.063,68
Economia	Salesiani	€ 20.254,34
Medicina, Chirurgia e Scienza della Salute	Palazzo Bellini	€ 696.801,61
Scienze Politiche	Palazzo Borsalino	€ 3.678.043,26
Giurisprudenza	Edificio Via Mondovì	€ 297.080,83
Amministrazione - Segreterie Studenti	Edificio Via Lanza	€ 2.973,96
Scienze M.F.N.	Ex Foro Boario	€ 18.643.004,76
Economia/Medicina	Ex Caserma Perrone (edificio L)	€ 13.537.710,00
Farmacia	Ex Wild (edificio 11 e 13)	€ 18.383.709,84
Giurisprudenza	Ex Ospedale Militare	€ 710.104,06
Economia/Medicina	Campus Perrone	€ 380.038,60
Totale		€ 64.212.908,58

Sono state considerate:

- liquidazioni effettuate dal 1999 al 2005 iva inclusa;
- liquidazioni effettuate nel 2006 al netto dell'iva promiscua portata in detrazione;
- fatture registrate nel 2007 al netto dell'iva promiscua portata in detrazione;

CAT. 1 – ACQUISIZIONE DI IMMOBILI E INTERVENTI EDILIZI

Nel 2007 sono stati impegnati € 3.311.200,06 per interventi edilizi su fabbricati ed € 345.548,40 per interventi edilizi su terreni.

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

Tabella 30

Centro di Gestione Autonoma	Importo
Dipartimenti Studi Umanistici	€ 50.883,36
Dipartimento Scienze dell'Ambiente e Vita	€ 98.610,92
Dipartimento di Scienze Chimiche e Farmaceutiche	€ 852,10
Facoltà di Economia e Dipartimenti - ex Caserma Perrone	€ 537.403,63
Facoltà di Farmacia	€ 87.694,55
Facoltà di Giurisprudenza	€ 8.728,20
Facoltà di Lettere e Filosofia	€ 2.377.868,10
Facoltà di Medicina e Chirurgia e Dipartimenti - Palazzo Bellini	€ 11.587,13
Facoltà di Scienze MFN	€ 83.251,45
Facoltà di Scienze Politiche e Dipartimento - Palazzo Borsalino	€ 44.200,01
Palazzo del Rettorato	€ 10.120,61
Totale complessivo	€ 3.311.200,06

Nel corso dell'esercizio sono stati impegnati oltre 2 milioni per la sola Facoltà di Lettere e Filosofia destinati alla ristrutturazione del 1° lotto del Palazzo Tartara in Vercelli. Tale intervento era stato previsto nel piano triennale per l'edilizia, sono stati inoltre impegnati oltre €500 mila a favore degli interventi per la manutenzione e la costruzione del nuovo Campus Universitario nella ex-Caserma Perrone in Novara.

Gli interventi edilizi su terreni nell'esercizio 2007 sono stati invece tutti rivolti ad opere per il così detto "Ex Mercato Bovario" in Alessandria a favore della Facoltà di Scienze Matematiche Fisiche e Naturali.

Le spese per impianti e attrezzature generiche sono pari ad € 61.056,44 suddivise tra diversi Centri di Gestione Autonoma.

CAT. 2 – ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI

Tra le acquisizioni di beni mobili sono stati impegnati €970.154,16 ripartiti in €657.899,63, per acquisto di arredi, di cui €559.046,82 per la fornitura e l'installazione di arredi tecnici per laboratori chimici ad uso della Facoltà di Farmacia presso l'edificio "EX Wild" di Novara; € 63.963,84 per acquisto apparecchiature e strumenti per l'informatizzazione; €135.656,21 per l'acquisizione e la realizzazione di software di cui €64.200,00 per l'aggiornamento del software di contabilità per il 2007.

Le spese per l'acquisto di attrezzature e macchinari tecnico-scientifici sono state quasi internamente destinate alla fornitura di video-proiettori per la Facoltà di Medicina presso per l'Istituto Salesiano in Novara per l'importo di €112.430,98;

CAT. 3 – ACQUISIZIONE DI TITOLI E PARTECIPAZIONI

Nel corso dell'esercizio 2007 sono stati impegnati per l'acquisto di titoli e partecipazioni € 5.300,00 destinati a due diverse associazioni.

- Centro Estero per l'Internazionalizzazione: acquisizione di n. 6 azioni del valore nominale di €50,00 per l'importo di €300,00;
- Comitato Italia 150: assegnazione di €5.000,00 destinato al fondo indisponibile dell'ente ai fini dell'ottenimento del riconoscimento regionale;

- **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 €138.140,56. Nel dettaglio sono stati impegnati a favore di:

- Enti del settore statale: €11.155,44;
- 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;
- Università: €91.351,12 relativi al finanziamento di borse di studio per la frequenza dei corsi di dottorato di ricerca in consorzio con altre Università;
- Imprese private: €14.780,00 di cui €5.000 a favore del Comitato IUPAC per l'organizzazione del "41° congresso mondiale di chimica" ed €9.780,00 a favore della "Società Poliedra Progetti integrati S.p.A." che ha curato l'organizzazione del progetto Ester, relativo alla sperimentazione del telelavoro per il personale tecnico amministrativo dell'Ateneo, finanziato dalla Regione Piemonte;
- Istituzioni sociali private: € 5.000,00 a favore dell'Associazione del Coro e dell'Orchestra dell'Università.
- Organismi internazionali: €5.164,57 a favore della commissione internazionale Italia-USA per il finanziamento di una borsa di studio relativa al programma "fullbrighth".

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

Non sono state effettuate spese in questa categoria

• **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 2007 è pari ad €9.107.669,05 così composto:

- Budget di funzionamento: €2.575.082,32;
- Assegnazioni per gestione edifici: €1.406.528,94;
- Trasferimenti per ricerca Scientifica: €2.269.331,38;
- Trasferimenti per convegni e congressi: €58.500,00;
- Altri trasferimenti: €948.321,31;
- Trasferimenti per investimento: €1.528.060,00;
- Trasferimenti all'Amministrazione per pagamento della Didattica e Borse di studio: €150.000,00;
- Rimborsi IVA su prestazioni c/terzi: €76,66;
- Rimborsi per spese sostenute: €171.768,44;

Budget e funzionamento

Tabella 31

<u>Budget 2007</u>	<u>Assegnazione 2007</u>	<u>Integrazioni Budget</u>	<u>Assegnazioni definitive</u>
<u>Budget Facoltà</u>	-	-	-
Facoltà di Economia	€ 217.864,00	€ 15.000,00	€ 232.864,00
Facoltà di Farmacia	€ 164.562,00	€ 15.000,00	€ 179.562,00
Facoltà di Giurisprudenza	€ 131.937,00	€ 15.000,00	€ 146.937,00
Facoltà di Lettere e Filosofia	€ 129.551,00	€ 15.000,00	€ 144.551,00
Facoltà di Medicina e Chirurgia	€ 216.742,00	€ 15.000,00	€ 231.742,00
Facoltà di Scienze M.F.N.	€ 151.249,00	€ 15.000,00	€ 166.249,00
Facoltà di Scienze Politiche	€ 158.095,00	€ 15.000,00	€ 173.095,00
<u>TOTALE</u>	€1.170.000,00	€105.000,00	€1.275.000,00
<u>Assegnazioni Corsi di Laurea</u>			
Facoltà di Medicina e Chirurgia - master interuniversitario biennale di II livello "Teledidattica applicata alla medicina" a.a. 2006/2007	€ 85.924,00		€ 85.924,00
Facoltà di Scienze Politiche - corsi Educazione Professionale e Consulente del Lavoro	€ 17.663,00		€ 17.663,00

Facoltà di Farmacia - corso Biotecnologie	€ 52.298,00		€ 52.298,00
Facoltà di Medicina e chirurgia - corso Biotecnologie	€ 18.350,00		€ 18.350,00
Facoltà di Giurisprudenza - corso Informatica Giuridica	€ 19.688,00		€ 19.688,00
<u>TOTALE</u>	€193.923,00		€193.923,00
<u>Budget Dipartimenti</u>			
Dipartimento Informatica	€ 17.857,00		€ 17.857,00
Dipartimento Medicina Clinica e Sperimentale	€ 54.762,00		€ 54.762,00
Dipartimento Politiche Pubbl. e Scelte Coll.	€ 27.381,00		€ 27.381,00
Dipartimento Ricerca Sociale	€ 13.095,00		€ 13.095,00
Dipartimento Scienze Chim.Alim.Farmaceut.Farmacol.	€ 44.048,00		€ 44.048,00
Dipartimento Scienze dell'Ambiente e della Vita	€ 36.905,00		€ 36.905,00
Dipartimento Scienze e Tecnologie Avanzate	€ 34.524,00		€ 34.524,00
Dipartimento Scienze Econ. e Met. Quant.	€ 16.667,00		€ 16.667,00
Dipartimento Scienze Giuridiche ed Economiche	€ 32.143,00		€ 32.143,00
Dipartimento Scienze Mediche	€ 41.667,00		€ 41.667,00
Dipartimento Studi Impresa e Territorio	€ 40.476,00		€ 40.476,00
Dipartimento Studi Umanistici	€ 65.476,00		€ 65.476,00
<u>TOTALE</u>	€425.001,00		€425.001,00
<u>Budget Biblioteche</u>			
Dipartimento Politiche Pubbl. e Scelte Coll.	€ 34.208,00		€ 34.208,00
Dipartimento Ricerca Sociale	€ 16.360,00		€ 16.360,00
Dipartimento Scienze Giuridiche ed Economiche	€ 52.303,00		€ 52.303,00
Dipartimento Studi Umanistici	€ 68.645,00		€ 68.645,00
Facoltà di Economia	€ 98.085,00		€ 98.085,00
Facoltà di Farmacia	€ 45.009,00		€ 45.009,00
Facoltà di Medicina e Chirurgia	€ 111.428,00		€ 111.428,00
Facoltà di Scienze M.F.N.	€ 73.961,00		€ 73.961,00
<u>TOTALE</u>	€499.999,00		€499.999,00
<u>Altre assegnazioni</u>			
Facoltà di Economia - gestione servizi ausiliari - saldo gestione 2006	€ 11.159,32		€ 11.159,32
Facoltà di Economia - gestione servizi ausiliari 2007	€ 80.000,00	€ 90.000,00	€ 170.000,00
<u>TOTALE</u>	€91.159,32	€90.000,00	€181.159,32
TOTALE ASSEGNAZIONI	€2.380.082,32	€195.000,00	€2.575.082,32

Figura 5

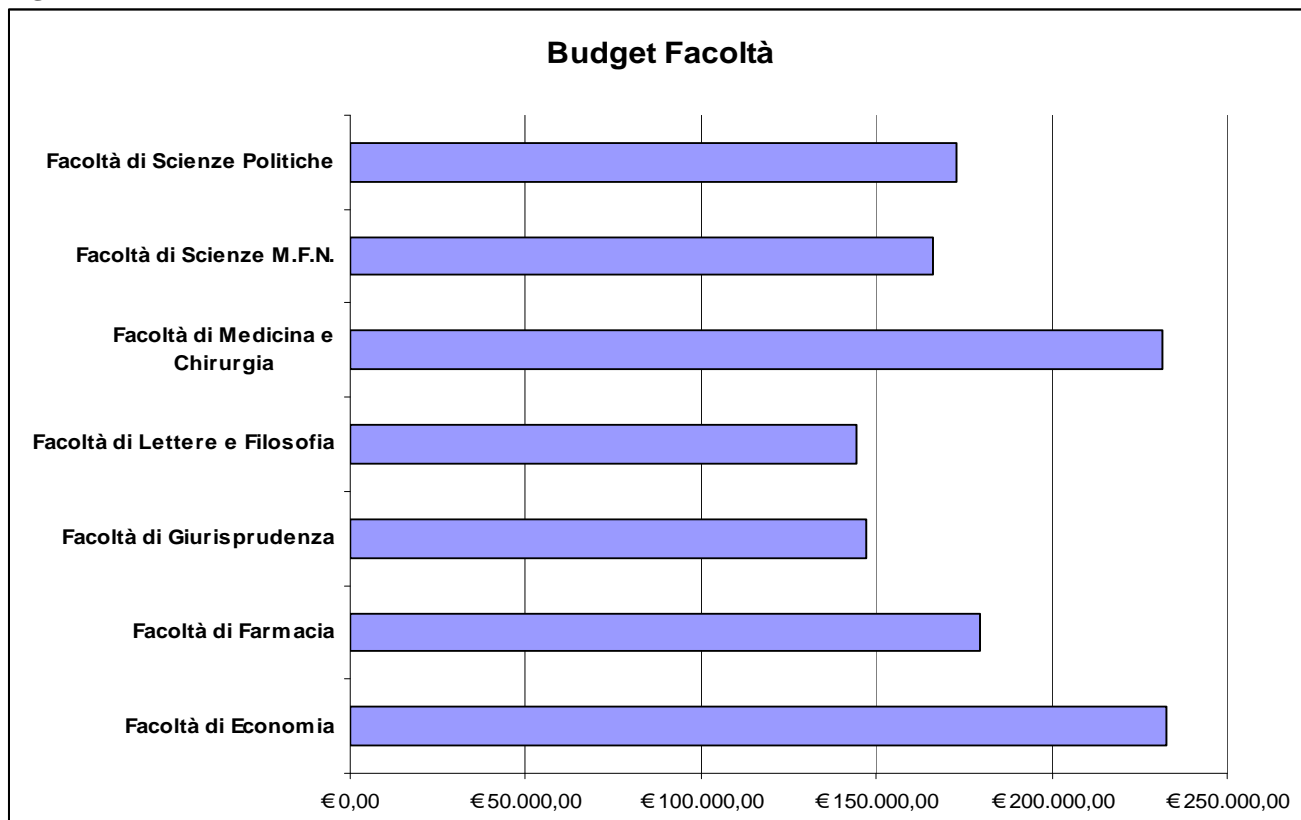
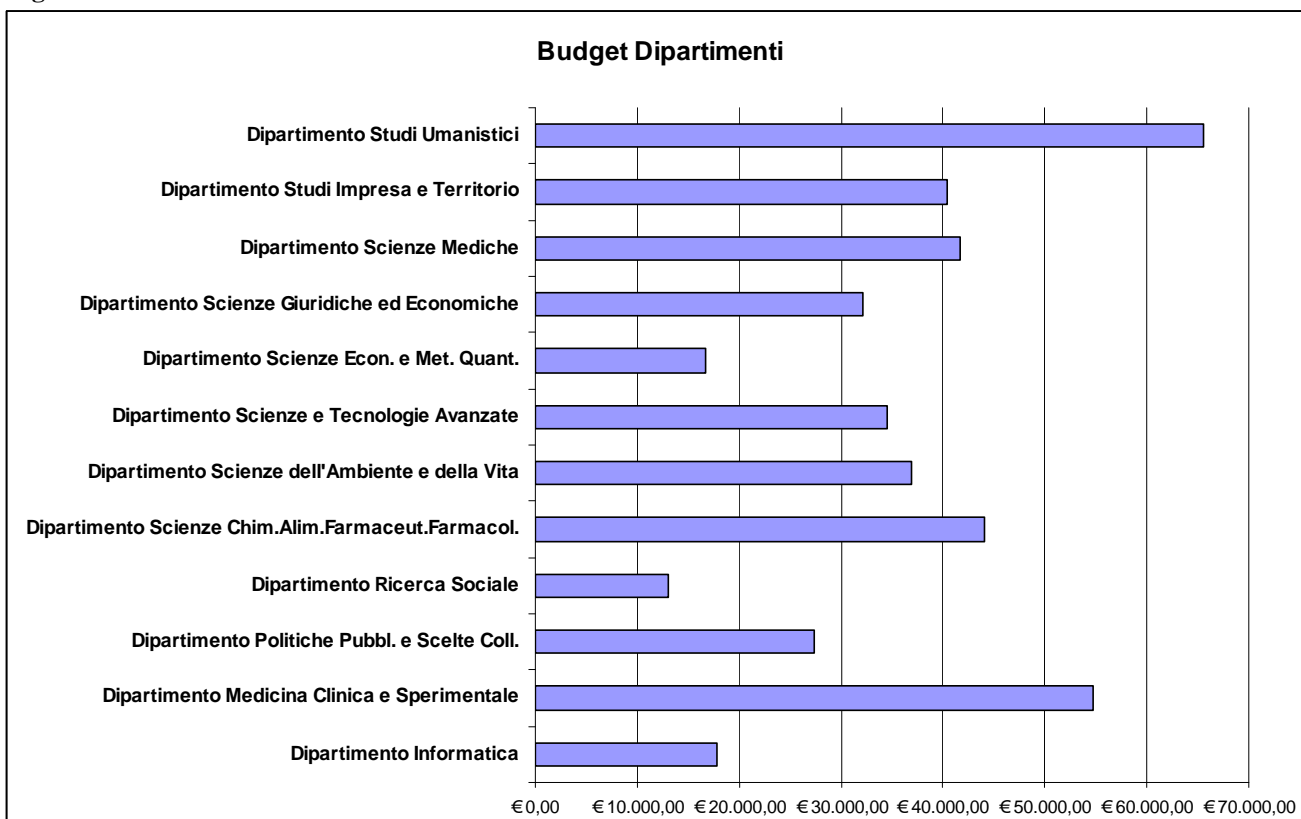


Figura 6

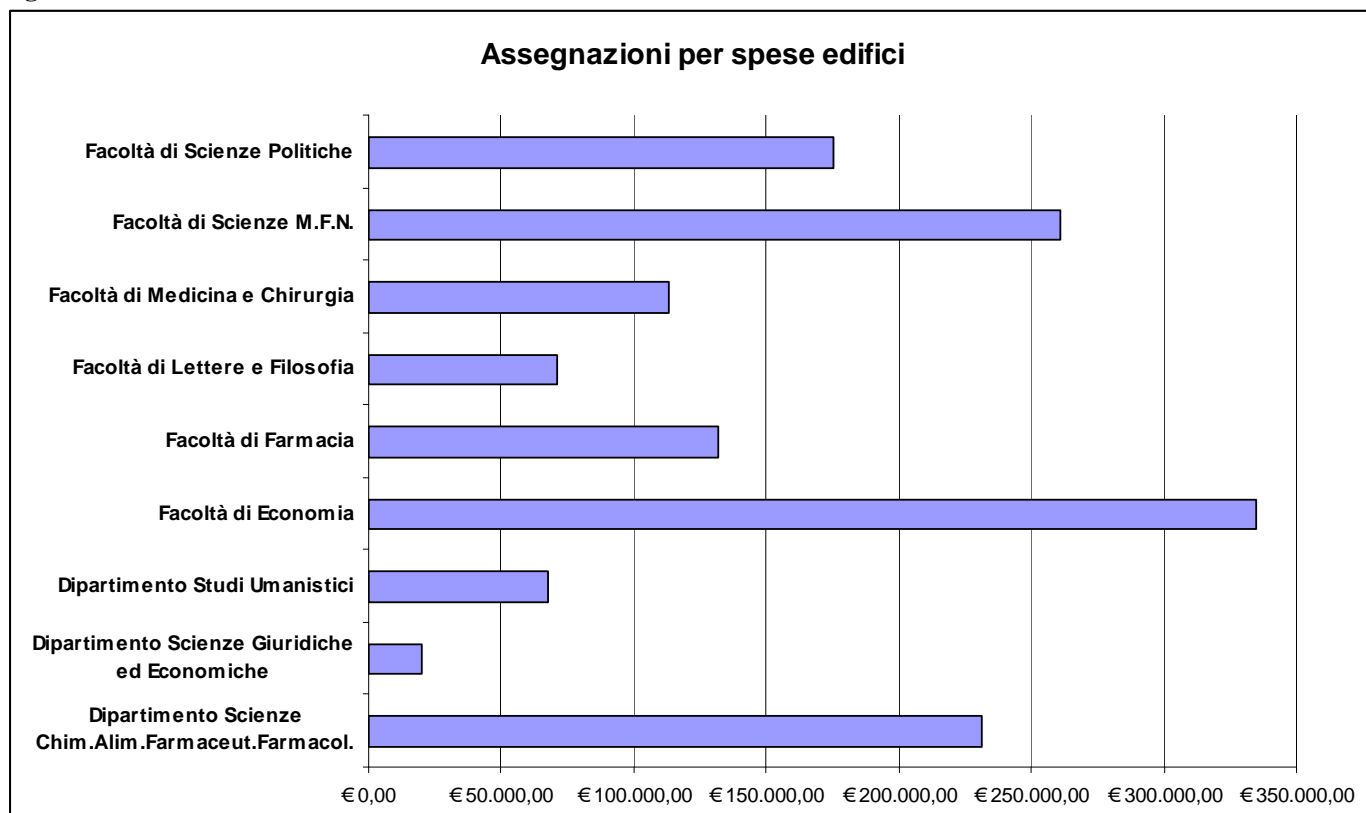


Assegnazioni per Gestione Edifici

Tabella 32

<u>Assegnazioni per spese edifici</u>	<u>Assegnazione 2007</u>	<u>Integrazioni budget 2007</u>	<u>Rimborsi spese 2006</u>	<u>Assegnazioni definitive</u>
Dipartimento Scienze Chim.Alim.Farmaceut.Farmacol.	€ 140.000,00	€ 91.580,67		€231.580,67
Dipartimento Scienze Giuridiche ed Economiche	€ 8.000,00	€ 12.000,00		€20.000,00
Dipartimento Studi Umanistici	€ 30.500,00	€ 34.500,00	€ 2.683,37	€67.683,37
Facoltà di Economia	€ 165.500,00	€ 169.500,00		€335.000,00
Facoltà di Farmacia	€ 60.500,00	€ 68.740,14	€ 2.311,70	€131.551,84
Facoltà di Lettere e Filosofia	€ 33.500,00	€ 37.500,00		€71.000,00
Facoltà di Medicina e Chirurgia	€ 43.000,00	€ 47.000,00	€ 23.549,06	€113.549,06
Facoltà di Scienze M.F.N.	€ 126.164,00	€ 135.000,00		€261.164,00
Facoltà di Scienze Politiche	€ 75.500,00	€ 99.500,00		€175.000,00
Totale complessivo	€682.664,00	€695.320,81	€28.544,13	€1.406.528,94

Figura 7



Assegnazioni per la Ricerca

Le risorse indirizzate alla ricerca scientifica nel 2007 sono state complessivamente pari ad €2.269.331,38. L'Amministrazione ha destinato per la ricerca locale l'importo di €900.000,00 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 2007 impegnata a favore dei dipartimenti è pari ad €347.977,00;
- Regione Piemonte: Bando per la ricerca applicata anno 2004, assegnazione ai dipartimenti della quota 2007 (III° tranche) per un importo pari ad €187.900,00;
- Ministero per l'Università e Ricerca: Progetti FIRB 2001, assegnazione saldi dei fondi d'investimento per i progetti di ricerca di base per l'importo di €92.098,00;

L'Ateneo ha inoltre indetto nel 2007 il bando per la mobilità internazionale utile a favorire l'interscambio di ricercatori e docenti con altre Università straniere, destinando un importo di €114.306,66.

Infine sono stati impegnati €20.410,72 dai fondi riservati alla scuola di alta formazione a favore dei dottorati di ricerca.

Tabella 33

Dipartimento	Ricerca locale	CIPE 2006	Ricerca Applicata	Mobilità Internazionale	Firb 2001
Dipartimento Informatica	€ 46.780,20			€ 16.933,33	
Dipartimento Medicina Clinica e Sperimentale	€ 104.166,71		€ 30.000,00	€ 10.666,67	
Dipartimento Politiche Pubbl. e Scelte Coll.	€ 37.589,48			€ 10.866,67	
Dipartimento Ricerca Sociale	€ 48.414,38	€ 60.000,00		€ 9.133,33	
Dipartimento Scienze Chim.Alim.Farmaceut.Farmacol.	€ 111.426,71		€ 17.700,00	€ 7.033,33	€ 11.060,00
Dipartimento Scienze dell'Ambiente e della Vita	€ 109.295,78		€ 42.900,00	€ 6.666,67	
Dipartimento Scienze e Tecnologie Avanzate	€ 143.983,87	€ 187.977,00	€ 12.000,00	€ 8.000,00	€ 66.385,00
Dipartimento Scienze Econ. e Met. Quant.	€ 22.670,81			€ 8.233,33	
Dipartimento Scienze Giuridiche ed Economiche	€ 32.738,66			€ 13.906,67	
Dipartimento Scienze Mediche	€ 115.901,16	€ 100.000,00	€ 85.300,00	€ 8.533,33	€ 14.653,00
Dipartimento Studi Impresa e Territorio	€ 53.044,95			€ 4.000,00	
Dipartimento Studi Umanistici	€ 73.987,29			€ 10.333,33	
Totale complessivo	€900.000,00	€347.977,00	€187.900,00	€114.306,66	€92.098,00

Nel corso dell'esercizio 2007 il contributo a favore della ricerca da parte di enti privati è pari ad € 601.639,00 interamente impegnati a favore dei Centri di Gestione Autonoma.

Gli enti finanziatori sono riportati nella seguente tabella:

Tabella 34

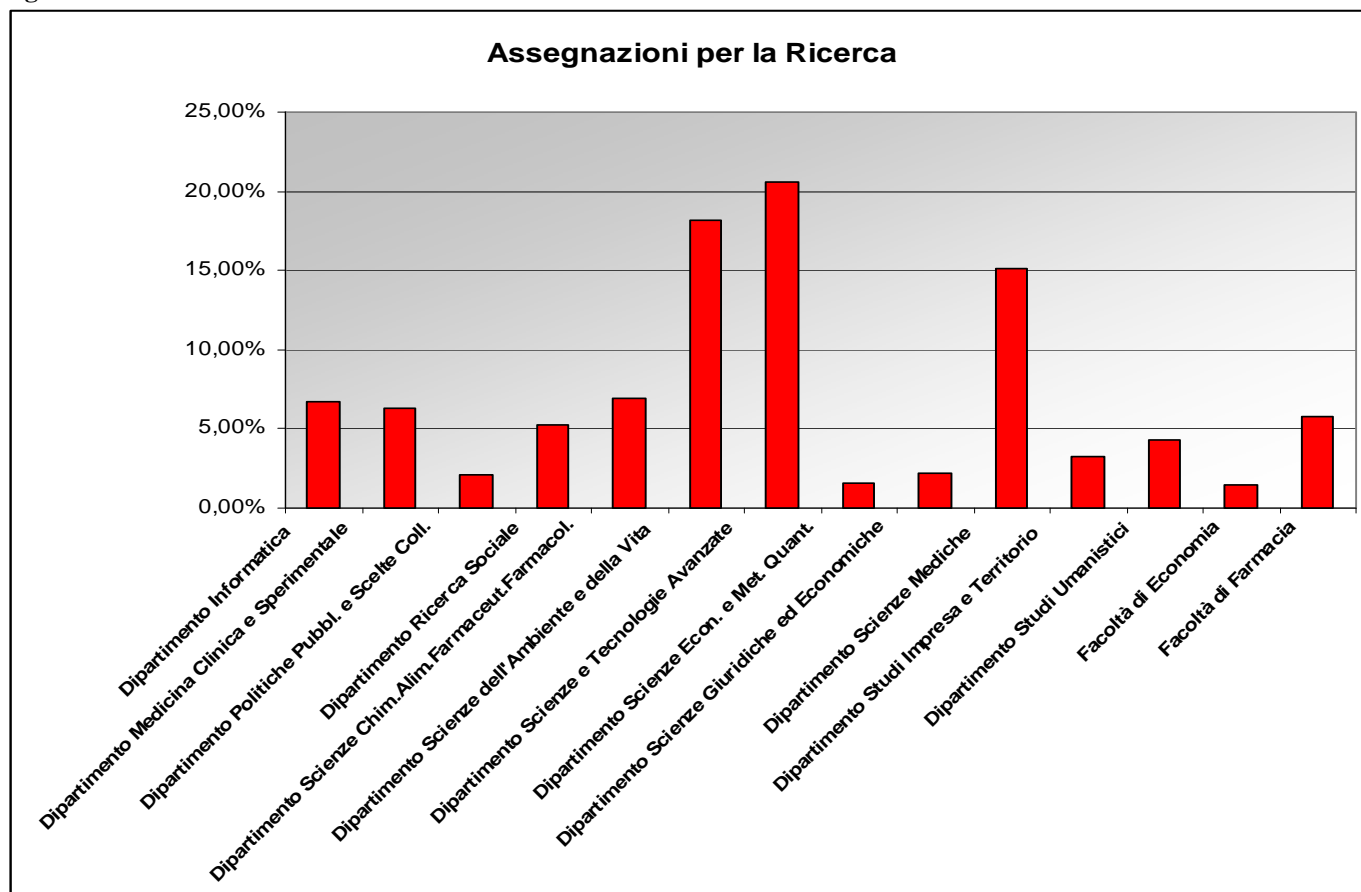
Ente Finanziatore	Causale	Importo
CCIAA di Vercelli	Attività di Tutorato	€ 1.500,00
Fondazione Cariplo	Cultura e innovazione in Piemonte	€ 33.639,00
Fondazione Cariplo	Progetto Nutrial Network	€ 130.000,00
Fondazione Cassa Di Risparmio di Alessandria	Ricerca e innovazione per Alessandria	€ 338.500,00
Fondazione Cassa Di Risparmio di Torino	Contributo Prin 2006	€ 23.000,00
Politecnico di Torino	Progetto REES	€ 15.000,00
Politecnico di Torino	Progetto Poly-Fuel Hot Cell	€ 60.000,00
Totale		€ 601.639,00

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

Tabella 35

Centro di Gestione Autonoma	Importo	%
Dipartimento Informatica	€ 153.446,87	6,76%
Dipartimento Medicina Clinica e Sperimentale	€ 143.018,22	6,30%
Dipartimento Politiche Pubbl. e Scelte Coll.	€ 48.456,15	2,14%
Dipartimento Ricerca Sociale	€ 119.081,05	5,25%
Dipartimento Scienze Chim.Alim.Farmaceut.Farmacol.	€ 157.729,74	6,95%
Dipartimento Scienze dell'Ambiente e della Vita	€ 412.565,47	18,18%
Dipartimento Scienze e Tecnologie Avanzate	€ 468.345,87	20,64%
Dipartimento Scienze Econ. e Met. Quant.	€ 36.204,14	1,60%
Dipartimento Scienze Giuridiche ed Economiche	€ 51.071,99	2,25%
Dipartimento Scienze Mediche	€ 344.034,59	15,16%
Dipartimento Studi Impresa e Territorio	€ 73.544,95	3,24%
Dipartimento Studi Umanistici	€ 98.193,34	4,33%
Facoltà di Economia	€ 33.639,00	1,48%
Facoltà di Farmacia	€ 130.000,00	5,73%
Totale	€ 2.269.331,38	100,00%

Figura 8

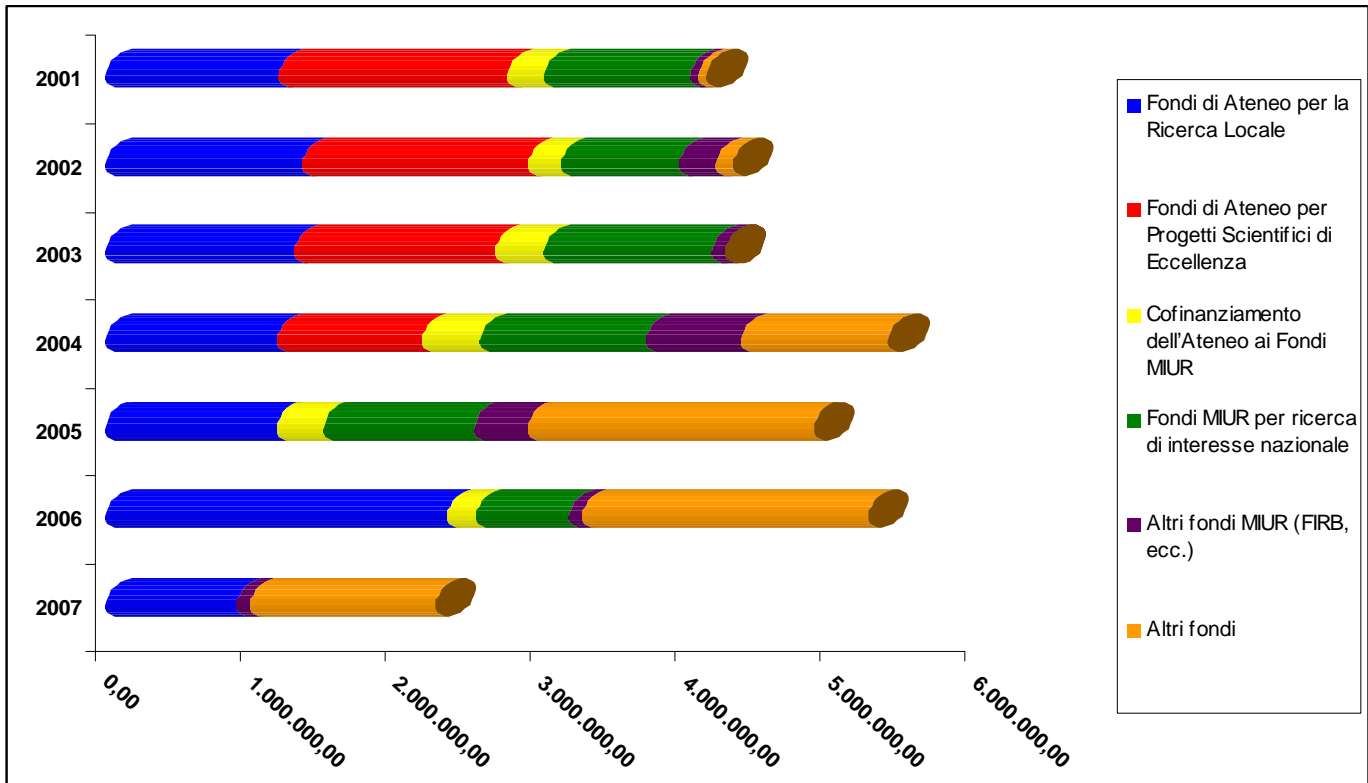


Negli esercizi finanziari dal 2001 al 2007 le risorse destinate alla ricerca sono state pari ad € 30.551.700,88, di cui €5.522.659,24 relativi a Progetti Scientifici di Eccellenza ed €9.447.850,88 relativi a fondi di Ricerca Locale, mentre nel corso dell'ultimo esercizio non sono stati attivati da parte del Ministero dell'Università e della Ricerca i Programmi di rilevante interesse nazionale.

Tabella 36

<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	0,00	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	0,00	320.654,00	1.041.607,00	366.960,00	1.973.646,39	4.882.867,39
2006	2.350.000,01	0,00	201.992,00	642.139,00	88.290,00	1.977.086,83	5.259.507,84
2007	900.000,00	0,00	0,00	0,00	92.098,00	1.277.233,38	2.269.331,38
Totale	9.447.850,88	5.522.659,24	1.748.059,25	5.800.195,78	1.617.104,06	6.415.831,67	30.551.700,88

Figura 9



I trasferimenti ai Centri di Gestione Autonoma per convegni e congressi a carattere scientifico sono stati pari ad €58.500,00, mentre €150.000,00 sono stati impegnati a favore della Facoltà di Economia in ragione della convenzione stipulata con il Consorzio per la promozione, lo sviluppo ed il finanziamento della cultura universitaria in Casale Monferrato per il finanziamento delle supplenze e degli affidamenti tenuti nel Corso di Laurea in Economia ed Amministrazione delle Imprese svolto presso la sede di Casale Monferrato, anno accademico 2006/2007.

Nel Corso del 2007 è stato inoltre attivato il Centro di Servizi per lo Sviluppo di procedure Amministrative denominato "Ce.S.P.A." istituito con delibera 7/2006/7.3 del Consiglio di Amministrazione del 23 Ottobre 2006 a cui sono stati assegnati €1.5 milioni quale contributo di attivazione per la realizzazione dei seguenti progetti:

- Analisi delle posizioni organizzative;
- Portale Web di Ateneo;
- Reti e sicurezza informatica;
- RegISTRAZIONI esami degli studenti;
- Razionalizzazione e controllo delle procedure contabili;

Sono stati inoltre trasferiti per investimenti al Dipartimento di Scienze Mediche € 25.000,00 per l'acquisto di condizionatori nel Palazzo Bellini ed €3.060,00 al Dipartimento di Scienze Economiche e Metodi Quantitativi per l'acquisto di Personal Computer. Tali importi derivavano dalle quote accantonate per spese in conto capitale destinate alle esigenze d'investimento del Dipartimento di Scienze Mediche e del Dipartimento di Scienze Economiche e Metodi Quantitativi.

La voce altri trasferimenti correnti registra impegni per € 948.321,31, il dettaglio è riportato nella seguente tabella:

Tabella 37

Centro di Gestione autonoma	Assegnazioni integrative per esigenze straordinarie	Assegnazione finanziamento ex DM 198 del 23.10.2003	Contribuzioni e studentesca - test di ammissione	Master	Fondi Miur	Specializzazioni Mediche	Totale complessivo
Dipartimento Medicina Clinica e Sperimentale				€ 124.775,69		€ 254.173,11	€ 378.948,80
Dipartimento Scienze Chim.Alim.Farmacol.	€ 25.000,00						€ 25.000,00
Dipartimento Scienze dell'Ambiente e della Vita	€ 14,10				€ 4.000,00		€ 4.014,10
Dipartimento Scienze e Tecnologie Avanzate	€ 2.550,00						€ 2.550,00
Dipartimento Scienze Mediche	€ 54,08					€ 46.549,59	€ 46.603,67
Dipartimento Studi Umanistici	€ 166,07		€ 280,00				€ 446,07
Facoltà di Economia		€ 28.131,65					€ 28.131,65
Facoltà di Farmacia	€ 1.689,17	€ 14.126,89	€ 10.440,00	€ 26.045,00			€ 52.301,06
Facoltà di Giurisprudenza	€ 50.000,00	€ 29.800,80					€ 79.800,80

Facoltà di Lettere e Filosofia		€ 16.963,13	€ 280,00	€ 43.126,00	€ 10.000,00		€ 70.369,13
Facoltà di Medicina e Chirurgia		€ 16.474,59	€ 56.800,00	€ 84.150,00			€ 157.424,59
Facoltà di Scienze M.F.N.	€ 3.591,83	€ 10.490,00			€ 61.785,00		€ 75.866,83
Facoltà di Scienze Politiche	€ 6.246,67	€ 19.717,94		€ 900,00			€ 26.864,61
Totale	€ 89.311,92	€ 135.705,00	€ 67.800,00	€ 278.996,69	€ 75.785,00	€ 300.722,70	€ 948.321,31

- **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 € 14.300.000,00, a fronte del quale è stato accertato al 31/12/2007 complessivamente l'importo di € 12.860.556,99. Le previsioni iniziali sono state incrementate di € 600.000,00 sul capitolo 1 "Ritenute Erariali", 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.