



Relazione al Bilancio di Previsione 2012

29 Novembre 2011

Sommario

1. Scenario nazionale di riferimento	3
2. Il processo di programmazione finanziaria	6
2.1 Linee guida approvate dal Senato Accademico.....	7
2.2 Lavori istruttori	11
2.3 Sintesi della manovra di bilancio 2012.....	11
3. Analisi di bilancio gradi di vincolo	12
3.1 Le entrate	13
3.2 Le spese	16
4. Analisi del bilancio 2012 per funzioni obiettivo	19
4.1 Gestione risorse umane.....	20
4.2 Didattica e interventi a favore degli studenti	24
4.3 Ricerca	25
4.4 Servizi bibliotecari	25
4.5 Funzionamento	26
4.6 Servizi informatici e portale di Ateneo	27
4.7 Spazi – gestione	28
4.8 Investimenti e indebitamento.....	28
4.9 Trasferimenti ai Cga	32
5. Analisi del bilancio 2012 per piano dei conti	33
6. I vincoli normativi	61

1. Scenario nazionale di riferimento

Il sistema Universitario Nazionale si trova oggi nella fase di prima attuazione del percorso di riforma avviato dalla Legge delega 240/2010. Questo processo ha visto in tutti gli Atenei una prima fase di elaborazione del nuovo Statuto, che nel caso dell'Università di Torino è stato approvato dal Senato Accademico lo scorso 30 settembre 2011, ed inviato al Ministero per i controlli di legittimità e di merito definiti nella Legge 168/89.

Nel corso del prossimo anno questo iter di cambiamento proseguirà con due successive fasi: l'attuazione del nuovo modello organizzativo dei servizi di didattica, ricerca e supporto, come già disposto nella legge di riforma, e l'avvio delle fasi operative finalizzate ad introdurre il nuovo sistema di gestione amministrativo – contabile, sulla base delle indicazioni attese dai vari decreti di cui all'Art. 5 comma 2 della legge delega.

Per quanto attiene più specificatamente alla materia finanziaria, l'Ateneo si accinge ora all'approvazione del bilancio preventivo 2012 in un contesto di relativa incertezza sull'entità specifica del trasferimento statale, caratterizzato da un generale trend di riduzione, come descritto a seguire.

Sotto questo aspetto, infatti, le Università attendono la comunicazione dell'assegnazione 2011 del Fondo di Finanziamento Ordinario, di cui sono stati definiti i criteri con il recente Decreto Ministeriale n. 439 in corso di registrazione alla Corte dei Conti.¹

Sulla base delle disposizioni della Legge di stabilità 2011, tale assegnazione è stata portata ad un ammontare pari a 6.935 Milioni di €, in calo del 7,35% rispetto al valore massimo di riferimento del 2009, anno da cui si registra il generale calo dello stanziamento. Nel medesimo intervento di legge è previsto inoltre un ulteriore taglio del FFO del 2012, ridotto a 6.552 Milioni di € (-12,54% rispetto alla quota 2009); tale riduzione è stata parzialmente mitigata dalla recente legge di stabilità 2012, che ha autorizzato uno stanziamento aggiuntivo di 400 milioni di Euro a valere sul Fondo di Finanziamento Ordinario 2012².

¹ Per il testo completo del provvedimento si rimanda all'indirizzo <http://attiministeriali.miur.it/anno-2011/novembre/dm-03112011.aspx>.

² In merito ai citati esercizi finanziari si specifica inoltre che una quota del FFO è vincolata all'assunzione di professori di seconda fascia per un importo nazionale di 13 milioni di € per il 2011, 93 milioni per il 2012 e 173 milioni per il 2013 (Cfr. Art.29, comma 9, L.240/2010).

Oltre al trend in diminuzione del finanziamento statale, permangono i vincoli di finanza pubblica definiti dal Decreto Legge 78/2010 (convertito nella Legge 122/2010), che dispone per le Amministrazioni una serie di risparmi da restituire al bilancio dello Stato nell'ambito degli emolumenti accessori al personale (indennità accessorie e compensi agli organi istituzionali) e di varie spese di funzionamento (missioni e formazione al personale).

Nel considerare a questo punto il peso storico pari al 3,5% dell'Ateneo sulle risorse distribuite a titolo di **FFO a livello nazionale**, si riporta una tabella generale che sintetizza a livello storico il posizionamento dell'Università di Torino rispetto al suddetto fondo.

Risorse per il FFO da - Legge di stabilità 2011 – (milioni di Euro)

Dato				stima	stima	Stima
Anno	2008	2009	2010	2011	2012	2013
FFO Italia	7.423	7.485	7.214	6.935	6.552 *	6.514
FFO Unito su % costante	261	264	256	243	229	228
% Unito su Italia	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%

Fonte: MIUR

* importo elevato a 6.952 a seguito della Legge di stabilità 2012

In relazione al valore dell'esercizio 2012, ad integrazione del finanziamento ordinario, sono state previste altre due quote, come indicato nella tabella sottostante, relative al finanziamento aggiuntivo disposto nella Legge di Stabilità 2012 (L.183/2011) ed all'intervento perequativo per gli Atenei sotto finanziati disposto nell'Art.11 della Legge 240/2010.

FFO 2012 – (milioni di Euro)

Riferimento di Legge	Importo stimato
Stima del FFO 2012 da normativa vigente.	229
Legge 183/2011 (c.d. Legge di stabilità 2012), Art.33 Comma 15 - Ulteriori risorse derivanti dal rifinanziamento del FFO del Sistema Universitario calcolato in base all'incidenza di Unito rispetto al FFO nazionale (3,5% * 300 Mil.€). ³	11
Stima della distribuzione delle quote destinate alle Università sottofinanziate (accantonati). ⁴	5
FFO 2012 TOTALE	245

In conseguenza di tale stima del FFO 2012, che si va ad attestare sul valore di 245 Mil. di €, si riporta a seguire il generale trend di decrescita del finanziamento statale rispetto al valore massimo di riferimento del 2009:

- 8 milioni nel 2010
- 21 milioni nel 2011
- 19 milioni nel 2012
- 36 milioni nel 2013

In merito alle altre linee di finanziamento del sistema Universitario, come da prospetto sotto riportato, si segnala una generale diminuzione del Fondo per la programmazione del sistema Universitario (L.43/2005), cui l'ultimo stanziamento della Tabella C della succitata Legge di stabilità impone un taglio dai 44 Mil. previsti inizialmente a circa 37 Mil. di €. A questa riduzione fa da contraltare, al momento solo per 2012, il Fondo integrativo per il diritto allo studio, incrementato di 150 milioni di Euro negli emendamenti di cui alla stessa Legge, rispetto alla quota di 25 Mil. di € stanziati sempre in Tabella C. della L. 183/2011 (Legge di stabilità 2012).

³ Con riferimento a tale finanziamento, la quota di 11 Mil. di € è stata calcolata rispetto alla comunicazione inviata dalla CRUI ai Rettori lo scorso 15 ottobre in cui si fa riferimento ad un valore nazionale di 300 milioni di €.

⁴ In relazione a quest'ultimo fondo pari a 95 Mil. di € su base nazionale, in assenza del criterio di riparto della quota premiale del FFO 2011 (di cui alla Legge 1/2009), che viene usata come base di calcolo della perequazione in oggetto, si è deciso di indicare un valore di stima di 5 milioni in relazione al peso generale dell'Ateneo di Torino su base nazionale.

Altre linee di finanziamento del sistema Universitario (milioni di euro)

	Disponibilità 2009	Disponibilità 2010	Disponibilità 2011	Disponibilità 2012	Disponibilità 2013	Disponibilità 2014
Fondo per la Programmazione dello sviluppo del sistema universitario	64	65	45	37	44	44
Fondo borse di studio (studenti meritevoli e disagiati ex L. 390/91)	247	99	126	175	12	12
Fondo legge 338 (edilizia residenziale ex L. 338/2000)	25	24	19	18	19	19

Fonte: MIUR

2. Il processo di programmazione finanziaria

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2012 e il bilancio di previsione triennale 2012-2014 si pongono a valle dei processi di programmazione pluriennale dell'Ateneo debitamente approvati dagli organi di governo ed in particolare:

- Programmazione triennale 2012-2014
- Piano della performance 2012-2014
- Programmazione didattica
- Programmazione organico
- Programmazione edilizia

Il bilancio di previsione per il triennio 2012-2014 è stato predisposto secondo le seguenti logiche:

- Il Fondo di Finanziamento Ordinario è stimato sulla base delle logiche illustrate nel paragrafo 1, a normativa vigente
- Il Fondo per la programmazione dello sviluppo non è stato prudenzialmente previsto per l'elevato margine d'incertezza sull'entità e i tempi di assegnazione. Sulla base di eventuali assegnazioni in corso d'anno si procederà all'aggiornamento del Bilancio con un'apposita variazione.
- Contribuzione studentesca mantenuta costante

- I finanziamenti della compagnia San Paolo ed i relativi cofinanziamenti di Ateneo sono previsti solo per il 2012, ultimo anno della convenzione
- Spese del personale coerenti con la programmazione triennale del fabbisogno
- Spese per borse mantenute costanti (per gli assegni di ricerca è data copertura totale dell'intera durata della borsa; per i dottorati è data intera copertura dell'annualità)
- Azzeramento delle spese discrezionali con priorità 2
- Incremento dei trasferimenti ai CGA, che passano da 14,1 a 17,5 Mil. di €
- Nel 2012 sono previsti accantonamenti specifici per l'attività didattica svolta dai ricercatori.

2.1 Linee guida approvate dal Senato Accademico

Il Senato Accademico nella seduta del 14 novembre 2011 ha approvato la Relazione Programmatica per il Bilancio di previsione di Ateneo 2012 elaborata dalla Commissione Programmazione, che qui si riporta integralmente:

“Le competenze e le procedure per l’approvazione del bilancio sono contenute nell’articolo 11 dello Statuto vigente e nel regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità agli artt. 18, 2 e 25.

1. L’attività finanziaria dell’Università si svolge in base ad un bilancio di previsione pluriennale e in base ad un bilancio di previsione annuale di Ateneo.

2. I progetti di bilancio, redatti dal Direttore Amministrativo sulla base delle relazioni di previsione e di sviluppo preparate dal Senato Accademico, sono esaminati da una Commissione mista Senato Accademico - Consiglio di Amministrazione e sottoposti al parere consultivo del Senato Accademico.

3. Il bilancio di previsione annuale e pluriennale viene approvato dal Consiglio di Amministrazione.

Seguono, sempre nello Statuto, precise indicazioni sul fatto che il bilancio pluriennale deve intendersi «triennale», e deve essere formulato in termini di “competenza” (costituisce il quadro delle risorse finanziarie e consente di valutare la correlazione fra i flussi di entrata e di spesa).

Occorre poi tener presente che il Senato, secondo lo Statuto vigente, è anche «l’organo politico d’indirizzo dell’Ateneo cui compete la determinazione dei programmi,

degli obiettivi e delle priorità per lo sviluppo dell'Università», nonché la «verifica della loro attuazione».

Inoltre, come noto, momenti significativi di programmazione sui quali il Senato è chiamato ad esprimersi sono la programmazione del personale, la programmazione didattica e la programmazione edilizia.

Per quanto concerne la programmazione finanziaria pluriennale occorre prendere atto che essa è oggi pesantemente condizionata dai tagli sostanziosi del FFO disposti centralmente per il sistema universitario italiano per i prossimi anni. Le ripetute norme di contenimento della spesa pubblica (non ultimo il blocco degli scatti retributivi del personale docente e degli aumenti degli stipendi del personale tecnico-amministrativo) dovrebbero garantire risparmi significativi per il sistema italiano, ma non per i singoli Atenei dovendo riversare tali risparmi allo Stato.

In particolare, per quanto riguarda il Bilancio di Previsione pluriennale 2012-2014 alla luce della legislazione vigente, il Fondo di Finanziamento ordinario per il nostro Ateneo dovrebbe assestarsi su un valore di 229 milioni di euro nel 2012, con una riduzione di ben 14 milioni rispetto al fondo previsto in bilancio nel 2011 e pari a 243 milioni. Per il 2013 le stime prevedono un ulteriore calo a 228 milioni.

Le stime sul FFO assegnato all'ateneo per il triennio 2011-2013 sono da considerarsi estremamente prudenziali. Non tengono conto infatti della L. 240/2010, entrata in vigore successivamente alla legge di stabilità 2011, e del decreto sul FFO 2011 di prossima emanazione che, pur confermando le cifre in calo del FFO per i prossimi anni, prevedono interventi perequativi volti a favorire gli Atenei sotto finanziati, tra i quali rientra l'Università di Torino, e un aumento della quota premiale (dal 10 al 12%). Inoltre la stima per il 2012 non contiene la quota di incremento del FFO nazionale pari a 300 milioni di euro inserita dal Consiglio dei ministri nel disegno di legge di stabilità 2012 e comunicata agli atenei con nota a firma del Presidente della CRUI.

Si segnala che alla data odierna non è ancora pervenuta alcuna comunicazione ufficiale dal Ministero circa il Fondo di Finanziamento Ordinario riconosciuto per l'anno in corso, salvo la notizia dell'avvenuta firma del Decreto da parte del Ministro giunta lo scorso 31 ottobre.

L'approvazione del bilancio preventivo 2012 richiederà anche per quest'anno sacrifici, che potrebbero condizionare la capacità di far fronte ai compiti istituzionali e questo nonostante l'Ateneo sia in posizione di rilievo nelle classifiche a livello nazionale, sia per la ricerca, sia per la didattica.

La Direzione Amministrativa, in questa situazione di forte incertezza, ha comunque avviato i lavori preparatori alla definizione del bilancio. Ha inoltre consolidato la prassi, già adottata negli scorsi anni, di dare la massima visibilità ed intelligibilità nell'esposizione dei dati, al fine di dare il massimo supporto agli Organi di Governo nelle difficili scelte cui saranno chiamati per garantire il pareggio di bilancio. Sarà quindi possibile analizzare la bozza di bilancio, oltre che secondo la tradizionale vista dei capitoli, anche per centro di responsabilità e per funzione obiettivo; inoltre, con riferimento in particolare alla spesa, sarà possibile verificarne il grado di rigidità e il grado di vincolo.

Nel frattempo sono state emanate (tardivamente) dal Ministero le linee di indirizzo per la programmazione triennale del sistema universitario 2010-2012 ai sensi della L. 43/2005, con il corredo di relativi indicatori che verranno utilizzati per la misurazione dei risultati e la conseguente assegnazione delle risorse a valere sull'apposito fondo ministeriale per la programmazione. Per quanto tale fondo sia piuttosto esiguo (45 milioni per il 2011 e 45 milioni per il 2012), occorre comunque tenere presente che gli obiettivi assegnati al sistema universitario sono coerenti con gli obiettivi di riforma delle università contenuti nella L. 240/2010 e nei provvedimenti attuativi ad essa collegati, ivi inclusa la bozza di decreto di ripartizione del FFO 2011.

Gli uffici del controllo di gestione hanno predisposto un rapporto sui risultati ottenuti dell'ateneo sui diversi scenari di valutazione (FFO, PRO3, classifiche nazionali e internazionali), nonché sullo stato di sostenibilità finanziaria del bilancio, che ha consentito alla Commissione di assegnare una scala di priorità ai diversi obiettivi ministeriali e di associare ad essi i relativi indicatori da monitorare.

La Commissione Programmazione e Sviluppo, come previsto dalla L. 43/2005, sta definendo il piano triennale 2012-2014, nel quale sono esplicitati gli obiettivi strategici, le priorità e gli indicatori con riferimento alla didattica, ai servizi agli studenti, alla ricerca, all'internazionalizzazione, alle risorse umane, all'organizzazione e i servizi.

Indicazioni della Commissione Programmazione e Sviluppo per la programmazione finanziaria 2012-2014

Nelle condizioni descritte, le priorità della Commissione Programmazione e Sviluppo per i prossimi esercizi finanziari sono le seguenti:

- *attuazione del piano organico e del piano edilizio garantendo un costante monitoraggio ex ante della loro sostenibilità finanziaria;*
- *livelli di finanziamento alla didattica e alla ricerca adeguati alle necessità derivanti dal piano triennale ex L. 43/2005, secondo le priorità in esso indicate;*
- *copertura del cofinanziamento a carico dell'Ateneo per l'attuazione della convenzione con la Compagnia di San Paolo sulle aree della Didattica e Alta formazione (Borse di dottorato, Scuola di Studi superiori, Master e Internazionalizzazione), Ricerca, Infrastrutture e interventi trasversali (Biblioteche e software a supporto della didattica e della ricerca)*

Si segnalano inoltre ulteriori interventi di carattere specifico:

- a) ripristino dei fondi destinati al finanziamento della ricerca locale;*
- b) mantenimento del livello attuale di finanziamento delle spese per assegni di ricerca;*
- c) attivazione del XXVIII ciclo di dottorato;*
- d) stanziamento di un fondo a copertura dei compensi dei ricercatori di ruolo affidatari di moduli o corsi curriculari, secondo quanto previsto dall'apposito regolamento;*
- e) assegnazione alle facoltà di un finanziamento dedicato alle Scuole di specialità. L'entità di tale finanziamento sarà pari complessivamente al 50% degli incassi relativi alla seconda rata pagata dagli specializzandi. Tale quota sarà distribuita tra le facoltà in base a criteri che tengano conto delle specifiche necessità di ciascuna scuola;*
- f) stanziamenti necessari per mantenere i livelli attuali dei servizi tecnico-informativi a supporto della didattica e della ricerca;*
- g) stanziamento a copertura delle spese di trasloco delle Facoltà di Giurisprudenza e Scienze Politiche nella nuova sede dell'Italgas 2.*

2.2 Lavori istruttori

L'iter istruttorio realizzato per la definizione del progetto di bilancio è il seguente:

- Commissione Programmazione e Sviluppo (27 ottobre)
- Senato Accademico (14 novembre)
- Commissione Mista SA-CDA (15 novembre)
- Commissione Bilancio (24 novembre)
- Senato Accademico e Consiglio di Amministrazione (29 novembre)

2.3 Sintesi della manovra di bilancio 2012

La presente relazione intende fornire un'analisi delle poste di bilancio secondo diverse logiche:

- ♦ grado di rigidità delle entrate e delle spese;
- ♦ funzioni obiettivo (aggregati di bilancio significativi in termini di attività istituzionali – didattica, servizi agli studenti, ricerca, servizi bibliotecari – e di attività di supporto – gestione risorse umane, funzionamento, gestione spazi, informatica, interventi edilizi e indebitamento).

Il bilancio del 2012, nell'incertezza derivante dall'assenza d'informazioni sul FFO del 2011, è stato redatto secondo criteri di una stima attenta e prudente delle entrate e di un contenimento della spesa corrente sia secondo gli obblighi di legge, sia nella ricerca di tutte le ottimizzazioni possibili.

Nonostante i vincoli, il bilancio 2012 è caratterizzato dal mantenimento delle politiche strategiche di lungo periodo con investimenti significativi per l'attuazione del piano organico del personale, nell'ambito del quale è prevista per il 2012 la nomina di 17 professori ordinari, 14 professori associati, 91 ricercatori a tempo determinato, nonché di 28 tecnici-amministrativi con presa di servizio marzo 2012, 15 tecnici-amministrativi con presa di servizio dicembre 2012 e 10 disabili.

Sempre nell'ambito degli investimenti si segnala per il 2012 il completamento dei lavori di riqualificazione del complesso Ex Italgas che culminerà con il trasferimento delle Facoltà di Giurisprudenza e Scienze Politiche.

Alle luce di questi interventi si segnala infine che, oltre alla suddetta politica di razionalizzazione della spesa, il pareggio di bilancio verrà raggiunto per mezzo dell'azzeramento delle spese discrezionali con priorità 2 (- 0,3 milioni) e per mezzo di due ulteriori interventi di contenimento della spesa basata su due ulteriori linee di intervento:

- ◆ pre-chiusura dell'esercizio contabile 2011 al 15 dicembre;
- ◆ risparmio da Avanzo 2010 non utilizzato nel 2011 (3 milioni).

3. Analisi di bilancio gradi di vincolo

Il bilancio di previsione 2012, analizzato secondo il grado di vincolo delle fonti di finanziamento ed il grado di obbligatorietà delle poste in uscita, presenta la seguente composizione:

PREVISIONE ENTRATE 2012		PREVISIONI SPESE 2012	
Fondi vincolati e destinati nell'utilizzo:	286.051.454	Spese finanziate da fondi vincolati e destinati nell'utilizzo:	286.051.454
<i>derivanti da avanzo anni precedenti</i>	66.272.104		
<i>derivanti da finanziamenti in c/ competenza</i>	219.779.350		
Fondi liberamente disponibili nell'utilizzo:	342.982.067	Spese finanziate con fondi liberamente disponibili nell'utilizzo:	342.982.067
<i>derivanti da avanzo anni precedenti</i>	14.256.357	<i>spese aventi natura obbligatoria</i>	309.125.494
<i>derivanti da finanziamenti in c/ competenza</i>	328.725.710	<i>spese aventi natura discrezionale</i>	33.856.574
Rimborsi dai CGA per spese sostenute per loro conto da AC	18.916.145	Spese sostenute per conto dei CGA	18.916.145
totale entrate al netto delle partite di giro	647.949.666	totale spese al netto delle partite di giro	647.949.666
Partite di giro	193.783.875	Partite di giro	193.783.875
totale entrate	841.733.541	totale spese	841.733.541

3.1 Le entrate

Le entrate iscritte a bilancio, al netto delle partite di giro, ammontano a 647.949.666 euro. La tabella, riportata di seguito, fornisce un quadro d'insieme distinguendo tra:

- ◆ Entrate derivanti da avanzo (definite "AVANZO")
- ◆ Entrate vincolate nella destinazione (definite "ENTRATE VINCOLATE")
- ◆ Entrate liberamente disponibili (definite "ENTRATE LIBERE")
- ◆ Entrate da CGA per spese sostenute per loro conto (definite "RIMBORSI DA CGA")

Categoria	Descrizione Categoria	Avanzo	Entrate vincolate	Entrate libere	Rimborsi da CGA	TOTALE
F.E. 0.01	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	80.528.461				80.528.461
F.E. 1.01	ENTRATE CONTRIBUTIVE		1.000.000	80.350.000		81.350.000
F.E. 1.02	ENTRATE FINALIZZATE DA ATTIVITA' CONVENZIONATE		101.914.566			101.914.566
F.E. 1.03	VENDITA DI BENI E PRESTAZIONE DI SERVIZI		490.000	1.935.500		2.425.500
F.E. 1.04	ENTRATE PATRIMONIALI		20.925	215.957		236.882
F.E. 2.01	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE		1.911.218	564.253		2.475.471
F.E. 3.01	TRASFERIMENTI CORRENTI DA STATO PER FINANZIAMENTO DELLE UNIVERSITA'		23.504.202	245.000.000		268.504.202
F.E. 3.02	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI SOGGETTI		56.000	300.000		356.000
F.E. 3.03	TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DA STATO		11.731.800			11.731.800
F.E. 3.04	TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DA ALTRI SOGGETTI		5.000.000			5.000.000
F.E. 3.06	TRASFERIMENTI INTERNI DA CGA AD AC			360.000	18.916.145	19.276.145
F.E. 4.01	ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI		71.345.842			71.345.842
F.E. 4.03	ALIENAZIONE DI PARTECIPAZIONI IN ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		54.300			54.300
F.E. 5.03	MUTUI E PRESTITI DA CASSA DEPOSITI E PRESTITI		2.750.497			2.750.497
F.E. 6.01	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO		193.783.875			193.783.875
Totale complessivo		80.528.461	413.563.225	328.725.710	18.916.145	841.733.541
Entrate senza partite di giro		80.528.461	219.779.350	328.725.710	18.916.145	647.949.666

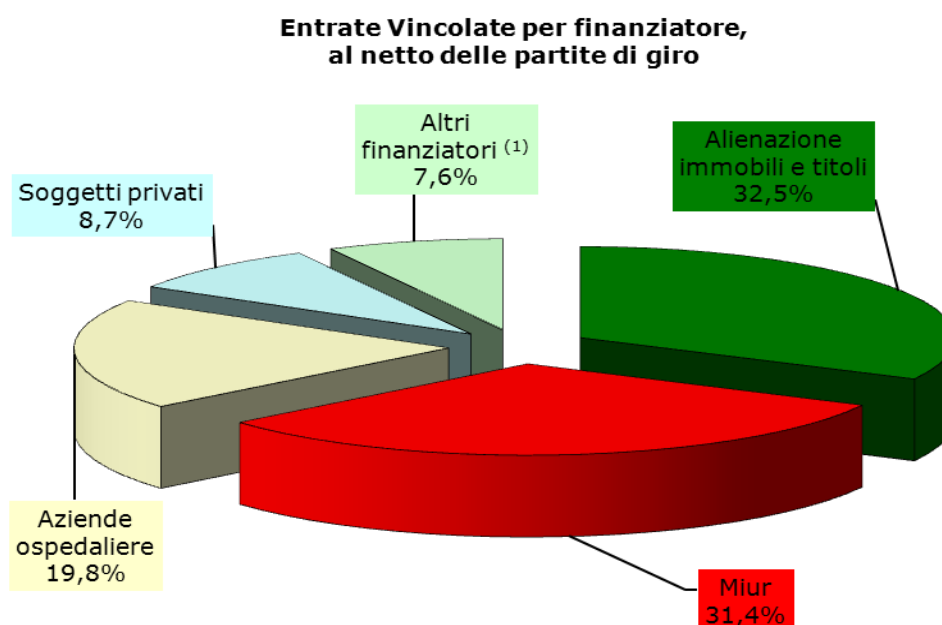
A titolo di avanzo di amministrazione si è considerata una quota di **avanzo**, tale quota risulta pari a € 80.528.461 e contiene principalmente poste relative a finanziamenti per assegni di ricerca (2,3 Mil.), dottorati (6,2 Mil), formazione medica (11,5 Mil.), accantonamenti (14 Mil), finanziamento Prin (2,4 Mil) e finanziamenti per l'edilizia (37 Mil).

Le entrate **vincolate** di competenza (al netto delle partite di giro) sono state stimate in un importo complessivamente pari a € 219.779.350, al netto delle partite di giro.

La provenienza di tali entrate, sulla base della fonte di finanziamento, è illustrata nella tabella seguente:

Finanziatore	Importo €
Alienazione immobili e titoli	71.400.142
Miur	69.077.351
Aziende ospedaliere	43.461.000
Soggetti privati	19.148.594
Enti territoriali	5.940.000
Enti pubblici	3.466.833
Indebitamento	2.750.497
Entrate varie e rimborsi	1.932.143
Contribuzione studenti	1.240.000
Unione Europea	1.112.790
Proventi c/terzi	250.000
Totale	219.779.350

Il grafico seguente dà evidenza dell'incidenza di ciascuna fonte sul totale delle entrate:



⁽¹⁾ La voce "Altri finanziatori" include: Enti territoriali, Enti pubblici, Indebitamento, Entrate varie e rimborsi, Contribuzione studenti, Unione Europea e Proventi c/terzi

La destinazione principale di tale tipologia di fondi (competenza e avanzo) riguarda:

- investimenti (132,7 milioni)
- risorse umane (48,3 milioni)
- interventi per studenti (23,7 milioni)
- ricerca (10,8 milioni)

Al netto delle partite di giro, le **entrate libere** complessive ammontano ad € 342.982.067, di cui 14,3 milioni derivanti dall'avanzo libero. Tale avanzo è dato da accantonamenti sul bilancio 2011 e da risparmi certi sulle risorse umane.

La provenienza di tali entrate è principalmente ministeriale. Il Fondo di finanziamento ordinario per l'esercizio 2012, è stato previsto in 245 milioni.

Altresì significative sono le entrate derivanti dalla contribuzione studentesca (circa 82,2), comprensiva della quota che si presume di trasferire ai CGA, relativa a contributi immatricolazione, preselezione, contributi aggiuntivi.

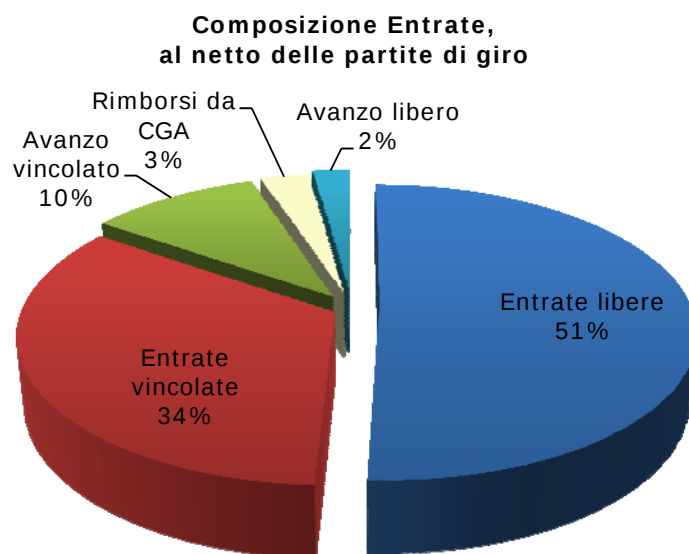
Si renderà necessario nel nuovo esercizio garantire un tempestivo monitoraggio del FFO e delle entrate contributive.

Sono previste infine **ulteriori entrate liberamente disponibili** per circa 1,6 milioni di euro, di cui le principali sono rappresentate da fitti attivi, recuperi, rimborsi e versamenti da CGA per spese generali su attività c/terzi.

Sono previste **entrate derivanti dai Centri di Gestione autonoma** per circa 360.000€; le principali sono:

- 300.000 euro legati a spese generali per attività in c. terzi
- 30.000 euro legati a spese generali per attività istituzionali
- 30.000 euro per spese di personale (operai agricoli)

A completamento dell'analisi si riporta il grafico seguente:



3.2 Le spese

Le spese complessivamente iscritte a bilancio ammontano a 647.949.666 milioni di euro al netto delle partite di giro.

La tabella riportata di seguito fornisce un quadro di insieme del totale delle spese previste a bilancio con un'analisi della loro tipologia in base alla seguente classificazione:

- ◆ spese finanziate da entrate vincolate nella destinazione (definite “SPESE VINCOLATE”);
- ◆ spese sostenute dall'Amministrazione centrale per conto dei Centri di gestione autonoma (definite “SPESE PER CONTO CGA”);
- ◆ spese aventi natura di obbligatorietà (per legge o per contratto) finanziate con entrate liberamente disponibili (definite “SPESE OBBLIGATORIE”);
- ◆ spese aventi natura di discrezionalità, ma ritenute indispensabili per garantire l'attuale livello di servizio, finanziate con entrate liberamente disponibili (definite “SPESE DISCREZIONALI”).

Categoria	DESCRIZIONE CATEGORIA	Spese vincolate	Spese per conto CGA	Spese Obbligatorie	Spese discrezionali	TOTALE
F.S.1.01	COMPETENZE FISSE AL PERSONALE TEMPO INDETERMINATO	1.968.803	49.414	227.411.491	330.752	229.760.460
F.S.1.02	COMPETENZE ACCESSORIE A PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO			6.322.023		6.322.023
F.S.1.03	INDENNITÀ AL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO SSN	42.477.000				42.477.000
F.S.1.04	ARRETRATI AL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO			1.020.000		1.020.000
F.S.1.05	COMPETENZE FISSE AL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	4.843.789	12.652.281	2.633.311	2.507.500	22.636.881
F.S.1.06	COMPETENZE ACCESSORIE A PERSONALE A TEMPO DETERMINATO			319.174		319.174
F.S.1.09	ALTRI EMOLUMENTI AL PERSONALE SU FINANZIAMENTI ESTERNI	28.500	675.000	12.000		715.500
F.S.1.10	ALTRO PERSONALE	16.510		371.352	233.911	621.773
F.S.1.11	ALTRE SPESE PER IL PERSONALE	459.600		5.036.402	123.000	5.619.002
F.S.2.01	SPESE PER ATTIVITÀ ISTITUZIONALE	70.000		1.709.300	26.525	1.805.825
F.S.2.02	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	10.000		2.550.133	2.860.876	5.421.009
F.S.2.03	UTENZE E CANONI	1.053.616	400.000	8.668.550	366.169	10.488.335
F.S.2.04	MANUTENZIONE E GESTIONE DELLE STRUTTURE	5.266		13.153.227	7.063.178	20.221.671
F.S.2.05	UTILIZZO BENI DI TERZI			7.374.494	100.398	7.474.892
F.S.2.06	SPESE VIVE SU ATTIVITÀ C/TERZI	80.600				80.600
F.S.3.01	BORSE DI STUDIO	45.611.319	2.039.449	912.530	1.650.000	50.213.298
F.S.3.02	ALTRI INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	3.676.942		561.541	3.720.235	7.958.717
F.S.4.01	INTERESSI PASSIVI			3.377.770	295.852	3.673.622
F.S.4.02	COMMISSIONI BANCARIE ED INTERMEDIAZIONI	150.000		7.000		157.000
F.S.4.03	IMPOSTE E TASSE (ICI/IRES/IRAP/IRPEF)	325.555	2.400.000	2.152.500	14.700	4.892.755
F.S.5.01	POSTE CORRETTIVE E ECOMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	187.398		1.964.602		2.152.000
F.S.5.02	ALTRE SPESE CORRENTI				52.000	52.000
F.S.5.03	FONDI DI ACCANTONAMENTO	5.110.325	700.000	7.285.564	4.697.577	17.793.466
F.S.6.01	TRASFERIMENTI CORRENTI	1.369.057		896.623	50.000	2.315.680
F.S.6.03	TRASFERIMENTI INTERNI DA A.C. A CGA	8.592.557		10.154.932	3.617.435	22.364.924
F.S.7.01	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI E DIRITTI REALI	6.000.000				6.000.000
F.S.7.02	INTERVENTI EDILIZI	161.588.289			3.228.250	164.816.539
F.S.7.03	ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE	2.426.328		1.537.704	2.839.803	6.803.835
F.S.7.04	ACQUISIZIONE DI TITOLI E PARTECIPAZIONI			53.000		53.000
F.S.7.07	SPESE PER LA RICERCA SCIENTIFICA			50.000		50.000
F.S.8.03	RIMBORSO PRESTITI A CASSA DEPOSITI E PRESTITI			2.955.031	78.412	3.033.443
F.S.8.04	RIMBORSO PRESTITI AD ALTRI SOGGETTI			635.242		635.242
F.S.9.01	SPESE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	193.783.875				193.783.875
Totale spese		479.835.329	18.916.145	309.125.494	33.856.573	841.733.541
Spese senza partire di giro		286.051.454	18.916.145	309.125.494	33.856.573	647.949.666

Le partite di giro sono comprensive dei versamenti di IRPEF e IRAP allo Stato e dei contributi previdenziali e assistenziali agli Istituti di previdenza.

Le **spese finanziate da entrate vincolate** (derivanti da avanzo e competenza) ammontano complessivamente a 286 milioni di euro, al netto delle partite di giro.

La destinazione principale di tale tipologia di spese riguarda:

- investimenti (170 milioni);
- risorse umane (49,1 milioni);
- interventi per studenti (37,9 milioni)
- ricerca (23,5 milioni)

Le **spese per conto dei centri di gestione autonoma** sono pari a 18,9 milioni di euro, di cui:

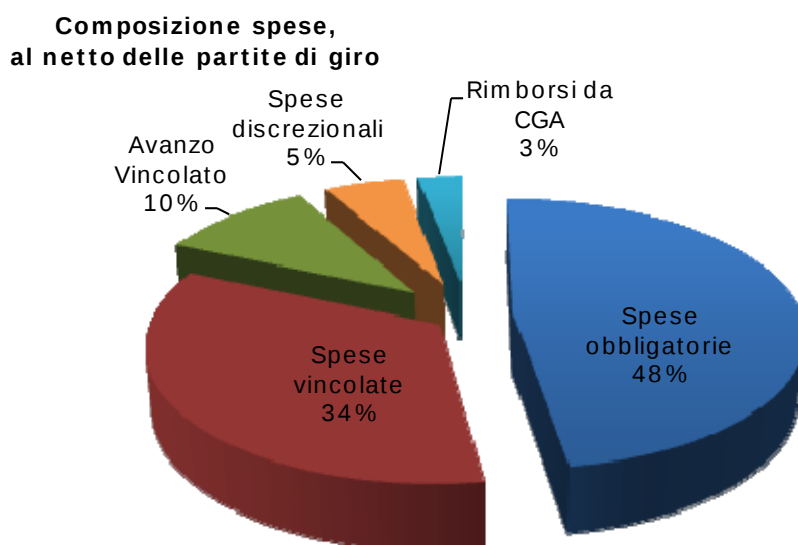
- assegni di ricerca cofinanziati o a intero carico dei CGA (8,4 milioni);
- Affidamenti e supplenze (2,6 milioni)
- versamenti IVA per (2,4 milioni);
- borse di dottorato, post dottorato e borse per scuole di specializzazione cofinanziate o a totale carico (circa 2 milioni);
- Personale tecnico-amministrativo (2,3 milioni);
- Contributo al canone di project financing per la scuola di biotecnologie (700 mila euro)
- Spese telefoniche (400 mila euro)

Le **spese finanziate da entrate libere** sono complessivamente pari a circa 343 milioni. Tali spese possono essere ulteriormente analizzate secondo la loro "obbligatorietà". A tale proposito si rileva che il 90%, pari a 309 milioni, risulta essere composto da spese obbligatorie e solo il 10%, pari a 33,8 milioni, è rappresentato da spese non obbligatorie, ma ritenute essenziali per mantenere il livello di servizio.

Tra le spese obbligatorie, la posta più significativa (79%) è quella relativa alle spese per la gestione delle risorse umane pari a 245 milioni di euro e il 7% pari a 21,7 milioni è rappresentato da spese per la gestione degli spazi e per le utenze.

Tra le spese non obbligatorie, le voci più rilevanti sono quelle legate alla ricerca per 10 milioni di € (pari al 30%), 6 milioni di € per la gestione degli spazi (18%), 5,7 milioni per servizi informatici (pari al 17%) e 3,4 milioni di € per gli investimenti (10%).

A completamento dell'analisi si riporta il grafico seguente:



4. Analisi del bilancio 2012 per funzioni obiettivo

Il bilancio di previsione 2012, analizzato secondo le funzioni obiettivo presenta la seguente composizione:

Funzioni obiettivo	ENTRATE				SPESE
	Entrate vincolate	Rimborsi da CGA	Entrate Libere	Totale entrate	
Risorse umane	49.132.460	4.972.252	246.449.217	300.553.929	300.553.929
Investimenti	169.998.057		3.547.292	173.545.349	173.545.349
Ricerca	23.549.311	10.391.892	12.606.730	46.547.933	46.547.933
Studenti	37.884.689	52.000	4.612.219	42.548.908	42.548.908
Gestione spazi	628.482		27.773.917	28.402.399	28.402.399
Funzionamento	303.955	2.800.000	8.567.563	11.671.518	11.671.518
Indebitamento		700.000	10.739.874	11.439.874	11.439.874
Didattica	1.340.000		8.117.685	9.457.685	9.457.685
Informatica	514.500		8.092.043	8.606.543	8.606.543
Biblioteche	950.000		5.466.115	6.416.115	6.416.115
TOTALE al netto p. giro e accantonamenti	284.301.454	18.916.145	335.972.655	639.190.253	639.190.253
Accantonamenti	1.750.000		7.009.413	8.759.413	8.759.413
TOTALE al netto p. giro	286.051.454	18.916.145	342.982.067	647.949.666	647.949.666
Partite di giro	193.783.875			193.783.875	193.783.875
TOTALE complessivo	479.835.329	18.916.145	342.982.067	841.733.541	841.733.541

Di seguito si presenta un'analisi per singola funzione obiettivo.

4.1 Gestione risorse umane

Le spese per la gestione delle risorse umane sono complessivamente pari a 300,5 milioni di euro; il finanziamento di tali spese, è assicurato per:

- 82% (246,4 milioni) da entrate liberamente disponibili;
- 16% (48,3 milioni) da entrate vincolate nella destinazione;
- 2 % (4,9 milioni) dai Centri di Gestione autonoma.

I dati inseriti nel progetto di bilancio sono coerenti con la programmazione approvata dagli organi di governo.

La tabella seguente rileva i dati relativi alla consistenza del personale al 31 dicembre 2011, le assunzioni e le cessazioni previste per il 2012 e la consistenza prevista a fine 2012.

	Ruolo	In servizio al 31/12/2011	Trasferimenti in ingresso 2012	Da assumere 2012	Cessati 2012	In servizio al 31/12/2012
Doc di ruolo	Docenti I e II	1.114	5	31	-34	1.116
	Ricercatori a t. indet.	960			-5	955
	Assistenti	5			-1	4
Totale docenti di ruolo		2.079				2.075
Doc a tempo det.	Docenti in posizione di comando	18				18
Totale docenti a tempo determinato		18				18
Ric. A tempo det.	Ricercatori a t. det.			91		91
Totale ricercatori a tempo determinato						91
TA a t. indeterminato	Dirigenti (1)	10		2		12
	Tecnici amministrativi	1.836		53	-9	1.880
	Collaboratori ed Esperti Linguistici	62			-2	60
Totale TA a tempo indeterminato		1.908				1.952
TA a t. determinato	Dirigenti tempo determinato / DA	3				3
	Tecnici amministrativi t.d. art. 19	84		20		104
	Lettori di scambio	6				6
Totale TA a tempo determinato		93				113
TOTALE GENERALE		4.098				4.249

I numeri relativi alle assunzioni e le relative previsioni finanziarie comprendono anche le nomine relative alle sedi decentrate (Cuneo e Biella), queste ultime sono in parte finanziate dagli enti esterni in base a quanto stabilito dalle convenzioni.

Non sono state stimate eventuali cessazioni impreviste, a fronte delle quali le risorse finanziarie rimangono al momento comprese negli stanziamenti dei relativi capitoli di spesa.

Le previsioni di spesa sono inoltre conformi a quanto stabilito dal D.L. 78 del 30 luglio 2010, convertito con legge 30 luglio 2010 n. 122, che riporta misure volte alla razionalizzazione e ai risparmi nell'ambito della P.A. Non sono quindi previsti aumenti stipendiali, mentre sono previste ricostruzioni di carriera per 1,7 Mil. € per il personale docente e ricercatore in base alla Legge 43 del 2005; inoltre le previsioni per il personale tecnico amministrativo non prevedono rinnovi contrattuali.

Le previsioni di spesa 2012 relative al personale di ruolo rilevano una forte diminuzione rispetto al quelle del 2011; in particolare per il personale docente e ricercatore la voce diminuisce di 6,5 milioni di euro, pari a -3,9%, mentre per il personale tecnico-amministrativo la diminuzione è pari a 4,8 milioni di euro pari a -5,9% (su tale decremento incide il minor peso del contenzioso legale per i Collaboratori linguistici relativo al 2012 rispetto all'anno precedente).

Nella tabella seguente sono riportati i criteri di formazione delle previsioni di spesa delle principali voci relative al personale:

DETTAGLIO VOCI SPESA		nr	mesi	spesa 2012	Note sulle logiche di calcolo
docenti e ricercatori tempo indeterminato	previsioni personale in servizio a inizio anno	2.079	12	159.083.696	a costi effettivi
	incrementi stipendiali			-	
	conferme e ricostruzioni di carriera (adeguamento retribuzione anno 2012)		12	1.650.000	a costi medi sulla base delle persone aventi diritto
	arretrati anni precedenti		su più anni	250.000	a costi medi su più anni di arretrati
	prese di servizio previste	31	3	155.000	a costi reali su 3 mensilità
	personale proveniente da altri Atenei	5	3	87.146	a costi medi su 3 mensilità
	cessazioni "previste" (-)	-40	2	- 849.019	costi effettivi su 2 mesi
	trattamento accessorio personale docente		12	526.000	a costi effettivi
	totali a fine anno	2.075		160.902.823	
docenti tempo det.	docenti in posizione di comando	18	12	790.000	a costi effettivi
	totali a fine anno	18		790.000	
ricercatori tempo det.	ricercatori a tempo determinato	91	2	798.451	a costi effettivi (di cui 16 con finanziamento a carico di enti esterni)
	totali a fine anno	91		798.451	
dirigenti - t/a - cel tempo indeterminato	previsioni personale in servizio a inizio anno T/A	1.832	12	65.357.698	a costi effettivi
	previsioni personale in servizio a inizio anno Dirigenti	10	12	1.008.558	a costi effettivi / 2 dirigenti aspettativa senza assegni
	previsioni personale in servizio a inizio anno CEL	62	12	2.400.363	a costi effettivi
	competenze accessorie T/A		12	5.341.864	a costi effettivi compreso straordinario
	competenze accessorie Dirigenti T.I.		12	201.159	a costi effettivi
	arretrati T/A		su più anni	270.000	a costi medi su più anni di arretrati + contenzioso
	contenziosi (CEL) - arretrato anno corrente		12	50.000	a costi medi
	arretrati CEL da contenzioso		su più anni	500.000	a costi medi
	prese di servizio T/A	53	più mesi	825.775	a costi effettivi su più mensilità
	prese di servizio Dirigenti	2	più mesi	44.495	a costi effettivi su più mensilità
	cessazioni "previste" T/A (-)	-9	più mesi	- 222.861	costi effettivi
	cessazioni "previste" Dirigenti	0			
	cessazioni "previste" CEL	-2	più mesi	- 64.391	costi effettivi
	personale comandato	4	più mesi	109.000	
	accantonamento rinnovi contrattuali			329.151	PEO 2012 + Fondo Dirigenti
	totali a fine anno	1.952		76.150.811	
dirigenti - t/a - cel tempo determinato	previsioni personale in servizio a inizio anno T/A	84	12	2.736.719	risorse provenienti dall'esterno in seguito ad accordi, contratti, convenzioni € 2.330.517,00
	previsioni personale in servizio a inizio anno Direttore e Dirigenti	3	12	517.452	a costi effettivi
	previsioni personale in servizio a inizio anno CEL	0	0	-	
	previsioni personale in servizio a inizio anno Lettori di scambio	6	12	229.000	a costi effettivi
	prese di servizio personale T/A	20	più mesi	651.672	a costi effettivi su più mesi / risorse provenienti dall'esterno in seguito ad accordi, contratti, convenzioni € 276.002,00
	prese di servizio semestrali	0	0	-	
	competenze accessorie T/A		12	185.000	a costi effettivi compreso straordinario
	competenze accessorie Dirigenti T.D.		12	134.174	a costi effettivi (compreso Direttore Amministrativo)
	totali a fine anno	113		4.454.017	
TOTALE GENERALE		4.249		243.096.102	

Capitolo 6.01.01.10 "Trasferimenti correnti allo stato" € 825.923,00 (riduzioni ai sensi dell'art. 67 L. 133/2008 e dell'art. 6 L. 122/2010)

Anche la previsione di spesa relativa alla formazione è stata ridotta al 50% (rispetto al valore di riferimento del 2009) in base alle suddette norme; va rilevato tuttavia che per questo tipo di spesa il risparmio che ne deriva dovrà essere versato allo Stato, quindi non costituisce risparmio per la nostra Università.

Sono considerate le previsioni di spesa relative alla docenza della Suism nella misura di 145.000 euro per affidamenti e 790.000 euro per professori a contratto, entrambi considerati sostitutivi del personale docente e ricercatore per il quale non è previsto incardinamento sulla Suism stessa.

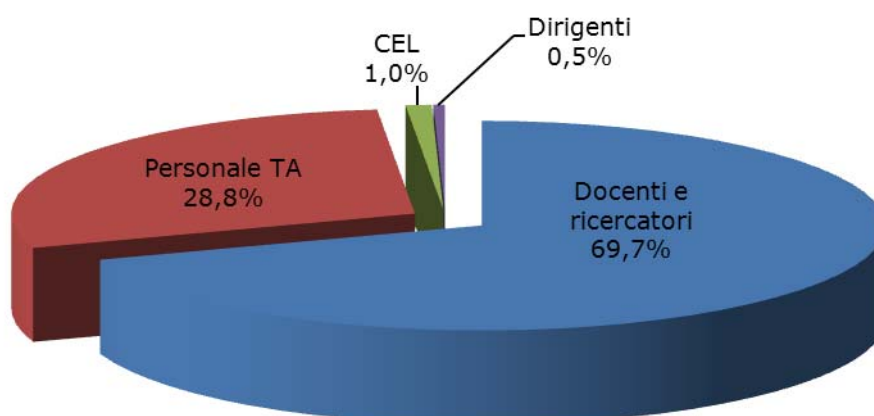
Anche per il 2012 è previsto lo stanziamento di una somma di € 550.000 a copertura del contenzioso dei Collaboratori ed Esperti linguistici.

Per quanto riguarda il personale a tempo determinato, la cui spesa si attesta su circa 4,5 Mil. di € si segnala che 2,6 Mil derivano da finanziamenti di soggetti terzi all'Ateneo.

Nella predisposizione del Bilancio, al fine di garantire le risorse necessarie per il pagamento dei corsi ai ricercatori che svolgono attività di didattica, non vengono più accantonate le risorse previste dall'art. 14 del piano organico del personale docente, tranne che per gli impegni già assunti.

Il grafico seguente evidenzia l'incidenza della spesa di ciascuna categoria di personale di ruolo sul totale spese del personale di ruolo:

Composizione spese fisse per il personale di ruolo



Per quanto riguarda la verifica del non superamento del vincolo del 90% nel rapporto fra Assegni fissi e FFO del 2011, non si è in grado di effettuare una stima in quanto l'assegnazione dell'FFO 2011 non è ancora pervenuta.

A questo riguardo si segnala che la verifica effettuata sull'anno 2010 e certificata dal MIUR presenta un rapporto di 87,87%.

4.2 Didattica e interventi a favore degli studenti

Le spese per la didattica e per gli interventi a favore degli studenti sono complessivamente pari a 52 milioni di euro. Il finanziamento di tali spese è assicurato per:

- 75,4% (39 milioni di euro) da entrate vincolate nella destinazione
- 24,5% (12,7 milioni di euro) da entrate liberamente disponibili
- 0,1% (52 mila euro) dai Centri di Gestione autonoma

DIDATTICA E INTERVENTI PER STUDENTI	Entrate Vincolate	Entrate Libere	Rimborsi da CGA	Totale	Incidenza %
Formazione medica	31.171.625		52.000	31.223.625	60,04%
Trasferimenti a Facoltà/Scuole		6.187.685		6.187.685	11,90%
Erasmus (Borse, mobilità)	2.760.195	700.000		3.460.195	6,65%
Rimborsi studenti	185.398	1.954.602		2.140.000	4,11%
Suism	490.000	1.590.000		2.080.000	4,00%
CUS	1.191.697			1.191.697	2,29%
Altri interventi a favore degli studenti (immatricolazioni, orientamento, Almalaurea, job placement etc.)	485.206	541.917		1.027.123	1,97%
Attività di tutorato	911.506			911.506	1,75%
Stage e tirocini	37.131	850.000		887.131	1,71%
Altri interventi per didattica	850.000			850.000	1,63%
Disabili	348.175	239.000		587.175	1,13%
prestiti d'onore	219.204	281.000		500.204	0,96%
Venaria		340.000		340.000	0,65%
Borse da eredità	315.020			315.020	0,61%
Trasferimenti a terzi (Edisu, Siae, etc)	177.360	30.000		207.360	0,40%
Altre borse	70.500	5.000		75.500	0,15%
Senato studenti	11.672			11.672	0,02%
CRUI		10.700		10.700	0,02%
Totale complessivo	39.224.689	12.729.904	52.000	52.006.593	100%
Totale complessivo	75,42%	24,48%	0,10%	100%	

Ulteriori spese direttamente riferibili alla didattica e agli interventi a favore degli studenti sono riportate nel paragrafo 4.6 Servizi informatici e portale di Ateneo.

4.3 Ricerca

Le spese per la ricerca sono complessivamente pari a 46,5 milioni di euro.

Il finanziamento di tali spese è assicurato per:

- 51% (23,5 milioni) da fondi di terzi vincolati e finalizzati nell'utilizzo;
- 22% (10,4 milioni) dai centri di gestione autonoma;
- 27 % (12,6 milioni) da fondi liberamente disponibili nell'utilizzo.

RICERCA	Entrate Vincolate	Rimborsi da CGA	Entrate libere	Totale	Incidenza %
Borse di dottorato e post dottorato	13.376.592	1.701.849	2.562.530	17.640.971	37,90%
Assegni di ricerca	2.262.719	8.404.443	2.072.600	12.739.762	27,37%
Trasferimenti a Dipartimenti/centri di ricerca	6.300.000		3.320.000	9.620.000	20,67%
Rimborsi ed accantonamenti ⁽¹⁾	1.360.000		4.240.000	5.600.000	12,03%
Altre spese ⁽²⁾		285.600	361.600	647.200	1,39%
Mobilità, scambi culturali e cooperazione internazionale	200.000			200.000	0,43%
Brevetti	50.000			50.000	0,11%
Trasferimenti a terzi per ricerca			50.000	50.000	0,11%
Totale complessivo	23.549.311	10.391.892	12.606.730	46.547.933	100%
Incidenza %	50,59%	22,33%	27,08%	100%	

⁽¹⁾ La voce "Rimborsi ed accantonamenti" si riferisce ad accantonamenti di risorse da destinare ai CGA in base alla convenzione con la Compagnia S.Paolo;

⁽²⁾ La voce "Altre spese" si riferisce a: quote associative, studi indagini, manifestazioni, convegni, pubblicazione risultati ricerca, concorsi per dottorato etc.

Ulteriori spese direttamente riferibili alla ricerca sono riportate nel paragrafo 4.6 Servizi informatici e portale di Ateneo.

4.4 Servizi bibliotecari

Le spese per i servizi bibliotecari sono complessivamente pari a 6,4 milioni di euro.

Il finanziamento di tali spese è assicurato per:

- 85% (5,5 milioni) da fondi liberamente disponibili
- 15% (950mila €) da fondi di terzi (Compagnia S. Paolo) vincolati e finalizzati nell'utilizzo.

SERVIZI BIBLIOTECARI	Entrate Vincolate	Entrate libere	Totale	Incidenza %
Riviste on-line	950.000	1.183.931	2.133.931	33,26%
Servizio reference		1.594.067	1.594.067	24,84%
Riviste cartacee		958.035	958.035	14,93%
Altre spese per biblioteche ⁽¹⁾		789.000	789.000	12,30%
Trasferimenti per le biblioteche		692.000	692.000	10,79%
Banche dati		249.082	249.082	3,88%
Totale complessivo	950.000	5.466.115	6.416.115	100%
Incidenza %	14,81%	85,19%	100%	
⁽¹⁾ La voce "Altre spese per biblioteche" comprende: la manutenzione di materiale bibliografico e attrezzature				

Ulteriori spese direttamente riferibili ai servizi bibliotecari sono riportate nel paragrafo 4.6 Servizi informatici e portale di Ateneo.

4.5 Funzionamento

Le previsioni per spese di funzionamento, sono state elaborate tenendo conto dei contenimenti dovuti per legge e assommano complessivamente a 11,7 milioni di euro.

Il loro finanziamento è pressoché interamente garantito da fondi liberamente disponibili. I centri di gestione autonoma provvedono al rimborso delle proprie spese telefoniche (€ 400.000). La tabella seguente riporta un riepilogo per capitoli delle spese per funzionamento.

Funzionamento	Totale	Incidenza %
F.S.4.03 IMPOSTE E TASSE	3.928.255	33,7%
F.S.2.04 MANUTENZIONE E GESTIONE DELLE STRUTTURE	2.532.003	21,7%
F.S.2.02 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	2.235.928	19,2%
F.S.2.01 SPESE PER ATTIVITÀ ISTITUZIONALE	1.431.809	12,3%
F.S.2.03 UTENZE E CANONI	663.858	5,7%
F.S.1.11 ALTRE SPESE PER IL PERSONALE	380.000	3,3%
F.S.5.03 FONDI DI ACCANTONAMENTO	200.000	1,7%
F.S.6.03 TRASFERIMENTI INTERNI DA A.C. A CGA	147.500	1,3%
F.S.6.01 TRASFERIMENTI CORRENTI	77.982	0,7%
F.S.5.02 ALTRE SPESE CORRENTI	50.000	0,4%

F.S.2.05 UTILIZZO BENI DI TERZI	15.183	0,1%
F.S.4.02 COMMISSIONI BANCARIE ED INTERMEDIAZIONI	7.000	0,1%
F.S.5.01 POSTE CORRETTIV E ECOMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	2.000	0,0%
TOTALE SPESE	11.671.518	100 %

4.6 Servizi informatici e portale di Ateneo

Il finanziamento delle spese per servizi informatici e portale è quasi interamente garantito da fondi liberamente disponibili (94%).

Complessivamente le spese per i servizi informatici e per il portale sono state stimate per l'esercizio 2012 in circa 8,6 milioni di euro.

In una logica di destinazione si rileva inoltre che le spese per i servizi informatici e per il portale risultano così analizzabili:

SERVIZI INFORMATICI E PORTALE DI ATENEO		Entrate Vincolate	Entrate Libere	Totale	Incidenza %
Destinazione	Descrizione				
Ateneo	spese per hardware (postazioni di lavoro) e software di interesse generale per l'ateneo (contabilità, procedura stipendi, strumenti di budget e di business intelligence), utenze e canoni, sviluppo di nuovi servizi sul portale di ateneo	64.500	5.330.282	5.394.782	62,68%
Rete	spese di cablaggio, spese di manutenzione servizi di rete, spese per acquisto hardware		1.141.058	1.141.058	13,26%
Studenti	spese per box self-service studenti, Esse 3		661.275	661.275	7,68%
Didattica	spese U-Gov didattica, E-Learning, Ecdl		620.725	620.725	7,21%
Didattica / Ricerca	risorse accantonate destinate a sw per supporto alla Didattica e alla Ricerca	450.000		450.000	5,23%
Servizi Bibliotecari	spese per hardware e software collegate al Sistema Bibliotecario		227.686	227.686	2,65%
Ricerca	spese U-Gov ricerca, procedura fondi ricerca, catalogo prodotti		111.018	111.018	1,29%
Totale complessivo		514.500	8.092.043	8.606.543	100%
Incidenza %		5,98%	94,02%	100%	

Relativamente alle spese finanziate con entrate libere, si rileva che il 30% (pari a circa € 2,4 milioni), riveste carattere di "obbligatorietà" e il restante 70% (pari a € 5,6 milioni) riveste carattere di "discrezionalità" con priorità 1; la parte finanziata con risorse vincolate è in gran parte finalizzata nell'utilizzo, da una convenzione con la Compagnia S. Paolo per software a supporto della didattica e della ricerca.

4.7 Spazi – gestione

Il finanziamento delle spese per la gestione degli spazi è pressoché interamente garantito da fondi liberamente disponibili.

Le spese inerenti alla gestione degli spazi ammontano a € 28,4 milioni di euro. Tali spese sono sostenute dall'Amministrazione Centrale per tutte le strutture dell'Ateneo.

La tabella riportata di seguito fornisce il dettaglio delle spese previste:

Spazi – gestione	Totale	Incidenza %
F.S.2.03.04 Utenze e canoni per energia elettrica	5.577.333	19,6%
F.S.2.04.07 Spese per traslochi, trasporti e facchinaggio	4.486.992	15,8%
F.S.2.04.01 Pulizia ordinaria e straordinaria	4.350.559	15,3%
F.S.2.04.02 Riscaldamento e condizionamento	4.186.667	14,7%
F.S.2.04.03 Manutenzione ordinaria e riparazione immobili	4.053.590	14,3%
F.S.2.05.01 Affitto locali e relative spese condominiali	2.956.174	10,4%
F.S.4.03.05 Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	900.000	3,2%
F.S.2.03.07 Altre utenze e canoni	733.716	2,6%
F.S.2.03.05 Utenze e canoni per acqua	510.167	1,8%
F.S.5.03.01 Fondi di Accantonamento	490.000	1,7%
F.S.4.03.02 Imposte sul patrimonio	64.500	0,2%
F.S.2.04.04 Manutenzione ordinaria e riparazione di apparecchiature	32.367	0,1%
F.S.2.04.06 Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	30.250	0,1%
F.S.2.02.05 Studi, consulenze e indagini	20.000	0,1%
F.S.2.03.06 Utenze e canoni per gas	10.083	0,0%
TOTALE SPESE	28.402.399	100 %

4.8 Investimenti e indebitamento

Il bilancio di previsione 2012 per gli interventi edilizi è conforme al Programma triennale dei Lavori Pubblici 2012-2014 e al relativo elenco annuale 2012.

Non sono previste risorse libere a finanziamento delle opere, ad eccezione delle manutenzioni straordinarie e degli adeguamenti per la sicurezza, per i quali sono stanziati 3,5 Mil. di € di risorse libere.

La manutenzione straordinaria è inoltre finanziata dal mutuo acceso con la banca BIIS per € 0,5 milioni.

Sono previste accensioni di nuovi mutui per opere previste nell'elenco annuale per le quali il CdA ha già deliberato nel corso del 2011, per complessivi € 2,8 milioni.

E' infine prevista la costituzione del Fondo Immobiliare per la realizzazione del Nuovo Polo Scientifico a Grugliasco.

Il dettaglio delle spese per investimenti è riportato nella tabella seguente:

Spazi – Investimenti	Totale	Incidenza %
F.S.7.02 INTERVENTI EDILIZI	164.816.539	95,0%
F.S.7.01 ACQUISIZIONE BENI IMMOBILIE DIRITTI REALI	6.000.000	3,5%
F.S.7.03 ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE	2.478.810	1,4%
F.S.6.03 TRASFERIMENTI INTERNI DA A.C. A CGA	200.000	0,1%
F.S.7.04 ACQUISIZIONE DI TITOLI E PARTECIPAZIONI	50.000	0,0%
TOTALE SPESE	173.545.349	100 %

Al fine di avere un quadro più chiaro delle spese relative all'edilizia, si riporta un'analisi approfondita degli investimenti, suddivisa per insediamento e tipologia di intervento.

Investimenti per insediamento

Insediamento	Descrizione intervento	Copertura	Previsione 2011	Incidenza % Previsione 2011
Aldo Moro	Nuove sedi	Avanzo	435.835	0,25%
Area Italgas	Acquisto arredi	Avanzo	1.700.000	0,98%
Dip. Scienza e Tecnol. Farmaco	Manutenzione Straordinaria	Avanzo	932.608	0,54%
	Acquisto arredi	Avanzo	709.768	0,41%
Edifici Ateneo	Acquisto autocarri	Risorse di ateneo	15.000	0,01%
	Manutenzione Straordinaria	Avanzo per 0,5 Mil €, il resto con Risorse di Ateneo	3.774.052	2,18%
	Acquisto arredi	Risorse di ateneo	25.000	0,01%

Insediamento	Descrizione intervento	Copertura	Previsione 2011	Incidenza % Previsione 2011
	Acquisto impianti e attrezzature	Risorse di ateneo	29.042	0,02%
	Trasferimento a CGA per sicurezza	Risorse di ateneo	200.000	0,12%
Ex caserma Podgora	Ristrutturazione	Avanzo	200.000	0,12%
	Manutenzione Straordinaria	Avanzo	670.000	0,39%
Grugliasco	Nuove sedi	Fondo immobiliare per 71,4 Mil. €	127.453.640	73,46%
		Miur per 43,1 Mil. €		
		Avanzo da Compagnia S. Paolo per 3,7 Mil. €		
		Avanzo da Regione Piemonte per 9,3 Mil. €		
	Acquisto terreni	Compagnia S. Paolo	6.000.000	3,46%
Immobili in eredità	Manutenzione Straordinaria	Risorse di ateneo e rimborsi	22.000	0,01%
IRVE	Ristrutturazione	Avanzo	6.000.000	3,46%
Lingotto	Ristrutturazione	Fondazioni bancarie	2.000.000	1,15%
Ospedale Molinette	Ristrutturazione	Mutui Cassa depositi e prestiti	2.150.497	1,24%
	Ristrutturazione	Avanzo	596.628	0,34%
Ospedale S. Luigi	Ristrutturazione	Avanzo	1.870.000	1,08%
	Ristrutturazione	Mutui Cassa depositi e prestiti	600.000	0,35%
Palazzo Nuovo	Ristrutturazione	Regione Piemonte per 5 Mil. €	17.515.482	10,10%
		MIUR per 7,7 Mil. €		
		il resto con avanzo		
Rettorato	Ristrutturazione	Avanzo	595.797	0,34%
Totale			173.495.349	100 %

Indebitamento

Con particolare riferimento agli oneri connessi con i contratti di mutuo e di project financing (Indebitamento) già in essere si prevedono spese complessivamente pari a 11,4 milioni di euro. Di cui:

- canoni project financing Biotechnologie (3,3 mil, di cui 0,7 Mil. rimborsati dai CGA)
- canoni project metanizzazione (0,7 milioni)
- interessi passivi (3,7 milioni)
- rimborso quote capitale (3,7 milioni)

Di seguito un riepilogo per categorie:

Spazi – Indebitamento	Totale	Incidenza %
F.S.4.01 INTERESSI PASSIVI	3.673.622	32,1%
F.S.2.05 UTILIZZO BENI DI TERZI	3.397.567	29,7%
F.S.8.03 RIMBORSO PRESTITI A CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3.033.443	26,5%
F.S.5.03 FONDI DI ACCANTONAMENTO	700.000	6,1%
F.S.8.04 RIMBORSO PRESTITI AD ALTRI SOGGETTI	635.242	5,6%
TOTALE SPESE	11.439.874	100 %

Con riferimento al Decreto Interministeriale 1 settembre 2009, n. 90 relativo al vincolo dell'onere complessivo di ammortamento annuo mutui contenuto nei limiti del 15% calcolato nel seguente modo:

- sommatoria dei finanziamenti statali, delle convenzioni per l'assunzione di personale e della contribuzione studentesca da cui vengono detratte le spese per il personale a tempo indeterminato,

il Ministero ha certificato con lettera prot. n. 1625 del 31/10/2011 il livello di indebitamento al 31/12/2010 dell'Ateneo, che risulta essere pari a 6,50%, ben al di sotto del limite massimo fissato dal decreto.

Per il 2012, l'indicatore di indebitamento risulta essere previsto nella misura del 5,1%. Per i dettagli sulle modalità di calcolo dell'indicatore, si rinvia all'analisi del bilancio di previsione 2012 per piano dei conti.

4.9 Trasferimenti ai Cga

A latere dell'analisi per funzioni obiettivo si illustra il piano di assegnazione di risorse ai Centri di gestione autonoma.

Le assegnazioni ai Centri di gestione autonoma sono previste in misura tale da mantenere almeno il livello del 2011, oltre ad un significativo incremento di risorse destinate alla ricerca e di una somma destinata alle Facoltà a titolo di remunerazione ai ricercatori che svolgono attività didattica.

In base alla delibera del CdA n° 7/2011/IV/1 la contribuzione studentesca che si prevede di trasferire alla Scuola di Amministrazione Aziendale (Saa), è costituita unicamente dal contributo aggiuntivo, poiché la contribuzione relativa alla attività didattica normale viene incamerata a titolo di risorse libere nel bilancio dell'Amministrazione Centrale.

	2011	2012
Dipartimenti:		
FFO	2.112.000	2.112.000
Co fin CSP	2.400.000	1.200.000
Co fin Prin	1.288.000	
Budget per ricerca		3.800.000
Totale dipartimenti	5.800.000	7.112.000
Facoltà (preselezioni, immatricolazioni, integrazione)	4.000.000	4.000.000
Didattica ricercatori		1.800.000
Scuole di specializzazione e corsi di perfezionamento	650.000	650.000
Biblioteche		
FFO	1.500.000	692.000
Acquisto riviste		958.000
Scuole e centri		
FFO	82.685	82.685
Scuola di professioni legali	380.000	380.000
Suism	190.000	190.000
Quota aggiuntiva Suism	450.000	500.000
Saa (2011 assegnazione di tutta la contribuzione - 2012 solo contributo aggiuntivo)	1.700.000	1.100.000
Totale complessivo	14.752.685	17.464.685

5. Analisi del bilancio 2012 per piano dei conti

Le poste di bilancio al netto delle partite di giro analizzate nella parte corrente e di investimento sono riportate nella seguente tabella.

Entrate-Spese C-I (gestione di competenza) al netto P. Giro	Preventivo 2012
Entrate correnti (A)	430.797.416,69
Spese correnti (B)	450.133.479,71
Risultato della gestione (A-B)	-19.336.063,02
Oneri finanziari e tributari (C)	8.723.377,00
Rimborso mutui (D)	3.668.685,00
Risultato netto di parte Corrente (A-B-C-D)	-31.728.125,02
Avanzo a copertura dei risultati di parte Corrente	31.728.125,02
Entrate in conto capitale (E)	133.873.291,00
Entrate da mutui (F)	2.750.497,00
Spese in c/c capitale (G)	185.424.124,44
Risultato di parte Conto Capitale (E+F-G)	-48.800.336,44
Avanzo a copertura dei risultati di Conto Capitale	48.800.336,44

L'apparente disavanzo di parte corrente viene in realtà neutralizzato dall'avanzo vincolato per un ammontare di circa 35 milioni di euro.

Si fornisce inoltre un'analisi sintetica del bilancio, comprese le partite di giro, secondo la tipologia di entrata e la destinazione della spesa.

Titolo	Descrizione	2012
F.E.0	AVANZO	80.528.461,46
F.E.1	ENTRATE PROPRIE	185.926.947,94
F.E.2	ALTRE ENTRATE	2.475.471,00
F.E.3	ENTRATE DA TRASFERIMENTI	304.868.146,75
F.E.4	ALIENAZIONE BENI E RISCOSSIONE CREDITI	71.400.142,00
F.E.5	ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	2.750.497,00
F.E.6	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	193.783.874,85
TOTALE ENTRATE		841.733.541,00

Titolo	Descrizione	2012
F.S.1	RISORSE UMANE	309.491.813,81
F.S.2	SPESE DI FUNZIONAMENTO	45.492.331,57
F.S.3	INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	58.172.015,06
F.S.4	ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI	8.723.377,00
F.S.5	ALTRE SPESE CORRENTI	19.997.465,58
F.S.6	TRASFERIMENTI	24.680.603,69
F.S.7	ACQUISIZIONE DI BENI DUREVOLI E PARTITE FINANZIARIE	177.723.374,44
F.S.8	RIMBORSO DI PRESTITI	3.668.685,00
F.S.9	SPESE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	193.783.874,85
TOTALE SPESE		841.733.541,00

ENTRATE

TITOLO I "ENTRATE PROPRIE" (€ 185.926.947,94)

In questo titolo di bilancio sono rilevate le entrate contributive (evidenziate alla prima categoria), le entrate derivanti da convenzioni con i Ministeri, con l'Unione Europea, con Regioni e Province autonome, con Aziende Ospedaliere, con Altre Amministrazioni Pubbliche e altri soggetti (evidenziate alla seconda categoria), le entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi (evidenziate alla terza categoria), le entrate patrimoniali (evidenziate alla quarta categoria).

Categoria 1 "Entrate Contributive"

Nel rispetto della codificazione indicata dal sistema SIOPE, le entrate contributive sono state considerate in modo distinto fra contribuzione di 1° e 2° livello e contribuzione per altri corsi (corsi di laurea del vecchio ordinamento, contributi relativi ai tirocini post lauream, alle scuole di specializzazione ed ai corsi di perfezionamento).

Nell'ambito della categoria 1, l'importo totale previsto per l'esercizio 2012 è pari a € 81.350.000,00 così suddivisi:

Il capitolo 1.01.01. "Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica" , pari a euro 75.350.000,00, si riferisce alla contribuzione per corsi di laurea e laurea specialistica del nuovo ordinamento. Tale previsione è comprensiva della quota che l'Ateneo incassa a favore del CUS, prevista in euro 850.000,00.

Il capitolo 1.01.02. "Tasse e contributi per altri corsi di laurea" , pari a euro 6.000.000,00 si riferisce invece alla contribuzione relativa ai corsi di laurea vecchio ordinamento, tirocini post lauream, corsi di specializzazione e corsi di perfezionamento. Tale previsione è comprensiva della quota che l'Ateneo incassa a favore del CUS, pari ad euro 150.000,00.

In ottemperanza alla classificazione SIOPE, e considerata la loro natura, alcune poste riferibili alla contribuzione sono state allocate in categorie e titoli diversi da quello relativo alle entrate contributive qui esaminato.

Nella tabella seguente si fornisce un quadro di riepilogo della contribuzione studentesca prevista per il 2012, messa a confronto con il 2011.

Le somme sono stimate presupponendo costanza nel numero degli studenti; la voce in aumento di € 1 Milione si riferisce alla maggiore contribuzione relativa all'Edisu e ad esso trasferita.

	2012	2011
Corsi di laurea	75.100.000	75.000.000
Altri corsi	3.728.700	3.398.700
Immatricolati	2.200.000	2.216.000
Preselezione	1.200.000	1.200.000
Totale contribuzione con destinazione libera	82.198.700	81.814.700
Cus	1.000.000	1.100.000
Siae	90.000	90.000
Edisu	8.000.000	7.000.000
Bollo	1.300.000	1.300.000
Almalaurea	130.000	130.000
Mav	150.000	0
Totale	92.898.700	91.434.700

Con riferimento alle entrate contributive nette per corsi di laurea e laurea specialistica/magistrale del nuovo e vecchio ordinamento la previsione è stata formulata tenuto conto:

- delle entrate accertate alla data odierna, relativamente all'esercizio finanziario in corso;
- dell'adeguamento del 3% della contribuzione, corrispondente alla somma dei tassi di inflazione programmata per gli anni 2010 e 2011 (1,5% per ciascun anno) come previsto dalla normativa vigente;
- dell'aumento della tassa di accesso ai corsi a numero programmato di € 10,00 per tutte le tipologie di corsi di studio;
- dell'aumento della quota Master da destinare all'Amministrazione Centrale da euro 350,00 a 550,00.

Limiti per l'inserimento nelle fasce contributive a.a. 2011/2012:

limite per l'inserimento in 1° fascia	11.000,00
limite per l'inserimento in 2° fascia	13.000,00
limite per l'inserimento in 3° fascia	16.000,00
limite per l'inserimento in 4° fascia	19.000,00
limite per l'inserimento in 5° fascia	22.000,00
limite per l'inserimento in 6° fascia	25.000,00
limite per l'inserimento in 7° fascia	28.000,00
limite per l'inserimento in 8° fascia	31.000,00
limite per l'inserimento in 9° fascia	34.000,00
limite per l'inserimento in 10° fascia	37.000,00
limite per l'inserimento in 11° fascia	40.000,00
limite per l'inserimento in 12° fascia	43.000,00
limite per l'inserimento in 13° fascia	46.000,00
limite per l'inserimento in 14° fascia	49.000,00
limite per l'inserimento in 15° fascia	52.000,00
limite per l'inserimento in 16° fascia	55.000,00
limite per l'inserimento in 17° fascia	58.000,00
limite per l'inserimento in 18° fascia	61.000,00
limite per l'inserimento in 19° fascia	64.000,00
limite per l'inserimento in 20° fascia	67.000,00
limite per l'inserimento in 21° fascia	70.000,00
limite per l'inserimento in 22° fascia	73.000,00
limite per l'inserimento in 23° fascia	76.000,00
limite per l'inserimento in 24° fascia	80.000,00
limite per l'inserimento in 25° fascia	85.000,00
limite per l'inserimento in 26° fascia	oltre 85.000,01

Importi contribuzione corsi di laurea

Iscritti a tempo pieno o in corso	
FASCIA	IMPORTO
1	€ 313,00
2	€ 478,00
3	€ 540,00
4	€ 612,00
5	€ 663,00
6	€ 746,00
7	€ 797,00
8	€ 859,00
9	€ 911,00
10	€ 983,00
11	€ 1.065,00
12	€ 1.127,00
13	€ 1.199,00
14	€ 1.281,00
15	€ 1.353,00
16	€ 1.426,00
17	€ 1.529,00
18	€ 1.632,00
19	€ 1.735,00
20	€ 1.807,00
21	€ 1.910,00
22	€ 1.941,00
23	€ 2.002,00
24	€ 2.054,00
25	€ 2.085,00
26	€ 2.126,00

Iscritti a tempo parziale o fuori corso	
FASCIA	IMPORTO
1	€ 313,00
2	€ 358,00
3	€ 405,00
4	€ 459,00
5	€ 497,00
6	€ 559,00
7	€ 598,00
8	€ 644,00
9	€ 683,00
10	€ 737,00
11	€ 799,00
12	€ 845,00
13	€ 899,00
14	€ 961,00
15	€ 1.015,00
16	€ 1.069,00
17	€ 1.146,00
18	€ 1.224,00
19	€ 1.301,00
20	€ 1.355,00
21	€ 1.432,00
22	€ 1.455,00
23	€ 1.502,00
24	€ 1.540,00
25	€ 1.564,00
26	€ 1.594,00

Sono state distintamente considerate le entrate contributive relative a tasse e contributi per altri corsi. La relativa previsione di € 6.468.700,00 comprende le seguenti voci contributive:

- *immatricolazione*
- *accesso ai corsi a numero programmato;*
- *tirocini post lauream;*
- *scuole di specializzazione;*
- *corsi di perfezionamento;*
- *Master.*

Tali previsioni sono state formulate considerando:

- *gli accertamenti relativi all'anno finanziario in corso;*
- *il presumibile andamento degli iscritti per l'a.a. 2011/12;*
- *l'aumento della tassa di accesso ai corsi a numero programmato di € 10,00 per tutte le tipologie di corsi di studio.*

In merito al rispetto del limite di legge previste dall'art.5 del Dpr 306/1997, a garanzia degli studenti, il Consiglio di Amministrazione e il Senato Accademico nelle delibere assunte rispettivamente il 28 giugno 2011 e il 1 luglio 2011, unitamente al Regolamento Tasse e Contributi 2011/2012, hanno deliberato che “nel caso in cui la contribuzione studentesca superi il limite del 20% del FFO, l'ateneo utilizzerà l'eccedenza per aumentare e/o migliorare i servizi agli studenti”.

Categoria 2 “Entrate Finalizzate da attività convenzionate”

L'importo totale previsto per le entrate da attività convenzionate ammonta a € 101.914.565,90. Tale categoria rappresenta le entrate derivanti da contratti, accordi di programma, atti convenzionali stipulati con lo Stato, con l'Unione Europea, con Regioni e Province autonome, con Aziende Ospedaliere, con altre Amministrazioni Pubbliche e altri soggetti.

Al Capitolo 1.02.01 “ Contratti, convenzioni, Accordi di Programma con MIUR” si è prevista un'entrata pari a € 33.841.349,00 derivante dall'Accordo di Programma per l'edilizia e riferito al nuovo polo scientifico di Grugliasco (€ 26.075.867,00) e alla riqualificazione energetica di Palazzo Nuovo (€ 7.765.482,00).

Al Capitolo 1.02.03 “Contratti, Convenzioni, Accordi di Programma con Unione Europea” si prevede un'entrata pari a € 1.112.790,00 derivante dalla stipula del

contratto istituzionale Socrates/Erasmus per il finanziamento di borse di studio e programmi di mobilità studenti e docenti.

Al Capitolo 1.02.05 “Contratti, Convenzioni, Accordi di Programma con Regioni e Province autonome” si prevedono € 750.000,00 derivanti da:

- entrate per € 450.000,00 per il funzionamento e lo sviluppo della SUISM, come da convenzione tra l'Università degli Studi di Torino, la Regione Piemonte, la Provincia di Torino, la Città di Torino e la SUISM;
- entrate per € 300.000,00 per l'attivazione di posti aggiunti nelle scuole di specializzazione medica.

Al Capitolo 1.02.06 “Contratti, Convenzioni, Accordi di Programma con Province” e 1.02.07 “Contratti, Convenzioni, Accordi di Programma con Comuni” si prevedono entrate dalla Provincia di Biella per € 100.000,00 e dal Comune di Biella per € 50.000,00 per il finanziamento dei corsi di laurea in Biella e entrate dalla Regione Piemonte per € 40.000,00 per il funzionamento e lo sviluppo della SUISM come da apposita convenzione.

Al Capitolo 1.02.09 “Contratti, Convenzioni, Accordi di Programma con Aziende Ospedaliere” si prevedono entrate da convenzioni con le Aziende Ospedaliere, per un importo di € 43.461.000,00 destinato al pagamento delle indennità ospedaliere.

Al Capitolo 1.02.10 “Contratti, Convenzioni, Accordi di programma con altre amministrazioni pubbliche” si prevedono entrate per un totale di € 3.466.833,05, di cui € 1.087.998,75 riferiti ad entrate derivanti da convenzioni per contratti di formazione medica specialistica ed € 241.029,30 per borse di studio per dottorato di ricerca con relativo contributo di funzionamento, € 2.015.968,35 riferiti ad entrate da enti diversi per finanziamento corsi universitari presso l'insediamento di Cuneo, € 50.000,00 riferiti a entrate dalla Camera di Commercio di Biella per il finanziamento dei corsi universitari presso l'insediamento di Biella, € 58.836,65 da azienda ospedaliera S. G. Battista per finanziamento di personale docente come da apposita convenzione ed € 13.000 da EDISU per erogazione di servizi a studenti disabili.

Al Capitolo 1.02.11 “Contratti, Convenzioni, Accordi di programma con soggetti privati per funzionamento” si prevedono entrate totali pari a 19.092.593,89 di cui provenienti da convenzioni con privati per finanziare borse di studio per scuole di specializzazione medica per € 812.999,32. Inoltre si prevede la somma di € 829.594,57 riferita a convenzioni con soggetti privati per finanziamento di personale docente, la somma di € 6.000.000,00 dalla Compagnia di S. Paolo per il Nuovo Polo

Scientifico di Grugliasco, la somma di € 600.000,00 quale contributo di Fondazione Cassa di Risparmio di Biella e di Città Studi Biella per i corsi di laurea a Biella, € 2.100.000,00 dalla Compagnia di San Paolo per il finanziamento di borse di dottorato, ed infine la somma di € 2.000.000,00 per il completamento del Centro di Eccellenza “Dental school” Lingotto.

Nel bilancio 2012 relativamente alla convenzione con la Compagnia di San Paolo sono state inoltre previste le seguenti entrate:

didattica e alta formazione	3.550.000
ricerca	1.800.000
infrastrutture e interventi trasversali	1.400.000

Categoria 3 “Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi”

L'importo totale previsto per le entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi ammonta a € 2.425.500,00. In tale categoria si comprendono le seguenti previsioni di entrata:

- € 70.000,00 per attività in conto terzi, di cui all'art. 66 del D.P.R. 382/80, svolta dalle varie strutture dell'Amministrazione Centrale, i cui proventi sono assoggettabili al regime IVA. La previsione è stata effettuata in base alle convenzioni attive e che si prevede di attivare.
- € 50.000,00 relativi a proventi vari rilevanti ai fini IVA riguardanti contratti di licenza brevettuali.
- € 75.500,00 relativi a concessioni per bar e spazi pubblicitari.

Secondo le indicazioni espresse dal Ministero delle Finanze nel glossario relativo alla codifica Siope, le entrate che seguono trovano allocazione in tale categoria, in quanto trattasi di somme versate per “servizi prestati” o da “aspiranti studenti”:

- € 310.000 quali tariffe per l'erogazione di servizi agli studenti, in particolare € 130.000,00 per Almalaurea, € 90.000,00 per quota SIAE, € 90.000 per rimborsi ECDL (vedi sopra dettaglio contribuzione).
- € 1.770.000,00, di cui € 570.000,00 per contribuzione esami di stato e € 1.200.000,00 per preselezioni.
- € 150.000 quale quota MAV contribuzione studentesca.

Categoria 4 "Entrate patrimoniali"

L'importo totale previsto per le entrate derivanti da entrate patrimoniali ammonta a € 236.882,00.

Al capitolo 1.04.01 "Fitti attivi" si è prevista, in base ai contratti attivi, un'entrata complessiva pari a € 182.457,00. Tale previsione comprende l'entrata relativa ai fitti provenienti da immobili di eredità (€ 16.500,00) e la cui somma è destinata a finanziare spese di gestione, tributi vari e manutenzione straordinaria dei relativi immobili.

Al capitolo 1.04.02 "Interessi attivi" si è prevista un'entrata pari a € 50.000,00 che, essendo inseriti nel sistema di tesoreria unica, risulta notevolmente diminuita rispetto agli anni precedenti come peraltro già avvenuto nel 2011.

Al capitolo 1.04.03 "Altre entrate patrimoniali" è prevista un'entrata pari a € 4.425,00 relativa agli interessi sui depositi amministrati (€ 425,00) e dividendi su azioni (€ 4.000,00)

TITOLO II "ALTRE ENTRATE" (€ 2.475.471,00)

In questo titolo sono comprese tutte le entrate che, per la loro natura meramente correttiva e/o compensativa di spese, non è possibile classificare nelle categorie precedenti.

L'unica categoria per la quale sono previste entrate è la Categoria 1 "Poste correttive/compensative di spese" per un importo pari a € 2.475.471,00 e comprende:

Capitolo 2.01.01 "Recuperi e rimborsi" si prevede un'entrata pari a € 2.434.416,00 le cui voci principali risultano essere:

- rimborso buoni pasto, la cui previsione di € 450.000,00 è stata determinata considerando un recupero dai dipendenti in coerenza con quanto previsto dal CCNL e dagli accordi stipulati con le OO.SS.;
- iva sulle fatture di acquisto estere prevista in € 250.000,00
- rimborso di stipendi per personale docente e tecnico amministrativo distaccato e comandato pari a € 267.000,00;

Capitolo 2.01.02 "Riscossioni IVA" tale voce pari a € 41.055,00 comprende l'IVA che si prevede di riscuotere relativamente all'attività conto terzi svolta dalle varie strutture dell'Amministrazione Centrale, in particolare relativamente ad "attività brevettuale" per € 10.500,00.

TITOLO III "ENTRATE DA TRASFERIMENTI" (€ 304.868.146,75)

Tale voce comprende finanziamenti da parte dello Stato e da altri soggetti rispettivamente alle categorie 1 e 2 per la parte corrente ed alle categorie 3 e 4 se finalizzati a spese di investimento, infine i trasferimenti interni di parte corrente e per investimenti dai Centri di Gestione Autonoma (categoria 6).

Categoria 1 "Trasferimenti correnti da parte dello Stato per finanziamento delle Università "

La previsione relativa a tale categoria di entrata è pari a € 268.504.202,24

Nell'ambito della categoria assume particolare rilievo l'entrata relativa al Fondo di Finanziamento Ordinario (*capitolo 3.01.01*).

Il Fondo di Finanziamento Ordinario per l'esercizio 2012 è stato previsto in € 245.000.000,00.

Tale previsione è stimata in base alla normativa vigente (€ 229.000.000) e pertanto è calcolata tenendo conto della riduzione prevista sul Fondo di finanziamento ordinario 2011, a questa è stata aggiunta la percentuale di incidenza di Unito rispetto al FFO nazionale (3,5%) sull'ulteriore assegnazione di 300 milioni di euro per il sistema universitario prevista dalla legge di stabilità. A questo, inoltre è stato aggiunto una stima sulla distribuzione delle quote destinate alle Università sotto finanziate (5 milioni di € accantonati).

Al *Capitolo 3.01.02 "Trasferimenti correnti da Stato per borse di studio"* totale 21.971.984,14 sono indicate le previsioni dei contributi da parte del MIUR per il finanziamento delle borse di studio per la frequenza dei corsi di dottorato di ricerca per € 4.500.000,00, e dei contratti di formazione specialistica medica per € 17.471.984,14.

Al *Capitolo 3.01.04 "Trasferimenti correnti da Stato per attività sportiva"* è stata prevista, sulla base dell'ultima assegnazione, un'entrata da parte del MIUR pari a €191.697,10. Tale somma verrà trasferita al C.U.S., quale assegnazione finalizzata alle attività sportive ex L. 394/1997.

Al *Capitolo 3.01.05 "Trasferimenti correnti da Stato – altri fondi per il finanziamento delle Università"* è stata prevista, sulla base dell'ultima assegnazione 2010, un'entrata da parte del MIUR pari a € 216.000, dei quali € 50.000,00 per attività di cooperazione internazionale, e € 166.000,00 per interventi in favore degli

studenti (spese per studenti “part-time”, tutorato didattico, assistenza ai disabili ex legge 17/1999).

Al Capitolo 3.01.07 “Trasferimenti correnti da Stato – contributi diversi” è prevista un’entrata di € 1.124.521,00; la previsione considera finanziamenti del MIUR destinati:

- al progetto sostegno Mobilità studenti come previsto dal DM 198/2003 per € 380.022,00;
- alle attività di Tutorato come previsto dal DM 198/2003 per € 559.101,00 previsione fatta in base all’assegnazione 2010;
- al rimborso tasse a studenti iscritti ai corsi di laurea afferenti alle classi 21, 25, 32,e 37 come previsto dal DM 198/2003 per € 185.398,00;

Categoria 2 “Trasferimenti correnti da altri soggetti”

L’importo totale previsto pari a € 356.000,00 è riferito per € 46.000,00 a trasferimenti per bandire borse e premi di studio, per € 10.000,00 per servizi di orientamento post laurea e per € 300.000,00 al ritorno d’immagine Istituto Cassiere .

Categoria 3 “Trasferimenti per investimenti da Stato”

Tale voce comprende i trasferimenti da Stato per edilizia finanziata da mutui di cui il totale è 11.731.800,00, interamente destinati al nuovo polo scientifico di Grugliasco nell’ambito dell’Accordo di Programma, per la parte erogata attraverso mutuo a carico del Miur stesso.

Categoria 4 “Trasferimenti per investimenti da altri soggetti”

L’importo totale previsto per le entrate derivanti da trasferimenti per investimenti da altri soggetti è pari a € 5.000.000,00.

Al capitolo 3.04.03 “Trasferimenti per investimenti da Regioni e Province autonome” sono previsti € 5.000.000,00 per l’adeguamento energetico di Palazzo Nuovo finanziati dalla Regione Piemonte.

Categoria 6 “Trasferimenti interni dai Centri di Gestione Autonoma all’Amministrazione Centrale”

L’importo totale previsto per le entrate derivanti da trasferimenti dai Centri di gestione autonoma è pari a € 19.276.144,51

Nell’ambito della categoria assumono particolare rilievo le seguenti entrate:

Al capitolo 3.06.01 "Trasferimenti correnti dai Centri di Gestione Autonoma per rimborsi" sono previsti i rimborsi dai Centri di Gestione Autonoma per una somma pari a € 18.271.144,52. Si tratta per la maggior parte di rimborsi "a piè di lista" per spese effettuate sul bilancio dell'Amministrazione Centrale per conto dei Centri stessi (affidamenti e supplenze, personale a tempo determinato, IVA versata da Amministrazione Centrale a carico C.G.A., spese telefoniche, assegni di ricerca, borse di studio, canoni e spese condominiali), determinate in coerenza con le relative previsioni di spesa. In particolare si evidenzia la somma di € 700.000,00 a titolo di rimborso da parte della Scuola di Biotecnologie di un corrispettivo annuo forfettario del project financing, come stabilito dalla deliberazione della scuola n. 6/2009/XII/2 del 30/6/2009 recepita poi dal CdA in data 22/9/2009.

Al capitolo 3.06.02 "Trasferimenti correnti da Centri di Gestione Autonoma ad Amministrazione Centrale" è prevista una somma totale pari a € 1.005.000,00 determinata secondo i criteri stabiliti dal Consiglio di Amministrazione o nell'ambito di regolamenti vigenti (es. spese generali su attività c/terzi, e su attività istituzionale, ecc.).

TITOLO IV "ALIENAZIONE DI BENI E RISCOSSIONE CREDITI" **(€ 71.400.142,00)**

Categoria 1 "Alienazione di immobili e diritti reali"

La previsione di € 6.000.000,00 al capitolo 4.01.01 "Alienazione di terreni" e la previsione di € 65.345.842,00 al capitolo 4.01.02 "Alienazione fabbricati residenziali per finalità istituzionali" si riferiscono all'alienazione di immobili e terreni a titolo di conferimento nel fondo immobiliare istituito per la costruzione del nuovo polo scientifico di Grugliasco, già deliberato dal CdA.

Categoria 3 "Alienazione di altri titoli"

La previsione di € 54.300 al capitolo 4.3.04 "Alienazione di altri titoli istituzionali" si riferiscono al disinvestimento fondi.

TITOLO V “ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI”
(€2.750.497,00)

Categoria 3 “Mutui e prestiti da Cassa Depositi e Prestiti”

Al capitolo 5.03.02 “Mutui e prestiti Cassa DDPP” è prevista la somma di € 2.750.497,00 attraverso la quale verranno finanziati unicamente interventi per opere edili ed impiantistiche per la ristrutturazione dello stabulario presso l'Ospedale San Luigi e lavori di adeguamento normativo e messa a norma presso l'Ospedale “Le Molinette” lavori di adeguamento normativo e messa a norma presso l'Ospedale “Le Molinette “ (Palazzina v. Santena 5bis II e v. Santena 9).

SPESE

TITOLO I “RISORSE UMANE” (€ 309.491.813,81)

Il Titolo I riguarda tutte le spese di personale ed è suddiviso in categorie che mettono in evidenza le spese relative a stipendi, competenze accessorie, indennità e arretrati al personale a tempo indeterminato, determinato, altro personale e altre spese per il personale.

Di seguito vengono analizzate nel dettaglio le singole categorie di spesa.

Categoria 1 “Competenze fisse al personale a tempo indeterminato”

La previsione di spesa per questa categoria ammonta a € 229.760.460,00, di cui € 160.126.823,00 per docenti e ricercatori, € 1.053.053,00 per i dirigenti, € 66.194.612,00 per il personale tecnico e amministrativo ed € 2.385.972,00 per collaboratori ed esperti linguistici di madrelingua.

Categoria 2 “Competenze accessorie a personale a tempo indeterminato”

La previsione di spesa per questa categoria ammonta a € 6.322.023,00, di cui € 526.000,00 per indennità ai presidi e ai direttori di dipartimento e € 38.000,00 per indennità di rischio a docenti e ricercatori, € 201.159,00 per i dirigenti, ed € 5.556.864,00 per il personale tecnico e amministrativo.

Categoria 3 “Indennità al personale a tempo indeterminato SSN”

La previsione di spesa per questa categoria ammonta a € 42.477.000,00, di cui € 38.780.000,00 per docenti e ricercatori ed € 3.697.000,00 per il personale tecnico e amministrativo.

Categoria 4 “Arretrati al personale a tempo indeterminato”

La previsione di spesa per questa categoria ammonta a € 1.020.000,00, di cui € 250.000,00 per docenti e ricercatori, € 270.000,00 per il personale tecnico e amministrativo e € 500.000,00 per collaboratori ed esperti linguistici di madrelingua.

Categoria 5 “Competenze fisse al personale a tempo determinato”

La previsione di spesa per questa categoria ammonta a € 22.636.881,35, di cui € 12.739.762,00 per assegni di ricerca, € 4.173.825,35 per affidamenti e supplenze, € 517.452,00 per direttore amministrativo e dirigenti a tempo determinato, € 3.388.391,00 per il personale tecnico e amministrativo a tempo determinato.

Categoria 6 “Competenze accessorie a personale a tempo determinato”

La previsione di spesa per questa categoria ammonta a € 319.174,00, di cui € 134.174,00 per dirigenti a tempo determinato ed € 185.000,00 relative a competenze accessorie per il personale tecnico e amministrativo a tempo determinato previste dal contratto collettivo nazionale.

Categoria 9 “Altri emolumenti al personale su finanziamenti esterni”

La previsione di spesa per questa categoria ammonta a € 715.500,00, di cui € 25.000,00 sono relativi agli emolumenti dei docenti e ricercatori per attività c/terzi, € 12.000,00 riguardano gli incarichi ex art. 103 del r.a.f.c. per il personale tecnico e amministrativo ed € 678.500,00 rappresentano il fondo comune stimato su base storica.

Categoria 10 “Altro personale”

La previsione di spesa per questa categoria ammonta a € 621.773,29 per collaborazioni coordinate e continuative.

Categoria 11 “Altre spese per il personale”

La previsione di spesa per questa categoria ammonta a € 5.619.002,17, di cui € 270.715,00 per formazione, € 3.870.000,00 per buoni pasto (di cui 450.000 rimborsate dal personale), € 2.500,00 per equo indennizzo, € 47.633,00 per missioni, € 280.000,00 per commissioni di concorso, € 382.000,00 per accertamenti sanitari, ed € 101.154,17 per altre spese per il personale, tra cui spese per attività ricreative e in favore dei figli dei dipendenti, spese per progetto anziani, rimborso spese per iscrizione albi professionali.

TITOLO II "SPESE DI FUNZIONAMENTO" (€ 45.492.331,57)

Categoria 1 "Spese per attività istituzionale"

La categoria presenta una previsione di € 1.805.825,17 e si articola nelle seguenti principali voci di spesa:

- spese per gettoni e indennità ai componenti degli organi istituzionali (Organi di governo e di controllo) per un importo pari a € 703.000,00;
- altre spese per attività istituzionali per un importo di € 726.025,00, dove le voci più significative riguardano le spese per commissioni esami di Stato pari ad € 550.000,00 e quelle per le commissioni di ammissione ai corsi di dottorato e agli esami finali pari a € 150.000,00.
- quote annuali di adesione ad associazioni ed enti vari per un importo di € 263.277,17;
- spese per missioni e rimborsi spese di trasferta agli organi istituzionali (Organi di governo e di controllo) per un importo pari a € 43.523,00.

Categoria 2 "Acquisto di beni e servizi"

La categoria presenta una previsione di spesa pari a € 5.421.008,96.

Le voci di spesa più rilevanti sono:

- *assistenza informatica e manutenzione software*: € 2.818.578,51;
- *spese di assicurazione*: € 1.100.000,00;
- *cancelleria e materiali di consumo informatico e tecnico*: € 279.235,00;
- *studi, consulenze e indagini*: € 167.377,80;
- *spese per liti*: € 150.000,00;
- *spese postali*: € 96.475,01
- *spese per organizzazione manifestazioni e convegni*: € 57.650,00
- *altre spese per servizi*: € 583.892,47 le cui voci più rilevanti sono le spese per la riproduzione documentale pari a € 170.549,97, stampe avvisi e informazioni non pubblicitarie per € 189.000,00 (pubblicazioni avvisi di gara, servizio stampa e pubblicazioni varie), spese per altri servizi informatici per € 159.930,00,.

Categoria 3 "Utenze e canoni"

La categoria presenta una previsione di spesa di € 10.488.334,59. Le principali voci di spesa sono le seguenti:

- *Utenze e canoni per energia elettrica*: € 5.577.333,33;

- *Utenze e canoni per acqua*: € 510.166,67;
- *Utenze e canoni per telefonia fissa*: € 541.166,67 (di cui € 400.000,00 sostenuti per conto dei Centri di Gestione Autonoma e dagli stessi rimborsati);
- *Utenze e canoni per telefonia mobile*: € 95.791,67;
- *Utenze e canoni per reti di trasmissione dati*: € 62.078,92;
- *Utenze e canoni per gas*: € 10.083,33;
- *Altre utenze e canoni* € 3.691.714,00. Nell'ambito di tale capitolo € 2.131.855,00 sono relativi all'acquisto di riviste on line destinate al sistema bibliotecario; l'importo di € 738.616,00 riguarda le spese condominiali su locali di proprietà, l'importo di € 544.085,00 è relativo ai servizi web, mentre per l'accesso alle banche dati la previsione è pari a € 277.158,00, di cui € 251.158,00 per il sistema bibliotecario.

Categoria 4 “Manutenzione e gestione delle strutture”

La categoria presenta una previsione di spesa di € 20.221.670,85. Le voci di spesa sono le seguenti:

- *Pulizia ordinaria e straordinaria*: € 4.612.559,28;
- *Riscaldamento e condizionamento*: € 4.186.666,67;
- *Manutenzione ordinaria locali, impianti ed aree verdi*: € 6.451.998,25;
- *Manutenzione ordinaria e riparazione hardware e apparecchiature d' ufficio*: € 244.118,15;
- *Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni automezzi, attrezzature, mobili e arredi, impianti e attrezzature*: 215.136,67;
- *Traslochi e facchinaggio, servizio di vigilanza e portierato, servizi ausiliari al trasporto*: € 4.511.191,83.

Categoria 5 “Utilizzo beni di terzi”

La categoria presenta una previsione di € 7.474.892 che si articola nelle seguenti voci:

- *Affitto locali e relative spese condominiali*: € 2.956.174,00;
- *Noleggi e spese accessorie - fotocopiatrici e automobili*: € 130.564,33;
- *Licenze software*: € 990.586,67 per gestione e manutenzione sistemi informativi;
- *Canone di project financing*: per totali 3.397.567,00. L'importo pari ad € 2.640.000,00 è relativo al canone per la costruzione e la gestione della sede

della Scuola di Biotecnologie, mentre € 757.567,00 sono relativi alla concessione per la trigenerazione, metanizzazione e all'adeguamento normativo e impiantistico degli stabili dell'Ateneo.

Categoria 6 “Spese vive su attività conto terzi”

La categoria presenta una previsione di € 80.600,00 a fronte di attività commerciale svolta da strutture dell'Amministrazione Centrale ai sensi dell'art. 66 del D.P.R. 382/80 e a fronte di spese per attività brevettuale.

TITOLO III “INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI”

(€ 58.172.015,06)

Categoria 1 “Borse di Studio”

La categoria presenta una previsione di spesa pari a € 50.213.297,59.

La tabella riportata di seguito evidenzia le previsioni di spesa per le diverse tipologie di borse ed i criteri adottati per le previsioni.

Descrizione	Esercizio 2012	Criteri di previsione adottati
Borse di studio per dottorati di ricerca	17.316.971,44	Lo stanziamento previsto per il 2012 è stato determinato in base al numero di borse attivate. In particolare sono attivi i cicli XXIV, XXV, XXVI e XXVII; a questi si aggiungono le previsioni per le borse che, presumibilmente, sulla base della procedura concorsuale verranno attribuite per la frequenza del ciclo XXVIII e i cui corsi inizieranno nel 2012.*
Borse di studio scuole di specializzazione	347.100,00	Lo stanziamento è stato determinato in base al numero di borse attive e di prossima attivazione. La spesa è a totale carico del Dipartimento di Scienza e Tecnologia del Farmaco.
Contratti di formazione specialistica medica	31.223.624,57	La previsione è calcolata sul numero dei contratti di specialità medica attivi nell'esercizio 2011 più quelli che si prevede di attivare nel 2012.
Borse di studio post-dottorato	30.582,00	Le previsioni di spesa per l'esercizio 2012 riguardano esclusivamente le borse di studio per lo svolgimento di attività di

Descrizione	Esercizio 2012	Criteri di previsione adottati
		ricerca dopo il dottorato.
Borse intitolate	311.019,58	La previsione di spesa trova copertura interamente sulla base di fondi finalizzati, in particolare derivanti da eredità.

* Dopo attenta analisi sul fabbisogno di risorse ai fini della copertura delle borse di cui trattasi, data l'esiguità di risorse libere disponibili la Commissione Mista rispetto ai due scenari proposti (copertura finanziaria della spesa complessiva o della sola annualità) ha ritenuto di dare copertura finanziaria alla sola annualità per tutti i cicli attivi e futuri anziché per l'intera durata delle borse, con l'impegno di considerare come spesa fissa obbligatoria la spesa annuale per gli anni successivi.

Categoria 2 “Altri interventi a favore degli studenti”

La categoria presenta una previsione di spesa pari a € 7.958.717,47 e si articola nelle seguenti voci di spesa:

- *Mobilità, scambi culturali e perfezionamento all'estero per € 3.522.502,04;*
- *Collaborazione a tempo parziale degli studenti per € 250.000,00;*
- *Iniziative e attività culturali gestite dagli studenti per € 111.671,68;*
- *Altri interventi a favore degli studenti per € 3.974.543,75; questa voce di spesa comprende principalmente le seguenti spese:*
 - servizio reference € 1.594.067,20;
 - viaggi di istruzione e tirocini € 637.131,34;
 - Prestiti d'onore € 400.204,32 (di cui € 119.204,32 a carico MIUR e la rimanente quota a carico dell'ateneo);
 - servizi di interpretariato € 287.102,00
 - disabili € 267.363,20;
 - orientamento e immatricolazione € 256.916,66;
 - Alma laurea € 130.000,00;
 - ECDL € 95.791,67.

TITOLO IV “ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI”

(€ 8.723.377,00)

Categoria 1 “Interessi passivi”

La categoria presenta una previsione di spesa pari a € 3.673.622,00 le cui principali voci di spesa sono:

Capitolo 4.01.01 “Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti”: prevede uno stanziamento di € 3.011.059,00, di cui € 2.828.709,00 quale quota di interessi passivi sui mutui accesi negli anni precedenti con la Cassa DD.PP, ed € 182.350,00 quale quota di interessi passivi sui mutui con la Cassa DD.PP di cui si prevede l'accensione nel 2012.

Capitolo 4.01.03 “Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo termine”: prevede uno stanziamento di € 662.563,00 così suddiviso:

- € 397.226,00 quale quota interessi passivi su mutuo BEI acceso nell'esercizio 2000. Sino al 2005 è stato applicato un regime di pre-ammortamento secondo il quale era dovuta solo la quota interessi. A partire dall'esercizio 2006 è iniziato anche il rimborso della quota di capitale secondo il piano di ammortamento convenuto con l'ente finanziatore.
- € 265.337,00 quale quota interessi di pre-ammortamento sulla prima erogazione del mutuo (di importo massimo di € 8.715.000,00) acceso a fine 2009 con la banca BIIS (Banca Infrastrutture Innovazione e Sviluppo S.p.A.) per interventi di manutenzione straordinaria edile, impiantistica e altre opere di cui al programma triennale dei LL.PP.

Categoria 2 “Commissioni bancarie ed intermediazioni”

La categoria presenta una previsione di spesa pari a € 7.000,00 per spese e commissioni bancarie e postali, determinate su base storica ed € 150.000,00 per la procedura interbancaria standardizzata di incasso mediante bollettino MAV (pagamento mediante avviso).

Categoria 3 “Imposte e tasse”

La previsione di spesa, pari a € 4.892.755,00, è costituita principalmente dalle seguenti voci di spesa:

Capitolo 4.03.01 “Imposte sul reddito”: € 1.200.000,00;

Capitolo 4.03.02 “Imposte sul patrimonio”: € 65.000,00;

Capitolo 4.03.03 "Imposte sul registro": € 22.000,00;

Capitolo 4.03.04 "Versamenti Iva": € 2.691.055,00;

Capitolo 4.03.05 "Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani": € 900.000,00.

Capitolo 4.03.07 "Altri tributi": € 12.000,00 per gli adempimenti relativi al sistema di controllo della tracciabilità dei rifiuti (SISTRI) su iniziativa del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare per permettere l'informatizzazione dell'intera filiera dei rifiuti speciali a livello nazionale (D.Lgs. 3 dicembre 2010 n. 205).

TITOLO V "ALTRE SPESE CORRENTI"

(€ 19.997.465,58)

Categoria 1 "Poste correttive e compensative di entrate correnti"

La categoria presenta una previsione di spesa pari a € 2.150.000,00. Lo stanziamento di € 1.964.602,00 si riferisce alla voce "rimborsi tasse degli studenti", mentre € 185.398,00 sono relativi al fondo ministeriale di sostegno ai giovani.

Categoria 2 "Altre spese correnti"

La categoria presenta una previsione pari a € 52.000,00 e si riferisce a oneri da contenzioso, spese notarili e oneri vari relativi a multe, ammende e sanzioni pecuniarie.

Categoria 3 "Fondi di accantonamento"

La categoria presenta una previsione di spesa pari a € 17.793.465,58, le cui principali voci di spesa sono le seguenti:

"Fondo di riserva ai sensi dell'art. 24 del RAFC": si prevede uno stanziamento di € 1.000.000,00;

"Accantonamento risorse da destinare": si prevede uno stanziamento di € 9.497.314,58 articolato nelle seguenti principali spese:

- € 5.000.000,00 accantonati in attesa dell'assegnazione dell'FFO 2012,;
- € 1.300.000,00 relativi alla convenzione con la Compagnia di S. Paolo;
- € 1.200.988,68 destinati a coprire le spese di docenza per le sedi decentrate di Cuneo e di Biella;
- € 1.000.000,00 accantonati per le attività legate alla sicurezza;
- € 150.000,00 accantonati per l'avvio del centro sulla sicurezza

- € 400.000,00, destinati allo sviluppo di procedure amministrative per il personale, l'organizzazione e la contabilità.

“Accantonamento risorse da trasferire ai CgA”: lo stanziamento pari a € 5.600.000,00 costituisce un accantonamento di risorse aggiuntive da destinare ai Centri di Gestione Autonoma come contributo alla didattica svolta dai ricercatori e come budget per progetti di ricerca.

“Accantonamento per rinnovi contrattuali”: l'accantonamento per rinnovi contrattuali anno 2012 per il personale Dirigente e Tecnico amministrativo è stato determinato in € 329.151,00.

“Accantonamento per rimborso quota spese condominiali Dental School”: € 490.000.

“Accantonamento TFR”: si prevede uno stanziamento pari a € 177.000,00 per collaboratori ed esperti linguistici.

TITOLO VI “TRASFERIMENTI”

(€ 24.680.603,69)

Categoria 1 “Trasferimenti correnti”

La categoria presenta una previsione di € 2.315.680,10 e comprende:

- *trasferimenti correnti allo Stato* per € 825.923,00 destinati ad essere versati al bilancio dello Stato così come disposto dalla L. 133/2008 (art. 61, commi 5 e 17) *“A decorrere dall'anno 2009 le amministrazioni pubbliche (...) non possono effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, per un ammontare superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2007 per le medesime finalità;*
- *trasferimenti al CUS* per € 1.191.697,10, di cui € 1.000.000,00 relativi alla contribuzione studentesca ed € 191.697,10 relativi all'assegnazione del MIUR L. 394/77 per attività sportive;
- *quota dovuta alla SIAE* per € 90.000,00,
- *trasferimenti a istituzioni sociali private* per € 50.000,00 come contributo per la realizzazione del Master in giornalismo;
- *trasferimenti all' EDISU* per € 30.000,00,
- *trasferimenti alla CRUI* per programma tirocinio rivolti a studenti e neolaureati per € 10.700,00.

Categoria 3 “Trasferimenti interni da AC a CGA”

La categoria presenta una previsione di € 22.364.923,59.

I trasferimenti correnti ai CGA che gravano su risorse di Ateneo sono pari ad € 11.472.749,91, mentre i trasferimenti ai CGA di risorse di Ateneo per investimento sono pari a € 3.800.000,00.

La restante parte dello stanziamento pari a € 6.192.173,68 si riferisce alle somme provenienti da terzi e destinate in modo specifico ai Centri di Gestione Autonoma.

TITOLO VII “ACQUISIZIONE DI BENI DUREVOLI E PARTITE FINANZIARIE **(€ 177.723.374,44)**

Le previsioni di spesa relative agli interventi edilizi, sono formulate sulla base del Programma Triennale dei Lavori Pubblici e del relativo elenco annuale, presentato dalla Divisione Edilizia e Grandi Infrastrutture.

Sono state inserite inoltre le previsioni di spesa per alcune opere iniziate negli scorsi anni (e per questo non ricomprese nel nuovo Programma Triennale) di cui è già stato previsto e accertato il finanziamento negli esercizi precedenti.

Categoria 1 “Acquisizione di beni immobili e diritti reali”

Al capitolo 7.01.01 “Acquisizione di terreni” è prevista una spesa di € 6.000.000,00 per l'acquisizione mediante procedura di esproprio di terreni su cui sorgerà il Nuovo Polo Scientifico di Grugliasco. Tale acquisizione è interamente finanziata dal contributo della Compagnia di San Paolo, e il diritto di superficie dei terreni verrà conferito dall'Ateneo al fondo immobiliare che verrà costituito per il finanziamento del nuovo polo.

Categoria 2 “Interventi edilizi”

La categoria presenta una previsione di € 164.816.539,00; si dettagliano di seguito i contenuti delle previsioni per ciascun capitolo.

Al Capitolo 7.02.02 "Interventi edilizi su fabbricati residenziali per attività istituzionali" è previsto uno stanziamento di € 147.874.957,00 per far fronte alle spese così finanziate:

- per € 71.345.842,00 attraverso l'alienazione di immobili e terreni (incluso il diritto di superficie dei terreni di Grugliasco acquisiti con il finanziamento della Compagnia di San Paolo) a titolo di conferimento nel fondo immobiliare che verrà istituito per la costruzione del Nuovo Polo scientifico di Grugliasco;
- per € 3.731.944,00 da Avanzo di Amministrazione proveniente dal finanziamento della Compagnia di San Paolo destinato al Nuovo Polo di Grugliasco;
- per € 31.096.578,00 da fondi Miur - Accordo di Programma (in parte su rendicontazione e in parte come erogazione diretta) destinati a confluire nel fondo immobiliare per il Nuovo Polo di Grugliasco;
- per € 11.731.800,00 da fondi Miur - Accordo di Programma (da erogare tramite accensione di mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti con oneri a carico del Miur) destinati a confluire nel fondo immobiliare per il Nuovo Polo di Grugliasco;
- per € 9.274.411,00 da Avanzo di Amministrazione derivante dal Finanziamento della Regione Piemonte L.R. 29/99 per lo sviluppo del sistema universitario piemontese, destinato alla realizzazione del Nuovo Polo di Grugliasco;
- per € 273.065,00 avanzo VI centenario MIUR per Nuovo Polo di Grugliasco;
- per € 4.750.000,00 da Avanzo di Amministrazione derivante dal finanziamento della Regione Piemonte L.R. 29/99 per lo sviluppo del sistema universitario piemontese, destinato a opere di adeguamento e messa a norma di Palazzo Nuovo;
- per € 1.500.000,00 da Accordo di Programma Miur 1999-2008 per l'adeguamento energetico di Palazzo Nuovo;
- per € 6.265.482,00 da fondi Miur - Accordo di Programma (da erogare su rendicontazione) destinati a interventi di rifunionalizzazione di Palazzo Nuovo, come da modifica del piano di utilizzo dell'Accordo di Programma approvati dal cda nell'ottobre 2010 e accettato dal Miur;
- per € 5.000.000,00 nuovo finanziamento previsto dalla Regione Piemonte per interventi di adeguamento energetico di Palazzo Nuovo;
- per € 600.000,00 da mutuo con Cassa DD.PP. S.p.A. per opere edili ed impiantistiche di ristrutturazione dello stabulario presso l'Ospedale San Luigi;
- per € 1.870.000,00 avanzo da mutuo con C.DD.PP per ristrutturazione ex lavanderia del San Luigi;

- per € 435.835,00 avanzo mutuo oneroso con Cassa DD.PP. per nuovo centro polifunzionale Aldo Moro.

Al Capitolo 7.02.07 "Interventi edilizi su beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico", lo stanziamento di € 11.542.922,00 è finanziato dalle seguenti entrate destinate ad opere comprese nel programma dei lavori:

- € 303.000,00 mutuo con Cassa D.D.P.P. per adeguamento normativo del 2° e 3° piano del laboratorio di virologia presso Ospedale Molinette Via Santena 9;
- € 1.847.497,00 mutuo con Cassa D.D.P.P. per lavori di messa a norma presso Ospedale molinette Via Santena 5 bis.
- € 595.797,00 da avanzo finalizzato per l'edilizia per il recupero funzionale dei locali ex segreterie studenti delle Facoltà di Lettere e Giurisprudenza presso Palazzo del Rettorato, via Verdi 8;
- € 200.000,00 avanzo mutuo BIIS contratto nell'esercizio 2009 per il restauro e risanamento conservativo dei tetti ex Caserma Podgora;
- € 596.628,00 mutuo con Cassa DD.PP. per adeguamento normativo del 2 e 3 piano Ospedale Molinette, via Santena 9;
- € 6.000.000,00 avanzo ridestinazione finanziamento Regione Piemonte per progetto di rifunzionalizzazione dell'edificio ex IRVE;
- € 2.000.000,00 finanziamento previsto da fondazioni bancarie per opere di completamento del Centro di Eccellenza "Dental School".

Al Capitolo 7.02.09 "Manutenzione straordinaria", è previsto uno stanziamento di 5.398.660,00 finanziato per € 545.802,00 con Avanzo di Amministrazione derivante dal mutuo contratto nell'esercizio 2009 con la Banca BIIS, per € 3.228.250,00 da fondi di Ateneo, per € 932.608,00 avanzo da anticipazioni di cassa dei CGA per lavori ottenimento CPI per lo stabile di Farmacia, per € 689.000,00 avanzo di amministrazione e per € 3.000,00 somme provenienti da fitti attivi di immobili di eredità.

Categoria 3 "Acquisizione di beni mobili, macchine e attrezzature"

La categoria presenta una previsione di € 6.803.835,44 così suddivisa:

Capitolo 7.03.01 "Mezzi di trasporto": € 15.000 si prevede l'acquisto di un nuovo autocarro in sostituzione di uno obsolecente con fondi di Ateneo;

Capitolo 7.03.02 "Mobili e arredi per locali ad uso specifico": si prevede uno stanziamento pari a € 2.434.768,00 finanziato per € 709.768,00 da avanzo da

anticipazioni di cassa dei CGA, per € 1.700.000,00 da avanzo ridestinazione finanziamento Regione Piemonte e per € 25.000,00 da fondi di Ateneo.

Capitolo 7.03.03 "Hardware": la previsione del capitolo è pari a € 1.049.338,01.

Capitolo 7.03.05 "Materiale bibliografico": la previsione è pari a € 958.035,00.

Capitolo 7.03.07 "Impianti e attrezzature": si prevede uno stanziamento pari a € 1.086.171,12.

Capitolo 7.03.08 "Acquisizione e realizzazione software": la previsione del capitolo è pari a € 1.251.523,31.

Capitolo 7.03.11 "Altri beni materiali": € 9.000,00

Categoria 4 "Acquisizione di Titoli e Partecipazioni"

Capitolo 7.04.02 "Altre partecipazioni" è prevista la spesa di € 53.000,00 per partecipazioni a spin-off universitari, a nuovi enti e associazioni.

Capitolo 7.07.09 "Spese per la ricerca finanziata da soggetti privati" è prevista la spesa di € 50.000,00 per gestione CSFT.

TITOLO VIII "RIMBORSO PRESTITI"

(€ 3.668.685,00)

Categoria 3 "Rimborso prestiti a Cassa Depositi e Prestiti"

La categoria presenta una previsione di spesa di € 3.033.443,00, di cui € 2.955.031,00 per rimborso quote capitale a fronte di mutui accesi negli esercizi precedenti con la Cassa DD.PP. S.p.A ed € 78.412,00 a fronte di mutui di cui si prevede l'attivazione nell'esercizio 2012.

Categoria 4 "Rimborso prestiti ad altri soggetti"

La categoria presenta una previsione di € 635.242,00 che si riferisce al rimborso della quota capitale del mutuo acceso presso la Banca Europea degli investimenti (BEI).

Per quanto riguarda il mutuo acceso nel 2009 con la banca BIIS, per il 2012 non è previsto nel piano di ammortamento il rimborso della quota capitale, ma solo quello della quota interessi.

Il ricorso a nuovi mutui non comporterà nel 2012 un aggravio nei costi di ammortamento in quanto l'Ateneo rispetta i vincoli previsti dal Decreto Interministeriale 1 settembre 2009, n. 90 (onere complessivo di ammortamento annuo mutui contenuto nei limiti del 15%), così come evidenziato nella tabella seguente.

Decreto Interministeriale 1 settembre 2009, n. 90 Ridefinizione dell'indicatore di indebitamento delle Università Statali		
Mutui 2012 - quota capitale e quota interessi *		7.342.307,00
Totale art.1 punto 3 - Mutui e altre forme di indebitamento		7.342.307,00
FFO previsto 2011 (compreso finanziamento per disabili)	+	245.166.000,00
Entrate da convenzioni che prevedono assunzioni di personale di ruolo	+	2.124.805,00
<i>a dedurre:</i>		
<i>Comp. Fisse personale docente e ricercatore (f.s. 1.01.01)</i>		160.126.823,00
<i>Comp. Fisse ai dirigenti (f.s. 1.01.02)</i>		1.053.053,00
<i>Comp. Fisse personale tecnico amm.vo (f.s. 1.01.03)</i>		66.194.612,00
<i>Comp. Fisse collaboratori esp. Linguistici (f.s. 1.01.04)</i>		2.385.972,00
Spese di personale a tempo indeterminato (f.s. 1.01)	-	229.760.460,00
Assegnazione non vincolata sul Fondo per la programmazione dello sviluppo	+	-
Totale art.1 punto 4 - Contributi Statali per il Funzionamento	+	17.530.345,00
Contr./conv/acc.progr.con MIUR per investimento edilizia		33.841.349,00
Trasferimenti da Stato per edilizia finanziata da mutui		11.731.800,00
Totale art.1 punto 5 - Contributi Statali per Edilizia	+	45.573.149,00
Contribuzione studentesca (f.e. 1.01)	+	80.970.000,00
Base di calcolo		144.073.494,00
Spesa per mutui/Base di calcolo (limite 15%)		5,10%

* la quota considerata non comprende i canoni relativi ai project financing attivati dall'Amministrazione e pari, per il 2012, a € 3.397.567, in assenza di specifiche disposizioni normative in merito e di indicazioni precise, peraltro già richieste al Ministero dell'Economia e delle Finanze

Il ministero ha certificato con lettera prot. n. 1265 del 31/10/2011 il livello di indebitamento al 31/12/2010 che risulta essere pari a 6,50%.

Nel dettaglio l'elenco dei mutui in essere al 31/12/2011 ed i relativi oneri.

Data	finalizzazione	Istituto erogatore	Rata 2012
31/12/1976	Nuove costruzioni Clinica ostetrica e ginecologica	Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.	2.176,10
07/07/1977	Nuove costruzioni Chirurgia Sperimentale	Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.	3.733,60
20/01/1978	Nuove costruzioni Centro ematologico	Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.	2.308,42
20/01/1978	Nuove costruzioni Clinica ostetrica e ginecologica	Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.	15.338,76
30/05/1978	Nuove costruzioni Clinica Otorinolaringoiatria	Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.	6.414,14
30/05/1978	Nuove costruzioni Chirurgia Sperimentale	Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.	860,64
30/05/1978	Nuove costruzioni Alta rianimaz. e trapianti	Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.	1.928,30
29/09/1978	Nuove costruzioni Patologia speciale chirurgica	Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.	1.414,46
29/09/1978	Nuove costruzioni Alta rianimaz. e trapianti	Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.	1.920,18
27/02/1979	Nuove costruzioni Clinica Psichiatrica	Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.	10.221,56
26/11/1992	Nuove costruzioni presso Osp. S. Luigi Orbassano	Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.	278.945,36
31/03/1993	Nuove costruzioni - Facoltà di Agraria e med. Veterinaria Grugliasco	Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.	1.488.013,30
16/03/2001	Realizzazione interventi di razionaliz. e ammodernamento diverse sedi	B.E.I. (ora Banca BIIS S.p.A.)	1.032.467,32
22/12/2006	Area italgas Nuovo insediamento universitario	Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.	3.886.149,60
22/07/2010	Opere di manut. straord. edile e impiantistica e altre opere dell'Ateneo (SOLO PRE-AMMORTAMENTO)	Banca BIIS S.p.A	119.180,00
19/11/2010	S. Luigi di Orbassano, Aula Magna medicina, Ex clinica Odontostomatologica, Laboratori endocrinologia e Stabulario microbiologia (SOLO PRE-AMMORTAMENTO)	Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.	116.968,46
	Totale mutui attivati al 31/12/2011		6.968.040,20

Sono inoltre previsti nel bilancio 2012 oneri per mutui che verranno attivati nel corso dell'esercizio, per un importo complessivo pari a € **374.266,80**.

6. I vincoli normativi

Si espongono di seguito i limiti normativi attualmente vigenti a cui è sottoposto il bilancio di previsione per l'esercizio 2012.

Eventuali future disposizioni verranno accolte con successivi provvedimenti.

- I. L'art. 6 comma 3 del D.L. n. 78 del 31 maggio 2010 convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, L. 30 luglio 2010, n.122 dispone che *" [omissis] a decorrere dal 1 ° gennaio 2011 le indennità, i compensi, i gettoni, le retribuzioni o le altre utilità comunque denominate, [omissis] ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo, sono automaticamente ridotte del 10 per cento rispetto agli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010. Sino al 31 dicembre 2013, gli emolumenti di cui al presente comma non possono superare gli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010, come ridotti ai sensi del presente comma. [omissis]"*

La quota da trasferire a favore del bilancio dello stato è già stata prevista nel pertinente capitolo di spesa F.S.6.01.01.10 "Trasferimenti correnti allo Stato". Solo in sede di consuntivo sarà possibile determinare con esattezza la somma da versare.

- II. L'art. 6 comma 8 del D.L. n. 78 del 31 maggio 2010 convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, L. 30 luglio 2010, n.122 dispone che *"A decorrere dall'anno 2011 le amministrazioni pubbliche [omissis] non possono effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, per un ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per le medesime finalità [omissis...]. Le disposizioni del presente comma non si applicano ai convegni organizzati dalle università e dagli enti di ricerca [omissis]."*

Il capitolo di spesa F.S.2.02.10.10 "Spese di rappresentanza" prevede uno stanziamento pari a € 948,00 compatibile con il limite derivante dall'applicazione

della norma calcolato in € 948,00, pari al 20% della spesa 2009 ammontante a € 4.737.

III. L'art. 6 comma 9 del D.L. n. 78 del 31 maggio 2010 convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, L. 30 luglio 2010, n.122 dispone che *“A decorrere dall'anno 2011 le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi del comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, non possono effettuare spese per sponsorizzazioni.”*

Il vincolo è rispettato in quanto non sono previste spese per sponsorizzazioni.

IV. L'art. 6 comma 12 del D.L. n. 78 del 31 maggio 2010 convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, L. 30 luglio 2010, n.122 dispone che *“A decorrere dall'anno 2011 le amministrazioni pubbliche [omissis] non possono effettuare spese per missioni, anche all'estero, con esclusione delle missioni internazionali di pace, delle missioni delle forze di polizia e dei vigili del fuoco, del personale di magistratura, nonché di quelle strettamente connesse ad accordi internazionali ovvero indispensabili per assicurare la partecipazione a riunioni presso enti e organismi internazionali o comunitari, nonché con investitori istituzionali necessari alla gestione del debito pubblico, per un ammontare superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009. Gli atti e i contratti posti in essere in violazione della disposizione contenuta nel primo periodo del presente comma costituiscono illecito disciplinare e determinano responsabilità erariale. Il limite di spesa stabilito dal presente comma può essere superato in casi eccezionali, previa adozione di un motivato provvedimento adottato dall'organo di vertice dell'amministrazione, da comunicare preventivamente agli organi di controllo ed agli organi di revisione dell'ente. [omissis] A decorrere dalla data di entrata in vigore del presente decreto le diarie per le missioni all'estero di cui all'art. 28 del decreto-legge 4 luglio 2006, n. 223, convertito con legge 4 agosto 2006, n. 248, non sono più dovute; [omissis]. Con decreto del Ministero degli affari esteri di concerto con il Ministero dell'economia e delle*

finanze sono determinate le misure e i limiti concernenti il rimborso delle spese di vitto e alloggio per il personale inviato all'estero. [omissis]".

La quota da trasferire a favore del bilancio dello stato è già stata prevista nel pertinente capitolo di spesa F.S.6.01.01.10 "Trasferimenti correnti allo Stato" ed è pari ad € 47.633,00.

- V. L'art. 6 comma 13 del D.L. n. 78 del 31 maggio 2010 convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, L. 30 luglio 2010, n.122 dispone che *"A decorrere dall'anno 2011 la spesa annua sostenuta dalle amministrazioni pubbliche [omissis] per attività di formazione deve essere non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009. Le predette amministrazioni svolgono prioritariamente l'attività di formazione tramite la Scuola superiore della pubblica amministrazione ovvero tramite i propri organismi di formazione. Gli atti e i contratti posti in essere in violazione della disposizione contenuta nel primo periodo del presente comma costituiscono illecito disciplinare e determinano responsabilità erariale"*

La previsione è pari a € 261.115,00, pertanto risulta rispettata la previsione per l'esercizio 2012.

CODICE	DESCRIZIONE	Impegnato 2009	LIMITE 50 %
F.S.1.11.01.10	Formazione	493.138,32	246.569,16
F.S.6.03.01.19	Trasferimenti correnti per servizi erogati ai CgA	12.713,00	6.356,50
F.S.6.03.01.20	Assegnazioni straordinarie di parte corrente	17.206,80	8.603,40
			261.529,06

- VI. L'art. 6 comma 14 del D.L. n. 78 del 31 maggio 2010 convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, L. 30 luglio 2010, n.122 dispone che *"A decorrere dall'anno 2011, le amministrazioni pubbliche non possono effettuare spese di ammontare superiore all' 80 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi; il predetto limite può essere derogato, per il solo anno 2011, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere [omissis]"*.

CODICE	DESCRIZIONE	Impegnato 2009	Previsione 2012
F.S.2.01.03.10	Quote associative	296,81	350,00
F.S.2.02.02.10	Carburanti, combustibili e lubrificanti per esercizio automezzi	3.807,26	2.058,00
F.S.2.02.09.10	Spese di assicurazione	5.160,02	1.045,88
F.S.2.04.05.10	Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi	1.451,75	2.020,00
F.S.2.04.07.12	Altri servizi ausiliari	13.854,90	13.200,00
F.S.2.05.02.10	Noleggi e spese accessorie	17.134,41	14.606,00
F.S.4.03.02.10	Imposte sul patrimonio	608,25	500,00
		42.313,40	33.779,88

La previsione è compatibile con il limite di legge pari a € 33.850,72.

- VII. L'art. 8 comma 1 del D.L. n. 78 del 31 maggio 2010 convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, L. 30 luglio 2010, n.122 dispone che *"Il limite previsto dall'articolo 2, comma 618, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 per le spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati dalle amministrazioni centrali e periferiche dello Stato a decorrere dal 2011 è determinato nella misura del 2 per cento del valore dell'immobile utilizzato. Resta fermo quanto previsto dai commi da 619 a 623 del citato articolo 2 e i limiti e gli obblighi informativi stabiliti, dall'art. 2, comma 222, periodo decimo ed undicesimo, della legge 23 dicembre 2009, n. 191. Le deroghe ai predetti limiti di spesa sono concesse dall'Amministrazione centrale vigilante o competente per materia, sentito il Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato. Le limitazioni di cui al presente comma non si applicano nei confronti degli interventi obbligatori ai sensi del decreto legislativo 22 gennaio 2004, n. 42 recante il "Codice dei beni culturali e del paesaggio" e del decreto legislativo 9 aprile 2008, n. 2008, concernente la sicurezza sui luoghi di lavoro. Per le Amministrazioni diverse dallo Stato, è compito dell'organo interno di controllo verificare la correttezza della qualificazione degli interventi di manutenzione ai sensi delle richiamate disposizioni."*

I dati di forniti per l'anno 2012 si riferiscono alla somme dedicate alla manutenzione ordinaria facente capo alla Divisione Logistica, nonché alle somme dedicate alla manutenzione ordinaria e straordinaria facenti capo alla Divisione Edilizia e G. I..

La stima del valore degli immobili universitari, in assenza di stime da parte dell'Agenzia del Demanio, è stata quantificata secondo due metodi alternativi:

- utilizzando i *"valori unitari di stima minimi e massimi a seconda delle caratteristiche e della condizione manutentiva di ogni singolo edificio indicati dall'Agenzia del Territorio per il primo semestre 2010; tali valori unitari sono stati applicati alla superficie lorda di ogni edificio su cui si esercita la manutenzione"*;
- ai valori indicati dall'Agenzia del Territorio *"si sono sostituite le rendite catastali per quegli edifici che essendo di proprietà dell'Università sono stati recentemente accatastati"*.

Ciò determina due diverse stime del valore immobiliare complessivo e precisamente € 1.190.258.898 nel primo caso, € 1.049.944.689 nel secondo caso.

- il valore immobiliare così determinato è stato moltiplicato per i coefficienti 0,01 o 0,02 (art. 2 comma 618, L.F. 2008 come modificato dall'art. 8 comma 11 del D.L. 78/2010 come convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, L. 30 luglio 2010, n.122) a seconda del titolo d'uso e/o di proprietà dell'edificio considerato ottenendo così l'importo massimo di spesa ammesso per ogni edificio.

L'importo delle spese di manutenzione ordinaria e straordinaria previsto per l'esercizio 2012 ammonta ad € 11.636.642 pari allo 0,98% del valore degli immobili nel primo caso e allo 1,11% del valore degli immobili nel secondo caso.

VIII. L'art. 9 comma 28 del D.L. n. 78 del 31 maggio 2010 convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, L. 30 luglio 2010, n.122 dispone che *"A decorrere dall'anno 2011, le amministrazioni dello Stato, anche ad ordinamento autonomo, le agenzie, incluse le Agenzie fiscali di cui agli articoli 62, 63 e 64 del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300, e successive modificazioni, gli enti pubblici non economici, gli enti di ricerca, le università e gli enti pubblici di cui all' articolo 70, comma 4, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni e integrazioni, fermo quanto previsto dagli articoli 7, comma 6, e 36 del decreto legislativo 30 marzo 2001 e successive modificazioni e integrazioni, possono avvalersi di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, nel limite del 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009. Per le medesime amministrazioni la spesa per personale relativa a contratti di formazione lavoro, ad altri rapporti formativi, alla somministrazione di lavoro, nonché al lavoro accessorio di cui all'articolo 70, comma 1, lettera d) del decreto legislativo 10 settembre 2003, n. 276, e successive modificazioni ed integrazioni, non può essere superiore al 50 per cento di quella sostenuta per le rispettive finalità nell'anno 2009. [omissis] Il mancato rispetto dei limiti di cui al presente comma costituisce illecito disciplinare e determina responsabilità erariale"*

La previsione di spesa sono compatibili con i limiti normativi come indicato nella tabella sottostante.

RAPPORTO TRA COSTO PERSONALE TEMPO DETERMINATO/CoCoCo 2012 E 50% del 35%COSTO PERSONALE TEMPO DETERMINATO/CoCoCo 2003					
RAPPORTO TRA COSTO PERSONALE TEMPO DETERMINATO/CoCoCo 2012 E 50% COSTO (IMPUTABILE) PERSONALE TEMPO DETERMINATO/CoCoCo 2009					
Capitolo	Descrizione				Totale
1.01.17	Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici t.d.				68.046,00
1.02.04	Spese per personale art. 19 - 6° comma CCNL				4.260.616,00
1.02.05	Spese per personale temporaneo e salariati agricoli				2.542.856,00
Vari	Contratti per prestazioni Art. 104 (Co.Co.Co.)				401.148,00
Vari	Contratti per prestazioni Co.Co.Co. CGA				5.111.743,00
1.01.02	Incaricati Esterni				88.591,00
1.02.04/05	Arretrati CCNL anno 2003				366.405,00
1.02.06	Personale tempo determinato "Marie Curie"				47.626,00
Totale costo del personale a tempo determnato e CO.CO.CO anno 2003					12.887.031,00
35% COSTO PERSONALE TEMPO DETERMINATO ANNO 2003					4.510.460,00
50% del 35% 2003					2.255.230,00
50% imputabile 2009 (€ 3.382.877,00)					1.691.438,00
BILANCIO PREVENTIVO 2012					
Capitolo	Descrizione	Costo imputabile a Fondo Finanziamento Ordinario	Costo non imputabile a FFO-Progetti con finanziamento CGA	Costo non imputabile a Fondo Finanziamento Ordinario	Totale
1.05.05.10	Competenze fisse per personale tecnico ammin.vo t.d.	781.872,00	1.647.838,00	958.681,00	3.388.391,00
1.05.06.10	Competenze fisse Coll.Esp.Linguistici t.d.	-			-
1.05.01.14	Competenze fisse Lettori di scambio	229.000,00			229.000,00
Vari	Co.Co.Co.Sede	605.263,29		16.510,00	621.773,29
	Totale	1.616.135,29	1.647.838,00	975.191,00	4.239.164,29
TOTALE COMPLESSIVO					