



Facoltà di Economia

Via Perrone, 18
28100 Novara (Italy)
URL: www.eco.unipmn.it
Telefono: (+39) 0321 375 520
Telefax: (+39) 0321 375 512
E-mail: segpres@eco.unipmn.it

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2006

PREMESSE

Il Bilancio di Previsione per l'Anno Finanziario 2006 è redatto in conformità al Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'Università degli Studi del Piemonte Orientale "A. Avogadro", adottato ai sensi del D.R. n. 475 del 30.12.2003.

L'art. 37 prevede la formazione del Bilancio annuale di previsione articolato per categorie, secondo il principio della competenza e secondo la classificazione delle entrate e delle spese adottata dal Consiglio di Amministrazione.

L'art. 39 prevede la classificazione delle entrate e delle spese in unità previsionali di base di primo livello in modo che a ciascuna unità corrispondano uno o più centri di responsabilità amministrativa, in titoli a seconda che derivino dalla gestione corrente, in conto capitale o dalle partite di giro, in categorie secondo la specifica natura economica. Ai fini della gestione e rendicontazione le unità previsionali di base primo livello, relativamente alle spese, sono state articolate in unità previsionali di base di secondo livello. A ciascun fondo o progetto di ricerca corrisponde una unità previsionale di base di secondo livello.

La classificazione delle entrate e delle spese in unità previsionali di base di primo livello è la seguente:

Livello	I	ENTRATE
		Avanzo di Amministrazione Libero
		Avanzo di Amministrazione vincolato
<u>TITOLO</u>	<u>1</u>	<u>CONTRIBUZIONE STUDENTESCA</u>
Categoria	1	TASSE E CONTRIBUTI CORSI DI LAUREA
Categoria	2	TASSE E CONTRIBUTI STUDENTI ALTRI CORSI UNIVERSITARI
<u>TITOLO</u>	<u>2</u>	<u>CONTRIBUTI DERIVANTI DA CONTRATTI, CONVENZIONI E ACCORDI</u>
Categoria	1	CONTRIBUTI DERIVANTI DA CONTRATTI CONVENZIONI E ACCORDI
<u>TITOLO</u>	<u>3</u>	<u>ENTRATE DA TRASFERIMENTI</u>
Categoria	1	ASSEGNAZIONI CORRENTI DALLO STATO
Categoria	2	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI SOGGETTI
Categoria	3	ASSEGNAZIONI IN CONTO CAPITALE DALLO STATO
Categoria	4	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA ALTRI SOGGETTI
<u>TITOLO</u>	<u>4</u>	<u>ALTRE ENTRATE</u>
Categoria	1	VENDITA DI BENI E SERVIZI E ENTRATE PATRIMONIALI
Categoria	2	REDDITI E PROVENTI VARI
Categoria	3	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE
Categoria	4	ACCENSIONE PRESTITI
<u>TITOLO</u>	<u>5</u>	<u>TRASFERIMENTI INTERNI</u>
Categoria	1	TRASFERIMENTI INTERNI
<u>TITOLO</u>	<u>6</u>	<u>PARTITE DI GIRO</u>

Categoria	1	PARTITE DI GIRO
Livello	I	SPESE
TITOLO	1	<u>RISORSE UMANE</u>
Categoria	1	SPESE PER IL PERSONALE DOCENTE
Categoria	2	SPESE PER IL PERSONALE TECNICO E AMMINISTRATIVO
Categoria	3	SPESE PER ALTRE TIPOLOGIE DI PERSONALE
Categoria	4	ALTRI ONERI PER IL PERSONALE
TITOLO	2	<u>SPESE PER ATTIVITA' CULTURALI E ISTITUZIONALI</u>
Categoria	1	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI
Categoria	2	SPESE PER ATTIVITA' CULTURALI E DI COOPERAZIONE
Categoria	3	SPESE PER BORSE DI STUDIO E INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI
TITOLO	3	<u>SPESE DI FUNZIONAMENTO</u>
Categoria	1	ACQUISTO BENI E SERVIZI
Categoria	2	SPESE PER GESTIONE EDIFICI
Categoria	3	ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI
TITOLO	4	<u>ALTRE SPESE</u>
Categoria	1	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI
Categoria	2	SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI
Categoria	3	SPESE PER L'ESTINZIONE DI PRESTITI
TITOLO	5	<u>ACQUISIZIONE DI BENI DUREVOLI E INTERVENTI EDILIZI</u>
Categoria	1	ACQUISIZIONE DI IMMOBILI E INTERVENTI EDILIZI
Categoria	2	ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI
Categoria	3	ACQUISIZIONE DI TITOLI E PARTECIPAZIONI
TITOLO	6	<u>SPESE PER TRASFERIMENTI E PER COOPERAZIONE</u>
Categoria	1	SPESE PER TRASFERIMENTI CORRENTI E PER COOPERAZIONE
Categoria	2	SPESE PER TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE E PER COOPERAZIONE
Categoria	1	TRASFERIMENTI INTERNI
TITOLO	8	<u>PARTITE DI GIRO</u>
Categoria	1	PARTITE DI GIRO

Coerentemente con quanto accaduto per gli anni precedenti, l'Ateneo ha provveduto al finanziamento della Facoltà di Economia secondo il criterio del budget. Nella determinazione del finanziamento è stato adottato il criterio dell'assegnazione di una quota pro-capite per ogni docente afferente il Dipartimento.

Come indicato con lettera protocollo n. 29957 del 29.12.2005 il budget assegnato alla Facoltà di Economia per l'anno 2006 ammonta a € 317.273,40, somma pari al 90% di quanto assegnato nel 2005, e verrà utilizzato per coprire tutte le esigenze della struttura sia in termini di funzionamento sia in termini di investimento.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Quale prima posta delle entrate in ottemperanza all'art. 32 del Regolamento per l'Amministrazione, la finanza e la contabilità, viene inserito l'Avanzo di Amministrazione presunto al 31.12.2005.

Questi si compone di una quota vincolata pari ad €935.580,17 ed una quota libera pari ad € 151.783,89. Ammonta complessivamente a €1.087.364,64 così determinate:

Avanzo di cassa al 01/01/2005	€	290.202,57
Riscossioni effettuate alla data del 31/12/2005	€	1.786.520,15
Pagamenti effettuati alla data del 31/12/2005	€	2.040.273,63
Avanzo di cassa effettivo al 31/12/2005	€	36.449,09

Residui attivi provenienti da esercizi pregressi al 31/01/2005	€	1.065.327,52
Residui attivi provenienti da esercizi pregressi riscossi alla data del 31/12/2005	€	1.014.327,79
Residui attivi non riaccertati da esercizi pregressi al 31/12/2005	€	3,95
Residui attivi di esercizi pregressi presunti al 31/12/2005	€	50.995,78
Residui attivi provenienti dall'esercizio corrente presunti al 31/12/2005	€	1.846.986,15
Residui attivi totali previsti al 31/12/2005	€	1.897.981,93

Residui passivi provenienti da esercizi pregressi al 31/12/2005	€	752.915,10
Residui passivi provenienti da esercizi pregressi pagati alla data del 31/12/2005	€	506.174,64
Residui passivi non riaccertati presunti alla data del 31/12/2005	€	46.983,97
Residui passivi di esercizi pregressi presunti al 31/12/2005	€	199.756,49
Residui passivi provenienti dall'esercizio corrente presunti al 31/12/2005	€	647.309,89
Residui passivi totali presunti al 31/12/2005	€	847.066,38

-		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ALLA DATA DEL 31/12/2005	€	1.087.364,64

ENTRATE

Le entrate previste ammontano complessivamente a €2.464.678,54 e risultano così determinate:

TITOLO I CONTRIBUZIONE STUDENTESCA

CAT. 1 - TASSE E CONTRIBUTI CORSI DI LAUREA

Non si prevedono entrate, la categoria viene inserita per memoria.

CAT. 2 – TASSE E CONTRIBUTI STUDENTI ALTRI CORSI UNIVERSITARI

Non si prevedono entrate, la categoria viene inserita per memoria.

TITOLO I CONTRIBUTI DERIVANTI DA CONTRATTI, CONVENZIONI, ACCORDI

CAT. 1 - CONTRIBUTI DERIVANTI DA CONTRATTI, CONVENZIONI, ACCORDI

Non si prevedono entrate, la categoria viene inserita per memoria.

TITOLO III ENTRATE DA TRASFERIMENTI

CAT. 1 ASSEGNAZIONI CORRENTI DALLO STATO

Non si prevedono entrate, la categoria viene inserita per memoria.

CAT. 2 TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI SOGGETTI

Non si prevedono entrate, la categoria viene inserita per memoria.

CAT. 3 ASSEGNAZIONI IN CONTO CAPITALE DALLO STATO

Non si prevedono entrate, la categoria viene inserita per memoria.

CAT. 4 TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA ALTRI SOGGETTI

Non si prevedono entrate, la categoria viene inserita per memoria.

TITOLO IV ALTRE ENTRATE

CAT. 1 VENDITA DI BENI E SERVIZI E ENTRATE PATRIMONIALI

La categoria ammonta complessivamente a € 38.000,00 e comprende al capitolo 2 “Tariffe per l’erogazione di servizi agli studenti” previsioni di entrata per €15.000,00 relative ai proventi derivanti dal servizio di parcheggio e al capitolo 22 “Altre vendite di beni e servizi” €18.000,00 relative ai proventi derivanti dal servizio fotocopie. Al capitolo 7 “Entrate patrimoniali da edifici” sono state previste entrate per € 5.000,00 relativamente all’affitto dei locali per l’organizzazione di convegni, congressi e seminari.

CAT. 2 REDDITI E PROVENTI VARI

Non si prevedono entrate, la categoria viene inserita per memoria.

CAT. 3 POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE

Non si prevedono entrate, la categoria viene inserita per memoria.

TITOLO V TRASFERIMENTI INTERNI

CAT. 1 TRASFERIMENTI INTERNI il pagamento delle spese di riscaldamento, raffrescamento, pulizia energia, acqua e gas per il 1° semestre 2006

La categoria ammonta complessivamente a €1.206.313,90 ed è suddivisa nei seguenti capitoli:

- al capitolo 1 “Trasferimenti per il funzionamento” di ammontare pari a €1.206.313,90 sono state previste le seguenti entrate:
 1. il budget assegnato alla Facoltà di Economia per l’esercizio 2006 per un importo pari ad €798.377,90 di cui 160.000,00 per la gestione dei servizi ausiliari ed €81.040,50 per il sostenimento delle spese di funzionamento della biblioteca. L’importo di € 317,273,40 è stato previsto per il sostenimento delle spese relative ai servizi agli studenti e relative borse di studio, affidamenti e supplenze retribuiti deliberati per l’anno accademico 2006/2007, per esigenze di funzionamento della struttura quali le spese di manutenzione ordinaria di parti degli edifici e degli impianti per importi inferiori a € 500,00 oltre I:V.A. con esclusione della tassa smaltimento rifiuti per esigenze di investimento della struttura per tutto l’esercizio finanziario 2006; €313.000,00 sono state assegnate per il pagamento delle spese di riscaldamento, raffrescamento, pulizia energia, acqua e gas per il 1° semestre 2006 ed € 335.000,00 sono state previste per il medesimo scopo per il 2° semestre 2006.

TITOLO VI PARTITE DI GIRO

CAT. 1 –DI PARTITE DI GIRO

Le partite di giro comprendono le entrate e le spese che si effettuano per conto terzi (ritenute fiscali, previdenziali e assistenziali sulle retribuzioni ed i compensi). Per l’esercizio 2006 sono state previste complessivamente €130.000,00 per le ritenute fiscali assistenziali e previdenziali.

Il capitolo 5 “Rimborso anticipazione fondo economale” ammonta ad €3.000,00.

SPESE

Dalla distribuzione delle spese nel bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2006, si evince che l'avanzo di amministrazione presunto, pari a €1.087.364,64, è stato così articolato:

DESCRIZIONE DEL VINCOLO	TIT. E CAT. BILANCIO	
<u>UPB AMMINISTRAZIONE</u>	-	-
<i>laboratorio informatico</i>	-	
Spese per borse di studio e interventi in favore degli studenti	0203	€ 6.409,55
<u>UPB DIDATTICA</u>	-	
<i>sede di Novara</i>	-	
Spese per il personale docente	0101	€ 14.769,78
Spese per borse di studio e interventi in favore degli studenti	0203	€ 20.472,73
Trasferimenti interni	0701	€ 97.631,06
<i>sede di Novara Master Mega</i>		
Trasferimenti interni	0701	€ 8.820,00
<i>sede di Casale Monferrato</i>		
Spese per il personale docente	0101	€ 100.608,55
Spese per borse di studio e interventi in favore degli studenti	0203	€ 1.396,50
Trasferimenti interni	0701	€ 94.496,00
<i>sede di Domodossola</i>		
Spese per il personale docente	0101	€ 40.824,22
<i>sede di Novara Lauree Professionalizzanti a.a. 05/06 CdL III ciclo - 3° anno</i>		
Spese per il personale docente	0101	€ 12.350,58
Spese per altre tipologie di personale	0103	€ 15.000,00
Trasferimenti interni	0701	€ 56.804,00
Altre spese (da ripartire)		€ 59.071,00
<i>sede di Novara Master Megif</i>		
Spese (da ripartire)		€ 168.228,06
<i>sede di Novara Lauree Professionalizzanti a.a. 04/05 CdL III ciclo - 2° anno</i>		
Spese da restituire		€ 9.801,78
<i>sede di Novara Lauree Professionalizzanti a.a. 04/05 CdL IV ciclo - 1° anno</i>		

Spese da restituire		€ 10.865,71
<i>sede di Novara Lauree Professionalizzanti a.a. 05/06 Pari opportunità III ciclo - 3° anno</i>		
		€ 32.000,00
<i>sede di Novara Lauree Professionalizzanti a.a. 05/06 CdL IV ciclo - 2° anno</i>		
Spese per il personale docente	0101	€ 22.702,08
Trasferimenti interni	0701	€ 55.880,00
Altre spese (da ripartire)		€ 40.970,22
<i>sede di Novara Lauree Professionalizzanti a.a. 05/06 Pari opportunità IV ciclo - 2° anno</i>		
		€ 32.000,00
<i>sede di Novara Master per i Beni e le Attività Culturali</i>		
Acquisto di beni e servizi	0301	€ 4.503,40
Spese gestione edifici	0302	€ 194,60
Trasferimenti interni	0701	€ 700,00
<u>UPB BIBLIOTECA</u>		
Spese (da ripartire)		€ 27.534,51
<u>UPB ATTIVITA' COMMERCIALE</u>		
Spese per il personale tecnico amministrativo	0101	€ 1.546,42
Avanzo vincolato		€ 935.580,75
Avanzo destinato		
Avanzo libero		€ 151.783,89

TITOLO I RISORSE UMANE

CAT. 1 – SPESE PER IL PERSONALE DOCENTE

Per tale categoria sono state previste spese complessive per €313.124,72 così ripartite:

- €237.624,72 di spese per professori a contratto per le sedi di Novara, Casale Monferrato e Domodossola per l'anno accademico 2005/2006 e per l'anno accademico 2006/2007;
- complessive €75.500,00 a titolo di spese per ritenute previdenziali e fiscali a carico della struttura.

CAT. 2 – SPESE PER IL PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO

Tale categoria pari a € 2.546,42, tiene conto dei compensi spettanti al personale tecnico amministrativo derivanti dall'attività commerciale della Facoltà relativa alla concessione a terzi dei locali per l'organizzazione di congressi e convegni.

CAT. 3 – SPESE PER ALTRE TIPOLOGIE DI PERSONALE

Complessivamente la categoria 3 “spese per altre tipologie di personale” ammonta a €23.000,00 e tiene conto dei compensi spettanti ai collaboratori coordinati e continuativi che partecipano alla realizzazione del corso di laurea “Promozione e Gestione del Turismo” progetto A762-8-2004 III ciclo 3° anno e sul progetto A762-108-2004 IV ciclo 2° anno.

CAT. 4 – ALTRI ONERI PER IL PERSONALE

Tale categoria pari a €11.000,00 tiene conto di eventuali indennità di missione e rimborso spese al personale docente, ricercatore e tecnico amministrativo e per il vestiario del personale.

TITOLO II SPESE PER ATTIVITA' CULTURALI E ISTITUZIONALI

CAT. 1 – SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI

Sono state previste spese di missione per €2.000,00.

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

Sono state previste €21.200,00 per l'organizzazione di convegni e congressi da parte della Facoltà.

CAT. 3 – SPESE PER BORSE DI STUDIO E INTERVENTI IN FAVORE DEGLI STUDENTI

Tale categoria ammonta complessivamente ad €130.629,55.

In merito alla ripartizione delle spese all'interno della categoria, si rimanda al prospetto di ripartizione “entrate – spese”.

Al capitolo 9 “collaborazione a tempo parziale degli studenti ex articolo 13, L.390/1991” sono state previste spese per €39.409,55 da destinarsi alle necessità del laboratorio informatico della biblioteca.

TITOLO III SPESE DI FUNZIONAMENTO

CAT. 1 – ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Sono state previste spese per acquisto libri, giornali e riviste non inventariabili, per acquisto di cancelleria e materiale di consumo, per materiale di modico valore, per spese di rappresentanza, per manutenzione di mobili attrezzature e macchine, per spese postali e telegrafiche, per spese telefoniche, per spese di trasporto e facchinaggio, per premi di assicurazione, per il noleggio delle attrezzature, per la pubblicazione di stampe universitarie, per software e procedure informatiche, per necrologi, per promozione pubblicitaria, per servizi informativi e ausiliari, per collaborazioni occasionali, per complessive €435.914,15..

CAT. 2 – SPESE PER GESTIONE EDIFICI

La categoria comprende le spese di pulizia dei locali, la manutenzione ordinaria dei locali e delle aree verdi, le spese di riscaldamento, le spese per energia elettrica, acqua e gas per complessive € 683.958,68.

CAT. 3 – ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI

Sono state previsti per l'esercizio finanziario 2006, €5.000,00 per spese e commissioni bancarie e postali e acquisto di valori bollati.

TITOLO IV ALTRE SPESE

CAT. 1 – POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI

Non sono state previste spese, si inserisce tale categoria per memoria.

CAT. 2 – SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

Vengono stanziati € 5.273,40 nel capitolo 1 "Fondo di riserva". L'importo del fondo è stato quantificati in misura inferiore al 2% della somma delle spese correnti ed in conto capitale previste in bilancio, con esclusione delle partite di giro, così come previsto nel Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità.

CAT. 3 – SPESE PER L'ESTINZIONE DI PRESTITI

Non sono state previste spese, si inserisce tale categoria per memoria.

TITOLO V ACQUISIZIONE DI BENI DUREVOLI E INTERVENTI EDILIZI

CAT. 1 – ACQUISIZIONE DI IMMOBILI E INTERVENTI EDILIZI

Non sono state previste spese, si inserisce tale categoria per memoria.

CAT. 2 – ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI

Sono state previste €46.200,00 per il potenziamento della Facoltà a livello informatico mediante l'acquisto di server, personal computer ed altre apparecchiature.

L'assegnazione dell'Ateneo per l'acquisto di materiale bibliografico da parte della biblioteca per il 2006 ammonta ad €78.575,01.

CAT. 3 – ACQUISIZIONE DI TITOLI E PARTECIPAZIONI

Non sono state previste spese, si inserisce tale categoria per memoria.

TITOLO VI SPESE PER TRASFERIMENTI E COOPERAZIONE

CAT. 1 – SPESE PER TRASFERIMENTI CORRENTI E PER COOPERAZIONE

Non sono state previste spese, si inserisce tale categoria per memoria.

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

Non sono state previste spese, si inserisce tale categoria per memoria.

TITOLO VII TRASFERIMENTI INTERNI

CAT. 1 – TRASFERIMENTI INTERNI

L'ammontare complessivo dei trasferimenti che la facoltà prevede di operare nei confronti dell'Ateneo per l'anno 2006 ammonta a €573.256,61. Per la ripartizione nelle varie voci di spesa si rimanda al dettaglio del prospetto "entrate-spese".

SPESE PER LA RICERCA SCIENTIFICA

Non sono previste spese per tale categoria, si inseriscono per memoria.

TITOLO VIII PARTITE DI GIRO

CAT. 1 –PARTITE DI GIRO

Le partite di giro comprendono le entrate e le spese che si effettuano per conto terzi (ritenute fiscali, previdenziali e assistenziali sulle retribuzioni ed i compensi). Per l'esercizio 2006 sono state previste complessivamente €130.000,00 per le ritenute fiscali assistenziali e previdenziali.

Il capitolo 5 "Rimborso anticipazione fondo economale" ammonta ad €3.000,00.

Novara, 16 marzo 2006

Il Preside
(Prof. Mario Valletta)