

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2007

Il Progetto di Bilancio di previsione per l'E. F. 2007 manifesta uno squilibrio pari a Euro 13 milioni. Nell'espone le principali cause giustificative di dette risultanze, corre l'obbligo di evidenziare che già nella relazione di accompagnamento al Bilancio di previsione E.F. 2003, il quale registrava un disavanzo di competenza previsto pari ad Euro 16.375.245,00, si faceva tra l'altro riferimento ad uno squilibrio di natura strutturale determinatosi "a causa di eventi di varia connotazione finanziaria, presenti da più anni in sede di prima formulazione delle previsioni e soddisfatti con misure eccezionali, particolari o temporalmente limitate". Nella medesima relazione veniva, altresì, evidenziata la drastica contrazione della consistenza delle risorse di derivazione statale per il mancato finanziamento degli incrementi retributivi di carattere generale del personale delle Università recati da contratti collettivi nazionali (per il personale tecnico-amministrativo) e da disposizioni normative (DPCM per il personale docente e ricercatore). Quest'ultima circostanza è tuttora un fattore esogeno di aggravio finanziario di notevole incisività per nulla alleggerito da un modesto ristoro. A ciò si aggiunga quanto segue:

- a) la legge 268/2002, che prevedeva l'attribuzione alle Università, a decorrere dal 2002 di risorse finanziarie finalizzate a sanare situazioni debitorie derivanti dalla corresponsione di classi e scatti stipendiali al personale docente e ricercatore, esaurisce il proprio ambito di operatività al 31.12.2006 e pertanto determina una minore entrata pari a € 4,2 M;
- b) L'esercizio finanziario 2006 presenta risultanze della gestione di competenza che manifestano un disavanzo di amministrazione presunto di € 5,3 M. che sarà definitivamente accertato a seguito della redazione del conto consuntivo 2006;
- c) ai sensi dell'art. 22, comma 2, del decreto legge 223/2006 (Decreto Bersani) convertito in legge del 4.8.2006 n. 248, l'Ateneo è obbligato a destinare una quota delle proprie risorse, pari al 20% della copertura delle spese per consumi intermedi, per la costituzione di un fondo da versare allo Stato. L'importo stimato dell'aggravio al Bilancio di previsione risulta pari a 3,3 M. di Euro;
- d) i trasferimenti in termini reali comportano una riduzione di risorse effettivamente disponibili a fronte di un trend di prezzi crescente con un aggravio sul bilancio di previsione che - a valori effettivi - risulta essere oltre 7 milioni di euro.

Le determinazioni contabili e le esplicazioni relative di seguito esposte impongono di assumere comportamenti di grande attenzione e responsabilità ed un attento monitoraggio della dinamica effettiva delle entrate e delle uscite.

Si riportano qui di seguito i dati di dettaglio riferiti ai singoli titoli di Entrate ed Uscite del bilancio di previsione E.F. 2007.

ENTRATA

Il Titolo I "entrate contributive" comprende la sola categoria 1 "tasse, soprattasse e contributi a carico degli studenti".

La previsione di 53,1 milioni si presenta incrementativa per 2,4 milioni rispetto a quella iniziale dell'anno in corso in conseguenza di quanto deliberato dal CdA in data 11.07.2006 in merito all'adeguamento al tasso di inflazione reale del 3% - a decorrere dall' a.a 2006/2007 - dell'importo delle tasse e dei contributi a carico degli studenti iscritti all'Ateneo. Osservando l'andamento degli ultimi dodici anni accademici la previsione è stata calcolata considerando un numero di iscritti, compresi gli immatricolati, di 48510 unità per i corsi "umanistici" e 48290 unità per i corsi "scientifici", oltre 2307 studenti delle scuole di specializzazione, 400 studenti per la Scuola di specializzazione delle Professioni Legali e 940 studenti per la S.i.c.s.i; sulla base delle dichiarazioni rese dagli studenti per l'anno accademico 2005/2006, risulta che il 43,44% degli stessi si colloca nelle fasce estreme (26,58% in prima fascia e 16,86% in quindicesima); il dato dell'entrata derivante dalla contribuzione studentesca è corretto da quello dei rimborsi, la cui previsione, esposta alla cat. 8 cap. 1 dell'uscita, è confermata in € 2,1 milioni.

Il Titolo II "entrate derivanti da trasferimenti correnti", riporta la previsione di entrate provenienti dallo Stato ed altri soggetti.

Alla categoria 2 "trasferimenti da parte dello Stato per il funzionamento" espone:

la previsione iscritta al cap. 1 “fondo di finanziamento ordinario” nella misura di € 375,7 M€ è basata sui seguenti elementi:

-373,6 M€ relativi all’assegnazione consolidata dell’anno 2006, comunicata con ministeriale 1451/2006;

-2,1 M€ derivanti dall’assegnazione del “Fondo occorrente per le assunzioni di ricercatori delle Università e degli Enti ed Istituzioni di ricerca (Legge 24.12.2003, n.350, art.3, comma 53)”, comunicata con nota 301/2006 che - per sua natura di sostegno diretto di spese di personale - presenta caratteri di necessaria ripetitività;

al cap. 2 i finanziamenti per l’attività sportiva, la cui gestione è disciplinata da convenzione con il C.u.s.i., pariteticamente riportati alla cat. 13 cap. 1 dell’uscita;

al cap. 3 il finanziamento delle borse di studio per le scuole di specializzazione della Facoltà di Medicina e chirurgia, calcolati per i soli iscritti ad anni successivi al primo, non essendo ancora noto il numero dei nuovi posti per l’anno accademico 2006/2007, nonchè il contributo per le borse di studio di cui alla legge 398/89, considerato ancora nella misura dell’assegnazione per l’anno 2005 (nota MIUR prot. n. 2619 del 21.12.2005), pari a 8,4 milioni, in difetto di comunicazioni ministeriali per il 2006;

al cap. 4 lo stanziamento di 2,6 milioni, riferito a quanto previsto dall’assegnazione ministeriale derivante dall’art. 1, commi 178,179 e 180 della legge 23 dicembre 2005 n. 266 a seguito dell’emanazione del decreto Mef 18 ottobre 2006 di ripartizione della somma per i maggiori oneri del personale da destinare alle Università a decorrere dal 2006;

al cap. 5 l’attesa contribuzione del Fondo sociale europeo – Piano operativo 2000/2006, in conseguenza della previsione prudenziale dei costi da rendicontare per l’anno 2006, in cui il nostro Ateneo è presente con i dottorati di ricerca dei cicli XVII e XVIII; la previsione si presenta in diminuzione in conseguenza del progressivo esaurirsi della fattispecie;

al cap. 6 il “Fondo per la programmazione dello sviluppo del sistema universitario”, è iscritto “per memoria” in attesa di formali comunicazioni al riguardo;

al cap. 7 il "Fondo Sostegno ai giovani" lo stanziamento di € 379.728,20 è riferito all'assegnazione ministeriale per la mobilità studentesca anno accademico 2006/2007 che trova paritetica esposizione alla cat. 2 cap. 14 dell'uscita.

Alla categoria 4 "trasferimenti da parte di enti pubblici" la previsione al cap.1 è riferita per € 1,8 milioni ai finanziamenti della Regione Campania nell'ambito del Progetto Nord/Sud, derivanti dalla rendicontazione 2005 del primo ciclo a.a. 2003/2004, del secondo ciclo a.a. 2002/2003, 2003/2004, 2004/2005, del terzo ciclo a.a. 2003/2004, a.a. 2004/2005, del quarto ciclo a.a. 2004/2005, dalla rendicontazione 2006 del terzo ciclo a.a. 2005/2006, del quarto ciclo a.a. 2005/2006 e dall'anticipazione del 50% riferite al quarto ciclo a.a. 2006/2007; per € 200.000,00 al finanziamento da parte della Regione Campania conseguente alla sottoscrizione del Protocollo d'intesa finalizzato ad assicurare un sostegno economico all'Orto Botanico di cui alla delibera del Consiglio di Amministrazione n.30 del 24.03.2005; per € 50.000, alla Convenzione con il Comune di Torre del Greco per il Corso di Laurea in Biologia delle Produzioni Marine; per € 500.000,00 alla Convenzione con la Provincia di Avellino e per € 6 milioni al finanziamento della Regione Campania finalizzato a borse di dottorato di ricerca, assegni e posti di ricercatore così come indicato dal verbale del CUR del 13.12.2006;

al cap. 4 sono esposti i finanziamenti per le Borse di Mobilità studenti, Mobilità docenti ed Organizzazione Mobilità Studenti e/o docenti comunicati dall'Agenzia Socrates per l'anno accademico 2006/2007 con Accordo prot. 2006/73, mentre al capitolo 3 della medesima categoria ed al capitolo 2 della categoria 5 "trasferimenti da parte di enti e soggetti privati" sono esposti i finanziamenti per borse di studio derivanti da rapporti convenzionati.

Alla categoria 5 cap. 1 "contributi di enti e privati" la previsione è riferita a finanziamenti da parte di enti privati finalizzati a posti di docenti e ricercatori universitari, nella parte di acquisizione prevista per l'anno 2006 e € 1.040.100,00 in virtù di quanto previsto dall'art. 3 del contratto per il servizio di Cassa sottoscritto in data 24.11. u.s.;

Il Titolo III "entrate diverse" comprende una vasta gamma di voci economiche.

La categoria 7 "redditi patrimoniali" riporta:

- al capitolo 1 "interessi attivi su depositi" l'importo di € 1,1 è stato determinato considerando l'effetto di accrescimento degli interessi attivi, osservato nel corso dell'anno, derivante dalla circostanza che mentre nell'anno 2005 tale giacenza era rilevabile dal Conto di Tesoreria Unica, acceso presso la Tesoreria Provinciale dello Stato, nell'anno 2006 detta giacenza è transitata al conto corrente bancario acceso presso l'istituto cassiere; quanto esposto è dovuto all'inserimento dell'Ateneo tra gli enti sperimentatori della codificazione gestionale di cui al Progetto Siope, e quindi alla contestuale ammissione alla sperimentazione del superamento del Sistema di Tesoreria Unica, previsto dalla legge finanziaria 2005;
- al capitolo 2 "rendite di beni immobili" i fitti attivi riferiti a contratti già in essere;

La categoria 8 "poste correttive e compensative di spese correnti" espone voci che "rettificano" o pareggiano, nel caso del capitolo 6, previsioni di uscita; al cap. 1 la previsione è calcolata per 1,4 M€ in base all'andamento dell'ultimo triennio e per la differenza dal rimborso dell'iva versata dall'ateneo all'atto dell'acquisto degli immobili siti in Via S. Biagio dei Librai, 113 e alla Via Toledo n. 402 dal Banco di Napoli per effetto della nota prot. 2001/61193 del 3.05.2001 dell'Agenzia delle Entrate che in relazione al quesito posto dall'Università ha riconosciuto che "le due cessioni immobiliari soddisfano i requisiti (oggettivi e temporali) richiesti dalla legge n. 588 del 1996 e che conseguentemente deve ritenersi legittima la richiesta di ottenere a rimborso l'iva pagata in eccedenza rispetto all'importo stabilito nella medesima legge".

La categoria 9 "entrate di varia natura" comprende:

- al capitolo 1 una previsione calcolata in base all'andamento dell'ultimo triennio;
- ai capitoli 4-6 movimenti finanziari connessi all'attività per conto terzi posta in essere dalle strutture dipartimentali elaborati rispettivamente nella misura del 6,5% e del 4% utilizzando come base di calcolo l'importo delle riscossioni riferite all'esercizio finanziario 2006;

-al capitolo 3 "canoni di servizi in affidamento" l'entrata derivante dalla gestione del bar della Sede Centrale, del Punto ristoro in via G.C. Cortese ed alla delibera del Consiglio di Amministrazione n.22 del 22.09.2004 in merito al rimborso forfettario da parte del Consorzio Arpa per l'uso del logo e dei locali.

Il Titolo IV "entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti" alla cat. 10 cap. 1 espone una previsione di 18,1 milioni riferita all'alienazione dei suoli o degli immobili siti in via De Amicis, vico Zuroli, via Margherita, alla Calata Trinità Maggiore, via Orsolona a Santa Croce, via De Gasperi n. 55 (in base alle valutazioni di cui alla delibera del Consiglio di Amministrazione n. 33 del 19/12/2002) e dell'edificio sito in p.le Enrico Fermi Località Granatello-Portici (in base alla valutazione risultante dalla perizia di stima dell'8.09.2006 effettuata dalla Commissione di esperti nominata con DR n. 2930 del 28.07.2006);

Il Titolo V "entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale", destinato ad ospitare finanziamenti dello Stato e di altri soggetti per spese di investimento, espone al capitolo 1 della categoria 15 la previsione di una assegnazione ministeriale derivante dal "fondo per l'edilizia universitaria" in ragione di 1,3 milioni, in misura pari all'assegnazione per l'esercizio finanziario 2006.

Il Titolo VII "partite di giro e contabilità speciali" espone come è noto operazioni che non influenzano i risultati economici complessivi.

USCITA

Nel corso della trattazione si darà conto delle differenze tra le previsioni iscritte per l'anno 2007 e quelle iniziali dell'anno 2006, al fine di comparare dati analoghi; questo in quanto le "previsioni definitive dell'anno in corso", esposte in ossequio al dettato regolamentare, contengono elementi propri della gestione dell'anno 2006, in molti casi di natura eminentemente tecnica.

Titolo I "spese correnti"

La categoria 1 "spese per il funzionamento degli organi dell'Ateneo" presenta una complessiva previsione di € 285,4mila, in diminuzione per € 103,6mila rispetto all'iniziale del 2006 in conseguenza di quanto previsto dall'art. 22 comma 2 del Decreto Bersani ed dall'art. 1 comma 63 della legge finanziaria 2006;

La categoria 2 "spese per attività istituzionali" presenta una complessiva previsione di 26,7 milioni, in aumento per 2,2 milioni rispetto all'iniziale del 2006;

al cap.1 lo stanziamento di €. 12,5 milioni è alimentato per €. 8,4 milioni dal finanziamento ministeriale di cui alla legge 398/89 e per € 2,2 milioni da fondi a carico del bilancio universitario, per la differenza da convenzioni sottoscritte con soggetti pubblici e privati;

le riduzioni ai capp. 12, 15, e 20, sono solo apparenti, in quanto la previsione assestata del 2006 è stata influenzata da fenomeni propri e non ripetitivi dell'anno o dal trasporto di somme finalizzate provenienti dalla gestione del 2005 (riporto);

le riduzioni al cap. 10 rappresentano interventi di contrazione della spesa per effetto di quanto previsto dall'art. 22 comma 2 del Decreto Bersani e nel rispetto del limite di spesa contemplato dall'articolo 1, comma 10, della legge finanziaria 2006, come modificato dal citato Decreto Bersani;

le riduzioni al cap. 18, rappresentano interventi di contrazione della spesa per effetto di quanto previsto dall'art. 22 comma 2 del Decreto Bersani;

al cap.17 è esposta la previsione in aumento di euro 200mila in virtù di quanto disposto dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 31 dell'11/07/2006;

al cap.22 è esposta la previsione di spesa relativa alla gestione dei Corsi speciali per il conseguimento dell'abilitazione all'insegnamento per le scuole secondarie in virtù della legge 4 giugno 2004 n. 143 – D.M. 18 novembre 2005 n. 85 attivati con D.R. 3749 del 24.10.2006.

La categoria 3 "oneri di personale", espone una complessiva previsione di €. 421,1 milioni:

lo stanziamento del capitolo 1 "stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi al personale docente e ricercatore e oneri connessi", € 240,0 milioni, considera:

-il costo del personale in servizio al 31.12.2006, al netto delle cessazioni certe che interverranno nell'anno 2007;

-il costo, riferito alla quota dell'anno 2007, per le assunzioni che potranno essere effettuate a seguito di procedure in itinere;

lo stanziamento del capitolo 2 "stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi al personale amministrativo e tecnico e oneri connessi", € 143,8 milioni, considera:

-il costo del personale in servizio al 31.12.2006, al netto delle cessazioni che interverranno nel corso del 2007;

-il costo, riferito alla quota dell'anno 2007, per le assunzioni che potranno essere effettuate nel corso dell'anno a seguito di procedure in itinere, con particolare riguardo a quelle attuative della legge 68/99, riferite a disabili;

-il costo, riferito all'applicazione dell'art. 57 del c.c.n.l. 1998/2001;

- l'accantonamento di "risorse per rinnovi contrattuali del biennio 2006/2007" pari al 2% del monte salari 2005 così come previsto dalla circolare MEF n. 41 del 27/12/2006;

-al cap. 3 la previsione ospita la dimensione del fondo complessivo, certificato dal Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ateneo, come rideterminatasi per effetto delle integrazioni avvenute in sede di variazione al bilancio di previsione 2006 disposta con decreto rettorale n.2726 del 19.07.2006 ;

-ai capp. 4, 5 e 6 la previsione considera gli oneri riferiti alla corresponsione di indennità previste da norme particolari;

-al cap. 7 la previsione considera le assunzioni di operai agricoli stagionali, e gli oneri delle unità di personale dirigente con contratto a tempo determinato comprensivi di n. 2 posizioni organizzative vacanti;

-ai capp. 8 e 11 la previsione è determinata sulla base di quanto programmato dalle Facoltà in merito alla destinazione degli importi ad esse attribuite per supplenze e contratti dal Consiglio di Amministrazione nel corso dell'anno 2006; nonché in merito a contratti e supplenze relativi a corsi di master, alle convenzioni stipulate dall'Ateneo con il Comune di Torre del Greco per il Corso di Laurea in Biologia delle Produzioni Marine, con il Comune di Avellino per il Corso Triennale di Laurea in Viticoltura ed Enologia, con il Comune di Cava

dei Tirreni per il Corso di Laurea in Edilizia e Corso di Laurea Magistrale in manutenzione e gestione edilizia ed urbana; a contratti e supplenze relativi ai fondi del Progetto Campus Campania ed al Progetto Nord sud ed infine dal Comitato di Ateneo della Sicsi e dal Consiglio Direttivo della Scuola per le Professioni Legali in materia di programmazione finanziaria per lo svolgimento di supplenze e contratti a.a. 2006/2007.

-ai capp. 10, 15 e 25 la previsione manifesta un calcolo prudente delle esigenze per tali voci effetto del trascinarsi di fattispecie in itinere;

-al cap. 12 la previsione è riferita a personale in servizio;

-ai capp. 9, 14 le riduzioni rispetto alle previsioni iniziali del 2005 rappresentano contrazioni di spesa in conseguenza di quanto previsto dall'art. 22 comma 2 del Decreto Bersani;

-ai capp. 13 e 24 la previsione trova sostegno nelle specifiche voci di entrata iscritte alla cat. 6 cap. 1 e alla cat. 9 cap. 6;

-ai capp. 16, 17 e 18 le previsioni si basano sulle disposizioni in materia, rispettivamente dettate dagli organi di governo dell'Ateneo, dal c.c.n.l. del quadriennio 1998/2001, e dal decreto ministeriale 23.5.2001; in merito alla contrazione di spesa al cap. 16 è conseguenza di quanto previsto dall'art. 1 comma 63 della legge finanziaria 2006;

- al cap. 18 la previsione è formulata sulla base delle disposizioni normative contenute nel decreto ministeriale 23.05.2001 e nel contratto di lavoro subordinato a tempo determinato registro n. 69 del 31.10.2006;

-al cap. 19 la previsione è riferita ai rapporti a tempo indeterminato instaurati con i c.d. "ex gettonati" in base all'art. 51 c. 1 del C.C.N.L. 1998/2001 e trova integrale soddisfazione nell'importo iscritto alla cat. 8 cap. 6 dell'entrata;

-al cap. 27 la previsione in aumento è conseguenza di quanto previsto dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 9 del 3.10.2006;

Le categorie 4 e 5 relative rispettivamente a "spese generali di funzionamento" e a "spese per acquisizione di servizi ed utilizzo di beni", presentano una complessiva previsione di 10 e 3, 2 milioni, mostrano un complessivo decremento di 2 e 0,6 milioni rispetto a quella iniziale del 2006 in conseguenza di quanto previsto dall'art. 22 comma 2 del Decreto Bersani e dall'art. 1 comma 63 della legge finanziaria 2006.

In particolare, la previsione esposta al cap. 10 "manutenzione ed esercizio mezzi di trasporto" contempla la spesa prevista per "autovetture" nel limite di quanto stabilito ai sensi dell'articolo 1, comma 11, della legge 266/2005 (Legge Finanziaria 2006) e quella prevista per "autocarri" destinati al trasporto di cose per l'espletamento dell'attività istituzionale dell'Ateneo;

La categoria 6 "spese per acquisizione di consulenze e collaborazioni tecniche e scientifiche" espone una previsione di € 184 mila;

lo stanziamento del cap. 1, mostra una riduzione rispetto alle previsioni iniziali del 2006 che rappresenta contrazione di spesa in conseguenza di quanto previsto dall'art. 22 comma 2 del Decreto Bersani e dall'art. 1 comma 63 della legge finanziaria 2006;

lo stanziamento del cap. 3 è quasi integralmente coperto da entrate essendo connesso a collaborazioni poste in essere per l'attività di supporto ai progetti per la realizzazione dei centri regionali di competenza, la rendicontazione delle azioni cofinanziate dal f.s.e. e gli interventi a favore degli studenti disabili .

La categoria 7 "oneri finanziari e tributari" espone una previsione globale di 6,4 milioni che si presenta in aumento per € 600mila rispetto a quella iniziale del 2006 da riferire al cap.2; le voci esposte sono per loro natura non comprimibili.

La categoria 8 "poste correttive e compensative di entrate correnti" ripete, in 2,1 milioni, l'iniziale stanziamento del 2006.

La categoria 9 "assegnazioni correnti alle strutture con autonomia di spesa", espone un importo di 1 milione in diminuzione rispetto all'iniziale previsione del 2006; non significativi

sono gli importi esposti al cap. 1 in quanto la diminuzione, rispetto all'iniziale del 2006, dipende dalla allocazione alla cat. 3 capp.8-11 di parte degli stanziamenti della S.i.c.s.i. per il sostegno di contratti e supplenze per l'a.a. 2006/2007; i minori stanziamenti ai cap. 2-3 derivano dall'applicazione dell'art. 22 comma 2 del Decreto Bersani.

La categoria 12 "trasferimenti correnti" espone una previsione di 20,9 milioni in diminuzione per 3,6 milioni, rispetto alla previsione iniziale dell'anno 2006;

il cap. 1 ospita una differenza in diminuzione rispetto alla previsione iniziale 2006 di 2,3 milioni; tale differenza scaturisce dal fatto che l'iniziale previsione del 2006 conteneva l'importo di € 2.282.746,67 quale appostamento della terza tranche del ripristino degli stanziamenti, riferiti all'anno 2003, in favore dei Poli, oggetto di una decurtazione tecnica in sede di assestamento al bilancio di previsione 2003, e quindi non tradotti in effettive maggiori assegnazioni dell'anno 2006;

la previsione iscritta al capitolo 1 per l'anno 2007 conferma pertanto l'assegnazione ai Poli di € 14.816.800,00 formulata per l'anno 2006 che era stata già oggetto di decurtazione rispetto a quella esposta nella previsione iniziale dell'E.F. 2005;

al cap. 3 le riduzioni rispetto alle previsioni iniziali del 2006 manifestano contrazione di spesa derivanti dall'applicazione dell'art. 1 comma 10 della legge finanziaria 2006;

al cap. 5 la differenza in diminuzione rispetto alla previsione iniziale 2006 dipende dalla allocazione alla cat. 3 capp.8-11 di parte degli stanziamenti della Scuola per le professioni legali per il sostegno di contratti e supplenze per l'a.a. 2006/2007;

al cap. 8 la previsione è correlata alla componente "master" della previsione iscritta alla cat. 1 cap. 1 dell'entrata, essa rappresenta il 75% della quota di contribuzione versata dagli iscritti ai corsi, attribuita alla struttura che gestisce il master, in base a quanto previsto dal regolamento in materia.

La categoria 13 "altri trasferimenti passivi" espone nelle varie voci somme dovute ad altri soggetti; l'aumento rispetto alla previsione del 2006, 6 milioni contro 2,6 milioni, è da riferirsi agli accantonamenti previsti al cap.8 delle somme corrispondenti alle riduzioni operate sulle categorie e capitoli riferite alle spese per consumi intermedi in applicazione di quanto

previsto dall'art 22, comma 2, del decreto Bersani e dall'art. 1, comma 63, della legge finanziaria 2006.

Alla categoria 14 "spese non attribuibili" le differenze in diminuzione rispetto all'iniziale previsione 2006 dei capp. 2,4,5,6 derivano dall'applicazione dell'art. 22 comma 2 del Decreto Bersani;

Il Titolo II "spese in conto capitale" raggruppa stanziamenti finalizzati ad investimenti diretti ed indiretti, per immobilizzazioni tecniche e spese per la ricerca scientifica.

La categoria 15 "acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari" espone una complessiva previsione di 1,3 milioni, alimentata dalla previsione iscritta alla cat. 15 cap. 1 dell'entrata.

La categoria 16 "acquisizione di immobilizzazioni tecniche e scientifiche" con una previsione di € 515mila, presenta modifiche in diminuzione al cap. 3 rispetto alla iniziale del 2006 dovute a minori esigenze per tale voce economica osservate nel corso del 2006 e modifiche in aumento al cap. 11 in virtù di quanto previsto dalla delibera del Consiglio di Amministrazione n. 31 dell'11.07.2006;

La categoria 19 "trasferimenti in conto capitale" con una previsione di € 4,8 milioni si presenta in linea con la previsione iniziale del 2006 che era stata già oggetto di una riduzione del 20% rispetto a quella esposta nella previsione iniziale dell'E.F. 2005.

Il Titolo III "estinzione di mutui e prestiti" all'unica categoria 20 "rimborso di mutui e prestiti" espone una previsione di 2,7 milioni relativa a mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti e con l'istituto Cassiere.

Come si evince dal conto del bilancio di previsione 2007 il complesso delle uscite risulta pari €. 639.248.245,94, mentre il totale dell'entrate risulta pari a €. 626.179.617,82. Il bilancio

presenta un disavanzo pari a €. 13 milioni alla cui copertura si dovrà provvedere mediante la formulazione di un piano di rientro nel quale contenere interventi strutturali volti al contenimento delle spese ed all'aumento delle entrate. Le caratteristiche di tale piano devono essere tali da avere quale **effetto immediato** il blocco dell'accumulo del disavanzo, mentre - per il risanamento dei disavanzi accumulati pregressi - il piano prevederà un orizzonte temporale molto limitato. Se del caso, a quest'ultimo fine, il piano potrà prevedere anche interventi "una tantum" nei limiti del disavanzo pregresso non ripetibile.

La predisposizione del piano sarà approntata in via definitiva entro giugno 2007 e terrà conto della dinamica effettiva dei valori. Per quanto riguarda le fonti di copertura del disavanzo si riporta la seguente tabella i cui valori saranno quantificati nel piano:

DISAVANZO €. 13 MILIONI
FONTI DI COPERTURA STRUTTURALI:
a) Maggiori entrate contributive e non
b) Riduzioni di spese (a titolo esemplificativo: raffreddamento del turn over del personale – riduzione spese utenze telefoniche, etc.)
FONTI DI COPERTURA "UNA TANTUM"
a) eventuali nuove dimissioni;
b) operazioni di copertura "ponte"

IL RETTORE
Guido Trombetti