

NOTE TECNICHE AL BILANCIO DI PREVISIONE
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2008

Il progetto di Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2008 si presenta in pareggio.

Tale risultato è riconducibile all'attuazione di una serie di interventi, individuati nella relazione di accompagnamento al bilancio di previsione 2007 (che come è noto presentava un disavanzo iniziale di 13 M€), e volti al perseguimento di politiche di risanamento del disavanzo finanziario attraverso il contenimento della spesa e l'aumento delle entrate.

In sede di formulazione della relazione al Bilancio di Previsione 2007, venivano illustrate le criticità esogene, cause di aggravio finanziario per l'Ateneo, ed ipotizzato l'attuazione di un *"piano di rientro"* teso a porre in essere interventi strutturali.

Pertanto, nel corso dell'esercizio finanziario 2007, **si è fortemente rallentato il turnover del personale**, si sono **contenute le spese per acquisti di beni e servizi**, si è **adeguata la contribuzione studentesca** rivalutandola al tasso di inflazione.

Successivamente, **con l'approvazione del Conto Consuntivo 2006, per effetto** della rimodulazione delle assegnazioni per trasferimenti interni ai Poli, cosiddetto ***"Patto di Stabilità"***, **si sono conseguiti risultati finanziari positivi** che hanno consentito :

- di **ripristinare il pareggio** in fase di assestamento al Bilancio di Previsione 2007;
- di **elaborare politiche di sviluppo attraverso** la formulazione di un ***"Piano di investimenti"***.

Il Piano degli Investimenti si articola su tre anni e prevede le seguenti **cinque azioni**:

- 1. piano di manutenzione straordinaria e di interventi per la sicurezza;**
- 2. nuovo sistema telefonico di Ateneo e sistemi di video-sorveglianza;**
- 3. arredi, dotazioni per la didattica e piano attrezzature informatiche;**
- 4. nuova edilizia e restauro;**
- 5. piano per la ricerca.**

La **Commissione di esperti**, nominata con D.R. n. 36 del 04.01.2007, e composta dai professori Gaetano Manfredi, Massimo Marrelli e Riccardo Viganò, **al fine di assicurare le risorse economico-finanziarie necessarie** per sostenere le spese conseguenti all'attuazione delle sopra elencate azioni previste dal citato Piano degli Investimenti, **ha attentamente valutato le tre possibili tipologie di operazioni**, di seguito illustrate:

- **alienazione dei cespiti**, non strategici ai fini dell'attività istituzionale;

- **sale and lease back su immobili**, con diverse gradazioni dall'immobiliare al finanziario puro;
- **mutuo per investimenti**.

La Commissione stessa, inoltre, a seguito di un'attenta analisi finanziaria, ha evidenziato la *"necessità di un'operazione finanziaria straordinaria per sostenere gli investimenti materiali ed immateriali dell'Ateneo nel prossimo quinquennio, che altrimenti sarebbero compressi a quote inaccettabili per un sano sviluppo dell'attività didattica e di ricerca e per le necessarie azioni di modernizzazione e razionalizzazione dei servizi"* e pertanto **ha suggerito di ricorrere alla terza delle soluzioni** sopra rappresentate.

Dunque, a seguito dell'individuazione dell'istituto bancario che ha presentato l'offerta più vantaggiosa, **il Consiglio di Amministrazione**, nell'adunanza del 29.06.2007, **ha autorizzato**, con delibera n. 2, **la stipula del contratto di mutuo** con l'istituto Monte dei Paschi di Siena S.p.A..

Il progetto di Bilancio di Previsione 2008, pertanto, **contempla l'ipotesi di accensione del mutuo** in argomento **per la realizzazione delle azioni previste dal piano degli investimenti**, in particolare per le azioni n. 1, 2 e 5 sopra indicate **per un importo complessivo di 7,3M€**, di cui alla voce **"manutenzione straordinaria"** (Cat. 15 – Cap. 2 delle uscite) per 2,5 M€, alla voce **"Acquisti impianti, attrezzature e macchinari"** (Cat. 16 – Cap. 1 delle uscite) per 1,2 M€ ed alla voce **"Assegnazioni per la ricerca"** (Cat. 19 – Cap. 1 delle uscite) per 3,0 M€; per 0,6 M€, alla voce **"Assegnazioni ordinarie per le biblioteche"** (Cat. 19 cap. 2 delle uscite) per l'incremento del patrimonio librario.

ENTRATE

TITOLO I - “ENTRATE CONTRIBUTIVE”

CATEGORIA 1 - “TASSE, SOPRATTASSE E CONTRIBUTI A CARICO DEGLI STUDENTI”

La previsione di 55,3 M€ si presenta incrementativa per 2,1 M€ rispetto a quella iniziale dell'anno in corso in conseguenza di quanto deliberato dal C.d.A. con delibera n. 2 del 20.07.2007 in merito all'adeguamento al tasso di inflazione reale del 3% - a decorrere dall'a.a 2007/2008 - dell'importo delle tasse e dei contributi a carico degli studenti iscritti all'Ateneo.

Osservando l'andamento degli ultimi quattordici anni accademici la previsione è stata calcolata considerando:

- un numero di studenti iscritti, compresi gli immatricolati, di 48.005 unità per i corsi “umanistici” e 48.955 unità per i corsi “scientifici”, oltre 2.451 studenti per le scuole di specializzazione, 410 per la Scuola di specializzazione delle Professioni Legali e 1.000 per la S.i.c.s.i
- la distribuzione per fasce relativa all'anno accademico 2006/2007 determinata sulla base delle dichiarazioni rese dagli studenti. Da tale distribuzione si evince, in particolare, che il 44,68% degli studenti si colloca nelle fasce estreme (26,20% in prima fascia e 18,48% 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 M€.

TITOLO II - “ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI”

Il Titolo II riporta la previsione di entrate provenienti dallo Stato e da altri soggetti.

CATEGORIA 2 - “TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO PER IL FUNZIONAMENTO”

- al cap. 1 “*Fondo per il Finanziamento Ordinario*” la previsione, nella misura di 388,0 M€, è basata sui seguenti elementi:

- 379,6 M€ relativi all’assegnazione consolidata provvisoria dell’anno 2007, comunicata con nota ministeriale prot. 1061 del 19/09/07;
- 0,9 M€ riferiti all’assegnazione derivante dalla ripartizione dello stanziamento ministeriale destinato a garantire una più ampia assunzione di ricercatori ai sensi del DM 565/2007;
- 7,2 M€ stimati in via prudenziale nella misura del 70% dell’assegnazione che dovrebbe derivare al nostro Ateneo in virtù di quanto previsto dal combinato disposto degli articoli 52 e 95, commi 8 e 14, del Disegno di legge Finanziaria 2008. Infatti, applicando la percentuale di incidenza dell’Ateneo sul sistema universitario, pari al 5% (così come comunicato dal Mur con nota prot. n. 1451 del 03/11/2006 in occasione dell’assegnazione del FFO per l’anno 2006), all’importo di 205 M€ destinato alle università deriverebbe l’assegnazione di 10,2 M€ ($7,2 = 70\% \text{ del } 5\% \text{ di } 205$);
- 0,4 M€ relativi all’assegnazione per “ulteriori interventi art. 11 D.M. 246/07” comunicata con nota MUR prot. n. 1679 del 03/12/2007;

- al cap. 2 “*Contributi per attività sportive (l. 394/77)*” la previsione di 0,6 M€ è riferita ai finanziamenti per l’attività sportiva, la cui gestione è disciplinata dalla convenzione con il C.u.s.i., pariteticamente riportati alla cat. 13 cap. 1 dell’uscita;

- al cap. 3 “*Contributi per borse di studio*” è riportato il contributo per le borse di studio di cui alla legge 398/89, considerato ancora nella misura dell’assegnazione per l’anno 2007 (nota MUR prot. n. 2685 del 14/11/2007), pari a 8,1 M€;

- al cap. 4 “*Contributi vari da Mur*” lo stanziamento di 2,3 M€ deriva:

- per 1,8 M€ 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), comunicato con nota 1295/2007, che - per sua natura di sostegno diretto di spese di personale - presenta caratteri di ripetitività;
- per 0,5 M€ dal trasferimento della destinazione del 5 per mille dell’imposta sul reddito delle persone fisiche, prevista dall’art. 1, comma 337, della L. 266/2005 (Legge

finanziaria 2006), in relazione alle scelte operate dai contribuenti in sede di dichiarazione dei redditi 2006 per il periodo di imposta 2005 e da trasferire all'Università dal Ministero dell'Università e della Ricerca Scientifica come disposto dall'art. 6, comma 3 del D.P.C.M. del 20/01/06;

- al cap. 5 *“Contributi F.S.E.”* la previsione si presenta in diminuzione in conseguenza del progressivo esaurirsi della contribuzione derivante del Fondo sociale europeo, Piano operativo 2000/2006, in cui il nostro Ateneo è presente in modo residuale con i dottorati di ricerca del ciclo XVIII;

- al cap. 9 *“Contributi per contratto di formazione specialistica medici ex art 37 DLGS 368/99”* la previsione di 18,4 M€ relativa al finanziamento dei contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 D. Lgs. 368/99, è calcolata per i soli iscritti ad anni successivi al primo, non essendo ancora noto il numero dei nuovi posti per l'anno accademico 2007/2008;

- al cap. 10 *“Programmazione delle Università 2007-2009”* la previsione pari a 3,5M€ scaturisce dalla nuova disciplina introdotta in materia di programmazione universitaria che prevede, tra l'altro, l'elaborazione, da parte dell'Università, di propri programmi la cui attuazione sarà valutata ai fini dell'allocazione delle risorse di cui all'art. 4, comma 6, del Decreto del Ministero dell'Università e della Ricerca n. 362 del 3 luglio 2007, sulla base di parametri e criteri (cd. Indicatori) definiti con Decreto del Ministero dell'Università e della Ricerca n. 506 del 18 ottobre 2007.

In particolare si evidenzia il disposto di cui all'articolo 4, comma 7, lett. a.1 secondo il quale: *“Tenuto conto che nel 2007 e 2008, anni di prima applicazione della nuova procedura di programmazione, non sarà ancora possibile apprezzare le variazioni che caratterizzano gli esiti delle attività di ciascuna Istituzione, le risorse di cui al comma 6 sono ripartite, all'inizio di ciascun anno, fra le Università: relativamente agli anni 2007 e 2008, sulla base del Modello, allo scopo di sostenere l'attuazione dei programmi e la realizzazione dei risultati da parte delle Università (...).”*

Ne consegue che, costituendo l'anno 2008 – unitamente all'anno 2007 - la sede di prima applicazione della nuova procedura di programmazione, il Ministero provvederà alla ripartizione delle risorse di cui all'articolo 4, comma 6, del Decreto n. 362/2007, per l'anno 2008, analogamente all'anno 2007, sulla base del Modello per la ripartizione teorica del Fondo di Finanziamento Ordinario allo scopo di sostenere l'attuazione dei programmi e la

realizzazione dei risultati da parte delle Università. Nell'anno 2007 l'assegnazione a favore di questa Università, comunicata con nota del Ministero dell'Università e della Ricerca prot. 358 del 2/10/2007, è stata pari ad €. 3.499.790,00.

CATEGORIA 4 - "TRASFERIMENTI DA PARTE DI ENTI PUBBLICI"

- al cap. 1 "*Regioni, Province, Comuni*" la previsione pari a 9,9 M€ è riferita:

- per 0,3 M€ ai finanziamenti della Regione Campania nell'ambito del Progetto Nord/Sud, derivanti dalla rendicontazione 2007 del primo ciclo a.a. 2003/2004, del secondo ciclo a.a. 2002/2003, 2004/2005, del quarto ciclo a.a. 2006/2007;
- per 0,5 M€ alla Convenzione con la Provincia di Avellino per il Corso di Laurea in Viticoltura ed Enologia;
- per 9,0 M€ ai finanziamenti derivanti dalla legge regionale n. 13 del 2004 annualità 2007 e 2008 che, all'articolo 10, stabilisce che "*all'onere derivante dall'attuazione della presente legge per il biennio 2007 – 2008, quantificato in Euro 60.000.000,00, si fa fronte con imputazione della spesa sulle risorse dell'U.P.B. 3.10.28 di pertinenza della ricerca scientifica*". Il predetto importo è stato, pertanto, stimato applicando i criteri di riparto utilizzati in sede di distribuzione delle risorse riferite all'annualità 2006 (peso dell'Ateneo Federiciano sul sistema universitario Campano pari al 50%);

- al cap. 2 "*Trasferimenti da Enti vari*" è esposto il finanziamento da parte dell'A.Di.S.U., comunicato con nota prot. 2007-7326 del 22/10/07, a favore delle iniziative per attività culturali proposte dagli studenti per l'a.a. 2007/2008 che trova allocazione in uscita alla categoria 2 capitolo 15;

- al cap. 3 "*Borse di studio finanziate da enti pubblici*" sono esposti i finanziamenti per le Borse di studio per il Dottorato di Ricerca e per le Scuole di Specializzazione derivanti da rapporti convenzionati;

- al cap. 4 "*Trasferimenti dall'Unione Europea*" 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 2007/2008 con nota prot. 25040/D9ER del 01/10/2007 che trovano allocazione in uscita alla categoria 2 capitolo 14;

- al cap. 5 *“Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 D.Lgs. 368/99 finanziati da enti pubblici”* sono esposti i finanziamenti per tali contratti derivanti da rapporti convenzionati.

CATEGORIA 5 – “TRASFERIMENTI DA PARTE DI ENTI E SOGGETTI PRIVATI”

- al cap. 1 *“Contributi di enti e privati”* la previsione è riferita per 1,0 M€ in virtù di quanto previsto dall'art. 3 del contratto per il servizio di Cassa sottoscritto in data 24.11 u.s e per la differenza in relazione ai finanziamenti da parte di enti privati, nella parte di acquisizione prevista per l'anno 2008, finalizzati all'assunzione di docenti e ricercatori universitari;

- al cap. 2 *“Borse di studio finanziate da enti e privati”* sono esposti i finanziamenti per le Borse di studio Dottorato di Ricerca e Scuole di Specializzazione derivanti da rapporti convenzionati;

- al cap. 3 *“Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 D.Lgs. 368/99 finanziati da enti e privati”* sono esposti i finanziamenti per tali contratti derivanti da rapporti convenzionati.

TITOLO III - "ENTRATE DIVERSE"

CATEGORIA 6 – “ENTRATE PER PRESTAZIONI DI RICERCA, CONSULENZA, SERVIZI E VENDITA DI BENI”

- al cap. 1 *“Prestazioni per attività conto terzi e cessione di risultati di ricerca”* sono esposte le entrate riferite alle convenzioni con l'Università l'Orientale e l'Università Suor Orsola Benincasa in materia di trattamenti pensionistici e le quote derivanti dai minori versamenti da effettuare all'erario riconosciuti per l'attività di assistenza fiscale svolta ai sensi del D.P.R. 395 del 04/09/92 art. 6;

- al cap. 4 *“Tasse esami di stato”* sono esposte le entrate previste, sulla base dei versamenti rilevati nell'esercizio corrente, per contributi versati dai laureati per la partecipazione agli esami di stato per le abilitazioni professionali.

CATEGORIA 7 – “REDDITI PATRIMONIALI”

- al cap. 1 *"interessi attivi su depositi"* l'importo di 3,0 M€ è stato determinato considerando l'effetto di accrescimento degli interessi attivi, osservato nel corso dell'anno, derivante dalla circostanza che a seguito dell'inserimento dell'Ateneo nel Progetto Siope e quindi alla contestuale ammissione alla sperimentazione del superamento del Sistema di Tesoreria Unica, la giacenza di cassa rilevabile fino al 31/12/2005 dal Conto di Tesoreria Unica, acceso presso la Tesoreria Provinciale dello Stato, dall'anno 2006 è transitata al conto corrente bancario acceso presso l'istituto cassiere;
- al cap. 2 *"rendite di beni immobili"* l'importo di 0,2 M€ è relativo ai fitti attivi per contratti già in essere.

CATEGORIA 8 – “POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE CORRENTI”

- al cap. 1 *"Recuperi e rimborsi diversi"* la previsione è calcolata per 2,4 M€ in base all'andamento dell'ultimo quinquennio normalizzato dai fenomeni che hanno avuto carattere di eccezionalità;
- al cap. 2 *"Quota a carico del personale docente e ricercatore per il servizio mensa"* l'importo indicato riguarda il recupero delle quote a carico del personale docente e ricercatore;
- al cap. 6 *"Rimborsi dall'Azienda Ospedaliera Universitaria "Federico II" emolumenti comparto università personale art. 51 comma V del C.C.N.L. 1998/2001"* è rappresentato l'ammontare corrispondente ai rimborsi dovuti dall'Azienda Universitaria Ospedaliera per gli emolumenti erogati dall'Università a favore del personale ex art. 51 C.C.N.L. 1998/2001;
- al cap. 7 *"Rimborso spese telefoniche da parte di strutture"* è indicato l'importo di 0,5 M€ relativo all'importo presunto delle spese riferibili al canone ed al traffico telefonico delle Strutture decentrate;
- al cap. 8 *"Trasferimento I.V.A. a debito su fatture delle strutture"* l'importo pari a 2,4 M€ è relativo al trasferimento da parte delle Strutture dell'IVA a debito derivante da attività commerciali;
- al cap. 12 *"Finanziamento da parte di strutture dipartimentali di supplenze e contratti per esigenze dei Master"* l'importo indicato si riferisce al finanziamento di supplenze e contratti di docenza per le esigenze dei corsi Master derivante dalle strutture Dipartimentali.

CATEGORIA 9 – “ENTRATE DI VARIA NATURA”

- al cap. 1 “*Entrate eventuali*” è riportato l'importo di 0,1 M€ calcolato in base al trend del corrente anno;
- al cap. 2 “*Riscossione I.V.A.*” è indicato l'importo dell'I.V.A. di cui è prevista la riscossione nel corso del 2008;
- al cap. 3 “*Canoni di servizi in affidamento*” è indicato l'importo dei contratti in essere ed in corso di affidamento;
- al cap. 4 “*Fondo di Ateneo destinato alla ricerca scientifica*” per 1,0 M€ ed al cap. 6 “*Fondo comune di Ateneo*” per 0,6 M€, sono riportati i 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 cap. 7 “*Utilizzazione sale congressuali*” è esposto l'importo di 0,1 M€ riferito alle riscossioni previste per la locazione delle sale convegni.

TITOLO IV - “ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI”

CATEGORIA 10 – “ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI”

- al cap. 1 “*Alienazione di immobili*” è esposta una previsione di 7,1 M€ riferita all'alienazione dei suoli e 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).

TITOLO V - “ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE”

CATEGORIA 15 – “ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE”

- al cap. 1 “*Fondo per l'edilizia universitaria*” è esposto l'importo di 0,1 M€ riferito all'assegnazione ministeriale per l'esercizio finanziario 2006.

TITOLO VI - “ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI”

CATEGORIA 16 – “ACCENSIONE DI MUTUI”

- al cap. 3 “*Mutui con altri Istituti Bancari*” la previsione contempla l'importo di 7,3 M€ riferito al primo accesso ad un mutuo che l'Ateneo si impegna a stipulare con la Banca Monte dei Paschi di Siena, alle condizioni e nei termini approvati con delibera degli Organi competenti della predetta Banca in data 07.06.2007 e nel rispetto dei limiti di indebitamento disciplinati dall'art. 7, comma 5, della legge n. 168/1989 (livello di indebitamento comunicato dal M.U.R. con nota prot. n. 1693 del 07.12.2006 nel limite di 3,46 punti percentuali per l'anno 2005).

Tale mutuo risulta caratterizzato da:

- una durata complessiva di 30 anni, costituita da un periodo di pre-ammortamento di 3 anni ed un periodo di ammortamento di 27 anni;
- un finanziamento massimo di 70 M€, con tiraggio variabile nel periodo di pre-ammortamento;
- n. 54 rate di rimborso semestrali, costanti e posticipate;
- un tasso fisso pari all'I.R.S. lettera (interest rate swap) 12 anni e 6 mesi incrementato dello spread pari al 0,164%.

Detto accesso al mutuo è finalizzato alle seguenti spese di investimento:

- nella misura di 3,0 M€, sotto forma di trasferimenti in conto capitale ai Poli, per lo svolgimento di progetti di ricerca;
- nella misura di 0,6 M€, sotto forma di trasferimento ai Poli in conto capitale per l'incremento del patrimonio librario;
- per investimenti relativi al rinnovamento della rete telefonica dell'Ateneo, attraverso l'installazione di nuove apparecchiature in tecnologia VoIP, nella misura di 1,2 M€, quale incidenza sull'anno 2008 dei costi del progetto;
- nella misura di 2,5 M€, per l'esecuzione di urgenti interventi edilizi di manutenzione straordinaria.

TITOLO VII - “PARTITE DI GIRO E CONTABILITA' SPECIALI”

CATEGORIA 17 – “PARTITE DI GIRO”

La categoria 17, che espone l'importo di 123,4 M€, contiene operazioni finanziarie che non influenzano i risultati economici complessivi.

USCITE

Nel corso della trattazione si darà conto delle differenze tra le previsioni iscritte per l'anno 2008 e quelle iniziali e/o quelle assestate dell'anno 2007, al fine di comparare i dati del progetto del Bilancio di Previsione con quelli propri della gestione dell'anno in corso.

TITOLO I - “SPESE CORRENTI”

CATEGORIA 1 – “SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI DI ATENEIO”

- al cap. 1 “*Gettoni di presenza partecipazione adunanze organi collegiali*” la previsione riflette l'andamento delle adunanze di tali organi nel corso del corrente esercizio;
- al cap. 2 “*Indennità di missione e rimborso spese*” è mantenuta, coerentemente all'andamento, la previsione dell'anno in corso;
- al cap. 3 “*Indennità, gettoni e spese di missione al collegio dei Revisori dei Conti*” ed al cap. 4 “*Indennità al nucleo di valutazione della gestione*” la previsione è formulata in relazione ai compensi previsti ed al numero dei componenti degli organi in questione.

CATEGORIA 2 – “SPESE PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI”

Tale categoria presenta una complessiva previsione di 37,5 M€, in aumento per 22,1 M€ rispetto all'iniziale del 2007.

Lo scostamento è riferibile per la quasi totalità (21,8 M€) all'appostamento in bilancio del capitolo 29 “*Contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 D. Lgs. 368/99*”, a seguito dell'applicazione dei D.P.C.M. 7 marzo 2007 e 6 luglio 2007 attuativi dell'art. 37 del D.Lgs. n. 368/1999 che portano all'istituzione dei “contratti di formazione specialistica”.

- al cap. 1 “*Borse di studio dottorato di ricerca*” lo stanziamento di 13,2 M€ è alimentato:
 - per 8,1 M€ dal finanziamento ministeriale di cui alla legge 398/89;
 - per 2,6 M€ da fondi a carico del bilancio universitario;
 - per la differenza da convenzioni sottoscritte con soggetti pubblici e privati;

- al cap. 2 *"Borse di studio scuole di specializzazione"* la previsione di € 40 mila è alimentata dal finanziamento Regionale per sei borse di studio in Farmacia Ospedaliera;
- al cap. 14 *"Programmi comunitari mobilità docenti e studenti"* lo stanziamento di 1,1 M€ è alimentato per € 890 mila dal finanziamento dell'Agenzia Socrates Erasmus (di cui alla nota prot. 25040/D9ER del 01/10/2007) e per la rimanente parte da fondi a carico del bilancio universitario nella stessa misura della previsione 2007;
- al cap. 15 *"Iniziative ed attività culturali e sociali promosse dagli studenti"* la previsione di 0,3 M€ è alimentata per 0,1 M€ dal finanziamento dell'A.DI.S.U. iscritto alla Cat. 4 Cap. 2 dell'entrata e per 0,2 M€ per il medesimo importo dell'anno in corso;
- al cap. 29 *"Contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 D.Lgs. 368/99"* lo stanziamento di 21,8 M€ è alimentato per 18,4 M€ dal finanziamento ministeriale, per 3,3 M€ dal finanziamento della Regione Campania e per la differenza da convenzioni sottoscritte con soggetti privati;
- al cap. 30 *"Iniziative didattiche, scientifiche e culturali"* la previsione di € 80 mila, deriva:
 - per € 75 mila dai compensi da corrispondere nell'ambito dell'attività concertistica;
 - per € 5 mila dagli interventi richiesti a favore degli studenti disabili.

CATEGORIA 3 – "ONERI DI PERSONALE"

La categoria 3 espone una complessiva previsione di 423,0 M€, di cui:

- al cap. 1 *"stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi al personale docente e ricercatore e oneri connessi"* lo stanziamento di 255,7 M€ considera:
 - il costo del personale in servizio al 31.12.2007 pari a 247,0 M€, di cui 2,2 M€ relativo alle 27 unità di personale docente e ricercatore collocato in aspettativa;
 - il costo pari a 0,1 M€ relativo all'incremento retributivo derivante dall'applicazione dell'art. 1 comma 2 del decreto legge n. 7/2005 convertito con modificazioni in legge 43/2005;
 - il costo pari a 0,5 M€, riferito alla quota dell'anno 2008, per le assunzioni che saranno effettuate a seguito di procedure in itinere;
 - le cessazioni certe che interverranno nell'anno 2008 per un ammontare di 2,3 M€;

- l'ammontare di 2,4 M€ che deriverà dall'esecuzione di provvedimenti di ricostruzione di carriera da predisporre nel corso dell'anno 2008 e riferiti a nomine intervenute nell'anno 2004;
 - accantonamento di 5,0 M€ derivanti da un ipotesi di incremento retributivo 2008 stimato pari al 2% sugli stipendi, indennità integrativa speciale e gli assegni fissi e continuativi dei docenti e ricercatori universitari;
 - stanziamento delle risorse finanziarie per 2,9 M€ riferite ai punti organico assegnati alle facoltà con delibere del Senato Accademico del 27.03.2006 e del Consiglio di Amministrazione del 31.03.2006 e non utilizzati dalle medesime alla data del 4.12 u.s.;
 - stanziamento delle risorse finanziarie per 0,1 M€ riferite ai punti organico assegnati per la costituzione del Fondo per la chiamata di docenti universitari la cui gestione è stata demandata al Magnifico Rettore con delibere del Senato Accademico e del Consiglio di Amministrazione del 20.07.2007 e non utilizzati dalle medesime alla data del 4.12 u.s.;
- al cap. 2 *"stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi al personale amministrativo e tecnico e oneri connessi"* lo stanziamento di 138,2 M€, considera:
- il costo del personale in servizio al 31.12.2007 pari a 133,8 M€;
 - il costo pari a 0,9 M€ per le assunzioni che saranno effettuate a seguito di procedure in itinere;
 - l'importo di 0,2 M€ per il reclutamento di personale appartenente a categorie riservatarie, in applicazione della Legge n. 68/99 (disabili), del D.Lgs. n. 215/2001 e del D.Lgs. n. 236/2003 (militari), relativo a procedure espletate per le quali si è in attesa di assunzione in servizio;
 - le cessazioni certe che interverranno nell'anno 2008 per un ammontare di 0,8 M€;
 - il costo pari a 0,9 M€ riferito all'applicazione dell'art. 57 del C.C.N.L. 1998/2001 per progressioni verticali in itinere, di cui per 0,6 M€ riferite al D.D. n. 1062 del 09.07.2003 e per 0,3 M€ al D.D. n. 1886 del 28.10.2005;
 - il costo pari a 0,9 M€ per la programmazione per l'anno 2008 e riferito al reclutamento di personale appartenente a categorie riservatarie, in applicazione della Legge n. 68/99 (disabili), del D.Lgs. n. 215/2001 e del D.Lgs. n. 236/2003 (militari) per 0,5 M€ e per la differenza pari a 0,4 M€ per le esigenze delle attività amministrative;

- l'importo di 0,2 M€ per procedure di mobilità finalizzate alla sostituzione del personale afferente all'area socio-sanitaria già trasferito.
- l'accantonamento di "risorse per rinnovi contrattuali del biennio 2006/2007" per 2,0 M€ pari al 2% del monte salari 2005 così come previsto dalla circolare MEF n. 41 del 27/12/2006 in mancanza di un ulteriore circolare MEF;

Si fa presente che riguardo al rispetto del limite del 90% -posto dall'art. 51 c. 4 della legge 449/97- nel rapporto tra spesa per assegni fissi al personale e ammontare delle assegnazioni derivanti dal fondo di finanziamento ordinario (f.f.o.), tale rapporto è pari al 100,56 che si riduce nel rispetto del limite del 90%, in applicazione del disposto di cui all'articolo 1 del decreto legge 300 del 28 dicembre 2006, convertito in legge n. 17 del 26 febbraio 2007, che prevede che *"gli effetti dell'articolo 5 del decreto legge 7 aprile 2004, n. 97, convertito in legge, con modificazioni, dalla legge 4 giugno 2004, n. 143, già prorogati al 31 dicembre 2006 dall'articolo 8 del decreto – legge 30 dicembre 2005, n. 273, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 febbraio 2006, n. 51, sono ulteriormente differiti al 31 dicembre 2007"*.

Pertanto, per l'anno 2007, per valutare il rispetto del limite del 90% FFO, i costi di personale sono abbattuti di un terzo in riferimento alle spese per il personale universitario, docente e non docente che presta attività in regime convenzionale con il Servizio Sanitario nazionale.

- al cap. 3 *"Indennità accessorie al personale amministrativo e tecnico ed oneri connessi"* la previsione di 9,1 M€ ospita la dimensione del fondo complessivo nelle componenti consolidate ed integrative di cui al D.D. n. 790/2007, ad eccezione di quella riferita all'art. 56 del C.C.N.L. vigente del comparto università utilizzata in sede di espletamento delle procedure di mobilità orizzontale svoltesi nel corso dell'anno 2007;

- ai capp. 4 *"Indennità di mansione ai centralinisti non vedenti ed oneri connessi"*, 5 *"Indennità di rischio da radiazioni ed oneri connessi"* e 6 *"Indennità di rischio al personale docente ed oneri connessi"* la previsione, per un onere complessivo pari a 0,1 M€, non viene modificata rispetto alla previsione dell'anno 2007;

- al cap. 7 *"Stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi al personale amministrativo e tecnico con contratto a tempo determinato ed oneri connessi"* la previsione di 1,0 M€ considera: per 0,8 M€ le assunzioni di n. 65 operai agricoli stagionali, e per 0,2 M€ gli oneri delle unità di personale dirigente con contratto a tempo determinato;

- al cap. 8 *"Supplenze personale docente ed oneri connessi"*, per 2,6 M€, ed al cap. 11 *"Professori a contratto"*, per 1,9 M€, la previsione è determinata:

- dalla programmazione delle Facoltà in merito alla destinazione degli importi ad esse attribuite per supplenze e contratti, per l'anno accademico 2007/2008, dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 5 del 24/05/07 assegnate con un ridimensionamento in media dell'ordine del 15% rispetto al precedente anno accademico;
- dalla programmazione di contratti e supplenze che trovano autonoma fonte di finanziamento, relativi a corsi di master, al Corso di Laurea in Viticoltura ed Enologia di cui alla convenzione stipulata dall'Ateneo con il Comune di Avellino;
- dalla programmazione della Sicsi ed della Scuola per le Professioni Legali rispettivamente formulata dai rispettivi organi competenti (Comitato di Ateneo e Consiglio Direttivo);

- al cap. 10 *"Equo indennizzo"* la previsione di 0,3 M€ riflette un'ipotesi secondo cui troveranno esecuzione, con esito favorevole ai fini dell'equo indennizzo, il 30% (circa 50) delle cause di servizio all'esame degli Organi Sanitari o del Comitato di Verifica per le Cause di Servizio (circa 150);

- al cap. 12 *"Collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua"* la previsione per 0,8 M€ è riferita a personale in servizio;

- ai capp. 9 *"Indennità e compensi ai componenti delle commissioni di concorso ed oneri connessi"* e 14 *"Indennità di missione e rimborso spese"* la previsione rispecchia quella iniziale dell'anno in corso incrementata da quanto risulta dalla programmazione delle attività a favore degli studenti disabili;

- ai capp. 13 *"Quote al personale per prestazioni conto terzi ed oneri connessi"* e 24 *"Fondo Comune di Ateneo"* la previsione trova sostegno nelle specifiche voci di entrata iscritte alla cat. 6 cap. 1 ed alla cat. 9 cap. 6;

- ai cap. 15 *"Oneri derivanti da giudizi in materia retributiva"* e 25 *"INAIL gestione per conto dello Stato"* la previsione manifesta un calcolo prudente delle esigenze per tali voci effetto del trascinarsi di fattispecie in itinere;

- al cap. 16 *"Indennità di carica ed oneri connessi"*, per 0,7 M€, ed al cap. 17 *"Indennità di posizione e risultato dirigenti ed oneri connessi"* per 0,6 M€, 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;

- al cap. 18 "*Oneri contratto direttore amministrativo*" la previsione di 0,3 M€ 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 "*Stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi comparto università al personale di cui all'art. 51 comma V del C.C.N.L. 1998/2001*" la previsione di 7,2 M€ 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. 20 "*Assegni di ricerca ed oneri connessi*" per 0,6 M€ ed al cap. 23 "*Provvidenze a favore del personale*" la previsione rispecchia quella iniziale dell'anno in corso;

- al cap. 27 "*Buoni pasto*" la previsione di 2,6 M€ è relativa allo stimato costo per l'acquisizione dei ticket – buoni pasto.

CATEGORIA 4 – “SPESE GENERALI DI FUNZIONAMENTO”

Le previsioni esposte si riferiscono alla stima delle esigenze attese per l'anno 2008.

In relazione a tale categoria, si precisa che le previsioni inerenti ai seguenti capitoli sono state effettuate in conformità a quanto disposto dall'art. 1, commi 10 e 11, della Legge n. 266/2005 (Legge finanziaria 2006) alla quale opera diretto rinvio l'art. 1, comma 505, della Legge n. 296/2006 (Legge finanziaria 2007):

- al cap. 5 "*Rappresentanza*" la previsione esposta per € 6.831,38 rispetta il limite di cui all'art. 1 comma 10 della legge 266/2005 (Legge finanziaria 2006), come da rinvio operato dall'art. 1 comma 505 della L. 296/06 (Legge finanziaria 2007);

- al cap. 10 "*manutenzione ed esercizio mezzi di trasporto*" la previsione 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) per € 27.202,11 e quella prevista per "autocarri" destinati al trasporto di cose per l'espletamento dell'attività istituzionale dell'Ateneo per € 12.797,89.

CATEGORIA 5 – “SPESE PER ACQUISIZIONE DI SERVIZI E UTILIZZO DI BENI”

Lo stanziamento di 3,6 M€, espressione degli impegni contrattuali in essere e di quelli che matureranno per i contratti da stipulare nell'anno 2008, mostra una variazione in aumento per € 332 mila rispetto alla previsione iniziale dell'anno in corso, riferita, per la quasi totalità dell'importo, al capitolo 2 “*Pulizia Locali*” in relazione ai contratti vigenti.

In relazione a tale categoria, si precisa che la previsione del capitolo 5 “*Noleggio macchine, hardware ed attrezzature*” contempla la spesa prevista per “autovetture” pari ad € 17.277,60 nel limite di quanto stabilito ai sensi dell'articolo 1, comma 11, della legge 266/2005 (Legge Finanziaria 2006) alla quale opera diretto rinvio l'art. 1, comma 505, della Legge n. 296/2006 (Legge finanziaria 2007).

CATEGORIA 6 – “SPESE PER ACQUISIZIONE DI CONSULENZE E COLLABORAZIONI”

La previsione esposta di € 298 mila riflette, in particolare, la programmazione degli interventi a favore degli studenti disabili per € 100 mila e per € 170 mila rispettivamente ai capitoli 1 “*Consulenze e collaborazioni e oneri riflessi*” e 3 “*Collaborazioni Coordinate e Continuative*”.

CATEGORIA 7 – “ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI”

La previsione di 6,3 M€ presenta una diminuzione di € 96 mila rispetto alla previsione 2007 correlata al previsto importo relativo agli oneri fiscali ed ai minori oneri per fidejussioni bancarie.

CATEGORIA 8 – “POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI”

Lo stanziamento previsto per tale categoria ripete per 2,1 M€ l'iniziale stanziamento dell'anno 2007.

CATEGORIA 9 – “ASSEGNAZIONI CORRENTI ALLE STRUTTURE CON AUTONOMIA DI SPESA”

La previsione di 1,7 M€ mostra differenze in aumento per € 250 mila rispetto all'iniziale previsione del 2007 di cui:

- al cap. 1 “*Scuole di specializzazione*” per € 207 mila in relazione al numero di iscritti previsti per l'a.a. 2007/2008 ed alle conseguenti assegnazioni in favore delle Scuole;
- al cap. 2 “*Orto Botanico*” per € 43 mila quale ripristino dell'assegnazione a favore dell'Orto Botanico decurtata, nell'esercizio finanziario 2007, ai sensi dell' art. 22, comma 2, del decreto legge n. 223/2006, convertito dalla Legge n. 248/2006.

CATEGORIA 12 – “TRASFERIMENTI CORRENTI”

La categoria 12 espone una previsione di 23,8 M€ in aumento rispetto alla previsione iniziale dell'anno 2007 per 2,8 M€;

- al cap. 1 “*Assegnazioni ai Poli*” la previsione di 18,5 M€, in aumento per 3,7 M€ rispetto a quella riferita all'anno 2007, è correlata al maggiore fabbisogno manifestato dai Poli per l'esercizio finanziario 2008. In particolare per quanto concerne l'assegnazione in favore del Polo delle Scienze e delle Tecnologie per la Vita per 3,7 M€ la stessa contempla l'importo di 0,1 M€ riferito alla gestione finanziaria della Facoltà di Scienze Biotecnologiche per la quale è stata disposta, con D.R. n. 2957 del 05.10.2007, l'afferenza al Polo stesso;
- al cap. 3 “*Iniziative didattiche, scientifiche e culturali*” la previsione di € 36 mila rappresenta la quota del 30% delle entrate derivanti dall'utilizzo delle strutture congressuali, come previsto dalla delibera del Consiglio di Amministrazione n.41 del 22/02/2005;
- al cap. 4 “*Dottorato di ricerca*” la previsione di € 148 mila rappresenta la quota delle risorse attribuite a ciascuna Scuola di Dottorato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 27 del 11/07/2006 per il XXII ciclo e con delibera n. 28 del 29/06/07 per il XXIII ciclo che le stesse hanno destinato a spese di funzionamento in virtù del criterio di cui all'art. 5, comma 2, lettera a del D.R. 1561 04/05/2007;
- al cap. 5 “*Attribuzioni diverse*” la previsione di € 664 mila è relativa:

- per € 191 mila all'assegnazione a favore della Scuola di Specializzazione per le Professioni Legali in relazione al gettito degli iscritti ed al netto delle quote destinate alla docenza per supplenze e contratti;
 - per € 97 mila alla quota destinata dalla SICSI, sui fondi a sua disposizione, alle Facoltà presso le quali è svolta l'attività della Scuola stessa conformemente a quanto deliberato dal Senato Accademico con delibera n. 32 del 24/04/07;
 - per € 165 mila all'assegnazione a favore della Facoltà di Agraria in relazione alla convenzione con la Provincia di Avellino per il Corso di Laurea in Viticoltura;
 - per € 10 mila quale quota derivante dalla programmazione degli interventi a favore degli studenti disabili;
 - per € 200 mila al potenziamento e ripristino delle attrezzature per i laboratori didattici della Facoltà di Scienze MM.FF.NN.
- al cap. 6 "*Assegnazioni ai Centri di Ateneo*" la previsione di 3,3 M€ ripete la previsione 2007;
- al cap. 8 "*Quote contributi iscritti ai Master universitari*" la previsione di 0,6 M€ 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;
- al cap. 9 "*Progetto Nord/Sud*", la previsione è correlata a quanto esposto in entrata alla categoria 4 capitolo 1;
- il cap. 18 "*Finanziamento convegni*" ospita la previsione di € 66.940,00 nel rispetto del limite di cui all'art. 1 comma 10 della legge 266/05 (Legge finanziaria 2006) come da rinvio operato dall'art. 1 comma 505 della legge 296/06 (Legge finanziaria 2007).

CATEGORIA 13 – “ALTRI TRASFERIMENTI PASSIVI”

Tale categoria espone nelle varie voci le somme dovute ad altri soggetti tra cui si segnala al capitolo 11 "*Accantonamenti ex art.1, comma 63, legge 266/05 (finanziaria 2006)*" le somme derivanti dalle riduzioni operate ai sensi dell'articolo 1, comma 57 e 59 della legge n. 266/2005 (legge finanziaria 2006) e conseguentemente accantonate in esecuzione dell'articolo 1, comma 63, della legge n. 266/2005 (legge finanziaria 2006).

CATEGORIA 14 – “SPESE NON ATTRIBUIBILI”

Di tale categoria si evidenziano, in particolare, i seguenti capitoli:

- il cap. 6 “*Spese per pubblicità*” che presenta una previsione di € 114 mila.

Tale previsione - in considerazione di quanto indicato nel verbale n. 72 del 20/07/2006 con il quale il Collegio dei Revisori dei Conti ha espresso parere in ordine all'applicazione, tra l'altro, del limite di cui all'art. 1, comma 10, della L. 266/2005 (Legge finanziaria 2006) con riferimento alle spese di pubblicità – è riferita:

- per € 39.446,92 alle spese di pubblicità che non scaturiscono da adempimenti obbligatori previsti da norme nel rispetto del limite di cui all'articolo 1, comma 10, della legge 266/2005 (Legge Finanziaria 2006);
- per € 74.553,08 alle spese di pubblicità che scaturiscono da adempimenti obbligatori previsti da norme e pertanto non ricadenti nel limite di cui alla sopra citata norma.

Si ravvisa, altresì, che - nel corso dell'esercizio finanziario 2008 - l'intero ammontare della previsione per spese di pubblicità dovrà rispettare le percentuali di cui all'art. 41, comma 1 e comma 4, del D.Lgs. 177 del 31/07/2005, ossia almeno il 15% di tali spese dovranno essere destinate a favore dell'emittenza privata televisiva locale e radiofonica locale ed almeno il 60% a favore dei giornali quotidiani e periodici;

- il cap. 9 “*Riproduzione testi bibliografici – diritti S.I.A.E.*” accoglie la previsione di € 214 mila relativa all'accordo siglato in data 19/07/2007 tra la CRUI e la SIAE.

TITOLO II - “SPESE IN CONTO CAPITALE”

Tale titolo raggruppa stanziamenti finalizzati ad investimenti diretti ed indiretti per immobilizzazioni tecniche e spese per la ricerca scientifica.

CATEGORIA 15 – “ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI”

- al cap. 2 “*Manutenzione straordinaria di immobili*” la previsione di 2,6 M€ è riferita per 0,1 M€ al finanziamento ministeriale e per 2,5 M€ agli interventi edilizi di manutenzione

straordinaria. Tra questi è opportuno menzionare i lavori più rilevanti in ordine all'impatto economico per l'Amministrazione, ovvero:

- il rifacimento dei servizi e dell'impianto di condizionamento del 3° e del 4° piano dell'edificio sito in Via Mezzocannone, ove è ubicata la Sede Centrale (0,5 M€);
- il rifacimento delle facciate del complesso di S. Marcellino, lato rampe S. Marcellino e lato via Rodinò, ove è ubicata la Facoltà di Scienze Politiche (0,4 M€);
- la rimozione della copertura realizzata con MCA nell'edificio dell'ex Galoppatoio, presso il complesso Mascabruno, la conseguente messa in sicurezza della struttura e la realizzazione di una copertura provvisoria (0,3 M€);
- alcuni interventi sull'impianto di sicurezza presso il complesso di Monte S. Angelo (0,3 M€).

CATEGORIA 16 – “ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI”

La previsione di 1,8 M€ rileva, rispetto alla previsione iniziale dell'anno in corso, un incremento di 1,5 M€ relativi, principalmente ai capitoli 1 e 5 come di seguito riportato:

- al cap. 1 “*Acquisti impianti, attrezzature e macchinari*” la previsione di 1,4 M€ è correlata principalmente alla quota prevista per l'anno 2008 in relazione alla fornitura e messa in opera di apparecchiature telefoniche, in tecnologia VoIP, per il rinnovo del sistema telefonico di Ateneo;
- al cap 5 “*Manutenzione straordinaria impianti, attrezzature e macchinari*”, la previsione è riferita per € 300 mila agli interventi da sostenersi per l'aumento di potenza di energia elettrica presso i complessi di Piazzale Tecchio e di Via Claudio e per i rimanenti € 30 mila alla programmazione a favore degli studenti disabili.

CATEGORIA 19 – “TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE”

- al cap. 1 “*Assegnazioni per la ricerca*” la previsione di 4,1 M€ tiene conto del cofinanziamento P.R.I.N. (anno 2007) di cui alla delibera del Consiglio di Amministrazione n. 17 del 24 Settembre u.s.;

- al cap. 2 "*Assegnazioni ordinarie per le biblioteche*" la previsione di 0,6 M€ non risulta modificata rispetto a quanto esposto per l'esercizio 2007.

TITOLO III - "ESTINZIONE DI MUTUI E PRESTITI"

CATEGORIA 20 – "RIMBORSO DI MUTUI E PRESTITI"

Alla categoria 20 è esposta una previsione di 2,7 M€ relativa a mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti e con l'istituto Cassiere.