

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2010

Il progetto di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2010 si presenta in pareggio. Tale risultato è la conseguenza di numerosi interventi, sia strutturali che straordinari, resi necessari per far fronte alla cospicua riduzione dei trasferimenti ministeriali che, già manifestatasi nell'anno 2009, caratterizza anche l'esercizio finanziario 2010.

I principali fenomeni negativi che caratterizzano l'esercizio finanziario 2010 sono rappresentati:

- per 2,2 M€, dal disavanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2009, rilevato in sede di assestamento al bilancio di previsione 2009, approvato con delibera del C.d.A. n. 4 del 29.12.2009;
- per 13,9 M€, alla riduzione del fondo di finanziamento ordinario in attuazione della legge 126/2008 e della legge 133/2008. Il capitolo 1 "*Fondo per il Finanziamento Ordinario*" della categoria 2 dell'entrata, infatti, espone una previsione pari a 367,7 M€, che si presenta fortemente in diminuzione (per 19,3 M€) rispetto alla previsione iniziale dell'anno 2009. Tale minore previsione è conseguenza dell'attesa riduzione dell'assegnazione ministeriale per l'anno 2010, calcolata tenendo conto del peso percentuale dell'Ateneo sul Sistema Universitario (5%). In particolare si precisa che il peso percentuale dell'Ateneo (5%) sul Sistema Universitario è stato calcolato rapportando le assegnazioni dell'ultimo triennio rispetto agli stanziamenti ministeriali del Fondo di Finanziamento Ordinario e che lo stanziamento ministeriale per l'anno 2010 riferito al Fondo di Finanziamento Ordinario è stato quantificato considerando la riduzione di 278 M€, in considerazione anche delle risorse aggiuntive previste dalla manovra finanziaria denominata "*scudo fiscale*";
- per 0,5 M€, alla minore assegnazione ministeriale prevista sulle risorse per la programmazione universitaria (triennio accademico 2010-2012);
- per 0,5 M€, ai minori introiti previsti, a titolo di interessi attivi, in conseguenza di quanto previsto dall'articolo 77 quater della Legge n. 133/2008 che, nel disporre la cessazione della sperimentazione per il superamento del sistema di tesoreria unica, ha determinato il quasi totale azzeramento della giacenza media presente sul c/c bancario;
- per 8,1 M€, al maggior onere relativo al saldo da trasferire a favore delle Strutture con autonomia di bilancio, in conseguenza della rimodulazione delle assegnazioni disposte in favore delle stesse a tutto il 31.12.2006, cosiddetto "*patto di stabilità*";
- per 1,1 M€, al maggior onere scaturente dal rimborso all'Azienda Ospedaliera Universitaria della quota integrativa dei buoni pasto sostitutivi del servizio mensa (si veda la nota prot. n. 6586 del 06.04.2009). Al riguardo corre l'obbligo di rammentare che l'art. 8 del CCNL del 28.03.2006, comparto Università, prevedeva che a decorrere dal 31.12.2005 il valore del buono pasto fosse rideterminato, per tutti i dipendenti del comparto, in misura almeno pari ad Euro 7,00 a fronte del precedente valore pari a Euro 5,29. L'Università riteneva che detto maggior onere ricadesse a carico dell'Azienda non rappresentando, lo stesso, trattamento economico fondamentale per gli aventi diritto. L'Aran, in data 23.04.2008, in riscontro al

parere richiesto dall'Università e dall'Azienda, chiariva che la differenza de qua fosse a carico dell'Università;

- per 0,4 M€, ai maggiori oneri connessi alla prevista soccombenza in esito all'esecuzione di sentenze sfavorevoli che potranno derivare all'Università in relazione alla corresponsione di differenze retributive da corrispondere ai Collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua;
- per 1,3 M€, al maggior onere derivante dall'erogazione del contributo una tantum da versare al Comune di Portici e finalizzato alla realizzazione di lavori di manutenzione straordinaria del Palazzo Caposele (Protocollo d'Intesa per la gestione del complesso immobiliare Palazzo Principe di Caposele sottoscritto fra l'Università e il Comune di Portici il 20.02.2009);
- per 1,7 M€, al maggior onere stimato, per l'esercizio finanziario 2010, in ordine al pagamento della tassa per la rimozione dei rifiuti solidi urbani.

A fronte di tali fenomeni di carattere negativo, tuttavia, corre l'obbligo di rammentare che l'Amministrazione, nel corso dell'ultimo triennio, ha attuato una serie di interventi volti al perseguimento di politiche di risanamento finanziario attraverso il contenimento della spesa e l'aumento delle entrate. In particolare si è fortemente rallentato il turnover del personale, si sono contenute le spese per acquisti di beni e servizi, si è ridotta la spesa complessiva per affidamenti e contratti di insegnamento nella misura del 5%, si è adeguata la contribuzione studentesca rivalutandola al tasso di inflazione e, a decorrere dall'anno accademico 2008-2009, si è utilizzato l'ISEE, quale strumento finalizzato all'attribuzione della corretta fascia economica di contribuzione.

Con particolare riferimento alle politiche di rallentamento del turnover del personale, corre l'obbligo di sottolineare che, nonostante gli incrementi retributivi disposti annualmente con D.P.C.M. (per il 2009 nella misura del 3,77% e per il 2010 nella misura individuata dal MEF con circolare n. 10 del 25.02.2010 pari al 3,00%) ed i maggiori oneri connessi agli automatismi stipendiali (classi e scatti) per il personale docente e ricercatore, nonché i rinnovi contrattuali per il personale tecnico e amministrativo, si registrano complessivamente consistenti riduzioni di spesa pari a 18,9 M€ se confrontati alla spesa definitiva dell'esercizio finanziario 2009.

Tuttavia, la notevole dimensione dei tagli, che hanno interessato i finanziamenti ministeriali, ha di fatto neutralizzato gli effetti benefici scaturenti dall'adozione di dette misure di razionalizzazione nella gestione di bilancio, determinando, comunque, forti squilibri finanziari.

Pertanto nel progetto di bilancio, si è reso ineludibile porre in essere interventi straordinari, come proposti con verbale del 9 aprile u.s. della Commissione Bilancio, composta dai tre Presidenti dei Poli, il prof. Massimo D'Apuzzo, il prof. Massimo Marrelli ed il prof. Luciano Mayol, dal delegato al Bilancio, il prof. Gaetano Manfredi e dal prof. Roberto Vona, ed avente la funzione di "*supporto all'attività del Rettore nella predisposizione di tutti gli atti e le proposte relativi al Bilancio*", quali:

- la riduzione delle assegnazioni di funzionamento ai Centri d'Ateneo nella misura del 28% circa;

- una riduzione delle assegnazioni di funzionamento ai Poli nella misura del 3%, che al netto delle spese obbligatorie riferite, tra l'altro, a contratti di vigilanza e di pulizia, rappresentano una riduzione pari al 20% circa della spesa discrezionale;
- una riduzione del 1,5% sui consumi di elettricità e acqua possibile in relazione alla chiusura delle Strutture dell'Ateneo disposta dal Consiglio di Amministrazione nell'adunanza del 15 aprile u.s. per le due settimane centrali del mese di agosto (dal 09 al 20);
- l'incremento delle entrate attraverso una diversa distribuzione delle scadenze di pagamento delle rate relative alla contribuzione studentesca;
- la vendita dell'immobile non “strategico” per il funzionamento dell'Ateneo sito in via Guglielmo Sanfelice n. 8 / via Sant'Aspreno n. 13, al sesto piano. Tale alienazione ha natura di entrata straordinaria e pertanto, come precisato nel sopra citato verbale della Commissione Bilancio è finalizzata a “*far fronte all'esborso una tantum nei confronti delle Strutture, pari a circa 8 milioni di euro*”.

Tra detti interventi straordinari, inoltre, corre l'obbligo di menzionare quelli posti in essere dall'Amministrazione ed inerenti la verifica delle effettive necessità finanziarie dei singoli Dipartimenti e delle altre Strutture decentrate con autonomia di bilancio, condotta in ossequio alla richiesta formulata dal Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ateneo in occasione della riunione del 23 dicembre 2009 e volta a quantificare l'esatto ammontare del trasferimento da operare in ordine al citato “*patto di stabilità*”.

Tali attività hanno portato ad accertare l'esistenza di una disponibilità finanziaria presso le Strutture con autonomia di Bilancio, correlata a crediti vantati nei confronti dell'Ateneo e maturati dalle stesse al 31.12.2006, in misura tale da consentire la quantificazione del saldo da trasferire a detto titolo (*patto di stabilità*) per un ammontare pari a 8,1 M€.

Le verifiche operate hanno altresì evidenziato l'esistenza di un'ulteriore disponibilità finanziaria presso le suddette Strutture correlata a crediti successivamente maturati dalle stesse ed acquisibile al Bilancio Universitario, per un ammontare pari a 1,9 M€.

Con riguardo a tali recuperi di disponibilità finanziarie, in particolare, la Commissione Bilancio, nel prendere atto dell'attività di verifica svolta dall'Amministrazione, con verbale del 22.03.2010, esprimeva parere favorevole al recupero delle disponibilità finanziarie dichiarate dalle Strutture con autonomia di bilancio nei limiti dei crediti dalle stesse vantati a tutto il 31.12.2009 e, contestualmente, riteneva “*di dover effettuare nei prossimi mesi verifiche puntuali sulle strutture che hanno vincoli di destinazione su quei capitoli alimentati da trasferimenti interni*”.

In considerazione di tali ultime prescrizioni, e da quelle formulate dal Collegio dei Revisori dei Conti in occasione della Riunione del 26 marzo u.s. con verbale n. 20, l'ammontare stanziato a titolo di trasferimento del saldo sul “*patto di stabilità*” potrà essere trasferito alle Strutture decentrate subordinatamente alla conclusione delle attività di verifica sulle dichiarazioni resa dalle stesse in merito ai vincoli di destinazione.

ENTRATE

TITOLO I - “ENTRATE CONTRIBUTIVE”

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

La previsione di 81,5 M€ si presenta incrementata per 18,1 M€ rispetto a quella dell'anno 2009.

In particolare l'incremento è da imputare:

- per 15,0 M€, alla determinazione assunta dal Consiglio di Amministrazione nell'adunanza del 23.12.2009 in merito alla variazione delle rate per il pagamento delle tasse con l'inversione dei tempi di pagamento tra la prima e la seconda.

Con riferimento all'inversione dei tempi di pagamento delle rate, al fine di stabilizzare le entrate della contribuzione studentesca, detta determinazione del Consiglio di Amministrazione è necessariamente da consolidare anche negli esercizi finanziari futuri;

- per 3,1 M€, alla dinamica degli incrementi della contribuzione in conseguenza di quanto deliberato dal C.d.A. con delibera n. 15 del 28.07.2009 ed alla distribuzione degli studenti, fra le sedici fasce di contribuzione.

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

- un numero di studenti iscritti, compresi gli immatricolati, di 46.250 unità per i corsi “umanistici” e 48.900 unità per i corsi “scientifici”, di 100 per i corsi di laurea telematici, di 2.204 studenti per le scuole di specializzazione e di 400 per la Scuola di Specializzazione delle Professioni Legali;
- la distribuzione per fasce relativa all'anno accademico 2008/2009 determinata sulla base delle dichiarazioni rese dagli studenti. Da tale distribuzione si evince, in particolare, che il 47,90% degli studenti si colloca nelle fasce estreme (22,67% in prima fascia e 25,23% in sedicesima).

Il dato dell'entrata derivante dalla contribuzione studentesca è corretto da quello dei rimborsi, la cui previsione, esposta alla categoria 8 capitolo 1 dell'uscita, è confermata in 2,1 M€.

Si evidenzia che il rapporto tra la contribuzione studentesca e l'assegnazione presunta dell'F.F.O. per l'anno 2010 si registra nella misura del 21,58%. Tale risultato è riconducibile alla succitata determinazione assunta dal Consiglio di Amministrazione in merito all'inversione dei tempi di pagamento delle rate che comporta nell'esercizio finanziario 2010 l'anticipazione del differenziale tra la prima e la seconda rata stimato nella misura di 15,0 M€. Corre l'obbligo di precisare che il rapporto percentuale sopra indicato, depurato dagli effetti di tale manifestazione finanziaria di 15,0 M€, risulta rideterminato nella misura del 17,50%.

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 367,7 M€, che si presenta fortemente in diminuzione (per M€ 19,3) rispetto alla previsione iniziale dell’anno 2009, deriva dalla stima della riduzione dell’assegnazione ministeriale per l’anno 2010 calcolata tenendo conto del peso percentuale dell’Ateneo (5%) sul Sistema Universitario in considerazione dell’andamento del Fondo di Finanziamento Ordinario 2010 anche alla luce delle risorse aggiuntive attese dalla manovra finanziaria cosiddetta “*Scudo Fiscale*”.

In particolare si precisa che:

- il peso percentuale dell’Ateneo (5%) sul Sistema Universitario è stato calcolato rapportando le assegnazioni dell’ultimo triennio rispetto agli stanziamenti ministeriali del Fondo di Finanziamento Ordinario;
- lo stanziamento ministeriale 2010 riferito al Fondo di Finanziamento Ordinario è stato quantificato considerando la riduzione di 678 M€, integrata dei 400 M€ previsti dalla manovra finanziaria sopra indicata.

Pertanto la riduzione complessiva di 278 M€ determina per l’anno 2010 un taglio alle assegnazioni per il finanziamento ordinario per l’Ateneo Federiciano di circa 14 milioni che coniugato con quello di 5,3 milioni già registrato nell’anno 2009 (per effetto della minore assegnazione pari ad 381,7 milioni conseguita nell’anno 2009 rispetto a quella consolidata dell’anno 2008 pari a 387 milioni) conduce alla forte riduzione pari a 19,3 milioni rispetto alla previsione iniziale dell’anno 2009.

- al cap. 2 “*Contributi per attività sportive (l. 394/77)*” la previsione di 0,5 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 nella misura dell’assegnazione per l’anno 2009 (nota MUR prot. n. 133 del 26.01.2010), pari a 6,0 M€, e la maggiore assegnazione prevista per gli interventi di rivalutazione delle borse di dottorato di ricerca di cui alla legge n. 247 del 24.12.2007 (legge finanziaria 2008) considerata nella misura di 2,2 M€, pari alle assegnazioni ricevute per ciascuno degli anni 2008 e 2009;

- al cap. 4 “*Contributi vari da MIUR*” lo stanziamento di 5,5 M€ deriva:

- per 1,8 M€ dalla previsione dell’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), che, per sua natura di sostegno diretto di spese di personale, presenta caratteri di ripetitività (ultima assegnazione comunicata per il 2009 nota MIUR prot. n. 416 del 20.03.2009);

- per 3,2 M€ al finanziamento ministeriale per la più ampia assunzione di ricercatori (per 0,9 M€ riferiti al D.M. 565/2007, per 0,9 M€ riferiti al D.M. 298/2008 e per 1,4 M€ riferiti al D.M. 212/2009 stanziato di pari importo in uscita alla cat. 3 cap. 1);
- 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 2008 per il periodo di imposta 2007 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 20.01.2006;
- al cap. 8 *“Contributi da altri ministeri”* la previsione di 0,3 M€ è riferita al finanziamento del progetto WiFed II, nell'ambito dell'iniziativa “ICT4University – Campus Digitali” promossa dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri, Dipartimento per l'innovazione e le Tecnologie. Detto importo è correlato agli stanziamenti previsti in uscita alla categoria 4 capitolo 28 per € 6.893,00, alla categoria 6 capitolo 3 per € 21.107,00 ed alla categoria 16 capitolo 1, secondo quanto esposto nel piano economico di cui alla delibera n. 11 dell'adunanza del 04.03.2010 del Consiglio di Amministrazione;
- al cap. 9 *“Contributi per contratto di formazione specialistica medici ex art 37 DLGS 368/99”* la previsione di 24,7 M€ è relativa al finanziamento dei contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 D. Lgs. 368/99;
- al cap. 11 *“Programmazione delle Università 2010-2012”* la previsione pari a 3,0 M€, è stata determinata nella misura dell'ultima assegnazione ricevuta sulla Programmazione 2007-2009, riferita all'esercizio finanziario 2009, comunicata con nota Miur prot. n. 140 del 13/07/2009, non essendo stati definiti dal Ministero i parametri ed i criteri per l'allocazione delle risorse per il nuovo triennio.

CATEGORIA 4 - “TRASFERIMENTI DA PARTE DI ENTI PUBBLICI”

- al cap. 1 *“Regioni, Province, Comuni”* la previsione, pari a 1,4 M€, è riferita per la quasi totalità al finanziamento della Regione Campania per posti di dottorato di ricerca e per Euro 90.000,00 al contributo della Provincia di Avellino in forza della Convenzione stipulata in data 15.12.2009 ed avente ad oggetto il corso di laurea in viticoltura;
- al cap. 2 *“Trasferimenti da Enti vari”*, la previsione, pari a 0,04 M€, è relativa ai contributi per il funzionamento dei corsi di Dottorato di Ricerca derivanti da rapporti convenzionati;
- al cap. 3 *“Borse di studio finanziate da Enti pubblici”* la previsione, pari a 1,1 M€, è relativa ai finanziamenti delle Borse di studio per il Dottorato di Ricerca derivanti da rapporti convenzionati;
- al cap. 4 *“Trasferimenti dall'Unione Europea”* sono esposti i finanziamenti, pari a 0,9 M€, per le Borse di Mobilità studenti, Mobilità docenti ed Organizzazione Mobilità studenti e/o docenti per l'anno accademico 2010/2011 che si prevede saranno trasferiti dall'Agenzia Nazionale Lifelong Learning Programme Italia sulla base dell'ultima assegnazione comunicata con nota prot. n.

21723/D9ER del 16.07.2009 relativa all'anno accademico 2009/2010. Detto importo è correlato a quota parte delle spese per programmi comunitari di mobilità docenti e studenti allocate 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*" la previsione, pari a 3,4 M€, espone 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, pari a 2,0 M€, è riferita per 1,0 M€ a quanto previsto dall'art. 3 del contratto per il servizio di Cassa sottoscritto in data 24.11.2006, per 0,02 ai contributi di funzionamento dei corsi di Dottorato di Ricerca derivanti da rapporti convenzionati e per la differenza ai finanziamenti da parte di Enti privati, per la quota prevista per l'anno 2010, finalizzati all'assunzione di docenti e ricercatori universitari;

- al cap. 2 "*Borse di studio finanziate da Enti e privati*" la previsione, pari 0,5 M€, espone i finanziamenti per le Borse di studio di Dottorato di Ricerca 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 espone le entrate riferite alle convenzioni con l'Università degli Studi di Napoli "l'Orientale" e l'Università degli Studi "Suor Orsola Benincasa" di Napoli in materia di trattamenti pensionistici ed alle 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*" la previsione pari a 0,8 M€ espone 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*" la previsione pari a 0,03 M€ evidenzia una netta diminuzione rispetto alle previsioni iniziale dell'anno in corso, per 0,47 M€, in conseguenza dell'entrata a regime degli effetti derivanti dall'attuazione dell'art. 77-quater del decreto legge 112/2008 convertito con

modificazioni nella legge 133/2008 relativa alla transizione verso il sistema di tesoreria unica ed alla conseguente cessazione delle sperimentazioni volte al superamento dello stesso;

- al cap. 2 "*Rendite di beni immobili*" la previsione evidenzia una variazione in aumento rispetto alle previsioni dell'anno 2009 in conseguenza dei nuovi contratti.

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

- al cap. 1 "*Recuperi e rimborsi diversi*" la previsione è calcolata per 2,5 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 pari a 0,1 M€ 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*" la previsione si riferisce al recupero, dall'Azienda Ospedaliera Universitaria Federico II, degli emolumenti corrisposti alla categoria di personale in questione (uscita cat. 3 cap. 19);

- 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 3,0 M€ è relativo al trasferimento da parte delle Strutture dell'IVA a debito derivante da attività commerciale;

- al cap. 12 "*Finanziamento da parte di strutture dipartimentali di supplenze e contratti per esigenze dei Master*" l'importo è zero in mancanza della comunicazione di eventuale programmazione riferita al finanziamento di supplenze e contratti di docenza per le esigenze dei corsi Master da parte delle strutture Dipartimentali;

- al cap. 14 "*Recupero disponibilità finanziarie strutture con autonomia di bilancio*" l'importo pari a 1,9 M€ si riferisce all'acquisizione al Bilancio Universitario delle disponibilità finanziarie dichiarate dalle Strutture con autonomia di bilancio in riscontro alla nota rettorale prot. n. 0006439 del 19 gennaio u.s. correlate a crediti maturati dalle stesse successivamente al 31.12.2006.

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 e degli ultimi esercizi finanziari;

- al cap. 2 "*Riscossione I.V.A.*" è indicato l'importo dell'I.V.A. di cui è prevista la riscossione nel corso del 2010;

- al cap. 3 "*Canoni di servizi in affidamento*" l'importo di 0,03 M€ si riferisce ai 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 2009;

- 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"

CATEGORIA 10 – "ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI"

- al cap. 1 "*Alienazione di immobili*" è esposta la previsione pari ad 7 M€ riferita alla alienazione dell'immobile sito in Napoli alla via Guglielmo Sanfelice n. 8 / via Sant'Aspreno n. 13, al sesto piano autorizzata dal Consiglio di Amministrazione nella adunanza del 15 aprile u.s
- al cap. 2 "*Alienazione di immobilizzazioni tecniche*" la previsione pari a 0,5 M€ è riferita al valore della permuta delle "*centrali telefoniche Ericsson MD 110 e di tutte le componenti accessorie*", così come stabilito nel contratto (rep. n. 2009/10281) stipulato in data 21.04.2009 con Fastweb S.p.A.

TITOLO V - "ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE"

CATEGORIA 15 – "ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE"

- al cap. 7 "*Finanziamenti legge 13/2004*" la previsione pari a 8,2 M€ deriva dal finanziamento da parte della Regione Campania (quota pari al 70% dell'importo dei progetti) a valere sui fondi della Legge Regionale 13/2004 delle spese di investimento nell'ambito della "*Promozione e della Valorizzazione delle Università della Campania*". Gli interventi edilizi costituenti le idee progettuali ammesse a finanziamento, e che faranno parte della programmazione edilizia annuale 2010, sono dettagliatamente esposti nell'allegato n. 42 allo schema del bilancio di previsione.

TITOLO VI - "ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI"

CATEGORIA 16 – "ACCENSIONE DI MUTUI"

- al cap. 1 "*Mutui con la Cassa Depositi e Prestiti*" la previsione di 3,0 M€ è riferita all'erogazione della Cassa Depositi e Prestiti in relazione agli stati di avanzamento lavori per la realizzazione della Facoltà di scienze Biotechnologiche presso la località Cappella dei Cangiani;
- al cap. 3 "*Mutui con altri Istituti Bancari*" la previsione contempla l'importo di 13,1 M€ riferito all'ipotesi di finanziamento con le risorse derivanti dal mutuo contratto con la Banca Monte dei Paschi di Siena in ordine al finanziamento delle seguenti voci di spesa:

1. per Euro 2.250.000,00 riferita al 50% delle assegnazioni per la ricerca in favore dei Poli, pari complessivamente a 4,5 M€ ed esposti alla cat. 19 cap. 1 della sezione Uscite;
2. per Euro 750.000,00, riferita alle assegnazioni per le biblioteche in favore dei Poli esposte alla cat. 19 cap. 2 della sezione Uscite;
3. per Euro 400.000,00, riferita alle assegnazioni alle Presidenze per investimenti in conto capitale esposte alla cat. 19 cap. 10 della sezione Uscite;
4. per Euro 926.000,00, riferita all'annualità 2010 della fornitura e messa in opera di apparecchiature telefoniche, in tecnologia VoIP, per il rinnovo del sistema telefonico di Ateneo;
5. per Euro 400.000,00, per l'attuazione delle misure previste nei documenti di valutazione dei rischi;
6. per Euro 500.000,00, per investimenti in materiale inventariabile (arredi, hardware e macchine d'ufficio);
7. per Euro 3.471.425,00 per interventi di manutenzione straordinaria;
8. per Euro 3.439.680,00 per interventi di manutenzione straordinaria per la sicurezza;
9. per Euro 960.000,00 per spese per nuove costruzioni.

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

CATEGORIA 17 – “PARTITE DI GIRO”

La categoria 17, che espone l'importo di 146,6 M€, contiene operazioni finanziarie che non influenzano i risultati economici complessivi.

USCITE

TITOLO I - “SPESE CORRENTI”

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

al cap. 1 “*Gettoni di presenza partecipazione adunanze organi collegiali*”, 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 presenta maggiori importi rispetto alla previsione iniziale dell’anno 2009 in conseguenza di quanto precisato dal Ministero dell’Economia e Finanze con circolare n. 26 del 23.12.2008 in merito all’applicazione dei limiti di spesa imposti dall’art. 61 della legge 133/2008;

- al cap. 2 “*Indennità di missione e rimborso spese*” la previsione è in linea con le previsioni definitive dell’esercizio corrente.

CATEGORIA 2 – “SPESE PER ATTIVITA’ ISTITUZIONALI”

- al cap. 1 “*Borse di studio dottorato di ricerca*” lo stanziamento di 14,0 M€ è alimentato:
 - per 6,0 M€ dal finanziamento ministeriale di cui alla legge 398/89;
 - per 2,2 M€ agli interventi per rivalutazione delle borse di dottorato di ricerca di cui alla legge n. 247 del 24.12.2007 (legge finanziaria 2008);
 - per 3,0 M€ da fondi a carico del bilancio universitario;
 - per la differenza, pari a 2,8 M€, da convenzioni sottoscritte con soggetti pubblici e privati;
- al cap. 14 “*Programmi comunitari mobilità docenti e studenti*” lo stanziamento di 1,1 M€ è alimentato per Euro 899.592,00 dal finanziamento dell’Agenzia Nazionale Lifelong Learning Programme Italia sulla base dell’ultima assegnazione comunicata con nota prot. 21723/D9ER del 16.07.2009 relativa all’anno accademico 2009/2010 e per la differenza con fondi a carico del bilancio universitario;
- al cap. 15 “*Iniziative ed attività culturali e sociali promosse dagli studenti*” la previsione di 0,2 M€ risulta a carico del bilancio universitario;
- al cap. 17 “*Attività a tempo parziale art. 13 Legge 390/91*” la previsione pari a 0,6 M€ si riferisce al finanziamento delle attività part-time svolte dagli studenti ai sensi dell’art. 13 Legge 390/1991;
- al cap. 29 “*Contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 D.Lgs. 368/99*” lo stanziamento di 28,2 M€ è alimentato per 24,7 M€ dal finanziamento ministeriale per i contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 D. Lgs. 368/99 e per 3,5 M€ dal finanziamento per tali contratti derivanti da rapporti convenzionati. La previsione presenta un maggior ammontare rispetto alla

previsione dell'anno corrente in relazione alla iscrizione nello stanziamento anche dell'ammontare dei contratti relativi agli idonei iscritti al primo anno di corso nell'a.a. 2009/2010;

- al cap. 30 *“Iniziative didattiche, scientifiche e culturali”* la previsione pari a zero si presenta in diminuzione rispetto a quella dell'anno 2009 che, riferendosi agli interventi richiesti a favore degli studenti disabili, trova la sua eventuale programmazione nell'ambito delle attività del Centro di Servizi per l'Inclusione Attiva e Partecipata degli Studenti;

- al cap. 32 *“Borse di studio, premi di studio e altri premi finanziati da enti pubblici ed enti e soggetti privati”* la previsione si riferisce a quanto previsto dalla Convenzione sottoscritta in data 15.12.2009 con la Provincia di Avellino per il Corso di Laurea in Viticoltura (Art. 3, co. 3).

CATEGORIA 3 – “ONERI DI PERSONALE”

La categoria 3 espone una complessiva previsione di 400,3 M€, di cui:

- al cap. 1 *“Stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi al personale docente e ricercatore e oneri connessi”* lo stanziamento di 252,1 M€ considera:

- il costo del personale in servizio al 31.12.2009 pari a 239,0 M€;
- l'onere di 2,0 M€ relativo all'applicazione dell'art. 69 cc. 1 e 5 della legge 133/2008 che prevede, rispettivamente, al comma 1 che *“...la maturazione dell'aumento biennale o della classe di stipendio, nei limiti del 2,5 per cento, previsti dai rispettivi ordinamenti e' differita, una tantum, per un periodo di dodici mesi, alla scadenza del quale e' attribuito il corrispondente valore economico maturato.”* e al comma 5 che *“In relazione ai risparmi lordi relativi al sistema universitario,.. il Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca, tenuto conto dell'articolazione del sistema universitario e della distribuzione del personale interessato, definisce, d'intesa con il Ministero dell'economia e delle finanze, le modalità di versamento, da parte delle singole università, delle relative risorse con imputazione al capo X, capitolo 2368, dello stato di previsione delle entrate del Bilancio dello Stato”*
- l'eventuale onere presunto, pari a 2,0 M€, derivante dal verificarsi dell'ipotesi di rientro del personale dall'aspettativa;
- il costo, pari a 0,2 M€, relativo all'incremento retributivo per i Ricercatori universitari ai sensi dell'art. 1 c. 2 del D.L. n. 7/2005 convertito con modificazioni in L. 43/2005;
- il minor onere, pari a 4,6 M€, scaturente dall'effetto economico delle cessazioni certe;
- l'ammontare di 2,5 M€ relativo all'esecuzione di provvedimenti di ricostruzione di carriera da predisporre nel corso dell'anno 2010;
- l'ammontare di 2,2 M€ riferito ai concorsi in itinere;
- l'ammontare di 1,4 M€ relativo al finanziamento ministeriale per l'assunzione di ricercatori in attuazione del D.M. n. 212 del 24.11.2009 comunicato con nota ministeriale n. 1656 del 17.12.2009;

- accantonamento di 7,4 M€ derivante dal verificarsi dell'ipotesi di incremento retributivo per l'anno 2010 stimato nella misura del 3,00% in virtù di quanto disposto con circolare MEF n. 10 del 25 febbraio 2010;
- al cap. 2 *“stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi al personale amministrativo e tecnico e oneri connessi”* lo stanziamento di 122,8 M€, considera:
 - il costo del personale in servizio al 31.12.2009 pari a 125,6 M€;
 - l'eventuale onere presunto, pari a 0,4 M€, derivante dal verificarsi dell'ipotesi di rientro del personale dall'aspettativa;
 - il costo, pari a 0,07 M€, riferito al personale comandato presso altre amministrazioni;
 - il minor onere, pari a 3,8 M€, scaturente dall'effetto economico delle cessazioni;
 - l'accantonamento, stimato pari a 0,5 M€, relativo all'ipotesi di corresponsione dell'indennità di vacanza contrattuale per l'anno 2010 in ossequio al disposto di cui all'art. 47 bis del D. Lgs. 165/2001.

Si fa presente che riguardo al rispetto del limite del 90% - posto dall'art. 51, co. 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 101,29% che si riduce nel rispetto del limite del 90%, in applicazione di quanto disposto dall'articolo 7, comma 5-quinquies (comma aggiunto dalla Legge di conversione n. 25 del 26.02.2010), del D.L. n. 194 del 30.12.2009 che, nel sostituire le parole *“31 dicembre 2009”* con le parole *“31 dicembre 2010”* all'art. 1, comma 1bis, del D.L. n. 180 del 10.11.2008 conferma anche per l'anno 2010 l'abbattimento di un terzo delle 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 11,7 M€ ospita la dimensione del fondo complessivo nelle componenti consolidate ed integrative di cui al D.D. n. 955 /2009.

In particolare detto fondo è stato integrato dei differenziali di posizione economica e della RIA del personale cessato anno 2009 in ottemperanza dell'art. 87, comma 1, lettere e) e d) , del C.C.N.L. biennio economico 2006-2007 sottoscritto il 16.10.2008, al netto della riduzione derivante in applicazione dell'art. 67 co. 5, della Legge 133/2008 che recita *“per le medesime finalità di cui al comma 1, va ridotta la consistenza dei fondi per il finanziamento della contrattazione integrativa delle Amministrazioni di cui al comma 189 dell'art. 1 della legge 23.12.2005, n. 266. Conseguentemente il comma 189, dell'art. 1 della legge 23.12.2005, n. 266, è così sostituito: “189. a decorrere dall'anno 2009, l'ammontare complessivo dei fondi per il finanziamento della contrattazione integrativa delle (...) Università (...) non può eccedere quello previsto per l'anno 2004 come certificato agli organi di controllo di cui all'art. 48, co. 6, del D.L. 30.03.2001, n. 165, e, ove previsto, all'art. 39, co. 3 ter della legge 27.12.1997, n. 449, e ss.mm. ridotto del 10%. ”.*”.

Il citato fondo non include, tuttavia, i differenziali di posizione economica (del personale cessato definitivamente dal servizio e di quello cessato per passaggio ad altra categoria), nonché la RIA del personale cessato dal servizio nell'anno 2008, in quanto tali accantonamenti costituiscono economie finalizzate al 31.12.2009 e pertanto saranno oggetto di "riporto" ai sensi dell'art. 19, comma 9, del vigente Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità.

La suddetta riduzione, ai sensi dell'art. 67, co. 6, che recita "*Le somme provenienti dalle riduzioni di spesa di cui al presente articolo sono versate annualmente dagli Enti e dalle Amministrazioni dotati di autonomia finanziaria entro il mese di ottobre all'entrata del bilancio dello Stato [...]*" è stata accantonata alla cat. 13 cap. 12 per il successivo versamento al capitolo n. 3348 del capo X, così come indicato nella circolare MEF n. 2 del 22 gennaio 2010;

- 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 2009;
- 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 0,9 M€ è principalmente riferita alle assunzioni di n. 63 operai agricoli stagionali e, per la differenza, agli oneri delle unità di personale dirigente con contratto a tempo determinato;
- al cap. 8 "*Affidamenti personale docente ed oneri connessi (Budget di Facoltà)*", per 1,4 M€, al cap. 11 "*Professori a contratto (Budget di Facoltà)*", per 1,7 M€, la previsione è determinata suddividendo gli importi attribuiti alle Facoltà per affidamenti e contratti, per l'anno accademico 2009/2010, dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 15 del 16.06.09. Al capitolo 11 sono stati considerati, in aggiunta, gli oneri previdenziali e fiscali a carico dell'amministrazione;
- al cap. 10 "*Equo indennizzo*" la previsione di 0,2 M€ riflette un'ipotesi secondo cui troveranno esecuzione le cause di servizio all'esame degli Organi Sanitari o del Comitato di Verifica per le Cause di Servizio con esito sfavorevole per l'Amministrazione che pertanto dovrà procedere alla corresponsione dell'equo indennizzo nella misura stimata di circa il 30% delle stesse;
- ai capp. 9 "*Indennità e compensi ai componenti delle commissioni di concorso ed oneri connessi*", 14 "*Indennità di missione e rimborso spese*", 23 "*Provvidenze a favore del personale*" e 25 "*INAIL gestione per conto dello Stato*" la previsione rispecchia quella iniziale dell'anno 2009;
- al cap. 12 "*Collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua*" la previsione per 1,3 M€ è riferita a personale in servizio. La previsione si manifesta di importo maggiore rispetto all'anno 2009 in considerazione delle somme necessarie per la esecuzione di sentenze sfavorevoli all'Università;
- 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”* la previsione è formulata secondo un calcolo prudente delle esigenze per tale voce economica, in relazione a fattispecie in itinere;
- al cap. 16 *“Indennità di carica ed oneri connessi”*, per 0,7 M€, lo stanziamento presenta un maggiore importo rispetto alla previsione iniziale dell’anno 2009 in conseguenza di quanto precisato dal Ministero dell’Economia e Finanze con circolare n. 26 del 23.12.2008 in merito all’applicazione dei limiti di spesa imposti dall’art. 61 della legge 133/2008;
- al cap. 17 *“Indennità di posizione e risultato dirigenti ed oneri connessi”* per 0,9 M€, la previsione si basa sulle disposizioni in materia, rispettivamente dettate dagli organi di governo dell’Ateneo, dal C.C.N.L. del quadriennio 2002/2005 del 05/03/2008 al netto della riduzione derivante in applicazione dell’art. 67 co. 5, della Legge 133/2008.

La suddetta riduzione, ai sensi dell’art. 67, co. 6, che recita *“Le somme provenienti dalle riduzioni di spesa di cui al presente articolo sono versate annualmente dagli Enti e dalle Amministrazioni dotati di autonomia finanziaria entro il mese di ottobre all’entrata del bilancio dello Stato [...]”* è stata accantonata alla cat. 13 cap. 12 per il successivo versamento al capitolo n. 3348 del capo X, così come indicato nella circolare MEF n. 2 del 22 gennaio 2010;

- 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, pari ad 2,5 M€, si riferisce a quattro dodicesimi del costo annuo per la categoria di personale in questione.

Tale previsione si rende necessaria in conseguenza delle seguenti successive determinazioni: inizialmente, infatti, l’Ateneo comunicava all’Azienda Ospedaliera Universitaria, con nota prot. n. 0161207 del 23.12.2009, che *“ai soli fini di tutela del personale”* avrebbe garantito l’anticipazione del pagamento di tali retribuzioni per i soli mesi di gennaio e febbraio, nelle more della definizione di tutti gli aspetti tecnici connessi alla gestione, da parte dell’A.O.U., delle liquidazioni e dei pagamenti delle relative retribuzioni in ossequio a quanto disposto dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 35 del 30.11.2009. Successivamente, tuttavia, a seguito anche di valutazioni tecniche condivise con il competente Servizio Gestione economico-finanziaria dell’Azienda Ospedaliera, in ordine all’implementazione delle funzionalità tecnico-informatiche (Software gestionale Carriere e Stipendi degli Atenei - C.S.A.) necessarie all’Azienda stessa a garantire il pagamento degli emolumenti stipendiali a tale categoria di personale, l’Ateneo decideva di prorogare tale durata di ulteriori due mensilità e comunque non oltre il mese aprile;

- al cap. 20 *“Assegni di ricerca ed oneri connessi”* per 0,2 M€ si presenta ridotta rispetto a quella dell’anno 2009 in relazione ai minori fondi disponibili;
- al cap. 27 *“Buoni pasto”* la previsione di 2,2 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 2010.

In particolare corre l'obbligo di evidenziare, con riferimento alla stimata riduzione pari all'1,5% delle spese riferite al consumo di energia elettrica e di acqua, in conseguenza delle determinazioni assunte dal Consiglio di Amministrazione richiamate nelle premesse della presente relazione, che la stessa appare congrua ed attendibile tenuto conto dei consumi sostenuti per le medesime tipologie di spesa nei rispettivi mesi di agosto del triennio 2007-2009.

In relazione a tale categoria, si precisa che le previsioni inerenti i capitoli 5 ,10 e 24 sono state effettuate in conformità a quanto disposto rispettivamente dall'art. 61 comma 5 della legge 133/2008 (capitolo 5), dall'art. 1, comma 11, della Legge n. 266/2005 (Legge finanziaria 2006) alla quale opera diretto rinvio l'art. 1, comma 505, della Legge n. 296/2006 (capitolo 10) e dall'articolo 27, comma 1, della legge n. 133/2008 (capitolo 24) e che la previsione inerente il capitolo 7 è stata effettuata in conformità a quanto disposto all'art. 2 commi 618-623 della Legge n. 244/2007 (Legge finanziaria 2008) come comunicato dalla competente Ripartizione:

- al cap. 5 “*Rappresentanza*” la previsione esposta per € 1.809,93 rispetta il limite di cui all'art. 61 comma 5 della legge 133/2008 (50% della spesa sostenuta nell'anno 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;
- al cap. 24 “*Notiziari ed Opuscoli*” la previsione esposta per €. 7.017,90 rispetta il limite di cui all'articolo 27, comma 1, della legge 133/2008 ai sensi del quale “*al fine di ridurre l'utilizzo della carta, dal 1° gennaio 2009, le pubbliche amministrazioni riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni*”.

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

Lo stanziamento di 3,8 M€, è espressione degli impegni contrattuali in essere e di quelli che matureranno per i contratti da stipulare nell'anno 2010.

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 € 11.483,57 ricadente nel limite di cui all'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), pari ad € 17.277,60 (50% della spesa sostenuta nell'anno 2004).

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

La previsione espone per il solo capitolo 3 “*Collaborazioni Coordinate e Continuate e oneri riflessi*” l’ammontare di € 21.107,00 che si riferisce alla spesa per tale voce prevista nel piano economico relativo alla realizzazione del Progetto WiFed II, finanziato nell’ambito dell’iniziativa “ICT4University – Campus Digitali” promossa dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri, Dipartimento per l’Innovazione e le Tecnologie il cui finanziamento è esposto alla categoria 2 capitolo 8 dell’entrata.

CATEGORIA 7 – “ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI”

La previsione di 8,6 M€ presenta un aumento di 1,6 M€ rispetto alla previsione 2009 correlata all’incremento delle tariffe per la tassa sullo smaltimento dei rifiuti solidi urbani;

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 2009.

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

La previsione di 0,1 M€ mostra una notevole diminuzione rispetto all’iniziale previsione del 2009 in conseguenza dell’applicazione della normativa scaturente dal nuovo regolamento per le Scuole di Specializzazione, emanato con D.R. n. 4320 del 22.12.2009, che prevede che la gestione amministrativo-contabile sia incardinata presso le strutture di afferenza dei Coordinatori delle Scuole.

CATEGORIA 12 – “TRASFERIMENTI CORRENTI”

La categoria 12 espone una previsione di 33,5 M€ in aumento rispetto alla previsione iniziale dell’anno 2009 per 9,2 M€;

- al cap. 1 “*Assegnazioni ai Poli*” la previsione di 27,2 M€, risulta in aumento rispetto alla previsione iniziale dell’anno 2009 per 7,6 M€ .

Tale differenza deriva dalla somma algebrica dei seguenti fenomeni caratterizzati da segno opposto:

- per 8,1 M€, in aumento, in relazione al trasferimento a favore delle Strutture con autonomia di bilancio a titolo di saldo del cosiddetto “*patto di stabilità*”, di cui si è ampiamente discusso in esordio alla relazione;

- per 0,6 M€, in diminuzione, in conseguenza della riduzione del 3% delle assegnazioni ai Poli, come proposta dalla Commissione Bilancio con verbale del 9 aprile u.s.;

- al cap. 3 *“Iniziative didattiche, scientifiche e culturali”* la previsione di € 36.000,00 resta invariata rispetto alla previsione iniziale dell’anno 2009;
- al cap. 4 *“Dottorato di ricerca”* la previsione di 0,2 M€ rappresenta la quota delle risorse attribuite a ciascuna Scuola di Dottorato con delibere del Consiglio di Amministrazione n. 28 del 29/06/07 per il XXIII ciclo, n. 38 del 23/09/2008 per il XXIV ciclo e n. 31 del 13.10.2009 per il XXV 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 0,7 M€ è relativa all’assegnazione a favore della Scuola di Specializzazione per le Professioni Legali in relazione al gettito degli iscritti;
- al cap. 6 *“Assegnazioni ai Centri di Ateneo”* la previsione di 3,8 M€ si presenta fortemente ridotta rispetto alla previsione assestata 2009, in considerazione dei tagli di cui si è ampiamente riferito nel preambolo;
- al cap. 8 *“Quote contributi iscritti ai Master universitari”* la previsione di 0,7 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;
- il cap. 18 *“Finanziamento convegni”* ospita la previsione di € 66.940,00 che resta invariata rispetto alla previsione iniziale 2009;
- il cap. 20 *“Trasferimenti alle strutture per assegnazioni scuole di specializzazione”* espone una previsione di 0,6 M€, relativa alle assegnazioni a favore delle Scuole di Specializzazione la cui gestione amministrativo-contabile è incardinata nei Dipartimenti di afferenza dei direttori;

CATEGORIA 13 – “ALTRI TRASFERIMENTI PASSIVI”

Tale categoria espone nelle varie voci le somme dovute ad altri soggetti tra cui si segnala:

- al capitolo 5 *“Trasferimenti all'Azienda Ospedaliera Universitaria Federico II”* è esposta una previsione di 2,1 M€ riferiti per 1,0 M€ in relazione a quanto previsto dall’art. 10 del Protocollo d’Intesa fra Università e Regione e per 1,1 M€ al maggior onere scaturente dal rimborso all’Azienda Ospedaliera Universitaria della quota integrativa dei buoni pasto sostitutivi del servizio mensa come esposto nelle premesse della presente relazione;
- al capitolo 12 *“Accantonamenti ex artt. 61, co. 5, e 67, co. 5, della legge 133/2008”* una previsione di 0,6 M€ riferita alle somme da trasferire allo Stato in relazione agli accantonamenti in questione.

CATEGORIA 14 – “SPESE NON ATTRIBUIBILI”

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

- il cap. 3 *“Spese straordinarie”* espone una previsione di 1,5 M€ prevalentemente riferita al contributo a tantum in favore del Comune di Portici per il palazzo Principe di Caposele di Portici

(Protocollo d'Intesa per la gestione del complesso immobiliare Palazzo Principe di Caposele sottoscritto fra l'Università e il Comune di Portici il 20.02.2009);

- il cap. 6 “*Spese per pubblicità*” che presenta una previsione di € 50.000,00.

Detto stanziamento è riferito:

- per € 12.127,76 alle spese di pubblicità ricadenti nell'ambito di applicazione dell'art. 61, comma 5, della Legge 133/2008;
- per la differenza alle spese di pubblicità che scaturiscono da adempimenti obbligatori previsti da norme.

Si ravvisa, altresì, che, nel corso dell'esercizio finanziario 2010, 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.

TITOLO II - “SPESE IN CONTO CAPITALE”

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

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

Si rappresenta che la previsione inerente gli interventi manutentivi è stata effettuata in conformità a quanto disposto all'art. 2 commi 618-623 della Legge n. 244/2007 (Legge finanziaria 2008) come comunicato dalla competente Ripartizione

- le previsioni ai capp. 2 “*Manutenzione straordinaria di immobili*”, per 6,0 M€, 4 “*Spese per nuove costruzioni e ristrutturazioni*”, per 4,7 M€, e 7 “*Interventi per la sicurezza*”, per 8,4 M€, si riferiscono agli interventi programmati dalla Ripartizione Edilizia per l'anno 2010 esposti nell'allegato n. 42 e a quanto esposto in entrata alla categoria 16 capitolo 1;
- al cap. 9 “*Fondi per l'attuazione delle misure previste nei documenti di valutazione dei rischi*” la previsione contempla l'importo di 0,4 M€.

CATEGORIA 16 – “ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE E SCIENTIFICHE”

La previsione di 1,8 M€ presenta, rispetto alla previsione iniziale dell'anno 2009, una diminuzione di 5,0 M€ relativa principalmente ai capitoli 11 e 17 che, nell'anno 2009, ospitava gli stanziamenti correlati a finanziamenti Regionali (L.R. n. 13/2004).

- al cap. 1 “*Acquisti impianti, attrezzature e macchinari*” la previsione di 1,2 M€ è correlata per 0,93 M€ alla quota prevista per l’anno 2010 in relazione alla fornitura e messa in opera di apparecchiature telefoniche, in tecnologia VoIP, per il rinnovo del sistema telefonico di Ateneo, per 0,3 M€ alle spese connesse alla realizzazione del progetto WiFed II come esposto alla categoria 2 capitolo 8 dell’entrata e per 0,03 M€ all’acquisto di un autocarro;
- al cap. 6 “*Acquisto arredi, hardware e macchine d’ufficio*” la previsione pari a 0,6 M€ è riferita prevalentemente a spese di investimento da realizzare in favore degli studenti. Tali spese saranno finanziate mediante tiraggio dal Mutuo sottoscritto con la Banca Monte dei Paschi di Siena.

CATEGORIA 19 – “TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE”

- al cap. 1 “*Assegnazioni per la ricerca*” la previsione risulta pari a quella iniziale dell’esercizio 2009;
- al cap. 2 “*Assegnazioni ordinarie per le biblioteche*” la previsione di 0,7 M€ risulta incrementata rispetto a quanto esposto per l’esercizio 2009 in relazione alle ulteriori esigenze manifestate dal Polo delle Scienze Umane e Sociali.

TITOLO III - “ESTINZIONE DI MUTUI E PRESTITI”

CATEGORIA 20 – “RIMBORSO DI MUTUI E PRESTITI”

Alla categoria 20 è esposta una previsione di 3,3 M€ relativa a mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti, con l’istituto Cassiere e con il Monte Paschi di Siena.

TITOLO IV - “PARTITE DI GIRO E CONTABILITA’ SPECIALI”

CATEGORIA 21 – “PARTITE DI GIRO”

La categoria 21, che espone l’importo di 146,6 M€, contiene operazioni finanziarie che non influenzano i risultati economici complessivi.

Tale previsione contiene lo stanziamento in Bilancio dell’importo pari a 1,0 M€ da destinare a eventuali anticipazioni di cassa che si rendesse necessario autorizzare in favore delle Strutture con autonomia di bilancio che dovessero incorrere in una sofferenza di liquidità, in relazione alla realizzazione di progetti di ricerca, a seguito della operazione contabile di recupero delle disponibilità finanziarie dichiarate dalle stesse e richiamata nel corso della presente relazione.

Qualora tale esigenza dovesse manifestarsi la Commissione Bilancio, nominata con nota rettorale del 16 giugno 2009 (prot. n. PG/2009/0081757), composta dai tre Presidenti dei Poli, il prof. Massimo D’Apuzzo, il prof. Massimo Marrelli ed il prof. Luciano Mayol, dal delegato al Bilancio, il prof.

Gaetano Manfredi nonché dal prof. Roberto Vona, ed avente la funzione di “*supporto all’attività del Rettore nella predisposizione di tutti gli atti e le proposte relativi al Bilancio*”, valutata la rilevanza scientifica dei progetti da finanziare, dovrà esprimere preventivamente un formale parere propedeutico affinché i competenti Uffici dell’Amministrazione possano sottoporre la problematica al Consiglio di Amministrazione.

IL CAPO DELL’UFFICIO
BILANCIO

DOTT. ROBERTO BIFULCO

IL DIRIGENTE DELLA
RIPARTIZIONE BILANCIO,
FINANZA E SVILUPPO

DOTT.SSA COLOMBA TUFANO

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

DOTT.SSA MARIA LUIGIA LIGUORI

IL RETTORE
GUIDO TROMBETTI