

RELAZIONE TECNICO-CONTABILE

AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2011

(ART. 11, COMMA 1, LETT. A), PUNTO A)2, DEL REGOLAMENTO PER L'AMMINISTRAZIONE, LA FINANZA E LA CONTABILITÀ)

Il progetto di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2011 si presenta in pareggio. Tale risultato è la conseguenza di numerosi interventi, sia strutturali che straordinari, posti in essere nel corso dell'ultimo triennio e tesi a far fronte alla cospicua riduzione dei trasferimenti ministeriali che si sono manifestati.

Si rammenta che tali interventi di risanamento finanziario si sono realizzati 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, 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.

In particolare il bilancio di previsione espone una notevole riduzione degli oneri del personale derivante dalle politiche di rallentamento del turnover del personale poste in essere nel triennio precedente, dall'accelerazione delle cessazioni verificatesi nel corso dell'anno corrente e dai limiti imposti da recenti disposizioni normative che hanno comportato, per il triennio 2010-2012, il blocco dei rinnovi contrattuali per il personale tecnico e amministrativo e dei meccanismi automatici di adeguamento retributivo per il personale docente e ricercatore.

Tali risparmi per l'Amministrazione hanno consentito il raggiungimento, altresì, dell'equilibrio finanziario, che si evidenzia nel rapporto tra spese ed entrate di parte corrente.

Non appare superfluo porre all'attenzione di chi legge, inoltre, che i suddetti risultati positivi (conseguimento del pareggio e ripristino dell'equilibrio finanziario), che emergono dal presente progetto di bilancio di previsione sono stati raggiunti, per la prima volta nell'ultimo decennio, senza ricorrere ad alcuna entrata straordinaria riferita a vendita di unità immobiliari appartenenti al patrimonio dell'Ateneo.

Pertanto, in considerazione degli obiettivi raggiunti è stato possibile proporre finanziamenti aggiuntivi :

§ per incrementare le iniziative e le attività culturali e sociali promosse dagli studenti e le attività a tempo parziale di cui all'art. 13 Legge 390/1991 (*categoria 2 capp. 15-17 della sezione uscite " Iniziative ed attività culturali e sociali promosse dagli studenti" e " Attività a tempo parziale art. 13 L. 390/91"*);

- § per incrementare il cofinanziamento dei Programmi comunitari di mobilità studenti (*categoria 2 cap. 14 della sezione uscite "Programmi comunitari mobilità docenti e studenti"*);
- § per il cofinanziamento delle attività di ricerca (*categoria 19 capitolo 1 della sezione uscite "Assegnazioni per la ricerca"*);
- § per il potenziamento della Biblioteca Digitale attraverso l'acquisto di riviste, di database on-line e dei software necessari a gestirne e coordinarne l'accesso alle banche dati e riviste online che rappresenta un servizio di grande interesse per la comunità scientifica (*categoria 12 capitolo 6 della sezione uscite "Assegnazioni ai Centri"*);
- § per la costituzione di un "Fondo di rotazione" per eventuali anticipazioni di cassa che si dovessero rendere necessarie, in favore delle Strutture con autonomia di bilancio, per la realizzazione di progetti di ricerca , qualora dovessero verificarsi sofferenze finanziarie. La rilevanza scientifica dei progetti da finanziare sarà valutata dalla Commissione Bilancio, all'uopo nominata dal Magnifico Rettore con la funzione di supporto all'attività dello Stesso nella predisposizione di tutti gli atti e le proposte relativi al Bilancio, affinché i competenti Uffici dell'Amministrazione possano sottoporre le esigenze manifestatesi all'autorizzazione del Consiglio di Amministrazione (*categoria 21 capitolo 12 della sezione uscite "Fondo di Rotazione - Anticipazioni di cassa"*);
- § per il cofinanziamento di Assegni di Ricerca (*categoria 3 capitolo 20 della sezione uscite "Assegni di Ricerca ed oneri connessi"*);
- § per il rimborso delle spese di pulizia sostenute dai Poli per conto dell'Amministrazione in riferimento agli spazi comuni negli anni 2005, 2006, 2007, 2008 e 2009 (*categoria 8 capitolo 2 della sezione uscite "Restituzioni e rimborsi diversi"*);
- § per assegnazioni di funzionamento da trasferire ai Poli (*categoria 12 capitolo 1 della sezione uscite "Assegnazioni ai Poli"*) incrementate rispetto all'anno 2010 di circa il 14%;
- § per la costituzione di un "Fondo per la programmazione delle assunzioni del personale" , nelle more della definizione della quota di risorse aggiuntive, previste dalla Legge di Stabilità, destinate, tra l'altro, anche a finanziare un piano straordinario per la chiamata di professori di seconda fascia (*categoria 3 capitolo 33 della sezione uscite "Fondo per la programmazione delle assunzioni del personale"*).

ENTRATE

TITOLO I

“ENTRATE CONTRIBUTIVE”

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

La previsione di 67,90 M€ sembra esporre un “forte” decremento di 13,60 M€ rispetto a quella iniziale dell’anno 2010.

In particolare, tale decremento è da imputare al venir meno nell’esercizio finanziario 2011 dell’effetto economico “una tantum” verificatosi nel corso dell’anno 2010 in conseguenza della determinazione assunta dal Consiglio di Amministrazione, nell’adunanza del 23.12.2009 con delibera n. 6, di variare le rate per il pagamento delle tasse con l’inversione dei tempi di pagamento tra la prima e la seconda.

Pertanto, la previsione 2011, che si presenta con un incremento di 5,8 M€ rispetto alle entrate definitive dell’anno 2009 pari a 62,1 M€, deriva dalla dinamica degli incrementi della contribuzione ed dalla distribuzione degli studenti, fra le sedici fasce di contribuzione.

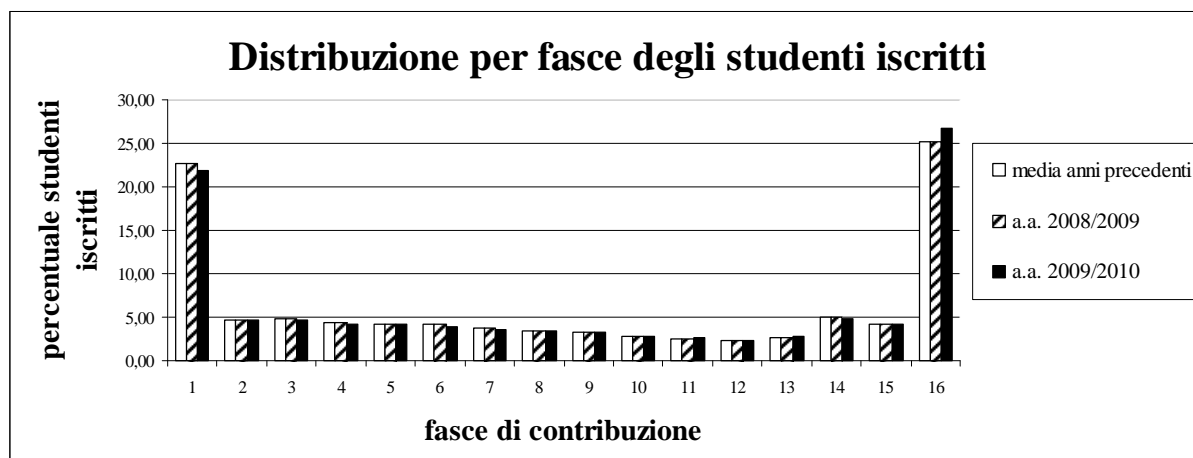
Osservando l’andamento degli ultimi sedici anni accademici la previsione è stata calcolata considerando:

- § un numero di studenti iscritti, compresi gli immatricolati, di 44.203 unità per i corsi “umanistici” e 49.772 unità per i corsi “scientifici”, di 1.920 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 2009/2010 determinata sulla base delle dichiarazioni rese dagli studenti. Da tale distribuzione si evince, in particolare, che il 48,63% degli studenti si colloca nelle fasce estreme (21,93% in prima fascia e 26,70% 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 2011 si registra nella misura del 18,72%. Corre

l'obbligo di precisare che il rapporto percentuale sopra indicato, depurato dagli effetti dei rimborsi tasse di 2,1 M€, risulta rideterminato nella misura del 18,15%.



TITOLO II

“ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI”

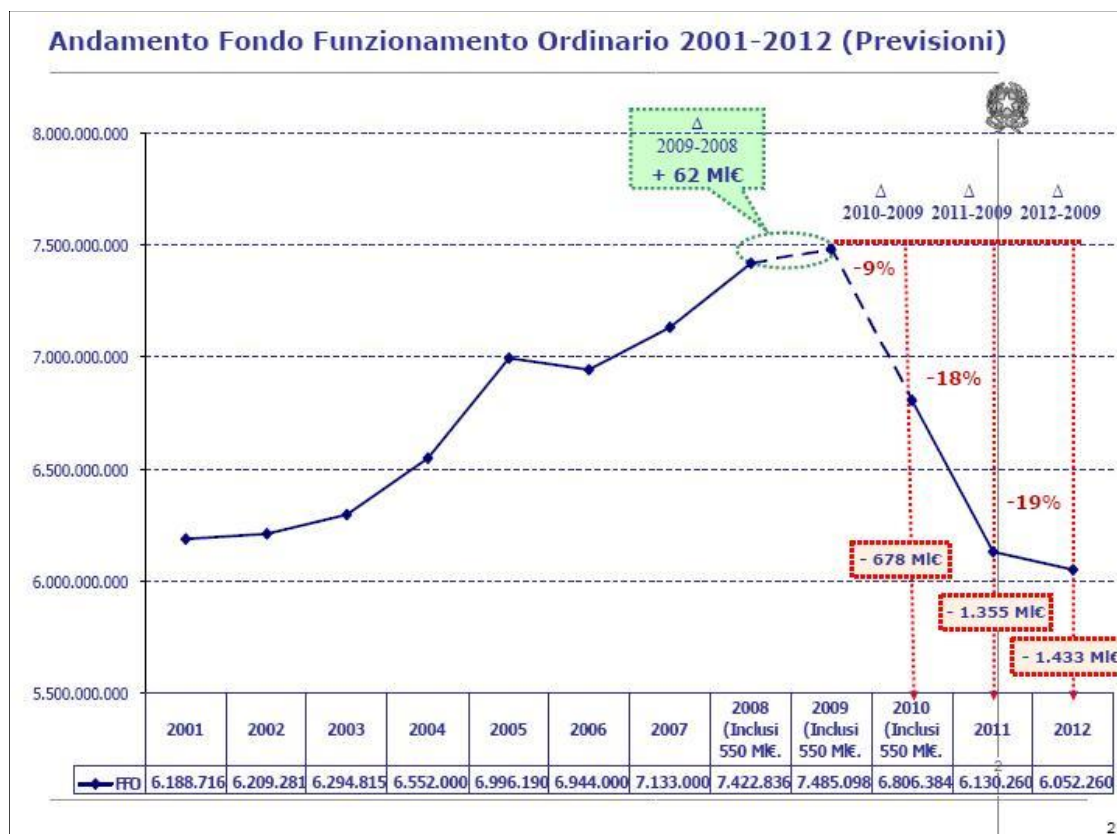
Il Titolo II riporta la previsione di entrate provenienti dallo Stato e da altri soggetti.

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

La previsione:

- al cap. 1 “Fondo per il Finanziamento Ordinario” la previsione, nella misura di 362,52 M€, che si presenta pari a alla previsione assestata 2010 e in diminuzione (per M€5,1) rispetto a quella iniziale dell’anno 2010.

A tale riguardo si rammenta che la riduzione prevista allo stanziamento ministeriale riferito al Fondo di Funzionamento Ordinario, in attuazione della legge 126/2008 e della legge 133/2008, per il biennio 2010- 2011 era pari a 1.355 MI € (678 milioni per l’anno 2010 e 679 milioni per l’anno 2011).



La previsione iniziale 2010 pari a 367,7 M€, derivante 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"- è stata assestata in 362,5 M€ in relazione a quanto previsto dall'art. 4 della bozza di Decreto Ministeriale che fissa le modalità ed i criteri di riparto dello stanziamento ministeriale relativo al Fondo di Finanziamento Ordinario per l'anno 2010. In particolare, tale articolo dispone che la "quota di FFO, dopo tutti gli interventi, non potrà essere disposta in misura superiore all'anno 2009 e viene, comunque, assicurata agli Atenei una riduzione non superiore al 5%".

Pertanto, la riduzione complessiva di sistema per l'anno 2010 pari a 278 M€ potrebbe determinare un taglio alle assegnazioni per il finanziamento ordinario per l'Ateneo Federiciano di circa 19 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 nel corso dell'anno 2010 pari a 24,3 milioni rispetto alla previsione iniziale dell'anno 2009.

La riduzione attesa di 679 milioni per l'anno 2011 allo stanziamento ministeriale, in attuazione della legge 126/2008 e della legge 133/2008, risulta azzerata in considerazione delle risorse aggiuntive pari a 800 M€ destinate alla dotazione del fondo per il finanziamento ordinario delle Università dal maxiemendamento alla Legge di Stabilità per l'anno 2011 attualmente all'esame del Senato della Repubblica. Tali risorse aggiuntive saranno destinate in quota parte, con decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, da emanare entro il 31 gennaio di ciascun anno, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, a finanziare un piano straordinario per la chiamata di professori di seconda fascia per ciascuno degli anni 2011-2016.

Alla luce delle considerazioni fin qui svolte lo stanziamento della categoria 2, capitolo 1, dell'entrata è stato prudenzialmente stimato nella misura di 362,5 pari alla previsione assestata 2010;

- 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 2010 (nota MUR prot. n. 133 del 26.01.2010), pari a 6,0 M€;
- al cap. 4 "*Contributi vari da MIUR*" lo stanziamento di 5,6 M€ deriva:
 - § per 2,1 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 2010 con nota MIUR prot. n. 562 del 18.05.2010);
 - § 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 0,3 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 2009 per il periodo di imposta

2008 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. 9 "*Contributi per contratto di formazione specialistica medici ex art 37 DLGS 368/99*" la previsione di 25,2 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 ad oggi ancora nota l'assegnazione per l'anno 2010.

CATEGORIA 4 - "TRASFERIMENTI DA PARTE DI ENTI PUBBLICI"

La previsione:

- al cap. 1 "*Regioni, Province, Comuni*" la previsione, pari a 90.000,00 €, è riferita 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 0,03 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 0,7 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 accordo n. 2010-1-IT2-ERA02-14634 del 23.07.2010 relativa all'anno accademico 2010/2011. 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.

CATEGORIA 5 – "TRASFERIMENTI DA PARTE DI ENTI E SOGGETTI PRIVATI"

La previsione:

- al cap. 1 "*Contributi di Enti e privati*" la previsione, pari a 1,8 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 2011, 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.

TITOLO III

"ENTRATE DIVERSE"

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

La previsione:

- 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" 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”

La previsione:

- al cap. 1 "*Interessi attivi su depositi*" la previsione pari a 0,03 M€ si presenta in linea con le previsioni iniziali dell'anno in corso, in relazione 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 si allinea alle previsioni dell'anno 2010.

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

La previsione:

- 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 è pari a zero in relazione a quanto disposto dal Consiglio di Amministrazione con delibere n. 35 e n. 28 rispettivamente nelle adunanze del 30.11.2009 e del 23.12.2009;
- al cap. 7 “*Rimborso spese telefoniche da parte di strutture*” è indicato l’importo di 0,4 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.

CATEGORIA 9 – “ENTRATE DI VARIA NATURA”

La previsione:

- 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 2011;
- al cap. 3 “*Canoni di servizi in affidamento*” l’importo di 0,02 M€ si riferisce ai contratti in essere;

- 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”

La categoria non espone alcun importo non essendo stata assunta alcuna determinazione dagli Organi di Governo in ordine alle dismissioni di immobili.

TITOLO V

“ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE”

CATEGORIA 15 – “ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE”

La categoria non espone alcun importo non essendo allo stato prevedibili finanziamenti a tale titolo.

TITOLO VI

“ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI”

CATEGORIA 16 – “ACCENSIONE DI MUTUI”

La previsione:

- al cap. 3 “*Mutui con altri Istituti Bancari*” la previsione contempla l'importo di 17,7 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 6.455.000,00 per interventi di manutenzione straordinaria;
 2. per Euro 750.000,00 per spese per nuove costruzioni e ristrutturazioni;

3. per Euro 5.748.000,00 per interventi di manutenzione straordinaria per la sicurezza;
4. per Euro 400.000,00, per l'attuazione delle misure previste nei documenti di valutazione dei rischi;
5. per Euro 926.000,00, riferita all'annualità 2010 della fornitura e messa in opera di apparecchiature telefoniche, in tecnologia Vo.I.P., per il rinnovo del sistema telefonico di Ateneo;
6. per Euro 2.250.000,00 riferita al 50% delle assegnazioni per la ricerca in favore dei Poli, pari complessivamente a 5,5 M€ ed esposti alla cat. 19 cap. 1 della sezione Uscite;
7. per Euro 750.000,00, riferita alle assegnazioni per le biblioteche in favore dei Poli esposte alla cat. 19 cap. 2 della sezione Uscite;
8. per Euro 400.000,00, riferita alle assegnazioni alle Presidenze per investimenti in conto capitale esposte alla cat. 19 cap. 10 della sezione Uscite.

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”

La previsione:

- ai capp. 1 “*Gettoni di presenza partecipazione adunanze organi collegiali*” e 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 si presenta in diminuzione rispetto alla previsione iniziale dell’anno 2010, in conseguenza dell’applicazione dell’art. 1, co, 58, della legge n. 266 del 23.12.2005 e dell’art. 6, comma 3, del D.L. 78 del 31 maggio 2010, convertito con modificazioni nella legge n. 122 del 30 luglio 2010, che recita come segue: “*Fermo restando quanto previsto dall’art. 1 comma 58 della legge 23 dicembre 2005 n. 266, a decorrere dal 1° gennaio 2011 le indennità, i compensi, i gettoni, le retribuzioni o le altre utilità comunque denominate, corrisposti dalle pubbliche amministrazioni di cui al comma 3 dell’articolo 1 della legge 31 dicembre 2009 n. 196, incluse le autorità indipendenti, ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo, sono automaticamente ridotte del 10 per cento rispetto agli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010. Sino al 31 dicembre 2013, gli emolumenti di cui al presente comma non possono superare gli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010, come ridotti ai sensi del presente comma. Le disposizioni del presente comma si applicano ai commissari straordinari del Governo di cui all’articolo 11 della legge 23 agosto 1988, n. 400 nonché agli altri commissari straordinari, comunque denominati. La riduzione non si applica al trattamento retributivo di servizio*”;
- al cap. 2 “*Indennità di missione e rimborso spese*” la previsione si presenta diminutiva rispetto alle previsioni definitive dell’esercizio corrente in conseguenza dell’applicazione dell’art. 6, comma 12, del D.L. 78 del 31 maggio 2010, convertito con modificazioni nella legge n. 122 del 30 luglio 2010, che recita come segue: “*A decorrere dall’anno 2011 le amministrazioni pubbliche*

inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi del comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, non possono effettuare spese per missioni, anche all'estero, con esclusione delle missioni internazionali di pace, delle missioni delle forze di polizia e dei vigili del fuoco, del personale di magistratura, nonché di quelle strettamente connesse ad accordi internazionali ovvero indispensabili per assicurare la partecipazione a riunioni presso enti e organismi internazionali o comunitari, nonché con investitori istituzionali necessari alla gestione del debito pubblico, per un ammontare superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 [...].

CATEGORIA 2 – “SPESE PER ATTIVITA’ ISTITUZIONALI”

La previsione:

- al cap. 1 “*Borse di studio dottorato di ricerca*” lo stanziamento di 12,9 M€ è alimentato:
 - § per 6,0 M€ dal finanziamento ministeriale di cui alla legge 398/89;
 - § per 5,7 M€ da fondi a carico del bilancio universitario;
 - § per 1,2 M€, da convenzioni sottoscritte con soggetti pubblici e privati;
- al cap. 14 “*Programmi comunitari mobilità docenti e studenti*” lo stanziamento di 1,2 M€ è alimentato per Euro 925.540,00 dal finanziamento dell’Agenzia Nazionale Lifelong Learning Programme Italia sulla base dell’ultima assegnazione comunicata con accordo n. 2010-1-IT2-ERA02-14634 del 23.07.2010 relativa all’anno accademico 2010/2011 e per la differenza con fondi a carico del bilancio universitario che si presentano in incremento di circa il 20% rispetto all’anno 2010 per favorire la mobilità studentesca;
- al cap. 15 “*Iniziativa ed attività culturali e sociali promosse dagli studenti*” la previsione di 0,2 che si presenta in incremento rispetto alla previsione iniziale dell’anno 2010 risulta a carico del bilancio universitario;
- al cap. 16 “*Attività in favore degli studenti*” la previsione di € 43.820,00 che si riferisce al servizio di assistenza, accoglienza, reperimento alloggio studenti e al tirocinio studenti, risulta a carico del bilancio universitario;
- al cap. 17 “*Attività a tempo parziale art. 13 Legge 390/91*” la previsione pari a 0,8 M€ si presenta in aumento di 0,2 M € rispetto alla previsione iniziale 2010 e

si riferisce al finanziamento delle attività part-time svolte dagli studenti ai sensi dell'art. 13 Legge 390/1991;

- al cap. 18 *“Corsi per la formazione e l'aggiornamento professionale del personale”* la previsione esposta per € 19.440,70 rispetta il limite (50% della spesa sostenuta nell'anno 2009) in conseguenza dell'applicazione dell'art. 6, comma 13, del D.L. 78 del 31 maggio 2010, convertito con modificazioni nella legge n. 122 del 30 luglio 2010, che recita come segue: *“A decorrere dall'anno 2011 la spesa annua sostenuta dalle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi del comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, per attività di formazione deve essere non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009. [...]”*.
- al cap. 29 *“Contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 D.Lgs. 368/99”* lo stanziamento di 25,2 M€ è alimentato dal finanziamento ministeriale per i contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 D. Lgs. 368/99;
- 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 previsione di spesa riferita agli oneri del personale esposti ai seguenti capitoli 1 e 2 della presente categoria risulta fortemente in diminuzione rispetto alla previsione di spesa dell'esercizio finanziario precedente.

Tale fenomeno è ascrivibile principalmente alla combinazione di due fattori, ed in particolare del minor onere derivante all'Amministrazione per effetto delle cessazioni verificatesi nel corso dell'anno 2010 e del minor onere conseguente all'applicazione dell'art. 9 del D.L. 78 del 2010.

Con particolare riguardo alle cessazioni, infatti, si precisa che nel corso dell'anno 2010, se ne sono verificate n. 263 per il personale tecnico-amministrativo e n. 267 per il personale docente e ricercatore.

In relazione al citato art. 9 del D.L. 78 del 2010, si precisa che, con riferimento al personale tecnico e amministrativo, il comma 17 recita come segue: *“Non si dà luogo, senza possibilità di recupero, alle procedure contrattuali e negoziali relative al*

triennio 2010-2012 del personale di cui all'articolo 2, comma 2 e articolo 3 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni. E' fatta salva l'erogazione dell'indennità di vacanza contrattuale nelle misure previste a decorrere dall'anno 2010 in applicazione dell'articolo 2, comma 35, della legge 22 dicembre 2008, n. 203".

Con riferimento al personale docente e ricercatore, il comma 21 recita come segue: *"I meccanismi di adeguamento retributivo per il personale non contrattualizzato di cui all'articolo 3, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, così come previsti dall'articolo 24 della legge 23 dicembre 1998, n. 448, non si applicano per gli anni 2011, 2012 e 2013 ancorché a titolo di acconto, e non danno comunque luogo a successivi recuperi. Per le categorie di personale di cui all'articolo 3 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni, che fruiscono di un meccanismo di progressione automatica degli stipendi, gli anni 2011, 2012 e 2013 non sono utili ai fini della maturazione delle classi e degli scatti di stipendio previsti dai rispettivi ordinamenti. Per il personale di cui all'articolo 3 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni le progressioni di carriera comunque denominate eventualmente disposte negli anni 2011, 2012 e 2013 hanno effetto, per i predetti anni, ai fini esclusivamente giuridici. Per il personale contrattualizzato le progressioni di carriera comunque denominate ed i passaggi tra le aree eventualmente disposte negli anni 2011, 2012 e 2013 hanno effetto, per i predetti anni, ai fini esclusivamente giuridici".*

La categoria 3, pertanto, espone una complessiva previsione di 368,4 M€, di cui:

- al cap. 1 *"Stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi al personale docente e ricercatore e oneri connessi"* lo stanziamento di 224,8 M€ considera:
 - § il costo del personale in servizio al 31.12.2010 pari a 218,68 M€;
 - § l'onere riferito agli assegni familiari da erogare al personale pari a 0,1 M€;
 - § l'onere di 0,68 M€ relativo all'applicazione dell'art. 69 c.c. 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 1,73 M€, derivante dal verificarsi dell'ipotesi di rientro del personale dall'aspettativa;
 - § il costo, pari a 0,01 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 1,67 M€, scaturente dall'effetto economico delle cessazioni certe;
 - § l'ammontare di 1,74 M€, relativo alla proposta, presentata con un emendamento all'art. 25 del D.D.L. Gelmini di Riforma dell'Università approvato dalla Camera dei Deputati in data 24.11.2010, di ripristino degli scatti stipendiali, congelati dal D.L. 78/2010, in favore di docenti e ricercatori ;
 - § l'ammontare di 3,5 M€ relativo all'esecuzione di provvedimenti di ricostruzione di carriera da predisporre nel corso dell'anno 2011.
- al cap. 2 “*stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi al personale amministrativo e tecnico e oneri connessi*” lo stanziamento di 117,3 M€, considera:
- § il costo del personale in servizio al 31.12.2010 pari a 116,37 M€;
 - § l'onere riferito agli assegni familiari da erogare al personale pari a 0,8 M€;
 - § l'onere riferito alle unità di personale ex ETI (art. 9, co. 25, del D.L. 78/2010 che recita: “[...] *il personale, già appartenente all'Amministrazione Autonoma dei Monopoli di Stato distaccato presso l'Ente Tabacchi Italiani, dichiarato in esubero a seguito di ristrutturazioni aziendali e ricollocato presso uffici delle pubbliche amministrazioni, ai sensi dell'art. 4 del decreto legislativo 9 luglio 1998, n. 283, a decorrere dal 1° gennaio 2011 e' inquadrato anche in posizione di soprannumero, salvo riassorbimento al verificarsi delle relative vacanze in organico, nei ruoli degli enti presso i quali presta servizio alla data del presente decreto [...]*”) pari a 0,42 M€;
 - § il costo, pari a 0,1 M€, riferito al personale comandato presso altre amministrazioni;
 - § l'eventuale onere presunto, pari a 0,48 M€, derivante dal verificarsi dell'ipotesi di rientro del personale dall'aspettativa;
 - § il minor onere, pari a 0,9 M€, scaturente dall'effetto economico delle cessazioni;

§ l'onere derivante dai passaggi alla posizione economica superiore, a n. 13 Unità di personale inquadrato nella categoria B, posizione economica B1, alla data del 31.08.2010, pari a 0,03 M€.

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.), allo stato non è dato conoscere l'ammontare effettivo dell'assegnazione del Fondo per il Funzionamento Ordinario per l'esercizio finanziario corrente e, di conseguenza, calcolare l'entità del predetto rapporto percentuale.

Si precisa al riguardo che, in considerazione dei richiamati effetti positivi sul bilancio di Ateneo connessi ai minori oneri per l'Amministrazione derivanti dalle cessazioni del personale sopra richiamate, ed in previsione del reiterarsi della proroga, anche per l'anno 2011, degli effetti di cui all'art. 1, comma 1bis, del D.L. n. 180 del 10.11.2008, che confermava 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, si stima che tale limite percentuale (90%) possa ritenersi soddisfatto anche per l'esercizio finanziario 2011;

- al cap. 3 *"Indennità accessorie al personale amministrativo e tecnico ed oneri connessi"* la previsione di 8,6 M€ ospita la dimensione del fondo complessivo nelle componenti consolidate di cui al D.D. n. 1089 del 21.06.2010 e della componente integrativa prevista nella misura di Euro 1.400.000,00 oltre oneri. Si precisa che tale stanziamento ha valenza "esclusivamente contabile" in quanto non contempla la riduzione introdotta dall'art. 9, comma 2 bis, del D.L. 78/2010 convertito con modificazioni dalla legge 122 del 30 luglio 2010 che recita *"A decorrere dal 1° gennaio 2011 e sino al 31 dicembre 2013 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio"*.

La suddetta riduzione sarà operata, all'atto della costituzione del Fondo per il Trattamento Accessorio del Personale Tecnico Amministrativo, anche a seguito

dei chiarimenti attesi da parte dei competenti Ministeri in merito alle corrette modalità tecnico-operative per la sua determinazione . Le differenze risultanti fra l'importo stanziato in sede di bilancio di previsione 2011 e l'importo scaturente dalla costituzione del Fondo in discorso transiteranno in economia di bilancio.

Lo stanziamento è stato integrato dei differenziali di posizione economica e della RIA del personale cessato anno 2010 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 degli anni 2008 e 2009, in quanto tali accantonamenti costituiscono stanziamenti finalizzati al 31.12.2010 e pertanto saranno oggetto di reiscrizione sui pertinenti capitoli del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2011, in applicazione dell'istituto del “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 0,07 M€, presenta una lieve riduzione rispetto alla previsione dell’esercizio finanziario 2010;
- 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. 62 operai agricoli stagionali;
- 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 2010/2011, dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 2 del 15.06.2010. 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 0,15 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;
- al cap. 14 *“Indennità di missione e rimborso spese”*, la previsione esposta per € 10.509,19 rispetta il limite (50% della spesa sostenuta nell’anno 2009) in conseguenza dell’applicazione dell’art. 6, comma 12, del D.L. 78 del 31 maggio 2010, convertito con modificazioni nella legge n. 122 del 30 luglio 2010, che recita come segue: *“A decorrere dall’anno 2011 le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall’Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi del comma 3 dell’articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, non possono effettuare spese per missioni, anche all’estero, con esclusione delle missioni internazionali di pace, delle missioni delle forze di polizia e dei vigili del fuoco, del personale di magistratura, nonché di quelle strettamente connesse ad accordi internazionali ovvero indispensabili per assicurare la partecipazione a riunioni presso enti e organismi internazionali o comunitari, nonché con investitori istituzionali necessari alla gestione del debito*

pubblico, per un ammontare superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 [...]”;

- al cap. 12 *“Collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua”* la previsione per 0,92 M€ è riferita a personale in servizio. La previsione si presenta diminutiva rispetto alla previsione iniziale dell’esercizio finanziario 2010 in considerazione del fatto che le somme necessarie per la esecuzione di sentenze sfavorevoli all’Università sono di minore entità;
- 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 0,6 M€, la previsione si presenta in diminuzione rispetto alla previsione iniziale dell’anno 2010, in conseguenza dell’applicazione dell’art. 1, co. 58, della legge n. 266 del 23.12.2005 e dell’art. 6, comma 3, del D.L. 78 del 31 maggio 2010, convertito con modificazioni nella legge n. 122 del 30 luglio 2010, che recita come segue: *“Fermo restando quanto previsto dall’art. 1 comma 58 della legge 23 dicembre 2005 n. 266, a decorrere dal 1° gennaio 2011 le indennità, i compensi, i gettoni, le retribuzioni o le altre utilità comunque denominate, corrisposti dalle pubbliche amministrazioni di cui al comma 3 dell’articolo 1 della legge 31 dicembre 2009 n. 196, incluse le autorità indipendenti, ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo, sono automaticamente ridotte del 10 per cento rispetto agli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010. Sino al 31 dicembre 2013, gli emolumenti di cui al presente comma non possono superare gli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010, come ridotti ai sensi del presente comma. Le disposizioni del presente comma si applicano ai commissari straordinari del Governo di cui all’articolo 11 della legge 23 agosto 1988, n. 400 nonché agli altri commissari straordinari, comunque denominati. La riduzione non si applica al trattamento retributivo di servizio”;*
- al cap. 17 *“Indennità di posizione e risultato dirigenti ed oneri connessi”* per 0,8 M€, la previsione si basa sulle disposizioni in materia, rispettivamente dettate

dagli organi di governo dell'Ateneo, dal C.C.N.L. del quadriennio 2006/2009 del 28/07/2010;

- al cap. 18 "*Oneri contratto direttore amministrativo*" la previsione di 0,27 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 è pari a zero in relazione a quanto disposto dal Consiglio di Amministrazione con delibere n. 35 e n. 28 rispettivamente nelle adunanze del 30.11.2009 e del 23.12.2009.
- al cap. 20 "*Assegni di ricerca ed oneri connessi*" per 0,6 M€ si presenta in aumento per 0,4 M€ rispetto a quella dell'anno 2010, fortemente ridotta per effetto delle difficoltà finanziarie indotte dalla notevole dimensione dei tagli al Fondo per il Funzionamento Ordinario, ripristinandosi la dimensione finanziaria degli esercizi precedenti;
- al cap. 21 "*Compensi per attività di ingegneria e oneri connessi*" la previsione pari a 0,3 M€ deriva dalla stima dei compensi che si prevede saranno liquidati al personale coinvolto nelle attività di progettazione nel corso dell'anno 2011;
- ai capp. 9 "*Indennità e compensi ai componenti delle commissioni di concorso ed oneri connessi*" capitolo 23 "*Provvidenze a favore del personale*", 24 "*Fondo Comune di Ateneo*" e 25 "*INAIL gestione per conto dello Stato*", la previsione risulta in linea con quella dell'esercizio finanziario corrente;
- al cap. 27 "*Buoni pasto*" la previsione di 2,2 M€ è relativa allo stimato costo per l'acquisizione dei ticket – buoni pasto;
- al cap. 30 "*Affidamenti banditi su specifici finanziamenti ed oneri connessi*" ed al cap. 31 "*Contratti banditi su specifici finanziamenti ed oneri connessi*" la previsione contempla stanziamenti finalizzati al conferimento, per l'anno accademico 2010/2011, di incarichi per affidamenti e contratti per la Scuola di Specializzazione delle Professioni Legali;
- al cap. 32 "*Fondi per la programmazione delle assunzioni del personale*" la previsione, pari ad 6,09 M€, si riferisce all'accantonamento della copertura finanziaria tesa alla programmazione di n. 53 punti organico (valore unitario del punto organico 114.892,00).

Detta previsione sarà suscettibile di correttivi scaturenti dalla effettiva dimensione finanziaria del Fondo per il Funzionamento Ordinario dell'esercizio finanziario 2010, che, non appare superfluo rammentare, ad oggi non risulta ancora noto, e dai criteri di riparto della quota di risorse aggiuntive pari a 800 M€, destinate alla dotazione del fondo per il finanziamento ordinario delle Università dal maxiemendamento alla Legge di Stabilità per l'anno 2011 attualmente all'esame del Senato della Repubblica. Tali risorse aggiuntive, infatti, come già precisato in corrispondenza della categoria 2, capitolo 1, della sezione Entrate, saranno destinate in quota parte, con decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, da emanare entro il 31 gennaio di ciascun anno, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, a finanziare un piano straordinario per la chiamata di professori di seconda fascia

CATEGORIA 4 – “SPESE GENERALI DI FUNZIONAMENTO”

Le previsioni esposte si riferiscono alla stima delle esigenze attese per l'anno 2011, così come comunicato dai competenti Uffici amministrativi.

In particolare, in merito al rispetto dei limiti di spesa vigenti, si precisa quanto segue:

- al capitolo 5 “*Rappresentanza*” la previsione esposta per € 314,75 rispetta il limite (20% della spesa sostenuta nell'anno 2009) in conseguenza dell'applicazione dell'art. 6, comma 8, del D.L. 78 del 31 maggio 2010, convertito con modificazioni nella legge n. 122 del 30 luglio 2010, che recita come segue: “*A decorrere dall'anno 2011 le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi del comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, non possono effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, per un ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per le medesime finalità [...]*”;
- al cap. 7 “*Manutenzione ordinaria dei locali*” la previsione esposta per € 1,08 M€ riporta gli impegni contrattuali in essere e di quelli che matureranno per i contratti da stipulare nell'anno 2011. Si precisa, al riguardo, che l'ammontare, come attestato dal Dirigente della competente Ripartizione Edilizia e Patrimonio, rispetta il limite previsto dall'art. 8, comma 1, del D.L. 78 del 31 maggio 2010, convertito con modificazioni nella legge n. 122 del 30 luglio 2010,

che recita come segue: *“Il limite previsto dall'articolo 2, comma 618, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 per le spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati dalle amministrazioni centrali e periferiche dello Stato a decorrere dal 2011 e' determinato nella misura del 2 per cento del valore dell'immobile utilizzato. Resta fermo quanto previsto dai commi da 619 a 623 del citato articolo 2 e i limiti e gli obblighi informativi stabiliti, dall'art. 2, comma 222, periodo decimo ed undicesimo, della legge 23 dicembre 2009, n. 191. [...]”*;

- al cap. 10 *“Manutenzione ed esercizio mezzi di trasporto”* la previsione esposta per € 29.343,11 rispetta il limite (80% della spesa sostenuta nell'anno 2009) in conseguenza dell'applicazione dell'art. 6, comma 14, del D.L. 78 del 31 maggio 2010, convertito con modificazioni nella legge n. 122 del 30 luglio 2010, che recita come segue: *“A decorrere dall'anno 2011, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 1999, n. 196, incluse le autorità indipendenti, non possono effettuare spese di ammontare superiore all' 80 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi; il predetto limite può essere derogato, per il solo anno 2011, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere [...]”*.

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

Lo stanziamento di 4,6 M€, è espressione degli impegni contrattuali in essere e di quelli che matureranno per i contratti da stipulare nell'anno 2011.

Lo stanziamento al capitolo 5 *“Noleggio macchine, hardware ed attrezzature”* è pari ad Euro 33.511,52. Con specifico riferimento al noleggio delle autovetture si precisa che l'importo stimato pari ad Euro 9.564,64 è superiore, per Euro 12,39, al limite dell' 80% della spesa sostenuta nell'anno 2009. Ciò in considerazione di quanto stabilito dall' art. 6, comma 14, del D.L. 78 del 31 maggio 2010, convertito con modificazioni nella legge n. 122 del 30 luglio 2010, che prevede che il predetto limite possa essere derogato, per il solo anno 2011, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere.

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

La categoria in discorso non presenta alcuna previsione di spesa per l'esercizio finanziario 2011.

CATEGORIA 7 – “ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI”

La previsione di 8,69 M€ ripropone in linea di massima gli stanziamenti dell'esercizio finanziario 2010.

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

Lo stanziamento previsto è pari a 3,1 M€ e ripropone al capitolo 1 “*Rimborso tasse e contributi a studenti*”, per 2,1 M€, l'iniziale stanziamento dell'anno 2010 e al capitolo 2 “*Restituzioni e rimborsi diversi*” 1,0 M€, l'importo richiesto a titolo di rimborso delle spese di pulizia sostenute dai Poli per conto dell'Amministrazione in riferimento alle pulizie effettuate negli spazi comuni negli anni 2005, 2006, 2007, 2008 e 2009, e sui quali il Consiglio di Amministrazione si è riservato di esprimersi a seguito di maggiori approfondimenti.

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

La previsione di 0,3 M€ è riferita unicamente all'assegnazione per le esigenze di funzionamento dell'Orto Botanico.

CATEGORIA 11 – “CONTRIBUTI DI ENTI PER IL FUNZIONAMENTO DELLE STRUTTURE CON AUTONOMIA DI SPESA”

La categoria in discorso non presenta alcuna previsione di spesa per l'esercizio finanziario 2011.

CATEGORIA 12 – “TRASFERIMENTI CORRENTI”

La categoria 12 espone una previsione di 29,8 M€ in diminuzione rispetto alla previsione iniziale dell'anno 2010 per 3,6 M€.

La previsione:

- al cap. 1 “*Assegnazioni ai Poli*” di 21,6 M€, risulta in diminuzione rispetto alla previsione iniziale dell'anno 2010 per 5,5 M€, in ragione dell'importo stanziato

una tantum in sede di predisposizione del bilancio di previsione per l'e.f. 2010 a titolo di saldo del cosiddetto "*patto di stabilità*" e della maggiore assegnazione prevista per l'esercizio finanziario 2011;

- 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 0,18 M€ è composta da:
 - § 0,12 M€ che rappresenta la quota delle risorse attribuite a ciascuna Scuola di Dottorato con delibere del Consiglio di Amministrazione n. 38 del 23/09/08 per il XXIV ciclo, n. 31 del 13.10.2009 per il XXV ciclo e per il XXVI 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;
 - § 0,06 M€ che rappresenta le spese di funzionamento per corsi di dottorato di ricerca derivanti da convenzioni stipulate con Enti pubblici e privati;
- al cap. 5 "*Attribuzioni diverse*" la previsione di 0,6 M€ è riferita all'assegnazione a favore della Scuola di Specializzazione per le Professioni Legali in relazione al gettito degli iscritti, all'assegnazione alla Presidenza di Medicina Veterinaria per conseguire l'accreditamento presso l'organismo europeo EAEVE, all'assegnazione a favore del CSI relativa alla procedura di "Monitoraggio e Simulazione Spese del Personale" (cfr. verbale del C.d.A. n. 31 del 23.12.2009), all'assegnazione a favore del CSI finalizzata all'acquisto di software e hardware per le esigenze della Ripartizione Edilizia e Patrimonio, all'assegnazione a favore della Presidenza della Facoltà di Medicina Veterinaria finalizzata all'accreditamento EAEVE, ed all'assegnazione a favore dei Dipartimenti di Discipline Storiche e di Scienze della Terra per lo svolgimento delle esercitazioni pratiche degli studenti sul territorio;
- al cap. 6 "*Assegnazioni ai Centri di Ateneo*" la previsione di 5,9 M€ si presenta fortemente in aumento rispetto alla previsione assestata 2010, in considerazione delle maggiori assegnazioni disposte a favore del Centro per i Servizi Informativi e del Centro di Ateneo per le Biblioteche;
- 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 2010;
- il cap. 20 "*Trasferimenti alle strutture per assegnazioni scuole di specializzazione*" espone una previsione di 0,5 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. 14, comma 2, lett. d), 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 e art. 6 della D.L. 78/2010/2010, convertito con modificazioni dalla legge 122/2010*" una previsione di 0,7 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. 1 "*Fondo di riserva*" espone una previsione per 1,8 M€ si presenta in linea rispetto a quella iniziale dell'esercizio finanziario 2010;
- il cap. 3 "*Spese straordinarie*" espone una previsione di 0,44 M€ per esigenze di spesa esposte all'allegato n. 68 allo schema finanziario di previsione;
- il cap. 6 "*Spese per pubblicità*" presenta una previsione di € 50.000,00. Detto stanziamento è riferito per € 4.836,00 alle spese di pubblicità in ottemperanza dell'art. 6, comma 8, del D.L. 78 del 31 maggio 2010, convertito con modificazioni nella legge n. 122 del 30 luglio 2010, che recita come segue: "*A decorrere dall'anno 2011 le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi del comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, non*

possono effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, per un ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per le medesime finalità [...] e, per la differenza, alle spese di pubblicità che scaturiscono da adempimenti obbligatori previsti da norme.

Si precisa, altresì, che l'ammontare della previsione riferito alle spese di comunicazione istituzionale, non dedicate all'assolvimento di obblighi di legge e regolamentari, e ricadenti nel limite di cui all'art. 6, comma 8, del D.L. 78/2010, previste nella misura di Euro 4.836,00, 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% 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) e ss.mm.ii. come comunicato dalla competente Ripartizione Edilizia e Patrimonio.

In particolare, le previsioni:

- ai capp. 2 “*Manutenzione straordinaria di immobili*”, per 6,5 M€, 4 “*Spese per nuove costruzioni e ristrutturazioni*”, per 0,75 M€, e 7 “*Interventi per la sicurezza*”, per 5,7 M€, si riferiscono agli interventi programmati dalla Ripartizione Edilizia per l'anno 2010 esposti nell'allegato n. 70 e a quanto esposto in entrata alla categoria 16 capitolo 3;
- 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 1,04 M€ presenta, rispetto alla previsione iniziale dell'anno 2010, una diminuzione di 0,8 M€, ed in particolare:

- al cap. 1 “*Acquisti impianti, attrezzature e macchinari*” la previsione di 0,93 M€ è correlata principalmente alla quota prevista per l'anno 2011 in relazione alla fornitura e messa in opera di apparecchiature telefoniche, in tecnologia Vo.I.P., per il rinnovo del sistema telefonico di Ateneo;
- al cap. 4 “*Acquisto mezzi di trasporto*” la previsione pari a 0,06 M€, si riferisce all'acquisto di n. 3 autocarri per le esigenze degli Uffici dell'Amministrazione Centrale;
- al cap. 5 “*Manutenzione straordinaria impianti, attrezzature e macchinari*” la previsione pari a 0,05 M€ è riferita ai lavori di integrazione della rete idrica occorrente per l'irrigazione ed il riempimento della vasca della serra tropicale dell'Orto Botanico.

CATEGORIA 19 – “TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE”

La previsione:

- al cap. 1 “*Assegnazioni per la ricerca*” la previsione di 5,5 M€ risulta incrementata rispetto a quella iniziale dell'esercizio 2010 per 1,0 M€ in relazione al cofinanziamento da parte dell'Ateneo di attività di ricerca;
- al cap. 2 “*Assegnazioni ordinarie per le biblioteche*” la previsione di 0,75 M€ risulta in linea rispetto a quanto esposto per l'esercizio 2010.

TITOLO III

“ESTINZIONE DI MUTUI E PRESTITI”

CATEGORIA 20 – “RIMBORSO DI MUTUI E PRESTITI”

Alla categoria 20 è esposta una previsione di 4,7 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.

**IL DIRIGENTE DELLA
RIPARTIZIONE BILANCIO,
FINANZA E SVILUPPO**

DOTT.SSA COLOMBA TUFANO

**IL DIRETTORE
AMMINISTRATIVO**

**DOTT.SSA MARIA LUIGIA
LIGUORI**

IL RETTORE

PROF. MASSIMO MARRELLI