

# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II



## **RELAZIONE TECNICO-CONTABILE**

### **AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2012**

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

Com'è noto durante l'ultimo quadriennio sono stati posti in essere significativi interventi di risanamento finanziario finalizzati al contenimento della spesa. In particolare si è fortemente rallentato il turnover del personale, si sono contenute, laddove possibile, le spese per acquisti di beni e servizi e si è ridotta la spesa complessiva per affidamenti e contratti di insegnamento.

Anche il progetto di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2012 espone una notevole riduzione degli oneri del personale scaturente dalle politiche di rallentamento del turnover poste in essere nel triennio precedente, dall'accelerazione delle cessazioni verificatesi nel corso degli ultimi anni 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.

Tuttavia il progressivo ridimensionamento del Fondo per il Finanziamento Ordinario, già fortemente ridotto nel corso del 2011 (circa 20 milioni di Euro in meno rispetto all'assegnazione ministeriale 2010), in conseguenza del minore stanziamento ministeriale, comporterà anche per l'esercizio finanziario 2012 un abbattimento di ulteriori circa 7 milioni di Euro.

Pertanto gli effetti benefici delle incisive politiche di risanamento sopra citate sono stati vanificati dagli effetti negativi connessi ai richiamati tagli alle assegnazioni ministeriali.

Tanto premesso, stante, sul versante delle entrate, l'impossibilità di operare ulteriori misure correttive volte all'incremento delle stesse, anche in considerazione dei limiti stabiliti dalla vigente normativa (*cfr. art. 5, D.P.R. n. 306/1997*) in merito al rapporto tra le entrate proprie e il Fondo per il Finanziamento Ordinario, nonché, sul versante delle uscite, l'incomprimibilità delle spese di parte corrente esposte nel progetto di bilancio, si è reso necessario operare, in aggiunta ai tagli sulla ricerca ed al totale azzeramento degli stanziamenti riferiti alle spese di investimento, l'inevitabile reinserimento di un'entrata di natura straordinaria qual è quella riferita alla vendita di due unità immobiliari appartenenti al patrimonio di rilevanza non strategica dell'Ateneo, siti in Napoli alla Via G. San Felice/ Via Sant'Aspreno, finalizzato al raggiungimento del pareggio di bilancio.

Vale la pena evidenziare, infine, che nel presente progetto di bilancio si è inteso privilegiare gli interventi a favore degli studenti ponendoli al riparo da qualsivoglia manovra di taglio delle spese.

## ***ENTRATE***

### **TITOLO I**

#### ***“ENTRATE CONTRIBUTIVE”***

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

La previsione di 67,46 M€ è leggermente inferiore rispetto alla previsione iniziale del Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2011.

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

- un numero di studenti iscritti, compresi gli immatricolati, di 42.859 unità per i corsi “umanistici” e 47.239 unità per i corsi “scientifici”, di 2.223 studenti per le scuole di specializzazione e di 400 per la Scuola di Specializzazione delle Professioni Legali. Tali stime derivano dall'applicazione del trend in diminuzione registrato nelle iscrizioni dell'anno accademico 2010/2011 rispetto al precedente anno accademico per ciascuna tipologia di corsi di laurea (-2,58% per i corsi di laurea umanistici, -2,16 % per i corsi di laurea scientifici);
- la distribuzione per fasce relativa all'anno accademico 2010/2011 determinata sulla base delle dichiarazioni rese dagli studenti, così come integrata da ulteriori 3 fasce di contribuzione, dalla 17<sup>^</sup> alla 19<sup>^</sup> (*cf. delibera C.d.A. n. 4 del 26.07.2011*). In particolare la frequenza rilevata nell'anno accademico 2010/2011 in corrispondenza della 16<sup>^</sup> fascia di contribuzione è stata ripartita sulla medesima fascia di contribuzione nella misura del 70%, e sulle tre nuove fasce di contribuzione nella misura del 10 % ciascuna.

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 2012 si registra nella misura del 19,82%. 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 19,21%.

## 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 340,3 M€ è stata calcolata, tenuto conto delle voci che compongono lo stanziamento ministeriale riferito al Fondo di Finanziamento Ordinario (capitolo 1694 del Bilancio dello Stato), nella misura del 5% - peso percentuale dell’Ateneo sul Sistema Universitario - dell’ammontare complessivo di tale stanziamento così come risulta dal prospetto che segue :

|   | STANZIAMENTO<br>BILANCIO DELLO<br>STATO E.F. 2012 | PESO %<br>"FEDERICO II" SU<br>SISTEMA<br>UNIVERSITARIO | IMPORTO               |
|---|---|--|-----------------------|
| CAPITOLO 1694 - L. N. 537/1993 (PREV. E.F. 2012 - TRIENNIO 2012-2014)   | 6.006.051.469,00                                  | 5%   | 300.302.573,45        |
| CAPITOLO 1694 - L. STABILITA' N. 220/2010 (AL NETTO DELLA QUOTA DA DESTINARE ALLA CHIAMATA DI PROFESSORI DI SECONDA FASCIA PARI AD EURO 93 MLN) | 407.000.000,00                                    | 5%   | 20.350.000,00         |
| QUOTA DA DESTINARE ALLA CHIAMATA DI PROFESSORI DI SECONDA FASCIA (CFR. CAPITOLO USCITA CAT. 3 -CAP. 32)   | 93.000.000,00                                     | 5%   | 4.650.000,00          |
| CAPITOLO 1694 (CFR. LEGGE 12 NOVEMBRE 2011 N. 183 "LEGGE DI STABILITÀ 2012" ART. 33, COMMA 15)  | 300.000.000,00                                    | 5%   | 15.000.000,00         |
| <b>TOTALE</b>   | <u>6.806.051.469,00</u>                           |  | <u>340.302.573,45</u> |

- al cap. 2 *“Contributi per attività sportive (l. 394/77)”* la previsione di 0,3 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 (*cf. nota MUR prot. n. 2354 del 06.12.2010*), pari a 6,9 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);
- 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 2010 per il periodo di imposta 2009 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 26,3 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 2,2 M€, è stata determinata tenendo conto del peso percentuale dell'Ateneo sul Sistema Universitario e pertanto nella misura del 5% dello stanziamento ministeriale per l'anno 2012, pari euro 44,3 M€, del capitolo 1690 del Bilancio dello Stato *“Fondo per la programmazione dello sviluppo del sistema universitario, relativo al finanziamento di specifiche iniziative, attività e progetti, ivi comprese quello di nuove iniziative didattiche”*.

#### **CATEGORIA 4 - “TRASFERIMENTI DA PARTE DI ENTI PUBBLICI”**

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 0,8M€, è relativa ai contributi per il funzionamento dei corsi di Dottorato di Ricerca derivanti da rapporti convenzionati e al finanziamento da parte delle Aziende Sanitarie Locali per la stipula di affidamenti e contratti d'insegnamento in ordine all'attivazione delle sedi decentrate dei corsi di laurea delle professioni sanitarie.

Al cap. 3 *“Borse di studio finanziate da Enti pubblici”* la previsione, pari a 0,9M€, 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 1M€ per le Borse di Mobilità studenti, Mobilità docenti ed Organizzazione Mobilità studenti e/o docenti per l'anno accademico 2011/2012 che si prevede saranno trasferiti dall'Agenzia

Nazionale Lifelong Learning Programme Italia sulla base dell'ultima assegnazione comunicata con accordo n. 2011-1-IT2-ERA02-25612 del 18.07.2011 relativa all'anno accademico 2011/2012. 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. 6 "*Finanziamento Reti di Eccellenza – POR Campania FSE 2007-2013*" la previsione pari a 0,8 M€ è riferita al finanziamento delle borse di dottorato di ricerca nell'ambito del progetto "*Reti di Eccellenza*" POR Campania FSE 2007-2013.

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

Al cap. 1 "*Contributi di Enti e privati*" la previsione, pari a 1,8 M€, è riferita:

- per 1,0 M€ alla stima della reiterazione anche per l'esercizio finanziario 2012 di quanto previsto dall'art. 3 del contratto per il servizio di Cassa, sottoscritto in data 24.11.2006, in ordine al contributo per l'Ateneo;
- per 0,03 M€ ai contributi di funzionamento dei corsi di Dottorato di Ricerca derivanti da rapporti convenzionati;
- per la differenza, pari ad 0,8 M€ ai finanziamenti da parte di Enti privati, per la quota prevista per l'anno 2012, finalizzati alla copertura degli oneri finanziari derivanti dall'assunzione di ricercatori universitari.

Al cap. 2 "*Borse di studio finanziate da Enti e privati*" la previsione, pari 0,8 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”**

Al cap. 1 "*Prestazioni per attività conto terzi e cessione di risultati di ricerca*" sono esposte le entrate riferite 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. Tale previsione è correlata agli stanziamenti operati rispettivamente al capitolo 13 "*Quote al personale per prestazioni conto terzi ed oneri connessi*", della categoria 3, della sezione Uscite, per Euro 18.700,00, ed al capitolo 24 "*Fondo Comune di Ateneo*", della medesima categoria 3, della sezione Uscite, per Euro 1.300,00.

Al cap. 4 “*Tasse esami di stato*” la previsione pari a 0,7 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*”, pari a 0,03 M€, si presenta in linea con le previsioni iniziali dell’anno in corso, in relazione all’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 lieve differenza in aumento rispetto alle previsioni iniziali dell’anno 2011 è riconducibile all’adeguamento ISTAT per incremento dei canoni.

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

Al cap. 1 “*Recuperi e rimborsi diversi*” la previsione è calcolata in 2,1 M€ in base ad una stima al ribasso in considerazione dell’andamento degli esercizi finanziari 2010 e 2011, 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 0,07 M€, riguarda il recupero delle quote a carico del personale docente e ricercatore. La previsione è pari al 50 % dell’ammontare allocato nella sezione Uscite, al capitolo 8 “*Servizio mensa*”, della categoria 5.

Al cap. 7 “*Rimborso spese telefoniche da parte di strutture*” è indicato l’importo di 0,35 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 indicato è pari a zero in mancanza della comunicazione di un’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”**

Al cap. 1 “*Entrate eventuali*” è riportato l’importo di 0,1 M€ in linea con le previsioni iniziali dell’esercizio finanziario corrente.

Al cap. 2 “*Riscossione I.V.A.*” è indicato l’importo di 0,03 M€ riferito all’I.V.A. di cui è prevista la riscossione nel corso dell’esercizio finanziario 2012.

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 1,03 M€, ed al cap. 6 “*Fondo comune di Ateneo*”, per 0,64 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 2010.

Al cap. 7 “*Utilizzazione sale congressuali*” è esposto l’importo di 0,13 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 espone al capitolo 1 “*Alienazione di immobili*” l’importo di 8,47 M€, riferita al saldo della vendita degli immobili siti in Napoli alla via Guglielmo Sanfelice n. 8 / via Sant’Aspreno n. 13, rispettivamente al sesto ed al settimo piano (*cfr. nota Ufficio Gare e Contratti per Lavori e Immobili prot. n. 132375 del 01.12.2011*).

## **TITOLO V**

### **“ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE”**

## **CATEGORIA 11 – “RICERCA SCIENTIFICA FINANZIATA DALLO STATO”**

## **CATEGORIA 15 – “ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE”**

Le categorie in discorso non espongono 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 categoria in discorso non espone alcun importo non essendo allo stato prevedibili introiti a tale titolo.

## **TITOLO VII**

### ***“PARTITE DI GIRO E CONTABILITA' SPECIALI”***

#### **CATEGORIA 17 – “PARTITE DI GIRO”**

La categoria 17, che espone l'importo di 146,65 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 ATENEIO”**

La previsione:

- ai capp. 1 *“Gettoni di presenza partecipazione adunanze organi collegiali”*, 3 *“Indennità, gettoni e spese di missione al collegio dei Revisori dei Conti”* ed al cap. 4 *“Indennità al nucleo di valutazione della gestione”* non si presentano scostamenti rispetto alla previsione iniziale dell’anno 2011, 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 superiore al limite previsto dall’art. 6, comma 12, del D.L. 78 del 31 maggio 2010, convertito con modificazioni nella legge n. 122 del 30 luglio 2010, tenuto conto della necessità di garantire la presenza dell’Ateneo, a mezzo del suo rappresentante legale e/o di suoi delegati, agli impegni istituzionali presso la CRUI ed altri organismi e/o Enti.

Quanto sopra 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. Gli atti e i contratti posti in essere in violazione della disposizione contenuta nel primo periodo del presente comma costituiscono illecito disciplinare e determinano responsabilità erariale. Il limite di spesa stabilito dal presente comma può essere superato in casi eccezionali, previa adozione di un motivato provvedimento adottato dall'organo di Vertice dell'Amministrazione, da comunicare preventivamente agli organi di controllo ed agli organi di revisione dell'Ente [...]".*

## **CATEGORIA 2 – “SPESE PER ATTIVITA’ ISTITUZIONALI”**

Al cap. 1 “*Borse di studio dottorato di ricerca*” lo stanziamento di 12M€ è alimentato:

- per 6,9 M€ dal finanziamento ministeriale di cui alla legge 398/89;
- per 3,4 M€ da fondi a carico del bilancio universitario;
- per 1,6 M€, da convenzioni sottoscritte con soggetti pubblici e privati.

Al cap. 14 “*Programmi comunitari mobilità docenti e studenti*” lo stanziamento di 1,37 M€ è alimentato per Euro 1.014.720,00 dal finanziamento dell’Agenzia Nazionale Lifelong Learning Programme Italia sulla base dell’ultima assegnazione comunicata con accordo n. 2011-1-IT2-ERA02-25612 del 18.07.2011 relativa all’anno accademico 2011/2012 e per la differenza con fondi a carico del bilancio universitario che si presentano in incremento di circa il 20% rispetto all’anno 2011 per favorire la mobilità studentesca.

Al cap. 15 “*Iniziative ed attività culturali e sociali promosse dagli studenti*” la previsione di 0,2, che non presenta scostamenti rispetto alla previsione iniziale dell’anno 2011, risulta a carico del bilancio universitario.

Al cap. 16 “*Attività in favore degli studenti*” la previsione di € 27.398,00 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€ non presenta scostamenti rispetto alla previsione iniziale 2011 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 26,3 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 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 2011 e del minor onere conseguente all’applicazione dell’art. 9 del D.L. 78 del 2010.

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 350,98 M€, di cui:

- al cap. 1 *“Stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi al personale docente e ricercatore e oneri connessi”* lo stanziamento di 208,60 M€ considera:
  - il costo del personale in servizio al 31.12.2011 pari a 206,83 M€;
  - l’onere riferito agli assegni familiari da erogare al personale pari a 0,06 M€;
  - l’eventuale onere presunto, pari a 2,02 M€, derivante dal verificarsi dell’ipotesi di rientro del personale dall’aspettativa;
  - il minor onere, pari a 2,80 M€, scaturente dall’effetto economico delle cessazioni;
  - l’ammontare di 2,5 M€ relativo all’esecuzione di provvedimenti di ricostruzione di carriera da predisporre nel corso dell’anno 2012;
- al cap. 2 *“stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi al personale amministrativo e tecnico e oneri connessi”* lo stanziamento di 114,10 M€, considera:
  - il costo del personale in servizio al 31.12.2011 pari a 113,22 M€;
  - l’onere riferito agli assegni familiari da erogare al personale pari a 0,4 M€;
  - il costo, pari a 0,09 M€, riferito al personale comandato presso altre amministrazioni;
  - l’eventuale onere presunto, pari a 0,40 M€, derivante dal verificarsi dell’ipotesi di rientro del personale dall’aspettativa.

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, in assenza di una formale comunicazione da parte del MIUR, l’ammontare effettivo dell’assegnazione del Fondo per il Finanziamento Ordinario per l’esercizio finanziario 2011 e, di conseguenza, calcolare l’entità del predetto rapporto percentuale.

Si precisa al riguardo che, in considerazione del forte taglio subito dall'F.F.O. ed in assenza del reitersi 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%) non venga rispettato al 31.12.2011;

- al cap. 3 *“Indennità accessorie al personale amministrativo e tecnico ed oneri connessi”* la previsione di 8,57 M€ ospita la dimensione del fondo complessivo nelle componenti consolidate di cui al D.D. n. 953 del 08.07.2011 e della componente integrativa prevista nella misura di Euro 1.800.000,00 oltre oneri. Si precisa che tale stanziamento 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 rivista in misura puntuale, all'atto della costituzione del Fondo per il Trattamento Accessorio del Personale Tecnico Amministrativo. Le eventuali differenze risultanti fra l'importo stanziato in sede di bilancio di previsione 2012 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 nell'anno 2011 sulla base delle informazioni disponibili al momento delle predisposizioni del progetto del Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2012, 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%”.

La suddetta riduzione, operata 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.

Il citato stanziamento 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 2009 e 2010, in quanto già accantonati nel Fondo 2011 (cfr. Decreto n. 953/2011);

- 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€, è in linea con quanto previsto nell'esercizio finanziario 2011;
- 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. 59 operai agricoli stagionali;
- al cap. 8 “*Affidamenti personale docente ed oneri connessi (Budget di Facoltà)*” ed al cap. 11 “*Professori a contratto (Budget di Facoltà)*”, entrambi per 1,4 M€, la previsione è determinata suddividendo gli importi attribuiti alle Facoltà per affidamenti e contratti, per l'anno accademico 2011/2012, dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 23 del 26.07.2011. Tali importi sono comprensivi degli oneri previdenziali e fiscali a carico dell'Amministrazione;
- al cap. 9 “*Indennità e compensi ai componenti delle commissioni di concorso ed oneri connessi*” la previsione, pari a 0,6 M€ si presenta in aumento rispetto all'esercizio precedente, in considerazione dell'andamento della spesa nel corso degli esercizi 2010 e 2011;
- al cap. 10 “*Equo indennizzo*” la previsione di 0,1 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;
- 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 0,84 M€ è riferita a personale in servizio. La previsione si presenta diminutiva rispetto alla previsione iniziale dell’esercizio finanziario 2011;
  - 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;
  - al cap. 15 “*Oneri derivanti da giudizi in materia retributiva*” la previsione, in aumento per 2,24 M€ rispetto alla previsione iniziale dell’esercizio finanziario in corso, è formulata in relazione agli oneri che potranno maturare nel corso dell’esercizio finanziario 2012 a causa dell’eventuale soccombenza dell’Ateneo in giudizi in ordine a controversie riguardanti l’attribuzione di mansioni superiori, opposizioni a cartelle di pagamento INAIL, compensi per attività di progettazione, progressioni orizzontali, adeguamento della retribuzione dei lettori di madrelingua, nonché in ulteriori ricorsi di I grado, per i quali ultimi si è ipotizzata la conclusione dei relativi procedimenti giudiziari nel corso del 2012 nella misura del 50%;
  - al cap. 16 “*Indennità di carica ed oneri connessi*”, per 0,6 M€, la previsione si presenta in linea rispetto alla previsione iniziale dell’anno 2011, 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 e dal C.C.N.L. del quadriennio 2006/2009 del 28/07/2010. In particolare lo stanziamento è pari all’ammontare del Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato del personale dirigente di II fascia istituito per l’anno 2011 con Decreto Direttoriale n. 924 del 07.07.2011 oltre oneri contributivi ed assistenziali a carico dell’Amministrazione;
- al cap. 18 *“Oneri contratto direttore amministrativo”* la previsione di 0,26 M€ è formulata sulla base delle disposizioni normative contenute nel Decreto Interministeriale del 21.07.2011;
- al cap. 20 *“Assegni di ricerca ed oneri connessi”* la previsione, pari a zero, si presenta ridotta, per 0,6 M€, rispetto alla previsione iniziale del corrente esercizio finanziario
- al cap. 21 *“Compensi per attività di ingegneria e oneri connessi”* la previsione pari a 0,6 M€ deriva dalla stima dei compensi che si prevede saranno liquidati al personale coinvolto nelle attività di progettazione nel corso dell’anno 2012;
- al cap. 24 *“Fondo Comune di Ateneo”* la previsione pari a 0,64 M€ risulta in linea con quella dell’esercizio finanziario corrente;
- capitolo 25 *“INAIL gestione per conto dello Stato”*, la previsione, pari a 0,15 M€, risulta in linea con quella dell’esercizio finanziario corrente;
- al cap. 27 *“Buoni pasto”* la previsione di 2,05 M€ è relativa al costo stimato 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 2011/2012, di incarichi per affidamenti e contratti per la Scuola di Specializzazione delle Professioni Legali e per l’attivazione delle sedi decentrate dei corsi di laurea delle professioni sanitarie;

- al cap. 32 *“Fondi per la programmazione delle assunzioni del personale”* la previsione, pari ad 5,65 M€, si riferisce per 4,65 M€ scaturenti dall’applicazione nella misura del 5% - peso percentuale dell’Ateneo sul Sistema Universitario - dell’ammontare complessivo dello stanziamento ministeriale pari a 93 milioni di euro finalizzato al finanziamento del Piano straordinario per la chiamata dei professori di seconda fascia (art. 1, comma 24, legge 13 dicembre 2010, n. 220 - legge di stabilità 2011) e per la differenza pari a 1M€ all’accantonamento della copertura finanziaria tesa alla programmazione di spese di personale per l’anno 2012.

Detta previsione è suscettibile di correttivi in diminuzione scaturenti dal rispetto del limite del 90% nel rapporto A.F./F.F.O. dell’esercizio finanziario 2011.

#### **CATEGORIA 4 – “*SPESE GENERALI DI FUNZIONAMENTO*”**

Le previsioni espone si riferiscono alla stima delle esigenze attese per l’anno 2012, 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 1,60 M€ riporta gli impegni contrattuali in essere e di quelli che matureranno per i contratti da stipulare nell’anno 2012. Si precisa, al riguardo, che l’ammontare 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 € 30.000,00 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 3,69 M€, è espressione degli impegni contrattuali in essere e di quelli che matureranno per i contratti da stipulare nell’anno 2012.

Lo stanziamento al capitolo 5 “*Noleggio macchine, hardware ed attrezzature*” è pari ad Euro 96.298,68. Si precisa che non è previsto il noleggio di autovetture il cui importo dovrebbe soggiacere al limite dell’80% della spesa sostenuta nell’anno 2009, 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.

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

La categoria in discorso non presenta alcuna previsione di spesa per l’esercizio finanziario 2012.

#### **CATEGORIA 7 – “*ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI*”**

La previsione di 9,04 M€ si presenta lievemente in aumento rispetto allo stanziamento dell’esercizio finanziario 2011.

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

Lo stanziamento previsto è pari a 2,26 M€ e ripropone al capitolo 1 “*Rimborso tasse e contributi a studenti*”, per 2,1 M€, l’iniziale stanziamento dell’anno 2011 e al capitolo 2

“Restituzioni e rimborsi diversi”, per 0,16 M€, l’importo richiesto a titolo di rimborso delle spese di pulizia sostenute dal Polo delle Scienze e delle Tecnologie per conto dell’Amministrazione in riferimento alle pulizie effettuate negli spazi comuni nell’ anno 2010.

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

La previsione di 0,29 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 2012.

**CATEGORIA 12 – “TRASFERIMENTI CORRENTI”**

La categoria 12 espone una previsione di 28,4 M€ in diminuzione rispetto alla previsione iniziale dell’anno 2011 per 1,43 M€.

La previsione:

- al cap. 1 “Assegnazioni ai Poli” di 20,45 M€, risulta lievemente in diminuzione rispetto alla previsione iniziale dell’anno 2011;
- al cap. 2 “Sistema museale” la previsione è in linea con quella iniziale dell’anno 2011;
- al cap. 3 “Iniziativa didattiche, scientifiche e culturali” la previsione di € 36.000,00 resta invariata rispetto alla previsione iniziale dell’anno 2011;
- al cap. 4 “Dottorato di ricerca” la previsione di 0,15 M€ è composta da:
  - 0,08 M€ che rappresenta la quota delle risorse attribuite a ciascuna Scuola di Dottorato con delibere del Consiglio di Amministrazione n. 31 del 13.10.2009 per il XXV ciclo, n.34 del 07.10.2010 per il XXVI ciclo e n. 32 del 14.10.2011 per il XXVII 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;
  - 0,07 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 0,39 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 del CQA finalizzata al sistema di gestione per la qualità delle attività di gestione lavori e cantieristica svolte dalla Ripartizione Edilizia e Patrimonio, all'assegnazione al Centro "Musei delle Scienze Naturali" per la copertura dei relativi oneri di pulizia del primo semestre dell'anno 2012 ed all'assegnazione in favore del Centro Museale Musei delle Scienze Agrarie;

- al cap. 6 "*Assegnazioni ai Centri di Ateneo*" la previsione di 5,9 M€ resta invariata rispetto alla previsione iniziale dell'anno 2011;
- al cap. 7 "*Assegnazioni straordinarie*" la previsione, pari ad Euro 24.500,00, è riferita ad assegnazioni straordinarie finalizzate ad eventi di natura straordinaria;
- 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 2011;
- il cap. 20 "*Trasferimenti alle strutture per assegnazioni scuole di specializzazione*" espone una previsione di 0,55 M€, relativa alle assegnazioni a favore delle Scuole di Specializzazione la cui gestione amministrativo-contabile è incardinata nei Dipartimenti di afferenza dei rispettivi 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. 11, 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;
- 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*”, che espone una previsione pari a 1,5 M€, si presenta in diminuzione rispetto a quella iniziale dell’esercizio finanziario 2011;
- il cap. 3 “*Spese straordinarie*” espone una previsione di 1,64 M€ riferibile per la quasi totalità (1,6 M€) per le esigenze di spesa scaturenti da eventuali soccombenze in giudizi per risarcimento danni;
- il cap. 6 “*Spese per pubblicità*” presenta una previsione di € 54.836,00. Di detto stanziamento l’importo di € 4.836,00 è soggetto ai limiti di cui all’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, la differenza pari ad euro 50.000,00, è riferita a 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*”**

La categoria in discorso non espone alcun importo non essendo allo stato prevedibili spese a tale titolo.

#### **CATEGORIA 16 – “ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE E SCIENTIFICHE”**

La previsione di 0,06 M€ presenta, rispetto alla previsione iniziale dell'anno 2011, una diminuzione di 1 M€, e si riferisce in particolare:

- al cap. 1 “*Acquisti impianti, attrezzature e macchinari*”, per € 24.033,58, all'acquisto di una macchina per la rilegatura e all'acquisto di strumenti di misura per le esigenze della Ripartizione Edilizia e Patrimonio;
- al cap. 6 “*Acquisto arredi, hardware e macchine d'ufficio*”, per € 33.025,00, a somme messe prudenzialmente a disposizione dell'Ufficio Economato per l'eventuale acquisto di arredi e macchine d'ufficio.

#### **CATEGORIA 19 – “TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE”**

La previsione:

- al cap. 1 “*Assegnazioni per la ricerca*”, di 4,52 M€, risulta inferiore rispetto a quella iniziale dell'esercizio 2011 per circa 1,0 M€, principalmente in relazione al completamento del tiraggio dal mutuo sottoscritto nel 2007 con il Monte dei Paschi di Siena delle relative quote;
- al cap. 2 “*Assegnazioni ordinarie per le biblioteche*” la previsione di 0,75 M€ risulta in linea rispetto a quanto esposto per l'esercizio 2011.

### **TITOLO III**

#### ***“ESTINZIONE DI MUTUI E PRESTITI”***

#### **CATEGORIA 20 – “RIMBORSO DI MUTUI E PRESTITI”**

Al capitolo 1 “*Ammortamento mutui*” è esposta una previsione di 7,5 M€ relativa a mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti, con la Banca OPI S.p.A. e con il Monte Paschi di Siena.

Al riguardo corre l'obbligo di precisare che il MIUR, con nota prot. n. 1625 del 31.10.2011, avente ad oggetto “*D.I. 1 settembre 2009, n. 90 – Indicatore di indebitamento anno 2010*”, a seguito dell'esame dei dati rilevati per l'esercizio finanziario 2010, in relazione alla “*sostenibilità del debito contratto ai sensi dell'art. 7, comma 5, della Legge n. 168 del 09.05.1989*”, ha comunicato l'avvenuto rispetto da parte dell'Ateneo “*Federico II*” del

relativo limite imposto dalla normativa, con una percentuale di indebitamento rilevata pari al 3,41%.

#### **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

|   |
|---|
| Unità organizzativa responsabile del procedimento:<br>Ufficio Bilancio e Controllo.<br>Responsabile del procedimento:<br>dott. Pier Paolo Angelini, Capo dell’Ufficio |
|---|