

RELAZIONE GENERALE

L'assestamento al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2009, dopo essere stato sottoposto alla Commissione Bilancio che, nella seduta del 12 ottobre 2009, ha espresso parere favorevole, è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 20 ottobre 2009 con delibera n. 178.

Con l'assestamento al bilancio di previsione 2009 si apportano, complessivamente, variazioni in diminuzione delle entrate per 3,2 M€ di programmi e 5,3 M€ di cassa. La copertura finanziaria di tali minori entrate è stata realizzata attraverso variazioni in diminuzione delle uscite di pari importo. L'assestamento al bilancio di previsione per l'esercizio 2009 mantiene, pertanto, invariato il risultato di esercizio ipotizzato in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2009 assettato con il risultato del conto consuntivo 2008:

	Risultato di esercizi precedenti	Risultato di competenza	Risultato complessivo
Da Bilancio di	-47.627.648,00	4.752.434,00	-42.875.214,00
Previsione 2009			
Da Conto	-36.969.299,60	4.752.434,00	-32.216.865,60
Consuntivo 2008			

L'obiettivo della riduzione del disavanzo, fissato dal bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2009 e raggiunto con i risultati del consuntivo 2008, viene pertanto consolidato con l'assestamento.

Inoltre, in attuazione della delibera del Consiglio di Amministrazione n.144 del 14 luglio 2009 e della Disposizione Direttoriale n.13769 del 13 ottobre 2009, in merito alla eliminazione dei debiti nei confronti delle Strutture didattiche, scientifiche e di servizio al 31/12/2002, l'Ufficio finanza e contabilità ha provveduto ad effettuare la cancellazione dei debiti nei confronti delle strutture interne per euro 6.104.355,50.

Pertanto a seguito di tale operazione di riaccertamento dei debiti il risultato di esercizio atteso si determina positivamente in - € 26.112.510,10 così come evidenziato:

	Risultato di esercizi precedenti	Risultato di competenza	Risultato complessivo
Da Assestamento	-36.969.299,60	10.856.789,50	-26.112.510,10

In particolare, se si analizzano le principali voci delle entrate, si ha:

Le "Entrate contributive" presentano una variazione pari ad € 597.370,00 di programmi e cassa dovuti principalmente alla rideterminazione del numero effettivo degli iscritti alle scuole di specializzazione e al versamento delle tasse relative ai test di valutazione. Le "Entrate da Trasferimenti" presentano complessivamente una variazione di € 156.985,66 di programmi e di - € 541.094,00 di cassa. Tali variazioni sono fondamentalmente dovute ad un'integrazione del Fondo di Finanziamento Ordinario di € 1.200.000,00 di programmi calcolati sulla base di una proiezione dell'FFO sulla base dei criteri di ripartizione generali previsti dal D.M. 23 settembre 2009 n. 45 e dal DI del 23 settembre 2009. Inoltre si registra una minore entrata per programmi di - € 941.400,00 dovuta alla rideterminazione del finanziamento a budget delle borse di studio per dottorato di ricerca sulla base delle assegnazioni disposte dal Ministero nell'esercizio precedente allo stesso titolo.

Le "Entrate diverse" presentano una considerevole variazione sia di programmi (- € 1.778.700,00) che di cassa (- € 3.681.890,00) dovuta alla mancata alienazione dei beni immobili. Inoltre, tra le variazioni più consistenti, si evidenziano quelle che hanno una diretta corrispondenza in uscita ed in particolare - € 1.044.000,00 quale minore entrata per mancata attivazione del prestito con la Cassa Depositi e Prestiti per lo slittamento degli interventi alla nuova sede del Dipartimento di chimica e chimica industriale e sull'edificio otornolaringoiatria ed - € 1.000.000,00 a seguito della rideeterminazione della quota prevista per supplenze e affidamenti da 1,6 ME a 0,6 ME. Inoltre si rileva che, a causa del rientro delle Università nel sistema di Tesoreria unica mista e del forte calo dei tassi di interesse, gli interessi e le rendite hanno subito una variazione negativa di - € 468.135,00.

Per quanto riguarda le Uscite le maggiori variazioni hanno interessato le "Risorse umane" che presentano variazioni di Programmi per - € 2.359.507,00 e variazioni di Cassa per € 865.000,00. La principale componente è costituita dalla riduzione di - € 1.500.000,00 dovuta al riaccertamento di un debito (- € 1.000.000,00) assunto nell'esercizio 2008 quale accantonamento per rinnovi contrattuali secondo biennio economico 2008-2009 - competenza 2008. Di tale importo la quota di € 100.000,00 finanzia la maggiore spesa, rispetto a quanto previsto in sede di predisposizione del bilancio per l'esercizio in corso, per rinnovi contrattuali del personale di qualifica dirigenziale; il restante importo di - € 500.000,00 è dovuto alla minore spesa dell'applicazione del CCNL II° biennio economico 2008/2009 - competenza 2009 - sottoscritto in data 12/03/2009, rispetto a quanto stimato in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2009.

La variazione di € 1.850.000,00 di cassa, invece, è dovuta alla corrispondenza al personale tecnico-amministrativo degli arretrati e dell'incremento a regime previsti dal CCNL, II biennio economico 2008/2009 il cui pagamento, in sede di predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio in corso, era previsto per l'anno 2010.

Inoltre le "Risorse per il funzionamento gestite dall'Amministrazione Centrale" presentano variazioni di € 967.050,00 di programmi ed € 1.214.737,00 di cassa. La maggior parte delle variazioni sono dovute ad aumenti delle utenze in termini di consumo e all'incremento della manutenzione ordinaria beni immobili.

Per quanto riguarda i "Beni patrimoniali" ed in particolare l'edilizia si registra una variazione in diminuzione sia per programmi (- € 1.894.315,00) che di cassa (- € 1.786.376,21) dovuta essenzialmente allo slittamento degli interventi di realizzazione del II° lotto del Dipartimento di Clinica Veterinaria a San Piero a Grado, degli interventi di realizzazione del Polo di Economia e Agraria per le bonifiche ambientali necessarie a seguito del rinvenimento di materiale inquinante e degli interventi alla nuova sede del Dipartimento di chimica e chimica industriale. Per quanto riguarda le "Risorse per le attività studentesche" nonostante le variazioni negative di programmi per - € 191.837,00 e di cassa per - € 1.839.279,00 non si tratta di minori spese ma di rimodulazione all'interno delle singole voci di bilancio e generalmente di spese "slittate" all'anno 2010.

Le "Risorse per le attività di Ricerca" presentano una considerevole variazione in meno sulla cassa (- € 2.099.000,00) dovuta allo slittamento dei pagamenti all'anno successivo. Presentano, infine, variazioni positive di programmi (€ 877.141,00) e di cassa (€ 983.506,00) i "Trasferimenti interni" dovute essenzialmente alla rideeterminazione delle assegnazioni previste sulla base del numero effettivo degli iscritti alle Scuole, Corsi e master nonché alla Scuola di Specializzazione per l'Insegnamento Secondario - SSIS. Si sottolinea, infine, che le minori entrate derivanti dalla mancata vendita degli immobili, pari ad € 2,1 milioni di programmi, sono state interamente coperte mediante riduzione di pari importo di alcune poste di spesa, mantenendo così invariato il risultato e senza, inoltre, fare ricorso alle risorse accantonate nei Fondi in attesa di destinazione.