

## RELAZIONE GENERALE

Le proposte di bilancio pluriennale per il quadriennio 2007- 2010 e di bilancio annuale di previsione per l'esercizio finanziario 2007 sono state esaminate dalla Commissione Bilancio nelle riunioni del 13 e 17 novembre 2006 e approvata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28 novembre 2006.

Sia nella Commissione Bilancio che in Consiglio di Amministrazione è stata messa in discussione una prima proposta di bilancio pluriennale per il quadriennio 2007-2010 elaborata per macrovoci sulla base delle previsioni di entrata e di spesa che i vari uffici hanno presentato.

Tale proposta, a fronte di una previsione di entrate dell'Ateneo, sostanzialmente costanti nel periodo 2007-2010, prevedeva una spesa crescente negli anni di riferimento tanto da originare, quale risultato per ciascun esercizio, disavanzi finanziari e di cassa crescenti, così determinati:

	Esercizio 2007 PROGRAMMI	Esercizio 2007 CASSA	Esercizio 2008 PROGRAMMI	Esercizio 2008 CASSA	Esercizio 2009 PROGRAMMI	Esercizio 2009 CASSA	Esercizio 2010 PROGRAMMI	Esercizio 2010 CASSA
avanzo anno in corso	-34.950.958	-21.893.502	-44.808.634	-39.415.196	-43.983.121	-42.643.278	-46.950.909	-42.510.101
avanzo esercizio precedente	-42.377.229	0,00	-77.328.187	-21.893.502	-122.136.821	-61.308.698	-166.119.942	-103.951.976
<b>ale disavanzo</b>	-77.328.187	-21.893.502	-122.136.821	-61.308.698	-166.119.942	-103.951.976	-213.070.851	-146.462.077

Il Rettore ha evidenziato che tali risultati finanziari sono riconducibili, sostanzialmente, a due tipologie di spese che presentano un andamento crescente nel periodo considerato: la spesa per l'edilizia e la spesa di personale.

Ritenendo necessario, per lo sviluppo dell'Università, garantire l'attuazione del piano edilizio triennale così come approvato dalla commissione edilizia e prevedere, pertanto, il ricorso al finanziamento esterno attraverso l'accensione di mutui per assicurare quegli interventi edilizi riportati nel piano triennale alla voce "Altri finanziamenti", ha sottoposto all'attenzione della Commissione Bilancio una serie di interventi correttivi delle spese (soprattutto di personale) e delle entrate che si possono riassumere in:

- 1) contenimento della spesa di personale (sia docente che tecnico-amministrativo) sia a tempo indeterminato che determinato diretta a ricondurre nel medio periodo tale tipo di spesa entro il limite del 90% rispetto all'FFO;
- 2) proposta di restituzione da parte delle Strutture Didattiche, Scientifiche e di Servizio, solo per l'esercizio 2007, di parte delle economie realizzate al 31/12 sui fondi di funzionamento delle scuole di specializzazione, dei corsi di perfezionamento e dei dottorati di ricerca relative ad assegnazioni annuali disposte con i fondi del bilancio di Ateneo.

Questa manovra porterebbe al recupero, nel quadriennio di riferimento, di economie di spesa per un totale di €51 milioni mentre la restituzione di parte delle economie da parte delle Strutture Didattiche, Scientifiche e di Servizio dovrebbe assicurare una maggiore entrata nel bilancio 2007 di circa €5 milioni.

Si avrebbe pertanto una consistente riduzione dei disavanzi originari sia di programmi di spesa che di cassa.

Il Rettore ha poi presentato una proposta dettagliata diretta al contenimento delle spese di personale caratterizzata fondamentalmente da:

**Per il Personale docente**

- 1) blocco parziale del tourn-over limitatamente al personale che si colloca in pensione per raggiunti limiti di età ovvero nei cinque anni immediatamente precedenti, ad eccezione dei casi di assunzioni espressamente indicati;
- 2) specifica regolamentazione della concessione di “incentivazione” nei casi di prepensionamento del personale;
- 3) regolamentazione specifica per i casi di trasferimento e chiamate;
- 4) riduzione delle spese di personale a tempo determinato in particolare delle supplenze, affidamenti e contratti per la didattica e “incentivazione docenti”.

**Per il Personale tecnico-amministrativo**

- a) blocco parziale del tourn-over; per ciascun anno del quadriennio 2007-2010 è consentita la spesa per nuove assunzioni utilizzando il 50% delle risorse che si renderanno disponibili per cessazioni dell’anno precedente;
- b) riduzione del 50% del numero delle mensilità dei contratti per le assunzioni di personale a tempo determinato (per il 2007 e successivi ) delle SDSS e dell’Amministrazione Centrale anche per specifici progetti o professionalità; le sostituzioni per maternità per il periodo 2007-2010 saranno assicurate limitatamente all’assenza per il periodo di astensione obbligatoria; riduzione dell’entità delle collaborazioni coordinate e continuative.

Questi interventi sulla spesa di personale uniti a tutti gli altri proposti ridetermina i risultati degli anni 2007-2010 come di seguito indicato:

	Esercizio 2007 Programmi	Esercizio 2007 Cassa	Esercizio 2008 Programmi	Esercizio 2008 Cassa	Esercizio 2009 Programmi	Esercizio 2009 Cassa	Esercizio 2010 Programmi	Esercizio 2010 Cassa
avanzo anno in corso	-13.101.753	-1.440.542	-33.887.002	-30.321.846	-29.511.465	-29.820.171	-26.633.181	-24.481.612
avanzo esercizio precedente	-42.377.229	0,00	-55.478.982	-1.440.542	-89.365.984	-31.762.388	-118.877.449	-61.582.559
<b>ale disavanzo</b>	-55.478.982	-1.440.542	-89.365.984	-31.762.388	-118.877.449	-61.582.559	-145.510.630	-86.064.171

Su questa proposta si è sviluppata un’ampia discussione. Il Presidente ha ritenuto necessario ribadire che la manovra correttiva presentata da un lato mira a ricondurre la spesa di personale nei limiti previsti per legge; dall’altro garantisce lo sviluppo dell’Ateneo prevedendo investimenti finanziari nel settore dell’edilizia, assicurando nel frattempo alle attività istituzionali ed in particolare all’attività di ricerca risorse finanziarie non inferiori a quelle dell’anno 2006.

Il Rettore ha poi illustrato la proposta di bilancio di previsione per l’esercizio finanziario 2007 che recepisce i criteri e le linee guida seguite per la stesura del bilancio pluriennale 2007-2010.

Ha, inoltre, fatto presente che per il 2007, oltre all’attivazione di un mutuo quindicennale di € 6,2 milioni per il finanziamento di interventi edilizi riportati nel piano edilizio triennale alla voce “Altri finanziamenti”, è necessario, per conseguire il pareggio di cassa, autorizzare un ulteriore mutuo di € 8.930.000,00 per il finanziamento di spese di edilizia nonchè il ricorso al credito esterno per €1.440.542,00 nella forma dell’anticipazione bancaria.

La Commissione bilancio ha poi espresso, ad eccezione del rappresentante degli studenti signora Konishi, parere favorevole sia sulla proposta di bilancio pluriennale per il quadriennio 2007-2010 sia sulla proposta di bilancio di previsione per l’esercizio finanziario 2007.

Il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28 novembre 2006 nell'approvare il bilancio pluriennale 2007-2010 e annuale 2007 ha apportato le seguenti modifiche:

- integrazione dello stanziamento di cassa di € 500.000,00 per consentire il trasferimento di parte dei debiti maturati in esercizi precedenti a fronte di urgenti e motivate esigenze di funzionamento delle Strutture Didattiche Scientifiche e di Servizio;
- integrazione di € 20.000,00 di programmi e cassa del capitolo di spesa relativo alle attività studentesche integrative;

Il Consiglio di Amministrazione ha pertanto autorizzato il ricorso al credito nella forma della anticipazione bancaria per € 1.960.542,00 al fine di conseguire il pareggio di cassa per l'esercizio 2007.

Pertanto i risultati finanziari per gli esercizi 2007-2010 si rideterminano nel modo seguente:

	Esercizio 2007 Programmi	Esercizio 2007 Cassa	Esercizio 2008 Programmi	Esercizio 2008 Cassa	Esercizio 2009 Programmi	Esercizio 2009 Cassa	Esercizio 2010 Programmi	Esercizio 2010 Cassa
Avanzo anno in corso	- 13.121.753	0,00	-33.887.002	-32.282.388	-29.511.465	-29.820.171	-26.633.181	-24.481.612
Avanzo esercizio precedente	-42.377.229	0,00	-55.498.982	0,00	-89.385.984	-32.382.388	-118.897.449	-62.102.559
<b>Avanzo totale disavanzo</b>	-55.498.982	0,00	-89.385.984	-32.282.388	-118.897.449	-62.102.559	-145.530.630	-86.584.171

Si precisa che il Consiglio degli Studenti e il Collegio dei Revisori dei Conti hanno espresso sui documenti di bilancio sopraindicati parere favorevole.

**IL DIRIGENTE**  
(dott.ssa A. De Simone)