



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI CATANIA

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2009

RELAZIONE DEL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2009 è stato strutturato tenendo conto dello scenario nazionale in cui si muove il sistema universitario italiano e, compatibilmente, con le esigenze di programmazione dell'Ateneo.

L'esame del documento contabile evidenzia previsioni complessive per € 482.808.534,14, così distinte:

Titolo	Descrizione	Previsione 2009	Inc. %
I	Entrate correnti	310.597.520,85	64,33%
II	Entrate c/capitale	9.753.086,00	2,02%
III	Risc. crediti, ritenute e partite finanz.	135.208.840,00	28,00%
IV	Accensioni di prestiti	11.578.432,39	2,40%
Totale		467.137.879,24	96,75%
Avanzo di amministraz. presunto 2008		15.670.654,90	3,25%
Totale		482.808.534,14	100,00%

Titolo	Descrizione	Previsione 2009	Inc. %
I	Spese correnti	316.380.781,32	65,53%
II	Spese in conto capitale	30.448.629,60	6,31%
III	Partecip., ritenute e partite finanz.	135.327.516,77	28,03%
IV	Accensioni di prestiti	651.606,45	0,13%
Totale		482.808.534,14	100,00%
Disavanzo di amministraz. presunto 2008			0,00%
Totale		482.808.534,14	100,00%

Le entrate contributive sono state stimate in € 28.759.313,37 di cui € 7.385.878,24 per tasse ed € 21.363.435,13, per contributi. Aggiungendo ai predetti importi l'ammontare previsto per i rimborsi tasse agli studenti, la situazione risulta la seguente:

descrizione	2009
Tasse	7.395.878,24
Contrib.	21.363.435,13
TOTALE netto	28.759.313,37
Rimborsi	4.400.000,00
TOTALE complessivo	33.159.313,37

La categoria 2 dell'entrata "Entrate derivanti da trasferimenti correnti", riporta una previsione complessiva di € 271.395.687,07 (2008: € 268.295.054,86). Di tale importo € 200.412.384,00 riguardano il Fondo per il Finanziamento Ordinario; rispetto all'assestamento del corrente esercizio pari ad € 201.061.528,00 è stata stimata una riduzione di € 649.144,00.

Le altre previsioni della categoria 2, sezione 1 "Trasferimenti dal bilancio dello Stato" riguardano:

- ✦ € 1.960.750,00 "Dal MUR per la programmazione del sistema universitario" codice 120102;
- ✦ € 3.952.149,12 "Borse di studio dottorato di ricerca" codice 120107. In uscita le borse di studio per dottorato di ricerca vengono gestite nel capitolo "Borse dottorato di ricerca - G.U. 13-7-99 n.162 L. 210-98" codice 150415 - € 5.017.477,12, il cui stanziamento risulta incrementato, rispetto alla prevista erogazione ministeriale, di € 1.065.328,00 per somme stanziare dal bilancio dell'Ateneo (ulteriori borse – € 958.680,00 borse e soggiorno all'estero € 106.648,00); la legge finanziaria per l'esercizio 2008 ha previsto l'incremento della borsa di studio da € 12.302,00 ad € 15.978,80; con nota ministeriale n. 1159 dell'1 agosto 2008 è stata disposta, da parte del Ministero, una ricognizione sulle borse attive al fine di corrispondere agli Atenei le maggiori spese derivanti da tale incremento. Nel corso dell'esercizio 2008 è stato già erogato un primo acconto a tale titolo pari ad € 821.538,00. Con nota ministeriale n. 2918 del 4 dicembre 2008, il Miur ha comunicato il saldo per l'assegnazione delle borse post lauream pari ad € 1.607.015,51; considerato che era stato già versato un primo acconto di € 1.523.595,6, l'assegnazione complessiva, per il 2008 (al netto dell'integrazione) si determina in € 3.130.711,12. Rispetto all'ultimo finanziamento assegnato di € 4.183.725,78, si evidenzia una riduzione di € 1.053.014,66.

- ✦ € 15.211.668,44 "Borse di studio per la frequenza dei corsi di perfezionamento e delle scuole di specializzazione" codice 120109; la previsione del corrispondente capitolo d'uscita codice 150442 è di € 15.226.826,49 di cui € 15.211.668,44 per contratti ed € 15.158,05 per le borse delle scuole di specializzazione non medica.

La sezione 2 "Trasferimenti dalla Regione" riporta una previsione complessiva di € 9.619.635,15; si riportano qui di seguito le somme di maggior rilievo:

- ✦ 6.249.000,12 "Dalla Regione siciliana per convenzioni posti aggiunti scuole di specializzazione" codice 120202;
- ✦ € 2.955.085,12 "Dalla Regione per interventi PUC/ASU" codice 120204; l'importo costituisce il cofinanziamento da parte della Regione per la stabilizzazione delle categorie destinate a progetti di utilità collettiva e ad attività socialmente utili. L'impegno dell'Università, a fronte del predetto finanziamento, è di € 1.197.399,76 a carico dell'amministrazione centrale e di € 437.551,41 a carico dei centri autonomi di spesa;

La sezione 4 "Trasferimenti dall'Unione europea" riporta una previsione complessiva di € 12.351.241,80 (€ 6.182.494,81 es.2008), così distinta:

- ✦ € 2.254.909,48 "Finanziamenti U.E." codice 120401; la previsione iscritta è riferita alla presunta somma da incamerare per masters e progetti;
- ✦ € 4.450.649,54 "Finanziamenti FSE rendicontazioni diplomi universitari" codice 120402;
- ✦ € 5.645.682,78 "Finanziamento FSE rendicontazioni dottorati di ricerca" codice 120404.

La sezione 5 "Trasferimenti da 9.022.000,00, la cui posta più significativa è iscritta al capitolo 4, precisamente:

- "Trasferimenti da Aziende Ospedaliere e U.S.L. per compensi e arretrati al personale universitario equiparato al personale del comparto sanità" codice 120504: la previsione di € 6.500.000,00 deriva dalla prevista erogazione, da parte delle Aziende Ospedaliere per le competenze che si prevede l'Università pagherà al personale universitario equiparato al personale del comparto sanità.

La sezione 9 "Trasferimenti da altri enti del settore pubblico" riporta una previsione complessiva di € 15.270.692,56, iscritta, prevalentemente, al capitolo 6 "Da Enti Pubblici e Consorzi per la gestione dei corsi di laurea".

Non viene iscritta alcuna previsione sul capitolo 140202 "Interessi su conti fruttiferi" in quanto, a partire dal mese di gennaio 2009, l'Ateneo rientrerà nel sistema di Tesoreria Unica, così come disposto dall'art.77-quater della legge 133/2008.

L'Università di Catania, così come l'Università di Pisa ed il Politecnico di Torino sono state coinvolte negli anni 1998 e 1999 nella fase sperimentale per la fuoriuscita degli Atenei dal sistema di Tesoreria Unica.

A questa prima fase sperimentale, ne è seguita una seconda in relazione all'avvio del Sistema informativo delle operazioni degli enti pubblici (SIOPE).

L'obiettivo di tale meccanismo era quello di rilevare, in modo telematico, gli incassi ed i pagamenti effettuati dai tesorieri e dai cassieri delle amministrazioni pubbliche per migliorare la conoscenza dei conti pubblici nazionali. Il sistema SIOPE prevede che la Banca d'Italia accrediti giornalmente al tesoriere bancario le somme affluite sui conti di tesoreria statale dal bilancio dello Stato.

L'innovazione introdotta dall'art.77-quater della legge 133/08 consiste nell'assoggettamento, a decorrere dal 2009, allo stesso sistema della tesoreria unica mista della quasi totalità delle pubbliche amministrazioni inserite nel conto economico consolidato, con il vantaggio di rendere più puntuale ed omogeneo il monitoraggio degli andamenti della finanza pubblica. Il sistema di tesoreria unica mista prevede che i trasferimenti statali alle Università continuino ad essere versati nelle rispettive contabilità speciali infruttifere ad esse intestate presso le sezioni di Tesoreria provinciale dello Stato. Le entrate diverse dai trasferimenti statali vengono riversate sul conto del tesoriere ed utilizzate, prioritariamente, per i pagamenti.

La gestione in Tesoreria dei conti pubblici è strettamente connessa alla gestione ed alla determinazione dell'obiettivo di fabbisogno annuale di ciascun ente. Esso è stabilito dal M.I.U.R. e rappresenta il limite dei pagamenti che l'Ateneo (compresi i centri autonomi di spesa) può effettuare utilizzando risorse di provenienza statale. Ogni qualvolta un ente effettua prelevamenti dal conto di Tesoreria incide sull'obiettivo di fabbisogno assegnato, anche se il prelevamento viene effettuato a favore di un proprio centro autonomo di spesa ed indipendentemente dall'utilizzo della somma prelevata..

Per il settore universitario gli andamenti della crescita dei rispettivi fabbisogni sono determinati con le varie leggi finanziarie; in particolare, con la legge finanziaria 2007, la crescita annuale del fabbisogno del sistema

universitario statale è stata stabilita, per il triennio 2007-2009, nella misura del 3% rispetto al fabbisogno determinato a consuntivo nell'anno precedente.

Nasce quindi, per le Università, l'esigenza di adottare strumenti di controllo e monitoraggio, che consentano di verificare, in tempo reale, l'andamento del fabbisogno assegnato.

Per il 2008 l'obiettivo di fabbisogno, per l'Ateneo era stato fissato in 274 milioni di euro. In una gestione fuori dalla tesoreria unica il raggiungimento dello stesso coincideva con l'ammontare dei trasferimenti effettuati dallo Stato. Con l'imminente rientro nel sistema di Tesoreria unica tale obiettivo è stato ridotto di 23 milioni di euro in considerazione, anche, della consistenza del fondo di cassa presso l'istituto cassiere. Considerato però che, annualmente, l'Ateneo richiedeva un aumento dell'obiettivo di fabbisogno, aumento che veniva regolarmente riconosciuto dal Ministero, la riduzione di 23 milioni di euro non costituisce un grosso problema alla luce delle maggiori entrate annualmente conseguite.

Il titolo II "Trasferimenti in conto capitale" riporta una previsione complessiva di € 9.753.086,00; sono da evidenziare, le somme iscritte nei sottoindicati capitoli:

- cap. 2020107 - "Dal M.U.R. per co-finanziamento Ricerca Scientifica" - € 2.556.526,00;
- cap. 220117 - "Dal M.U.R. per progetti FIRB (Fondo investimenti ricerca di base) - € 450.000,00;
- cap.220202 - "Dalla Regione Siciliana agli Istituti ed ai Dipartimenti per l'acquisto di attrezzature didattiche e dotazioni librerie" € 410.000,00 (quota esercizio finanziario 2007); la previsione viene riproposta in quanto, ad oggi, non è stata effettuata alcuna erogazione.

Il Titolo III dell'entrata "Riscossioni di crediti, ritenute e partite finanziarie" evidenzia, alla sezione 9 "Altre partite finanziarie", l'iscrizione di capitoli dove vengono canalizzati tutti i trasferimenti effettuati dalle strutture decentrate all'Amministrazione centrale per i pagamenti per loro conto.

Il Titolo IV dell'entrata "Accensioni di prestiti" riporta una previsione complessiva di € 11.578.432,39 dovuta, per € 4.158.389,66, alla quota residua del Mutuo contratto con la Cassa Depositi e Prestiti per la realizzazione del gruppo di Medicina Interna N.C.U. e per € 7.420.042,73 alla quota residua dovuta da parte della Cassa DD.PP. per la realizzazione di opere edilizie (interessi a carico dello Stato).

Passando ad analizzare la parte dell'uscita del bilancio 2009, si evidenzia, una previsione per spese correnti pari ad 316.380.781,32 (€ 319.238.401,15 es. 2008) e per spese in conto capitale pari ad 30.448.629,60 (€ 46.480.552,58 es. 2008).

Le categorie 1, 2, 3, 4 e 5, per la parte irap, sono riferite alle competenze del personale docente, ricercatore e tecnico amministrativo.

Tra gli interventi a favore del personale rilevano gli stanziamenti previsti per la stabilizzazione delle collaborazioni coordinate e continuative, nei limiti delle disponibilità di bilancio, le somme per l'applicazione del CCNL fissate in 2,5 milioni di euro, quelle per la mobilità orizzontale e verticale.

La categoria 5 "Spese per attività istituzionali ed oneri connessi" riporta una previsione complessiva di € 101.974.206,68 (€ 113.705.462,53 es. 2008), così distinta:

- ✦ sez. 1 "Spese per il funzionamento degli organi universitari" 1.644.751,65 (€ 1.850.974,67 es. 2008);;
- ✦ sez. 2 "Professori, tecnici, collaboratori ed esperti linguistici" 3.484.502,88 (€ 5.854.063,65 es. 2008); all'interno di tale sezione, al capitolo 4, "Collaborazioni assegni di ricerca" è iscritta una previsione di € 3.484.502,88 di cui € 2.000.000,00 quali trasferimenti previsti dai centri autonomi di spesa, € 453.123,00 quale cofinanziamento MUR.
- ✦ sez. 3 "Personale non docente a tempo determinato" € 250.000,00 (€ 630.759,91 es.2008);
- ✦ sez. 4 "Altre spese per attività istituzionali" € 64.700.238,35 (€70.911.413,98 es. 2008);
- ✦ sez. 5 "Imposte e tasse" € 18.433.478,03 (€ 21.989.480,19 es.2008);
- ✦ sez. 6 "Fitto locali" € 1.423.289,91 (€ 1.516.289,91 es.2008);
- ✦ sez. 7 "Spese vigilanza" € 1.464.799,57 (€ 500.000,00 es.2008)
- ✦ sez.8 "Altre spese per acquisto di beni e servizi" € 10.573.146,29 (€ 10.452.480,22 es.2008).

Il confronto con le previsioni dell'esercizio precedente evidenzia una riduzione sulla maggior parte dei capitoli copertura (ad eccezione di quelle vincolate a contratti) per la copertura delle spese fisse ed obbligatorie.

Gli stanziamenti 2009, inoltre, allo scopo di far fronte alle annunciate minori entrate previste per il Fondo per il Finanziamento ordinario per i prossimi esercizi, potranno essere utilizzate nel limite massimo dell'80%.

La categoria 6 "Trasferimenti spese correnti" riporta una previsione complessiva di € 31.025.877,97. Gli importi più rilevanti sono iscritti alla sezione 6 "Trasferimenti a dipartimenti e strutture assimilate" ed ammontano ad € 30.672.260,93. Di tale somma € 14.708.798,47 sono riferiti ai budget delle Facoltà (cap.da 160609 a 160620), € 1.525.876,00 ai Dipartimenti (cap.160601), ed € 3.617.673,10 riguardano le somme trattenute per i cofinanziamenti edilizi, per i mutui e per la programmazione didattica (contratti e supplenze) anno accademico 2008/2009.

Le spese in conto capitale riportano una previsione complessiva di € 30.448.629,60, di cui € 17.525.785,98 nella categoria 1 "Acquisizione di beni di uso durevole, spese per la manutenzione straordinaria e spese per la ricerca scientifica" ed € 12.922.843,62. nella categoria 2 "Trasferimenti per spese in conto capitale".

All'interno della categoria 1 rileva la previsione iscritta al capitolo "Programmazione edilizia" codice 210104 per € 1.236.316,08.

Il Direttore Amministrativo
(Dott. Federico Portoghese)

