

**RELAZIONE**  
**AL BILANCIO DI PREVISIONE**  
**PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2008**

## Premessa

La nuova normativa sulla **programmazione del Sistema Universitario** (D.L. 31 gennaio 2005 n. 7, convertito nella legge 31 marzo 2005, n. 43) prevede, per ciascun triennio:

- la definizione da parte del Ministero, sentiti CRUI, CUN e CNSU, di “linee generali d’indirizzo” per il sistema;
- l’adozione da parte delle Università, entro il 30 giugno di ogni anno di programmi triennali (che tengano altresì conto delle risorse acquisibili autonomamente, nonché di quelle che si renderanno disponibili per cessazioni dal servizio di personale nell’arco del quadriennio successivo), coerenti con le predette linee generali d’indirizzo;
- la valutazione e il periodico monitoraggio, dei risultati delle attività svolte in attuazione dei programmi stessi, anche ai fini della ripartizione delle risorse, secondo quanto indicato dall’art. 4, comma 6, del presente decreto, sulla base di “parametri e criteri” individuati dal Ministro, sentita la CRUI, e avvalendosi del CNVSU;
- la presentazione, da parte del Ministero, di relazioni periodiche al Parlamento relativamente al precedente punto.

L’art. 1-ter del decreto legge 31 gennaio 2005, n. 7, convertito nella legge 31 marzo 2005, n. 43, introduce, a partire dall’anno 2006, l’obbligo della presentazione di programmi triennali coerenti con le linee generali d’indirizzo definite dal MiUR. Essi, in particolare, dovranno individuare: a) i corsi di studio da istituire e attivare nel rispetto dei requisiti minimi essenziali in termini di risorse strutturali ed umane, nonché quelli da sopprimere; b) il programma di sviluppo della ricerca scientifica; c) le azioni di sostegno e potenziamento dei servizi e degli interventi a favore degli studenti; d) i programmi di internazionalizzazione; e) il fabbisogno di personale docente e non docente a tempo sia determinato che indeterminato, ivi compreso il ricorso alla mobilità. Tali programmi saranno valutati dal MiUR e di essi si terrà conto nella ripartizione del FFO delle università. In attuazione dell’art.1-ter sono successivamente emanati il D.M. n.362 che definisce le linee generali di indirizzo della programmazione delle Università per il triennio 2007-2009 e il D.M. n. 506 che individua i parametri e i criteri (indicatori) per il monitoraggio e la valutazione (ex post) dei risultati dell’attuazione dei programmi delle Università. L’adozione da parte delle Università dei programmi triennali dovrà avvenire entro 90 giorni dalla data di registrazione di quest’ultimo decreto alla Corte dei Conti, avvenuta il 22 novembre 2007.

Il progetto di bilancio di previsione per l’esercizio 2008, inserendosi nel contesto di questa significativa ridefinizione del quadro normativo che regola il processo di programmazione del Sistema universitario, recepisce le indicazioni programmatiche degli Organi di Governo. In particolare, si ritiene di dover

sottolineare che, sfruttando il favorevole andamento previsto delle entrate proprie, si è cercato di privilegiare alcune iniziative strategiche sotto elencate.

- Sono stati previsti o aumentati gli stanziamenti di spesa per favorire lo sviluppo della vocazione internazionale propria dell'Ateneo da perseguire in coerenza con gli impegni assunti nella dichiarazione di Bologna e con gli indirizzi degli organi europei e nazionali. In relazione alla necessità di finanziare gli interventi previsti dai piani e programmi dell'Ateneo da approvare nel corso dell'esercizio 2008, è stato effettuato uno specifico stazionamento (Fondo per l'Internazionalizzazione) da allocare sui pertinenti conti di spesa in funzione delle specifiche azioni che verranno successivamente deliberate. In particolare tali azioni riguarderanno l'incentivazione dell'internazionalizzazione dei Dottorati di ricerca e dell'istituzione di Corsi di laurea magistrale in lingua inglese, nonché il rafforzamento dell'insegnamento di lingue speciali (relative all'area mediterranea ed a quella dell'Asia orientale verso cui si stanno intensificando le iniziative di cooperazione didattica e scientifica). Quanto all'internazionalizzazione dei Dottorati, si prevede già dal 2008, nel capitolo di spesa dedicato alle borse, il finanziamento di posti addizionali subordinati a requisiti di internazionalità.
- Il sistema bibliotecario è attualmente oggetto di una revisione organizzativa finalizzata ad una razionalizzazione del modello attuale che consenta di ottimizzare le risorse esistenti garantendo, nel contempo, un miglioramento quantitativo e qualitativo dei servizi, specie di quelli rivolti all'utenza. La previsione relativa agli stanziamenti di funzionamento è stata incrementata in misura pari al 10% ed è stato, inoltre, assegnato uno stanziamento specifico per l'Archivio Storico. L'incremento dei fondi di dotazione delle biblioteche allevierà almeno in parte gli oneri di cofinanziamento a carico dei Dipartimenti, con l'effetto di aumentarne delle disponibilità per altre iniziative.
- Nello svolgere la propria missione, l'Ateneo ritiene fondamentale il miglioramento continuo della qualità delle sue attività e per tale motivo pone particolare attenzione alle iniziative di valutazione. Ciò comporta la necessità di costruire un sistema di incentivazione coerente con il modello organizzativo adottato che premi gli attori istituzionali in funzione dei risultati raggiunti.
- Contestualmente alla definizione del piano annuale relativo al 2006, il Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo si è impegnato a garantire la copertura finanziaria per un turn-over pari al 100% del personale tecnico-amministrativo dando priorità alla stabilizzazione delle posizioni a tempo determinato e co.co.pro che svolgono perduranti attività istituzionali. Conseguentemente crescono i relativi stanziamenti previsionali.

- Una particolare attenzione è stata dedicata negli ultimi esercizi ai finanziamenti per l'edilizia nell'intento di consolidare il patrimonio immobiliare dell'Ateneo progettando gli interventi che consentano di disporre di adeguati spazi per la didattica e garantendo, nel contempo, i necessari interventi di manutenzione straordinaria ed ordinaria degli spazi e l'erogazione di servizi (pulizia, vigilanza, utenze, salvaguardia dell'ambiente, ecc.) agli utenti degli spazi stessi.
- In ogni caso, la politica di bilancio seguita dall'Amministrazione dell'Ateneo prevede che il soddisfacimento delle esigenze e delle priorità di spesa avvenga garantendo il rispetto della sostenibilità finanziaria delle decisioni di spesa anche nel breve-medio periodo. A tale scopo, in allegato alla presente relazione sono state evidenziate le previsioni per il triennio 2008-2010, corredate dal calcolo di indici significativi per la valutazione della compatibilità della strategia di spesa e, in particolare, delle politiche di reclutamento, con i vincoli di bilancio.

## **Il Progetto di Bilancio Preventivo 2008**

Il presente progetto di bilancio di previsione è stato redatto sulla base dello schema approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione in data 17/10/2006 ed è articolato in funzione del piano dei conti contestualmente approvato.

In relazione agli specifici contenuti, occorre ricordare che esso rappresenta esclusivamente le previsioni relative alla gestione generale dell'Università, in quanto alle Unità di Gestione (Dipartimenti, Centri Interdipartimentali e Biblioteche unificate), è riconosciuta completa autonomia di gestione, sia per quanto riguarda i pagamenti delle spese che la riscossione delle entrate proprie, comprese quelle relative ai proventi per prestazioni conto terzi.

Per quanto riguarda i criteri di formazione del bilancio, occorre segnalare quanto segue:

- a) le previsioni sono state formulate tenendo conto delle determinazioni in materia di entrata e di spesa già assunte dagli Organi di Governo dell'Università, nonché delle previsioni contenute nel disegno di legge relativo alla formazione del bilancio dello Stato per l'anno 2008;
- b) in mancanza di adeguati elementi informativi, la definizione dell'importo di previsione è stata effettuata considerando i dati contabili consuntivi risultanti dall'analisi degli esercizi 2004-2006 e i dati relativi al preventivo assestato 2007.

Prima di procedere ad un'analisi maggiormente dettagliata delle principali previsioni di entrata e degli stanziamenti proposti, è opportuno effettuare alcune considerazioni di carattere generale che emergono dall'analisi del trend dei dati previsionali 2006-2008 evidenziati nelle Tab.1 e 2.

Tab. 1 – Le previsioni di entrata degli esercizi finanziari dal 2006 al 2008.

DESCRIZIONE	PROPOSTA 2008	PREVISIONE 2007	PREVISIONE 2006
<b>ENTRATE</b>			
- Contribuzione studentesca	34.023.017	33.232.430	32.614.809
- Entrate da convenzioni	928.243	679.552	818.135
- Entrate per la vendita di beni e servizi	2.375.779	2.586.370	1.286.415
- Entrate patrimoniali	1.338.134	1.228.824	1.184.976
- Poste correttive e compensative di spese	94.016	92.302	600.298
- Trasferimenti correnti dallo Stato	154.156.341	138.768.827	139.645.009
Fondo Finanziamento Ordinario (FFO)	132.039.752	124.330.510	126.996.175
Borse di studio	19.796.000	13.709.458	12.420.290
Altri da MiUR e Ministeri diversi	2.320.590	728.859	228.544
<b>Competenze personale medico e paramedico</b>	<b>11.031.000</b>	<b>11.031.000</b>	<b>10.979.089</b>
- Trasferimenti da Enti Pubblici	1.100.000	400.000	800.000
Borse specializzazione medicina	600.000	200.000	300.000
Borse per dottorati ed assegni di ricerca	500.000	200.000	500.000
- Trasferimenti da Enti Privati	1.363.811	1.600.000	970.000
Borse specializzazione medicina	500.000	500.000	500.000
Borse per dottorati ed assegni di ricerca	383.811	500.000	200.000
Altri trasferimenti	480.000	600.000	270.000
- Trasferimenti per la ricerca scientifica	3.700.000	4.320.600	4.320.600
- Trasferimenti per investimenti	1.520.757	811.099	1.561.099
da MiUR per edilizia universitaria	959.658	750.000	1.500.000
da Altri Enti	561.099	61.099	61.099
- Trasferimenti interni	8.593.380	9.070.055	7.441.555
per funzionamento	4.356.789	4.348.500	2.925.000
prestazioni conto terzi	3.355.591	3.196.355	3.046.355
IVA (compresa intracomunitaria)	881.000	1.525.200	1.470.200
- Alienazione di beni patrimoniali	400.000	880.000	0
- Partite finanziarie	66.905	76.445	93.949
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>220.691.383</b>	<b>204.797.505</b>	<b>202.415.935</b>
<b>AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>4.131.439</b>	<b>1.266.676</b>	<b>5.304.992</b>
<b>TOTALE ENTRATE AL NETTO DELLE PARTITE DI GIRO</b>	<b>224.822.823</b>	<b>206.064.181</b>	<b>207.720.927</b>
<b>PARTITE DI GIRO</b>	<b>49.834.370</b>	<b>46.906.019</b>	<b>44.893.856</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>274.657.193</b>	<b>252.970.200</b>	<b>252.614.783</b>

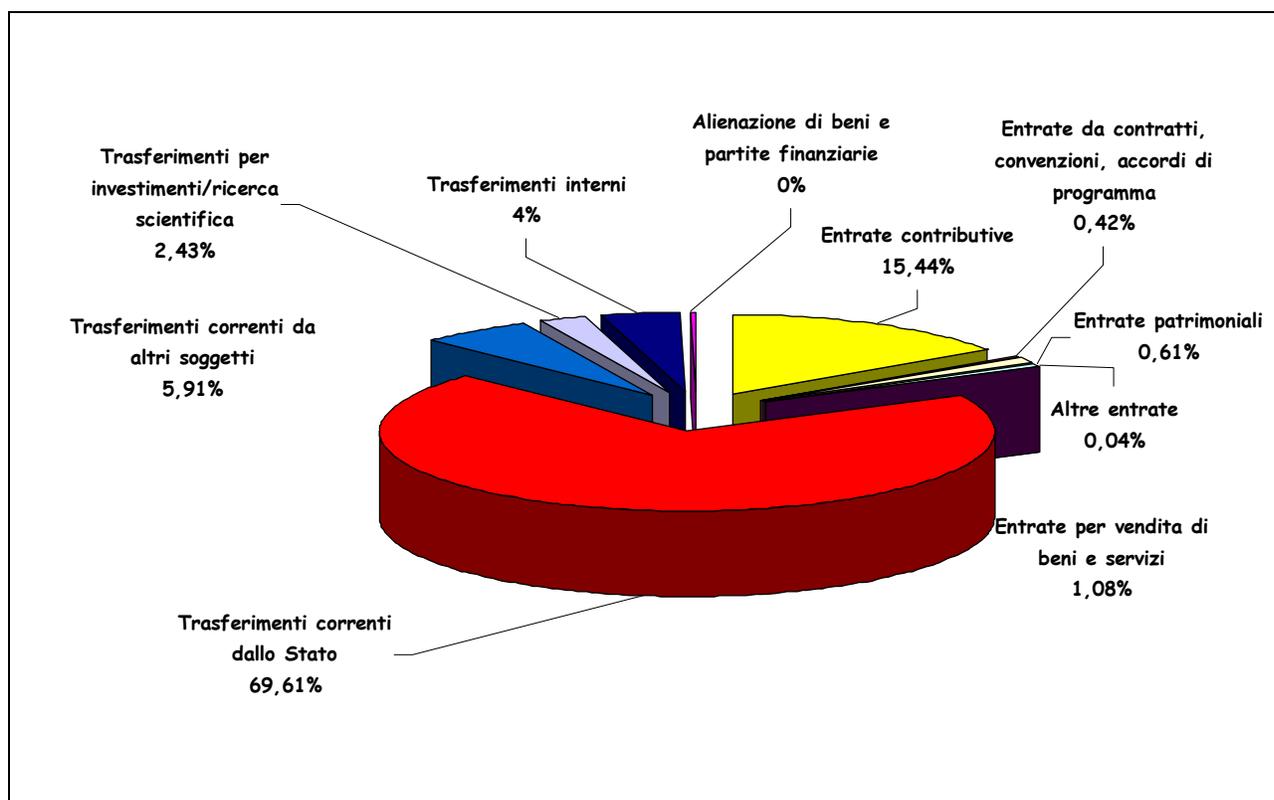
Dall'analisi dei valori evidenziati in tabella, emergono le seguenti considerazioni:

- 1) Le entrate contributive mostrano un trend di crescita da attribuire al buon andamento delle immatricolazioni e agli interventi in materia di politica contributiva compiuti dagli Organi di Governo dell'Ateneo.
- 2) Alla luce di quanto disposto dal DDL di Legge Finanziaria per l'anno 2008, è stato previsto un significativo aumento per il Fondo di Finanziamento Ordinario che, come noto, rappresenta la quota a carico del bilancio statale delle spese per il funzionamento e per le attività istituzionali, comprese le spese per il personale docente, ricercatore e tecnico-amministrativo e per l'ordinaria manutenzione delle strutture. L'incremento del FFO dal 2007 al 2008 appare particolarmente rilevante anche perché nell'esercizio 2007, il ministero aveva fornito agli Atenei l'indicazione di inserire un dato previsionale non superiore all'importo consolidato dell'anno precedente (€

124.330.510) mentre, in realtà, il dato assestato del FFO a fine anno 2007 è superiore ai 126 milioni di euro.

- 3) La diminuzione dei trasferimenti per ricerca scientifica è dovuta alla riduzione dello stanziamento ministeriale complessivamente disponibile per il riparto.

La Figura 1 mostra la composizione delle previsioni di entrata 2008.



*Fig. 1 – La rilevanza percentuale delle previsioni di entrata 2008.*

Tab. 2 – Le previsioni di spesa degli esercizi finanziari dal 2006 al 2008.

DESCRIZIONE	PROPOSTA 2008	PREVISIONE 2007	PREVISIONE 2006
<b>USCITE</b>			
<b>Risorse umane</b>	<b>150.250.973</b>	<b>144.749.509</b>	<b>146.143.283</b>
Personale a tempo indeterminato	137.291.424	132.821.673	134.979.644
Personale a tempo determinato	7.820.244	6.896.503	6.244.437
Altri oneri per il personale	5.139.305	5.031.333	4.919.202
<b>Risorse per il funzionamento</b>	<b>17.004.128</b>	<b>15.438.620</b>	<b>16.539.388</b>
<b>Interventi a favore degli studenti</b>	<b>28.394.736</b>	<b>19.074.224</b>	<b>18.050.540</b>
<b>Oneri finanziari e tributari</b>	<b>3.005.080</b>	<b>3.185.494</b>	<b>3.542.251</b>
<b>Altre spese</b>	<b>5.990.466</b>	<b>4.508.567</b>	<b>4.306.051</b>
Altre spese correnti	2.001.874	1.693.000	988.000
Fondo di riserva	610.000	510.000	500.000
Fondo Internazionalizzazione	484.171	675.329	1.476.232
Fondi Budget Facoltà e Senato	2.424.024	1.182.238	893.819
Spese per attività conto terzi	470.397	448.000	448.000
<b>Trasferimenti</b>	<b>7.328.658</b>	<b>7.480.718</b>	<b>7.004.040</b>
Trasferimenti esterni	989.722	913.112	314.544
Trasferimenti interni	6.338.936	6.567.606	6.689.496
<b>Spese e trasferimenti per la ricerca scientifica</b>	<b>7.110.000</b>	<b>8.250.600</b>	<b>9.070.600</b>
<b>Acquisizione di immobili e interventi patrimoniali</b>	<b>5.188.245</b>	<b>2.887.000</b>	<b>2.688.000</b>
<b>Partite finanziarie e rimborso prestiti</b>	<b>550.538</b>	<b>489.449</b>	<b>376.775</b>
<b>TOTALE USCITE AL NETTO PARTITE DI GIRO</b>	<b>224.822.823</b>	<b>206.064.181</b>	<b>207.720.927</b>
<b>PARTITE DI GIRO</b>	<b>49.834.370</b>	<b>46.906.019</b>	<b>44.893.856</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE USCITE</b>	<b>274.657.193</b>	<b>252.970.200</b>	<b>252.614.783</b>

Dal lato della spesa, la crescita delle spese relative alle risorse umane è determinata prevalentemente dai seguenti elementi: a) la politica di stabilizzazione del personale tecnico-amministrativo sopra ricordata; b) la crescita delle competenze accessorie per i collaboratori ed esperti linguistici determinata in relazione ai contenuti dell'accordo di contrattazione decentrata recentemente siglato; c) il progressivo aumento della quota di costi per il personale sia a tempo indeterminato che determinato che, peraltro, viene compensata da entrate per convenzioni con l'esterno o da trasferimenti interni a carico dei fondi propri delle strutture decentrate.

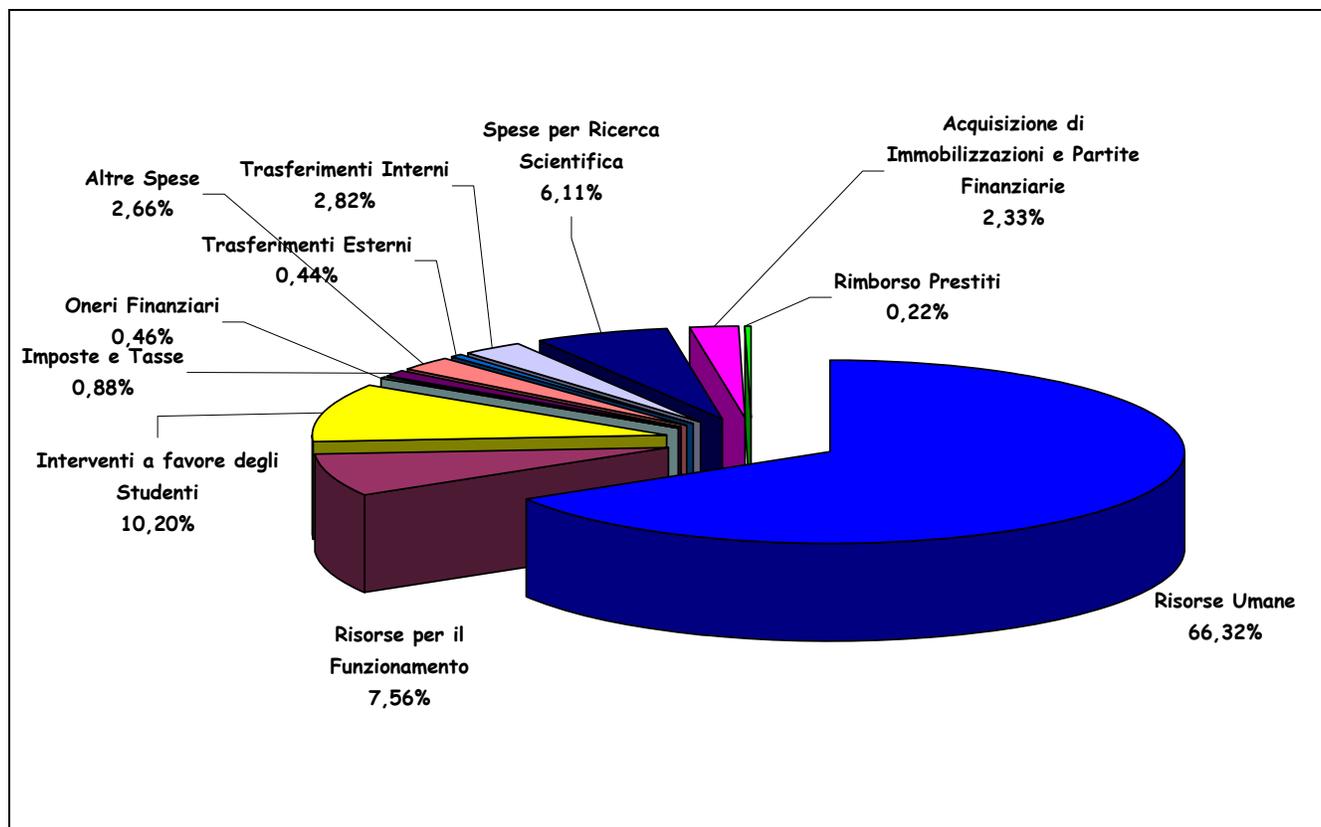


Fig. 2 – La rilevanza percentuale delle previsioni di uscita 2008

## Le previsioni di entrata

### *Entrate proprie*

#### 1) Contribuzione studentesca

La determinazione dell'importo di previsione complessivo, pari a € 34.023.017, si articola nelle componenti evidenziate in Tab.3.

Tab. 3 – Le previsioni relative alla contribuzione studentesca

Entrate contributive	Previsione 2008
Corsi di laurea	29.202.360
Scuole di specializzazione	3.034.257
Master	436.400
Contributi diversi	1.350.000
<b>Totale</b>	<b>34.023.017</b>

Le previsioni relative alle entrate contributive da corsi di laurea sono state effettuate in considerazione dei seguenti elementi:

- 1) le decisioni in merito assunte dal Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo nella seduta del 22 maggio 2007;
- 2) la differenza di contribuzione prevista per i corsi di laurea di area umanistica e quelli di area scientifica;
- 3) il tasso di crescita stimato in relazione all'andamento delle iscrizioni all'A.A. 2005/06 applicato al numero degli studenti iscritti all'A.A. 2006/07 (pari allo 0,95% per i corsi di area umanistica e all'3,45% per i corsi di area scientifica);
- 4) l'importo medio del contributo pagato dagli studenti in corrispondenza dello scorso A.A.

La stima degli importi contributivi relativi alle scuole di specializzazione è stata effettuata sulla base del numero degli iscritti effettivi e degli importi di contribuzione stabiliti dal Consiglio d'Amministrazione nella seduta sopra ricordata. Per quanto riguarda i corsi di master e i corsi aggiornamento, sono stati considerati gli elementi (numero minimo e massimo di studenti e importo contributivo individuale) previsti dai bandi già emanati per i corsi approvati dagli Organi di Governo per l'A.A. 2007/08. La previsione di riscossione relativa agli esami di stato e alla residuale tipologia di contribuzione (indennità di mora e altre residuali) è formulata in relazione ai valori di assestato dell'esercizio 2007 e ai dati consuntivi medi dell'ultimo triennio.

## **2) Entrate da attività convenzionate**

Questa tipologia di entrata comprende i finanziamenti erogati all'Ateneo da enti territoriali, pubblici e privati in relazione a due tipi di convenzioni: a) per posti di docenti in organico; b) per sostegno alle attività didattiche delocalizzate. La previsione è stata effettuata in relazione agli importi previsti dalle relative convenzioni.

## **3) Vendita di beni e servizi e proventi patrimoniali e finanziari**

La stima degli importi derivanti da attività conto terzi e da interessi attivi su c/c bancario è stata effettuata sulla base degli importi accertati a consuntivo nell'esercizio 2006 e dei dati di assestato 2007.

I proventi patrimoniali previsti sono estremamente contenuti, essendo limitati ai canoni per l'esercizio di bar e punti di ristoro negli edifici di proprietà dell'Università.

## ***Entrate da trasferimenti***

Le entrate da trasferimenti comprendono le diverse tipologie di erogazioni dal MiUR e le assegnazioni provenienti da altri Enti pubblici e privati. In relazione a queste ultime, molti degli importi di previsione non hanno effetti sulla disponibilità di bilancio essendo prevalentemente somme erogate con vincolo di destinazione o, comunque, di competenza di strutture decentrate.

### **1) Fondo per il Finanziamento Ordinario**

La proposta di bilancio per l'esercizio finanziario 2008 prevede la definizione del Fondo di Finanziamento Ordinario in misura pari a € 132.039.752. La Tab. 4 evidenzia la determinazione di tale saldo.

*Tab. 5 – La previsione del Fondo di Finanziamento Ordinario per l'anno 2008*

<b>Interventi 2008</b>	<b>Assegnazioni Una Tantum</b>	<b>Assegnazioni Consolidabili</b>
100% del consolidato 2007		<b>126.057.883</b>
Cofinanziamento mobilità docenti anno 2007-2008		<b>382.634</b>
Maggiori oneri per ricercatori non confermati	<b>342.059</b>	
incentivi minor spese per As al personale di ruolo	<b>25.062</b>	
chiamate di studiosi ed esperti stranieri o italiani		
cooperazione interuniversitaria	<b>45.000</b>	
interventi per studenti diversamente abili	<b>100.000</b>	
Interventi per Anagrafe Nazionale degli Studenti	<b>80.000</b>	
Incentivo per aumento qualità, efficienza ed efficacia - Art. 96 comma 1		<b>729.046</b>
Incremento per assegno ai dottorandi di ricerca - Art. 96 comma 3	<b>796.000</b>	
Incrementi per adeguamenti retributivi - Art. 149 comma 8		<b>3.482.068</b>
<b>Totale</b>	<b>1.388.121</b>	<b>130.651.631</b>
		<b>132.039.752</b>

All'assegnazione consolidata provvisoria dell'anno 2007, che ammonta a € 126.057.883 sono stati aggiunti i seguenti interventi:

- cofinanziamento della mobilità docenti anno 2007 (non ancora attribuito) e anno 2008. L'importo è stato stimato moltiplicando il numero dei Professori Ordinari (4) e Associati (1) per i quali verrà riconosciuto l'incentivo ministeriale per il contributo, determinato dal MiUR in occasione della ripartizione FFO 2007 in misura pari al 70% del costo medio nazionale 2006;
- i maggiori oneri per ricercatori non confermati previsti dall'art.1, comma 2, del DL n.7/2005 (convertito nella legge n.43/2005) la cui stima è stata ottenuta moltiplicando il numero dei ricercatori

non confermati assunti in anni precedenti al 2007 per il differenziale stipendiale esistente tra ricercatori confermati e non;

- l’incentivo per minor spese per assegni fissi al personale di ruolo rispetto al FFO, stimato in misura pari a quanto riconosciuto nel 2007;
- l’art.96 del DDL di Legge Finanziaria per l’esercizio 2008, approvato dal Senato in data 15 novembre 2007, prevede un incremento del FFO delle Università pari a 550 milioni di euro per il triennio 2008 – 2010 da destinare al sostegno della spesa per adeguamenti retributivi e rinnovi contrattuali, per il diritto allo studio e per l’edilizia universitaria. L’assegnazione di tale risorse è subordinata all’adozione di un piano programmatico ministeriale finalizzato ad incrementare l’efficienza e l’efficacia del sistema universitario. Il successivo art.149, al comma 8, prevede, inoltre, siano assegnati a sostegno dei rinnovi contrattuali degli Atenei 205 milioni di euro per l’anno 2008 e 59 per l’anno 2009, importi compresi nell’incremento previsto all’art.96. La quota da attribuire all’Ateneo nella ripartizione dell’intervento previsto dall’art. 149, comma 8, è stata determinata applicando ai 205 milioni di euro una percentuale pari al 1,70%. Tale percentuale rappresenta il peso dell’Ateneo di Pavia in termini di retribuzioni erogate ed è stata calcolata sulla base delle informazioni contenute nella banca dati Dalia. L’intervento previsto all’art. 96, complessivamente di pari a 345 milioni di euro (550 - 205), in assenza di una chiara specificazione dei criteri in base ai quali verrà è stato stimato prudenzialmente in misura pari all’assegnazione erogata dal MiUR nell’anno 2007 quale incentivo per i migliori risultati processi formativi e ricerca scientifica.
- Il comma 3 dell’art 96 prevede, inoltre, l’assegnazione di 40.000.000 di euro per incrementare l’assegno di dottorato. A tale importo è stata applicata la rilevanza percentuale dell’Ateneo in termini di dottorandi di ricerca (1,99%).
- Gli interventi per cooperazione universitaria, per studenti diversamente abili e per il sostegno all’iniziativa “Anagrafe nazionale degli studenti” rappresentano interventi previsti dal D.M. n246/2007 (ripartizione FFO 2007) ma non ancora attribuiti. I relativi importi sono stati stimati sulla base delle analoghe assegnazioni degli anni precedenti.

## **2) Borse di studio**

L’ammontare delle previsioni relative alle borse di studio registra un significativo incremento a causa della trasformazione delle borse destinate alle scuole di specializzazione mediche in “contratto di formazione specialistica in Medicina e Chirurgia” intervenuta a partire dal 1° novembre 2006. Il relativo importo è stato determinato in funzione dell’assegnazione all’Ateneo per l’A.A. 2006/07 stabilita dal DPCM dello scorso 2

novembre (fabbisogno finanziario relativo ai contratti di formazione specialistica dei medici, da assegnare alle Università, per l'a.a. 2006/2007).

### **3) Altri trasferimenti correnti dal MiUR e da altri ministeri**

Le previsioni di entrata relative agli altri trasferimenti correnti dal MiUR comprendono:

- a) le somme da destinare alle spese per il sostegno alle attività di tutorato, per il potenziamento e/o l'istituzione di corsi di dottorato di ricerca finalizzati ad ambiti scientifici considerati prioritari, per l'integrazione delle borse Socrates (stabilite dal cosiddetto "Decreto Giovani")
- b) il finanziamento delle attività sportive (da destinare al CUS e al CUSI);
- c) la quota di finanziamento erogata dal MiUR secondo quanto previsto dall'art.4, comma 7, lettera a.1 e b.1 del D.M. 3 luglio 2007, n.262 allo scopo di sostenere l'attuazione dei programmi e la realizzazione dei risultati dell'Ateneo per il triennio 2007-2009.

Gli importi previsionali sub a) e b) sono stati determinati nella misura delle assegnazioni dell'anno 2007 mentre l'importo sub c) è stato determinato applicando all'ammontare previsto nelle tabelle allegate al DDL di legge finanziaria 2008 per il finanziamento dei piani triennali una percentuale di rilevanza dell'Ateneo prudenzialmente stimata in misura pari 1,50% (il peso dell'Ateneo ottenuto applicando il modello CNVSU nell'anno 2007 è stato di 1,79%) .

È stata, inoltre, contabilizzata come entrata da ministeri diversi la previsione di quanto l'Ateneo dovrebbe percepire dalla destinazione, da parte dei contribuenti, della quota pari al 5 per mille dell'imposta sul reddito delle persone fisiche con finalità di sostegno della ricerca scientifica e delle università. La Legge 27 dicembre 2006, n. 296 ha, infatti, riproposto ai contribuenti tale possibilità. L'importo previsto (405.000 €) è stato stimato in misura corrispondente al valore provvisoriamente riconosciuto all'Ateneo nella precedente assegnazione, pubblicato sul sito dell'Agenzia delle Entrate.

### **4) Competenze personale medico e paramedico**

La stima degli importi da erogare al personale in regime di convenzione con il SSN per l'esercizio 2008 è stata effettuata in misura pari alla previsione 2007 in quanto l'andamento dei valori assestati relativi al 2007 risulta in linea con il dato previsionale. Occorre, tuttavia, ricordare che si tratta di poste di bilancio che non hanno effetti in termini di disponibilità di bilancio perché vengono erogate dall'Ateneo al personale convenzionato che svolge attività assistenziale per conto degli Enti ospedalieri ed è su questi Enti che grava l'onere della spesa.

## **5) Trasferimenti da Enti pubblici e privati**

La previsione comprende i trasferimenti per il finanziamento di contratti di formazione specialistica, assegni di ricerca e borse di studio per dottorandi. Gli importi previsionali sono stati determinati in relazione al trend dei dati accertati nell'ultimo triennio. La previsione comprende, inoltre, la previsione del contributo erogato dall'Ente Cassiere.

## **6) Trasferimenti per la Ricerca Scientifica**

La previsione relativa ai trasferimenti per ricerca scientifica stima la quota di cofinanziamento MiUR ai progetti di ricerca presentati dai ricercatori dell'Ateneo. La quantificazione della stima è stata ottenuta applicando all'importo complessivamente da distribuire a livello nazionale (150 milioni di euro) una percentuale pari al 2,47%. Essa rappresenta la percentuale di successo dei ricercatori dell'Ateneo calcolata sulle assegnazioni PRIN 2006.

## **7) Trasferimenti per Investimenti**

La previsione relativa ai trasferimenti per investimenti si articola nel modo seguente:

- a) il trasferimento annualmente corrisposto dal MiUR in relazione alla ripartizione del Fondo per l'Edilizia Universitaria e le grandi attrezzature scientifiche (FEU). Il fondo finanzia le spese per la realizzazione di investimenti in infrastrutture edilizie, compresi impianti sportivi, e grandi attrezzature e, pertanto, è stato destinato in uscita ai capitoli relativi agli interventi edilizi. La stima di entrata è stata ottenuta applicando all'importo complessivamente stanziato per il sistema una percentuale pari al 0.96% ovvero pari alla rilevanza delle assegnazioni per edilizia accertate dall'Ateneo negli esercizi precedenti;
- b) il trasferimento per investimenti da Province e Comuni comprende quanto l'Amministrazione Provinciale e il Comune di Pavia si sono impegnati ad erogare all'Ateneo come contributi per la restituzione alla Regione Lombardia del finanziamento ottenuto per il Museo della Tecnica Elettrica.
- c) per la prima volta viene inserita una stima ancora molto prudenziale di entrate dalla Fondazione Alma Mater Ticinensis appena costituita, che tuttavia verrà successivamente assestata alla luce delle prime determinazioni dei suoi organi.

### ***Entrate da trasferimenti interni***

Si tratta delle quote provenienti dall'attività conto terzi di competenza dell'amministrazione centrale a titolo di rimborso spese generali, per pagamenti al personale, per versamenti IVA e dei rimborsi per utenze o costi di personale sostenuti per conto delle Unità di Gestione.

### ***Alienazione di beni patrimoniali***

L'Amministrazione dell'Ateneo sta predisponendo un piano di dismissioni degli immobili non utilizzati per fini istituzionali e non gravati da vincolo di destinazione. Per l'anno 2008, si prevede di vendere un appartamento sito in Pavia, P.zza Dante 3 il cui contratto di affitto attivo è scaduto nell'anno 2005. Il

valore di realizzo è stato stimato dal Dirigente dell'Area Servizi Tecnici in funzione della posizione, dei metri quadri e degli analoghi valori di mercato.

### ***Avanzo di Amministrazione presunto***

La quota di avanzo di amministrazione presunto iscritta nel bilancio di previsione 2008 è pari a € 4.131.439,45. L'importo deriva da stanziamenti non utilizzati provenienti sia dal bilancio dell'Ateneo che da finanziamenti con vincolo di destinazione.

### ***Analisi delle risorse finanziarie disponibili***

Le risorse finanziarie effettivamente disponibili per la copertura delle esigenze di spesa, escludendo le partite di giro e i finanziamenti con vincolo di destinazione, ammontano a € 163.453.247,13. La Tab. 6 mostra la composizione delle entrate complessive in termini di risorse disponibili, vincolate e avanzo di amministrazione presunto e il confronto con gli analoghi valori di previsione dell'esercizio 2007.

***Tab. 6 – La composizione delle entrate nelle previsioni 2007 e 2008***

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Entrate 2008</b>			<b>Entrate 2007</b>		
	<b>Complessive</b>	<b>Vincolate</b>	<b>Disponibili</b>	<b>Complessive</b>	<b>Vincolate</b>	<b>Disponibili</b>
Contribuzione studentesca	34.023.017	3.952.041	30.070.977	33.232.430	4.143.671	29.088.759
F.F.O	132.039.752	2.698.662	129.341.089	124.330.510	1.164.028	123.166.482
Altri trasferimenti da MiUR	21.711.590	20.312.219	1.399.371	14.438.317	12.438.317	2.000.000
Trasferimenti per ricerca scientifica	3.700.000	3.700.000		4.340.600	4.340.600	
Trasferimenti per investimenti	1.520.757	1.020.757	500.000	811.099	811.099	
Vendita di beni e servizi	2.375.779	2.316.259	59.520	2.586.370	2.377.915	208.455
Entrate patrimoniali	1.338.134	600.000	738.134	1.228.824	600.000	628.824
Altre entrate	23.982.355	22.638.198	1.344.157	23.829.354	22.568.381	1.260.973
Avanzo di amministrazione presunto	4.131.439			1.266.676		
<b>Totale entrate</b>	<b>224.822.822,62</b>	<b>57.238.136,03</b>	<b>163.453.247,13</b>	<b>206.064.180,90</b>	<b>48.444.011,74</b>	<b>156.353.492,94</b>

## Le previsioni di spesa

### Risorse umane

La spesa per risorse umane comprende i costi relativi al personale di ruolo e non di ruolo, comprensivi di oneri ed IRAP, cui sono stati aggiunti altri costi connessi al personale quali il servizio mensa, i compensi alle commissioni di concorso, ecc.

In merito al trend di aumento dei costi di personale si richiama quanto sopra evidenziato.

La valutazione del costo delle retribuzioni è stata effettuata stimando l'importo delle retribuzioni da erogare alle unità di personale previste in servizio nell'anno 2008 all'interno delle diverse categorie. Tale stima è stata ottenuta utilizzando un'apposita procedura recentemente implementata (Simulazioni costo personale). Tale procedura estrae le informazioni dal sistema gestionale 'Carriere e Stipendi di Ateneo' (CSA) in uso nell'Ateneo, consente di inserire i dati relativi al turn-over, se non ancora registrati nel data-base gestionale, e di ipotizzare scenari di spesa relativi a diverse stime di incremento stipendiale. Per la previsione 2008 si è ipotizzato un incremento del costo retributivo per docenti e ricercatori pari al 2% mantenendo, come previsto dal comma 576 della L. 296/2006, un abbattimento pari al 30% per il personale con retribuzioni complessivamente superiori a 53.000 euro.

In merito alla valutazione del costo per retribuzioni del personale tecnico amministrativo, occorre evidenziare che la previsione comprende gli importi corrispondenti agli arretrati relativi al biennio 2006 – 2007 e ai nuovi posti per concorsi pubblici e riservati previsti nell'ambito della programmazione triennale del personale approvata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 20 settembre 2007 . L'art.145 del DDL di legge finanziaria per l'anno 2008 disciplina la materia dei contratti di lavoro flessibile stabilendo che il sistema di reclutamento ordinario nelle P.A. è il contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato e che le stesse possono avvalersi delle forme contrattuali di lavoro flessibile solo per esigenze stagionali e per periodi non superiori ai tre mesi non rinnovabili. Con effetto dall'anno 2008, viene inoltre ulteriormente limitata, anche dal punto di vista economico, la possibilità di avvalersi di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa riducendo la percentuale al 35% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2003. Viene, peraltro, previsto che le università possano avvalersi di contratti di lavoro flessibile per lo svolgimento di progetti di ricerca e di innovazione tecnologica i cui oneri non risultino a carico del Fondo di finanziamento ordinario senza limiti né economici né temporali.

La spesa complessiva dell'anno 2003 da considerare per la determinazione del limite previsto dal DDL di Legge finanziaria 2008 ammonta complessivamente a 2.349.029 €. Pertanto, la spesa a carico del FFO relativa ai contratti di lavoro flessibile già in essere deve essere inferiore a 822.160, 15 € (35%).

La somma delle previsioni di spesa per contratti a tempo determinato e per collaborazioni coordinate e continuative per l'anno 2008 è stata determinata in € 794.379,60.

Le previsioni di spesa per il personale a tempo determinato comprendono, inoltre, lo stanziamento di € 2.843.157,00 per il Budget per le esigenze didattiche (supplenze, contratti e attività didattica integrativa e relativi oneri), le spese per assegni di ricerca e per le collaborazioni coordinate e continuative finanziate dai Dipartimenti su progetti di ricerca.

## **Risorse per il funzionamento**

Questa voce di costo aggrega le seguenti componenti:

- le spese per al funzionamento istituzionale;
- le spese per acquisto di beni e servizi;
- i costi di manutenzioni e gestione;
- le utenze e i canoni;
- le locazioni passive.

Come evidenziato in Tab. 2, nel triennio 2006-2008, le previsioni iniziali di spese per funzionamento mostrano un trend di crescita irregolare. Ciò a causa della previsione normativa (art. 22 comma 2 D.L. 4 luglio 2006 n. 223, convertito nella Legge 248 /2006) che imponeva stanziamenti per l'esercizio 2007 non superiori all'80% alla previsione iniziale 2006. Il vincolo sull'esercizio 2007 è stato rimosso in corso d'anno (D.L.81/2007) e non è ulteriormente riproposto nel DDL di Legge Finanziaria 2008.

Gli importi di previsione 2008 sono stati determinati alla luce dei seguenti elementi:

- le richieste dei responsabili delle strutture che gestiscono tali servizi;
- il valore di spesa assestato alla fine dell'esercizio in corso;
- gli effetti delle strategie di razionalizzazione che l'Amministrazione ha messo in atto per evitare che l'incremento delle strutture d'Ateneo, delle tariffe energetiche e dei costi dei servizi comporti un'eccessiva crescita dei costi di gestione e delle spese generali (contratto "calore", protocollo d'intesa con Unione industriali, ridefinizione dei bandi per i premi assicurativi, ecc.);
- le disposizioni contenute nelle Leggi Finanziarie 2006 vincolanti anche l'esercizio 2008 e le previsioni normative del DDL di Legge Finanziaria per il 2008.

In relazione a quest'ultimo punto, si possono effettuare le seguenti considerazioni:

- il comma 9 della Legge n.266/2005 prevede che la spesa annua per studi ed incarichi di consulenza conferiti a soggetti estranei all'amministrazione non possa essere, a partire dall'anno 2006, superiore al 50 per cento di quella sostenuta nell'anno 2004. Il comma, tuttavia, riconferma l'esclusione delle Università, degli enti di ricerca e degli organismi equiparati dai limiti di spesa previsti per le altre p.a. in materia di studi ed incarichi di consulenza conferiti a soggetti estranei all'amministrazione.
- il comma 10 della Legge n.266/2005 prevede che a decorrere dall'anno 2006 le spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza non possano essere effettuate per un ammontare superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2004 per le medesime finalità.

- L'art.128 comma 7 del DDL di Legge Finanziaria per il 2008 prevede che, per contenere le spese di funzionamento, le pubbliche amministrazioni di cui all'art. 1 comma 2 del D.Lgs. 165/01, adottino piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dei seguenti beni:
  - a) dotazioni strumentali, anche informatiche, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
  - b) delle autovetture di servizio, attraverso il ricorso, previa verifica di fattibilità, a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
  - c) dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

L'Amministrazione dell'Ateneo, pertanto, se il DDL di Legge Finanziaria verrà definitivamente approvato nel testo proposto dovrà impegnarsi nelle definizioni di tali piani triennali e gli stanziamenti di bilancio verranno ad essi adeguati. In particolare, tuttavia, per quanto riguarda le autovetture di servizio, si ritiene che tale previsione superi la limitazione di spesa disposta dal comma 11 della Finanziaria 2006 in base al quale le spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture non possono superare il 50% della spesa sostenuta nell'anno 2004.
- I commi 58 e 59 della Finanziaria 2006 prevedono che le somme riguardanti indennità, compensi, gettoni, retribuzioni o altre utilità comunque denominate, corrisposti ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati sono automaticamente ridotte del 10 per cento rispetto agli importi risultanti alla data del 30 settembre 2005 e che per un periodo di tre anni, tali emolumenti non possano superare tale limite. Anche per l'esercizio 2008 è mantenuta la riduzione del 10% dei compensi pagati al 30/09/2005.

### **Interventi a favore degli studenti**

Gli 'Interventi a favore degli studenti' prevedono la spesa per erogazione di borse di studio (dottorato, specializzazione, per capaci e meritevoli ed altre), gli interventi per studenti disabili, i compensi per attività part-time, per attività di tutoring, le iniziative di cooperazione internazionale e gli interventi per la formazione permanente. Il significativo incremento di questa tipologia di spesa è da attribuire alle seguenti cause: a) la trasformazione delle borse destinate alle scuole di specializzazione mediche in "contratto di formazione specialistica in medicina e chirurgia" intervenuta a partire dal 1 novembre 2006, già sopra evidenziata; b) l'incremento delle "Spese per erogazione di servizi agli studenti", in

particolare per l'utilizzo agevolato del trasporto urbano e per l'apertura notturna delle biblioteche; c) l'aumento del finanziamento agli interventi di cooperazione internazionale.

### **Oneri finanziari e tributari**

La previsione comprende gli oneri a carico del bilancio per rimborso di mutui e prestiti, imposte e tasse, commissioni bancarie. Il trend al ribasso di queste spese è da attribuire al fatto che gli oneri derivanti da alcuni obblighi (Cassa Depositi e Prestiti) sono stati completamente rimborsati.

### **Altre spese**

Le 'Altre spese' comprendono le previsioni relative alle seguenti poste contabili:

- poste correttive di entrate, tra cui i rimborsi tasse per gli studenti (€ 1.000.000,00) e le spese relative ai lasciti e alle donazioni (€ 600.000,00);
- oneri da contenzioso che comprendono i costi connessi alla transazione prevista dal recente accordo di contrattazione decentrata con i collaboratori ed esperti linguistici (€ 308.874,00);
- le spese per attività conto terzi previste in relazione alla corrispondente entrata;
- € 610.000 a titolo di fondo di riserva d'esercizio per esigenze impreviste. Il valore del fondo è superiore a quello appostato in previsione 2007 ma è decisamente inferiore al limite massimo previsto dall'art. 20 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Ateneo (il 5% delle spese correnti complessivamente previste). La quota incrementale del fondo di riserva sarà destinata a finanziare il sistema di incentivazione per i responsabili istituzionali (Direttori di Dipartimento e Presidi) che si intende adottare nel corso dell'anno 2008 come già sopra evidenziato;
- l'accantonamento corrente "Fondi punti budget Senato e Facoltà" stimato in relazione al valore di costo del punto organico Ateneo 2007 e al numero di punti previsto in disponibilità al Senato e alle Facoltà al 31/12/2007, cui sono aggiunti ulteriori 500 punti da destinarsi al completamento del processo di riequilibrio avviato con la delibera del Senato Accademico del 11/06/2007;
- un ulteriore accantonamento, denominato Fondo per l'Internazionalizzazione, destinato a finanziare gli interventi volti a favorire lo sviluppo dell'internazionalizzazione dell'Ateneo che saranno allocati sui pertinenti conti di spesa in funzione delle specifiche azioni previste dai piani e dai programmi triennali che l'Ateneo dovrà definire nei primi mesi dell'anno 2008. In termini generali, la strategia dell'Ateneo in materia di internazionalizzazione si orienterà in due principali linee di intervento: a) il potenziamento della didattica da realizzare attraverso l'attivazione di corsi di laurea in lingua inglese e il sostegno alle lingue speciali (arabo, cinese, ecc.); b) l'incremento dei dottorati internazionali.

## **Trasferimenti**

### **1) Esterni**

La previsione comprende i trasferimenti destinati agli Enti gestori di attività sportive (CUS e CUSI) comprensivi delle relative quote di finanziamento ministeriale e le quote corrisposte ad associazioni o consorzi, tra cui, in particolare, rileva quello formato a livello regionale per la gestione della scuola di specializzazione per l'insegnamento secondario.

### **2) Interni**

Questa tipologia di uscita include i trasferimenti relativi alle dotazioni ordinarie di funzionamento alle strutture decentrate dell'Ateneo (Dipartimenti, Centri, Biblioteche, SILSIS e Scuola per le professioni legali). La previsione di spesa è stata determinata nella stessa misura dell'esercizio 2007 per tutte le strutture decentrate ad eccezione di quelle che costituiscono il sistema bibliotecario. La previsione relativa agli stanziamenti di funzionamento è stata incrementata in misura pari al 10% ed è stato, inoltre, assegnato uno stanziamento specifico per l'Archivio Storico.

## **Spese e trasferimenti per la ricerca scientifica**

Le spese e i trasferimenti per ricerca scientifica comprendono i seguenti stanziamenti, anch'essi destinati al successivo trasferimento alle strutture di ricerca dell'Ateneo:

- 1) Fondo d'Ateneo per la Ricerca;
- 2) Quota ministeriale e di Ateneo per il finanziamento dei Progetti di Ricerca di Rilevante Interesse Nazionale (PRIN);
- 3) Finanziamento per il sostegno spese di pubblicazione e collane, congressi e convegni, scuole di dottorato.

## **Acquisizione di immobili e interventi patrimoniali**

Le previsioni 2008 mostrano un considerevole incremento di questa tipologia di spesa. Ciò evidenzia l'impegno dell'Ateneo a consolidare il proprio patrimonio immobiliare attraverso la realizzazione degli interventi necessari per disporre di appropriati spazi per la didattica e per garantire, nel contempo, un'adeguata azione di manutenzione straordinaria ed ordinaria nonostante la drastica riduzione dei finanziamenti ministeriali per l'edilizia degli ultimi anni. La previsione di spesa relativa agli interventi edilizi ammonta a € 3.530.000 destinati a finanziare la progettazione del polo didattico della Facoltà di Medicina e Chirurgia, la costruzione di nuove aule didattiche previste nell'ambito dell'iniziativa di project financing e al completamento dell'edificio cosiddetto "Botta 2".

La previsione di spesa comprende anche il finanziamento del progetto di evoluzione del Sistema Informativo d'Ateneo.

## Conclusioni

Il bilancio preventivo per l'esercizio finanziario 2008 prevede il pareggio delle entrate e delle uscite per un importo pari a € 274.657.192,62 come dimostrato nel seguente riepilogo.

<b>ENTRATE</b>		
<b>Titolo I</b>	<b>ENTRATE PROPRIE</b>	<b>38.665.172,76</b>
<b>Titolo II</b>	<b>ALTRE ENTRATE</b>	<b>94.016,00</b>
<b>Titolo III</b>	<b>ENTRATE DA TRASFERIMENTI</b>	<b>172.871.909,31</b>
<b>Titolo IV</b>	<b>ENTRATE DA TRASFERIMENTI INTERNI</b>	<b>8.593.380,09</b>
<b>Titolo V</b>	<b>ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E PARTITE FINANZIARIE</b>	<b>466.905,00</b>
<b>Titolo VI</b>	<b>ENTRATE DA ACCENSIONE DI MUTUI E PRESTITI</b>	<b>-</b>
<b>Titolo VII</b>	<b>PARTITE DI GIRO</b>	<b>49.834.370,00</b>
<b>Titolo VIII</b>	<b>DISAVANZO PREVISTO DI COMPETENZA</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>270.525.753,17</b>
	<b>AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>4.131.439,45</b>
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>274.657.192,62</b>
<b>USCITE</b>		
<b>Titolo I</b>	<b>RISORSE UMANE</b>	<b>150.250.973,88</b>
<b>Titolo II</b>	<b>RISORSE PER IL FUNZIONAMENTO</b>	<b>17.004.127,53</b>
<b>Titolo III</b>	<b>INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI</b>	<b>28.394.736,99</b>
<b>Titolo IV</b>	<b>ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI</b>	<b>3.005.079,59</b>
<b>Titolo V</b>	<b>ALTRE SPESE</b>	<b>5.990.465,78</b>
<b>Titolo VI</b>	<b>TRASFERIMENTI</b>	<b>14.438.658,11</b>
<b>Titolo VII</b>	<b>SPESE PER RICERCA SCIENTIFICA</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo VIII</b>	<b>ACQUISTO IMMOBILIZZAZIONI E PARTITE FINANZIARIE</b>	<b>5.238.244,65</b>
<b>Titolo IX</b>	<b>RIMBORSO PRESTITI</b>	<b>500.538,10</b>
<b>Titolo X</b>	<b>PARTITE DI GIRO</b>	<b>49.834.370,00</b>
	<b>TOTALE USCITE</b>	<b>274.657.192,62</b>