



**UNIVERSITA' PER STRANIERI DI PERUGIA**

**RELAZIONE  
TECNICA e PROGRAMMATICA  
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2011**

## Sommario

<b>1. Introduzione.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Contesto di riferimento per il 2011.....</b>	<b>5</b>
<b>3. Risultati conseguiti nel 2010.....</b>	<b>7</b>
<b>4. Analisi delle voci più significative di bilancio: parte entrate.....</b>	<b>9</b>
<b>5. Analisi delle voci più significative di bilancio: parte uscite.....</b>	<b>18</b>
<b>6. Applicazione di alcuni indicatori.....</b>	<b>31</b>
<b>7. Vincoli di finanza pubblica.....</b>	<b>33</b>
<b>8. Conclusioni.....</b>	<b>35</b>

## **1. Introduzione**

Gli indirizzi di politica di bilancio, che hanno determinato le previsioni finanziarie per l'anno 2011, sono stati guidati in via prioritaria da obiettivi di sostenibilità di medio e lungo periodo, con l'attenzione però alla progettualità che potenzialmente può esprimere il nostro Ateneo per accrescere la propria capacità di attrarre risorse dalle proprie attività di didattica e di ricerca

La crisi finanziaria globale che si è propagata progressivamente all'economia reale ha influito notevolmente nella costruzione del bilancio 2011. E' infatti stata confermata l'esigenza di una rigorosa azione di contenimento della spesa pubblica, già iniziata con la legge n. 196 del 31/12/2009 e rafforzata con il decreto-legge n. 78 del 31 maggio 2010, convertito in legge n. 122 del 31/07/2010. Nello specifico, la citata normativa contiene disposizioni che hanno importanti ricadute sul bilancio di previsione non solo per il 2011 ma per tutto il prossimo triennio.

Molte delle decisioni quindi sono vincolate al quadro normativo richiamato.

In ogni modo, il rigore nei conti pubblici non deve limitare la capacità di programmazione dell'Università per Stranieri che con il bilancio di previsione 2011 alloca le sue risorse in base ai propri obiettivi immediati o di medio periodo, stabilendo l'entità delle risorse, le strategie per la loro acquisizione ed utilizzo per realizzare quanto programmato.

La fase di programmazione delle risorse, tramite l'approvazione del bilancio di previsione, precisa le finalità della nostra Istituzione, il grado di priorità nelle scelte, le risorse movimentate e la destinazione delle stesse al finanziamento di spese correnti o investimenti. Le previsioni di bilancio, seppure inserite in piena autonomia, sono di fatto influenzate dalle scelte già operate nei precedenti esercizi e condizioneranno a loro volta, le decisioni che saranno prese in futuro.

La relazione tecnica che accompagna il bilancio di previsione espone ed analizza i dati finanziari più significativi dell'attività dell'Ateneo. In essa sono riportati sia gli stanziamenti di previsione di questo esercizio che l'andamento complessivo dei dati registrati nell'ultimo triennio. Mentre l'analisi del solo bilancio di competenza fornisce indicazioni sulle scelte previsionali operate dall'Amministrazione, le osservazioni sull'andamento di medio periodo consentono di individuare le linee principali di tendenza dell'attività amministrativa dell'Ateneo. E questo, è un elemento di grande importanza.

L'accostamento di questi valori offre interessanti spunti di riflessione. Lo studio simultaneo dei principali fattori di rigidità del bilancio, come la spesa del personale, unitamente ad un'analisi sul bilancio dei principali servizi offerti, produce altri interessanti elementi di valutazione sulla politica finanziaria dell'Università e sul margine di manovra ancora disponibile per espandere il volume di spesa corrente o d'investimento.

L'analisi si svilupperà seguendo una sequenza logica ed espositiva che, all'interno dei vari capitoli in cui si articola la relazione, riguarderà:

- **Risultati conseguiti nel 2010;**
- **Contesto di riferimento per il 2011;**
- **Analisi delle voci più significative di bilancio: parte entrate e parte uscite;**
- **Applicazione di alcuni indicatori per la valutazione della gestione dell'ateneo;**
- **Vincoli di finanza pubblica;**
- **Conclusioni.**

## 2. Contesto di riferimento per il 2011

La promozione e la diffusione di una cultura di governo economico e l'introduzione di appropriati strumenti di gestione diventano elementi essenziali *-per ogni singolo ateneo-* per la creazione di concrete condizioni di miglioramento effettivo dei processi di didattica e di ricerca soprattutto in considerazione del fatto che negli ultimi anni le disposizioni legislative hanno ridotto notevolmente i finanziamenti statali a favore del sistema universitario.

Per il futuro le università, per poter sopravvivere, non potranno svolgere la propria attività ignorando concetti quali la competizione, l'efficienza dei processi e l'efficacia dei servizi erogati. Ma l'acquisizione di vantaggi competitivi sarà sempre più subordinata alla disponibilità di informazioni fornite da sistemi di rilevazione in grado di misurare le correlazioni economiche che esistono tra gli sforzi richiesti per porre in essere processi didattici, di ricerca e gestionali (*risorse consumate e costi sostenuti o da sostenere*) e risultati conseguiti o conseguibili in termini di *ricavi, redditività e grado di soddisfazione dell'utente*, dove il termine "utente" sta a rappresentare i diversi portatori di interessi istituzionali quali gli *studenti* (fruitori di servizi connessi alla didattica), la *comunità scientifica* (capacità della ricerca di contribuire al progresso del sapere), il *sistema economico locale e di paese* (imprese e/o altri organismi produttivi in cui il laureato e i risultati della ricerca dovrebbero inserirsi) e lo *Stato* (principale finanziatore del sistema universitario).

Fino ad oggi l'unica forma di controllo concepita nelle università era quella incentrata sul rispetto del livello di spesa e dell'equilibrio finanziario.

Il particolare momento storico che sta vivendo il sistema universitario deve sollecitare le singole università non solo ad *uso efficiente della risorsa pubblica* ma anche e soprattutto ad un *confronto competitivo* che conduca ad un miglioramento delle performance dell'intero sistema.

In linea con il quadro evolutivo delineatosi, la nostra Università ha avviato un progetto, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta dell'8 novembre 2010, per l'inserimento della contabilità economico patrimoniale nel nostro sistema contabile con l'obiettivo di trasformare il bilancio di ateneo, da mero mezzo contabile, a strumento in grado di fornire adeguate misure di performance che consentano una maggiore e più

tempestiva capacità di adattamento della nostra istituzione alle esigenze dell'ambiente in cui è inserita.

L'esercizio 2011 continuerà ed essere impostato su una gestione contabile a base esclusivamente finanziaria ma verranno intraprese tutta una serie di attività per la gestione del passaggio ad una contabilità economica per approdare poi alla messa a punto di una contabilità dei costi articolata per centri di responsabilità economica che costituisce uno dei prerequisiti fondamentali del controllo di gestione.

L'introduzione di rilevazioni contabili di tipo economico patrimoniale fornirà informazioni fondamentali per migliorare i risultati della nostra Università in tutti i suoi ambiti di attività e in modo particolare nell'ambito dei corsi di lingua e cultura italiana che rappresentano la missione storica dell'Università per Stranieri. Tale attività si autofinanzia con le iscrizioni degli studenti e quindi richiede una particolare attenzione al fattore sostenibilità .

Come si è detto nella parte introduttiva di questa relazione, l'anno 2011 è caratterizzato da una esigenza di forte contenimento della spesa pubblica. Per tutte le pubbliche amministrazioni la c.d. "manovra" prevede il blocco degli aumenti salariali dei dipendenti per un triennio. Inoltre tutta la spesa pubblica subirà una contrazione che innegabilmente influirà sull'Ateneo. Sono ormai due anni che il MIUR non finanzia programmi di ricerca. I fondi per la cooperazione internazionale sono sempre più ridotti.

Peraltro anche gli enti territoriali e locali vedono ridotti i loro finanziamenti e quindi con maggiore difficoltà contribuiscono alla realizzazione di attività che non siano di stretta missione istituzionale.

La Fondazione Cassa di Risparmio di Perugia che nel triennio precedente ha finanziato importanti iniziative della nostra Università nel campo della formazione, della didattica e della ricerca applicata (master, piattaforma e-learning), anche per il prossimo triennio continuerà a sostenere queste attività. I reali stanziamenti, però, saranno comunicati all'Ateneo solo dopo l'approvazione del bilancio della Fondazione che avverrà nel mese di marzo del 2011.

Sarà quindi fondamentale aumentare la nostra capacità progettuale e la nostra abilità gestionale per attrarre nuove risorse e per utilizzare la meglio quelle che abbiamo a disposizione.

### 3. Risultati conseguiti nel 2010

Il bilancio di previsione 2010 era stato redatto prendendo in considerazione tutte le misure di contenimento della spesa pubblica derivante dalla diminuzione del finanziamento ministeriale, *da un lato*, delle possibilità di spesa, *dall'altro*.

Le azioni avviate e realizzate nel corso del 2010 sono state tutte condizionate dalla necessità di contenere quanto più possibile i costi intermedi cercando al contempo di alimentare le attività strategiche dell'ateneo: didattica, ricerca e internazionalizzazione.

Il momento particolarmente difficile che sta vivendo l'intero sistema universitario, fatto di scenari incerti e ristrettezze economiche certe, ha ovviamente reso ancora più critica la realizzazione delle attività programmate dal nostro Ateneo ad inizio anno; tuttavia nonostante che ad oggi il MIUR non abbia ancora comunicato ufficialmente l'ammontare del FFO 2010, la nostra Amministrazione, attraverso una attenta programmazione delle attività, un presidio della spesa corrente ed un costante monitoraggio dei costi, è riuscita - grazie soprattutto alla capacità di attrarre risorse diverse, rispetto ai finanziamenti statali, da soggetti pubblici e privati- a conseguire risultati soddisfacenti in termini di *interventi a favore degli studenti* (borse di studio, incarichi per collaborazioni studentesche, accordi bilaterali per mobilità studenti, programma LLP/Erasmus) e didattica (corsi di dottorati, corsi master, progetti).

Di seguito proponiamo un confronto, per gli esercizi 2009<sup>1</sup>/2010<sup>2</sup>, di alcuni dati di bilancio esplicitativi di quanto sopra esposto:

<b>Entrate da trasferimenti</b>	<b>Importo accertato 2009</b>	<b>Importo accertato 2010</b>
FFO	€ 13.114.459,00	€ 12.675.457,00
Altri trasferimenti statali	€ 341.506,40	€ 747.336,55 <sup>3</sup>
<b>Trasferimenti da soggetti pubblici</b>	<b>€ 1.579.929,90</b>	<b>€ 2.697.337,13</b>
Trasferimenti da soggetti privati	€ 95.000,00	€ 16.915,20
<b>Totale</b>	<b>€ 15.130.895,30</b>	<b>€ 16.137.045,88</b>

<sup>1</sup> I dati forniti sono consolidati al 31/12/2009.

<sup>2</sup> I dati esposti sono provvisori ed aggiornati al 7/12/2010.

<sup>3</sup> Si precisa che € 510.000,00 sono stati assegnati dal MIUR al nostro Ateneo per "interventi di cooperazione interuniversitaria strutturata preordinati a sostenere la presenza nelle Università italiane di studenti laureati e dottorandi provenienti da paesi extra europei.

<b>Uscite per Interventi a favore di studenti</b>	<b>Importo impegnato 2009</b>	<b>Importo impegnato 2010</b>
Borse di studio a carico dell'ateneo	€ 199.640,00	€ 229.260,50
Borse di studio finanziate dal MAE	€ 609.299,04	€ 786.493,88
Borse per attività di ricerca		€ 36.750,00
Incarichi per collaborazioni studentesche	€ 78.519,44	€ 66.099,60
Interventi legge 17/99 a favore di portatori di handicap	€ 5.712,80	€ 11.836,01
Accordi bilaterali per mobilità studenti	€ 16.434,00	€ 19.160,80
Programma LLP/Erasmus	€ 220.806,22	€ 182.697,44
<b>Totale</b>	<b>€ 1.130.411,86</b>	<b>€ 1.332.298,23</b>
<b>Uscite per la didattica</b>	<b>Importo impegnato 2009</b>	<b>Importo impegnato 2010</b>
Corsi di dottorati	€ 282.636,99	€ 283.800,00
Corsi master e alta formazione	€ 695.982,33	€ 563.999,62
Programmi di scambi, culturali, progetti ed altri interenti	€ 600.797,70	€ 2.481.497,45
<b>Totale</b>	<b>€ 1.579.417,02</b>	<b>€ 3.329.297,07</b>

## 4. Analisi delle voci più significative di bilancio: PARTE ENTRATE

### 4.1 Entrate proprie

Per una più chiara e trasparente lettura degli incassi realizzati dal nostro Ateneo alla categoria di bilancio "Tasse e contributi studenti", si propone, di seguito, una comparazione delle suddette entrate, distinte per tipologia di tasse, negli ultimi tre esercizi finanziari:

Descrizione	2007	2008	2009
Tasse studenti corsi di laurea e di laurea specialistica	€ 1.369.143,67	€ 1.279.301,00	€ 1.457.331,53
Tasse corsi ordinari e straordinari	€ 3.445.483,75	€ 4.449.698,49	€ 3.035.461,99
Tasse esame e certificazione all'estero	€ 618.293,98	€ 600.888,32	€ 636.890,22
Tasse corsi master	€ 103.831,00	105.085,00	€ 106.050,00

La previsione delle entrate proprie per l'anno 2011 viene effettuata, prudenzialmente, basandosi, quanto più possibile, sui dati derivanti dall'analisi della tendenza delle iscrizioni degli studenti - sia ai corsi di laurea che di lingua e cultura italiana - nell'ultimo triennio trascorso. Pertanto sono stati stanziati, per l'esercizio finanziario 2011, i seguenti importi:

Descrizione	Stanziamenti 2011	Stanziamenti 2010	Differenza (%)
Tasse studenti corsi di laurea e di laurea specialistica	€ 1.222.500,00	€ 1.222.500,00	0%
Tasse corsi ordinari e straordinari	€ 3.036.875,00	€ 3.036.875,00	0%
Tasse esame e certificazione all'estero	€ 540.000,00	€ 580.000,00	-6,9%
Tasse corsi master	€ 105.000,00	€ 140.750,00	-25,4%

Dall'esame del prospetto sopra riportato si evince che la previsione per le entrate derivanti dai corsi di laurea e laurea specialistica e dai corsi ordinari e straordinari di lingua e cultura italiana è stata quantificata nei valori assestati 2010, in quanto dall'analisi sia delle differenze tra gli importi previsti e quelli accertati per il 2010, aggiornati al 7/12/2010

sia della previsione delle somme da incassare entro il 31/12, derivanti dal pagamento della terza rata MAV da parte degli studenti iscritti ai corsi di laurea e dalle iscrizioni degli studenti stranieri, partecipanti al progetto "Marco Polo", ai corsi di lingua e cultura italiana, si presumono realizzate le previsioni fatte ad inizio anno.

## 4.2 Entrate da Trasferimenti Statali

### • Fondo Finanziamento Ordinario

Per l'esercizio finanziario 2010, a tutt'oggi, non è ancora pervenuta alcuna comunicazione ufficiale da parte del MIUR in merito alle assegnazioni per il funzionamento ordinario (FFO) a favore del nostro Ateneo.

Si prende atto che, con il Decreto FFO 2010 definitivo emanato dal MIUR, sulla base delle risorse complessivamente disponibili, viene disposta alle Università per Stranieri una assegnazione pari a quella attribuita nell'anno 2009, al netto degli interventi straordinari, ridotta del 4%.

Non è tuttavia difficile immaginare che questo ulteriore intervento sulla quota base provocherà conseguenze inevitabilmente pesanti su una larga parte del sistema universitario pubblico, in considerazione del fatto che, in vari casi, si sommerà alle decurtazioni già intervenute lo scorso anno.

In aggiunta a quanto sopra esposto è importante ricordare che le assegnazioni per il triennio 2009-2011 saranno trasferite al netto delle somme di cui all'art. 69<sup>4</sup>, comma 1 del D.L. n. 112/2008, convertito nella Legge n. 133/08, già versate dal MIUR con provvedimento del 3 novembre 2009 (D.I. 16/09/09, registrato alla Corte dei Conti in data 22/10/09, Reg. 6, Foglio 140) che per il nostro Ateneo sono state quantificate negli importi di seguito riportati:

Importo da restituire nel 2009	Importo da restituire nel 2010	Importo da restituire nel 2011
€ 11.468,00	€ 25.562,00	€ 11.644,00

<sup>4</sup> L'art. 69 del D.L. n. 112/2008 convertito con modificazione dalla L. n. 133/2008 ai commi 1 e 5 prevede quanto segue:

"**comma 1.** Con effetto dal 1° gennaio 2009, per le categorie di personale di cui all'articolo 3 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, la maturazione dell'aumento biennale o della classe di stipendio, nei limiti del 2,5 per cento, previsti dai rispettivi ordinamenti e' differita, una tantum, per un periodo di dodici mesi, alla scadenza del quale e' attribuito il corrispondente valore economico maturato. Il periodo di dodici mesi di differimento e' utile anche ai fini della maturazione delle ulteriori successive classi di stipendio o degli ulteriori aumenti biennali";

"**comma 5.** In relazione ai risparmi lordi relativi al sistema universitario, valutati in 13,5 milioni di euro per l'anno 2009, in 27 milioni di euro per l'anno 2010 e in 13,5 milioni di euro per l'anno 2011, il Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca, tenuto conto dell'articolazione del sistema universitario e della distribuzione del personale interessato, definisce, d'intesa con il Ministero dell'economia e delle finanze, le modalità di versamento, da parte delle singole università, delle relative risorse con imputazione al capo X, capitolo 2368, dello stato di previsione delle entrate del Bilancio dello Stato, assicurando le necessarie attività di monitoraggio".

Il calcolo dell'importo che deve essere restituito è fatto considerando l'incidenza dell'importo differito -*calcolato sulla progressione per anzianità per classi di stipendio o aumenti biennali (scatti)<sup>5</sup>*- sul totale di sistema e applicando la stessa ai risparmi lordi relativi al sistema universitario (vedi nota n. 4 a piè di pagina 10).

Occorre inoltre richiamare l'attenzione sul fatto che per il Triennio 2009-2011, le università statali, fermi restando i limiti di cui all'art. 1, comma 105 della legge n. 311/2004<sup>6</sup>, possono procedere, per ciascun anno, ad assunzioni di personale nel limite di un contingente corrispondente ad una spesa pari al 50% di quella relativa al personale a tempo indeterminato complessivamente cessato dal servizio nell'anno precedente.

In applicazione dell'art. 10 della legge n. 183 del 4/11/2010 (*Collegato lavoro*), dopo il secondo periodo del comma 13 dell'art. 66 del decreto legge n. 112/2008, convertito in legge n. 133, è stata inserita la seguente disposizione "*Fermo restando il rispetto dei predetti limiti di spesa, le quote di cui al periodo precedente<sup>7</sup> non si applicano agli Istituti di istruzione universitaria ad ordinamento speciale*".

Si fa presente che nel bilancio di previsione 2010 è stato inserito, a scopo prudenziale, al capitolo "Fondo Finanziamento Ordinario" un importo pari al 96% della quota assegnata, per le medesime finalità, al nostro Ateneo per l'anno 2009, ovvero € 12.536.887,00.

Secondo i dati a disposizione alla data odierna e sopra esplicitati, si può ipotizzare una assegnazione FFO per l'esercizio 2010 derivante dalle somme di seguito indicate:

Descrizione finanziamenti	Assegnazione 2009	Assegnazione 2010
Art. 1 Interventi a copertura di assegnazioni consolidabili – D.M. 99/08	€ 12.092.302	
Parziale copertura differenziale assegnazioni consolidabili – Art. 1 lettera f) – D.I. 30/04/08	€ 54.018	
Eventuale completamento FFO consolidabile 2007 – Art. 1 lettera g) punto 2 - D.I. 30/04/08	€ 81.498	
Copertura maggiori oneri personale e rinnovi contrattuali – Art. 1 lettere a) e b) – D.I. 30/04/08	€ 420.208	
Oneri contrattuali dirigenti area VII	€ 1.686	

<sup>5</sup> L'importo annuo differito calcolato per il nostro Ateneo risulta il seguente: euro 13.452,71 per il 2009, euro 35.242,74 per il 2010 e 14.734,30 per il 2011.

<sup>6</sup> A decorrere dall'anno 2005, le università adottano programmi triennali del fabbisogno di personale docente, ricercatore e tecnico-amministrativo, a tempo determinato e indeterminato, tenuto conto delle risorse a tal fine stanziate nei rispettivi bilanci. I programmi sono valutati dal MIUR ai fini della coerenza con le risorse stanziate nel FFO, fermo restando il limite del 90% ai sensi della normativa vigente.

<sup>7</sup> Ciascuna università destina tale somma per una quota non inferiore al 60% all'assunzione di ricercatori a tempo determinato e indeterminato e per una quota non superiore al 10% all'assunzione di professori ordinari. Sono fatte salve le assunzioni dei ricercatori di cui all'art. 1, comma 648, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, nei limiti delle risorse residue previste dal predetto art. 1, comma 650.

<b>TOTALE QUOTA BASE FFO 2008</b>	<b>€ 12.649.712</b>	
Riduzioni per compensazioni turn-over ai sensi art. 66, comma 13, L. 133/2008 e art. 1, comma 3, L. 1/2009	<b>- € 71.115</b>	
<b>TOTALE QUOTA BASE FFO 2009</b>	<b>€ 12.578.597</b>	
Quota incremento costi del personale	<b>+ € 436.037</b>	
<b>ASSEGNAZIONE PROVVISORIA FFO 2009</b>	<b>€ 13.014.633</b>	
<b>ASSEGNAZIONE PROVVISORIA di CASSA 2009</b>	<b>€ 13.003.165</b>	
Riduzione del 3,7% della quota base 2009		<b>- € 466.278</b>
<b>ASSEGNAZIONE PROVVISORIA FFO 2010</b>		<b>€ 12.548.355</b>
<b>ASSEGNAZIONE PROVVISORIA di CASSA 2010</b>		<b>€ 12.536.887</b>

All'importo sopra indicato devono essere aggiunte le quote consolidate 2009, erogate dal MIUR a favore del nostro Ateneo, destinate a garantire una più ampia assunzione di ricercatori, di seguito riportate:

1. € 53.848,00: "Legge n. 296/2006 – cap. 1714 assegnazione e trasferimento fondi ricercatori" (nota ministeriale del 27/11/2009, prot. n. 1508);
2. € 57.446,00: "D.M. n. 212/2009 – Ripartizione stanziamento destinato a garantire una più ampia assunzione ricercatori, quota 2009" (nota ministeriale del 17/12/2009, prot. n. 1656).

Inoltre il MIUR con nota del 13/10/2010, prot. n. 1106, ha comunicato che, nell'ambito delle risorse rese disponibili sul FFO, verrà assegnata, a favore del nostro Ateneo, la somma di € 59.236,00 per "Interventi di finanziamento per il settore scientifico disciplinare ICAR/02 – Costruzioni idrauliche, marittime e idrologia".

Pertanto, in base ai dati a disposizione alla data odierna, sommando alla assegnazione provvisoria di cassa 2010 i finanziamenti attribuiti dal MIUR al nostro Ateneo, al fine di "garantire una più ampia assunzione di ricercatori", l'assegnazione FFO prevista per l'anno 2010 risulta pari ad € 12.707.417.

La previsione per il FFO per l'esercizio 2011 è stata fatta seguendo lo stesso comportamento prudenziale adottato per l'anno in corso, ovvero è stata stanziata una somma pari al 95% della quota base del 2010 ed aggiungendo a questa le quote consolidate relative alla "assunzioni ricercatori agli anni precedenti". Di seguito si propone uno schema riepilogativo del calcolo che ha condotto alla previsione FFO 2011.

<b>Descrizione finanziamenti</b>	<b>Previsione 2011</b>
<b>TOTALE QUOTA BASE FFO 2010</b>	<b>€ 12.548.355</b>

<b>Riduzione del 5% della quota base 2010</b>	<b>€ 679.010</b>
<b>ASSEGNAZIONE PROVVISORIA FFO 2011</b>	<b>€ 11.869.345</b>
<b>ASSEGNAZIONE PROVVISORIA di CASSA 2011</b>	<b>€ 11.857.701</b>
Quote consolidate assunzioni ricercatori	<b>+ € 170.530</b>
<b>ASSEGNAZIONE PREVISTA 2011</b>	<b>€ 12.028.231</b>

- Altri trasferimenti statali**

Si precisa che le assegnazioni ministeriali diverse dal FFO vengono fatte successivamente alla predisposizione del bilancio di previsione. Pertanto l'iscrizione nello stesso delle relative quote avviene sempre in corso di esercizio. Nel corso del 2010 il MIUR ha erogato a favore del nostro Ateneo le somme di seguito riportate per le finalità a fianco indicate:

<b>Assegnazione</b>	<b>Oggetto</b>	<b>Riferimento</b>
<b>€ 150.000,00</b>	Programma di potenziamento dell'insegnamento della lingua e cultura italiana in Egitto – D.R. n. 63 del 4/06/10	Nota MIUR del 15/06/10, prot. n. 710
<b>€ 200.000,00</b>	Progetto Marco Polo	Nota MIUR del 15/06/10, prot. n. 710
<b>€ 160.000,00</b>	Progetto Eurostudent	Nota MIUR del 15/06/10, prot. n. 710
<b>€ 5.500,00</b>	Interventi L. 17/99 – Soggetti diversamente abili	Nota MIUR del 15/06/10, prot. n. 710
<b>€ 6.203,00</b>	Cofinanziamento assegni di ricerca ex art. 51, comma 6, L. 449/97 – art. 5, D.M. 198 del 23/10/93 – Assegnazione 2010	Nota MIUR del 19/07/10, prot. n. 792
<b>€ 12.308,00</b>	Rivalutazione borse di dottorato – Contr. Una tantum L. 247/07	Nota MIUR del 15/06/10, prot. n. 710
<b>€ 38.196,50</b>	Borse di studio post-lauream	Sospeso bancario n. 1570 del 7/05/2010
<b>€ 113.982,90</b>	Borse di studio post-lauream/Assegnazione fondi anno 2009	Nota del MIUR del 26/01/10, prot. 133
<b>€ 29.537,00</b>	Decreto Ministeriale n. 198 del 23/10/03 – Art. 1 Assegnazione 2010	Nota Miur dl 21/09/10, prot. n. 1068
<b>€ 13.338,00</b>	Art. 2, D.M. n. 198/2003 – Fondo per il sostegno dei giovani –Assegnazione 2010	Note MIUR del 28/07/10, prot. n. 852
<b>€ 9.695,00</b>	Cooperazione interuniversitaria internazionale/Progetto coordinato dalla Prof.ssa Stefania Giannini	Nota MIUR del 22/01/10, prot. n. 88
<b>€ 2.332,00</b>	Anagrafe degli studenti	Nota MIUR del 5/08/10, prot. n. 899
<b>€ 3.490,00</b>	Anagrafe dei laureati	Nota MIUR del 5/08/10, prot. n. 899
<b>€ 744.582,40</b>	<b>TOTALE TRASFERIMENTI DALLO STATO</b>	

Per l'anno 2011 è stato possibile fare delle previsioni di entrata solo ai capitoli di seguito elencati per gli importi a fianco indicati:

- Tit. 02 Cat. 02 Cap. 02 "Fondo Finanziamento Ordinario ulteriori assegnazioni non consolidabili" ⇒ € 60.000,00 per il Progetto "Indagine Eurostudent", che verrà finanziato dal MUIR e la cui realizzazione avverrà in collaborazione tra il nostro Ateneo e l'associazione RUI;
- Tit. 02 Cat. 02 Cap. 06 "Contributi diversi" ⇒ € 5.600,00 per l'adesione del nostro Ateneo al Progetto "Archivi on line" finanziato dal Senato della Repubblica ed € 13.338,00 a titolo di contributo ministeriale per "Fondo per il sostegno dei giovani, art. 2 del DM n. 198/2003".

### 4.3 Entrate da trasferimenti da soggetti pubblici

Prima di procedere all'esposizione delle previsioni 2011 per la categoria di bilancio 03 "Trasferimenti da soggetti pubblici" ed esplicitare il percorso che ha condotto alla formulazione delle stesse, si propone un prospetto riepilogativo delle somme stanziata ed accertate nel 2010 alla categoria di cui sopra, aggiornato alla data del 7/12/2010:

Tit.	Cat.	Cap.	Descrizione	Stanziamiento	Accertamento
02	03	03	Commissione Europea/Progetti - CVCL	€ 60.000,00	€ 28.694,40
02	03	06	A.D.I.S.U.	€ 12.231,00	€ 12.230,38
02	03	10	Programma LLP/Erasmus	€ 321.512,42	€ 328.550,31
02	03	16	Contributi agricoli	€ 4.650,00	€ 3.320,70
02	03	17	Commissione Europea: Progetto "Meridium" – Programma Lifelong Learning	€ 160.773,00	€ 160.773,00
02	03	18	Reg. Umbria/C.so di form. di esperti nell'ambito della prom. e diff. della lingua e cultura all'estero	€ 166.380,00	€ 116.380,00
02	03	19	MAE/Programma di alta form. in disc. giuridiche per studenti afghani	€ 697.633,00	€ 624.383,16
02	03	20	Corsi Master ed Alta formazione 2009/2010	€ 1.347.910,00	€ 523.115,00
02	03	21	Ministero dell'interno: Progetto "Italiano, Lingua Nostra"	€ 899.890,18	899.890,18
<b>Totale</b>				<b>€ 3.670.979,60</b>	<b>€ 2.697.337,13</b>

Occorre specificare che la differenza più consistente tra la somma stanziata in fase di predisposizione del bilancio 2010 e quella accertata alla data al 7/12/2010, pari ad € 980.680,36, si è verificata - per **€ 824.795,00** - al Tit. 02 Cat. 03 Cap. 20 "Corsi Master ed Alta Formazione 2009/2010"; di seguito un prospetto riepilogativo dell'andamento delle attività registrate al capitolo 20:

Descrizione corso master	Stanziamiento		Differenza tra la somma stanziata e quella accertata	Ente finanziatore
	entrate/accertamento 2010 <sup>8</sup>			
"Conduttore radiofonico, IV <sup>a</sup> ed. a.a. 2009/2010"	€ 79.860,00	€ 39.930,00	<b>€ 39.930,00</b>	Regione Umbria
"Internazionalizzazione e comunicazione del sistema produttivo nell'area del mediterraneo, V <sup>a</sup> edizione, a.a. 2009/2010"	€ 200.000,00	€ 0,00	<b>€ 200.000,00</b>	Fondazione Cassa di Risparmio di Perugia
"Internazionalizzazione e comunicazione del sistema produttivo nell'area del mediterraneo, V <sup>a</sup> edizione, a.a. 2009/2010"	€ 295.550,00	€ 283.185,00	<b>€ 12.365,00</b>	SIMEST S.p.a.
"Progetto per la piattaforma informatica, II annualità"	€ 200.000,00	€ 200.000,00	<b>€ 0,00</b>	Fondazione Cassa di Risparmio di Perugia
"Master di I livello delle PMI e processi di internazionalizzazione I ed., a.a. 2010/2011"	€ 490.000,00	€ 0,00	<b>€ 490.000,00</b>	MAE
"Internazionalizzazione di I livello in comunicazione e management per il settore turistico, I ed., a.a. 2010-2011"	€ 82.500,00	€ 0,00	<b>€ 82.500,00</b>	INPDAP
<b>Totale</b>	<b>€ 1.347.910,00</b>	<b>€ 523.115,00</b>	<b>€ 824.795,00</b>	

Alla luce di quanto sopra esposto, la previsione per l'esercizio 2011 -nella categoria 03- viene fatta **sia** riassegnando alcune delle differenze sopra esplicitate per coprire, nella parte uscite, le spese previste per la realizzazione di quei corsi master che o non sono stati attivati nel 2010 o non si conclusi nel corrente esercizio finanziario **sia** inserendo gli importi previsti per l'attivazione e la realizzazione di nuovi progetti e corsi master.

<sup>8</sup> I dati esposti sono aggiornati al 7/12/2010

<b>Descrizione corso master/progetto</b>	<b>Previsione 2011</b>	<b>Ente finanziatore</b>	<b>Somma riassegnata /Nuovo stanziamento</b>
"Internazionalizzazione e comunicazione del sistema produttivo nell'area del mediterraneo, V <sup>a</sup> edizione, a.a. 2009/2010"	<b>€ 200.000,00</b>	Fondazione Cassa di Risparmio di Perugia	<b>Somma riassegnata</b>
"Conduttore radiofonico, IV <sup>a</sup> ed. a.a. 2009/2010"	<b>€ 35.937,00</b>	Regione Umbria	<b>Somma riassegnata</b>
"Internazionalizzazione di I livello in comunicazione e management per il settore turistico, I ed., a.a. 2010-2011"	<b>€ 82.500,00</b>	INPDAP	<b>Somma riassegnata</b>
Contributo stage per master in "Internazionalizzazione e comunicazione del sistema produttivo nell'area del mediterraneo, V <sup>a</sup> edizione, a.a. 2009/2010"	<b>€ 2.600,00</b>	Simest Spa	<b>Nuovo stanziamento</b>
Saldo Convenzione ADISU gestita dal CEARC	<b>€ 3.615,00</b>	ADISU	<b>Nuovo stanziamento</b>
Contributi agricoli	<b>€ 6.500,00</b>	AGEA	<b>Nuovo stanziamento</b>
Programma LLP/Erasmus	<b>€ 334.903,00</b>	Agenzia Nazionale Lifelong Learning – Programma Italia	<b>Nuovo stanziamento</b>
"Progetto "Indicatore Europeo Competenze Linguistiche" gestito dal CVCL	<b>€ 28.000,00</b>	Commissione Europea	<b>Nuovo stanziamento</b>
Progetto "Meridium" – Programma Lifelong Learning	<b>€ 80.387,00</b>	Commissione Europea	<b>Nuovo stanziamento</b>
Progetto "Fondo Europeo per l'integrazione dei cittadini dei Paesi Terzi 2007/2013"	<b>€ 384.180,00</b>	Ministero dell'Interno	<b>Nuovo stanziamento</b>
"Master in internazionalizzazione e comunicazione del sistema produttivo area Africa Sub-Sahariana, a.a. 2010-2011"	<b>€ 450.000,00</b>	MAE	<b>Nuovo stanziamento</b>
<b>Totale previsto per il 2011</b>	<b>€ 1.608.622,00</b>		

#### 4.4 Entrate da trasferimenti da soggetti privati

Per l'ultima tipologia di trasferimenti – da **soggetti privati** – occorre ricordare che, come previsione, è possibile iscrivere, sempre a scopo prudenziale, l'unico dato certo, ovvero il contributo di € 15.000,00 da parte di Unicredit Banca di Roma S.p.a., finalizzato ad attività culturali o progetti di ricerca dell'Università, così come stabilito all'art. 17 dell'allegato A "*Capitolato speciale*" del contratto di appalto per l'affidamento del servizio di cassa, stipulato il 30/10/2007.

#### 4.5 Avanzo di amministrazione presunto

L'avanzo di amministrazione presunto risulta pari ad **€ 3.500.733,24** e nel nostro bilancio viene suddiviso in due distinti capitoli di seguito elencato:

- capitolo "avanzo di amministrazione" (tit. 08 Cat. 14 Cap. 01) con uno stanziamento di **€ 1.375.993,08**, ridotto rispetto all'esercizio precedente di **€ 1.003.062,69**; tale importo rappresenta l'**avanzo libero presunto**, ovvero non vincolato a determinate tipologie di spesa;
- capitolo "avanzo di amministrazione per stanziamenti esercizio precedente trasportati nel presente esercizio" (tit. 08 Cat. 14 Cap. 02) con uno stanziamento pari ad **€ 2.124.740,16**, ridotto rispetto al 2010 di **€ 121.502,22**; tale somma rappresenta l'**avanzo vincolato presunto** ovvero riportato, nel bilancio 2011, a determinate voci di spesa.

Tuttavia per maggiori chiarimenti concernenti l'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE, si rimanda a quanto esposto nell'allegato concernente la situazione finanziaria presunta al 7/12/2010.

## Il prospetto delle entrate per il 2011

Descrizione Entrate	Importo Assestato 2010	Var. in aumento	Var. in diminuzione	Importo previsto 2011
<b>Entrate contributive</b>	<b>€ 5.050.125,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 75.750,00</b>	<b>€ 4.974.375,00</b>
Tasse e contributi studenti	€ 5.050.125,00	€ 0,00	€ 75.750,00	€ 4.974.375,00
<b>Entrate da trasferimenti</b>	<b>€ 16.971.354,20</b>	<b>€ 399.420,58</b>	<b>€ 3.523.669,94</b>	<b>€ 13.847.104,84</b>
<b>Fondo Finanziamento ordinario</b>	<b>€ 12.536.887,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 508.656,00</b>	<b>€ 12.028.231,00</b>
Altri trasferimenti correnti dallo Stato	€ 746.572,40	€ 0,00	€ 551.320,56	€ 195.251,84
Trasferimenti da soggetti pubblici	€ 3.670.979,60	€ 399.420,58	€ 2.461.778,18	€ 1.608.622,00
Trasferimento da soggetti privati	€ 16.915,20	€ 0,00	€ 1.915,20	€ 15.000,00
<b>Entrate diverse</b>	<b>€ 1.512.195,89</b>	<b>€ 544.933,88</b>	<b>€ 14.153,77</b>	<b>€ 2.042.976,00</b>
Entrate per prestazioni di ricerca, servizi e vendita di beni	€ 378.750,00	€ 0,00	€ 5.000,00	€ 373.750,00
Redditi patrimoniali	€ 250.424,32	€ 28.801,68	€ 0,00	€ 279.226,00
Altre entrate da poste correttive e compensative delle spese	€ 883.021,57	€ 516.132,20	€ 9.153,77	€ 1.390.000,00
<b>Entrate da alienazione di beni patrimoniali e crediti diversi</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
Alienazione di beni patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Entrate da trasferimenti in conto capitale</b>	<b>€ 164.675,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 164.675,00</b>	<b>€ 0,00</b>
Trasferimenti in conto capitale	€ 164.675,00	€ 0,00	€ 164.675,00	€ 0,00
<b>Entrate da prestiti</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
Accensione di mutui	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Partite di giro e contabilità speciali</b>	<b>€ 6.151.494,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 6.151.494,00</b>
Ritenute	€ 5.415.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.415.000,00
Altro	€ 351.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 351.000,00
Anticipazioni	€ 385.494,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 385.494,00
<b>Avanzo di Amministrazione</b>	<b>€ 4.625.298,15</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 1.124.564,91</b>	<b>€ 3.500.733,24</b>
Avanzo di Amministrazione	€ 2.379.055,77	€ 0,00	€ 254.315,61	€ 2.124.740,16
Avanzo di Amministrazione per stanziamenti esercizio precedente trasportati nel presente esercizio	€ 2.246.242,38	€ 0,00	€ 870.249,30	€ 1.375.993,08
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 34.475.142,24</b>	<b>€ 944.354,46</b>	<b>€ 4.902.813,62</b>	<b>€ 30.516.683,08</b>

## 5. Analisi delle voci più significative di bilancio: PARTE UCITE

### 5.1 Spese per il personale di ruolo

La Spesa per gli ASSEGNI FISSI anche per il 2010 ha rappresentato la principale voce tra le spese correnti.

L'andamento del rapporto tra ASSEGNI FISSI e FFO (AF/FFO) viene esplicitato nel prospetto di seguito riportato:

Descrizione	2008	2009	2010	2011
AF/FFO <sup>9</sup>	75%	79,4%	83,16%	87,83%

E' opportuno specificare che il trend di tale rapporto, per esercizi 2010 e 2011 è aumentato solo in considerazione della diminuzione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) e dell'aumento degli oneri per il personale senza un incremento numerico del medesimo.

Di seguito viene riportata la consistenza del personale di ruolo, distinto per categorie, prevista alla data 31.12.2010 ed alla data del 31.12.2011:

<b>Personale</b>	<b>N. unità al 31/12/2010</b>	<b>N. unità al 31/12/2011</b>
Docenti Ordinari e straordinari	8	12
Docenti Associati confermati e non confermati	19	16
Ricercatori Universitari confermati e non confermati	32	35
Personale dirigente	0	0
Collaboratori ed Esperti linguistici di madrelingua straniera	6	6
Personale tecnico-amministrativo	167	162
Docenti Comandati R.E. L. 204/92	5	3
Docenti di lingua e cultura italiana	32	32
Docenti incaricati R.E. L 204/92	2	2
Collaboratori ed esperti linguistici di madrelingua italiana	28	28
<b>TOTALE UNITA' DI PERSONALE DI RUOLO</b>	<b>299</b>	<b>296</b>

Tabella 1: Dotazione organica del personale di ruolo per il 2010-2011

<sup>9</sup> Si ricorda che il dato esposto è definitivo per l'esercizio 2008 e 2009, provvisorio per il 2010, previsionale per il 2011.

Si precisa che la tabella sopra riportata è stata elaborata prendendo in considerazione sia i pensionamenti e le cessazioni dal servizio che le immissioni in ruolo relativi ai concorsi conclusi per i quali la Facoltà di Lingua e Cultura Italiana ha deliberato o delibererà la chiamata condizionata.

Per l'anno 2011, considerati le cessazioni e pensionamenti avvenuti nell'anno 2010, i punti organico (p.o.) utilizzabili, derivanti dal turn-over, sono 2,425. E' opportuno evidenziare che la programmazione per l'esercizio 2011 dovrà essere approvata dagli organi collegiali.

Per una corretta e trasparente esposizione dei costi relativi al pagamento delle competenze fisse ed oneri connessi al personale di ruolo in servizio presso la nostra Università, è necessario distinguere la spesa in due categorie:

1. *spesa per competenze fisse ed oneri connessi finanziata dal FFO;*
2. *spesa per competenze fisse ed oneri connessi a carico del bilancio d'Ateneo.*

Di seguito si propongono due tabelle riepilogative sia dei costi sostenuti negli ultimi tre esercizi di bilancio 2007-2009 (*Tabella 1*) sia dei costi previsti per il 2011 in comparazione con i valori previsionali assestati del 2010 (*Tabella 2*).

<b>Personale</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Personale Docente e Ricercatore	€ 4.212.211,79	€ 4.640.780,06	€ 4.588.889,81
Dirigenti	€ 57.147,00	€ 90.306,11	€ 35.493,81
Collaboratori ed Esperti linguistici di madrelingua straniera	€ 0,00	€ 0,00	€ 186.094,60
Personale tecnico-amministrativo	€ 4.720.030,70	€ 5.488.395,00	€ 5.710.413,85
<b>Totale spesa finanziata dal FFO</b>	<b>€ 8.989.389,49</b>	<b>€ 10.219.481,17</b>	<b>€ 10.520.892,07</b>
Docenti Comandati R.E. L. 204/92	€ 547.106,94	€ 461.607,88	€ 481.247,63
Docenti di lingua e cultura italiana	€ 1.459.635,58	€ 1.383.373,62	€ 1.519.741,51
Docenti incaricati R.E. L 204/92	€ 40.908,11	€ 42.842,00	€ 50.969,06
Collaboratori ed esperti linguistici di madrelingua italiana <sup>10</sup>	€ 0,00	€ 930.673,49	€ 1.251.975,34
<b>Totale spesa a carico dell'Ateneo</b>	<b>€ 2.047.650,63</b>	<b>€ 2.818.496,99</b>	<b>€ 3.695.468,73</b>

Tabella 2: Competenze fisse ed oneri connessi triennio 2007-2009.

<b>Personale</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Personale Docente e Ricercatore	€ 4.711.000,00	€ 4.796.773,00
Dirigenti	€ 0,00	€ 8.105,00
Collaboratori ed Esperti linguistici di madrelingua straniera	€ 190.000,00	€ 185.000,00

<sup>10</sup> Si ricorda negli esercizi precedenti al 2008, tale tipologia di personale era denominata "Supplenti addetti alle esercitazioni di lingua italiana" ed era nella categoria di bilancio "Personale a contratto".

Personale tecnico-amministrativo	€ 5.420.000,00	€ 5.565.677,39
Personale tecnico-amministrativo comandato in altre P.A.	€ 65.800,00	€ 40.150,00
<b>Totale spesa finanziata dal FFO</b>	<b>€ 10.386.800,00</b>	<b>€ 10.595.705,39</b>
Docenti Comandati R.E. L. 204/92	€ 340.000,00	€ 520.000,00
Docenti di lingua e cultura italiana	€ 1.521.171,00	€ 1.521.171,00
Docenti incaricati R.E. L. 204/92	€ 58.000,00	€ 58.000,00
Collaboratori ed esperti linguistici di madrelingua italiana	€ 1.330.000,00	€ 1.275.000,00
<b>Totale spesa a carico dell'Ateneo</b>	<b>€ 3.249.171,00</b>	<b>€ 3.374.171,00</b>

Tabella 3: Competenze fisse ed oneri connessi biennio 2010-2011.

Nello stanziamento previsto per l'esercizio 2011 per il "**Personale Docente e Ricercatore**" si è tenuto conto di due eventi principali:

**variazione dotazione organica** e **variazione stato giuridico**. Sono in corso di redazione e saranno portati a compimento entro il 31.12.2010 i provvedimenti rettorali ai fini della conferma in ruolo di:

- n. 8 ricercatori, di cui n. 1 con rideterminazione di assegno ad personam;
- n. 2 associati.

Si informa altresì che altri n. 2 ricercatori hanno portato a compimento il triennio di servizio utile ai fini della conferma.

La previsione di spesa per il 2011 per i "**Collaboratori ed Esperti linguistici di madrelingua straniera**" non subisce una sostanziale variazione rispetto al precedente esercizio finanziario, con un incremento di € 5.000,00 dovuto esclusivamente alla previsione della cosiddetta indennità di vacanza contrattuale.

Nel predisporre la previsione di spesa per le competenze fisse ed oneri connessi per il "**Personale tecnico-amministrativo**" per l'esercizio 2011 si è tenuto conto del previsto pensionamento di n. 5 unità di personale, con un risparmio di spesa quantificato in € 145.677,39.

Si fa presente inoltre che nel corso del corrente esercizio finanziario, a partire dal 01 giugno e dal 01 luglio 2010, per la durata iniziale di un anno, è stato concesso l'istituto del comando a due unità di personale appartenente alla categoria "tecnico-amministrativo" e stabilito che le competenze stipendiali spettanti agli stessi dovevano essere anticipate dal nostro Ateneo e solo successivamente rimborsate dalle due Amministrazioni che hanno richiesto l'istituto del comando, si è ritenuto opportuno istituire due nuovi capitoli di bilancio -sia in entrata che in uscita- denominati rispettivamente "*Recuperi e rimborsi*"

*personale comandato*" (Tit. 03 Cat. 07 Cap. 05) e "*Competenze fisse ed oneri connessi del personale comandato*" (Tit. 01 Cat. 01 cap. 11). Per l'esercizio 2011 la previsione negli stessi è stata effettuata considerando il costo annuale delle competenze fisse spettanti al personale "comandato", quantificato in € 65.800,00.

Si ricorda inoltre che nel corso del 2009 è stato istituito il "**Fondo speciale per i rinnovi contrattuali**" del personale tecnico-amministrativo, in ottemperanza a quanto disposto all'art. 2, comma 30, della Legge Finanziaria 2009, così come richiamato dalla C.M. n. 31 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, prot. 128485 del 14/11/2008 e che nello stesso, per l'esercizio 2010, erano stati stanziati € 128.000,00 per eventuali oneri derivanti da rinnovi contrattuali; tuttavia per l'esercizio 2011 la previsione è stata azzerata in applicazione della legge n. 122/2010, art. 9, comma 1.

Per le rimanenti categorie di personale lo stanziamento per l'esercizio 2011 è stato calcolato secondo le motivazioni di seguito elencate:

Descrizione categoria di personale	Previsione di spesa 2011	Motivazione
<b><i>Docenti Comandati R.E. L. 204/92</i></b>	<b>€ 340.000,00</b>	La diminuzione di stanziamento rispetto al 2010 deriva dal collocamento a riposo di una unità di personale a partire 31/08/2010
<b><i>Docenti di lingua e cultura italiana</i></b>	<b>€ 1.521.171,00</b>	Lo stanziamento per il 2011 non subisce variazioni rispetto al 2010
<b><i>Docenti incaricati R.E. L 204/92</i></b>	<b>€ 58.000,00</b>	Lo stanziamento per il 2011 non subisce variazioni rispetto al 2010
<b><i>Collaboratori ed esperti linguistici di madrelingua italiana</i></b>	<b>€ 1.330.000,00</b>	Lo stanziamento per il 2011 è stato incrementato di € 25.650,00 rispetto al 2010 in considerazione della riformulazione del contratto per n. 4 unità personale da 620 a 810 ore lavorative.

Si ricorda infine che, all'interno della categoria "Personale a tempo indeterminato/competenze fisse ed oneri connessi", è iscritto un capitolo denominato "**Accantonamento T.F.R. Docenti di lingua e cultura italiana**" il cui stanziamento per il 2011, pari ad € 1.890.891,16, viene trasportato come quota vincolata nell'avanzo di amministrazione degli esercizi precedenti.

Di seguito si propone anche un prospetto riepilogativo della variazione della dotazione organica, prevista per il triennio 2012-2014, per i "**Docenti di lingua e cultura italiana**", a seguito di collocamento a riposo per limiti di età:

Anno	N. unità
2012	3
2013	2
2014	3

## 5.2 Spese per il personale a contratto

Nella programmazione delle spese per l'esercizio 2011 è stata prevista una forte riduzione per il cosiddetto "Personale a contratto" (Tit. 01 Cat. 03); nello specifico è stato diminuito lo stanziamento ai seguenti capitoli di bilancio per l'importo a fianco indicato:

Cap.	Descrizione	Previsione 2011	Riduzione rispetto al 2010
01	Direttore amministrativo e dirigenti	€ 164.000,00	- € 6.000,00
02	Affidamenti e contratti (DM del 21/5/98, n. 242) per insegnamenti nei corsi di laurea e diplomi	€ 170.000,00	- € 51.000,00
05	Corsi specialistici, conferenze e oneri connessi	€ 20.000,00	- € 58.550,00
07	Assegni di ricerca DM 11/2/98 (art. 51, comma 6, L. 449/97)	€ 20.000,00	- € 89.175,00
09	Contratti di collaborazioni coordinate e continuative per attività diverse dalla docenza	€ 0,00	- € 15.000,00
12	Collaboratori ed esperti linguistici di madrelingua straniera	€ 0,00	- € 34.100,00
13	Collaboratori ed esperti linguistici di madrelingua italiana	€ 450.000,00	- € 381.300,00

Inoltre per l'esercizio 2011 si è reso necessario istituire, nella categoria di cui sopra, un nuovo capitolo di bilancio "03" denominato "**Ricercatori a tempo determinato**" con uno stanziamento iniziale pari ad € 59.500,00<sup>11</sup> in quanto, in esecuzione delle deliberazioni del Consiglio di Facoltà, Accademico e di Amministrazione del 26 luglio u.s., verrà

<sup>11</sup> Lo stanziamento previsto è stato calcolato in applicazione del Decreto Interministeriale 16 settembre 2009, prot. 94/2009 con il quale il MIUR, di concerto con il MEF, all'art. 2, comma 2, stabilisce che "il trattamento economico minimo dei contratti di lavoro subordinato di diritto provato a tempo determinato di cui all'art. 1, comma 14, della legge 4 novembre 2005, n. 230, è stabilito nella misura del 120% del trattamento economico iniziale dei ricercatori universitari confermati a tempo pieno così come stabilito dall'art. 2 del decreto legge 2 marzo 1987, n. 57 convertito nella legge 22 aprile 1987, n. 158."

emanata, nel prossimo esercizio finanziario, una procedura di valutazione comparativa per il reclutamento di un ricercatore universitario a tempo determinato per il SSD L-ART/06.

### 5.3 Acquisto di beni e servizi

La programmazione dell'acquisto dei beni e dei servizi ha condotto ad un risparmio significativo, rispetto alle previsioni assestate 2010, di € 83.100,00.

Tale riduzione, che inevitabilmente comporterà ulteriori sacrifici nel funzionamento ordinario dell'Ateneo, rappresenta una continuazione del processo di programmazione della spesa già iniziata negli esercizi precedenti e che pone in evidenza un comportamento dell'Ateneo ben più virtuoso sul fronte della spesa di quanto richiesto dai vari provvedimenti di contenimento della spesa pubblica.

Vale la pena evidenziare le ulteriori diminuzioni applicate ai capitoli di seguito elencati:

Capitolo	Descrizione	Riduzione prevista
01	Spese per consulenze tecniche, amministrative e legali	- € 5.000,00
02	Pubblicazione avvisi di gara	- € 3.000,00
05	Spese per attività di pubblicitarie, di promozione e di divulgazione	- € 10.000,00
06	Trasporti traslochi e facchinaggio	- € 5.000,00
10	Pubblicazione e stampe universitarie	- € 4.600,00
13	Spese per la presidenza di Facoltà di Lingua e Cultura Italiana	- € 3.000,00
14	Notiziari ed opuscoli	- € 5.000,00
15	Cancelleria e stampati	- € 5.000,00
16	Materiale di consumo per il funzionamento delle strutture didattiche e amministrative	- € 5.000,00
17	Spese postali e spedizioni	- € 15.000,00
21	Telefonia	- € 5.000,00
26	Altre spese per servizi	- € 15.000,00

## 5.4 Interventi a favore degli studenti

La previsioni per l'anno 2011 tengono pienamente conto degli indirizzi di contenimento della spesa pubblica che i recenti interventi normativi chiedono di tradurre in interventi di contenimento dei costi e in riduzioni rilevanti nella disponibilità delle risorse.

Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2011 è stato conseguentemente costruito mediante una minuziosa e analitica revisione della spesa che ha provocato la riduzione degli stanziamenti in quasi tutte le voci, ivi comprese quelle in cui l'Amministrazione, negli esercizi precedenti, aveva deciso di mantenere invariati gli stanziamenti.

Un aumento di stanziamento, pari ad **€ 486.632,20**, è invece stata previsto, rispetto al corrente esercizio finanziario, al capitolo "*Borse di studio erogate per conto del MAE*", in considerazione *sia* del forte incremento registrato nel 2010 relativo all'erogazione delle stesse *sia* in previsione di una più consistente presenza degli studenti stranieri, nello specifico di nazionalità libica, beneficiari di borse MAE.

## 5.5 Master ed alta formazione

La spesa complessiva prevista per il 2011 per i corsi master è di € 990.338,00 e rappresenta il risultato delle seguenti azioni:

1. sono stati riscritti in bilancio gli stanziamenti non impegnati relativi ai master attivati negli esercizi precedenti, trasportando tali somme nel 2011 come quote vincolate nell'avanzo di amministrazione degli esercizi precedenti; segue nel dettaglio l'elenco dei corsi con indicazione a fianco dell'importo riassegnato al bilancio 2011:
  - Corso Master in didattica dell'italiano lingua non materna VI edizione, a.a. 2009/2010 ⇒ € 13.900,00;
  - Corso Master II liv. in Libano, modelli di governo e sistemi produttivi locali I ed., a.a. 2008-2009 ⇒ € 60.603,00;
  - Corso Master II liv. in inter. comunic. sistema produtt. area del Mediterraneo IV ed., a.a. 2008-2009 ⇒ € 114.033,00;
  - Corso Master accademico di I livello in Didattica della Lingua e della Letteratura Italiana - Icon - I ed. a.a. 2008-2009 ⇒ € 2.250,00;
  - Corso Master in didattica dell'italiano lingua non materna VII edizione, a.a. 2010/2011 ⇒ € 40.813,00;
  - Corso Master accademico di I livello in Didattica della Lingua e della Letteratura Italiana - Icon - I ed. a.a. 2009-2010 ⇒ € 2.250,00;

2. sono stati confermati per l'esercizio 2010 gli stanziamenti dei master attivati nel corso del 2010 - sia nella parte entrate (tit. 02 cat. 03 cap. 20) sia nella parte uscite (tit. 01 cat. 15 cap. 14, 17, 20 e 23) - che però hanno avuto movimentazione parziale o nulla in termini rispettivamente di accertamenti/incassi e impegni/pagamenti; segue nel dettaglio l'elenco dei corsi con indicazione a fianco della previsione 2011:

- Corso Master di I livello in conduttore radiofonico e dei media digitalia a.a. 2009/2010, IV ed. ⇒ € 7.032,00;
- Corso Master II liv. in inter. comunic. sistema produtt. area del Mediterraneo V ed., a.a. 2010-2011 ⇒ € 112.965,00;
- Corso Master di II livello in Letteratura e Civiltà Italiana I ed., a.a. 2009-2010 e 2010-2011 ⇒ € 10.500,00;
- Corso master intern. di I livello in comunicazione e management per il settore turistico, I ed., a.a. 2010-2011 ⇒ € 81.492,00

3. sono stati istituiti due nuovi capitoli di bilancio per la gestione dei corsi master che verranno attivati per l'anno accademico 2011/2012; segue nel dettaglio l'elenco dei corsi con indicazione a fianco dell'importo stanziato al bilancio 2011:

- Corso Master in internazionalizzazione e comunicazione del sistema produttivo area dell'Africa sub Sahariana I ed., a.a. 2010-2011 ⇒ € 450.000,00 - Tit. 01 Cat. 15 Cap. 24;
- Corso Master in didattica dell'italiano lingua non materna VIII ed. - a.a. 2011/2012 ⇒ € 34.500,00 - Tit. 01 Cat. 15 Cap. 25.

## **5.6 Programmi di mobilità, scambi culturali e progetti**

La categoria di bilancio dove vengono iscritti gli stanziamenti per l'attivazione e la realizzazione dell'attività progettuale e la gestione degli scambi culturali è la n. 16, denominata " Programmi di mobilità, scambi culturali, progetti e altri interventi".

La somma stanziata in tale categoria, per il 2011, è pari ad € 557.661,87; si segnala che la forte riduzione di stanziamento rispetto all'esercizio precedente, pari ad € 2.032.244,18, deriva sia dal fatto che molti dei progetti attivati nel corso del 2010, di durata pluriennale, sono stati completamente impegnati nell'esercizio in corso sia dalla politica adottata dal nostro ateneo di stanziare somme per la realizzazione di progetti nel momento in cui vi è una comunicazione ufficiale dei finanziamenti da parte di soggetti esterni per l'attivazione degli stessi.

Si ricorda che l'elenco dei progetti di nuova istituzione per il 2011 è stato già esplicitato alla pag. 15-16 della presente relazione e che per ciascun progetto è stato

istituito un nuovo capitolo di bilancio contenente una previsione di spesa pari a quella prevista nella parte entrate, alla categoria "Trasferimenti da soggetti pubblici".

## 5.7 Ricerca Scientifica

La previsione di spesa per il 2011 è di € 90.000,00 con una riduzione di stanziamento rispetto all'esercizio precedente di € 80.495,00; tuttavia è opportuno precisare che tale diminuzione deriva, per un importo complessivo pari ad € 56.750,00, dall'azzeramento dello stanziamento al capitoli "Progetti di Ricerca di rilevante Interesse Nazionale e dalla riduzione di previsione al capitolo "Fondi di Ateneo per la ricerca scientifica"; a tal proposito si ribadisce quanto esplicitato nella pagina precedente della presente relazione in merito agli stanziamenti a favore dei "Programmi di mobilità, scambi culturali, progetti e altri interventi" ovvero che l'Amministrazione sempre nell'intento di adottare un comportamento prudentiale preferisce inserire o incrementare gli stanziamenti ai suddetti capitoli, mediante opportune variazioni di bilancio in corso di esercizio, al momento delle assegnazioni ufficiali da parte dei soggetti esterni.

## 5.8 Edilizia

Prima di analizzare le previsioni stanziare per l'edilizia universitaria è opportuno ricordare che l'ultima assegnazione ministeriale per tale finalità, a favore del nostro Ateneo, è stata disposta, per l'anno 2006, con nota del 5/12/2006, prot. 291; da quella data in poi il MIUR non ha più destinato finanziamenti per l'edilizia.

Pertanto prima di esporre in un prospetto riepilogativo gli stanziamenti per il 2011, possiamo solo evidenziare che, sempre con l'obiettivo di potenziare l'efficacia del principio della riprogrammazione della spesa al fine di utilizzare nel modo più produttivo le risorse disponibili e migliorare il rapporto tra le entrate e le uscite correnti, l'Amministrazione ha deciso di proseguire la politica di rigore della spesa adottata nel precedente esercizio finanziario sia prevedendo ulteriori riduzioni della stessa, laddove possibile, sia mantenendo invariato lo stanziamento per le manutenzioni ordinarie delle strutture. Di seguito i prospetti riepilogativi delle previsioni 2010:

Edilizia universitaria	Previsione 2010	Variazione in aumento	Variazione in diminuzione	Previsione 2011
Costruzioni edifici	€ 0,00			€ 0,00



Acquisto impianti e attrezzature	€ 77.616,00		€ 27.616,00	€ 50.000,00
Ristrutturazione, trasformazione e acquisto di immobili	€ 0,00			€ 0,00
Spese su finanziamenti Ministeriali per l'edilizia universitaria	€ 0,00			€ 0,00
<b>Totale</b>	<b>€ 77.616,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 27.616,00</b>	<b>€ 50.000,00</b>

Manutenzione ordinaria	Previsione definitiva 2009	Variazione in aumento	Variazione in diminuzione	Previsione 2010
Immobili	€ 75.000,00			€ 75.000,00
Impianti	€ 55.000,00			€ 55.000,00
Mobili, arredi e varie	€ 35.000,00		€ 5.000,00	€ 30.000,00
Manutenzioni e riparazioni apparecchiature didattiche	€ 8.000,00		€ 3.000,00	€ 5.000,00
Manutenzione ed esercizio dei mezzi di trasporto	€ 9.958,00		€ 786,00	€ 9.172,00
Manutenzione parchi e giardini	€ 10.000,00	€ 30.000,00		€ 40.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 287.500,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 119.500,00</b>	<b>€ 168.000,00</b>

Manutenzione straordinaria	Previsione definitiva 2009	Variazione in aumento	Variazione in diminuzione	Previsione 2010
Immobili	€ 70.000,00		€ 20.000,00	€ 50.000,00
Impianti	€ 20.000,00			€ 20.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 90.000,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 20.000,00</b>	<b>€ 70.000,00</b>

In base alle risorse indicate, è stato predisposto il programma triennale delle opere e l'elenco annuale dei lavori che sarà adottato dopo l'approvazione del bilancio.

Si è ritenuto inoltre di utilizzare residue assegnazioni del MIUR per pianificare degli interventi descritti nel programma triennale delle opere.

## **5.9 Funzionamento strutture universitarie**

L'Amministrazione Centrale, nel predisporre il proprio bilancio di previsione 2011, coerentemente con la riduzione della previsione relativa al FFO, ha diminuito la spesa in quasi tutte le categorie di bilancio, ivi compresa la categoria relativa al trasferimento di fondi per il funzionamento delle strutture autonome d'Ateneo.

Pertanto, anche i dipartimenti ed i centri autonomi dovranno adottare la stessa politica gestionale dell'amministrazione centrale, improntata al massimo rigore, riducendo quanto più possibile le spese correnti con la massima attenzione ai consumi intermedi.

Nello specifico è necessario mettere in atto misure di contenimento dei costi per l'acquisizione di beni e servizi e favorire l'incremento di risorse aggiuntive da utilizzare per la realizzazione di progetti, programmi, convegni, congressi o altre manifestazioni.

## Il prospetto delle uscite per il 2011

Descrizione Uscite	Importo Assestato 2010	Var. in aumento	Var. in diminuzione	Importo previsto 2011
<b>Spese correnti</b>	<b>€ 27.907.667,36</b>	<b>€ 1.649.705,20</b>	<b>€ 5.560.548,36</b>	<b>€ 23.996.824,20</b>
Personale a tempo indeterminato/competenze fisse ed oneri connessi	€ 15.988.767,55	€ 85.650,00	€ 547.555,39	€ 15.526.862,16
Competenze accessorie/Compensi	€ 813.796,44	€ 0,00	€ 62.969,83	€ 750.826,61
Personale a contratto	€ 1.459.125,00	€ 59.500,00	€ 635.125,00	€ 883.500,00
Altri oneri per il personale	€ 421.800,00	€ 0,00	€ 115.034,00	€ 306.766,00
Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali, commissioni	€ 215.188,88	€ 0,00	€ 14.539,45	€ 200.649,43
Spese per acquisizione di beni e di servizi	€ 916.260,00	€ 3.000,00	€ 86.100,00	€ 833.160,00
Manutenzione e gestione strutture	€ 569.958,00	€ 30.000,00	€ 25.786,00	€ 574.172,00
Utilizzo di beni di terzi	€ 171.600,00	€ 0,00	€ 6.000,00	€ 165.600,00
Interventi a favore degli studenti	€ 1.727.724,80	€ 492.632,20	€ 282.987,16	€ 1.937.369,84
Oneri finanziari e tributari	€ 46.700,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.700,00
Restituzioni, rimborsi ed altre	€ 139.614,29	€ 81.270,00	€ 25.000,00	€ 195.884,29
Adesione a consorzi, associazioni e altre	€ 86.821,00	€ 0,00	€ 34.987,00	€ 51.834,00
Funzionamento centri di spesa a finanza derivata	€ 118.000,00	€ 0,00	€ 33.000,00	€ 85.000,00
Attività derivanti da convenzioni con enti diversi	€ 256.840,00	€ 3.160,00	€ 0,00	€ 260.000,00
Corsi master universitari e alta formazione	€ 1.628.070,35	€ 510.313,00	€ 1.148.045,35	€ 990.338,00
Programmi di mobilità, scambi culturali, progetti e altri interventi	€ 2.589.906,05	€ 384.180,00	€ 2.416.424,18	€ 557.661,87
Ricerca scientifica	€ 170.495,00	€ 0,00	€ 80.495,00	€ 90.000,00
Gestioni varie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Funzionamento strutture universitarie	€ 355.000,00	€ 0,00	€ 46.500,00	€ 308.500,00
Poste correttive e compensative delle entrate	€ 232.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 232.000,00
<b>Fondo di riserva</b>	<b>€ 168.364,88</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 168.364,88</b>
Fondo di riserva	€ 168.364,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 168.364,88
<b>Spese in conto capitale</b>	<b>€ 247.616,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 47.616,00</b>	<b>€ 200.000,00</b>
Edilizia universitaria	€ 77.616,00	€ 0,00	€ 27.616,00	€ 50.000,00
Manutenzione straordinaria	€ 90.000,00	€ 0,00	€ 20.000,00	€ 70.000,00
Acquisizione beni mobili	€ 80.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 80.000,00
<b>Estinzione mutui e prestiti</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
Mutui e prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Partite di giro e contabilità speciali</b>	<b>€ 6.151.494,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 6.151.494,00</b>
Ritenute	€ 5.415.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.415.000,00
Altro	€ 351.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 351.000,00
Anticipazioni	€ 385.494,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 385.494,00
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>€ 34.475.142,24</b>	<b>€ 1.649.705,20</b>	<b>€ 5.608.164,36</b>	<b>€ 30.516.683,08</b>

## **6. Applicazione di alcuni indicatori**

Nella parte finale della presente relazione sono stati calcolati alcuni indicatori, di seguito esplicitati, per analizzare il grado di rigidità/elasticità della struttura finanziaria del nostro ateneo, con particolare riguardo alle entrate ed alle uscite correnti.

### **8.1 Sostenibilità a breve**

Questo indicatore illustra l'incidenza della spesa corrente totale sul totale delle entrate correnti.

Esso valuta l'equilibrio di breve periodo sulla parte corrente delle spese e delle entrate.

### **8.2 Capacità di autofinanziamento dell'ateneo**

L'indicatore intende fornire una visione dell'incidenza delle entrate derivanti dalla partecipazione a convenzioni, accordi, contratti sul totale delle entrate correnti. Anche questo indicatore è stato calcolato proprio allo scopo di poter valutare l'effettiva incidenza di tale tipologia di entrate sul totale delle entrate correnti.

### **8.3 Sostenibilità della spesa per il personale**

Questo indicatore misura l'incidenza della spesa totale del personale (sia di ruolo che a tempo determinato) sul totale tra le entrate proprie correnti e il FFO .

### **8.4 Rigidità di bilancio**

Questo indicatore intende misurare l'incidenza delle spese cosiddette inderogabili sul totale della spesa per poter in tal modo valutare gli "spazi di manovra" consentite dalle risorse effettivamente disponibili ad essere impiegate per finalità istituzionali. Anche in questo caso sono state calcolate due versioni, una considerando anche la spesa per il personale a tempo determinato ed una considerando solo la spesa per il personale di ruolo.

Segue un prospetto riepilogativo dei valori degli indici sopra elencati previsti per il 2011, rapportati sia al valore medio nazionale<sup>12</sup> (*valore di riferimento*) sia agli obiettivi di breve e lungo periodo:

<b>Utilità e misurabilità degli indicatori</b>	<b>Valore di riferimento<sup>12</sup></b>	<b>2011</b>	<b>Target di breve periodo</b>	<b>Target di lungo periodo</b>
<b>Sostenibilità a breve</b>				
<i>Spese correnti/Entrate correnti</i>	78%	<b>115%</b>	<b>100%</b>	<b>80%</b>
<b>Capacità di autofinanziamento dell'ateneo</b>				
<i>Entrate da accordi/Entrate correnti totali</i>	7%	<b>18%</b>	<b>20%</b>	<b>30%</b>
<b>Sostenibilità della spesa per il personale</b>				
<i>Spesa totale del personale di ruolo ed a contratto/Entrate proprie correnti + FFO</i>	80%	<b>85%</b>	<b>80%</b>	<b>75%</b>
<b>Rigidità di bilancio</b>				
<i>Spese per il personale di ruolo ed a contratto/Totale della spesa al netto delle partite di giro;</i>	65%	<b>61%</b>	<b>60%</b>	<b>55%</b>
<i>Spese per il personale di ruolo/Totale della spesa al netto delle partite di giro.</i>	60%	<b>57%</b>	<b>57%</b>	<b>55%</b>

<sup>12</sup> Come valore di riferimento è stato preso il valore medio nazionale calcolato mediante i dati forniti dal MIUR – CINECA estratti da "Omogenea redazione dei conti consuntivi 2008".

## 7. Vincoli di finanza pubblica

La predisposizione del bilancio di previsione 2011 è stata condizionata dall'applicazione di disposizioni normative che hanno comportato limiti a determinate voci di spesa. Le voci di rilievo sono di seguito elencate:

- 1. Competenze accessorie/compensi a favore del personale tecnico amministrativo** (Legge n. 122 del 30/07/2010, art. 9, comma 2-bis): l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente non può superare il corrispondente importo del 2010 diminuito in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio ⇒ riduzione applicata pari ad **€ 46.069,82 al tit. 01 cat 02 capitoli 01, 03, 06** ed al **tit. 01 cat. 04 cap. 11**;
- 2. Competenze fisse ed indennità di risultato del Direttore Amministrativo** (Legge n. 122 del 30/07/2010, art. 9, comma 2): lo stanziamento è stata ridotto del 5% la parte eccedente 90.000,00 euro lordi annui; tale riduzione non opera ai fini previdenziali ⇒ riduzione applicata pari ad **€ 2.523,00 al tit. 01 cat. 02 cap. 04** e pari ad **€ 6.000,00 al tit. 01 cat. 03 cap. 01**;
- 3. Formazione, seminari e corsi di aggiornamento** (Legge n. 122 del 30/07/2010, art. 6, comma 13): lo stanziamento per la formazione deve essere ridotto del 50% delle spese sostenute nel 2009 per la medesima finalità ⇒ riduzione applicata pari ad **€ 31.406,00 al tit. 01 cat. 04 cap. 05**;
- 4. Indennità di missione e rimborso spese viaggi** (Legge n. 122 del 30/07/2010, art. 6, comma 12): la previsione per il 2011 deve essere ridotta del 50% di quella sostenuta nel 2009 ⇒ riduzione applicata pari ad **€ 49.078,00 al tit. 01 cat. 04 cap. 12**;
- 5. Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali, commissioni** (Legge n. 122 del 30/07/2010, art. 6, comma 3): lo stanziamento per tutte le indennità e i gettoni a qualsiasi titolo corrisposti sono ridotti del 10% rispetto agli importi risultanti alla data del 30/04/2010 ⇒ riduzione applicata pari ad **€ 14.539,45 al tit. 01 cat. 05 capitoli 01, 02, 03, 04**;
- 6. Spese per relazioni pubbliche, mostre, pubblicità** (Legge n. 122 del 30/07/2010, art. 6, comma 8): le poste del bilancio preventivo devono essere

ridotte dell'80% rispetto alla spesa sostenuta nell'anno 2009 ⇒ limite di spesa per il nostro ateneo pari ad **€ 27.891,00**; spesa prevista per il 2011 pari **€ 10.900,00**;

**7. Spese di rappresentanza** (Legge n. 122 del 30/07/2010, art. 6, comma 8): le poste del bilancio preventivo devono essere ridotte dell'80% rispetto alla spesa sostenuta nell'anno 2009 ⇒ limite di spesa per il nostro ateneo pari ad **€ 2.005,00**; spesa prevista per il 2011 pari **€ 1.000,00**;

**8. Spese per autovetture** (Legge n. 122 del 30/07/2010, art. 6, comma 14): tutte le pubbliche amministrazioni nel 2011 devono ridurre del 20% rispetto al 2009 le spese per il noleggio e la gestione di auto di servizio; il predetto limite può essere derogato, per il solo anno 2011, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere (*si ricorda che il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 02/03/2009 ha approvato il progetto di noleggio di una autovettura in convenzione CONSIP con la finalità di ridurre i costi d'acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture; il totale stanziato per il 2011 risulta pari ad € 20.000,00*) ⇒ riduzione applicata pari ad **€ 786,00 al tit. 01 cat 07 cap. 07**.

Si precisa che, a seguito del contenimento della spesa pubblica al fine di rispettare i vincoli imposti sia dalla legge n. 122/2010 che dalla legge n. 133/2008, nel 2011, l'Ateneo ha stanziato al tit. 01 cat. 11 capitoli 04, 07 e 08 un importo complessivo pari € 167.734,29 che verrà versato, in corso di esercizio, ad apposito capitolo di entrate dello Stato.

## 8. Conclusioni

A seguito delle politiche di contenimento della spesa pubblica, l'assegnazione del FFO alle università è diminuita con la conseguente minore disponibilità di risorse anche per il nostro Ateneo. L'ulteriore riduzione del FFO prevista per l'esercizio 2011 richiede la massima attenzione alla gestione della spesa fissa (vedi indice di "sostenibilità a breve").

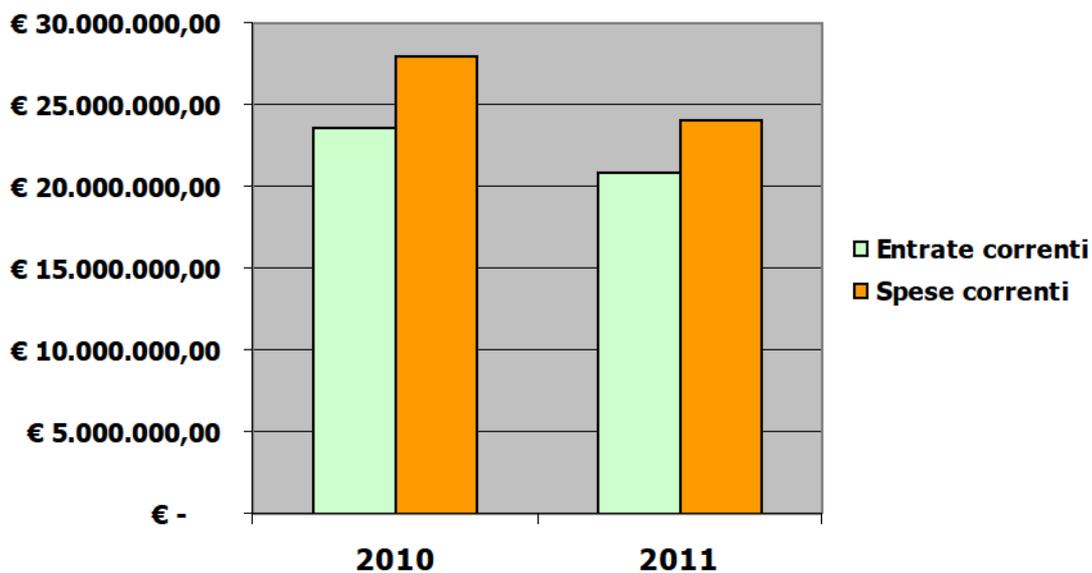
Inoltre anche se per il 2011 sono state stanziare meno entrate derivanti da finanziamenti esterni, sicuramente la capacità del nostro ateneo di attrarre risorse esterne ha una incidenza rilevante sul totale delle entrate di parte corrente (vedi "indice di capacità di autofinanziamento dell'ateneo"). Si deve anche ritenere che nel corso del 2011 la voce relativa all'entrate proprie potrà avere un incremento sia per l'andamento delle iscrizioni a i corsi che per il finanziamento di progetti da parte di soggetti pubblici e privati.

E' importante infine evidenziare che il ricorso all'utilizzo del personale a tempo determinato, in questo particolare momento di crisi che sta interessando l'intero sistema universitario, deve essere valutato attentamente in quanto incide sui margini di manovra in caso di eventi imprevisti che comportino lo spostamento di risorse da una priorità all'altra, senza per questo venir meno agli impegni inderogabili già assunti (vedi "indice di rigidità di bilancio").

In conclusione si propone la comparazione tra il totale delle entrate e delle spese correnti previste per il 2011 in rapporto ai valori assestati 2010:

	2010	2011
<b>Entrate correnti</b>	€ 23.533.675,09	€ 20.864.455,84
<b>Spese correnti</b>	€ 27.907.667,36	€ 23.996.824,20

Dall'analisi dei dati sopra riportati emerge chiaramente che l'attività di programmazione delle proprie attività diventa uno strumento indispensabile per il nostro Ateneo per poter attuare concretamente una politica di riduzione dello squilibrio tra le entrate e le spese correnti. Si vuole evidenziare, inoltre, che in attuazione della politica di rigore che caratterizza il bilancio 2011, vi è stato un sensibile miglioramento nel rapporto tra entrate correnti e spese correnti rispetto al 2010.



La pianificazione gestionale, basata su un sistema di obiettivi nonché l'avvio del progetto per l'introduzione del controllo di gestione e della contabilità economico patrimoniale, consentiranno al nostro Ateneo di recuperare in efficienza e di crescere negli ambiti della propria missione istituzionale.