



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI CAGLIARI

DIREZIONE FINANZIARIA

Bilancio di Previsione Pluriennale 2010-2012

RELAZIONE

NOVEMBRE 2009

Relazione al Bilancio di Previsione Pluriennale 2010-2012

Un'efficace attività di programmazione deve essere supportata da adeguate analisi che consentano di effettuare proiezioni relative a flussi di risorse in entrata e ai connessi fabbisogni di spesa. Essa non può, quindi, prescindere dalla considerazione dei dati relativi agli esercizi passati.

Al fine di fornire maggiori informazioni sulla previsione 2010-2012 si rappresenta, nel prospetto allegato alla presente relazione, una riclassificazione del bilancio pluriennale con l'esposizione delle fonti di finanziamento e degli impieghi suddivisi tra importi finalizzati (con correlazione in entrata ed uscita) e senza vincolo di destinazione (libere).

Sia le fonti di finanziamento che gli impieghi sono divisi in macrovoci significative che raggruppano i diversi capitoli di entrata ed uscita in modo omogeneo rispettivamente per fonte di finanziamento e per natura di spesa. Dall'esame della tabella è possibile trarre delle utili informazioni al fine di una immediata e facile lettura del bilancio di previsione pluriennale che, affiancando i valori dei diversi anni, permette un confronto semplice e veloce delle diverse voci in esso rappresentate.

Per l'anno 2010 sono riportati i dati del bilancio di previsione attualmente in fase di approvazione; i dati relativi agli anni 2011 e 2012 rappresentano proiezioni effettuate sulla base sia dei valori contabili accertati/impegnati nell'anno 2009, sia di alcune specifiche ipotesi derivanti dalla normativa vigente e da scelte di tipo strategico e gestionale.

Per quanto attiene ai criteri utilizzati nella predisposizione del Bilancio pluriennale 2010-2012 si specifica come il principio della prudenza abbia doverosamente guidato la relativa compilazione.

Al riguardo infatti lo scenario istituzionale, in mancanza di significativi cambiamenti programmatori, impone, causa una evidente limitatezza delle fonti di finanziamento, una necessaria riflessione sulle politiche di spesa da perseguire nel medio termine.

Si procede all'analisi dei diversi stanziamenti previsionali relativi agli anni 2010-2012.

Entrate

Entrate contributive

Il valore previsionale è stimato costante per il triennio 2010-2012 non essendoci, allo stato attuale, una previsione di modifica del regolamento tasse.

Entrate da trasferimenti

Trasferimenti correnti dallo Stato

Fondo per il finanziamento ordinario per le università

Sulla base delle informazioni attuali il valore dello stanziamento previsionale del FFO non può che rispecchiare l'andamento dello stesso fondo a livello nazionale secondo quanto previsto dalla normativa di riferimento, di cui si è già fornita l'analisi nella relazione al bilancio di previsione per l'anno 2010.

Per l'anno 2011 rispetto al 2010 è prevista una ulteriore riduzione del 9%, pari a euro 12.187.325,00, cui si aggiunge nel 2012 un ulteriore decremento di un punto percentuale, pari a 1.354.148,00.

Fondo per la Programmazione

Mancando gli elementi informativi sufficienti a stimare la misura del finanziamento, che potrebbe essere attribuito all'Ateneo in seguito all'attività di valutazione dell'attuazione dei propri programmi, la relativa quota di finanziamento per gli anni 2010 - 2012 è stata stimata in 1.000.000,00 di euro, pari a quella attribuita nell'esercizio 2009.

Altri fondi dal MiUR

Trattandosi di assegnazioni destinate in uscita (borse di studio, contratti di formazione specialistica dei medici, contributi per la mobilità studentesca, ecc.), l'importo del trasferimento è stato mantenuto costante per gli anni 2010 – 2012.

Trasferimenti da Regioni, Comuni e Province

Fondi Regione (RAS)

Per i *fondi di parte corrente* (cap. 2-3-1) di provenienza della Regione Autonoma della Sardegna (RAS) si segnala un incremento dello stanziamento previsionale 2011 rispetto al 2010 per effetto delle seguenti modifiche:

- incremento di euro 3.819.000,00 del Fondo Sociale Europeo (F.S.E.). Programmazione RAS 2009/2013 – ASSE IV Azioni di rinnovamento della didattica (Borse dottorato di ricerca);

- decremento di euro 1.250.000,00 dal FSE – Azione per il potenziamento dei centri linguistici d'Ateneo;

- incremento di euro 133.000,00 L.R. 07.08.2007 N.7 - Progetto Biblioteche.

Nell'anno 2012 aumentano di euro 142.000,00 i fondi previsti dalla L.R. 07.08.2007 n.7 - Progetto Biblioteche.

Per i *fondi RAS in conto capitale* (cap. 5/15/1) si registra un incremento dello stanziamento dal 2010 al 2011 pari a 16.815.000,00 che deriva da:

- una previsione di entrata dal Fondo per le Aree Sottosviluppate (FAS), pari ad € 20.000.000,00;

- un decremento di euro 685.000,00 sulla previsioni dal Fondo Europeo di Sviluppo Regionale (FESR) - Programmazione RAS 2009/2013 – ASSE I “Società delle informazioni”(Biblioteche);

- un decremento di 500.000,00 euro dei fondi Fondo Europeo di Sviluppo Regionale (FESR) - Programmazione RAS 2009/2013 - Azioni strutturali sulle dotazioni tecniche e tecnologiche delle università (laboratori e dotazioni ICT) per il perseguimento di elevati standard qualitativi nelle Facoltà tecnico – scientifiche.

Un decremento di 2.000.000,00 di euro dei fondi della L.R. 07.08.2007 n.7 – Ricerca.

Nel 2012 i valori si mantengono costanti.

Per le entrate derivanti da *trasferimenti da province e comuni* invece la previsione si mantiene costante per il triennio 2010-2012.

Altre entrate da enti pubblici e privati

La previsione si mantiene costante per il triennio 2010-2012.

Entrate Diverse

Entrate da vendita beni e prestazioni servizi – Redditi e proventi patrimoniali – Rimborsi diversi

La previsione si mantiene costante per il triennio 2010-2012

USCITE

Spese correnti

Spese per il funzionamento degli organi universitari

La previsione per il triennio 2010-2012 si mantiene costante ed è pari a quella del 2009.

Stipendi per attività istituzionali e oneri connessi

Spese per il personale

Stante l'attuale incertezza finanziaria si rende necessario ipotizzare un trend di spesa relativo ai costi del personale dell'Ateneo. La metodologia seguita per calcolare tale trend, e quindi gli stanziamenti che si prevede si rendano necessari per gli esercizi 2010-2011-2012, si basa sulla sull'elaborazione di uno scenario di riferimento che considera il personale effettivamente in servizio al 30/09/2009 e associa ad ogni dipendente il costo del relativo inquadramento, corretto, per quanto riguarda il personale docente e ricercatore, in ragione dell'adeguamento ISTAT (art. 24 comma 1 L.448/1998¹ - Finanziaria 1999) relativo al corrente anno (3,77%).

Per quanto riguarda tale adeguamento, per l'esercizio 2010, è stato stimato tenendo conto della crescita, rispetto al 2008, rilevata dall'ISTAT (3%) relativamente al complesso della PA, così come reso noto dall'ARAN il 5 ottobre ultimo scorso².

Per quanto riguarda le somme relative alle ricostruzioni di carriera del personale docente e ricercatore è stata effettuata una ipotesi preliminare dell'esborso nel triennio.

Per ciascuno dei tre anni è stata poi effettuata una stima degli oneri aggiuntivi relativi agli automatismi di carriera per il personale docente e ricercatore e degli adeguamenti contrattuali per il personale del comparto università³, sono stati inoltre inseriti gli oneri relativi all'assunzione del personale ricercatore definiti nella programmazione 2008-2010⁴ che dovrà prendere servizio entro il 31/12/2010^{5 6}.

1 Art. 24 L. 448/1998 - Finanziaria 1999- Comma 1 - A decorrere dal 1 Gennaio 1998 gli stipendi, l'indennità integrativa speciale e gli assegni fissi e continuativi dei docenti e dei ricercatori universitari, , sono adeguati di diritto annualmente in ragione degli incrementi medi, calcolati dall'ISTAT, conseguiti nell'anno precedente dalle categorie di pubblici dipendenti contrattualizzati sulle voci contributive, ivi compresa l'indennità integrativa speciale, utilizzate dal medesimo istituto per l'elaborazione degli indici delle retribuzioni contrattuali.

2 Per l'anno corrente il dato reso noto dall'ARAN nel settembre 2008 fu del 4,3% e la percentuale calcolata poi dall'ISTAT per l'adeguamento è stata del 3,77%. Per gli esercizi 2011 e 2012 si è scelto di tenere prudenzialmente questo indice di adeguamento sempre fra il 3% ed il 4%.

3 Naturalmente, visto l'ampio orizzonte temporale, tali stime possono essere considerate solo come previsioni di massima in quanto non c'è modo di prevedere con esattezza né l'andamento dell'indice di adeguamento ISTAT del personale docente e ricercatore, né l'entità o i tempi del rinnovo contrattuale per il personale del comparto.

4 Chiusura procedura ProPer del 6/5/2009.

5 I termini sono stati prorogati ai sensi del decreto legge 1 luglio 2009, n. 78, art.17, comma 18.

6 Visti i tempi necessari per l'espletamento delle procedure di valutazione e vista la limitata copertura nel bilancio 2010, tale personale non dovrebbe poter prendere servizio prima del mese di ottobre 2010.

Nell'elaborazione è previsto il collocamento a riposo del personale docente una volta raggiunto il limite di età e del personale ricercatore appena raggiunto il limite di età o il requisito dei 40 anni di contribuzione. In questo secondo caso un gran numero di cessazioni risultano concentrate nei prossimi tre anni e questo fa sì che i risparmi ad esse dovuti, proiettati negli esercizi successivi, riescano a compensare il fisiologico aumento degli stipendi nel triennio oggetto di studio.

	Totale	Var % rispetto all'es. precedente	Capitolo 1-2-1	Capitolo 1-2-2	Capitolo 1-2-3
2007	128.319.267,76		64.603.910,89	25.173.734,64	38.541.622,23
2008 (1)	136.231.480,01	6,17%	67.404.388,64	27.990.122,68	40.836.968,69
2009 (2)	138.250.000,00	1,48%	67.550.000,00	29.000.000,00	41.700.000,00 (dato previsionale)
2010	133.650.000,00	-3,33%	64.550.000,00	28.500.000,00	40.600.000,00 (dato previsionale)
2011	133.150.000,00	-0,37%	63.400.000,00	28.700.000,00	41.050.000,00 (dato previsionale)
2012	133.155.000,00	0,00%	62.650.000,00	30.000.000,00	40.505.000,00 (dato previsionale)

(1) Sono stati corrisposti sia l'adeguamento ISTAT relativo al 2007 (4,28%) che quello relativo all'anno 2008 (1,77%) per il personale docente e ricercatore sia gli arretrati del 1° biennio (2006-2007) per il personale Tecnico-Amministrativo.

(2) Nelle stime è compreso l'adeguamento ISTAT per il personale docente e le ricostruzioni di carriera, NON sono compresi gli arretrati relativi al riconoscimento del servizio prestato come personale tecnico laureato (Sentenza 191 della Corte Costituzionale).

N.B. Negli esercizi 2008 e 2009 sono compresi i pagamenti degli stanziamenti a residuo dovuti alla corresponsione di arretrati.

Cessazioni previste

	Totale	I Fascia	II Fascia	Ricercatori e Assistenti R.E.	Dirigenti e Personale T.A.
2009	88	17	23	21	27
2010	116	23	9	43	41
2011	49	26	6	3	14
2012	40	14	2	13	11
	293	80	40	80	93

Spese per borse di studio dottorati di ricerca (cap. 1/2/35)

Lo stanziamento previsionale evidenzia un notevole incremento pari a euro 3.819.000,00 per l'anno 2011 rispetto al 2010 che diviene poi costante nel 2012. L'aumento della previsione è dovuto all'incremento già indicato in entrata dai trasferimenti dalle Regioni (2/3/1), per il considerevole aumento del Fondo Sociale Europeo (FSE) destinato a finanziare le borse di dottorato di ricerca.

Spese per l'acquisto di beni e servizi

Si registra un leggero decremento per effetto della riduzione delle spese per fitti locali e spese condominiali (cap. 1/3/6) per scadenza e rescissione di alcuni contratti di affitto (laboratori loc. Macchiareddu e Usai.).

Un'ulteriore riduzione è prevedibile, ma non è ancora quantificabile, per l'assunzione dei costi relativi al "Corso di Laurea in odontoiatria e protesi dentaria", ivi compresi quelli di locazione, da parte dell'Azienda Ospedaliero – Universitaria.

Trasferimenti passivi – Oneri finanziari – Oneri tributari

Lo stanziamento previsionale si mantiene costante nel triennio 2010-2012.

Spese funzionamento

Assegnazioni per biblioteche (cap. 1/7/3)

La previsione rileva un incremento nell'anno 2011 rispetto al 2010 per l'assegnazione di euro 215.000,00 dei fondi FESR, destinati al progetto biblioteca, trasferiti dalla Regione e per l'aumento di euro 133.000,00 dei fondi provenienti dalla Legge Regionale n.7 del 7/8/2007.

Nel 2012, venendo meno l'assegnazione dei fondi FESR, la previsione si riduce nuovamente, ma in misura limitata per il contemporaneo incremento di euro 142.000,00 dei fondi stanziati dalla Legge Regionale n.7 del 7/8/2007 che cresce progressivamente nel triennio 2010-2012.

Progetti d'Ateneo (cap. 1/7/23)

La previsione per gli anni 2011 e 2012 risulta inferiore a quella del 2010 per la contrazione, pari a 1.250.000,00 euro, dei fondi provenienti dal FSE stanziati per le Azioni di potenziamento dei centri linguistici d'Ateneo.

Spese in conto capitale

Acquisizione di beni di uso durevole e opere immobiliari

Ricostruzione, ripristino e trasformazione immobili (2/10/2)

La previsione del triennio mostra che lo stanziamento pari a 20.000.000,00 di euro viene iscritto in bilancio negli anni 2011 e 2012 in seguito all'assegnazione dei fondi FAS (già descritti in entrata sul cap. 5/15/1 – Dalle regioni in conto capitale) destinati alla copertura di spese in edilizia universitaria.

Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche e materiale bibliografico

Nella categoria si registra un decremento della previsione tra il 2010 e il 2011 pari ad 1.400.000,00 per la riduzione del capitolo **Spese per l'informatizzazione dell'Ateneo (2/11/7)** che:

- perde l'assegnazione di 900.000,00 euro dei fondi FESR – Programmazione RAS 2009/2013 ASSE 1 “Società delle informazioni”;
- vede ridotta per 500.000,00 euro l'assegnazione dei fondi FESR – Azioni strutturali sulle dotazioni tecniche e tecnologiche delle università (laboratori e dotazioni ICT) per il perseguimento di elevati standard qualitativi nelle Facoltà tecnico – scientifiche.

Nel 2012 vi è un incremento di 215.000,00 euro rispetto al 2011 grazie ad una nuova assegnazione dei fondi FESR - Programmazione RAS 2009/2013 ASSE 1 “Società delle informazioni”.

Spese per la ricerca scientifica

Lo stanziamento previsionale si mantiene costante nel triennio 2010-2012.

Estinzione di mutui e prestiti

Rimborsi di mutui (cap 3/14/2)

Rispetto al 2010 la previsione per gli anni 2011 e 2012 si riduce in modo significativo grazie all'estinzione del mutuo verso la Cassa Depositi e Prestiti che ogni anno prevedeva un esborso di 526.000,00 (scadenza 31/12/2010). Rimane iscritta al capitolo solo la quota di rimborso annuo di euro 15.000,00 per il prestito contratto con Vento di Sardegna.

Analisi di alcuni indici di bilancio e della loro dinamica

In relazione ai dati contabili sono stati costruiti alcuni indici il cui valore risulta di estremo rilievo per la valutazione della compatibilità della strategia di spesa e, in particolare delle politiche di reclutamento con i vincoli di bilancio.

Nella tabella allegata si dimostra come la drastica riduzione del denominatore (FFO) si traduca in un sensibile peggioramento di tutti gli indicatori calcolati nel triennio 2010-2012.

Spese fisse Personale di ruolo / FFO: L'andamento dell'indicatore evidenzia lo squilibrio tra la dinamica di crescita dei costi del personale e quella del FFO. Già nell'anno 2006, il valore calcolato in relazione a questo indicatore risultava superiore al 90% e, successivamente, ha mantenuto un trend di crescita sui valori consuntivi fino al 2009.

I dati previsionali 2010, 2011 e 2012 indicano il superamento delle spese per il personale rispetto alle entrate da FFO, una situazione nella quale i trasferimenti ordinari del ministero non sarebbero sufficienti per pagare gli stipendi al personale di ruolo. L'indice infatti diviene superiore al 100% del FFO a causa del drastico ridimensionamento del denominatore.

Spese fisse Personale di ruolo / FFO (Proper). L'indice è costruito utilizzando criteri analoghi a quelli usati dalla procedura Proper (attraverso la quale il MiUR verifica annualmente il rispetto del limite introdotto dalla legge n.449/97 considerando, però, i correttivi introdotti dal D.L. 97/2004 e successive modificazioni). Pertanto, il valore dell'indice è ottenuto applicando al numeratore (spese fisse di personale di ruolo) le seguenti detrazioni: a) un terzo delle retribuzioni del personale universitario, docente e non docente, che presta attività in regime convenzionato con il SSN; b) gli incrementi retributivi per i docenti e ricercatori e per il personale tecnico-amministrativo. Al denominatore, il valore del FFO viene incrementato delle entrate per posti convenzionati.

Tale rapporto rimane sotto il 90% fino al 2009 e supera tale percentuale dal 2010.

Spese fisse Personale di ruolo / (FFO + contribuzione): indica il grado di copertura delle spese per il personale di ruolo con entrate da FFO e da contribuzione studentesca. Si può osservare che le entrate da tasse degli studenti tendono a tranquillizzare rispetto al risultato espresso nel primo indice, ma già dal 2011 sembrano insufficienti per coprire il gap tra spese per il personale e FFO.

Spese fisse Personale di ruolo e non) / (FFO + entrate proprie libere): questo indicatore viene ritenuto particolarmente significativo in quanto consente di stabilire il rapporto di riferimento tra i costi del personale (di ruolo e non) e le entrate complessive destinabili; infatti, al denominatore comprende oltre il FFO tutte le entrate proprie. Considerato che i valori si riducono rispetto agli indici precedenti è anche sulle entrate proprie che l'Ateneo dovrà cercare di fare leva per coprire le spese per il personale.

Spese Personale totale + Spese funzionamento / (FFO complessivo + entrate proprie libere + altre entrate libere): l'indice, che esprime l'incidenza delle spese totali per il personale (compreso il personale non di ruolo e la parte non fissa degli assegni al personale di ruolo) e delle spese di funzionamento sul totale delle entrate (FFO complessivo + entrate proprie libere + altre entrate libere), evidenzia una situazione nella quale il totale delle entrate è sufficiente a coprire le spese totali per il personale e le spese di funzionamento fino al 2012.

Spese Personale totale + Spese funzionamento + Trasferimenti interni per funzionamento / FFO complessivo + entrate proprie + altre: il valore di questo rapporto mostra in che misura le entrate destinate al finanziamento delle spese di parte corrente siano in grado di assicurare non solo la copertura delle spese per il funzionamento ordinario, direttamente sostenute dall'Amministrazione Centrale dell'Ateneo, ma anche i trasferimenti per il funzionamento delle strutture decentrate (dipartimenti, centri, biblioteche, ecc.). I valori indicano una situazione di equilibrio sino al 2012.

Nel complesso gli indici evidenziano una marcata dipendenza dell'Ateneo dai finanziamenti statali e una scarsa propensione ad attrarre fonti di finanziamento alternative che possano garantire un incremento di entrate sui bilanci dei prossimi anni tali da fronteggiare il taglio del FFO previsto, soprattutto, per gli anni 2010 e 2011 (- 9% per anno).

Indici di Bilancio (2005-2012)

	Consuntivo 2005	Consuntivo 2006	Consuntivo 2007	Consuntivo 2008	Assestato 2009	Preventivo 2010	Preventivo 2011	Preventivo 2012
Personale di ruolo/FFO	87,44%	92,60%	92,35%	95,02%	99,40%	108,02%	119,37%	120,83%
Personale di ruolo al netto delle riduzioni PROPER / FFO + Convenzioni (PROPER)	76,11%	82,38%	84,26%	84,22%	87,28%	93,74%	101,20%	104,45%
Personale di ruolo/FFO + entrate contributive	78,74%	82,69%	82,55%	83,36%	86,75%	93,15%	101,42%	102,48%
Personale di ruolo e non (PROPER)/FFO + entrate proprie	76,31%	78,49%	77,48%	82,55%	nd	nd	nd	nd
Personale totale + Funzionamento/FFO + entrate proprie libere+ altre entrate libere	88,78%	92,95%	92,24%	87,16%	91,83%	91,33%	97,50%	98,26%
Personale totale + Funzionamento + Trasferimenti interni/FFO + entrate proprie libere + altre entrate libere	90,24%	94,55%	93,50%	88,19%	92,81%	92,16%	98,37%	99,14%

FONTI DI FINANZIAMENTO	PREVISIONE ANNO 2010				PREVISIONE ANNO 2011				PREVISIONE ANNO 2012			
	FINALIZZATO	LIBERO	TOTALE PREVISIONE	%	FINALIZZATO	LIBERO	TOTALE PREVISIONE	%	FINALIZZATO	LIBERO	TOTALE PREVISIONE	%
Trasferimenti statali	15.579.341,00	124.227.400,00	139.806.741,00	65,44	15.579.341,00	112.040.075,00	127.619.416,00	57,78	15.579.341,00	110.685.927,00	126.265.268,00	57,49
Fondo Finanziamento Ordinario	400.226,00	123.227.400,00	123.627.626,00		400.226,00	111.040.075,00	111.440.301,00		400.226,00	109.685.927,00	110.086.153,00	
Fondo per la programmazione		1.000.000,00	1.000.000,00			1.000.000,00	1.000.000,00			1.000.000,00	1.000.000,00	
Ricerca	3.004.373,00		3.004.373,00		3.004.373,00		3.004.373,00		3.004.373,00		3.004.373,00	
Programmi a favore degli studenti (Erasmus etc.)	404.446,00		404.446,00		404.446,00		404.446,00		404.446,00		404.446,00	
Contratti di formazione specialistica dei medici	10.662.000,00		10.662.000,00		10.662.000,00		10.662.000,00		10.662.000,00		10.662.000,00	
Fondo L. 350/03 (assunzione ricercatori al 31/12/2003)	1.108.296,00		1.108.296,00		1.108.296,00		1.108.296,00		1.108.296,00		1.108.296,00	
Fondo per l'edilizia Universitaria	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Regione autonoma Sardegna	32.083.769,00	10.855.000,00	42.938.769,00	20,10	51.600.769,00	10.855.000,00	62.455.769,00	28,28	51.742.769,00	10.855.000,00	62.597.769,00	28,50
Fondo Unico L. R.26/96		10.855.000,00	10.855.000,00			10.855.000,00	10.855.000,00			10.855.000,00	10.855.000,00	
Contratti di formazione specialistica dei medici	4.696.000,00		4.696.000,00		4.696.000,00		4.696.000,00		4.696.000,00		4.696.000,00	
Programmi comunitari Erasmus	1.181.269,00		1.181.269,00		1.181.269,00		1.181.269,00		1.181.269,00		1.181.269,00	
Ricerca (Rientro cervelli e altri contributo per la ricerca)	500.000,00		500.000,00		500.000,00		500.000,00		500.000,00		500.000,00	
Didattica e servizi agli studenti (Visiting Professor, L.R. 26/97 Cultura e Lingua Sarda, L.R. 25/02 miglioramento servizi agli studenti, Master and Back, Sardegna Speaks English)	2.925.000,00		2.925.000,00		2.925.000,00		2.925.000,00		2.925.000,00		2.925.000,00	
Legge N. 7 del 7/8/2007	7.416.000,00		7.416.000,00		5.549.000,00		5.549.000,00		5.691.000,00		5.691.000,00	
F.E.S.R.	3.450.000,00		3.450.000,00		2.265.000,00		2.265.000,00		2.265.000,00		2.265.000,00	
FAS	0,00	0,00	0,00		20.000.000,00		20.000.000,00		20.000.000,00		20.000.000,00	
F.S.E	11.915.500,00		11.915.500,00		14.484.500,00		14.484.500,00		14.484.500,00		14.484.500,00	
Tasse	2.940.500,00	16.906.200,00	19.846.700,00	9,29	2.940.500,00	16.906.200,00	19.846.700,00	8,99	2.940.500,00	16.906.200,00	19.846.700,00	9,04
Tasse C.d.L.	720.400,00	14.504.600,00	15.225.000,00		720.400,00	14.504.600,00	15.225.000,00		720.400,00	14.504.600,00	15.225.000,00	
Contributi C.d.L.	1.470.000,00	540.000,00	2.010.000,00		1.470.000,00	540.000,00	2.010.000,00		1.470.000,00	540.000,00	2.010.000,00	
Post Lauream	568.850,00	642.850,00	1.211.700,00		568.850,00	642.850,00	1.211.700,00		568.850,00	642.850,00	1.211.700,00	
Altre contribuzioni	181.250,00	1.218.750,00	1.400.000,00		181.250,00	1.218.750,00	1.400.000,00		181.250,00	1.218.750,00	1.400.000,00	
Altre entrate	4.510.084,00	1.899.813,00	6.409.897,00	3,00	4.510.084,00	1.899.813,00	6.409.897,00	2,90	4.510.084,00	1.899.813,00	6.409.897,00	2,92
Ricerca (Fond. Banco di Sardegna, Enti vari)	2.123.772,00		2.123.772,00		2.123.772,00		2.123.772,00		2.123.772,00		2.123.772,00	
Didattica e servizi agli studenti (Agenzia Erasmus, AUSI, Consorzi NU e OR)	2.012.587,00		2.012.587,00		2.012.587,00		2.012.587,00		2.012.587,00		2.012.587,00	
Diverse (rendite, interessi su depositi, rimborsi)	157.725,00	1.875.813,00	2.033.538,00		157.725,00	1.875.813,00	2.033.538,00		157.725,00	1.875.813,00	2.033.538,00	
Conto terzi	216.000,00	24.000,00	240.000,00		216.000,00	24.000,00	240.000,00		216.000,00	24.000,00	240.000,00	
Trasferimenti interateneo	4.026.912,00	616.800,00	4.643.712,00	2,17	3.906.912,00	616.800,00	4.523.712,00	2,05	3.906.912,00	616.800,00	4.523.712,00	2,06
Trasferimenti interateneo (finalizzati)	4.026.912,00		4.026.912,00		3.906.912,00		3.906.912,00		3.906.912,00		3.906.912,00	
Trasferimenti interateneo (C/TERZI - quota libera)		616.800,00	616.800,00			616.800,00	616.800,00			616.800,00	616.800,00	
TOTALE ENTRATE	59.140.606,00	154.505.213,00	213.645.819,00	100,00	78.537.606,00	142.317.888,00	220.855.494,00	100,00	78.679.606,00	140.963.740,00	219.643.346,00	100,00
<i>Partite di giro e contabilità speciali</i>	111.466.300,00		111.466.300,00		111.466.300,00		111.466.300,00		111.466.300,00		111.466.300,00	
	170.606.906,00	154.505.213,00	325.112.119,00		190.003.906,00	142.317.888,00	332.321.794,00		190.145.906,00	140.963.740,00	331.109.646,00	
AVANZO PRESUNTO ANNO 2009			6.011.473,00									
TOTALE GENERALE			331.123.592,00									

IMPIEGHI	PREVISIONE ANNO 2010				PREVISIONE ANNO 2011				PREVISIONE ANNO 2012			
	FINALIZZATO	LIBERO	TOTALE PREVISIONE	%	FINALIZZATO	LIBERO	TOTALE PREVISIONE	%	FINALIZZATO	LIBERO	TOTALE PREVISIONE	%
Stipendi	4.608.296,00	139.632.318,00	144.240.614,00	65,67	4.608.296,00	141.232.318,00	145.840.614,00	60,74	4.608.296,00	141.287.318,00	145.895.614,00	60,71
Personale Docente		64.601.500,00	64.601.500,00			63.451.500,00	63.451.500,00			62.701.500,00	62.701.500,00	
Ricercatori	1.108.296,00	27.391.704,00	28.500.000,00		1.108.296,00	29.641.704,00	30.750.000,00		1.108.296,00	30.991.704,00	32.100.000,00	
Ricercatori a tempo determinato - Fondi F.S.E.	2.500.000,00	-	2.500.000,00		2.500.000,00	-	2.500.000,00		2.500.000,00	-	2.500.000,00	
Personale A.T.A.		40.550.000,00	40.550.000,00			41.050.000,00	41.050.000,00			40.505.000,00	40.505.000,00	
Diverse (buoni pasto, equo indenn., provvid. al personale, INAIL)		1.390.000,00	1.390.000,00			1.390.000,00	1.390.000,00			1.390.000,00	1.390.000,00	
Trattamento accessorio personale non docente		3.596.577,00	3.596.577,00			3.596.577,00	3.596.577,00			3.596.577,00	3.596.577,00	
Trattamento accessorio personale dirigente		584.537,00	584.537,00			584.537,00	584.537,00			584.537,00	584.537,00	
Lavoro straordinario		346.500,00	346.500,00			346.500,00	346.500,00			346.500,00	346.500,00	
Formazione personale non docente		250.000,00	250.000,00			250.000,00	250.000,00			250.000,00	250.000,00	
Formazione personale dirigente		50.000,00	50.000,00			50.000,00	50.000,00			50.000,00	50.000,00	
Esperti linguistici		-	-			-	-			-	-	
Lettori		721.500,00	721.500,00			721.500,00	721.500,00			721.500,00	721.500,00	
Co.co.co.	1.000.000,00	150.000,00	1.150.000,00		1.000.000,00	150.000,00	1.150.000,00		1.000.000,00	150.000,00	1.150.000,00	
Organi universitari	60.000,00	887.000,00	947.000,00	0,43	60.000,00	887.000,00	947.000,00	0,39	60.000,00	887.000,00	947.000,00	0,39
Gettoni CdA, SA, SAA, indennità di carica organi univ., e missioni		495.000,00	495.000,00			495.000,00	495.000,00			495.000,00	495.000,00	
Compensi ed indennità missione Revisori		90.000,00	90.000,00			90.000,00	90.000,00			90.000,00	90.000,00	
Varie (SIAE, quote associative CRUI, CODAU, ecc, Almalaurea)	60.000,00	167.000,00	227.000,00		60.000,00	167.000,00	227.000,00		60.000,00	167.000,00	227.000,00	
Indennità e compensi commissari di concorso		135.000,00	135.000,00			135.000,00	135.000,00			135.000,00	135.000,00	
Didattica e servizi agli studenti	33.293.128,00	1.910.796,00	35.203.924,00	16,03	31.543.128,00	1.910.796,00	33.453.924,00	13,93	31.543.128,00	1.910.796,00	33.453.924,00	13,92
Budget Facoltà	456.250,00	1.374.250,00	1.830.500,00		456.250,00	1.374.250,00	1.830.500,00		456.250,00	1.374.250,00	1.830.500,00	
Budget Facoltà - Progetto Didattica (tutor, manager didattici, software e servizi di rete) Fondi F.S.E.	2.459.500,00	-	2.459.500,00		2.459.500,00	-	2.459.500,00		2.459.500,00	-	2.459.500,00	
Formazione specialistica dei medici	15.358.000,00		15.358.000,00		15.358.000,00		15.358.000,00		15.358.000,00		15.358.000,00	
Visiting professor	1.200.000,00		1.200.000,00		1.200.000,00		1.200.000,00		1.200.000,00		1.200.000,00	
Programma Erasmus	2.316.756,00		2.316.756,00		2.316.756,00		2.316.756,00		2.316.756,00		2.316.756,00	
L.R. 26/97 - Studi Sardi	250.000,00		250.000,00		250.000,00		250.000,00		250.000,00		250.000,00	
Interventi a favore degli studenti (artt. 2 e 4 D.M. 198, miglioram. serv. stud., rimb. Tasse, borse di merito, associazioni studentesche)	2.142.313,00	306.546,00	2.448.859,00		2.142.313,00	306.546,00	2.448.859,00		2.142.313,00	306.546,00	2.448.859,00	
Scuole Specializzazione, CdL prof. Sanitarie, Scienze motorie, Serv. sociale e Formazione primaria	1.289.850,00	-	1.289.850,00		1.289.850,00	-	1.289.850,00		1.289.850,00	-	1.289.850,00	
Legge 17/99 - interventi studenti con handicap	205.226,00	100.000,00	305.226,00		205.226,00	100.000,00	305.226,00		205.226,00	100.000,00	305.226,00	
Professori a contratto - supplenze	1.774.233,00		1.774.233,00		1.774.233,00		1.774.233,00		1.774.233,00		1.774.233,00	
Progetto Orientamento - Fondi F.S.E.	1.275.000,00	-	1.275.000,00		1.275.000,00	-	1.275.000,00		1.275.000,00	-	1.275.000,00	
Progetto Orientamento - Fondi F.S.E.	550.000,00		550.000,00		550.000,00		550.000,00		550.000,00		550.000,00	
Progetto Innovare - Fondi F.E.S.R.	2.000.000,00	-	2.000.000,00		1.500.000,00	-	1.500.000,00		1.500.000,00	-	1.500.000,00	
Progetto per il potenziamento dei Centri Linguistici d'Ateneo	1.916.000,00	-	1.916.000,00		666.000,00	-	666.000,00		666.000,00	-	666.000,00	
Varie (Progetto Qualità, Centro Linguistico)	100.000,00	130.000,00	230.000,00		100.000,00	130.000,00	230.000,00		100.000,00	130.000,00	230.000,00	
Beni e Servizi	270.000,00	12.996.587,00	13.266.587,00	6,04	234.000,00	12.902.087,00	13.136.087,00	5,47	234.000,00	12.902.087,00	13.136.087,00	5,47
luce		2.500.000,00	2.500.000,00			2.500.000,00	2.500.000,00			2.500.000,00	2.500.000,00	
acqua		450.000,00	450.000,00			450.000,00	450.000,00			450.000,00	450.000,00	
telefono	150.000,00	200.000,00	350.000,00		150.000,00	200.000,00	350.000,00		150.000,00	200.000,00	350.000,00	
combustibili		794.000,00	794.000,00			794.000,00	794.000,00			794.000,00	794.000,00	

IMPIEGHI	PREVISIONE ANNO 2010				PREVISIONE ANNO 2011				PREVISIONE ANNO 2012			
	FINALIZZATO	LIBERO	TOTALE PREVISIONE	%	FINALIZZATO	LIBERO	TOTALE PREVISIONE	%	FINALIZZATO	LIBERO	TOTALE PREVISIONE	%
manutenzione ordinaria		1.435.500,00	1.435.500,00			1.435.500,00	1.435.500,00			1.435.500,00	1.435.500,00	
pulizia		1.980.000,00	1.980.000,00			1.980.000,00	1.980.000,00			1.980.000,00	1.980.000,00	
fitto locali	120.000,00	820.150,00	940.150,00		84.000,00	725.650,00	809.650,00		84.000,00	725.650,00	809.650,00	
portierato e vigilanza		3.068.000,00	3.068.000,00			3.068.000,00	3.068.000,00			3.068.000,00	3.068.000,00	
trasporti		364.000,00	364.000,00			364.000,00	364.000,00			364.000,00	364.000,00	
contratti di assistenza software, canoni (Cineca, Comune di Cagliari, IBM, Faticoni.) e materiale informatico		941.500,00	941.500,00			941.500,00	941.500,00			941.500,00	941.500,00	
diverse (materiale consumo, postali, rappresentanza, vestiario, assicurazioni, pubblicità, consulenze, ecc.)		443.437,00	443.437,00			443.437,00	443.437,00			443.437,00	443.437,00	
Ricerca	17.764.892,00	1.239.800,00	19.004.692,00	8,65	19.031.892,00	1.239.800,00	20.271.692,00	8,44	19.173.892,00	1.239.800,00	20.413.692,00	8,49
borse dottorato di ricerca	1.646.865,00		1.646.865,00		1.646.865,00		1.646.865,00		1.646.865,00		1.646.865,00	
Progetto Didattica borse dottorato di ricerca - Fondi F.S.E	3.381.000,00	-	3.381.000,00		7.200.000,00	-	7.200.000,00		7.200.000,00	-	7.200.000,00	
assegni di ricerca (Miur, Enti e Dipartimenti)	2.059.027,00	-	2.059.027,00		2.059.027,00	-	2.059.027,00		2.059.027,00	-	2.059.027,00	
finanziamento per la ricerca (finanz. Fondazione B.S. per ex 60%, ricerca finanziata dal c/terzi e da fondi ateneo e Borse indiani)	1.512.000,00	359.800,00	1.871.800,00		1.512.000,00	359.800,00	1.871.800,00		1.512.000,00	359.800,00	1.871.800,00	
Progetti Ricerca - Fondi L.R. 7/8/2007 n. 7	6.000.000,00	-	6.000.000,00		4.000.000,00	-	4.000.000,00		4.000.000,00	-	4.000.000,00	
Progetti Biblioteche - Fondi L.R. 7/8/2007 n. 7	1.416.000,00	-	1.416.000,00		1.549.000,00	-	1.549.000,00		1.691.000,00	-	1.691.000,00	
dotazione dipartimenti		650.000,00	650.000,00			650.000,00	650.000,00			650.000,00	650.000,00	
dotazione dipartimenti - (Fondi F.S.E. Biblioteche)	300.000,00	-	300.000,00		300.000,00	-	300.000,00		300.000,00	-	300.000,00	
dotazione CIMAS, centro linguistico e orto botanico		100.000,00	100.000,00			100.000,00	100.000,00			100.000,00	100.000,00	
biblioteche (fondi Fondazione Banco di Sardegna e fondi bilancio)	550.000,00	50.000,00	600.000,00		550.000,00	50.000,00	600.000,00		550.000,00	50.000,00	600.000,00	
Progetto biblioteche (fondi F.E.S.R.)	900.000,00		900.000,00		215.000,00		215.000,00		215.000,00		215.000,00	
musei		50.000,00	50.000,00			50.000,00	50.000,00			50.000,00	50.000,00	
manifestazioni culturali		30.000,00	30.000,00			30.000,00	30.000,00			30.000,00	30.000,00	
Mutui	-	541.000,00	541.000,00	0,25	-	15.000,00	15.000,00	0,01	-	15.000,00	15.000,00	0,01
Rimborso mutui		541.000,00	541.000,00			15.000,00	15.000,00			15.000,00	15.000,00	
Immob. tecn. e materiale bibliografico	-	1.042.000,00	1.042.000,00	0,47	-	1.042.000,00	1.042.000,00	0,43	-	1.042.000,00	1.042.000,00	0,43
acquisto e noleggio impianti e attrezzature		77.000,00	77.000,00			77.000,00	77.000,00			77.000,00	77.000,00	
manutenzione straordinaria impianti e attrezzature		465.000,00	465.000,00			465.000,00	465.000,00			465.000,00	465.000,00	
acquisto mobili, macchine d'ufficio, arredi		100.000,00	100.000,00			100.000,00	100.000,00			100.000,00	100.000,00	
acquisto apparecchi, impianti e telematiche		50.000,00	50.000,00			50.000,00	50.000,00			50.000,00	50.000,00	
spese per l'informatizzazione dell'Ateneo		350.000,00	350.000,00			350.000,00	350.000,00			350.000,00	350.000,00	
Beni durevoli e opere immobiliari	-	1.021.350,00	1.021.350,00	0,46	20.000.000,00	1.021.350,00	21.021.350,00	8,75	20.000.000,00	1.021.350,00	21.021.350,00	8,75
Manutenzione straordinaria immobili		521.350,00	521.350,00			521.350,00	521.350,00			521.350,00	521.350,00	
Ricostruzioni immobili e nuove costruzioni - FAS		-	-		20.000.000,00	-	20.000.000,00		20.000.000,00	-	20.000.000,00	
Edilizia generale e dipartimentale ed edilizia sportiva (fondi ministeriali)		-	-			-	-			-	-	
Messa a norma		500.000,00	500.000,00			500.000,00	500.000,00			500.000,00	500.000,00	
Diverse	1.227.000,00	1.329.835,00	2.556.835,00	1,16	1.227.000,00	1.329.835,00	2.556.835,00	1,06	1.227.000,00	1.329.835,00	2.556.835,00	1,06
Spese legali		100.000,00	100.000,00			100.000,00	100.000,00			100.000,00	100.000,00	
Spese bancarie (convenzione B. Sardegna per incasso tasse)		120.000,00	120.000,00			120.000,00	120.000,00			120.000,00	120.000,00	
imposte, tasse, tributi vari (IRES, TARSU, imposta di registro)		600.000,00	600.000,00			600.000,00	600.000,00			600.000,00	600.000,00	
Rimborsi diversi (IVA, fondo di riserva, ecc.)	10.000,00	509.835,00	519.835,00		10.000,00	509.835,00	519.835,00		10.000,00	509.835,00	519.835,00	
Conto terzi	1.217.000,00		1.217.000,00		1.217.000,00		1.217.000,00		1.217.000,00		1.217.000,00	

IMPIEGHI	PREVISIONE ANNO 2010				PREVISIONE ANNO 2011				PREVISIONE ANNO 2012			
	FINALIZZATO	LIBERO	TOTALE PREVISIONE	%	FINALIZZATO	LIBERO	TOTALE PREVISIONE	%	FINALIZZATO	LIBERO	TOTALE PREVISIONE	%
Trasferimenti interateneo	1.833.290,00	-	1.833.290,00	0,83	1.833.290,00	-	1.833.290,00	0,76	1.833.290,00	-	1.833.290,00	0,76
Trasferimenti interateneo (da entrate finalizzate)	1.833.290,00	-	1.833.290,00		1.833.290,00	-	1.833.290,00		1.833.290,00	-	1.833.290,00	
TOTALE SPESE	59.056.606,00	160.600.686,00	219.657.292,00	100	78.537.606,00	161.580.186,00	240.117.792,00	100	78.679.606,00	161.635.186,00	240.314.792,00	100
<i>Partite di giro e contabilità speciali</i>	111.466.300,00		111.466.300,00		111.466.300,00		111.466.300,00		111.466.300,00		111.466.300,00	
TOTALE GENERALE	170.522.906,00	160.600.686,00	331.123.592,00		190.003.906,00	161.580.186,00	351.584.092,00		190.145.906,00	161.635.186,00	351.781.092,00	
					DISAVANZO ANNO 2011		-19.262.298,00		DISAVANZO ANNO 2012		-20.671.446,00	
					TOTALE A PAREGGIO		332.321.794,00		TOTALE A PAREGGIO		331.109.646,00	

Considerazioni conclusive

La predisposizione delle previsioni triennali 2010- 2012 è stata effettuata tenendo conto della rilevante riduzione dei finanziamenti ministeriali per il funzionamento del sistema universitario (FFO e altri trasferimenti) prevista dalle ultime manovre del Governo.

Tale contrazione incide chiaramente in maniera pesante sulla gestione dei bilanci dei prossimi tre anni e le previsioni di maggiori entrate, derivanti da trasferimenti dalla Regione, dal 2011 in poi, non sono in grado di garantire il pareggio del bilancio, come si evidenzia nei prospetti del bilancio pluriennale (che si allegano alla relazione), dove vengono esposti i disavanzi presunti.

Le previsioni illustrate nel triennio richiedono quindi delle manovre correttive che impongono dei drastici tagli di spesa che dovranno essere operati attraverso una adeguata impostazione ed attuazione di un programma di razionalizzazione dell'offerta formativa e delle spese di funzionamento sia nella didattica che nella ricerca.

Si è in attesa dei prossimi sviluppi della manovra finanziaria che sembra far intravedere dei nuovi finanziamenti a favore del sistema universitario, che consentiranno, si auspica, di rivedere le politiche di spese per il prossimo triennio.

Sarà cura comunque di questo Ateneo attuare ogni possibile azione strategica che consenta di attrarre nuove fonti di finanziamento tali da garantire il pareggio di bilancio anche per gli anni 2011 e 2012.

Indice

Relazione al Bilancio di Previsione Pluriennale 2010-2012.....	1
Entrate	1
Entrate contributive.....	1
Entrate da trasferimenti.....	1
Trasferimenti correnti dallo Stato	1
Fondo per il finanziamento ordinario per le università.....	1
Fondo per la Programmazione	1
Altri fondi dal MiUR	2
Trasferimenti da Regioni, Comuni e Province.....	2
Fondi Regione (RAS).....	2
Altre entrate da enti pubblici e privati	2
Entrate Diverse.....	2
USCITE.....	3
Spese correnti.....	3
Spese per il funzionamento degli organi universitari.....	3
Stipendi per attività istituzionali e oneri connessi	3
Spese per il personale.....	3
Spese per borse di studio dottorati di ricerca (cap. 1/2/35).....	4
Spese per l'acquisto di beni e servizi	4
Trasferimenti passivi – Oneri finanziari – Oneri tributari	4
Spese funzionamento	5
Assegnazioni per biblioteche (cap. 1/7/3).....	5
Progetti d'Ateneo (cap. 1/7/23).....	5
Spese in conto capitale.....	5
Acquisizione di beni di uso durevole e opere immobiliari	5
Ricostruzione, ripristino e trasformazione immobili (2/10/2)	5
Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche e materiale bibliografico	5
Spese per la ricerca scientifica	5
Estinzione di mutui e prestiti	5
Analisi di alcuni indici di bilancio e della loro dinamica	6