



**ESTRATTO DAL VERBALE DEL
NUCLEO DI VALUTAZIONE INTERNA
SEDUTA DEL 9 APRILE 2009**

Il giorno 9 aprile 2009, alle ore 15,30, presso il Rettorato – Sala Consiglio di Amministrazione - piazza San Marco, 4, Firenze, previa regolare convocazione del 2 aprile 2009, prot. 25795 fasc. 2009-II/5.1 si è riunito il Nucleo di valutazione interna dell'Università degli Studi di Firenze.

Sono presenti: il presidente, prof. Vincenzo Schettino, ed i membri prof. Piero Baglioni, dott.ssa Bruna Bagalino, prof.ssa Ginevra Cerrina Feroni, dott. Andrea Des Dorides, prof. Giuliano Pinto.

Assenti giustificati: prof. Claudio Franchini, dott. Ernesto Nicolai, prof. Andrea Simoncini.

Le funzioni di segretario sono esercitate dalla dott.ssa Vanna Vannucci.

OMISSIS

3. PARERE CONTO CONSUNTIVO – ESERCIZIO 2008

OMISSIS

1. Analisi del bilancio

La valutazione della gestione sotto un profilo finanziario si fonda sull'esame dei diversi documenti che compongono il conto consuntivo e dei dati contenuti nella Relazione tecnica, in un'ottica di confronto con i risultati degli anni precedenti.

La tabella che segue riporta il saldo di cassa e la consistenza dei residui attivi e passivi registrati alla chiusura del 2008, confrontati con quelli dei due anni precedenti.

	2006	2007	2008
Fondo di cassa	22,09	54,64	45,25
Crediti diversi	81,49	50,21	79,85
Debiti diversi	123,96	123,88	115,93

La successiva tabella riporta la situazione di cassa riferita all'Amministrazione.

	2006	2007	2008
Totale riscossioni	648,39	717,14	639,97
Totale pagamenti	645,35	684,59	649,36
Avanzo / Disavanzo	3,04	32,55	-9,39

La diminuzione delle riscossioni dell'anno 2008 è dovuta al fatto che nel 2007 sono stati incassati, a seguito dell'operazione di rinegoziazione dei contratti di mutuo, circa 115 milioni di euro.

La giacenza complessiva finale nel triennio precedente è risultata la seguente:

anno	2006	2007	2008
Milioni di euro	22,09	54,64	45,25

2. Situazione amministrativa

L'esercizio 2008 si chiude con un disavanzo di amministrazione di € 14.801.700,42. Tale disavanzo troverà copertura con il versamento da parte del Miur di € 4.445.301,13, relativo al III accordo di programma e con i proventi delle dismissioni immobiliari già programmate negli esercizi precedenti. Qui di seguito si confronta la situazione del disavanzo e delle ipotesi di copertura come emerge dai conti consuntivi degli ultimi tre anni.

Anno 2008		
Disavanzo	Copertura prevista	Attraverso
14.801.700,42		
	4.445.301,13	Miur per impegni assunti III Accordo quadro
	10.356.399,29	Dismissioni immobiliari programmate

Anno 2007			
Disavanzo	Copertura prevista	Attraverso	Realizzata
45.995.591,99			
	3.391.839,13	Miur per impegni assunti III Accordo quadro	1.733.396,84
	830.247,73	Accertamento mutuo per edilizia	2.360.766,03
	41.773.505,13	Dismissioni immobiliari programmate	41.901.429,12
			45.995.591,99

Anno 2006			
Disavanzo	Copertura prevista	Attraverso	Realizzata
52.646.736,00			
	3.725.124,00	Miur per impegni assunti III Accordo quadro	615.176,60
	8.350.000,00	Accensione mutuo	8.350.000,00
	40.571.612,00	Dismissioni immobiliari programmate	16.745.500,00
		Disavanzo residuo anno 2006	25.710.676,60

Come si evince dalle tabelle precedenti, va evidenziato che il disavanzo complessivo, accumulatosi negli anni precedenti, è stato completamente azzerato, grazie alla realizzazione del programma di dismissioni immobiliari precedentemente approvato ed a misure di contenimento della spesa adottate dagli Organi di Governo e che hanno prodotto effetti positivi già nel 2008.

Il disavanzo risultante dal bilancio consuntivo, pari ad € 14.801.700,42, generato nel corso dell'anno 2008 è risultato inferiore a quello presunto in fase di presentazione del bilancio preventivo 2009 di € 17.288.255,00.

Infatti, analizzando in dettaglio il bilancio consuntivo riclassificato, a fronte di entrate (incassi e crediti) per € 623.825.228,80 vi sono uscite (pagamenti e debiti) per € 640.080.315,19 con un risultato negativo, relativo alla gestione operativa complessiva di € 16.255.086,39. A seguito di un accertamento dei crediti e debiti precedenti, il risultato di esercizio finale è quindi risultato essere pari ad € 14.801.700,42.

Fra le entrate indicate nel bilancio vanno evidenziati le seguenti voci:

Le entrate dello Stato per FFO, pari ad € 259.099.437,28, hanno avuto un incremento di € 9.212.759,28 rispetto all'anno precedente, corrispondente a un incremento di circa il 3,6%. Tale entrata è determinata dalla diminuzione avvenuta nella assegnazione della quota

base del FFO (pari attualmente al 94,97% del FFO dell'anno precedente) e dall'assegnazione di circa 10 milioni € relativi alla copertura degli incrementi stipendiali e circa 1,8 milioni di € a parziale copertura dell'incremento delle borse di dottorato.

I proventi derivanti dalle Tasse e contributi per € 66.082.032,98 sono aumentati di € 3.075.765,05 rispetto all'anno 2007. All'interno di questa voce, i proventi derivanti da Tasse e contributi per Corsi di laurea hanno segnato un lieve aumento rispetto al 2006, passando da € 55.096.479,67 a 57.126.947,96.

Altre entrate pari ad € 163.481.446,85, con un incremento di € 30.141.691,47 rispetto all'esercizio precedente. Tale incremento è dovuto principalmente all'incremento di contributi finalizzati (contributi per l'edilizia universitaria, ai trasferimenti per indennità al personale in convenzione con Asl, ecc.)

RAPPORTO FRA TASSE E CONTRIBUTI E FFO				
		2008	2007	2006
a)	FFO	259.099.437,28	249.886.678,00	251.482.265,48
b)	Contributo ex DM 3.7.2007	2.758.894,00	2.566.717,00	
c)	Tasse Corsi Laurea	57.126.947,96	55.096.479,67	55.480.143,45
d)			1.398.226,42	1.557.396,04
	$(c-d)/(a+b)*100$	21,81%	21,27%	21,44%

Fra le uscite vanno invece evidenziati i seguenti importi:

1. € 276.296.377,18 per il personale, importo aumentato di € 4.240.587,43 rispetto al conto consuntivo 2007. L'importo totale dovuto per il personale è pari a :
 - a. € 203.404.218,68 per il personale docente, importo diminuito di € 925.368,45, rispetto al conto consuntivo 2007;
 - b. € 72.892.158,50 per il personale tecnico amministrativo, importo aumentato di € 5.165.955,88 rispetto al conto consuntivo 2007;

2. € 37.402.535,84, per dotazioni ordinarie alle strutture decentrate (dipartimenti, poli, biblioteche, presidenze, ecc), importo aumentato di € 407.586,33 rispetto all'anno precedente;
3. € 13.108.018,64, pari al 2,79% del totale per servizi finanziari, di cui fanno parte i rimborsi dei mutui per capitale ed interessi e per imposte indirette, voce sostanzialmente invariata rispetto all'esercizio precedente;
4. € 41.353.619,38, di spese per la didattica, con aumento di € 7.447.271,76 rispetto al consuntivo del 2007;
5. € 64.343.050,96 a titolo di assegnazioni per la ricerca, importo aumentato di €17.678.754,82 rispetto all'anno precedente. Il risultato finale deve però tener conto che nel 2007 non erano comprese le uscite – e quindi le relative entrate - derivanti dal bando PRIN 2007 chiuso nel mese di ottobre 2007, con le relative assegnazioni accreditate durante l'esercizio 2008.

Un quadro riassuntivo delle varie voci di entrata, con esclusione di quelle relative a mutui e partite di giro, è riportato di seguito con un confronto fra il 2008, il 2007 ed il 2006:

ENTRATE			
	<i>Consuntivo 2008</i>	<i>Consuntivo 2007</i>	<i>Consuntivo 2006</i>
Tasse e contributi	<i>66.082.032,98</i>	<i>63.006.267,93</i>	<i>63.691.193,04</i>
FFO	<i>259.099.437,28</i>	<i>251.482.265,48</i>	<i>251.482.265,48</i>
Redditi del patrimonio	<i>2.566.873,05</i>	<i>2.175.386,21</i>	<i>1.615.331,09</i>
Proventi attività conto terzi	<i>82.362,85</i>	<i>54.798,85</i>	<i>104.168,26</i>
Altre entrate	<i>163.481.446,85</i>	<i>130.773.038,38</i>	<i>129.402.949,60</i>
Proventi da vendita di beni del patrimonio	<i>42.064.510,00</i>	<i>16.745.500,00</i>	<i>589.170,41</i>
TOTALE ENTRATE	<i>533.376.663,01</i>	<i>464.237.256,85</i>	<i>446.885.077,88</i>

Un quadro riassuntivo delle varie voci di uscita, con esclusione di quelle relative a rimborsi mutui e partite di giro, è riportato di seguito con un confronto fra il 2008, il 2007 ed il 2006:

USCITE			
	<i>Consuntivo 2008</i>	<i>Consuntivo 2007</i>	<i>Consuntivo 2006</i>
Spese generali	18.315.378,60	19.052.232,23	22.456.071,71
Spese legali e assicurative	806.134,33	1.149.483,30	1.009.039,62
Funzionamento organi	609.385,95	623.889,40	586.450,43
Gestione patrimonio	8.795.650,78	8.993.431,83	12.201.337,71
Servizi economali	8.104.207,54	8.285.427,70	8.659.243,95
Dotazioni	37.402.535,84	36.810.122,17	43.163.163,71
Ricerca	64.343.050,96	46.664.296,14	55.880.959,01
Personale	276.296.377,18	272.055.789,75	269.070.004,03
Personale docente	203.404.218,68	204.329.587,13	202.720.930,66
Personale tecnico amministrativo	72.892.158,50	67.726.202,62	66.349.073,37
Progetto Poli	-13.117,51	0,00	222,57
Obiettivi e programmi	3.313.823,83	3.381.547,25	3.272.036,34
Sicurezza sul lavoro	1.071.729,88	1.192.157,75	1.116.392,21
Comunicazione e promozione	24.019,46	24.955,20	55.999,40
Servizi sociali	91.350,00	91.343,71	101.500,00
Funzionamento comitato pari opportunità	6.971,91	5.678,14	4.588,93
Servizi bibliotecari	2.119.752,58	2.067.412,45	1.993.555,80
Didattica	41.353.619,38	33.906.347,62	17.780.894,81
Edilizia	21.838.612,92	8.280.497,88	16.387.147,64
Finanziamenti ad enti collegati per didattica e ricerca	3.418.383,85	3.081.429,98	3.897.469,01
Servizi finanziari	13.477.374,36	13.108.018,64	11.380.254,71
Conto terzi	123.562,70	86.532,27	127.812,87
Attività assistenziali	29.721.937,27	34.070.343,66	26.753.902,95
Acquisti immobiliari			2.540.000,00

Per copia conforme
Il segretario

USCITE			
	<i>Consuntivo 2008</i>	<i>Consuntivo 2007</i>	<i>Consuntivo 2006</i>
Fondo riserva			42.158,58
TOTALE	509.591.539,38	470.497.157,59	472.752.097,94

3. Conclusioni

Dalla analisi del bilancio consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2008 emerge ancora un deficit di natura strutturale derivante dagli incrementi stipendiali decisi a livello centrale. E' da notare la significativa diminuzione del deficit rispetto a quanto inizialmente previsto dal bilancio preventivo 2008. Ciò è ascrivibile alla gestione operativa volta al contenimento della spesa.

A seguito della lettura del conto consuntivo relativo all'anno 2008, il Nucleo di Valutazione valuta positivamente lo sforzo di risanamento del bilancio attraverso misure (controllo della spesa, controllo del *turn over*, accordo con la Regione Toscana) che potranno dispiegare completamente i loro effetti negli esercizi futuri. Nel contempo conferma alcune delle indicazioni avanzate in pareri precedenti di continuare una politica di sostituzione di misure straordinarie con misure di carattere più strutturale intese in particolare:

1. alla riqualificazione della spesa, nella direzione di una ottimizzazione della politica dell'Ateneo riguardo alle strutture periferiche;
2. all'aumento delle entrate, soprattutto attraverso il miglioramento dei livelli di qualità della didattica che possono incidere favorevolmente sulla assegnazione di quote di FFO consolidabile, e di quote di riequilibrio più consistenti. A questo proposito, al forte risparmio sul personale docente, effetto dei pensionamenti anticipati, dovrà corrispondere necessariamente un'ulteriore ristrutturazione e razionalizzazione dell'offerta didattica, secondo le linee già adottate dall'Ateneo (riduzione dei corsi di studio o di insegnamenti, riflessione sulle sedi decentrate).

OMISSIS

Alle ore 16,50 il Presidente dichiara chiusa la seduta. Della medesima viene redatto il presente verbale - approvato seduta stante limitatamente alle determinazioni assunte - che viene confermato e sottoscritto come segue:

Il Presidente

f.to. Vincenzo Schettino

Il Segretario

f.to. Vanna Vannucci