

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL CONTO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2008

1. Osservazioni di carattere generale

Il conto consuntivo 2008 dell'Ateneo, è costituito, in ottemperanza al disposto dell'articolo 41 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, dal rendiconto finanziario, situazione amministrativa

dalla situazione patrimoniale (compresi i beni appartenenti all'ex Conservatorio delle Montalve alla Quiete e delle Fondazioni e lasciti).

Inoltre è stata rappresentata la situazione definitiva dei crediti e debiti prevista dall'articolo 44 del Regolamento dell'Ateneo.

Allo stesso conto sono allegati:

- la verifica della situazione di cassa dell'Ateneo al 31.12.2008 rilasciata dalla Banca UNICREDIT BANCA DI ROMA del 19 gennaio 2009
- l'inventario dei beni immobili
- la situazione finanziaria sintetica delle Unità amministrative i cui bilanci, peraltro, non sono stati trasmessi al Collegio

Completano la documentazione: la Relazione del Rettore, la Relazione Tecnica e un Conto Consuntivo riclassificato per Centri di responsabilità e Progetti dell'Ateneo, la relazione del Nucleo di Valutazione.

Le norme dettate dal Decreto 8 Luglio 2005 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, in tema di pagamenti delle quote di FFO da parte del MIUR alle Università in sperimentazione – com'è il caso appunto dell'Ateneo di Firenze -, hanno reso possibile il mantenimento di un adeguato equilibrio finanziario anche nel corso dell'esercizio in esame.

Va inoltre rilevato come l'uscita dal sistema della Tesoreria Unica (dal 2004) abbia consentito un sensibile aumento di entrate per interessi attivi,, che ovviamente non si verificherà per il prossimo esercizio stante il ripristino del sistema di tesoreria Unica per le Università.

La Relazione del Rettore, nel ribadire quanto ormai da diversi anni viene evidenziato dal critico rapporto instauratosi tra risorse finanziarie e spese correnti, mette in evidenza il risultato dell'esercizio che, ancorché negativo , si quantifica con un disavanzo effettivo pari ad € - 10.356.399,29 risultato di gran lunga inferiore a quello preventivato per il 2008 e quantificato in sede di bilancio di previsione in €- 27.702.521.

Il Disavanzo di pertinenza si quantifica in €- 16.255.086,39.

La differenza tra le due risultanze è dovuta al miglioramento derivante dalla copertura del III accordo di programma MIUR € 4.445.301,13 da recupero debiti degli esercizi precedenti per e 1.453.386.

Nella relazione si esplicitano le misure adottate per il contenimento delle spese di funzionamento e delle spese per il personale .

In particolare vengono evidenziati gli sforzi per ricondurre il rapporto tra le spese fisse di personale di ruolo e il FFO, rapporto che comunque per il 2008 si colloca al 90,12 % e che non consentirà nel 2009 ulteriori assunzioni, salvo le diverse specifiche normative che consentano deroghe in materia.

Nel complesso, il Collegio nel rinviare alle considerazioni svolte nell'ambito delle Relazioni sopra richiamate, prende atto dei prospetti di analisi posti a corredo del rendiconto ed espone le sotto indicate risultanze contabili.

RENDICONTO FINANZIARIO

ENTRATE			
ENTRATE	PREV DEF	ACCERT	DIFF:
Entrate effettive	639.437.734,34	581.584.762,60	-57.853.011,74
Partite di giro e cont. Spec	148.552.810,28	138.243.761,15	-10.309.049,13
TOT. Entrate	787.990.584,62	719.828.523,75	-68.162.060,87
Avanzo cassa	54.642.633,13		
TOT GEN ENTR:	842.633.217,75	719.828.523,75	---

USCITE

USCITE	PREV DEF:	IMPEGNI	DIFF:
Spese effettive	434.020.292,37	407.696.501,60	-26.323.790,77
TrasUnità Amm.ve	241.440.776,46	225.384.243,34	-16.056.533,12
Trasf.altri sogg.	4.286.554,43	3.759.613,91	- 526.940,52
Somme non attrib.	145.895,19		- 145.895,19
Tot.	679.893.518,45	636.840.358,85	-43.053.159,60
SpesePart.Giro CS	162.739.699,30	152.432.498,45	-10.307.200,85
TOT GEN UCITE	842.633.217,75	789.272.857,30	-53.360.360,45

La Differenza tra gli ACCERTAMENTI e gli IMEGNI pari ad €- 14.801.700,42 concorda con il risultato della SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Le previsioni definitive delle entrate e delle uscite del Rendiconto finanziario si sviluppano in un ammontare di risorse pari a complessivi 842.633.217,75 €milioni di Euro, contro gli 909,80 milioni del 2007.

La gestione mette in evidenza un disavanzo di amministrazione, al 31.12.2008, pari a € 14.801.700,42.

Risultano in linea di massima rispettate le previsioni di copertura dei disavanzi pregressi, come rappresentato alla chiusura del Bilancio Consuntivo **2007**, (vedasi relazione anno 2007 pag. 4).

Per le spese per investimento sostenute nel corso del 2008, con riferimento alle comunicazioni del MIUR in merito alla mancata copertura degli Accordi di programma, il CDA nella seduta del 25 maggio 2007 ha autorizzato l'anticipazione della quota a carico del MIUR non impegnata al 27-04-2007 e quantificata in €1.355.876,67 mentre € 4.445.301,13 troveranno copertura a carico del MIUR, come impegni precedentemente assunti, al riguardo il Collegio rinvia alle proprie precisazioni formulate a pag. 9 della presente relazione. La restante copertura del disavanzo finanziario di Amministrazione, amministrazioni ammontante a circa 10 milioni di euro, non viene adeguatamente supportata da idonea documentazione (non essendo sufficiente la tabella di cui alla relazione tecnica -pag.VI- ove viene riportata l'intestazione " immobili potenzialmente alienabili"

I dati del bilancio sottoposto evidenziano un incremento del costo per il Personale , che è passato, al netto dei rimborsi per il personale in convenzione con Asl, dai 272 milioni del 2007 ai 276 nel 2008.

Le spese generali di funzionamento, in uno con le assegnazioni per le dotazioni e le spese affidate ai Poli, risultano nel complesso diminuite ed ammontano ad 31.226.378, mentre le dotazioni risultano pari ad €14.539.709 (pag. III Relaz Mag. Rettore). (Come è noto, non si pone in rilievo alcun risultato di competenza attesa la natura finanziaria del bilancio prevista dal Regolamento di contabilità (art. 15, c.5) che **ricomprende nelle** previsioni anche l'ammontare dei crediti e debiti in essere al 1° gennaio 2008.)

L'insieme delle componenti sopra menzionate ha portato appunto il disavanzo di amministrazione a fine 2008 a 16.255 milioni di Euro, disavanzo(Disavanzo di pertinenza) che si prevede di coprire mediante utilizzo nel corso del 2008 come nelle premesse

2. Esame delle entrate

Rispetto ad una previsione definitiva di 787.990.584,62 (escluso l'avanzo di cassa e incluse le partite di giro) si sono verificate riscossioni per €639.971.394,38 e rilevazioni di crediti per complessivi 79.857.129,37; di questi, €16.660.870,40 si riferiscono a poste di derivazione degli anni precedenti, ancora in essere alla chiusura dell'esercizio finanziario: per la massima parte riguardanti gli esercizi dal 2003 al 2007.

Nel complesso, tenuto conto dei risultati finali, risulta che la previsione delle entrate (per 788,00 milioni di Euro) si è concretizzata nella misura di quasi il 92%; per quanto attiene alle previsioni finali di pertinenza (738,00 le stesse hanno trovato riscontro in riscossioni per circa l'83% (606,0 milioni) .

Il ritmo delle riscossioni appare costante rispetto al 2007, sia rispetto alle previsioni, sia di pertinenza che totali,

Relativamente alla parte effettiva, la quota più consistente dei trasferimenti statali è riferita al Fondo di Funzionamento Ordinario, definito in termini consuntivi di pertinenza in 259,09 milioni di Euro contro i 249,89 milioni dell'anno precedente.

Le entrate proprie, derivanti dalle tasse e dai contributi, sono ammontate – sempre in termini consuntivi di pertinenza - in complessivi 66,08 milioni di Euro, contro i 63,00 milioni dell'anno precedente, con un aumento in termini assoluti di circa 3 milioni di €.

3. Esame delle uscite

Le spese risultano impegnate o pagate entro i limiti dei relativi stanziamenti di bilancio.

Complessivamente, rispetto ad una previsione definitiva di 842.633.217,75 di Euro (incluso il Titolo V delle partite di giro e contabilità speciali), sono stati registrati pagamenti per €649.362.526,92 , che sommati

ai debiti in essere alla chiusura dell'esercizio (comprese le somme a destinazione vincolata per 23,981 milioni), evidenziano un ammontare di spesa gestita pari a complessivi €789.272.857,30.

Anche per l'anno 2008 si sono realizzati scostamenti apprezzabili su taluni capitoli oggetto di cospicue variazioni sia in aumento che in diminuzione assunte durante l'esercizio finanziario – in particolare si segnalano quelle afferenti gli interventi edilizi ..che appaiono quasi raddoppiati passando da una previsione iniziale di €29.166.897,00 ad €54.180.107,08: è palese la necessità di previsioni più prudentiali, prudentiali..

Le spese effettive del Titolo I dell'Ateneo, previste definitivamente in €434,02 milioni e pagate per 361,75 milioni sono state in massima parte destinate al pagamento per spese di personale (cat. 2), dette spese per il Personale, previste in 322,81 milioni hanno dato luogo a pagamenti per complessivi 298,36 milioni e a debiti e somme vincolate per 16,25 milioni.

Con riferimento alla verifica del limite del 90% del fondo di finanziamento ordinario previsto dall'art. 51, comma 4, della legge n. 449/97 cui parametrare le predette spese, con le modalità di calcolo previste dalla Legge n. 306, art. 20 dl 27.12.2004, prorogate anche per l'esercizio 2008, si prende atto della verifica effettuata dal MIUR, di cui alla precisazione indicata nella pagina XVII della Relazione Tecnica, secondo la quale il limite è stato verificato dal MIUR attraverso a procedure PROPER gestita da CINECA e risulta essere pari al 90,12 %.

Tale percentuale risulta, pertanto, per il terzo anno consecutivo (nel 2007 era pari al 92,17%) superiore al limite di legge e, quindi, ai sensi della legge 1/2009 art 1 l'Ateneo “ non potrà procedere alla indizione d procedure concorsuali e i valutazione comparativa, né all'assunzione di personale. Alle stesse università è data la facoltà di completare le assunzioni dei ricercatori vincitori di concorsi... “

Le spese per il funzionamento generale (cat. 6) pari 26,755 milioni risultano pagate per 19,466 milioni; tenuto conto anche dell'ammontare dei debiti relativi, vengono evidenziate economie per 3.12 milioni rispetto alle previsioni.

Tali spese sono al netto di quanto ha fatto carico ai bilanci dei Poli.

Le spese per partite di giro e contabilità speciali, previste per 162,74 milioni, **non realizzano** il pareggio con i corrispondenti stanziamenti quantificate in 148,55 con una differenza di 14,19 milioni.

Ciò è dovuto in parte alla circostanza che nelle previsioni sono ricompresi anche i crediti e debiti degli anni precedenti.

4. Crediti e debiti

I crediti alla chiusura dell'esercizio ammontano a 50,21 milioni e sono così composti:

- consistenza iniziale	50,21 milioni
- variazioni in diminuzione	0,20 “
- variazioni in aumento	----- “

	50,00
riscossioni	33,34 “

	16,66
+ crediti dell'esercizio 2008	63,20 “

Consistenza al 31.12.2008	79.86 milioni

=====

Le riscossioni totali dei crediti pregressi si attesta al 33% Controllare pag.34

Si evidenzia la necessità di adottare atti interruttivi della prescrizione per i crediti la cui iscrizione in bilancio risale ad epoca più remota e, comunque, a porre in essere tali atti nei limiti utili previsti dal C.C. **o adottare opportuni provvedimenti di radiazione nel caso di accertata impossibilità alla riscossione** ; ad accelerare la riscossione dei crediti e lo smaltimento dei debiti.

I debiti alla chiusura dell'esercizio ammontano a complessivi 123,88 milioni così disaggregati:

- consistenza iniziale	123,88 milioni
- variazioni in diminuzione	1.65 “
	<hr/>
	122,23
- pagamenti	108.46 “
	<hr/>
	13.77 milioni
+ debiti dell'esercizio 2008	102,16 “
	<hr/>
Consistenza al 31.12.2008	115,93 milioni
	=====

5. Situazione amministrativa

Si riporta qui di seguito la situazione amministrativa già rappresentata nella relazione tecnica.

Fondo Cassa al 1/01/ 2008		€54.642.633,13
Somme Riscosse	€ 639.971.394,39	
Somme Pagate	€ 649.362.526,92	

€		-9.391.132,54

Fondo di cassa 31/12/2008		€45.251.500,59
Crediti 31/12/2008	€ 79.857.129,37	
Debiti 31/12/2008	€ 115.928.428,42	

		€36.071.299,05

		€ 9.180.201,54
Somme vincolate rimaste da pagare		€ 23.981.700,96
DISAVANZO		
D'AMMINISTRAZIONE al 31/12/2008		€14.801.700,42

Dal prospetto allegato al rendiconto si evidenzia un disavanzo di amministrazione al 31.12.2008 di 14,80 milioni già richiamato al punto sub 1 .Al riguardo Il Collegio ricorda che il CDA deve deliberare i necessari provvedimenti atti ad assorbire il disavanzo accertato in sede consuntiva.

In proposito la Relazione tecnica riferisce che “ ... parte del disavanzo troverà parziale copertura nel III accordo di programma MIUR in relazione agli impegni assunti nel corso dell’esercizio, a fronte dei quali non è stato registrato nessun accertamento in entrata”

Al riguardo il Collegio fa presente l’esistenza della nota ministeriale prot. N. 153 del 16 aprile 2007 che si allega, secondo cui la legge finanziaria 2007 non ha previsto nessun finanziamento per il 2009 sul “ fondo per l’edilizia universitaria”; la stessa nota dispone altresì che “ le Università relativamente agli interventi previsti, negli accordi stipulati, da finanziare con fondi per l’edilizia universitaria, dovranno sospendere l’assunzione di ogni ulteriore impegno avente rilevanza giuridica nei confronti dei terzi”

Da quanto precede il Collegio raccomanda all’Ateneo di operare le opportune ed urgenti verifiche al fine delle determinazioni consequenziali.

Va da sé che le suddette raccomandazioni dovranno essere tenute in debita considerazione anche con riferimento ai riflessi contabili sul bilancio di previsione dell’esercizio 2009.

6. Situazione patrimoniale

Si riporta la situazione patrimoniale quale risultante

Patrim netto al 1/1/2008	Aumenti	Diminuzioni	Patrimonio netto al 31/12/2008
658.227.602,58	1.119.894.781,40	824.032.293,73	954.090.090,25

La situazione suesposta dimostra un incremento patrimoniale pari ad € 295.862.487,67 rispetto all’esercizio precedente.

Come evidenziato dalla relazione tecnica “ l’incremento di alcune voci (mobili, materiale bibliografico e strumenti) non è riscontrabile nel capitolo del rendiconto finanziario in quanto gli acquisti sono effettuati dalle varie unità amministrative sui fondi a loro disposizione ...” pag. XXVI della relazione tecnica, e l’incremento “ sulle voce relativa alle collezioni scientifiche è quasi interamente dovuto alla rivalutazione delle collezioni el Museo di Storia Naturale Sezioni di Zoologia e di Mineralogia”

L’allegato alla situazione patrimoniale contiene analitiche dimostrazioni delle variazioni intervenute durante l’esercizio finanziario con riferimento ai vari cespiti immobiliari iscritti a bilancio.

La situazione patrimoniale di cui trattasi ricomprende i beni ed i valori delle unità amministrative e che il fondo cassa indicato in €45.251.500,29 deve intendersi comprensivo anche della componente riferita alle Aziende Speciali e Fondazioni.

Dalla suesposta situazione emerge chiaramente la esigenza di approntare un bilancio complessivo che rappresenti con immediatezza la situazione generale dell’Ateneo

7. Gestione di cassa

Dalla situazione amministrativa allegata al rendiconto risulta un saldo di cassa di €45.251.500,50 che concorda con le risultanze dell’Istituto Tesoriere e che non evidenzia movimenti residui con la Tesoreria Centrale non contabilizzati in contabilità speciale

Con riferimento ai riscontri delle risultanze della cassa con le scritture contabili, il Collegio rinvia agli adempimenti effettuati nel corso delle verifiche di cassa eseguite nell’anno 2008.

In applicazione del Decreto 8 luglio 2005 del MEF, anche per 2008 l'Ateneo ha impostato una programmazione ed un monitoraggio dei flussi di cassa mediante il quale si è ottenuto un costante equilibrio tra entrate ed uscite come documentato dalle risultanze contabili

8- ADEMPIMENTI PREVISTI DALLA NORMATIVA IN VIGORE

Una particolare attenzione merita l'esame degli adempimenti previsti dalle norme contenute nelle Leggi Finanziarie e successive disposizioni di contenimento della spesa pubblica.

- Con Riferimento alla Legge finanziaria 266/05 e L. 248/07 le spese per convegni, congressi conferenze : per rappresentanza e manifestazioni ufficiali; spese di pubblicità; sono state rapportate al 40% di quelle sostenute nel 2004 come dimostrato nella Relazione Tecnica (pag. XVIII - XIX) Con riferimento all'Art 1 c. 58 e 59 L. 266/05 a Art 29 c1 e 7 L 248/06 si sono operate le riduzioni rispettivamente del 10% e del 30 rispetto alle risultanze del 2005; come dimostrato dalla Relazione Tecnica 8 pag. Xx - **i relativi**
- Con riferimento all'art 2 c. 618-623 L. 244/07, riduzione delle spese di manutenzione ordinaria e straordinaria sono stati determinati gli importi di competenza del 2008 . Dal prospetto evidenziato nella Relazione Tecnica non risultano importi da versare (pag. XXI)

9 - I bilanci dei Poli

Come noto, a partire dall'esercizio 2006, i quattro Poli hanno gestito quote di spesa riferite ai comparti del funzionamento generale, della manutenzione ordinaria degli immobili, di talune attività istituzionali e, per quanto

riguarda il solo Polo Biomedico e Tecnologico, delle spese per la corresponsione al personale che svolge la libera professione e attività presso le ASL.

Sono state altresì accentrate presso ciascun Polo l'attività di gestione dei mandati emessi dalle Unità Amministrative Decentrate allo stesso afferenti e le operazioni di movimentazione del conto corrente bancario nel quale sono confluite le disponibilità delle medesime UADR e del Polo interessato: ciò con indiscutibile razionalizzazione dei rapporti con la banca cassiere, con una più proficua utilizzazione dei fondi e, non ultima, una progressiva omogeneizzazione delle modalità operative.

I Bilanci consuntivi 2008 risultano corredati, tra l'altro, dalla seguente documentazione:

- Relazioni dei Dirigenti Amministrativi
- Situazioni amministrative
- Situazioni patrimoniali
- Situazioni dei crediti e dei debiti
- Prospetto delle somme vincolate

Per quanto riguarda i risultati dei bilanci consuntivi presentati, nel rinviare per i dettagli alle Relazioni e agli allegati che li accompagnano, si rileva che l'ammontare complessivo delle risorse date da gestire ai quattro Poli assomma ad € 134.211.408,50; l'avanzo di amministrazione complessivo dei Poli è quantificato in €221.320,00

Per ogni altra considerazione si rinvia alle relazioni allegate.

Si reputa opportuno avere una situazione riepilogativa dei bilanci dei poli.

9. Conclusioni

Dalla relazione derivano le sotto indicate considerazioni:

le entrate EFFETTIVE accertate risultano superiori alle SPESE EFFETTIVE impegnate, il che determina un avanzo primario di gestione, che comunque non copre il totale delle spese come dimostrato dalla situazione amministrativa;

la situazione amministrativa presenta un disavanzo di amministrazione di €14.801.700,42 la cui copertura è prevista oltre che da entrate derivanti dal III Accordo di Programma con il MIUR con il realizzo delle dismissioni di immobili programmate e che comunque tale disavanzo risulta ben inferiore alle previsioni (- 27.702.521)- Il Collegio richiama in proposito le proprie raccomandazioni espresse nell'analisi della Situazione Amministrativa ;

i miglioramenti sono dovuti ad una efficace politica di contenimento delle spese di funzionamento (ancorché i consumi dovuti ad utenze e prezzi di servizi abbiano riscontrato un crescente aumento nel periodo), ed ai maggiori interessi derivanti dagli incassi delle dismissioni immobiliari;

si riscontra anche un incremento delle entrate finalizzate per ricerca che hanno efficacemente contribuito alla carenza di risorse interne;

per quanto attiene alle spese per il personale è da evidenziare che molti degli oneri per assunzioni sono derivati da impegni per bandi di concorso antecedenti alla attuale gestione che hanno impattato con le recenti normative di contenimento di detta spesa;

il rapporto tra spese per il personale ed il FFO si attesta al 90,12%, quindi di poco superiore al limite consentito per effettuare nuove assunzioni;

le azioni intraprese con la Regione Toscana, una volta portate a conclusione , potrebbero determinare un sostanziale miglioramento sia nel rapporto sopra indicato (con la eliminazione dei divieti di assunzione) , sia per quanto attiene

alla disponibilità di risorse per l'ordinaria amministrazione considerato che le dinamiche della spesa si presentano in strutturale squilibrio rispetto alle corrispondenti risorse finanziarie stabili, prevedibili nell'attuale quadro legislativo; la copertura dei disavanzi accumulati e prospettici, mediante le vendite di immobili non funzionali si presenta per il futuro problematica essendo limitato il patrimonio immobiliare non strumentale dell'Ateneo residuo; appare necessaria la redazione di un Bilancio Consolidato di Ateneo onde consentire una visione globale dei fenomeni di gestione finalizzati ad un governo più incisivo ed in omaggio ai principi di unicità e chiarezza.

La presente relazione viene rassegnata ai sensi dell'Art. 12 del vigente regolamento di Contabilità dell'Ateneo

Firenze, 20 aprile 2009.

IL COLLEGIO DEI REVISORI