



Università degli Studi di Firenze

**ESTRATTO DAL VERBALE DEL
NUCLEO DI VALUTAZIONE INTERNA
SEDUTA DEL 10 APRILE 2008**

Il giorno 10 aprile 2008 alle ore 15,30 presso il Rettorato –Sala Senato Accademico- piazza San Marco, 4, Firenze, previa regolare convocazione del 3 aprile 2008, prot. n. 23755 2008-II/5-1, si è riunito il Nucleo di valutazione interna dell’Università degli Studi di Firenze.

Sono presenti: il presidente, prof. Vincenzo Schettino e i membri: dott. Tindari Baglione (esce ore 16,20 sul punto 3 dell’odg), prof. Marco Bellandi, prof. Andrea Cammelli, prof. Ennio Carnevale, prof. Massimo Carli, dott. Aldo Cottini, prof. Mario Giuseppe Rossi, dott. Angelo Sididi .

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

OMISSIS

3. PARERE CONTO CONSUNTIVO – ESERCIZIO 2007

OMISSIS

Il parere del Nucleo di Valutazione sul conto consuntivo 2007 si basa su una comparazione con il conto consuntivo 2006, per la ricerca di una linea di evoluzione fra conti strutturalmente paragonabili.

L’esercizio 2007 si chiude con un disavanzo di amministrazione, inizialmente stimato in circa €47,5 ml., di €45.995.591,99. Si tratta di un disavanzo cumulato e non di pertinenza 2007, come viene specificato ulteriormente nel seguito di questo parere. Tale disavanzo, secondo quanto indicato nella relazione tecnica, troverà copertura con il versamento da parte del Miur di €3.391.839,13, relativo al III accordo di programma, con l’accensione di un ulteriore mutuo per €830.247,73 e con il proseguimento delle dismissioni immobiliari programmate, come già deliberato in sede

di approvazione del bilancio preventivo 2007. Nella Tabella 1 si confronta la situazione del disavanzo e delle ipotesi di copertura come emerge dai conti consuntivi degli ultimi due anni.

Dall'esame del consuntivo riclassificato, come riportato a pag. XXVIII, emerge un disavanzo dalla gestione operativa per il 2007 di €22.649.448 da confrontare con il risultato dell'esercizio precedente di €26.838.194: un risultato che mostra comunque un trend positivo nella riduzione graduale del deficit di bilancio. Come possibile elemento di giudizio sulla natura del deficit, il Nucleo ha proceduto ad una riclassificazione del consuntivo che esclude i mutui e la vendita dei beni del patrimonio e che evidenzia un risultato negativo (deficit) per il 2007 di carattere "strutturale" pari a € 22.034.271.

Il disavanzo si accompagna ad un fondo cassa che è aumentato da €22.094.897 al 1.1.2007 a €54.642.633,13 al 31.12.2007. L'incremento è dovuto a diversi motivi: in particolare vanno evidenziati :

1. l'incasso nel mese di gennaio 2007 di €13.000.000,00 relativo ad un mutuo stipulato a fine anno 2006;
2. l'incasso nel corso dell'anno di €8.350.000,00 relativo ad un mutuo stipulato nell'anno 2007;
3. gli incassi e le anticipazioni derivati alle dismissioni immobiliari relativi all'anno 2007 pari ad €16.745.000,00;
4. gli incassi relativi ai crediti degli anni precedenti riscossi dalle Asl per indennità dovute al personale operante in regime di convenzione, pari ad oltre €15 ml. A tale proposito si evidenziano ulteriori crediti per €12.366.000 da parte della ASL relativi a crediti pregressi e crediti per l'esercizio 2007

Analizzando in dettaglio il bilancio consuntivo, a fronte di entrate per competenza 2007 per €670.240.006,37 vi sono uscite per €692.889.454,66 con un risultato negativo, già menzionato, relativo alla gestione operativa complessiva di €22.649.448,29. Nella relazione tecnica si sottolinea inoltre che la "*revisione delle singole poste di debito e di credito relativi agli anni precedenti ha generato una posta attiva di € 3.589.916,16*" riducendo in tal modo il disavanzo ad €19.059.532,13.

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

1. le entrate dello Stato per FFO pari ad € 249.886.678,00, hanno subito un decremento di € 1.595.587,48 rispetto all'anno precedente, corrispondente a -0,63%. Nel corso dell'anno 2007 all'Ateneo fiorentino è stato concesso un contributo aggiuntivo di € 2.666.717,00, erogato a seguito del Decreto Ministeriale del 3 luglio 2007 (cd. "piano triennale"), che è stato iscritto sul capitolo 14.10.00 – Contributi per piani di sviluppo, e che ha contribuito a migliorare il rapporto fra Contributi e Ffo (per €2.566.717), in quanto una parte di esso è destinato, come si legge nel sopraccitato Decreto, per ridurre gli squilibri finanziari;
2. i proventi derivanti dalle tasse e contributi per €63.006.267,93 sono diminuiti di €684.000,00 rispetto all'anno 2006. 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 € 54.480.143 ad €55.096.479,67: queste ultime entrate corrispondono al 21,27% del FFO se si tiene conto di rimborsi tasse agli studenti per €

1.398.226. Il dato relativo all'esercizio precedente era del 21,44%. In assenza di contributo straordinario ex DM 3.7.2007, il rapporto fra FFO e Tasse sarebbe stato pari al 21,49%.

3. Altre entrate pari al 29,73 % del totale riclassificato, con un incremento del 3,04% rispetto all'esercizio precedente dovuto principalmente all'incremento di fondi MIUR per borse di specializzazione dell'area medica.

Alcuni dati relativi alle entrate 2007 sono confrontati con l'esercizio 2006 nella Tabella 2.

Fra le uscite vanno invece evidenziati i seguenti importi:

1. €269.070.004,03, pari al 57,82% delle uscite totali, per il personale, importo aumentato di €2.985.785,72 (pari ad uno scostamento **in aumento dell' 1,11%**) rispetto al conto consuntivo 2006. L'importo totale dovuto per il personale è pari a :
 - a. €204.329.587,13 per il personale docente, importo aumentato di €1.608.656,47, rispetto al conto consuntivo 2006;
 - b. €67.726.202,62 per il personale tecnico amministrativo, importo aumentato di €1.377.129,25 rispetto al conto consuntivo 2006.

In complesso le spese sostenute per assegni fissi al personale di ruolo si sono mantenute al di sopra del 90% del FFO assegnato, passando dal 91,59% nel 2006 al 92,17% del 2007.

2. € 36.810.122,17, pari al 7,82% delle uscite totali, per dotazioni ordinarie alle unità amministrative (dipartimenti, poli, biblioteche, presidenze, ecc), importo **diminuito del 14,72% 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, **aumentate del 15,18%;**
4. €33.906.347,62, di spese per la didattica, pari al 7,21% delle uscite totali, con aumento di circa il 90% rispetto al consuntivo del 2006, quasi esclusivamente spiegato dall'aumento delle assegnazioni per borse di studio per scuole di specializzazione e dei trasferimenti per altri contributi finalizzati;
5. €47.627.449,42 a titolo di assegnazioni per la ricerca, importo diminuito rispetto all'anno precedente del 16% (circa €10 ml in meno). Il risultato finale deve però tener conto che nel 2007 non sono comprese le uscite – *e quindi le relative entrate* - derivanti dai fondi PRIN 2007. Il bando relativo infatti, contrariamente agli anni precedenti, in cui veniva chiuso nel mese di marzo, è stato chiuso, con notevole ritardo, nel mese di ottobre 2007. In conseguenza di ciò le assegnazioni derivanti, saranno accreditate durante l'esercizio 2008, e non sono pertanto visibili nel bilancio 2007. Considerando tali introiti le uscite per la ricerca si sarebbero mantenute in linea con l'anno precedente.

Un quadro riassuntivo delle varie voci di entrata, con esclusione di quelle relative a mutui e partite di giro, è riportato nella Tabella 3 con un confronto 2006-2007.

Un quadro riassuntivo delle varie voci di uscita, con esclusione di quelle relative a rimborsi mutui e partite di giro, è riportato nella Tabella 4 con un confronto 2006-2007.

La variazione più sostanziale si riscontra nella voce didattica il cui incremento positivo è già stato discusso riguardo alle entrate e si riferisce ad una voce che potrebbe essere considerata una partita di giro.

Nella situazione patrimoniale vanno evidenziati:

- l'alta incidenza dei debiti per mutui, pari a circa €121 ml, importo aumentato rispetto all'anno 2006, di circa 3 ml., al netto di quanto pagato nell'anno per quota capitale;
- l'aumento da €37 ml. ad €169 ml. delle "Collezioni scientifiche", riferito, come indicato nella relazione tecnica, alla "*rivalutazione delle collezioni del Museo di Storia Naturale Sezione Botanica*";
- la diminuzione del valore del patrimonio di beni immobili da €433.486.776,69 a inizio esercizio a €429.696.864,98 a fine esercizio. Questo è conseguenza delle prime dismissioni del patrimonio immobiliare realizzate (Fattoria di Dorna).

A fronte di tutto questo si evidenzia un sensibile incremento della disponibilità di cassa che passa da €22.094.897 all'inizio dell'esercizio a €54.642.633 al termine dell'esercizio come risultato delle prime dismissioni immobiliari, delle anticipazioni per altre dismissione definite e per gli incassi per crediti ASL.

Il Nucleo di Valutazione già nei pareri espressi relativi al conto consuntivo del 2006 ed al bilancio preventivo 2008 aveva chiaramente evidenziato le particolari difficoltà generate dall'accrescimento, in ciascun esercizio finanziario, del disavanzo di amministrazione, anche se contrastato da minimi interventi di contenimento. In particolare nell'ultimo parere relativo al bilancio preventivo 2008 il Nucleo, per arginare tale accrescimento suggeriva "*la predisposizione di progetti più espliciti di risanamento con l'inclusione in essi di una ridefinizione e riduzione della offerta didattica e di un piano di riorganizzazione sostanziale del sistema periferico di dipartimenti e poli del sistema amministrativo/organizzativo*".

Dalla analisi del bilancio consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2007 emerge chiaramente che il deficit è di natura strutturale e deriva dalla gestione operativa, in particolare dall'eccesso significativo e non transitorio delle uscite correnti, rispetto alle entrate correnti. Tale situazione, in termini generali che hanno origine negli esercizi precedenti, è dovuta:

1. al mancato adeguamento a livello nazionale del Fondo di Finanziamento ordinario per i noti e gravi provvedimenti di finanza pubblica sugli aumenti stipendiali automatici del personale. Per l'Università di Firenze tale situazione si è aggravata per il fatto che a fronte della ottima performance nella valutazione della ricerca, le performance relative alla didattica (distribuzione della offerta di formazione nelle varie aree disciplinari e indici di progressione nella carriera degli studenti) non sono state positive precludendo, negli anni precedenti, l'assegnazione di significative quote aggiuntive della quota di riequilibrio del FFO, che avrebbero potuto contribuire a bilanciare gli aumenti stipendiali del personale. Nel 2007 le entrate per FFO sono aumentate rispetto all'anno precedente solo del 0,42% grazie alla menzionata assegnazione straordinaria;
2. alla impossibilità di aumentare le entrate per tasse e contributi, in quanto vincolate *ex lege* all'FFO (D.P.R. n.306 del 25/7/1997);

3. all'aumento delle spese relative alla gestione ordinaria dovuto in particolare agli accresciuti costi, verificatisi negli esercizi precedenti, relativi alla gestione e manutenzione del patrimonio immobiliare;
4. alle diseconomie generate dall'amministrazione di una grande pluralità di centri di spesa (Dipartimenti, Poli, Facoltà);
5. alla forte incidenza degli oneri finanziari, che peraltro continuano ad aumentare in valore assoluto (circa il 15% fra il 2006 e il 2007).

Per la prima volta da diversi anni si può evidenziare un tentativo di arginare le spese correnti e quindi di frenare l'indebitamento. Infatti dall'analisi delle *Uscite*, emerge che le spese generali, le dotazioni ed i finanziamenti ad enti collegati, sono diminuiti mediamente del 15% rispetto all'anno precedente. E' evidente che tale azione, in mancanza di opportune ristrutturazioni e innovazioni organizzative, tende a limitare la capacità di soddisfare doveri istituzionali delle strutture di didattica e ricerca. Si nota parimenti una riduzione delle spese per l'edilizia che comunque si mantengono su valori abbastanza elevati, (circa 8 ml.): si deve notare che in questo caso si tratta di spese derivanti da impegni pregressi e che risentono della tempistica della realizzazione del piano edilizio.

Analogamente il blocco del *turn over* dei dipendenti ha consentito di contenere l'aumento della spesa per il personale a +1,11% rispetto all'importo del 2006: questo va interpretato come un inizio del processo di contenimento, in rapporto alle assegnazioni per FFO, delle uscite per personale.

A queste misure si è aggiunta l'attività rivolta al recupero dei crediti nei confronti delle ASL, per i servizi a convenzione, nonché una verifica totale dei crediti e dei debiti maturati negli anni precedenti, che ha consentito l'aumento della disponibilità di cassa e la conseguente maturazione di interessi passivi, pari ad oltre €1,7 ml.

In conclusione si possono notare nel bilancio consuntivo i primi elementi positivi per il contenimento delle uscite per spese per personale e per spese di gestione amministrativa.

Nonostante tali interventi il deficit relativo al 2007 è rimasto su livelli importanti (circa €22 ml) anche se inferiori al deficit dell'anno precedente. In tale prospettiva, il Nucleo di Valutazione non può che fermamente ribadire quanto già espresso in precedenti pareri. In particolare è urgente procedere con più determinazione a sostituire misure straordinarie (alienazioni di immobili ed accensione di nuovi mutui, riduzione delle assegnazioni alle strutture di didattica e ricerca al di fuori di un processo di riorganizzazione gestionale/amministrativa) con misure di carattere più strutturale e di più ampio respiro orientate:

1. al contenimento ed alla riqualificazione della spesa, rivedendo la politica complessiva dell'Ateneo riguardo alle unità amministrative (Dipartimenti, Poli, Facoltà, Centri,...);
2. all'aumento delle entrate. In particolare va proseguito e completato il processo già avviato di revisione della offerta didattica passando dalla revisione formale ad una più sostanziale ridefinizione dei contenuti e delle finalità dei corsi di studio e della loro gestione per un adeguamento positivo degli indici di efficacia ed efficienza che possa incidere favorevolmente sulla assegnazione del FFO.

Tabella 1

| Anno 2007 | | |
|------------------|---------------------------|---|
| <i>Disavanzo</i> | <i>Copertura prevista</i> | <i>Attraverso</i> |
| 45.995.591,99 | | |
| | 3.391.839,13 | Miur per impegni assunti III Accordo quadro |
| | 830.247,73 | Accensione mutuo |
| | 41.773.505,13 | Dismissioni immobiliari programmate |

| Anno 2006 | | | |
|------------------|---------------------------|---|----------------------|
| <i>Disavanzo</i> | <i>Copertura prevista</i> | <i>Attraverso</i> | <i>Realizzata</i> |
| 52.646.736,00 | | | |
| | 3.725.124,00 | Miur per impegni assunti III Accordo quadro | 3.725.124,00 |
| | 8.350.000,00 | Accensione mutuo | 8.350.000,00 |
| | 40.571.612,00 | Dismissioni immobiliari programmate | 17.867.250,00 |
| | | <i>Disavanzo residuo anno 2006</i> | <i>22.704.362,00</i> |

Tabella 2

| RAPPORTO FRA TASSE E CONTRIBUTI E FFO | | | | | |
|--|---------------------------|----------------|--------------------------|----------------|-----------------|
| | | <i>2007</i> | <i>2007 senza contr.</i> | <i>2006</i> | <i>Capitoli</i> |
| a) | Ffo | 249.886.678,00 | 249.886.678,00 | 251.482.265,48 | 1.02.01 |
| b) | Contributo ex DM 3.7.2007 | 2.566.717,00 | | | 14.10.00 |
| c) | Tasse Corsi Laurea | 55.096.479,67 | 55.096.479,67 | 55.480.143,45 | 1.01.01 |
| d) | Rimborso tasse a studenti | 1.398.226,42 | 1.398.226,42 | 1.557.396,04 | 1.11.01 |
| | <i>(c-d)/(a+b)*100</i> | <i>21,27%</i> | <i>21,49%</i> | <i>21,44%</i> | |

Tabella 3

| ENTRATE | | | | |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|-------------------------|
| | Consuntivo 2006 | Consuntivo 2007 | % sul totale | % di scostamento |
| Tasse e contributi | 63.691.193,04 | 63.006.267,93 | 14,05% | -1,08% |
| FFO | 251.482.265,48 | 249.886.678,00 | 55,72% | -0,63% |
| Contributo ex DM 3.7.2007 | | 2.566.717,00 | | |
| Redditi del patrimonio | 1.615.331,09 | 2.175.386,21 | 0,49% | 34,67% |
| Proventi attività conto terzi | 104.168,26 | 54.798,85 | 0,01% | -47,39% |
| Altre entrate | 129.402.949,60 | 130.773.038,38 | 29,16% | 1,05% |
| TOTALE ENTRATE | 446.295.907,47 | 448.462.886,37 | 100,00% | 0,49% |

Tabella 4

| USCITE | | | | |
|--|----------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| | Consuntivo 2006 | Consuntivo 2007 | % sul totale | % di scostamento |
| Spese generali: | 22.456.071,71 | 19.052.232,23 | 4,05% | -15,16% |
| Spese legali e assicurative | 1.009.039,62 | 1.149.483,30 | 0,24% | 13,92% |
| Funzionamento organi | 586.450,43 | 623.889,40 | 0,13% | 6,38% |
| Gestione Patrimonio e servizi logistici | 12.201.337,71 | 8.993.431,83 | 1,91% | -26,29% |
| Servizi Economali | 8.659.243,95 | 8.285.427,70 | 1,76% | -4,32% |
| Dotazioni | 43.163.163,71 | 36.810.122,17 | 7,82% | -14,72% |
| Ricerca | 55.880.959,01 | 46.664.296,14 | 9,92% | -16,49% |
| Personale: | 269.070.004,03 | 272.055.789,75 | 57,82% | 1,11% |
| Personale docente | 202.720.930,66 | 204.329.587,13 | 43,43% | 0,79% |
| Personale tecnico amministrativo | 66.349.073,37 | 67.726.202,62 | 14,39% | 2,08% |
| Progetto Poli: | 222,57 | 0,00 | | -100,00% |
| Polo 1 – Biomedico | 222,57 | 0,00 | | -100,00% |
| Obiettivi e Programmi: | 3.272.036,34 | 3.381.547,25 | 0,72% | 3,35% |
| Sicurezza sul lavoro | 1.116.392,21 | 1.192.157,75 | 0,25% | 6,79% |
| Comunicazione e promozione | 55.999,40 | 24.955,20 | 0,01% | -55,44% |
| Servizi sociali | 101.500,00 | 91.343,71 | 0,02% | -10,01% |
| Funzionamento comitato pari opportunità | 4.588,93 | 5.678,14 | 0,00% | 23,74% |
| Servizi bibliotecari | 1.993.555,80 | 2.067.412,45 | 0,44% | 3,70% |
| Didattica | 17.780.894,81 | 33.906.347,62 | 7,21% | 90,69% |
| Edilizia | 16.387.147,64 | 8.280.497,88 | 1,76% | -49,47% |
| Finanziamenti ad enti collegati per didattica e ricerca | 3.897.469,01 | 3.081.429,98 | 0,65% | -20,94% |
| Servizi Finanziari | 11.380.254,71 | 13.108.018,64 | 2,79% | 15,18% |
| Conto Terzi | 127.812,87 | 86.532,27 | 0,02% | -32,30% |
| Attività assistenziali | 26.753.902,95 | 34.070.343,66 | 7,24% | 27,35% |
| Acquisti immobiliari | 2.540.000,00 | 0,00 | | -100,00% |
| Fondo riserva | 42.158,58 | 0,00 | | -100,00% |
| TOTALE | 472.752.097,94 | 470.497.157,59 | 100,00% | -0,48% |

OMISSIS

Alle ore 17,30 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