

## **Relazione del Rettore al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2007**

### **Considerazioni generali**

Il bilancio consuntivo 2007 chiude con un disavanzo di pertinenza di euro 21.819.200,56, oltre ad euro 830.247,73, corrispondenti a spese per interventi edilizi, a carico del bilancio universitario, da coprire col contratto di mutuo autorizzato dal C.A. nella seduta del 23/11/2007. Il risultato complessivo, cumulato con i disavanzi provenienti dalla gestione degli esercizi precedenti, risulta pertanto determinato in euro 45.995.591,99.

Si tratta di elementi di forte preoccupazione che però evidenziano anche i primi risultati dell'importante opera di rientro intrapresa autonomamente dall'ateneo. Nel 2007 si è infatti registrata, a fronte di rilevanti dinamiche automatiche dei costi del personale, la riduzione contemporanea delle due voci di entrata dell'ateneo: FFO meno 2 milioni e tasse universitarie – 700.000 euro. Nonostante queste riduzioni, ovviamente insostenibili nel tempo, il disavanzo 2007 è risultato inferiore di circa 11 milioni rispetto al bilancio preventivo, di circa 4 milioni rispetto al consuntivo 2006 e soprattutto inferiore di circa 7 milioni di euro al disavanzo accertato al 31/12/2006, rappresentando una significativa inversione di tendenza al peggioramento del disavanzo registrata negli anni passati. Da sottolineare inoltre come, considerando i preliminari di vendita già stipulati di Villa Favard e delle Montalve per un importo di €55.935.000, il consuntivo 2007 chiuderebbe, considerando anche i disavanzi degli esercizi precedenti, con un avanzo di circa 10 milioni di euro. Per rispetto delle norme di contabilità pubblica tali importi potranno però essere correttamente contabilizzati solo al momento della stipula dei contratti definitivi già fissati rispettivamente per il giugno 2008 e il giugno 2009.

## **Relazione del Rettore al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2007**

Analizzando più in dettaglio questi risultati, dalla tabella 1, al netto di entrate ed uscite finalizzate, emerge come il miglioramento rispetto al corrispondente preventivo sia dovuto essenzialmente ad economie relativamente ai costi del personale (circa 9 milioni) e alle spese generali e alle dotazioni della unità amministrative decentrate (circa 3 milioni di euro).

## Relazione del Rettore al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2007

Tab.1- Confronto preventivo-consuntivo 2007

<i>DESCRIZIONE ENTRATE</i>	PREVENTIVO 2007 (pertinenza)	CONSUNTIVO 2007 (pertinenza)	minori entrate
TASSE E CONTRIBUTI	62.980.000,00	63.006.267,93	-26.267,93
FONDO DI FINANZIAMENTO ORD.	251.562.294,00	249.886.678,00	1.675.616,00
REDDITI DEL PATRIMONIO	1.700.000,00	2.175.386,21	-475.386,21
PROVENTI ATTIVITA' CONTO TERZI	1.170.000,00	54.798,85	1.115.201,15
ALTRE ENTRATE	171.170.306,35	132.724.578,78	38.445.727,57
PROVENTI DA VENDITE DI BENI DEL PATRIMONIO	32.907.831,00	0,00	32.907.831,00
MUTUI	118.878.983,79	114.711.491,53	4.167.492,26
<b>TOTALE</b>	<b>640.369.415,14</b>	<b>562.559.201,30</b>	<b>77.810.213,84</b>
PARTITE DI GIRO	113.192.000,00	107.680.805,07	5.511.194,93
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>753.561.415,14</b>	<b>670.240.006,37</b>	<b>83.321.408,77</b>

## Relazione del Rettore al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2007

<i>Descrizione Uscite</i>	<i>PREVENTIVO 2007 (pertinenza)</i>	<i>Consuntivo 2007 (pertinenza)</i>	ECONOMIE
PERSONALE DOCENTE	206.139.864,00	204.329.587,13	1.810.276,87
PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	74.601.483,04	67.726.202,62	6.875.280,42
DIDATTICA	38.375.974,10	36.024.624,32	2.351.349,78
Didattica	35.924.415,00	33.906.347,62	2.018.067,38
Finanziamenti ad enti collegati	2.451.559,10	2.118.276,70	333.282,40
RICERCA	71.224.021,62	47.627.449,42	23.596.572,20
Ricerca	70.159.805,52	46.664.296,14	23.495.509,38
Finanziamenti ad enti collegati	1.064.216,10	963.153,28	101.062,82
ATTIVITA' ASSISTENZIALI	37.500.000,00	34.070.343,66	3.429.656,34
SPESE GENERALI	21.705.509,00	19.052.232,23	2.653.276,77
DOTAZIONI UNITA' AMMINISTRATIVE DECENTRATE	26.227.856,00	23.061.822,17	3.166.033,83
DOTAZIONI POLI	13.748.300,00	13.748.300,00	0,00
Polo Biomedico e Tecnologico	3.704.300,00	3.704.300,00	0,00
Polo Scientifico e Tecnologico	4.511.400,00	4.511.400,00	0,00
Polo delle Scienze Sociali	2.303.800,00	2.303.800,00	0,00
Polo Centro storico	3.228.800,00	3.228.800,00	0,00
EDILIZIA	17.008.418,05	8.280.497,88	8.727.920,17
OBIETTIVI E PROGRAMMI	3.478.438,00	3.381.547,25	96.890,75
SERVIZI FINANZIARI	127.861.491,53	127.819.510,64	41.980,89
CONTO TERZI	1.320.000,00	86.532,27	1.233.467,73
ACQUISTI IMMOBILIARI	0,00	0,00	0,00
FONDI DI RISERVA	1.178.059,80	0,00	1.178.059,80
<b>TOTALE</b>	<b>640.369.415,14</b>	<b>585.208.649,59</b>	<b>55.160.765,55</b>
PARTITE DI GIRO DIVERSE	113.192.000,00	107.680.805,07	5.511.194,93
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>753.561.415,14</b>	<b>692.889.454,66</b>	<b>60.671.960,48</b>

## **Relazione del Rettore al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2007**

Dalla tabella 2 si evidenzia l'inversione di tendenza rispetto agli ultimi anni, anche in questo caso, nonostante le accennate dinamiche negative dal lato delle entrate il contenimento dei costi del personale

# Relazione del Rettore al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2007

## SINTESI DEI BILANCI CONSUNTIVI (2000-2007)

Descrizione	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
<b>Entrate</b>								
<b>Entrate non finalizzate</b>	314.353.385	321.254.943	328.106.580	320.163.042	316.920.423	335.596.979	317.482.127	429.834.623,00
Fondo Finanziamento Ordinario	220.657.000	228.000.000	231.351.000	230.613.000	238.003.000	250.617.000	251.482.265	249.886.678
Tasse e contributi studenteschi	52.060.000	49.384.000	54.367.000	59.664.000	63.596.000	61.947.000	63.691.193	63.006.268
Altre entrate non finalizzate (c/terzi e altre)	12.666.606	21.011.910,44	15.528.782,00	9.437.736	9.411.791	8.924.678	104.168	54.799
Proventi da vendite Patrimonio	-	0	0	2.144.000	13.000	236.000	589.170	0
Redditi da patrimonio	159.779	135.032	436.798	456.306	609.632	872.301	1.615.331	2.175.386
Mutui	28.810.000	22.724.000	26.423.000	17.848.000	5.287.000	13.000.000	0	114.711.492
<b>Entrate finalizzate (fondi di ricerca etc)</b>	62.242.061	88.955.182	81.822.373	104.339.715	92.951.606	104.379.218	128.431.775	132.724.578,40
<b>Totale entrate</b>	<b>376.595.446</b>	<b>410.210.125</b>	<b>409.928.953</b>	<b>424.502.757</b>	<b>409.872.029</b>	<b>439.976.197</b>	<b>445.913.902</b>	<b>562.559.201,40</b>
<b>Uscite</b>								
<b>Funzionamento Ateneo/ Poli</b>	22.161.747	25.325.953	29.405.218	29.348.000	33.016.005	33.226.492	35.669.371	32.800.532
Spese di Funzionamento Ateneo	22.161.747	25.325.953	20.613.000	17.965.000	20.302.000	20.112.000	22.456.071	19.052.232
Spese di funzionamento Poli	0	0	8.792.218	11.383.000	12.714.005	13.114.492	13.213.300	13.748.300
<b>Dotazioni</b>	13.363.987	17.087.613	23.025.647	23.145.820	26.805.298	27.794.515	29.949.863	23.061.822
Dipartimenti	3.715.391	3.715.391	3.685.304	1.863.923	2.814.998	2.812.341	2.742.046	2.484.812
Presidenze	1.510.401	1.295.790	1.710.034	1.790.354	1.993.408	1.935.479	1.852.497	1.872.785
CSIAF	0	0	3.150.000	2.620.000	3.300.000	3.000.000	3.400.000	3.060.000
Biblioteche	2.866.336	2.892.159	3.098.740	2.893.317	3.098.500	2.096.903	2.446.654	2.788.904
Altro	5.271.859	9.184.273	11.381.569	13.978.226	15.598.392	17.949.792	19.508.666	12.855.321
<b>Mutui</b>	4.241.150	12.303.797	1.651.455	4.252.376	7.298.234	10.190.000	8.862.177	125.708.412
<b>Imposte (dirette e indirette)</b>	1.258.833	1.312.120	1.054.884	1.378.041	1.650.766	1.587.550	2.518.077	2.111.098
<b>Spese di Ricerca (a carico Ateneo)</b>	6.374.628	7.359.511	6.845.917	6.492.098	6.669.619	8.290.496	7.161.427	7.850.420
<b>Trasferimenti alle UADR</b>	27.868.340	38.523.197	42.572.285	35.294.768	38.332.029	44.925.316	48.719.534	38.813.876
<b>Spese per Didattica</b>	13.285.504	16.355.878	19.537.530	20.582.348	15.410.417	18.810.789	17.780.895	33.906.348
<b>Edilizia</b>	23.662.095	32.794.082	48.820.427	42.277.789	14.634.000	19.832.556	18.927.147	8.280.498
<b>Altre spese</b>	29.897.611	40.232.609	25.929.469	22.687.751	23.881.000	32.526.427	34.093.602	40.619.853
<b>Totale</b>	<b>142.113.895</b>	<b>191.294.759</b>	<b>198.842.832</b>	<b>185.458.991</b>	<b>167.697.368</b>	<b>197.184.141</b>	<b>203.682.093</b>	<b>313.152.859</b>
<b>Spese di personale</b>	<b>222.154.028</b>	<b>221.474.140</b>	<b>231.020.566</b>	<b>241.741.338</b>	<b>243.995.955</b>	<b>260.662.922</b>	<b>269.070.004</b>	<b>272.055.790</b>
docente e ricercatore	167.765.292	163.454.413	172.608.853	179.612.411	184.755.726	194.663.000	202.720.931	204.329.587
tecnico amministrativo t. inde	52.846.448	55.167.293	54.816.847	58.011.230	55.410.358	62.019.922	63.126.640	65.814.444
tecnico amministrativo t. det.	1.542.287	2.852.434	3.594.866	4.117.697	3.829.871	3.980.000	3.222.433	1.911.759
<b>Totale uscite</b>	<b>364.267.922</b>	<b>412.768.899</b>	<b>429.863.398</b>	<b>427.200.329</b>	<b>411.693.323</b>	<b>457.847.063</b>	<b>472.752.097</b>	<b>585.208.649</b>
<b>Risultati di esercizio</b>	<b>12.327.524</b>	<b>-2.558.774</b>	<b>-19.934.445</b>	<b>-2.697.572</b>	<b>-1.821.294</b>	<b>-17.870.866</b>	<b>-26.838.195</b>	<b>-22.649.448</b>

## **Relazione del Rettore al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2007**

Dalla lettura emerge chiaramente come il FFO sia aumentato nel periodo solo del 13% (corrispondente ad un tasso capitalizzato dell'1,5% annuo e quindi ben al disotto dell'inflazione media), mentre le sole spese di funzionamento dell'ateneo siano aumentate del 50% circa negli otto anni, nonostante un rigido controllo su questa tipologia di costi, che, in particolare, nell'ultimo anno ha permesso anche una sensibile riduzione degli stessi. Si tratta per la maggior parte di aumenti dovuti alle spese per utenze energetiche e ai normali incrementi dei prezzi dei servizi, più una quota determinata dall'apertura dei nuovi insediamenti di Novoli e di Sesto.

La voce più consistente in termini assoluti è comunque quella delle spese per il personale: aumentata nel periodo del 22% (22% personale docente, 24% personale tecnico amministrativo). Si tratta in ogni caso di incrementi modesti al di sotto delle automatiche dinamiche stipendiali (il dato corrisponde ad un tasso capitalizzato del 2,5% annuo) e , anche in questo caso, nell'ultimo anno le politiche intraprese hanno permesso di contenere gli aumenti nell'1,1%: 0,4% per i docenti, 4,3% per i tecnici-amministrativi. Da sottolineare anche il taglio del 40% alle spese per il personale a tempo determinato, consentito dalle nuove assunzioni effettuate.

Analizzando più in dettaglio le spese per il personale, nella tabella seguente sono sintetizzate le variazioni intervenute dal 2000 al 2007 nelle principali voci di costo del personale docente e in quello tecnico amministrativo dell'ateneo.

## Relazione del Rettore al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2007

**Tab. 3 - Evoluzione del Personale dal 2000 al 2007**

<b>Personale Docente e Ricercatore</b>				
	Variazione di personale	Var. % rispetto al 2000	Costo operazione	Var. % rispetto al 2000
Totale Assunti	520	23,35%	€ 20.387.303,80	<b>12,15%</b>
Totale passaggi di categoria	802	36,01%	€ 6.878.140,79	<b>4,10%</b>
			€ 27.265.444,59	<b>16,25%</b>
Cessazioni	639	28,69%	€ 42.483.065,78	<b>25,32%</b>
Variazioni di personale	-119	Risp. di spesa	-€ 15.217.621,19	
Personale in servizio al 31/12/1999	2227			
<b>Costo personale al 31/12/1999</b>	€ 167.765.000,00			
<b>costo personale al 31/12/2007</b>	€ 204.329.587,13			
<b>variazione 2007/2009</b>	€ 36.564.587,13	<b>21,80%</b>		
<b>Personale Tecnico Amministrativo</b>				
	Variazione di personale	Var. % rispetto al 2000	Costo operazione	Var. % rispetto al 2000
Totale Assunti	416	18,68%	€ 12.057.101,25	7,19%
Totale passaggi di categoria	919	41,27%	€ 1.611.327,00	0,96%
			€ 13.668.428,25	8,15%
Cessazioni	493	22,14%	€ 14.444.843,65	8,61%
Variazioni di personale	-77	Risp. di spesa	-€ 776.415,40	
Personale in servizio al 31/12/1999	1740			
<b>Costo personale al 31/12/1999</b>	€ 54.389.000,00			
<b>costo personale al 31/12/2007</b>	€ 67.726.202,62			
<b>variazione 2007/2009</b>	€ 13.337.202,62	<b>24,52%</b>		

## **Relazione del Rettore al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2007**

Per quanto riguarda il personale docente il saldo fra assunzioni, passaggi e cessazioni è negativo per circa quindici milioni di euro, a testimonianza di una politica di ateneo che ha contenuto l'espandersi del corpo accademico, con strumenti come l'impiego dei costi effettivi massimi quale parametro base per la programmazione di nuovi concorsi e come la non ri-assegnazione di una quota del 20% del turn over dei docenti.

Va sottolineato, a questo proposito, come nonostante la politica di riduzione del costo del personale docente determinata dalla mancata assegnazione da parte del Ministero degli aumenti stipendiali e che ha comportato la diminuzione di circa 120 unità di personale docente, il costo del personale docente sia aumentato nel periodo di circa 37 milioni di euro, tutti da ascrivere alle dinamiche stipendiali automatiche.

Relativamente al personale tecnico amministrativo la differenza fra nuove assunzioni e passaggi di categoria e cessazioni, risulta negativa per circa 800.000 euro, corrispondente a - 1%, a conferma dell'attenzione verso questa categoria di personale, pur in una situazione particolarmente difficile dal punto di vista delle risorse finanziarie.

Alla fine di questa disamina credo che non si possa che confermare quanto enunciato dalla CRUI, già da alcuni anni, circa l'insostenibilità del mancato finanziamento degli aumenti stipendiali - che nel nostro caso superano di più di due volte l'incremento del FFO - e che, quindi, sia proprio questo il momento in cui gli atenei italiani debbano chiedere scelte chiare da parte del nuovo Governo in merito al ruolo dell'Università e della ricerca nel nostro paese.

## **Relazione del Rettore al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2007**

### **Il bilancio consuntivo 2007**

Dal punto di vista della gestione dell'esercizio 2007 si confermano gli elementi già descritti: dalla lettura dell'allegato 1 emerge come a fronte di una diminuzione del FFO di circa 1,5 milioni di euro, vi sia un aumento del costo del personale di circa 3 milioni .

Per il personale docente l'incremento di spesa si è attestato su valori nettamente inferiori a quelli degli anni precedenti, evidenziando come il blocco delle assunzioni abbia consentito di limitare gli effetti delle dinamiche automatiche presenti su questa voce. Il blocco delle assunzioni, nella misura prevista dalla normativa vigente (L.449/97), rappresenta però un provvedimento eccezionale e che deve essere limitato quanto più possibile nel tempo, pena l'assoluto impoverimento se non chiusura di molti settori strategici di ricerca e di didattica. È quindi necessario procedere ad un attento monitoraggio delle dinamiche nel corpo docente e alla attenta riassegnazione dei pochi posti di ricercatore disponibili secondo criteri il più possibile oggettivi e rispondenti alle strategie di sviluppo dell'ateneo. Inoltre, alla luce degli andamenti dei finanziamenti ministeriali e della volontà, espressa anche recentemente dalla CRUI, di giungere a forme di erogazione del FFO sulla base di indicatori di merito più che sul criterio del costo storico incrementato dagli aumenti stipendiali, si pone in modo ancora più netto la questione del controllo di questa voce di spesa e l'utilità del mantenimento anche per il 2008 dell'incentivazione al prepensionamento, in modo da accelerare le procedure per una stabilizzazione delle dinamiche del costo del personale.

Fra le principali variazioni delle altre voci si evidenziano:

## **Relazione del Rettore al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2007**

L'aumento delle entrate da redditi del patrimonio deriva da interessi attivi maturati sulla elevata giacenza finanziaria, determinata dagli incassi dei proventi delle dismissioni immobiliari e dei crediti nei confronti dell'Azienda Ospedaliera Careggi.

L'aumento delle entrate dalle cessioni dei beni immobili non strumentali è il risultato delle decisioni di smobilizzo in precedenza assunte.

L'aumento delle spese per la didattica è determinato, per circa 10 milioni di euro, dall'aumento dei trasferimenti statali relativi alla retribuzione delle borse di studio degli specializzandi della Facoltà di Medicina che, dal 1° gennaio 2007, sono diventati titolari di contratti di formazione con notevole incremento della retribuzione. Gli ulteriori 8 milioni di euro si riferiscono ad incassi di contributi finalizzati alle attività didattiche delle UADR.

Le attività assistenziali registrano un aumento di circa 7 milioni di euro, in relazione all'applicazione di rinnovi contrattuali e accordi decentrati relativi al personale sanitario. Detta spesa è a totale carico delle Aziende Ospedaliere.

La ricerca segnala una diminuzione di oltre 10 milioni di euro imputabile per la quasi totalità alla mancata comunicazione da parte del ministero , entro il 31.12.2007, dell'assegnazione dei fondi relativi ai progetti di ricerca di interesse nazionale. Si tratta di un ulteriore importante segnale negativo circa l'attenzione verso il settore della ricerca nazionale. Nonostante i programmi di tutti i governi a favore di questo settore strategico nella realtà università e ricerca risultano le cenerentole nei programmi finanziari e la mancata assegnazione del PRIN 2007, la principale forma di finanziamento nazionale della ricerca, è l'ennesima aggressione a questo ganglio strategico del nostro sistema di sviluppo.

## **Relazione del Rettore al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2007**

Per quanto concerne le spese generali di funzionamento è da sottolineare l'impegno dell'amministrazione verso il più totale contenimento. Infatti in questo esercizio la voce Spese generali è diminuita del 15,16%, grazie all'economie registrate sulle spese di riscaldamento.

La diminuzione del 23% delle Dotazioni è imputabile per circa il 10% ad un effettivo taglio, deliberato in sede di approvazione del bilancio preventivo 2007, alle dotazioni di funzionamento delle UADR; la parte restante è da riferirsi a minori entrate di contributi finalizzati da enti esterni che, grazie ad una più attenta rilevazione della destinazione, sono stati registrati fra le entrate della didattica anziché del funzionamento generale.

Relativamente ai servizi finanziari, le variazioni rilevate sia dal lato entrate (Mutui) sia dal lato uscite nei confronti dell'anno 2006 sono dovute alla rinegoziazione dei mutui effettuata lo scorso anno con la Banca Toscana che ha consentito l'ottenimento di condizioni più vantaggiose rispetto alle precedenti. Al netto delle voci in entrata e in uscita il costo dei servizi finanziari aumenta di circa 2 milioni di euro (+15%) in funzione dell'incremento registrato nell'anno nei tassi di interesse. Nel complesso l'importo di circa 13 milioni delle quote dei mutui costituisce una voce negativa rilevante del nostro bilancio e ciò nonostante le importanti operazioni di finanziamento degli investimenti edilizi realizzate con gli ultimi accordi di programma e la rinegoziazione su base trentennale dei mutui.

## Relazione del Rettore al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2007

### VERIFICA DEI LIMITI DI LEGGE

#### **Limite di spesa per il personale in rapporto al Fondo Finanziamento Ordinario ex art. 51, c. 4, Legge 449/97**

Il limite posto dalla legge per spese fisse di personale di ruolo è pari al 90% del F.F.O assegnato. In attesa di una riforma organica del sistema di programmazione, valutazione e finanziamento delle università sono state prorogate anche per l'esercizio 2007 le modalità di calcolo del limite di cui sopra.

Dall'importo complessivo delle spese di personale devono infatti escludersi gli aumenti stipendiali corrisposti al personale docente e ricercatore, nonché, per un terzo del loro ammontare, le spese fisse obbligatorie corrisposte al personale medico universitario che presta attività in regime convenzionale con il Servizio Sanitario Nazionale.

La verifica di questo limite è stata effettuata dal MiUR attraverso la procedura PROPER gestita da CINECA.

Da tale verifica è risultato che, per il 2007, le spese sostenute per assegni fissi al personale di ruolo rapportate al FFO assegnato hanno determinato una percentuale pari a 92,17%. Pertanto, essendo tale percentuale superiore al limite di legge, non potranno essere effettuate assunzioni di personale il cui costo superi, su base annua, il 35% delle risorse finanziarie che si renderanno disponibili nel 2008 per le cessazioni di personale di ruolo. In relazione alla situazione di difficoltà finanziaria dell'Ateneo, determinata dai mancati trasferimenti da parte del ministero degli aumenti stipendiali del personale docente, il Senato accademico e Consiglio di amministrazione hanno già assunto la determinazione di ridurre la quota delle risorse finanziarie disponibili da destinare a nuove assunzioni dal 35 al 20%. Tale limitazione rimarrà in vigore negli esercizi futuri fino a quando le spese per il personale eccedano il limite della norma, compatibilmente con circostanze eccezionali quali il cofinanziamento richiesto da parte del Ministero per nuovi posti di ricercatore.

## **Relazione del Rettore al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2007**

### **Limite del gettito complessivo delle tasse e contributi studenteschi ex art. 5, c. 1, DPR 306/97**

Gli incassi accertati per tasse e contributi studenteschi, al netto dei rimborsi effettuati e dei contributi per i corsi di master, sono stati determinati in Euro 53.698.253,25, pari al 21,27% del FFO.

Il mancato riconoscimento alle Università degli aumenti stipendiali del personale docente e ricercatore ha comportato l'attribuzione di un FFO nettamente inferiore alle previsioni che, accompagnata da un ulteriore aumento del numero degli studenti iscritti, ha determinato il superamento del limite del 20%. L'applicazione della riforma del sistema di tassazione - finalizzata all'introduzione del sistema di determinazione della base imponibile ISEEU e alla definizione di una nuova curva delle aliquote volta a ridistribuire il carico verso i redditi più elevati - rappresenta l'occasione per una verifica del livello della tassazione universitaria e per l'introduzione di forme di incentivazione per gli studenti meritevoli, di ulteriore riduzione per gli studenti meno abbienti e di diversificazione per gli studenti lavoratori e *part time*.

**ALLEGATO 1**

**Bilancio consuntivo di pertinenza**

**Schema sintetico riclassificato per CDR e progetti**

**ENTRATE**

## Relazione del Rettore al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2007

<i>DESCRIZIONE ENTRATE</i>	CONSUNTIVO 2006	CONSUNTIVO 2007	variaz. 2006/2005
TASSE E CONTRIBUTI	63.691.193,04	63.006.267,93	-1,08
FONDO DI FINANZIAMENTO ORD.	251.482.265,48	249.886.678,00	-0,63
REDDITI DEL PATRIMONIO	1.615.331,09	2.175.386,21	34,67
PROVENTI ATTIVITA' CONTO TERZI	104.168,26	54.798,85	-47,39
ALTRE ENTRATE	129.402.949,60	132.724.578,78	2,57
PROVENTI DA VENDITE DI BENI DEL PATRIMONIO MUTUI (RINEGOZIAZIONE)	589.170,41		
	0,00	114.711.491,53	
<b>TOTALE</b>	<b>446.885.077,88</b>	<b>562.559.201,30</b>	<b>25,88</b>
PARTITE DI GIRO	98.780.872,29	107.680.805,07	9,01
<b>TOTALE ENTRATE DI COMPETENZA</b>	<b>545.665.950,17</b>	<b>670.240.006,37</b>	<b>22,83</b>
PROVENTI DA VENDITE DI BENI DEL PATRIMONIO A COPERTURA ESERCIZI PRECEDENTI		16.745.500,00	
INCASSI PER MUTUO PER INVEST. ES. 2006		8.350.000,00	
FINANZIAMENTO EDILIZIA MIUR ANNO 2006		615.176,60	
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>545.665.950,17</b>	<b>695.950.682,97</b>	<b>27,54</b>
Disavanzo d'esercizio	-26.838.194,81	-22.649.448,29	-15,61
Debiti esercizi precedenti cancellati		13.677.734,47	
Crediti esercizi precedenti cancellati		-10.087.818,31	
		-19.059.532,13	
Disavanzo cumulato al 31/12/2005	-25.808.541,65		
Parziale copertura disavanzo	25.710.676,60		
Disavanzo d'esercizio 2006 residuo		-26.936.059,86	
DISAVANZO CUMULATO		-45.995.591,99	

**Bilancio consuntivo di pertinenza**  
**Schema sintetico riclassificato per CDR e progetti**  
**USCITE**

## Relazione del Rettore al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2007

<i>Descrizione Uscite</i>	<i>Consuntivo 2006 (pertinenza) (Pag+Deb+Vinc.Finali - Vinc. Iniziali)</i>	<i>Consuntivo 2007 (pertinenza) (Pag+Deb+Vinc.Finali - Vinc. Iniziali)</i>	<i>variaz. 2007/2006</i>
PERSONALE DOCENTE	202.720.930,66	204.329.587,13	1%
PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	66.349.073,37	67.726.202,62	2%
<b>DIDATTICA</b>	<b>20.555.485,99</b>	<b>36.024.624,32</b>	75%
Didattica	17.780.894,81	33.906.347,62	91%
Finanziamenti ad enti collegati	2.774.591,18	2.118.276,70	-24%
<b>RICERCA</b>	<b>57.003.836,85</b>	<b>47.627.449,42</b>	-16%
Ricerca	55.880.959,01	46.664.296,14	-16%
Finanziamenti ad enti collegati	1.122.877,84	963.153,28	-14%
<b>ATTIVITA' ASSISTENZIALI</b>	<b>26.753.902,95</b>	<b>34.070.343,66</b>	27%
<b>SPESE GENERALI</b>	<b>22.456.071,71</b>	<b>19.052.232,23</b>	-15%
DOTAZIONI Unità amministrative decentrate	29.949.863,71	23.061.822,17	-23%
<b>DOTAZIONI POLI</b>	<b>13.213.300,00</b>	<b>13.748.300,00</b>	4%
POLO Biomedico e Tecnologico	3.704.300,00	3.704.300,00	0%
POLO Scientifico e Tecnologico	4.201.400,00	4.511.400,00	7%
POLO delle Scienze Sociali	2.303.800,00	2.303.800,00	0%
POLO Centro storico	3.003.800,00	3.228.800,00	7%
<b>EDILIZIA</b>	<b>16.387.147,64</b>	<b>8.280.497,88</b>	-49%
<b>OBIETTIVI E PROGRAMMI</b>	<b>3.272.258,91</b>	<b>3.381.547,25</b>	3%
SERVIZI FINANZIARI (COMPRESIVI DI €114.711.491,531 DI RINEGOZIAZIONE - VARIAZ.% NETTA)	11.380.254,71	127.819.510,64	15%
<b>CONTO TERZI</b>	<b>127.812,87</b>	<b>86.532,27</b>	-32%
<b>ACQUISTI IMMOBILIARI</b>	<b>2.540.000,00</b>	<b>0,00</b>	-100%
<b>FONDO DI RISERVA</b>	<b>42.158,58</b>	<b>0,00</b>	-100%
<b>TOTALE</b>	<b>472.752.097,94</b>	<b>585.208.649,59</b>	24%
<b>PARTITE DI GIRO DIVERSE</b>	<b>98.780.872,29</b>	<b>107.680.805,07</b>	9%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>571.532.970,23</b>	<b>692.889.454,66</b>	21%