

Relazione tecnica

Il conto consuntivo dell'esercizio 2007, redatto secondo lo schema previsto dal regolamento di contabilità e finanza dell'Università degli Studi di Firenze, pone in evidenza, sia per le entrate sia per le uscite, le previsioni iniziali, le variazioni intercorse durante l'esercizio, le previsioni definitive, le riscossioni ed i pagamenti, le somme rimaste da incassare e da pagare nonché le differenze con le previsioni definitive.

Lo schema di bilancio adottato evidenzia, per ogni capitolo di bilancio sia in entrata sia in uscita, fra le somme che sono ancora da incassare o da pagare, quelle che si riferiscono ai crediti e debiti e quelle che si riferiscono ad importi a destinazione vincolata.

Per quanto riguarda le entrate, sono stati considerati crediti quegli importi che sono stati accertati attraverso:

- lettere di concessione di contributi da parte del Ministero dell'Università e della Ricerca o da parte di altri ministeri
- convenzioni o contratti stipulati con enti pubblici e privati per lo svolgimento di attività istituzionali di didattica e di ricerca
- ogni altro documento che comprovi il diritto da parte dell'Ateneo ad incassare somme a vario titolo.

Relazione tecnica

Relativamente alle uscite, sono stati considerati debiti tutti quegli importi che si riferiscono a fatture pervenute entro la scadenza dell'esercizio e non ancora pagate, ad ordini per acquisti o lavori che risultano in corso di perfezionamento alla fine dell'esercizio, a contratti stipulati con ditte per lavori e forniture.

Le somme vincolate si riferiscono ad importi pervenuti dal MiUR e da soggetti diversi con vincolo di destinazione, per i quali non è ancora maturata l'obbligazione giuridica nei confronti di terzi.

L'ultima colonna denominata "scostamenti" mette in evidenza quanto non si è realizzato delle previsioni definitive dell'esercizio 2007. La somma algebrica di tali scostamenti, considerando che le minori entrate costituiscono una posta passiva mentre le minori uscite ne costituiscono una attiva, dà luogo al disavanzo di amministrazione al 31/12/2007.

• • • •

Relazione tecnica

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Il conto consuntivo dell'esercizio 2007, come dimostrato nella situazione amministrativa allegata, chiude con un fondo di cassa di **€54.642.633,13.=** ed un disavanzo di amministrazione di **€45.995.591,99.=**.

Il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2007 ammontava a € 22.094.897,05, nel corso dell'anno si sono verificati incassi per € 717.145.068,31.= e pagamenti per € 684.597.332,23.=, per cui la consistenza di tale fondo al 31 dicembre 2007 ammonta a € 54.642.633,13.=

Il fondo di cassa è comprensivo della giacenza di cassa delle fondazioni e aziende speciali pari a € 1.904.660,73.=. I movimenti contabili si possono riscontrare alla voce "Fondazioni" Conto F.S.5.21.01 della parte uscite e Conto F.E.2.12.01 della parte entrate del rendiconto finanziario.

In allegato è riportata l'attestazione della Banca Toscana Sede – Istituto Cassiere dell'Università, che certifica i dati relativi alle giacenze di cassa alla chiusura dell'esercizio.

Il disavanzo registrato, trova 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. Infatti, come prevede l'accordo, il credito è riconosciuto dal MiUR alla presentazione della rendicontazione dei pagamenti, fissata al 31/10 di ogni anno.

Relazione tecnica

A questo proposito si ricorda che il MiUR, con nota del 16/4/2007 n. 153, considerata l'esiguità degli stanziamenti per l'edilizia sul bilancio ministeriale, chiedeva alle Università di sospendere, dalla data di ricevimento della comunicazione (27/4/2007), l'assunzione di ulteriori impegni relativamente agli interventi previsti sugli accordi di programma.

Il Consiglio di Amministrazione, considerato che il blocco degli impegni su tali fondi avrebbe comportato la sospensione dell'attuazione del piano edilizio, nonché il completamento di opere in corso di realizzazione, ha autorizzato nella seduta del 25/5/2007 l'anticipazione della quota a carico del MiUR, non impegnata alla data del 27/4/2007, per euro 7.078.480,80. Tale somma resterà interamente a carico del bilancio universitario sino a quanto il ministero non sarà posto, dalle future leggi finanziarie, nelle condizioni di dare attuazione agli accordi di programma in questione. L'anticipazione, per l'anno 2007, è quantificata in euro 548.356,69.= mentre euro 3.391.839,13, relativi agli impegni assunti entro la suddetta data, potranno trovare copertura a carico del MiUR.

Si può altresì procedere all'accertamento di euro 830.247,73, sul contratto di mutuo autorizzato dal Consiglio di Amministrazione in data 23/11/2007 a copertura del piano edilizio, corrispondenti agli impegni assunti nell'anno 2007, a carico del bilancio.

I restanti € 41.773.505,13 saranno coperti dalle dismissioni immobiliari programmate, come già deliberato in sede di approvazione del bilancio preventivo 2007 (allegato vendite).

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE – CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2007

Relazione tecnica

<i>Immobili autorizzati dal C.d.A. per l'alienazione</i>		
IMMOBILE e ubicazione	VALORE	NOTE
Complesso San Cresci	€ 6.451.000	Offerta aggiudicata
Complesso di Dorna	€ 7.510.000	Compromesso 8/2/2008
Villa Favard	€ 13.935.000	versati 6 milioni e 75 mila euro al compromesso (15/11/2007)
Villa la Quietè Montale	€ 42.000.000	versati 3 milioni di euro alla stipula dell'accordo (reg. 32/07 25/9/07)
Via Montebello, 7	€ 10.000.000	Stima dell'Ufficio
Via Reginaldo Giuliani, 92	€ 200.000	
Via delle Panche, 141	€ 1.500.000	
Area fabbricabile a Sesto Fiorentino	€ 765.000	
Fabbricato rurale Via Boldrone	€ 346.457	vendita diretta inquilino occupante
Terreni agricoli località Careggi	€ 553.000	
Terreni agricoli località Sesto Alto	€ 96.500	
Terreni agricoli Sesto piana Calenzano Scandicci	€ 521.268	
Colonica e terreni Via Dazzi	€ 1.600.000	
TOTALE	€ 85.478.225	

Immobili autorizzati, ma attualmente non alienabili perché impegnati da attività universitarie

Piazza Indipendenza, 8 (palazzina)	€ 3.800.000	Stima IMMO
Via Donizetti, 6	€ 2.900.000	Stima IMMO
Via Cittadella, 7	€ 2.700.000	Stima Agenzia del territorio
Via Capponi 18/r	€ 1.090.000	Stima IMMO (*)
TOTALE	€ 10.490.000	

(*) Immobile concesso alla Fondazione

Relazione tecnica

PROGRAMMAZIONE FLUSSI DI CASSA

In applicazione del Decreto 8 luglio 2005 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, anche per l'anno 2007 l'Università di Firenze ha impostato una programmazione dei flussi di cassa, finalizzata alla realizzazione di un costante equilibrio finanziario, nei limiti del fabbisogno statale assegnato.

Obiettivi e iniziative adottate

Sono stati fissati come obiettivi prioritari:

- ▶ il raggiungimento di un equilibrio finanziario nel corso dell'intero anno;
- ▶ il contenimento delle giacenze di cassa delle strutture decentrate per l'ottimizzazione dell'utilizzo delle risorse finanziarie.

A tal fine si è proceduto:

Relazione tecnica

- ❖ alla costruzione di un budget finanziario annuale nel quale sono stati quantificati i flussi di entrata e di uscita distinti in funzione della loro causale gestionale e della scadenza presunta;
- ❖ alla predisposizione di piani finanziari mensili per macro voci;
- ❖ alla programmazione dei fabbisogni mensili di cassa per i Centri autonomi di gestione titolari di un proprio c/c bancario;
- ❖ al monitoraggio giornaliero dei movimenti di cassa dell'Ateneo;
- ❖ al controllo mensile degli scostamenti ed eventuale riformulazione dei piani stessi.

Dalle suddette analisi, è emerso, in particolare, che la mancata realizzazione dei proventi derivanti dalle dismissioni di beni immobili, destinati alla copertura dei disavanzi degli anni 2004, 2005, 2006, e il mancato recupero dei crediti vantati nei confronti dell'Azienda Sanitaria Careggi, rischiavano di determinare per l'Ateneo momenti di crisi finanziaria all'inizio del secondo semestre dell'anno.

La segnalazione agli organi di governo ha consentito l'attivazione di procedure di recupero dei crediti attraverso la stipula di accordi tra Ateneo e Regione Toscana, nonché l'attivazione dei bandi di gara per la vendita del patrimonio non destinato ad uso istituzionale.

Relazione tecnica

I risultati

Con le nuove norme il fabbisogno finanziario generato dalle università interessate dalla sperimentazione per la fuoriuscita dalla tesoreria unica corrisponde al totale dei pagamenti eseguiti dal Ministero sui capitoli del bilancio dello Stato per trasferimenti alle Università.

Dal riepilogo dei flussi di cassa dell'anno si rileva la realizzazione dell'incasso di euro 17.867.250 derivante dai proventi di dismissioni immobiliari e l'incremento di circa 14 milioni di euro, rispetto al precedente anno, delle entrate proprie.

Anche nell'anno 2007, dal quadro dei flussi di cassa, emerge, sia sul lato delle entrate che su quello delle uscite, un incremento complessivo di circa 115 milioni di euro.

Quanto sopra è la conseguenza di un'operazione di ristrutturazione dell'indebitamento per investimenti dell'Ateneo fiorentino che ha proceduto alla stipula di nuovi contratti di mutuo con Banca Toscana e alla conseguente estinzione anticipata di quelli in essere con Cassa Depositi e Prestiti.

I dati relativi all'esercizio 2007 sono i seguenti:

(importi in migliaia di euro)

Relazione tecnica

• Fabbisogno programmato	287.000
• Fabbisogno definitivo	289.300

• Fabbisogno utilizzato	288.910
-------------------------	---------

• Cassa Iniziale dell'Ateneo	20.675
• Cassa iniziale Fondazioni	1.420

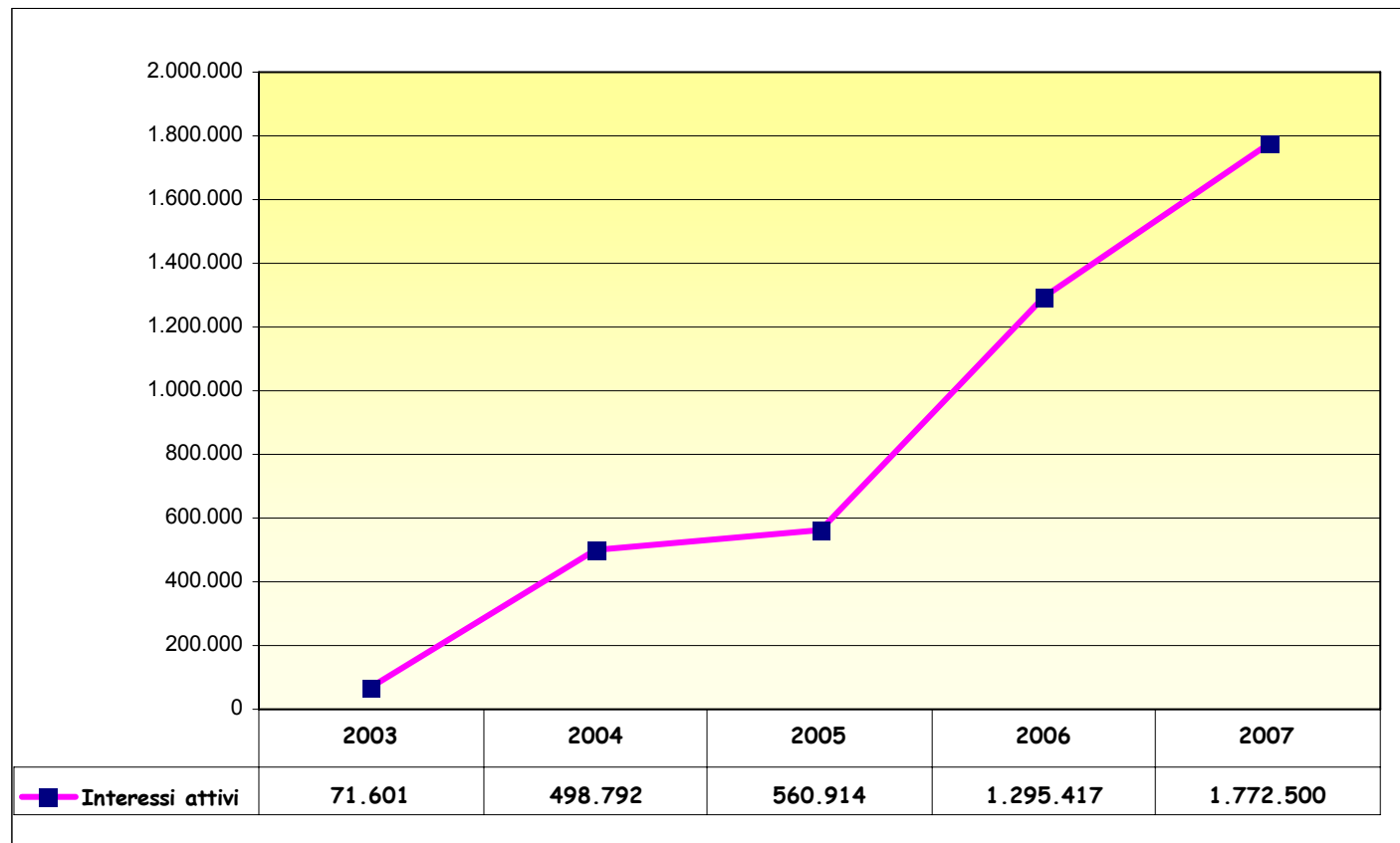
• Cassa Finale dell'Ateneo	52.738
• Cassa Finale Fondazioni	1.904

• Cassa Iniziale U.A.D.R.	10.786
• Trasferimenti U.A. previsti	113.576

• Cassa Finale U.A.D.R.	14.906
• Trasferimenti U.A. eseguiti	112.882

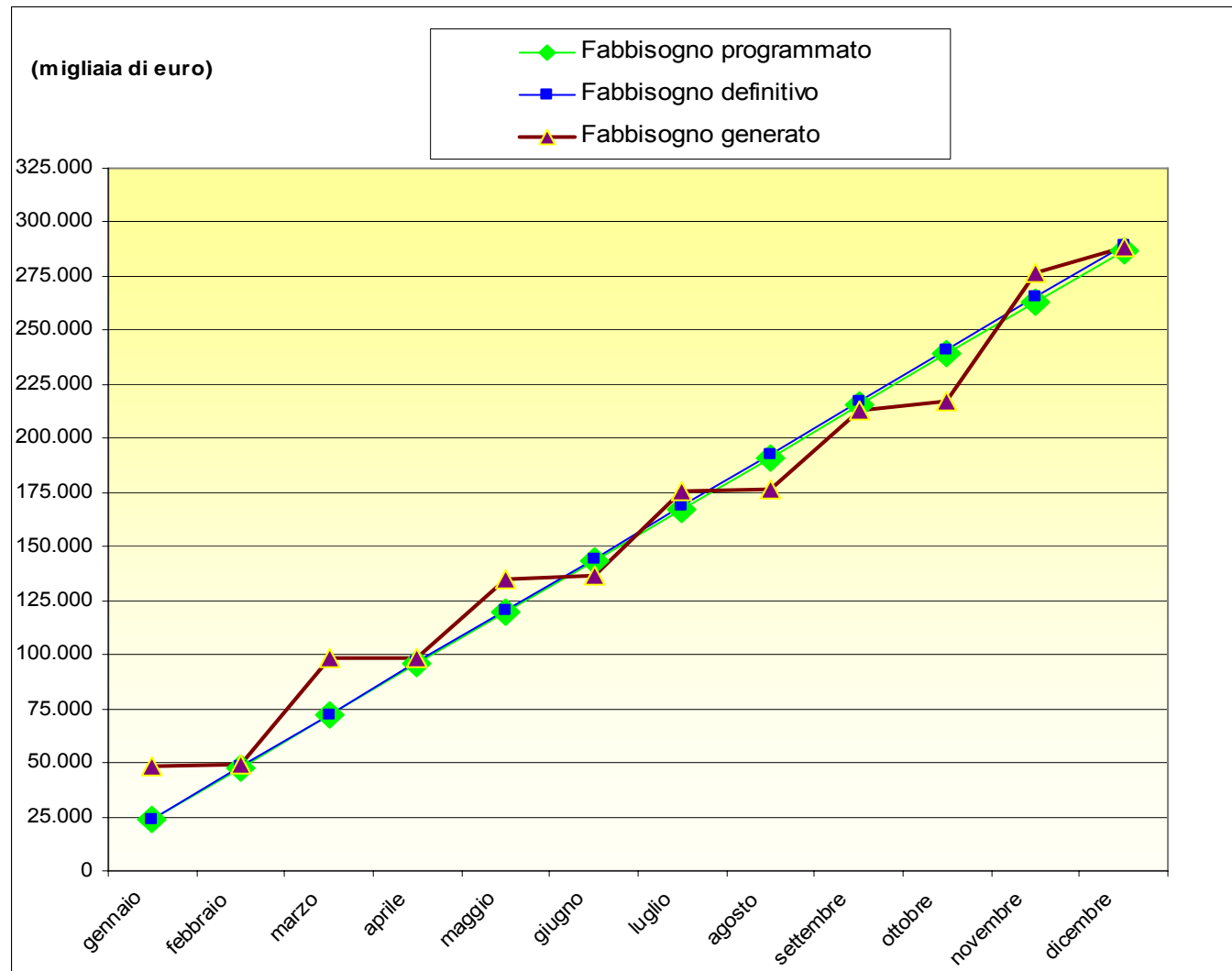
Nel grafico che segue è indicata l'evoluzione degli incassi per interessi attivi che nel 2003, anno di inserimento dell'Ateneo fiorentino tra le università in sperimentazione per il superamento del sistema della tesoreria unica, ammontavano a euro 72 mila e nel 2007 ammontano a euro 1.773 mila.

Relazione tecnica



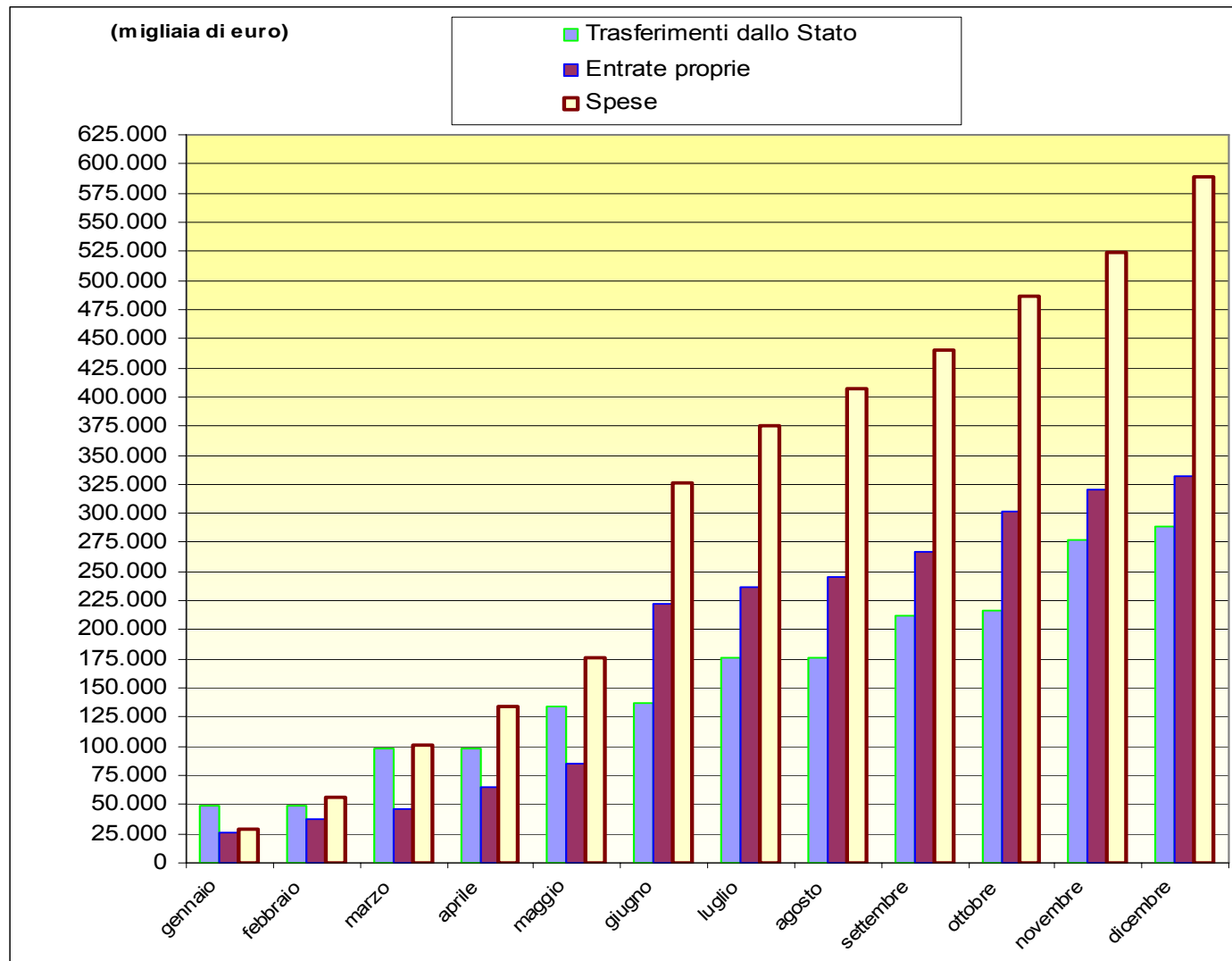
Rappresentazione fabbisogno

Relazione tecnica



Rappresentazione flussi di cassa

Relazione tecnica



Relazione tecnica**MOVIMENTI DI CASSA***(DATI IN MIGLIAIA DI EURO)*

	Marzo	giugno	settembre	dicembre
Incassi 2003 (*)	99.270	243.283	368.071	471.885
Pagamenti 2003 (*)	99.504	235.225	334.325	490.783
Incassi 2004	127.306	246.760	394.505	519.503
Pagamenti 2004	113.806	234.722	359.277	505.718
Incassi 2005	122.563	241.096	408.840	543.923
Pagamenti 2005	114.110	247.881	381.795	541.652
Incassi 2006 (**)	173.569	317.537	413.264	565.785
Pagamenti 2006 (**)	118.090	262.908	393.714	562.743
Incassi 2007 (***)	162.561	289.121	429.093	602.434
Pagamenti 2007 (***)	120.273	256.093	389.550	569.886

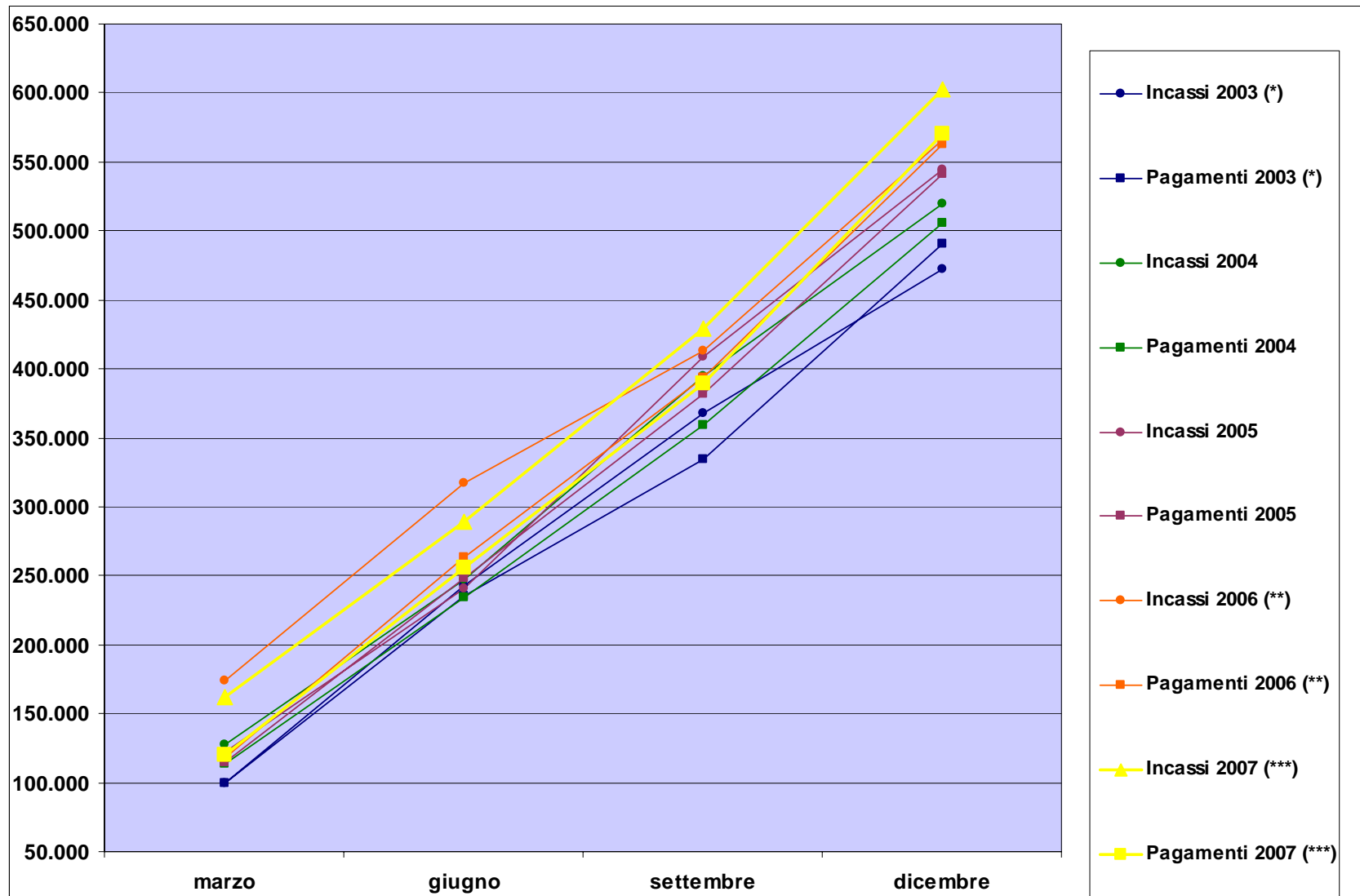
(*) Valori decurtati dell'importo del mutuo acceso per l'acquisizione del Polo di Novoli

(**) Valori decurtati dell'importo dovuto alla rinegoziazione dei mutui con la Cassa Depositi e Prestiti

(***) Valori decurtati dell'importo dovuto alla rinegoziazione dei mutui con la Banca Toscana

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE – CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2007

Relazione tecnica

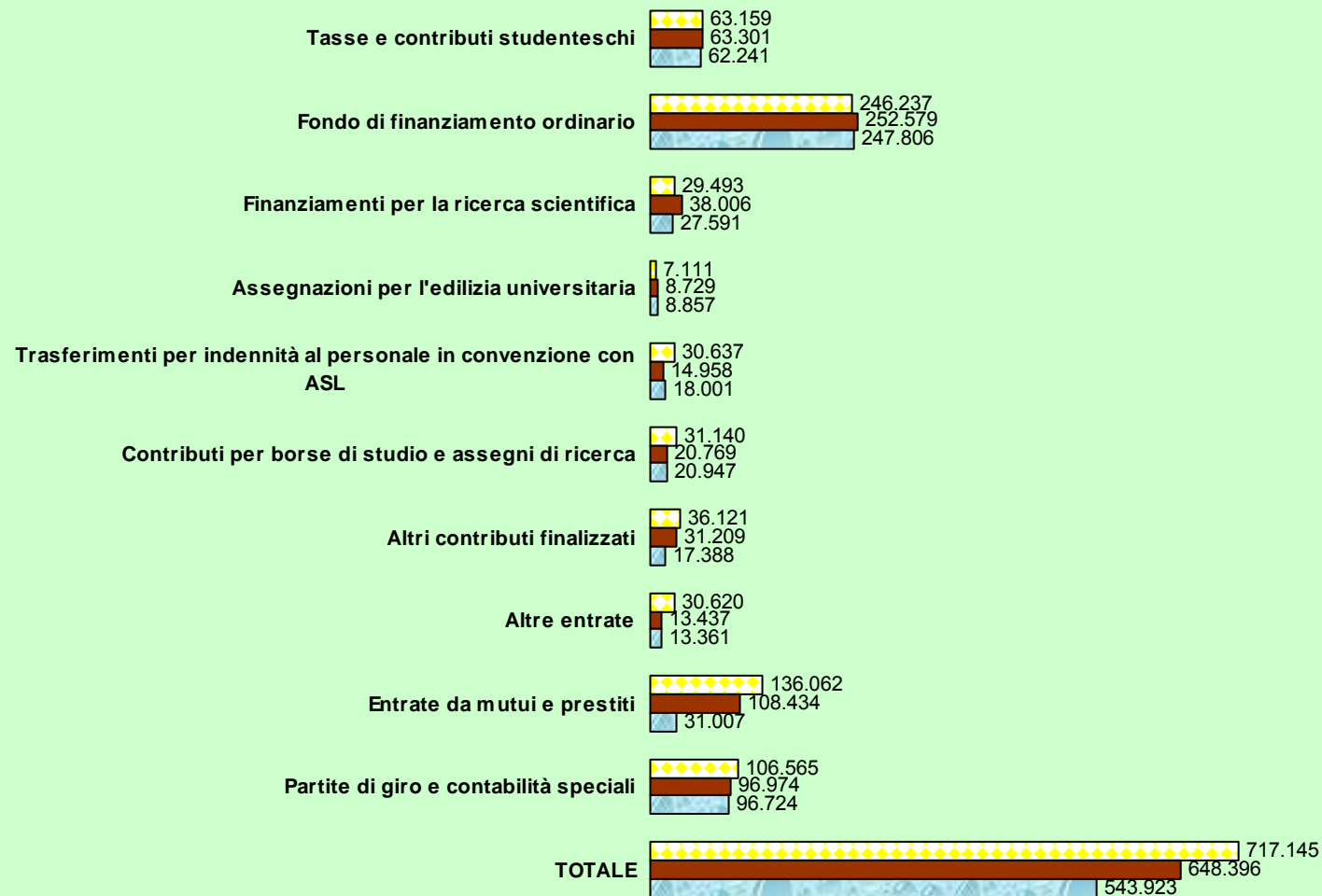


Relazione tecnica

INCASSI A CONFRONTO

(dati in migliaia di euro)

2007 2006 2005

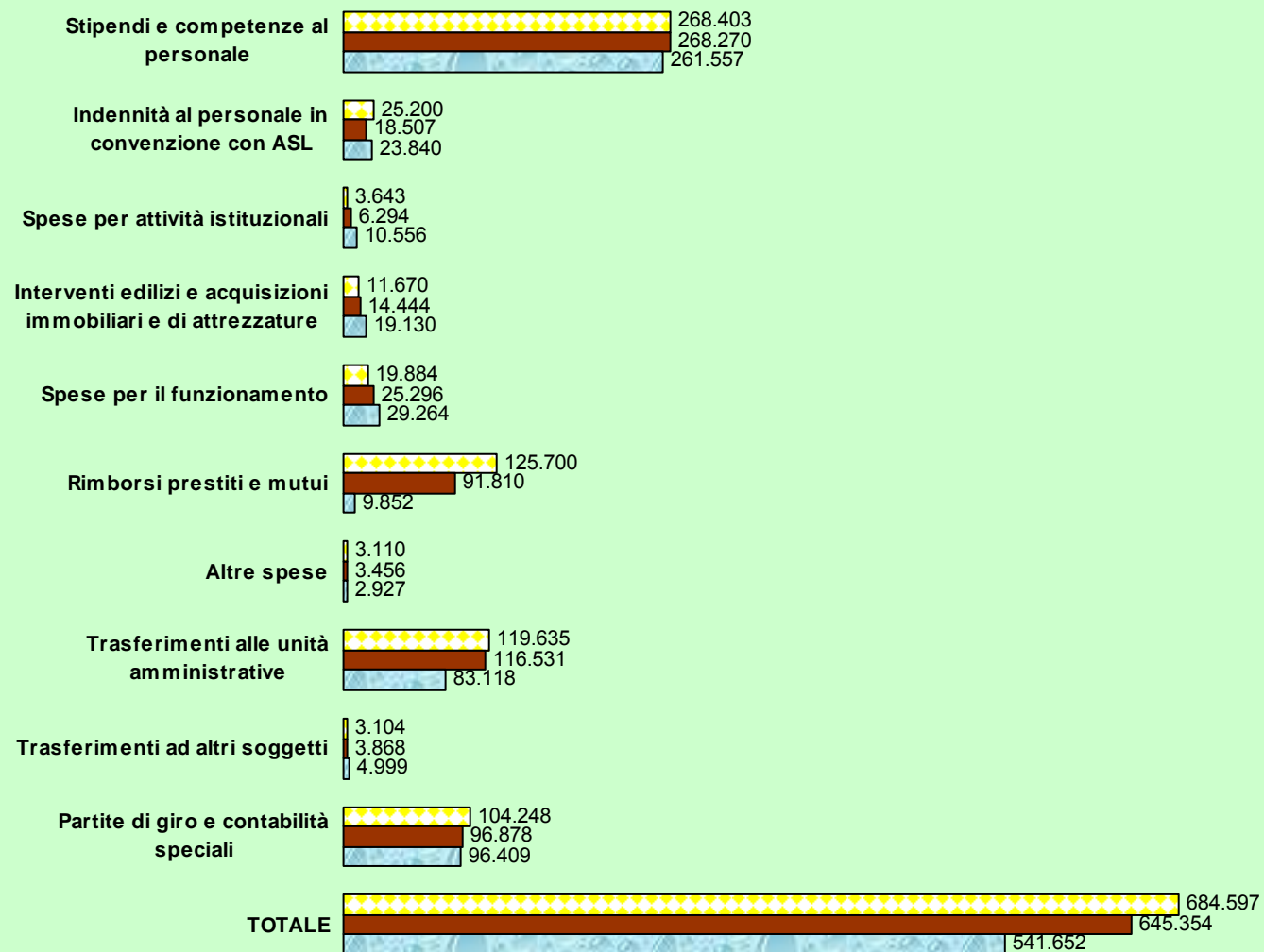


Relazione tecnica

PAGAMENTI A CONFRONTO

(dati in migliaia di Euro)

2007 2006 2005



Relazione tecnica

Limite di spesa del personale in rapporto al F.F.O. (ART. 51 C. 4 L. 449/97)

Il limite posto dalla legge per spese fisse di personale di ruolo è pari al 90% del F.F.O assegnato.

Anche per l'esercizio 2007 sono state prorogate le modalità di calcolo previste dalla Legge n. 306, art. 20 del 27/12/2004.

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. Tale limitazione rimarrà in vigore negli esercizi futuri fino a quando le spese per il personale eccedano il limite della norma in questione.

Relazione tecnica

Adempimenti previsti dalla legge finanziaria per il 2007

E' da segnalare che, in applicazione degli articoli 10 e 58 della norma richiamata, l'Università ha proceduto alla riduzione del 50% della spesa sostenuta nell'anno 2004 in relazione a spese per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza, nonché del 10% per indennità, compensi e gettoni corrisposti a componenti gli organi di indirizzo, direzione e controllo.

Relazione tecnica

SITUAZIONE DEI CREDITI E DEI DEBITI

I prospetti dell'Allegato A al conto consuntivo in esame, riassumono le somme che sono rimaste da incassare o da pagare, nei relativi capitoli di bilancio, distinti per anno di formazione.

L'ultima colonna riporta il totale dei crediti e dei debiti ancora in essere alla data del 31 dicembre 2007 derivanti dalla somma delle due colonne che evidenziano i crediti ed i debiti maturati nell'esercizio 2007 e quelli, maturati negli anni precedenti, rimasti ancora da incassare o da pagare alla fine dell'esercizio.

Le colonne delle variazioni mettono in evidenza il riaccertamento dei crediti e dei debiti provenienti dagli anni precedenti.

Le diminuzioni che si sono apportate alle singole voci, della parte entrate e della parte uscite, si riferiscono alla cancellazione di crediti e debiti assunti negli esercizi precedenti non più esistenti ed a economie registrate nella fase di pagamento.

Relazione tecnica

In particolare si ritiene opportuno fornire le motivazioni in ordine a:

PARTE ENTRATE

- *F.E. 1.04.01 “Contributi per progetti didattici cofinanziati”*

Con decreto dirigenziale n. 3974 del 12 luglio 2007, la Regione Toscana ha comunicato l'esito finale della verifica finanziaria dei 29 progetti dell'anno accademico 2003/2004. Si è proceduto pertanto alla cancellazione dei crediti compensati dalla cancellazione di prenotazioni vincolate nella parte uscite e dal rimborso di costi indiretti.

- *F.E. 1.04.08 “Contributi per l'edilizia universitaria”*

Alla cancellazione del credito di € di 9.103.476,17, corrisponde la riduzione di pari importo degli impegni iscritti sul conto F.S. 1.04.01 “Acquisti immobiliari” e sui conti F.S. 1.05 “Interventi edilizi”, come deliberato nella seduta del 23.11.2007 dal Consiglio di Amministrazione

- *F.E. 1.04.15.02 “Cattedre convenzionate, supplenze e contratti”*

Con delibere del 14/12/2007 e del 29/1/2008 il C.A. ha proceduto alla risoluzione, per impossibilità sopravvenuta ex articoli 1463 e 1256 c.c., di quattro convenzioni stipulate con l'Azienda ospedaliero-universitaria Meyer per il finanziamento di altrettanti posti di ruolo della Facoltà di Medicina e Chirurgia. L'inadempimento contrattuale, legato al mancato avviamento da parte dell'Università delle procedure concorsuali, è dovuto al blocco delle assunzioni imposto dal già citato superamento dei limiti di cui alla legge 449/1997 art. 51 comma 4.

Relazione tecnica

PARTE USCITE

- *F.S. 1.05.04 “Ricostruzione, ripristino e trasformazione immobili”*

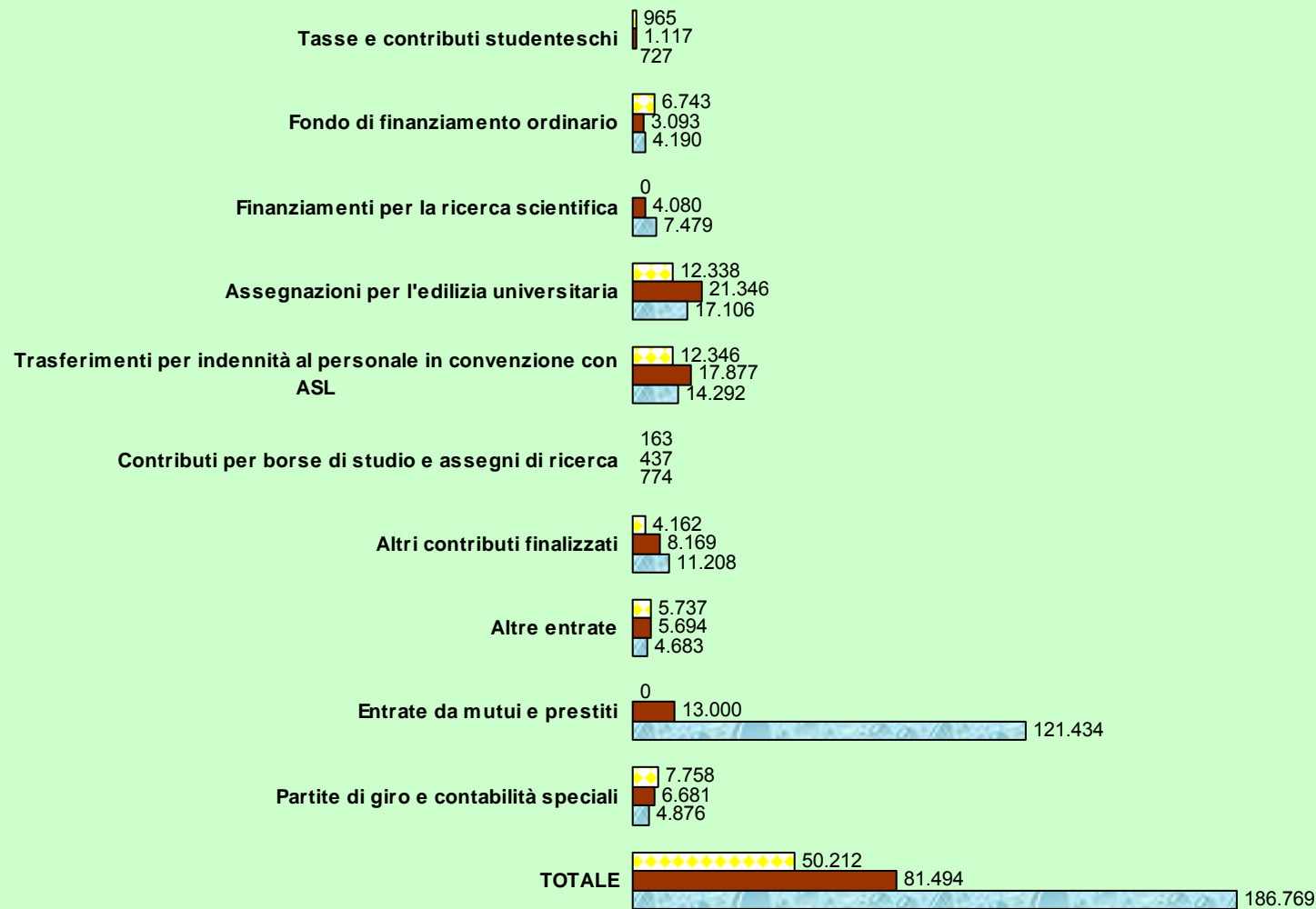
La cancellazione è legata ad un atto transattivo approvato dal C.A. nella seduta del 20 luglio 2007 con il quale si è proceduto alla risoluzione consensuale del contratto d'appalto stipulato con la ditta Moccia s.r.l., per il restauro della Villa La Quiete alle Montalve riconoscendo allo stesso un indennizzo di euro 241.034,00. L'operazione è stata effettuata a seguito della decisione dell'Ateneo di procedere alla dismissione del suddetto immobile.

Relazione tecnica

CREDITI A CONFRONTO

(dati in migliaia di euro)

2007 2006 2005

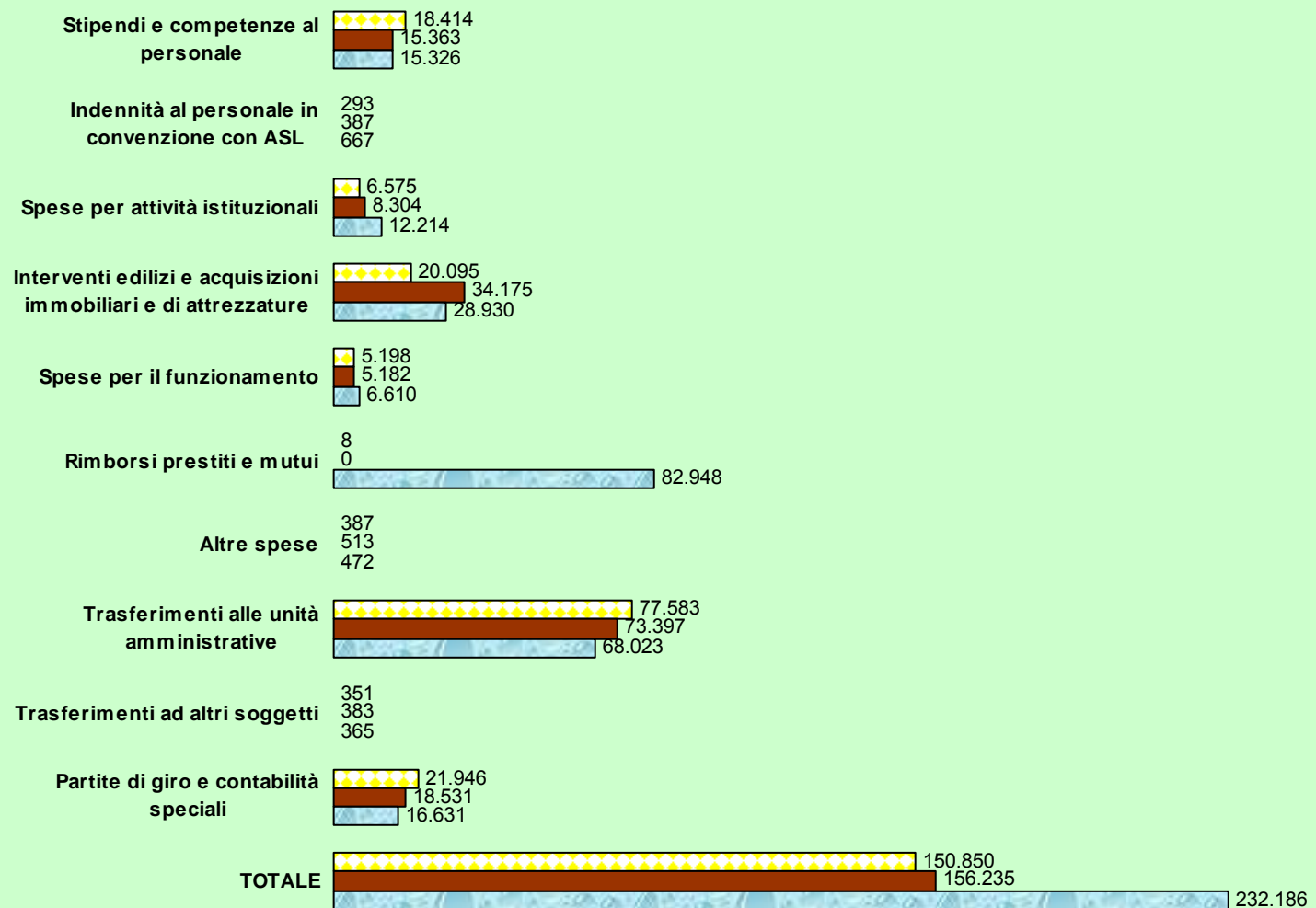


Relazione tecnica

DEBITI E SOMME VINCOLATE A CONFRONTO



(dati in migliaia di euro)



Relazione tecnica

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Il patrimonio netto iniziale è il risultato della somma dei valori patrimoniali alla fine dell'esercizio 2006 ed ammonta complessivamente a **€526.364.744,23.=**.

Il patrimonio netto dell'Ateneo nell'esercizio 2007, ha registrato un incremento di **€ 131.862.858,35** e ammonta così a **€658.227.602,58.=**.

L'incremento dei beni mobili, materiale bibliografico e strumenti non è immediatamente riscontrabile nei capitoli del rendiconto finanziario in quanto gli acquisti sono effettuati dalle varie unità amministrative sui fondi a loro disposizione sia per attrezzature didattiche e librerie, sia per la ricerca scientifica, sia sui proventi derivanti da prestazioni a pagamento e convenzioni di ricerca in conto terzi.

L'incremento registrato sulla voce relativa alle collezioni scientifiche è quasi interamente dovuto alla rivalutazione delle collezioni del Museo di Storia Naturale Sezione Botanica.

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE – CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2007

Relazione tecnica

Situazione patrimoniale anno 2007

Descrizione	CONSISTENZA INIZIALE	AUMENTI	DIMINUZIONE	CONSISTENZA FINALE
ATTIVITA'				
Immobili:				
fabbricati e terreni edificabili	430.658.142,25		3.789.911,71	426.868.230,54
terreni agricoli	2.828.634,44			2.828.634,44
Mobili, arredi, macchine d'ufficio	22.822.354,34	1.071.573,90	1.320.443,57	22.573.484,67
Materiale bibliografico	69.089.467,56	3.623.316,64	161.467,54	72.551.316,66
Collezioni scientifiche	37.153.057,76	131.893.392,46	0,00	169.046.450,22
Altri beni mobili	320.703,68	73.433,00	145,63	393.991,05
Strumenti tecnici, attrezzature in genere	129.167.231,77	10.497.308,24	4.829.480,33	134.835.059,68
Automezzi e altri mezzi di trasporto	1.060.800,15	167.569,86	63.033,23	1.165.336,78
Fondi pubblici e privati	4.389.883,64	0,00	0,00	4.389.883,64
Titoli	0,00			0,00
	697.490.275,59	147.326.594,10	10.164.482,01	834.652.387,68
Crediti	81.493.954,01	33.992.930,88	65.275.134,53	50.211.750,36
Somme rimaste da riscuotere vincolate	0,00			0,00
Fondo di cassa	22.094.897,05	717.145.068,31	684.597.332,23	54.642.633,13
TOTALE ATTIVITA'	801.079.126,65	898.464.593,29	760.036.948,77	939.506.771,17
PASSIVITA'				
Debiti	123.958.034,76	105.109.205,63	105.187.817,46	123.879.422,93
Somme rimaste da pagare vincolate	32.277.552,76		5.307.000,21	26.970.552,55
Mutui	118.478.794,90	123.061.491,53	120.186.093,32	121.354.193,11
Caparre relative a preliminari di vendita	0,00	9.075.000,00	0,00	9.075.000,00
Deficit di cassa	0,00			0,00
TOTALE PASSIVITA'	274.714.382,42	237.245.697,16	230.680.910,99	281.279.168,59
PATRIMONIO NETTO RISULTANTE	526.364.744,23	1.129.145.504,28	997.282.645,93	658.227.602,58

LXXI

Relazione tecnica

Bilancio consuntivo riclassificato per centri di responsabilità e progetti

Nelle prospettazioni allegate i dati consuntivi 2007 sono esposti distinguendo la “gestione della Pertinenza” dalla “gestione dei Debiti e Crediti” degli esercizi precedenti, riclassificati per Centri di Responsabilità e Progetti.

Il Quadro Riassuntivo allegato evidenzia, in relazione alla gestione della Pertinenza 2007 come, a fronte di € 670.240.006,37 di Entrate, corrispondano € 692.889.454,66 di Uscite, con un disavanzo di pertinenza 2007, relativo alla gestione operativa complessiva di € 22.649.448,29.=.

La revisione delle singole poste di debito e credito relative agli esercizi precedenti ha generato una posta attiva di € 3.589.916,16.=.

Si perviene così alla determinazione del disavanzo d'amministrazione al 31/12/2007 di € 45.995.591,99.=