



Università degli Studi di Firenze

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 5/2008

Il giorno 15 dicembre 2008 presso la Sala del Consiglio di amministrazione dell'Università di Firenze, si è riunito, su convocazione del suo Presidente, il Collegio dei revisori dei conti per procedere alla redazione della relazione ai bilanci di previsione dell'Ateneo e dei Poli per l'esercizio 2009 prevista dall'art. 12, comma 1, del regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità dell'Ateneo.

Sono presenti:

- dott.ssa Milena Mazzoli, Presidente
- dott. Franco Bernardo, Componente
- dott. Vincenzo Lanza, Componente
- avv. Antonio Marotti, Componente

E' assente giustificato il dott. Giorgio Danieli.

L'avv. Antonio Marotti si assenta alle ore 13,00.

Il Collegio formula l'allegata relazione che costituisce parte integrante del presente verbale, che dovrà essere trasmesso per presa visione al dott. Giorgio Danieli.

La riunione si chiude alle ore 14,15.

Firenze, lì 15 dicembre 2008

Dott.ssa Milena Mazzoli

Dott. Franco Bernardo

Dott. Vincenzo Lanza

Avv. Antonio Marotti

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE

Collegio dei Revisori dei Conti

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

BILANCIO PREVENTIVO DI ATENEO

1) ASPETTI GENERALI

Il bilancio di previsione dell'Ateneo per l'anno 2009 è stato trasmesso al Collegio con i relativi allegati al progetto di bilancio; il bilancio riclassificato e il preventivo triennale, con nota del 5 dicembre 2008, pervenuta in data 9 dicembre 2008.

Tale documentazione è stata completata con la Relazione del Rettore.

Il ridotto tempo a disposizione consente al Collegio una valutazione di estrema sintesi dei dati di bilancio anche in relazione al già convocato Consiglio di Amministrazione per la sua approvazione in data 17.12.2007.

Per le suesposte ragioni e sulla base di quanto è stato possibile esaminare, il Collegio formula le seguenti considerazioni, concernenti i punti più salienti indicati qui di seguito.

Il bilancio di previsione 2009 risulta corredato della seguente documentazione:

- 1) Relazione del Rettore;
- 2) Situazione amministrativa presunta al 31.12.2007;
- 3) Allegati vari;
- 4) Preventivo Triennale 2008 – 2010.

(Collegio dei revisori dei conti del 15 dicembre 2008)

Sul piano generale, permangono le condizioni di grave squilibrio finanziario che caratterizzano ormai da diversi anni i bilanci delle Università Italiane e, in particolare, dell'Ateneo fiorentino, ma dal corrente esercizio si è instaurato un accordo con le Amministrazioni locali (Regione Toscana) volto alla condivisione dei costi relativi ad attività svolte dall'Ateneo ma rientranti nelle specifiche competenze regionali, quali la sanità.

Gli stanziamenti statali per il funzionamento ordinario, FFO, praticamente inalterati da diversi anni, risultano, per il 2009, diminuiti, tenuto conto dei dati evidenziati nel bilancio riclassificato, rispetto all'esercizio precedente 255,931 milioni di euro circa contro i 260,00 milioni previsti per il 2008. Tale riduzione non appare sufficientemente motivata, tenuto conto sia della Legge 126/2008, sia della Legge 133/2008.

A fronte di tale diminuzione vi è un onere per le sole spese di personale a carico dell'Ateneo di 272.716.259 milioni di euro, registrando, pertanto, una lieve diminuzione rispetto all'assestato 2008, che non può certo consentire quella equilibrata e proficua gestione finanziaria del bilancio, che sarebbe auspicabile per il raggiungimento delle finalità assegnate dalla legge alle Università come centri di eccellenza della conoscenza e della ricerca. Di tale somma, € 198.430.023 rappresentano la spesa per il personale docente.

I provvedimenti di contenimento della spesa adottati, il ricorso alle dismissioni immobiliari, la revisione degli oneri finanziari su mutui rinegoziati con la Banca Toscana nonché il fondo di incentivazione dei pensionamenti intervenuto nel 2007 e proseguito nel 2008 ed i risparmi ottenuti attraverso la riduzione delle assunzioni, a prescindere dall'erogazione degli aumenti stipendiali del Ministero e con l'adozione da parte dello stesso del cosiddetto " Patto per l'Università", avrebbe portato al rientro del disavanzo gestionale già nel 2008.

Di contro la legge n. 133/2008 di conversione del D.L.112/2008 ha reso insufficienti le misure programmate per il triennio, comportando il consolidamento di un deficit strutturale.

2) ESAME DELLE VOCI DI BILANCIO

Una puntuale analisi delle componenti di spesa del bilancio in esame non può prescindere dalla premessa che, come noto, a partire dall'esercizio 2006, l'Università di Firenze, a seguito delle modifiche apportate allo Statuto e al Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità in data 23.6.2005, ha riconosciuto ai quattro Poli autonomia contabile e di spesa, con la conseguenza, tra l'altro, che gli stessi sono tenuti alla predisposizione di autonomi bilanci preventivi (e consuntivi), la cui approvazione è demandata però al Consiglio di Amministrazione dell'Università, unitamente al bilancio di Ateneo.

Una comparazione, quindi, dell'evoluzione delle spese di funzionamento, dal 2006 affidate in parte ai bilanci di Polo, può essere fatta soltanto con l'ausilio di un bilancio consolidato.

L'analisi dei bilanci di previsione dei Poli forma oggetto di un apposito capitolo della presente Relazione. In quella sede sono rappresentati gli opportuni confronti tra i dati complessivi di alcune poste dei preventivi 2008 e 2009, afferenti le spese comuni.

Ciò premesso, con riferimento all'esame dei dati numerici, il bilancio di Ateneo, nelle sue previsioni globali, si sintetizza nei sottoindicati aggregati. Per i dati del 2008 si prendono in esame le previsioni di pertinenza alla data di previsione del bilancio 2009 :

DESCRIZIONE	PREVISIONE 2008	PREVISIONI 2009	VARIAZIONI
Entrate Effettive	584.350.359	538.009.379	- 46.340.980
Entrate per partite di giro e contabilità speciali	129.094.393	128.120.000	-974.393
Totale entrate	713.444.752	666.129.379	-47.315.373
Avanzo di cassa	54.642.633	67.582.458	-

(Collegio dei revisori dei conti del 15 dicembre 2008)

Crediti maturati es prec.	50.211.750	65.965.954	
Totale Generale	818.299.135	799.677.791	-47.315.373
			-18.621.344
Spese Effettive	379.185.222	364.783.802	- 14.401.420
Trasferimenti alle u.a.d.			--
	153.250.505	148.645.913	4.604.592
Trasferimenti ad altri soggetti	3.935.775	4.302.172	366.397
Somme non attribuibili	1.983.265	2.989.237	-
			1.005.972
Spese per partite di giro e contabilità speciali	129.094.393	128.120.000	-974.393
TOTALE GENERALE USCITE	667.449.160	648.841.124	-18.608.036
Debiti preg. da pagare	123.879.423	124.401.267	
Somme con vincolo dest.	26.970.552	26.435.400	
TOTALE A PAREGGIO	818.299.135	799.677.791	-18.621.344

Passando all'analisi specifica del documento si riporta la disamina delle entrate

ENTRATE PREVISTE (Relaz Pag.VI)

	2008	2009
Tasse e contributi	63.640.000	63.650.000
Fondo finanziamento Ordinario	259.579.176	255.931.000
Fondo programmazione triennale	2.500.000	2.700.000
Trasf.nti con vincolo di destinazione	169.426.841	168.613.290
Redditi da patrimonio	2.150.000	555.450
Redditi da vendita di beni patrimonio	27.702.521	10.088.088
Altre entrate	2.850.000	7.727.469
Prog sperimentaz. Careggi e Meyer	=	8.000.000
Mutui	3.981.916	3.455.827

TOTALE ENTRATE PREVISTE

531.590.454

520.721.124

DISAMINA DELLE SPESE – USCITE PREVISTE

	2008	2009
Funz. Organi Accademici	632.000	416.253
Personale	304.539.762	301.831.259
Spese per attività istituzionali	2.884.330	3.455.453
Interventi edilizi	32.161.245	23.551.539
Funzionamento	21.445.384	18.263.568
Acquisto attrezzature	296.500	320.730
Iniziative interv Straord. Ateneo	331.000	==
Rimborso prestiti e mutui	10.750.000	11.000.000
Trasferimenti alle unità Amminist.	153.250.505	148.645.913
Assegnazioni Finalizzate	68.388.805	67.401.793
Trasferimenti ad altri soggetti	3.935.775	4.302.172
Somme non attribuibili FONDI	1.983.265	2.989.237
Spese per Partite di Giro e Contabilità Speciali	129.094.393	128.120.000
TOTALE SPESE	531.590.454	520.721.124

(Collegio dei revisori dei conti del 15 dicembre 2008)

L'analisi delle entrate evidenzia una diminuzione del FFO di €4.000.000, per le causa sopra dette.

Di rilevante importanza è l'entrata di €8.000.000 prevista in relazione alla nota della Regione Toscana per un " progetto di complessiva ed unitaria integrazione delle attività di ricerca e delle funzioni connesse, ivi compresi i brevetti, nelle Aziende ospedaliero universitarie di Careggi e del Meyer, nonché l'utilizzazione del relativo personale universitario", (nota 3.12.2008 - **al riguardo rimane comunque imprecisato se tale progetto riguardi la realizzazione di specifiche attività o sia finalizzato a parziale reintegro delle spese**). **Il Collegio prende atto della nota citata e resta in attesa del conseguente accordo formalizzato. In attesa il Collegio raccomanda all'Ateneo di non assumere impegni di spesa su tali futuri finanziamenti, se non ad accordo intervenuto confermativo dei finanziamenti medesimi e della relativa natuta.**

E' stato considerato un contributo di €2,7 derivante dal fondo per la programmazione triennale quantificato sulla base dell'assegnazione 2007.

Il gettito della contribuzione studentesca è stato considerato sulla base del 20%, come da normativa, comprensivo del gettito contributivo derivante dalle iscrizioni ai corsi post laurea, al lordo delle quote di rimborsi agli studenti e pertanto essendo nel tetto massimo, non se ne prevede alcun aumento possibile.

Da evidenziare la notevole diminuzione della voce riguardante gli interessi attivi a motivo del reinserimento delle Università nel sistema di "Tesoreria Unica", previsto dalla legge n. 133/2008 a decorrere dal 1 gennaio 2009.

Le dismissioni previste sono riferite alla modalità di copertura del disavanzo 2008, che al momento non appaiono concluse, per quanto riguarda la definitiva acquisizione della entrata definitivo, e quindi comunque da accertare nel 2008.

Per quanto riguarda la voce " altre Entrate", queste scaturiscono dalla approvazione da parte di competenti organi collegiali e posto che l'approvazione avverrà nel 2009 tali entrate sono al momento indicative.

(Collegio dei revisori dei conti del 15 dicembre 2008)

Per il principio generale della partecipazione comune a determinate spese, sono stati previsti specifici prelevamenti derivanti da attività di master, convenzioni per conto terzi, finanziamenti di ricerca consorzi, convenzioni stipulate dalle Presidenze e partecipazioni alle spese di Centri. Per tutte queste compartecipazioni alle spese si rinvia alla dettagliata relazione del Rettore.

Per quanto concerne le spese è stato tenuto conto delle limitazioni previste dalle leggi finanziarie del 2006 e 2007, alle quali si è aggiunto il disposto della Legge n. 133/ 2008. In particolare, la diminuzione è stata quantificata in €683.927,13 ed accantonata al Cap. F.S.3.18.01.06 per il successivo versamento come da legge.

Tale somma è stata quantificata sulla base dei dati a consuntivo 2007, operando una riduzione di spesa del 30 % su gettoni di presenza, compensi ad organi consultivi e di controllo, indennità di carica e del 50% su spese di rappresentanza, manifestazioni ufficiali, spese di pubblicità. Ulteriore diminuzione è stata prevista sul fondo per la produttività collettiva del personale tecnico amm.vo e sul fondo per la retribuzione di posizione e risultato E.P.

Vedasi il prospetto dimostrativo della relazione del Rettore (pag XI).

Per quanto concerne le spese di manutenzione straordinaria degli immobili, vige il limite imposto dalle legge n. 244/2007, art.1 comma 620, che limita tali interventi all'1,5 % del valore dell'immobile utilizzato nel 2008 ed al 3% per il 2009; la differenza deve essere versata annualmente al bilancio dello Stato , di ciò non è fatta menzione;il collegio ne raccomanda l'osservanza.

Per quanto concerne le spese per il personale, stante il dettato del D.L. 10/11/2008 n.180(art.1 comma 1) ed in considerazione del superamento del limite i cui all'art 51 della Legge n. 449/97 (spesa del personale eccedente il 90% del FFO), gli stanziamenti in bilancio non prevedono coperture dei posti per ricercatore con procedure concorsuali già concluse od in atto, né degli stabilizzandi, né del personale tecnico e amministrativo appartenente a categorie protette. Con riferimento ai posti di ricercatore già banditi, è stato previsto un accantonamento nel fondo di riserva pari al costo della loro assunzione dal gennaio 2009; quanto sopra in funzione degli emendamenti, in corso di conversione in legge. Al riguardo il Collegio ricorda che la disposizione legislativa prevede semplicemente una facoltà.

(Collegio dei revisori dei conti del 15 dicembre 2008)

L'Ateneo con riferimento all'art 72 della legge n. 133/2008, non si avvarrà della facoltà di concedere l'esonero dal servizio nel quinquennio antecedente la data di maturazione dell'anzianità massima contributiva, in relazione alle istanze di permanenza in servizio per il triennio 2009/2011. L'Ateneo, di norma, non si avvarrà della facoltà di concedere la permanenza in servizio sia per il personale docente, sia per i ricercatori, sia per il personale tecnico amministrativo (trattenimento in servizio oltre il limite massimo di età), si avvarrà della facoltà di risolvere il contratto di lavoro per il personale tecnico amministrativo al compimento dell'anzianità contributiva dei 40 anni. Tale indirizzo consentirà un risparmio assai consistente ed il Collegio invita ad impiegare le economie così ottenute per la riduzione del disavanzo.

Anche le borse di studio finanziate a carico dell'Ateneo non prevedono finanziamenti in bilancio.

L'attività gestionale per l'anno 2009 è improntata a piani di risparmio energetico, razionalizzazione dell'uso degli spazi e diminuzione dei fitti passivi, riduzioni di dotazione dei dipartimenti, ai Poli. Considerato il carattere prioritario, si è attuata una riduzione contenuta per le spese di Ricerca, mentre si è operato una razionale riduzione nelle spese di didattica assegnate alle varie Presidenze ed agli Enti collegati.

Per l'edilizia l'allocazione ai pertinenti capitoli è avvenuta, coerentemente al piano degli interventi per il triennio 2008/2010 deliberato nella seduta del CDA del 23 novembre 2007, con la integrazione della sola manutenzione straordinaria di € 950.000. (la manutenzione ordinaria è assegnata ai singoli Poli)

Il pareggio di bilancio si è preventivato con le dismissioni immobiliari non strettamente necessarie, anche in virtù del fatto, come già evidenziato, che il bilancio di esercizio 2008 si chiude con disavanzo ridotto di € 10.000.000 rispetto al previsto. Si rinvia alla situazione amministrativa presunta più sotto riportata.

Il Costo del personale docente è l'unico che presenta un incremento dell'1,7%, malgrado le iniziative intraprese (utilizzo dell'incentivo al prepensionamento) ed il blocco delle assunzioni del personale docente e ricercatore, causa l'obbligatorietà dell'automatismo della dinamica stipendiale.

L'altra voce in rilevante aumento è quella dei trasferimenti, servizi finanziari e imposte, stante la applicazione delle leggi citate (Legge n. 133/2008).

(Collegio dei revisori dei conti del 15 dicembre 2008)

Per quanto concerne la voce interventi edilizi (che, come nei due esercizi precedenti, non comprende più la spesa per la manutenzione ordinaria, tenuto conto che tale spesa è assegnata ai bilanci dei Poli). Come rilevato non sono previsti ulteriori interventi se non il completamento di quelli i essere.

3) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Dalla situazione amministrativa presunta al 31.12.08 si rileva una fondo cassa al I gennaio 2008 pari ad €54.642.633, somme riscosse al 30 settembre per €437.999.383 e spese per €439.424.424.165 che determina un fondo di cassa al 30 settembre 2008 pari ad €53.217.851.

Le somme che si prevede di incassare dal 1° ottobre al 31 dicembre 2008 sono quantificate in €199.800.221 e pagate per €185.435.614 che determina un avanzo di cassa presunto di €67.582.458 a fronte del quale ci sono crediti presunti da riscuotere per €65.965.954 e debiti e somme vincolate per €150.836.6671,00

Il risultato di amministrazione presunto, quindi, assomma a – €17.288.255.

4) BILANCIO PLURIENNALE

Per quanto riguarda l'esame del bilancio pluriennale il Collegio evidenzia quanto segue.

Nella redazione del bilancio pluriennale il Fondo di finanziamento ordinario, FFO, viene confermato inalterato, anche se la vigente normativa produrrà i suoi maggiori effetti negli anni 2010,2011 e 212.

Il D.M. n. 90 del 30.04.08, in combinato disposto con il D.L. n. 93 del 27.05.08, convertito con legge n. 126 del 24.07.2008, ha previsto una riduzione del 5.03% del FFO consolidabile al 2007.

Successivamente l'art 66 della L. n. 133/2008 ha previsto ulteriori diminuzioni.

Il D.L. n. 180 del 10/11/2008 introduce “ elementi premianti” i cui effetti, al momento, sono imprevedibili in quanto si concretizzeranno nel corso del prossimo anno se non in sede di consuntivo 2009.

Il fondo di programmazione mantiene, nel triennio, lo stanziamento del 2009.

(Collegio dei revisori dei conti del 15 dicembre 2008)

Si prevedono proventi per la vendita di immobili sia nel 2010, sia nel 2011(vedasi relazione pag. 43)

La spesa per il funzionamento degli Organi viene ridotta sia per il 2009, sia per 2010, mentre viene incrementata per il 2011.

Per effetto dell'automatismo stipendiale o dei contratti futuri, il costo del personale docente, ricercatore e tecnico amministrativo presenta margini di indeterminatezza.

Premesse queste note, il bilancio pluriennale presenta i sottoindicati saldi :

		ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011
TOTALE	ENTRATE	520.721.124	512.718.222	501.890.215
TOTALE	SPESE	520.721.124	512.718.222	501.890.215
	DIFFERENZA	-	-	-

5) ESAME BILANCIO POLI

Come precisato in premessa, con l'esercizio 2006 i quattro Poli hanno ottenuto il riconoscimento di autonomia contabile e di spesa a valere, in particolare, su determinati capitoli afferenti talune spese di funzionamento (ad esempio sorveglianza e pulizia locali, parzialmente per le spese telefoniche, ecc.), alla manutenzione ordinaria degli immobili, a talune attività istituzionali (borse di studio per Dottorati di ricerca, per scuole di specializzazione, assegni di ricerca). Al Polo biomedico e tecnologico è stata inoltre assegnata la gestione delle spese per la corresponsione al personale che svolge la libera professione e attività presso l'ASL

Passando all'esame dei singoli bilanci preventivi presentati, gli stessi sono stati approntati sulla falsariga di quello di Ateneo, quanto a struttura del piano dei conti e accompagnati altresì dai bilanci riclassificati.

Complessivamente ai quattro Poli viene assegnata la gestione di un volume di spesa di oltre 82 quali entrate effettive.

5.1) POLO BIOMEDICO E TECNOLOGICO

Le risorse che si prevede di trasferire per la dotazione del Polo in esame, destinate a fronteggiare le spese di funzionamento, di acquisto di attrezzature e altre minori, sono state diminuite di circa il 12% rispetto all'esercizio precedente ed assommano ad €3.308.000,00

Tale importo viene reputato dal Polo del tutto insufficiente a garantire un livello minimo incompressibile di servizi alle UADR che afferiscono allo stesso, ma coerente con il piano di contenimento della spesa che per il 2009 sono quantificati oltre i 5.000.000 di €

Si riporta il prospetto riassuntivo delle entrate e delle spese / PREVENTIVO 2009

ENTRATE	Prev Fin. 2008	In aumento	In diminuzione	Previsione 2009
E. Effettive	60.977.682,02	2.664.051,48	11.623.733,50	52.018.000,00
E.p.giro c.speciali	1.911.000,00	15.419.000,00	0,00	17.330.000,00
Totale entrate	62.888.682,02	18.083.051,48	11.623.733,50	69.348.000,00
Avanzo Amm/ne	34,90	00	0,29	34,61
Avanzo di cassa	00			00
USCITE				
Spese effettive	60.950.926,92	2.470.201,48	11.403.093,79	52.018.034,61
Trsf. U.A.	00	00	00	00
Trsf altri Sogg.	26.790,00	00	26.790,00	00
Totale	60.977.716,92	2.470.201,48	11.429.883,79	52.018.034,61
s. p. giro e C.S.	1.911.000,00	15.419.000,00	00	17.330.000,00
Totale uscite	62.888.716,92	17.889.201,48	11.429.883,79	69.348.034,61
Disavanzo	00			00
Av Amm/ne	34,90	00	0,29	34,61

Le entrate e le spese , dettagliatamente illustrate nella relazione che accompagna il bilancio e, in queste ultime, allocate alle voci della tabella 1:

Tabella n. 1

Descrizione	biomedico e tecn.
SPESE	
Personale	12.400.000,00
Attività istituzionali	36.160.000,00
Manutenzione ordinaria immobili	915.000,00
Funzionamento	2.413.034,61
Acquisto attrezzature	0,00
Oneri Tributari	30.000,00
Poste correttive e compensative di entrate eff.	12.500,00
Trasferimenti ad altri soggetti	0,00
attività commerciale	87.500,00
fondo di riserva	-
TOTALE SPESE EFFETTIVE	52.018.034,61
Partite di Giro	17.330.000,00
TOTALE SPESE	69.348.034,61

5.2) POLO SCIENTIFICO E TECNOLOGICO

Le risorse che si prevede di trasferire per la dotazione del Polo in esame risultano di 3.775.000, con una diminuzione del 10 % circa rispetto all'esercizio precedente.

Conseguentemente sono stati individuati piani di priorità per assicurare le spese incomprimibili.

Si riporta il quadro riassuntivo delle entrate e delle spese / PREVENTIVO 2009

Entrate	Prev.fin. 2008	In aumento	In diminuzione	Prev.2009
Entrate effettive	14.983.057,77	200.00,00	574.843,13	14.608.214,64
Entr. P.giro e c.s.	585.000,00	2.390.000,00	0,00	2.975.000,00
Totale Entrate	15.568.057,77	2.590.000,00	574.843,13	17.583.214,64
Avanzo di cassa	00	00	00	00
Avanzo amm/ve	95.417,18	00	92.417,18	3.000,00
Totale Generale	15.663.474,95	2.590.000,00	667.260,31	17.586.214,64
Uscite				
Spese effettive	15.015.743,99	1.352.491,53	1.757.020,88	14.611.214,64
Trsfer.U.A.	00	00	00	00
Trsf.altri soggetti	62.730,96	00	62.730,96	00
Somme non att.	00	00	00	00
Totale	15.078.474,95	1.352.491,53	1.819.751,84	14.611.214,64
S. p.Giro e C.S.	585.000,00	2.390.000,00	00	2.975.000,00

(Collegio dei revisori dei conti del 15 dicembre 2008)

Totale Generale	15.663.474,95	3.742.491,53	1.819.751,84	17.586.214,64
Disavanzo	00	00	00	00
Av. Amm/nc	95.417,18	00	92.417,18	3.000,00

Le entrate e le spese , dettagliatamente illustrate nella relazione che accompagna il bilancio e, in queste ultime, allocate alle voci della tabella 1:

Tabella n.1

Descrizione	scientifico di sesto e agraria
SPESE	
Personale	239.468,00
Attività istituzionali	10.533.746,64
Manutenzione ordinaria immobili	617.750,00
Funzionamento	3.128.250,00
Acquisto attrezzature	31.000,00
Oneri Tributarî	9.000,00
Poste correttive e compensative di entrate eff.	8.600,00
Trasferimenti ad altri soggetti	0,00
Attività commerciale	43.400,00
fondo di riserva	-
TOTALE SPESE EFFETTIVE	14.611.214,64
Partite di Giro	2.975.000,00
TOTALE SPESE	17.586.214,64

5.3) POLO CENTRO STORICO

Le risorse che si prevede di trasferire per la dotazione del Polo in esame è stata decurtata e conseguentemente sono state allocate correlativamente risorse e spese.

Si riporta il quadro riassuntivo delle entrate e delle spese / PREVENTIVO 2009

Entrate	Prev. Fin 2008	In aumento	In diminuzione	Prev 2009
Entrate Eff.	11.069.900,01	130.448,86	878.348,87	10.322.000,00
E.p.G. e C.S.	978.500,00	3.202.000,00	113.500,00	4.067.000,00
Tot. Entrate	12.048.400,01	3.332.448,86	991.848,87	14-389.000,00
Av. Amm/ne	0	2.821,84	0	2.821,84
Avanzo di cassa	0	0	0	0
Totale Generale	12.048.400,01	3.335.270,70	991.848,87	14.391.821,84
Spese				
Spese effettive	11.021.065,05	123.415,30	868.493,47	10.275.986,88
Trsferim.U.A.	0	48.834,96	0	48.834,96
Trasf. Altri sogg.	48.834,96	0	48.834,96	0
Somme non att.	0	0	0	0
Totale spese	11.069.900,01	172.250,26	917.328,43	10.324.821,84
S- P.G. e C.S.	978.500,00	3.202.000,00	113.500,00	4.067.000,00
Totale Generale	12.048.400,01	3.374.250,26	1.030.828,43	14.391.821,84
Disavanzo	0,00			0,00
Av. Amm/ne	0,00	2.821,84	0,00	2.821,84

Le entrate e le spese , dettagliatamente illustrate nella relazione che accompagna il bilancio e, in queste ultime, allocate alle voci della tabella 1:

Tabella n. 1

descrizione	Centro storico
SPESE	
Personale	170.000,00
	-
Attività istituzionali	7.355.000,00
Manutenzione ordinaria immobili	650.000,00
Funzionamento	2.040.986,88
Acquisto attrezzature	23.000,00
Oneri Tributarî	27.000,00
Trasferimenti ad altre Unità Amministrative	48.834,96
Trasferimenti ad altri soggetti	0,00
Attività commerciale	8.750,00
	-
Poste corr.	1.250,00
TOTALE SPESE EFFETTIVE	10.324.821,84
Partite di Giro	4.067.000,00
TOTALE SPESE	14.391.821,84

5.4) POLO SCIENZE SOCIALISi riporta il quadro riassuntivo delle entrate e spese / **PREVENTIVO 2009**

Entrate	Prev. Fin 2008	In aumento	In diminuzione	Prev.2009
Entrate effettive	6.215.883,23	121.953,00	1.209.883,23	5.127.953,00
Entr. P.G.e C. S.	322.000,00	1.380.000,00	0,00	1.702.000,00
Totale	6.537.883,23	1.501.953,00	1.209,883,23	6.829.953,00
Avanzo amm/ne	371.058,15	0,00	331.058,15	40.000,00
Totale generale	6.908.941,38	1.501.953,00	1.540.941,38	6.869.953,00
Uscite				
Spese effettive	6.176.383,23	28.000,00	1.036.430,23	5.167.953,00
Trsf. U.A.	371.058,15	0,00	371.058,15	0,00
Trsf. Altri sogg.	39.500,00	0,00	39.500,00	0,00
Somme non att.	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	6.586.941,38	28.000,00	1.446.988,38	5.167.953,00
S. P.G. e C.S.	322.000,00	1.380000,00	0,00	1.702.000,00
Totale delle usc.	6.908.941,38	1.408.000,00	1446.988,38	6.869.953,00
Disavanzo	0,00	0,00	0,00	0,00
Av. di amm/ne	371.058,15	0,00	331.058,15	40.000,00

Tabella n.1

Descrizione	Scienze sociali
SPESE	
Personale	0.00-
Attività istituzionali	3.011.953,00
Manutenzione ordinaria immobili	643.900,00
Funzionamento	1.444.100,00
Acquisto attrezzature	58.000,00
Oneri Tributari	10.000,00
Poste correttive e compensative di entrate eff.	0,00
Trasferimenti ad altri soggetti	0,00
Attività commerciale	0,00
fondo di riserva	-
TOTALE SPESE EFFETTIVE	5.167.953,00
Partite di Giro	1.702.000,00
TOTALE SPESE	6.869.953,00

5.5) CONFRONTO SPESE RIPARTITE TRA ATENEO E POLI

La più volte ricordata avvenuta ripartizione delle spese di funzionamento nel Bilancio di previsione 2009 tra il Bilancio di Ateneo e i Bilanci dei Poli (fino al 2005 tali spese – escluse ovviamente quelle di pertinenza dei bilanci delle UADR – facevano parte integrante del Bilancio dell'Amministrazione Centrale), rende opportuno un confronto dell'aggregato delle voci in questione, sia per una loro valutazione complessiva, che, soprattutto, per individuarne la dinamica temporale. Nei dati che seguono è stato evidenziato, quindi, il volume di spesa per funzionamento affidato

(Collegio dei revisori dei conti del 15 dicembre 2008)

ai Poli, nel loro complesso, che rappresenta, oltre il 30,00% del totale, nonché il totale, messo a confronto con il valore delle stesse voci del Bilancio assestato del 2008.

Per le singole voci si rinvia ai dati dei rispettivi bilanci. ___

DATI SPESE FUNZIONAMENTO

<u>descrizione</u>	<u>totale POLI</u>	<u>ATENEO</u>	<u>TOTALE GENERALE</u>	<u>2008</u>	<u>var.pct</u>
<u>Soese funzionamento</u>	<u>9.026371,49</u>	<u>18.263.568</u>	<u>30.429.218,78</u>	<u>31.064.507,85</u>	<u>2,045%</u>

Complessivamente le spese previste diminuiscono del 2,045%.

Un'ultima notazione merita il fatto che l'intera spesa del personale è allocata nel bilancio di Ateneo.

CONCLUSIONI

In relazione alla certezza delle spese ed a fronte dell'incertezza di diverse entrate, come sopra evidenziato, il Collegio raccomanda agli organi di governo dell'Università un monitoraggio continuo dell'andamento delle entrate, in modo da correlare a queste le spese, al fine di garantire il necessario equilibrio complessivo del bilancio.

Il perdurare dello squilibrio strutturale tra il volume delle entrate correnti e quello delle spese correnti, ha concorso a produrre disavanzi che hanno reso necessario ricorrere a massicce dismissioni del patrimonio immobiliare dell'Ateneo, la cui realizzazione, in luogo di consentire nuovi diversi investimenti utili per il rafforzamento dell'Università, ha permesso la copertura dei disavanzi medesimi solo fino al 2008, ancorché per tale anno il risultato definitivo mostri un netto miglioramento rispetto alle previsioni di circa €10.000.000.

La rappresentazione dell'evoluzione dei bilanci negli anni 2009 e 2010, che questo anno sono stati nuovamente approntati e le cui spese sono state riclassificate per Centri di Responsabilità, pur riportando un pareggio contabile, mette in evidenza la diminuzione delle entrate(attendibile) di

(Collegio dei revisori dei conti del 15 dicembre 2008)

fronte riduzione di spese tendenziali. Certamente la nota della Regione Toscana per il trasferimento di costi dell'Ateneo correlati con attività di spettanza istituzionale della stessa (già analizzata) potrà portare un sollievo nella situazione debitoria dell'Ateneo, sempre che sia attuata già dall'esercizio 2009 e sia perseguita una politica di contenimento di spesa, soprattutto del personale; a tal fine, il Collegio esorta ad un attento esame di quelle iniziative che negli anni potrebbero portare a trascinamenti di costi ed ad accumulo degli stessi (al momento di difficile quantificazione). Tutto quanto sopra anche in considerazione di un esaurimento delle possibilità di dismissioni immobiliari, come mezzo di ripianamento dei bilanci futuri.

Appare incisivo e rigoroso il piano dei risparmi previsto ed illustrato al punto 1 e 2 della relazione, che il Collegio esorta a perseguire con determinazione al fine del contenimento delle spese per il personale e delle spese generali comprimibili.

Assieme alla riduzione delle spese, necessita una costante ricerca di risorse finanziarie, come avvenuto durante questo esercizio, al fine di assicurare all'Ateneo un adeguato gettito per evitare il dissesto finanziario come apparso fino ad oggi.

In conclusione il Collegio ritiene di apprezzare, comunque, gli sforzi compiuti dall'Ateneo in sede di predisposizione del Bilancio di previsione 2009, considerata anche la grav crisi finanziaria del sistema universitario nonché l'esigenza normativamente prevista di garantire l'assorbimento sia delle funzioni didattiche di ricerca, sia degli impegni contrattuali nei confronti del personale docente, ricercatore, nonché non docente oltre che nei confronti dei fornitori.

IL COLLEGIO