

## DELIBERA DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE INTERNA DEL 21 DICEMBRE 2010

### 3. PARERE BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2011

#### Delibera n. 11

Il bilancio di previsione 2011 è pervenuto al Nucleo in data 17/12/2010 e quindi con notevole ritardo a causa della incerta situazione generale sulle risorse a disposizione delle Università. In effetti a tutt'oggi non si conosce ancora l'ammontare del Fondo Finanziamento Ordinario (di seguito indicato FFO) per il 2010 e pertanto il bilancio preventivo 2011 è costruito su basi ipotetiche, per quanto ragionevoli esse siano. La situazione di incertezza del quadro politico-normativo è descritta come premessa nella relazione di accompagnamento del Rettore, nella quale si ipotizza l'andamento prospettico del FFO per l'Università di Firenze.

La struttura del bilancio di previsione si può meglio comprendere partendo da un riepilogo della situazione di partenza, in particolare relativa alla gestione 2009-2011.

Per l'esercizio 2011, a differenza del 2010, è previsto un bilancio in pareggio a prescindere da nuove dismissioni immobiliari. Tale previsione parte da un risultato preconsuntivo in utile per circa 14,5 ML di euro, dopo aver coperto il disavanzo 2009 per circa 3,5 milioni di euro. L'esercizio 2010 si dovrebbe chiudere con un disavanzo corrente di circa 4 milioni di euro. Tale risultato è stato determinato assumendo un'assegnazione ministeriale a titolo di fondo di finanziamento ordinario pari a euro 245 milioni (- 5% rispetto al 2009) e tenendo conto del significativo contributo di 12,5 milioni di euro per il credito vantato nei confronti della Regione Toscana per l'attuazione del Protocollo d'intesa.

Le scelte strategiche e le politiche di bilancio non possono, quindi, non tener conto del fatto che il raggiungimento del pareggio finanziario 2011 è da ricondursi a condizioni straordinarie (cessioni immobiliari 2010), alla presenza di una decisione governativa di rifinanziamento consistente (800 milioni) dell'FFO ed al blocco degli incrementi stipendiali.

Nelle Tabelle 1-2 vengono riportati alcuni dati riepilogativi del bilancio 2011 confrontati con i dati dei due esercizi precedenti. La Tabella 1 contiene un riepilogo delle principali entrate secondo la previsione 2011, evidenziando le entrate vincolate e le entrate da trasferire e l'evoluzione dall'anno 2009.

**TABELLA 1 – RIEPILOGO DELLE PRINCIPALI ENTRATE 2011 IN CONFRONTO CON GLI ESERCIZI 2010 E 2009**

<b>ENTRATE</b>	<b>Preventivo 2009</b>	<b>Preventivo 2010</b>	<b>Preventivo 2011</b>	<b>di cui vincolate</b>
<b>Tasse e contributi</b>	63.650.000	61.960.000	58.390.000	5.200.000
<b>FFO</b>	255.931.000	247.600.000	235.300.000	0
<b>Fondo Programmazione triennale</b>	2.700.000	2.300.000	1.700.000	0
<b>Progetti didattici</b>	2.000.000	2.184.000	936.000	936.000
<b>Redditi del patrimonio</b>	555.450	129.000	68.346	0
<b>Conto terzi</b>	1.170.000	360.000	360.000	360.000
<b>Altre entrate</b>	8.227.469	7.567.500	6.284.259	2.000
<b>Contributo regione Toscana</b>	8.000.000	12.500.000	3.500.000	0

<b>ENTRATE</b>	<b>Preventivo 2009</b>	<b>Preventivo 2010</b>	<b>Preventivo 2011</b>	<b>di cui vincolate</b>
<i>di cui vincolate</i>	10.540.000	9.029.500	0	0
<i>Entrate da trasferire</i>	164.943.290	162.128.240	156.854.566	156.854.566
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>507.177.209</b>	<b>496.728.640</b>	<b>463.393.171</b>	<b>163.352.566</b>

**TABELLA 2 - RIEPILOGO DELLE PRINCIPALI USCITE 2011 IN CONFRONTO CON GLI ESERCIZI 2010 E 2009**

<b>USCITE</b>	<b>Preventivo 2009</b>	<b>Preventivo 2010 - A carico di ateneo</b>	<b>Uscite finanziate da trasferimenti (enti esterni)</b>	<b>Preventivo 2011 - A carico di ateneo</b>	<b>Uscite finanziate da trasferimenti (enti esterni)</b>	<b>Di cui "Congelate"</b>
<b>Spese generali</b>	17.622.759	20.247.372	80.000	18.545.987	82.000	39.000
<b>Dotazioni</b>	21.662.120	21.586.978	13.540.000	21.668.617	12.465.000	1.351.000
<b>Ricerca</b>	4.499.000	4.409.000	64.056.958	3.757.000	63.569.349	3.500.000
<b>Personale</b>	272.716.259	271.424.677	10.490.500	243.543.141	10.339.746	
<b>Obiettivi</b>	2.498.045	2.829.242		3.648.684		
<b>Didattica</b>	3.057.415	3.197.415	35.358.836	3.737.415	35.226.360	
<b>Edilizia</b>	4.405.827	3.125.585	16.372.164	2.859.000	7.274.857	
<b>Finanziamenti a Enti</b>	2.987.172	3.251.538	920.000	2.535.896	860.000	380.000
<b>Mutui e Prestiti</b>	12.650.000	12.750.000		12.100.000		
<b>Altre uscite e accantonamenti</b>	3.139.237	2.378.866	33.360.000	2.360.000	34.360.000	
<b>Totale parziale</b>	<b>345.237.834</b>	<b>345.200.673</b>		<b>314.755.740</b>		
<i>Uscite finanziate da trasferimenti</i>	175.483.290		174.178.458		164.177.312	
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>520.721.124</b>	<b>519.379.131</b>		<b>478.933.052</b>		<b>5.270.000</b>

## CONCLUSIONI

Il bilancio di previsione 2011 contiene anche un bilancio triennale che si sofferma sulle previsioni possibili sulla base della attuale situazione normativa. I dati essenziali sono contenuti nella Tabella 4.

**TABELLA 4 - BILANCIO TRIENNALE 2010 - 2012**

	<b>ANNO 2011</b>	<b>ANNO 2012</b>	<b>ANNO 2013</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>	478.933.052	447.053.057	445.231.018
<b>TOTALE USCITE</b>	478.933.052	468.860.631	463.681.817

<b>SALDO</b>	-	- 21.807.574	- 18.450.799
--------------	---	--------------	--------------

Si deve notare la contrazione generale di tutte le voci di entrata.

Inoltre permane l'incertezza oltre che sulla reale entità dell'FFO anche sui proventi del Protocollo d'Intesa con la Regione da rinegoziare.

Le voci di entrata 2010 sono aggiornate al 15/11/2010.

Si deve notare l'azzeramento della voce proveniente da vendite immobiliari, sia pure con l'osservazione in proposito contenuta nella relazione del Rettore, oltre che l'azzeramento dei proventi da accensione di mutui.

A chiarimento della situazione di partenza, la relazione del Rettore prefigura, come già detto, una chiusura dell'esercizio 2010 con un disavanzo corrente di circa 4 milioni di euro senza chiarire peraltro quanto incida su questo risultato il complesso delle voci in uscita congelate nella previsione 2010. Questa stessa procedura di congelamento di voci in uscita è adottata nel preventivo 2011: il Nucleo ritiene che sarebbe opportuno definire delle priorità di "scongelo" dando preferenza a voci riguardanti la ricerca.

Le principali voci di uscita sono riassunte nella Tabella 2 dalla quale si evidenzia la drastica riduzione delle voci relative a spese del personale e della voce edilizia.

Questa ultima riduzione era attesa o auspicata, mentre la prima ha una incidenza evidente sul bilancio di previsione ma soprattutto sulle attività istituzionali dell'Ateneo tale da rendere illusorio il raggiungimento dell'equilibrio del bilancio preventivo 2011 rispetto alla missione dell'Ateneo.

Nell'esprimere un parere sul bilancio di previsione 2011 il Nucleo non può prescindere dai pesanti condizionamenti a monte.

La presenza nella previsione di uscita di consistenti voci "congelate" è un condizionamento che il Nucleo desidera mettere in evidenza tanto più che come già detto in precedenza, non si hanno informazioni sull'esito di questo stesso necessario espediente nell'esercizio 2010. Appare positiva la riduzione delle spese per affitti passivi, cosa ripetutamente sollecitata dal Nucleo. Si auspica che ci sia una ulteriore accelerazione in questa direzione.

Per quanto riguarda gli investimenti nella ricerca, il preventivo prevede che solo una parte di quanto precedentemente necessario per il cofinanziamento PRIN venga riutilizzata per finanziamento della ricerca di Ateneo. Il Nucleo ritiene che sarebbe stato più opportuno riutilizzare interamente per la ricerca di Ateneo l'intera cifra di euro 1.500.000 (F.S. 2.15.01.02), ridefinendo i criteri di ripartizione.