



**DELIBERA DEL
NUCLEO DI VALUTAZIONE
SEDUTA 21 DICEMBRE 2015**

Il giorno 21 dicembre 2015 alle ore 15:00, presso la Sala del Consiglio di Amministrazione in Piazza San Marco n. 4 - Firenze, previa regolare convocazione prot. n. 165431 fasc. 2015-II/15.5 del 03/12/2015, si è riunito il Nucleo di Valutazione dell'Università degli Studi di Firenze.

Sono presenti: il Coordinatore, Prof. Alessandro Cuccoli e i Membri: Prof. Massimo Cecchi, Dott.ssa Adelia Mazzi, Ing. Marco Masi, Prof.ssa Carla Rampichini, Sig. Rosario Florida, Sig. Lorenzo Zolfanelli, Prof.ssa Anna Laura Trombetti e Prof. Tomaso Francesco Giupponi.

Sono altresì presenti la Dott.ssa Chiara Brusco, Sig.ra Silvia Roffi e Dott.ssa Sara Mussari dell'Ufficio di Supporto al Nucleo di Valutazione.

Le funzioni di Presidente sono esercitate dal Coordinatore, quelle di Segretario dalla Dott.ssa Claudia Conti.

I presenti si sono riuniti per trattare il seguente ordine del giorno:

1. Comunicazioni;
2. Approvazione del verbale relativo alla seduta del 16/07/2015;
3. Parere sul Codice di Comportamento di Ateneo in base alla L. 190/2012, art. 1 comma 4 punto 5 "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione";
4. Offerta formativa A.A. 2016/2017 – Parere sull'istituzione di nuovi corsi di studio secondo quanto previsto dal D. Lgs. 19/2012, art. 8 comma 4;
5. Attestazione dell'assolvimento degli obblighi relativi alla trasparenza e all'integrità da parte dell'Università degli Studi di Firenze, ai sensi dell'art. 14, c. 4, lett. G), del D. Lgs. 27 ottobre 2009 n. 150 e della Delibera A.N.AC. n. 148/2014;
6. Monitoraggio sullo stato di avanzamento degli obiettivi definiti nel Piano della Performance 2015-2017 e assegnati ai Dirigenti ed ai Responsabili amministrativi di Dipartimento (RAD) per il 2015;
7. Parere sul Bilancio Preventivo 2016 secondo quanto previsto dal Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità (emanato con D.R. n. 35026(450)/2014) ed in particolare gli artt. 5 e 17;
8. Varie ed eventuali.

OMISSIS

**7. PARERE SUL BILANCIO PREVENTIVO 2016 SECONDO QUANTO PREVISTO DAL
REGOLAMENTO PER L'AMMINISTRAZIONE, LA FINANZA E LA CONTABILITÀ (EMANATO
CON D.R. N. 35026(450)/2014) ED IN PARTICOLARE GLI ARTT. 5 E 17;**

Delibera n. 20

Il Nucleo di Valutazione,

- visto l'art. 5 della L. 240/2010;
- visto il Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità di Ateneo (Decreto 35026/2014);

- visto il “Bilancio unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2016” accompagnato dalla relazione del Rettore e trasmesso all'Ufficio di supporto al Nucleo tramite e-mail il giorno 4 Dicembre 2015 dall' Area Servizi Economici e Finanziari;
- tenuto conto dei chiarimenti ricevuti in seduta dal Dott. Simone Migliarini (Dirigente dell'Area Servizi Economici e Finanziari);

ESPRIME

il seguente parere al Bilancio unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2016:

Le continue novità introdotte nella contabilità dell'università hanno comportato inevitabili ritardi nella predisposizione dei bilanci preventivi e consuntivi degli ultimi anni.

Il Nucleo apprezza quindi l'impegno dell'Ateneo nella riduzione dei tempi di approvazione del consuntivo già a partire dal 2015 e rileva come già il preventivo in esame sia stato comunicato con un marcato anticipo rispetto agli anni precedenti.

Il Nucleo auspica altresì che a livello nazionale si completi nel più breve tempo il percorso tracciato dal DM n. 19/14 e che, quindi, si arrivi ad una normalizzazione degli schemi di bilancio ed una esplicitazione di principi contabili condivisi, da cui declinare un manuale tecnico-operativo per l'Ateneo. Ciò consentirà, oltre ad aumentare la significatività dei dati, anche una più proficua comparabilità dei valori e una più agile intelligibilità delle informazioni.

Sempre in tal senso il Nucleo apprezza che già nel presente sistema di budget si sia provveduto a fornire anche una riclassificazione del budget 2016 per natura, la quale favorirà la comparazione con i futuri budget di Ateneo.

Come nei precedenti anni il Nucleo ha provveduto a riclassificare i budget ed analizzare le variazioni rispetto all'anno precedente al fine di evidenziare le più significative differenze. Sarebbe auspicabile che il confronto fosse già presente a livello di relazione illustrativa del bilancio sia in termini assoluti che percentuali.

In tale riclassificazione l'effetto del “conto progetti” è stato isolato rispetto alle diverse voci di costo, ritenendo che le risorse in esso allocate, controllate dai singoli assegnatari, abbiano dinamiche decisionali proprie differenti rispetto agli altri centri di spesa.

Infine il Nucleo apprezza come il sistema di budget sia adesso inquadrato in un più ampio processo di pianificazione e controllo strategico. Come infatti rileva la stessa relazione, mentre il piano mira a rilanciare gli investimenti strategici mantenendo l'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale complessivo:

- gli obiettivi in esso esposti guideranno progressivamente la redazione dei bilanci di previsione, affinché le azioni enunciate trovino riscontro nelle previsioni di budget,
- il controllo di gestione consentirà di monitorare in corso di esercizio l'andamento delle principali voci di costo e la dinamica finanziaria dell'ateneo in modo da aggiornare costantemente i budget di spesa e di investimento.

Passando ad esaminare il budget economico (tabella 1)

Tabella 1

	PREVISIONI 2016	PREVISIONI 2015	VARIAZIONI
PROVENTI OPERATIVI	446.479.216	443.613.737	2.865.479
PROVENTI PROPRI	64.577.657	67.690.238	-3.112.581
PROVENTI PER LA DIDATTICA	51.802.953	54.186.650	-2.383.697
PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	12.574.704	12.742.863	-168.159
PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	200.000	760.725	-560.725
CONTRIBUTI	309.883.816	311.538.034	-1.654.218
CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	257.552.746	260.847.476	-3.294.730
CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	10.673.000	8.827.000	1.846.000
CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	5.253.000	4.524.262	728.738
CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI	17.596.260	17.977.531	-381.271
CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'	1.540.000	842.000	698.000
CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	5.531.270	6.353.982	-822.712
CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	11.737.540	12.165.783	-428.243
PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0
PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0
PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0
PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	72.017.743	64.385.465	7.632.278
PROVENTI DA RISORSE PATRIMONIALI	277.000	212.000	65.000
PROVENTI DA TRASFERIMENTI	30.142.445	30.392.425	-249.980
ALTRI PROVENTI	41.598.298	33.781.040	7.817.258
ALTRI PROVENTI	10.303.298	1.121.040	9.182.258
PROVENTI DERIVANTI DA ATTIVITA' CONVENZIONATE	31.295.000	32.660.000	-1.365.000
VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
A) PROVENTI	446.479.216	443.613.737	2.865.479
B) COSTI OPERATIVI	363.459.739	360.946.135	2.513.604
COSTI DEL PERSONALE	259.373.373	263.466.911	-4.093.538
COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	194.591.049	198.182.887	-3.591.838
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO	64.782.324	65.284.024	-501.700
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	89.260.153	84.357.831	4.902.322
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	89.260.153	84.357.831	4.902.322
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.371.866	5.213.208	3.158.658
ACCANTONAMENTI RISCHI ED ONERI	1.676.000	2.411.000	-735.000
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.778.347	5.497.185	-718.838
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2.890.000	2.890.000	0
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	0	0
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	500.000	500.000	0
CONTO PROGETTI	79.629.477	79.277.602	351.875
B+C+D+E+F+conto progetti	446.479.216	443.613.737	2.865.479

In primo luogo possiamo osservare come complessivamente, nonostante la previsione di pareggio, vi sia una riduzione delle risorse finanziarie generate nell'esercizio di 6.606.640 (tabella 2).

È opinione del Nucleo che tale riduzione, anche se non costituisce una criticità per gli equilibri finanziari dell'Ateneo (le disponibilità finanziarie superano i 170 milioni), possa comunque rappresentare un sintetico indicatore del risultato dell'esercizio al netto delle politiche di bilancio (accantonamenti, ammortamenti e utilizzo fondi).

Tabella 2

	PREVISIONE 2016	PREVISIONE 2015	VARIAZIONE
PROVENTI TOTALI	446.479.216	443.613.737	2.865.479
-Utilizzo fondi+contributi agli investimenti ammort. (Vedi nota p XXXI)	9.030.298	0	9.030.298
RICAVI FINANZIARI	437.448.918	443.613.737	-6.164.819
COSTI TOTALI	446.479.216	443.613.737	2.865.479
- ammortamenti e svalutazioni	8.371.866	5.213.208	3.158.658
- accantonamento per rischi e oneri	1.676.000	2.411.000	-735.000
COSTI FINANZIARI	436.431.350	435.989.529	441.821
RISORSE FINANZIARIE GENERATE DAL REDDITO	1.017.568	7.624.208	-6.606.640

Esaminando invece le singole variazioni il Nucleo ritiene opportuno segnalare le seguenti situazioni:

- **Proventi per la didattica:** mancato rinnovo di tasse e contributi per Tirocini Formativi Attivi (proventi per la didattica riduzione di 1.765.000)
- **Proventi da finanziamenti competitivi:** riduzione di 560.000, dovuta al consolidamento delle previsioni fornite dalle strutture decentrate.
- **Proventi da attività convenzionate:** il mancato rinnovo della convenzione tra Università e Regione (DIPINT) ha un importante impatto sul bilancio, sia a causa di mancati introiti, sia per costi comunque previsti a carico dell'Ateneo per 1.040.000.
- **Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali:** molti spostamenti sono dovuti a diverse allocazioni dei valori tra le poste. Il Nucleo tuttavia evidenzia e apprezza come a fronte della marcata riduzione del finanziamento per borse di dottorato (attorno al 20%) l'Ateneo incrementi i dottorati, anche grazie alle risorse stanziare per il piano strategico. Vi è infatti un utilizzo risorse stanziare per il piano strategico per 1.630.000:
 - incremento dell'importo annualmente destinato al finanziamento di assegni di ricerca € 530.000 (di cui € 230.000 per 10 nuovi assegni a totale carico dell'ateneo e € 300.000 per l'incremento del cofinanziamento a favore dei Dipartimenti);
 - incremento dell'importo annualmente destinato al finanziamento della ricerca di Ateneo € 700.000 (di cui € 500.000 per il finanziamento di progetti di ricerca coordinati da giovani ricercatori e € 200.000 per l'incremento dei fondi ex60%);
 - incremento del numero di borse di dottorato € 400.000.
- **Contributi regioni e province:** l'incremento di 1.864.000, dovuto al consolidamento delle previsioni delle strutture decentrate.
- **Altri proventi:** utilizzo dei fondi prudenzialmente accantonati nei precedenti anni per compensare in parte dei costi di esercizio: 2.900.000 a copertura degli interessi che troviamo esposti nella relativa posta; 3.680.000 sterilizzazione degli ammortamenti; ripristino degli scatti 820.000.
- **Costo del personale:** come rilevato dalla stessa relazione del Rettore, il turnover del personale al 50%, e

l'FFO con contrazione poco superiore all'1% implicano l'impossibilità per l'Ateneo di investire le risorse nel reclutamento di nuovo personale. Questo comporta una contrazione di 3.591.838 del costo del personale dedicato alla ricerca e didattica e di 501.700 del costo del personale tecnico amministrativo.

Si osserva quindi che la riduzione del costo del personale avviene prevalentemente in conseguenza della contrazione del personale di ruolo a tempo indeterminato, in particolare per quanto riguarda la componente docente, con possibili effetti negativi sulla qualità della didattica erogata.

- **Costi per sostegno agli studenti:** positivo incremento di 2.465.000, di cui, euro 1.934.000 per incremento delle borse per dottorati (pur in presenza della citata riduzione del finanziamento statale); euro 475.000 per contributo integrativo borse di studio Erasmus.

- **Trasferimenti correnti Montepaldi:** incremento di euro 388.000 non commentato in relazione.

- **Interessi passivi:** previsti anche per il 2016 per 2.900.000. Questi, anche se compensati con fondi precedentemente accantonati, sono comunque rilevanti. Se ne auspica pertanto una rinegoziazione qualora le condizioni contrattuali lo rendano possibile e conveniente.

- **Locazioni e spese condominiali:** si riducono di - 342.000.

Passando ad esaminare il budget degli investimenti (tabella 3) si osserva:

- **Forte riduzione sul budget degli investimenti** di previsioni di spesa di 3.291.000 in immobilizzazioni in corso e acconti (da 3.795.000 a 504.000); tale riduzione viene segnalata in quanto non motivata in relazione.

- **Riallocazione:** opportuno spostamento di circa 2.500.000 di oneri capitalizzati su beni non di proprietà tra le immobilizzazioni immateriali.

Tabella 3

Voci	INVESTIMENTI			FINANZIAMENTI					
	2016	2015	Δ	2016	2015	Δ	2016	2015	Δ
				CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI			RISORSE PROPRIE		
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.650.508	897.723	2.752.785	2.714.658	138.834	2.575.824	935.850	758.889	176.961
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo									
2) Diritti di brevetto e utilizz. delle opere di ingegno		16.000	-16.000			0		16.000	-16.000
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili									
4) Immobilizzazioni in corso e acconti									
5) Altre immobilizzazioni immateriali	3.650.508	881.723	2.768.785	2.714.658	138.834	2.575.824	935.850	742.889	192.961
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	13.386.744	16.810.311	-3.423.567	9.810.051	10.104.766	-294.715	3.576.693	6.705.545	-3.128.852
1) Terreni e fabbricati	3.859.614	6.355.654	-2.496.040	1.385.711	2.261.857	-876.146	2.473.903	4.093.797	-1.619.894
2) Impianti e attrezzature	527.803	281.000	246.803	156.901	10.000	146.901	370.902	271.000	99.902
3) Attrezzature scientifiche	5.208.179	3.956.573	1.251.606	5.157.746	3.897.456	1.260.290	50.433	59.117	-8.684
4) Patrimonio librario, arte, antiquariato e museali	11.500	35.500	-24.000			0	11.500	35.500	-24.000
5) Mobili e arredi	1.372.001	1.048.052	323.949	1.301.299	863.373	437.926	70.702	184.679	-113.977
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	503.671	3.795.179	-3.291.508	382.214	2.137.025	-1.754.811	121.457	1.658.154	-1.536.697
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.903.976	1.338.353	565.623	1.426.180	935.055	491.125	477.796	403.298	74.498
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	17.037.252	17.708.034	-670.782	12.524.709	10.243.600	2.281.109	4.512.543	7.464.434	-2.951.891

OMISSIS

Alle ore 18:15 il Presidente, non essendoci altri punti da trattare, 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
Alessandro Cuccoli

Il Segretario
Claudia Conti