

**RELAZIONE
AL CONTO CONSUNTIVO
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2007**

Premessa

L'esigenza di riforma dei sistemi informativi universitari nell'area amministrativo-contabile è un problema di grande rilevanza ed attualità nazionale. L'autonomia che caratterizza attualmente le sedi comporta un sostanziale cambiamento anche nel ruolo dei documenti contabili, non più funzionali all'esclusiva evidenza di legittimità dei processi autorizzativi di spesa o di coerenza tra ammontare delle risorse acquisite e ammontare delle risorse impiegate. Attraverso gli strumenti contabili occorre dare una rappresentazione sintetica, ma trasparente, degli obiettivi programmati, delle relative politiche di bilancio e dei processi di responsabilizzazione economica sottostanti, fornendo una visione unitaria della pluralità dei processi gestiti e misurando i valori economici connessi ai diversi processi produttivi. Quanto detto rappresenta un passaggio obbligato per gli Atenei che intendono attuare nuove modalità di governo e di gestione amministrativa coinvolgendo ogni settore dell'organizzazione e favorendo la crescita di una capacità manageriale interna.

Dall'esercizio 2001, l'Ateneo ha adottato CIA, 'Contabilità Integrata d'Ateneo', il sistema informativo prodotto dal CINECA per la Contabilità finanziaria, economico/patrimoniale ed analitica degli Atenei. Il sistema, operativo dal 1° gennaio 2001, consente la redazione di un bilancio finanziario a livello consolidato, elidendo ovviamente le partite che rappresentano flussi interni tra le strutture e acquisendo le informazioni in modo da consentire una rappresentazione unitaria dell'economia dell'Ateneo. L'Ateneo ha adottato il sistema contabile CIA anche in relazione ad un ulteriore ed importante obiettivo gestionale: l'avvio della contabilità economica analitica e patrimoniale.

La peculiarità di CIA è infatti rappresentata dalla possibilità di integrare la gestione contabile a base finanziaria, tipica degli enti pubblici, con una gestione contabile economica propria del mondo aziendale che si esplica nella Contabilità Generale e nella Contabilità Analitica. Il sistema ha una struttura modulare di cui la Contabilità Finanziaria è il fulcro. Per implementare le funzionalità del sistema contabile dell'Ateneo (C.I.A.) e, più in generale, per realizzare un 'prototipo' del sistema informativo d'Ateneo per il controllo di gestione, è stato necessario procedere ad una revisione del piano dei conti finanziario. Il nuovo piano dei conti finanziario è stato approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 17 ottobre 2006 ed è stato adottato a partire dal 1 gennaio 2007. La struttura del precedente piano dei conti finanziario era stata introdotta dall'anno 2001 e, in relazione a quanto sopra evidenziato, il consuntivo dell'esercizio 2007 rappresenta il primo redatto con il nuovo piano dei conti. La revisione del piano dei conti finanziario è stata effettuata tenendo conto della necessità di adeguamento alle innovazioni normative e gestionali intervenute negli ultimi anni. In particolare, si è fatto riferimento agli obblighi di rendicontazione e di classificazione delle operazioni contabili cui gli Atenei devono adempiere ai fini di una corretta comunicazione dei propri flussi finanziari al MUR e al Ministero dell'Economia. Pertanto, partendo dal presupposto che un maggior livello di uniformità e coerenza tra i diversi sistemi di classificazione utilizzati per la rendicontazione renda più agevole il lavoro degli operatori contabili, riduca il rischio di errori nella scelta delle codifiche ed aumenti il grado di omogeneità e leggibilità dei dati contabili, si è operato al fine di rendere la struttura dei conti il più possibile coerente con il sistema di classificazione utilizzato da SIOPE¹ differenziandosene solo dove, in relazione alle specificità dell'Ateneo di Pavia, si è ritenuto che un più elevato livello di dettaglio o, al contrario, di sintesi rendesse le informazioni contabili maggiormente comprensibili. Nella stessa seduta del 17 ottobre 2006, il Consiglio d'Amministrazione ha anche deliberato di implementare, seppur in fase sperimentale, a partire dal 1 gennaio 2007, il sistema di registrazioni in contabilità economica ed economico-analitica utilizzando la correlazione tra le scritture di tipo finanziario e quelle di tipo economico che il sistema CIA, appositamente configurato, consente. In sede di approvazione

¹ Il SIOPE (Sistema informativo sulle operazioni degli enti pubblici) è un sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesorieri di tutte le amministrazioni pubbliche, che nasce dalla collaborazione tra la Ragioneria Generale dello Stato, la Banca d'Italia e l'ISTAT, in attuazione dall'[articolo 28 della legge n. 289/2002](http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/Servizi-e-/SIOPE/Documentaz/Presentazione-Evidenza-2.doc_cvt.asp).

del conto consuntivo 2007, verranno presentati al Consiglio di Amministrazione i primi risultati di tale sperimentazione.

È importante, inoltre, segnalare che entro il 30 giugno 2008, l'Ateneo approverà il documento di programmazione triennale 2007-2009 in relazione a quanto stabilito dalla nuova normativa sulla programmazione del Sistema universitario normativo (L.43/2005). In relazione a tale obbligo, l'Amministrazione aveva predisposto, già in occasione dell'approvazione del preventivo 2007, un documento che, seppure sinteticamente, esprimesse la programmazione triennale dell'Ateneo. Tale documento verrà allegato ai piani triennali dell'Ateneo e l'esercizio 2007 rappresenta l'anno di partenza del processo di programmazione triennale.

Come previsto dall'Allegato B (punto 26) del Decreto Legislativo 30 giugno 2003, n.196, si informa che, in data 18 marzo 2008, il Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo ha approvato l'aggiornamento al documento programmatico sulla sicurezza (Prot. n. 13382, Rep. n.69/2008).

L'analisi di trend

La Tab. 1 mostra le entrate accertate e le uscite impegnate secondo la classificazione prevista dal nuovo piano dei conti dell'Ateneo e consente un'analisi comparativa degli esercizi 2003-2007 in relazione ai saldi contabili consuntivi. Le entrate complessive (al netto delle partite di giro) passano da 196 a 237 milioni di euro tra il 2003 ed il 2007. Il trend di crescita nel quinquennio (indice di incremento pari a 1,20) presenta un andamento non lineare tra il 2003 e il 2005 a causa dall'accertamento, nell'esercizio 2004, di un'entrata per mutui passivi (10,3 M€). Le categorie di entrata più consistenti per l'Ateneo, ovvero i trasferimenti correnti dallo Stato e le entrate contributive mostrano entrambe un trend di crescita. Si tratta tuttavia, di un incremento sostanzialmente modesto, soprattutto per quanto riguarda i trasferimenti correnti dallo Stato per i quali, addirittura, si rileva un decremento in termini di rilevanza percentuale sul totale delle entrate (si veda la Fig.1). In particolare, nell'esercizio 2007, l'incremento è dovuto alla trasformazione delle borse destinate alle scuole di specializzazione mediche in "contratto di formazione specialistica in Medicina e Chirurgia", assegnate all'Ateneo, per l'A.A. 2006/07, nella misura stabilita dal DPCM dello scorso 2 novembre (fabbisogno finanziario relativo ai contratti di formazione specialistica dei medici, da assegnare alle Università, per l'a.a. 2006/2007). La crescita delle entrate contributive è, invece, da attribuire all'aumento delle immatricolazioni e agli interventi in materia di politica contributiva compiuti dagli Organi di Governo dell'Ateneo. Quanto detto determina un'evidente differenza nella distribuzione della rilevanza percentuale delle diverse tipologie di entrata. Nel 2007 le entrate proprie rappresentano una quota superiore al 18% delle entrate complessive mentre nel 2003 erano pari al 15% mentre il peso dei trasferimenti da Stato è diminuito passando dal 70% al 64%.

Le uscite complessive (al netto delle partite di giro) pari a circa 207 milioni di euro nel 2003, ammontano nel 2007 a circa 223 milioni di euro. Dal lato della spesa, la crescita delle spese relative alle risorse umane in termini assoluti è stata nei cinque anni pari a circa 13 milioni di euro. Ciò si è verificato nonostante la politica di contenimento della spesa del personale docente e ricercatore adottata dagli Organi di Governo dell'Ateneo a partire dall'anno 2002 e i numerosi vincoli posti alle assunzioni di personale delle Pubbliche Amministrazioni negli ultimi anni. Complessivamente, tuttavia, come mostrato nella Fig. 2, non si osservano significativi scostamenti nella composizione delle uscite in termini di rilevanza percentuale delle diverse destinazioni di spesa.

Tab. 1 – Le entrate accertate e le uscite impegnate nei conti consuntivi dell'Amministrazione Centrale degli esercizi 2003-2007

Descrizione	2003		2004		2005		2006		2007	
	Accertamenti/Impegni		Accertamenti/Impegni		Accertamenti/Impegni		Accertamenti/Impegni		Accertamenti/Impegni	
ENTRATE PROPRIE	€	30.250.790	€	29.530.748	€	32.704.148	€	35.952.035	€	43.154.010
Entrate contributive	€	28.336.028	€	26.364.342	€	29.042.456	€	29.003.050	€	34.743.801
Entrate da contratti, convenzioni, accordi di programma	€	292.509	€	327.957	€	535.912	€	3.953.406	€	1.483.934
Entrate per vendita di beni e servizi	€	1.000.623	€	1.826.018	€	1.004.583	€	1.001.605	€	3.185.977
Entrate patrimoniali	€	621.630	€	1.012.432	€	2.121.196	€	1.993.975	€	3.740.298
ALTRE ENTRATE	€	1.367.627	€	2.251.652	€	1.025.310	€	3.678.608	€	836.651
ENTRATE DA TRASFERIMENTI	€	157.001.523	€	156.895.715	€	160.205.332	€	164.342.634	€	177.022.843
Trasferimenti correnti dallo Stato	€	136.896.642	€	138.582.277	€	140.348.922	€	142.582.515	€	152.771.849
Trasferimenti correnti da altri soggetti	€	15.155.938	€	11.367.804	€	11.475.321	€	15.773.832	€	16.771.608
Trasferimenti per investimenti/ricerca scientifica	€	4.948.943	€	6.945.634	€	8.381.089	€	5.986.287	€	7.479.386
ENTRATE DA TRASFERIMENTI INTERNI	€	8.144.247	€	8.092.542	€	7.399.701	€	10.977.138	€	15.519.805
ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E PARTITE F	€	1.328.889	€	925.834	€	1.328.480	€	93.949	€	956.445
ENTRATE DA ACCENSIONE DI MUTUI E PRESTITI	€	-	€	10.329.138	€	-	€	-	€	-
TOTALE ENTRATE al netto partite di giro	€	198.093.076	€	208.025.630	€	202.662.971	€	215.044.365	€	237.489.754
Partite di giro	€	42.346.744	€	42.252.547	€	43.308.640	€	45.900.785	€	47.345.570
TOTALE ENTRATE	€	240.439.820	€	250.278.177	€	245.971.610	€	260.945.150	€	284.835.324
RISORSE UMANE	€	136.996.925	€	134.226.107	€	141.276.357	€	153.082.509	€	149.998.241
Personale a tempo indeterminato	€	123.731.342	€	119.224.248	€	126.519.019	€	136.780.891	€	133.758.188
Personale a tempo determinato	€	8.132.273	€	10.771.415	€	10.306.688	€	11.517.984	€	11.653.813
Altri oneri per il personale	€	5.133.311	€	4.230.444	€	4.450.649	€	4.783.634	€	4.586.240
RISORSE PER IL FUNZIONAMENTO	€	22.407.150	€	21.114.585	€	20.691.421	€	16.407.198	€	16.739.446
Spese per attività istituzionali	€	5.815.488	€	3.034.229	€	3.746.066	€	615.883	€	479.153
Acquisizione di beni, servizi e gestione strutture	€	16.591.663	€	18.080.356	€	16.945.354	€	15.791.315	€	16.260.292
INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	€	19.852.260	€	19.639.948	€	19.121.919	€	20.276.239	€	22.440.799
ONERI FINANZIARI	€	236.872	€	201.533	€	204.365	€	464.920	€	506.801
IMPOSTE E TASSE	€	1.785.806	€	2.234.006	€	2.000.121	€	2.136.006	€	1.840.527
ALTRE SPESE	€	711.558	€	2.562.781	€	925.847	€	4.513.383	€	3.764.632
TRASFERIMENTI ESTERNI	€	262.705	€	344.091	€	297.794	€	278.859	€	1.227.077
TRASFERIMENTI INTERNI CORRENTI	€	8.803.179	€	7.453.208	€	7.714.160	€	10.817.169	€	7.320.093
TRASFERIMENTI/SPESE PER RICERCA SCIENTIFICA	€	10.645.812	€	8.438.864	€	9.864.148	€	10.036.617	€	11.466.766
ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI E PARTITE F	€	5.738.978	€	7.090.456	€	14.404.455	€	7.422.546	€	7.546.197
RIMBORSO PRESTITI	€	258.740	€	373.870	€	370.159	€	473.115	€	489.449
TOTALE USCITE (al netto partite di giro)	€	207.699.986	€	203.679.449	€	216.870.747	€	225.908.560	€	223.340.029
Partite di giro	€	42.346.744	€	42.252.547	€	43.308.640	€	45.900.785	€	47.345.570
TOTALE USCITE	€	250.046.731	€	245.931.996	€	260.179.386	€	271.809.346	€	270.685.599

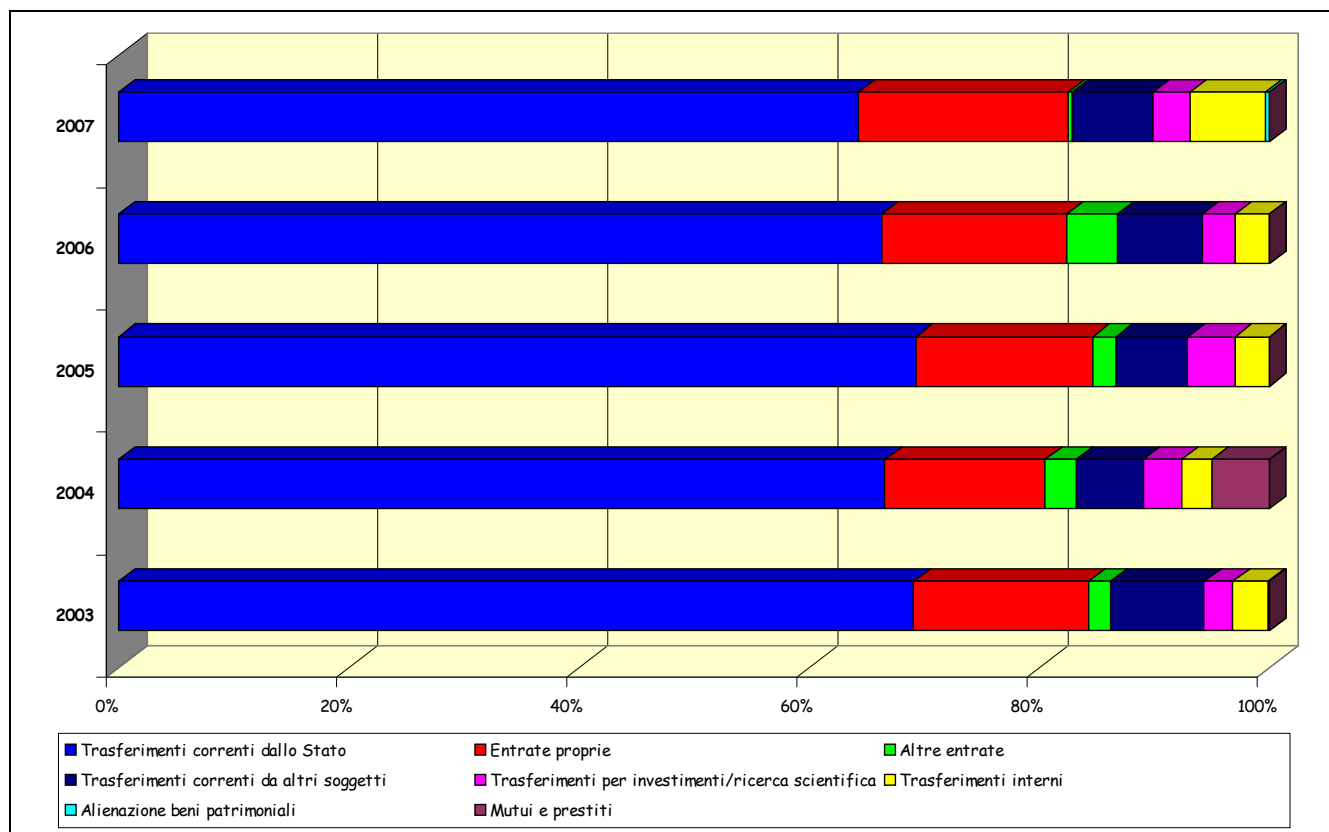


Fig. 1 – La rilevanza percentuale delle tipologie di entrate accertate nei conti consuntivi dell'Amministrazione Centrale degli esercizi 2003-2007

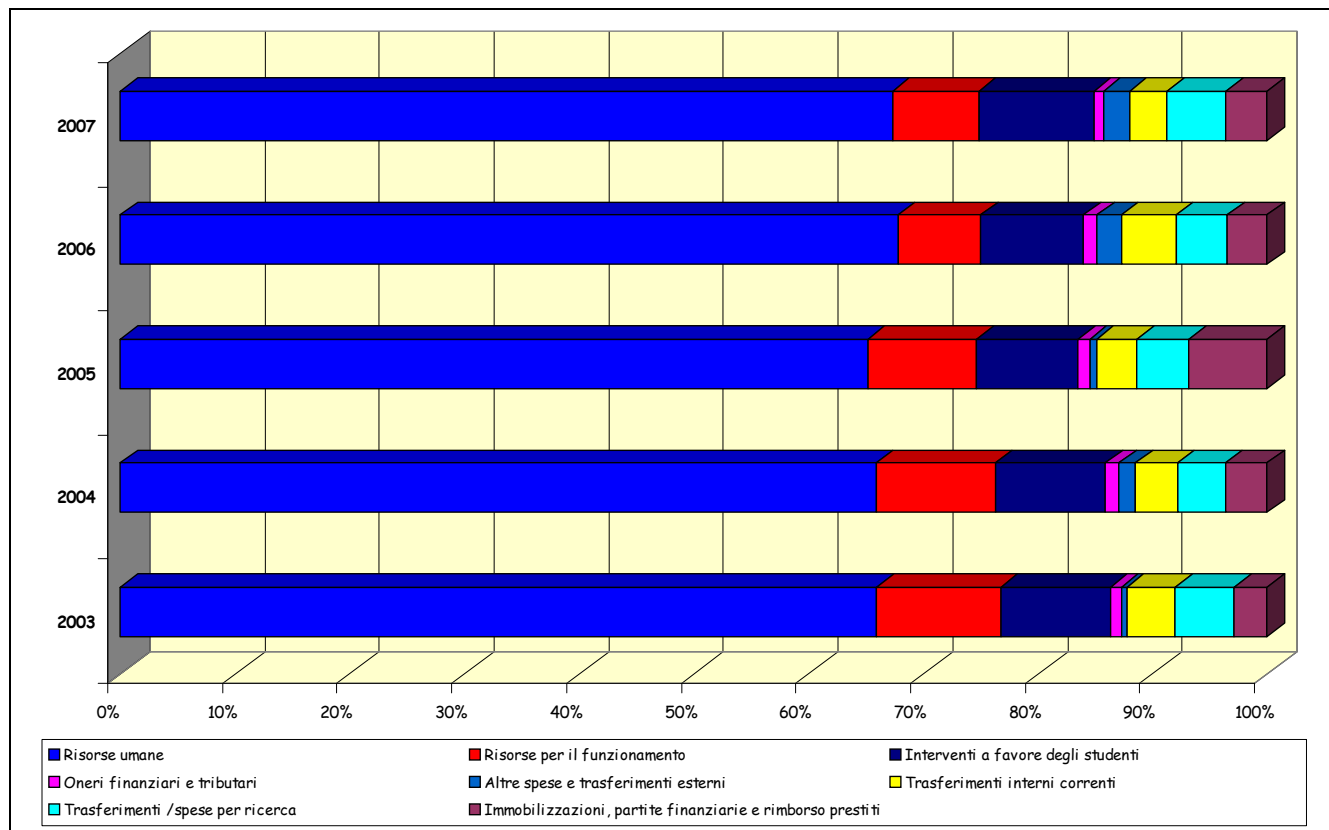


Fig. 2 – La rilevanza percentuale delle tipologie di uscite impegnate nei conti consuntivi dell'Amministrazione Centrale degli esercizi 2003-2007

L'analisi dei dati consuntivi 2007 e il raffronto con le previsioni

Nel presente paragrafo viene riportata una sintetica analisi delle principali voci contabili che caratterizzano il rendiconto consuntivo dell'esercizio finanziario 2007 evidenziando i saldi dei conti, i risultati della gestione finanziaria e patrimoniale dell'Ateneo e il confronto con i dati previsionali.

Entrate

In Fig. 3 è riportata la composizione delle entrate accertate nell'esercizio 2007 (al netto delle partite di giro), secondo la classificazione prevista dal nuovo piano dei conti finanziario utilizzato dall'Ateneo. La tipologia di finanziamento nettamente prevalente (74,5%) è rappresentata dalle entrate da trasferimenti, di cui i trasferimenti correnti dallo Stato costituiscono la quota predominante (86,3%).

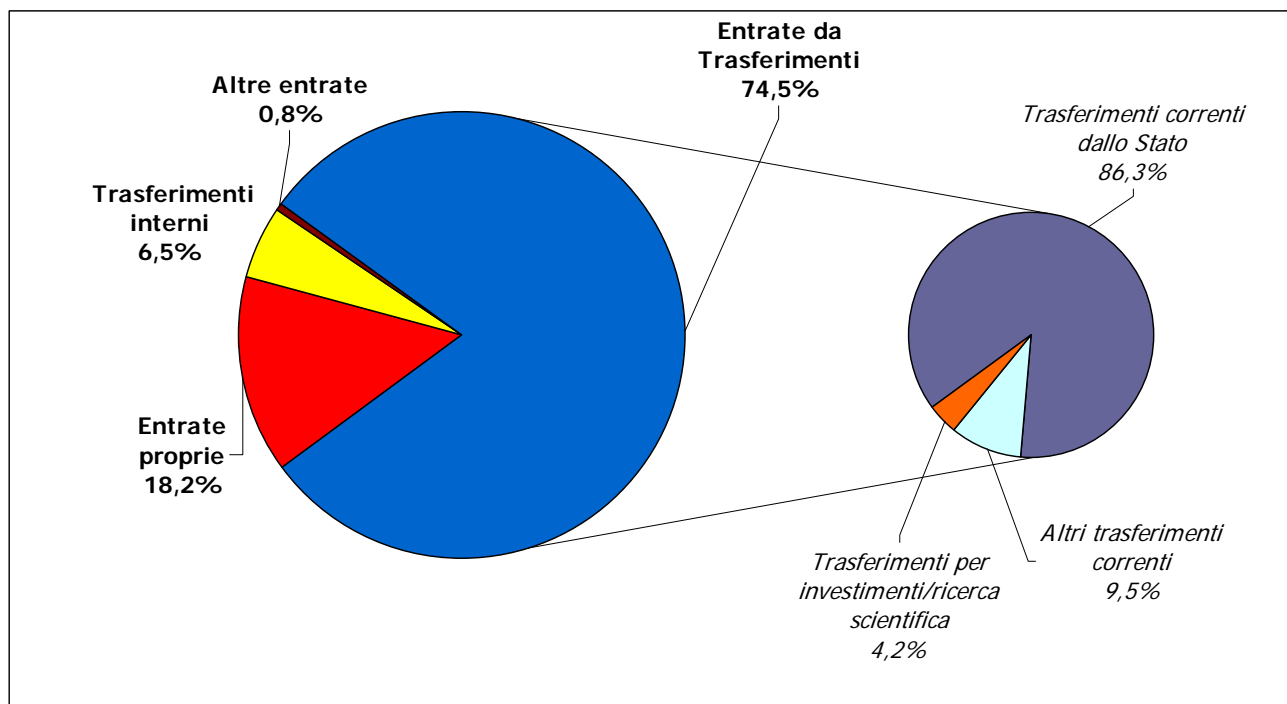


Fig. 3 – Composizione delle entrate al netto delle partite di giro (dati consuntivo finanziario anno 2007)

La Tab.2 mostra il raffronto tra le previsioni iniziali, le previsioni finali e i dati consuntivi in corrispondenza ai Titoli di entrata e di uscita previsti dal piano dei conti dell'Ateneo.

Le variazioni apportate in corso d'anno alle previsioni iniziali dell'esercizio finanziario 2007, approvate dal Consiglio di Amministrazione, sono state complessivamente pari a € 79.422.623,77. Le previsioni definitive ammontano a € 332.392.823,67 registrando crescita del 31,4% rispetto alle poste iniziali di bilancio. Gli importi consuntivi di accertamenti ed impegni di competenza sono stati rispettivamente pari a € 284.819.019,66 e a € 270.685.598,98. Pertanto, l'esercizio 2007 chiude realizzando un risultato significativo: gli accertamenti di competenza superano gli impegni di competenza e si determina un avanzo di gestione positivo pari a € 14.133.420,68.

Le Figure 4 e 5 mostrano rispettivamente il raffronto tra le entrate accertate 2006 e 2007 e le previsioni di entrata 2007 e quello tra uscite impegnate 2006 e 2007 e le previsioni di spesa 2007. Tale raffronto evidenzia accertamenti di FFO e contribuzione superiori agli importi stimati in sede di preventivo cui corrispondono incrementi di impegni molto contenuti e generalmente inferiori al livello di spesa dell'anno precedente.

Quanto detto evidenzia come l'Amministrazione dell'Ateneo sia stata indotta dalla progressiva riduzione degli accertamenti di entrata e dal ripetersi di disavanzi di competenza (entrate accertate inferiori alle spese impegnate) dei consuntivi degli esercizi precedenti, ad impostare una politica di contenimento dei costi che ha ridotto il livello di spesa complessiva.

Tab. 2 – Le risultanze gestionali di competenza dell'esercizio 2007

ENTRATE	Previsioni iniziali	Variazioni	Previsioni definitive	Accertamenti
Tit. I - Entrate proprie	€ 37.727.176	€ 2.825.958	€ 40.553.134	€ 43.154.010
Tit. II - Altre entrate	€ 92.302	€ 419.973	€ 512.275	€ 836.651
Tit. III - Entrate da trasferimenti	€ 156.951.526	€ 21.727.978	€ 178.679.504	€ 177.006.539
Tit. IV - Entrate da trasferimenti interni	€ 9.070.055	€ 5.248.589	€ 14.318.644	€ 15.519.805
Tit. V - Alienazione di beni patrimoniali e partite f	€ 956.445	€ 0	€ 956.445	€ 956.445
Tit. VI - Entrate da accensione di mutui e prestiti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Tit. VII - Partite di giro	€ 46.906.019	€ 3.234.879	€ 50.140.898	€ 47.345.570
Totale Entrate	€ 251.703.524	€ 33.457.376	€ 285.160.900	€ 284.819.020
Avanzo di amministrazione	€ 1.266.676	€ 45.965.247	€ 47.231.924	€ 0
Totale Generale Entrate	€ 252.970.200	€ 79.422.624	€ 332.392.824	€ 284.819.020
USCITE	Previsioni iniziali	Variazioni	Previsioni definitive	Impegni
Tit. I - Risorse umane	€ 144.749.509	€ 10.096.382	€ 154.845.891	€ 149.998.241
Tit. II - Risorse per il funzionamento	€ 15.438.620	€ 2.963.068	€ 18.401.688	€ 16.739.446
Tit. III Interventi per gli studenti	€ 19.074.224	€ 22.952.765	€ 42.026.989	€ 22.440.799
Tit. IV - Oneri finanziari e tributari	€ 3.185.494	€ 1.871.245	€ 5.056.739	€ 2.347.328
Tit. V - Altre spese	€ 4.508.567	€ 4.789.191	€ 9.297.758	€ 3.764.632
Tit. VI - Trasferimenti	€ 15.711.318	€ 9.423.126	€ 25.134.444	€ 20.005.936
Tit. VII - Spese per ricerca scientifica	€ 20.000	€ 318.120	€ 338.120	€ 8.000
Tit. VIII - Acquisizione di immobilizzazioni e part	€ 2.887.000	€ 22.958.872	€ 25.845.872	€ 7.546.197
Tit. IX - Rimborso prestiti	€ 489.449	€ 814.975	€ 1.304.424	€ 489.449
Tit. X - Partite di giro	€ 46.906.019	€ 3.234.879	€ 50.140.898	€ 47.345.570
Totale Generale Uscite	€ 252.970.200	€ 79.422.624	€ 332.392.824	€ 270.685.599

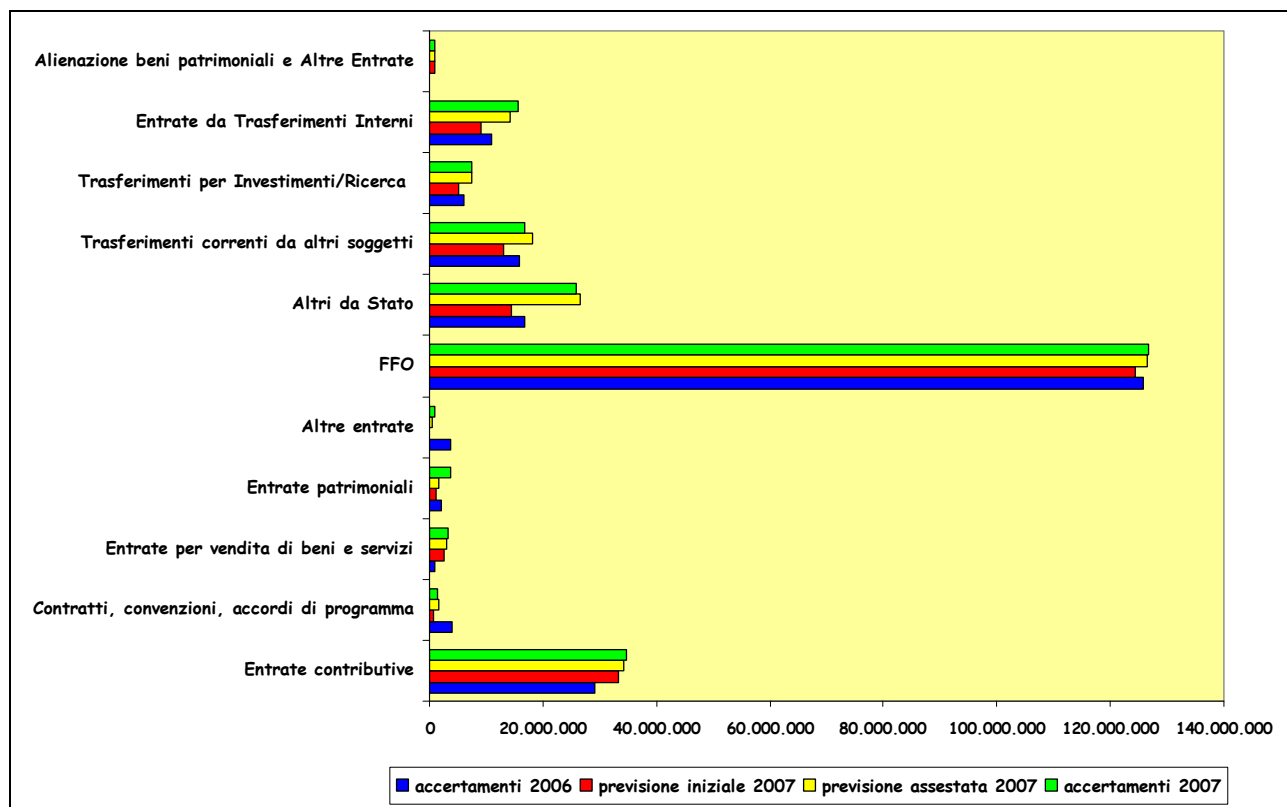


Fig. 4 – Il raffronto tra i dati preventivi e consuntivi relativi all'entrata

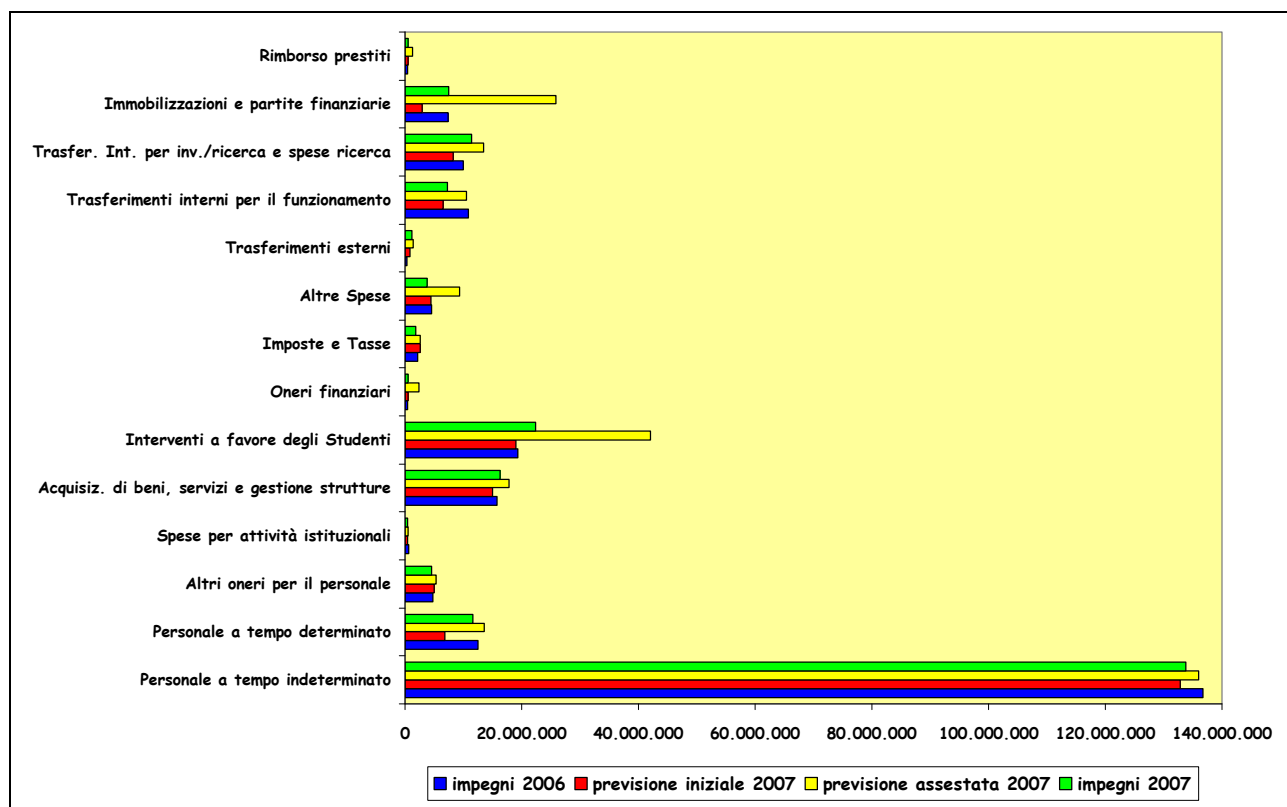


Fig. 5– Il raffronto tra i dati preventivi e consuntivi relativi all'uscita

Entrate proprie

Entrate contributive: questa categoria di entrata rappresenta la quota più significativa delle entrate proprie (80,51%). Gli accertamenti per l'anno 2007 evidenziano una crescita significativa (+17,89) rispetto al 2006 dovuta in parte alle decisioni degli Organi di Governo in materia di contribuzione e in parte all'anticipo di parte della contribuzione dovuta dagli studenti immatricolati in prima rata. Il saldo contabile relativo alle entrate contributive, pari a € 34.703.801, si articola nelle componenti evidenziate in Tab.3. Va sottolineato il progressivo aumento dei contributi per master, corsi di perfezionamento e corsi di aggiornamento che rappresentano una quota delle entrate contributive pari a circa il 12%.

Tab. 3 – Le previsioni relative alla contribuzione studentesca

Entrate Contributive	Previsione iniziale	Previsione assestata	Accertamenti
Tasse per corsi di laurea triennale e specialistica	€ 4.214.263	€ 4.214.263	€ 3.966.827
Contributi per corsi di laurea triennale e specialistica	€ 24.305.350	€ 25.305.350	€ 26.708.127
Tasse e contributi per corsi di I e II livello	€ 28.519.613	€ 29.519.613	€ 30.674.955
Tasse per scuole di specializzazione	€ 353.352	€ 353.352	€ 279.709
Contributi per scuole di specializzazione	€ 2.377.864	€ 2.377.864	€ 2.072.697
Tasse e contributi per corsi di dottorato	€ 0	€ 0	€ 0
Tasse e contributi per Master	€ 781.600	€ 781.600	€ 407.400
Contributi diversi	€ 1.200.000	€ 1.200.000	€ 1.309.040
Tasse e contributi per altri corsi di formazione	€ 4.712.816	€ 4.712.816	€ 4.068.846
Totale	€ 33.232.430	€ 34.232.430	€ 34.743.801

Entrate da attività convenzionate: all'interno di questo conto di entrata vengono contabilizzate le somme erogate da enti esterni per il finanziamento di attività specificatamente previste in apposite convenzioni. Si tratta, prevalentemente, di finanziamenti erogati all'Ateneo da enti territoriali, pubblici e privati in relazione a due tipi di convenzioni: a) per posti di docenti in organico; b) per sostegno alle attività didattiche delocalizzate.

Entrate da vendita di beni e servizi: il valore consuntivo 2007 ha subito un rilevante incremento rispetto all'analogo valore dell'esercizio precedente. Ciò è dovuto in parte alla crescita di questa tipologia di attività e in parte ad un cambiamento di classificazione contabile di alcune entrate, in coerenza con quanto previsto dal Sistema SIOPE. A titolo esemplificativo, alcuni proventi riscossi per corsi di lingua a studenti stranieri, per il sostenimento degli esami di Stato o per specifici servizi agli studenti sono stati classificati come "Proventi diversi da attività non commerciali" e ricompresi nelle vendite di beni e servizi. Data l'autonoma riscossione concessa alle Unità di Gestione in relazione alle entrate di propria competenza, ai fini di un'efficace valutazione della consistenza delle entrate da convenzioni e contratti e dei proventi conto terzi dell'Ateneo, occorre analizzare il dato 'consolidato' tra Amministrazione Centrale e Unità di Gestione. Quanto detto verrà effettuato in sede di presentazione del bilancio consolidato al MUR che dovrà avvenire entro 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consuntivo e, comunque, entro il mese di settembre in relazione a quanto stabilito dallo specifico Decreto Interministeriale del 1 marzo 2007.

Proventi finanziari e patrimoniali Gli accertamenti relativi alle entrate patrimoniali evidenziano un significativo incremento in relazione a lasciti ereditari.

Altre entrate

Le altre entrate sono così suddivise:

Poste correttive e compensative di spese, (€ 836.651,26) formate per la parte prevalente da rimborsi e recuperi a favore delle unità di spesa.

Entrate non classificabili in altre voci che, per l'anno 2007, non ha avuto alcun accertamento.

Entrate da trasferimenti

A) Trasferimenti correnti dallo Stato:

Questa voce di entrata comprende la principale fonte di trasferimento statale per l'Università ovvero il Fondo per il Finanziamento Ordinario (FFO). Com'è noto, tale fondo rappresenta la quota a carico del bilancio statale per le spese di funzionamento e per le attività istituzionali degli Atenei, comprese le spese per il personale docente, ricercatore e non docente, per l'ordinaria manutenzione delle strutture e per la ricerca scientifica (ad eccezione della quota destinata a progetti di ricerca di interesse nazionale). Per l'anno 2007 le assegnazioni per il funzionamento ordinario dell'Ateneo di Pavia sono state pari a 126.825.914 €. La composizione del saldo è mostrata in Tab. 4.

Tab. 4 - La composizione del FFO 2006 (importi in euro)

Accertamenti 2007	
Interventi per assegnazioni consolidabili pari al 100% del FFO 2006	125.206.117
Saldo incentivi mobilità docenti anno 2006	53.162
Incentivi mobilità docenti 2007	76.053
Interventi di valutazione e riequilibrio	729.046
Chiamate dirette docenti	16.304
Interventi straordinari	69.558
Ricercatori DM 565/2007	298.674
Recuperi/rettifiche	-83.860
FFO consolidabile 2007	126.448.914
Maggiori oneri retribuzioni dei ricercatori non confermati	290.946
Incentivo rapporto Assegni fissi /FFO	25.062
Cooperazione internazionale	45.000
Interventi per studenti disabili	99.638
Totale interventi 2007 non consolidabili	376.786
Totale assegnazione FFO anno 2007	126.825.700

Per quanto riguarda gli altri trasferimenti statali assegnati all'Ateneo, la situazione a consuntivo può essere così sintetizzata:

- **Fondo per la Programmazione dello Sviluppo del sistema universitario (FPS):** nell'anno 2007, sono stati trasferiti all'Ateneo € 1.235.199 allo scopo di sostenere l'attuazione dei programmi e la realizzazione dei risultati dell'Ateneo per il triennio 2007-2009, secondo quanto previsto dall'art.4, comma 7, lettera a.1 e b.1 del D.M. 3 luglio 2007, n.262.
- **Borse di studio:**
 - € 3.103.079 per borse di dottorato. Anche questa tipologia di trasferimenti mostra un trend di decremento che rende necessari interventi di autofinanziamento per mantenere invariato il numero di borse bandite dall'Ateneo.

- € 18.447.000 destinati agli specializzandi in Medicina e Chirurgia. L'incremento significativo di tale trasferimento è motivato dalla trasformazione delle borse destinate alle scuole di specializzazione mediche in "contratto di formazione specialistica in Medicina e Chirurgia" intervenuta a partire dal 1° novembre 2006. Il relativo importo è stato determinato in funzione dell'assegnazione all'Ateneo per l'A.A. 2006/07 stabilita dal DPCM dello scorso 2 novembre (fabbisogno finanziario relativo ai contratti di formazione specialistica dei medici, da assegnare alle Università, per l'A.A. 2006/2007).
- € 2.107.645 per altri interventi come il Fondo sostegno giovani, il cofinanziamento degli assegni di ricerca e la mobilità internazionale .
- **Contributi per attività sportiva** € 156.218.
- **Altri trasferimenti di natura diversa** € 2.716.136, dei quali la quota di maggior rilievo è costituita dai trasferimenti a titolo di sanatoria di situazione debitorie delle Università (L.268/02).
- **Altri trasferimenti da Ministeri diversi** comprende € 405.386,97 che sono stati destinati all'Ateneo dai contribuenti in relazione alla possibilità di devolvere una quota pari al 5 per mille dell'imposta sul reddito delle persone fisiche per finalità di sostegno della ricerca scientifica e delle università.

B) Altri trasferimenti correnti

Queste tipologie di trasferimenti comprende contributi erogati a vario titolo da Enti pubblici e privati, tra cui si segnala in particolare il finanziamento di borse aggiuntive per i dottorandi e gli specializzandi dell'Ateneo (pari a circa 4.500€).

La parte più rilevante di questa voce di entrata (€ 10.319.232,36 pari a circa il 65% degli altri trasferimenti correnti) è costituita dai Trasferimenti da Enti Ospedalieri per remunerare il personale universitario medico e paramedico che svolge attività assistenziale.

C) Trasferimenti per ricerca scientifica

I trasferimenti complessivamente accertati sul bilancio dell'Amministrazione Centrale per ricerca scientifica sono stati nell'esercizio 2007 pari a € 6.079.207. Dal momento che i Dipartimenti incassano autonomamente i fondi provenienti da altri Enti esterni, essi sono costituiti per la gran parte da trasferimenti ministeriali sui fondi PRIN e FIRB.

In particolare, l'entrata per cofinanziamento MUR a progetti di rilevante interesse nazionale risulta pari a € 2.007.594 mentre i contributi per progetti FIRB sono stati accertati in € 3.772.304.

D) Trasferimenti per investimenti

L'importo complessivamente accertato nell'esercizio 2007 quale trasferimento per investimenti risulta pari a € 1.400.179,34. L'importo è inferiore al dato previsionale (la differenza è pari a € 750.000) poiché la previsione era stata determinata tenendo conto del valor medio delle assegnazioni MiUR per l'Edilizia Universitaria degli anni precedenti. Il Ministero, in data 7 aprile 2008, ha comunicato che non vi sarà alcuna assegnazione di fondi per l'edilizia. Infatti, la legge finanziaria del 2007 ha apportato drastici tagli al 'Fondo Investimenti per l'Edilizia Universitaria' (50 milioni di euro per il 2007, 10 milioni per il 2008 e nessun finanziamento per il 2009) su cui gravano anche gli oneri derivanti da accordi di programma stipulati dal Ministero con le singole università. Questa comunicazione evidenzia l'impossibilità per l'Amministrazione universitaria di finanziare, almeno fino all'anno 2009, qualsiasi tipo di spesa edilizia attraverso l'utilizzo di fondi ministeriali allo scopo destinati.

Il totale accertato dell'anno 2007 deriva principalmente dalle quote di cofinanziamento del progetto Wireless versate dai collegi e dallo IUSS e dalla quota relativa al project financing a carico della Regione Lombardia.

Entrate da trasferimenti interni

Questa tipologia di trasferimenti riguarda prevalentemente gli importi trasferiti dalle Unità di Gestione all'Amministrazione in relazione a quanto dovuto per:

- prestazioni a pagamento conto terzi: l'importo accertato (€ 3.452.509,12 per proventi e € 1.050.941,47 per la relativa quota IVA) è sostanzialmente in linea con quello dell'anno precedente e di poco superiore alla previsione. Nella documentazione allegata al consuntivo sono riportate le tabelle che evidenziano i dettagli della fatturazione conto terzi per le singole strutture.
- Recuperi per costi di personale non di ruolo a carico delle strutture, spese generali, utenze, polizze assicurative, ecc. Tale entrate sono state accertate in € 11.016.354 e risultano superiori alla previsione per € 1.359.265. Questi importi presentano un significativo trend in aumento connesso al crescente finanziamento da parte delle strutture decentrate di esigenze non sostenibili dal bilancio dell'Ateneo.

Uscite

In Fig. 6 è riportata la composizione delle uscite impegnate nell'esercizio 2007 (al netto delle partite di giro), secondo la classificazione prevista dal piano dei conti finanziario dell'Ateneo. Il grafico evidenzia la rilevanza della quota percentualmente destinata a retribuzioni e oneri per il personale (67,2%), delle spese per il funzionamento (7,5%) e dagli interventi a favore degli studenti (10,0%). Le spese per ricerca scientifica e per acquisti di immobilizzazioni ed interventi patrimoniali rappresentano una quota decisamente inferiore delle uscite complessivamente impegnate pari rispettivamente al 5,1% e al 3,4%.

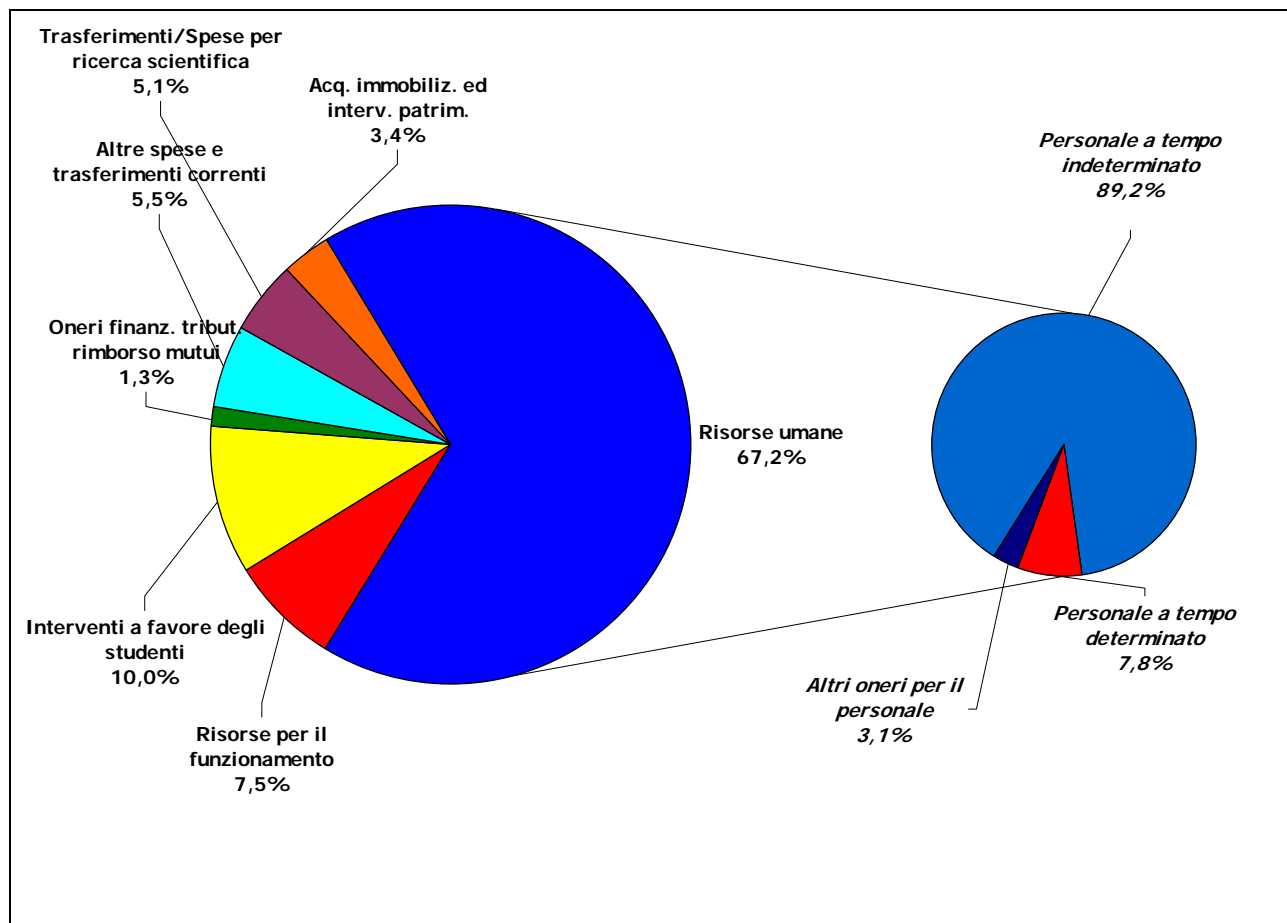


Fig. 6 – Composizione delle uscite al netto delle partite di giro (dati consuntivo finanziario anno 2007)

Risorse umane

Le Tabelle 5, 6 e 7 evidenziano la composizione della spesa per risorse umane nell'esercizio 2007.

La gestione della spesa per il personale risulta indubbiamente essere un problema centrale per l'amministrazione delle Università in regime di autonomia: oltre alla sua dimensione quantitativa va ricordata la rigidità della sua dinamica, determinata dallo stato giuridico, che implica impegni futuri di spesa crescenti per ogni scelta di reclutamento o di progressione di ruolo.

La legge n. 537/93 prevedeva (art. 5, comma 2) che al Fondo per il Finanziamento Ordinario (FFO) delle Università fossero attribuite le disponibilità finanziarie necessarie per la copertura degli incrementi di retribuzione del personale; tuttavia, tale situazione è stata radicalmente modificata da quanto previsto nella

legge 488/99 (Finanziaria 2000), e confermato nella legge 448/2001 (Finanziaria 2002), che ha posto a carico degli Atenei, a decorrere dall'anno 2000, gli oneri per i rinnovi contrattuali del personale tecnico-amministrativo, per i miglioramenti economici del personale docente e ricercatore e per le progressioni economiche automatiche per personale docente e ricercatore (classi e scatti biennali).

A tutto questo occorre aggiungere quanto previsto nel D.Lgs. 506/99, art.1, in materia di imposta regionale sulle attività produttive (IRAP); tali modifiche erano volte a semplificare gli adempimenti amministrativi necessari all'applicazione di detta imposta attraverso l'applicazione di un'aliquota unica pari all'8,50%, indipendente dall'importo e dal tipo di reddito, da applicare sulla base imponibile pari all'ammontare delle retribuzioni erogate al personale dipendente. Tuttavia, essendo il "comparto Università", caratterizzato da retribuzioni medie ben superiori a quelle corrispondenti al valore di indifferenza, ha dovuto farsi carico di maggiori oneri.

La sintetica analisi delle citate disposizioni evidenzia chiaramente la tendenza del legislatore, in atto ormai da alcuni anni, di spingere la pubblica amministrazione verso una costante e progressiva riduzione del personale. Per questo, la legge n.449/97 (art. 39, comma 19) dispone che le Università adeguino i propri ordinamenti ai principi di ottimizzazione delle risorse compatibilmente con le disponibilità finanziarie e di bilancio, attuando la programmazione triennale del fabbisogno di personale, finalizzandola alla riduzione programmata delle spese di personale. La stessa legge (art. 51, comma 4) introduce, inoltre, un limite alle spese fisse ed obbligatorie per il personale che non devono superare il 90% del FFO. Qualora tale limite fosse superato "le Università possono effettuare assunzioni di personale di ruolo il cui costo non superi, su base annua, il 35% delle risorse finanziarie che si rendono disponibili per la cessazione dal ruolo dell'anno di riferimento". Peraltro, una norma emanata nell'anno 2004², ha attenuato di molto la portata di tale limitazione stabilendo che, per valutare il rispetto del limite, non si debba tener conto dei seguenti costi:

- incrementi stipendiali per il personale di ruolo;
- un terzo delle spese per il personale universitario, docente e non docente, che presta attività in regime convenzionato con il SSN.

Come da comunicazione ministeriale, Prot.n.686 del 21 aprile 2008, la verifica effettuata dal MUR ha evidenziato che il rapporto da considerare ai fini della valutazione del limite introdotto dall'art.51, comma 4 della L.449/97 per l'Ateneo di Pavia è pari al **89,34%**. Occorre, tuttavia, ricordare che le riduzioni applicate dal 2004 sono soggette ad annuali riconferme parlamentari. Il venir meno di tali sconti indubbiamente porterebbe l'Ateneo in una situazione di superamento del limite sopra evidenziato. Infatti, il rapporto tra quanto effettivamente impegnato per spese fisse per personale di ruolo e FFO nell'anno 2007 risulta pari a **95,38%**.

Questa situazione si è determinata nonostante l'Ateneo abbia adottato, fin dal 2002, una politica di contenimento della spesa per il personale docente e precise regole per la gestione delle relative risorse, in base ad una delibera approvata dal Senato Accademico e dal Consiglio di Amministrazione nella seduta congiunta del 28.10.2002.

Inoltre, il comma 576 della Legge Finanziaria 2007 aveva stabilito che, per il personale non contrattualizzato delle università (docenti e ricercatori) l'adeguamento retributivo, ai sensi della L. 448/1998, fosse corrisposto, per gli anni 2007 e 2008, nella misura del 70 per cento, con riferimento al personale con retribuzioni complessivamente superiori a 53.000 euro annui, senza dare luogo a successivi

² Il D.L. n° 97 del 07/04/2004 all'art. 5 stabilisce che: "1. In attesa di una riforma organica del sistema di programmazione, valutazione e finanziamenti delle università, per l'anno 2004 e fino alla realizzazione della riforma stessa, ai fini della valutazione del limite prevista dall'articolo 51, comma 4, della legge 27 dicembre 1997, n.449, non si tiene conto dei costi derivanti dagli incrementi per il personale docente e ricercatore delle università previsti dall'art.24, comma 1 della legge 23 dicembre 1998 e dall'applicazione dei contratti collettivi nazionali di lavoro del personale tecnico e amministrativo a decorrere dall'anno 2002"

2. Per l'anno 2004 e fino alla riforma di cui al primo comma, le spese per il personale universitario, docente e non docente, che presta attività in regime convenzionale con il Ssn sono ricomprese per due terzi tra le spese fisse e obbligatorie previste dall'art.51, comma 4, della legge 27 dicembre 1997, n.449."

recuperi, con applicazione nell'anno 2009 nella misura piena dell'indice di adeguamento e reintegrazione della base retributiva cui applicarlo. L'art. 3 comma 66 della Finanziaria 2008, peraltro, ha modificato tale previsione normativa prevedendo che per il personale non contrattualizzato delle università (docenti e ricercatori) l'adeguamento retributivo, ai sensi della L.448/98, è corrisposto soltanto per il 2007 nella misura del 70%, anticipando all'anno 2008 (nella versione precedente era previsto nel 2009) l'applicazione nella misura piena dell'indice di adeguamento e reintegrazione della base retributiva cui applicarlo.

I provvedimenti normativi tesi a limitare le spese di personale delle Pubbliche Amministrazioni contengono disposizioni indirizzate a contenere non solo la spesa per il personale di ruolo ma anche il ricorso a personale non strutturato.

Il comma 538 della L.296/2006 ovvero la legge finanziaria 2007 fissa il limite entro il quale le pubbliche amministrazioni, tra cui le università, possono avvalersi di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa. Tale limite è costituito dal 40% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2003. Resta, comunque, salva la disposizione dell'art.188 delle legge finanziaria 2006, in forza della quale le università possono procedere senza limitazione alle assunzioni a tempo determinato e alla stipula dei contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca e di innovazione tecnologica ovvero di progetti finalizzati al miglioramento di servizi anche didattici per gli studenti, i cui oneri non risultino a carico del FFO.

Su quest'ultima norma il Comitato scientifico del CODAU, nel commento alla finanziaria 2007, aveva precisato che la norma debba riferirsi alle attività strumentali e che di conseguenza non va applicata al personale docente (professori e ricercatori a tempo determinato, supplenze e contratti per la didattica).

Il limite previsto dal comma 538 della L.296/2006 risulta determinato in € 939.611,60 e la spesa per personale non di ruolo a carico del FFO nell'anno 2007 ammonta a € 768.846,73 (si veda Tab.6). Pertanto, il vincolo risulta rispettato.

Tuttavia non vi è dubbio che, aldilà degli specifici impedimenti normativi, la gestione della spesa per il personale rimane un obiettivo primario per le Amministrazioni Universitarie. Tale obiettivo, essendo la spesa individuale determinata sulla base di legge o contratto e tendenzialmente in aumento costante, dovrà ottenersi attraverso un'attenta programmazione del personale basata su continue analisi di compatibilità tra i fabbisogni di personale ed i vincoli posti dalle disponibilità di bilancio. Per questo motivo, l'Amministrazione dell'Ateneo ha dedicato una particolare attenzione all'implementazione di un'apposita procedura che consente di poter effettuare agevolmente simulazioni del costo del personale. Essa estrae le informazioni dal sistema gestionale 'Carriere e Stipendi di Ateneo' (CSA) in uso nell'Ateneo, consente di inserire i dati relativi al turn-over, se non ancora registrati nel data-base gestionale, e di ipotizzare scenari di spesa relativi a diverse stime di incremento stipendiale.

Tab. 5 - La composizione della spesa per il personale di ruolo dell'esercizio 2007 (importi in euro)

Spesa per personale di ruolo	STIPENDI	ONERI	IRAP	TOTALE
Docenti e ricercatori	€ 65.557.678	€ 19.012.057	€ 5.568.122	€ 90.137.857
Dirigenti	€ 180.037	€ 109.630	€ 31.160	€ 320.826
Personale tecnico-amministrativo	€ 21.132.823	€ 6.936.796	€ 2.105.302	€ 30.174.922
Collaboratori ed esperti linguistici	€ 503.774	€ 146.592	€ 51.441	€ 701.807
SPESE FISSE PERSONALE DI RUOLO	€ 87.374.311	€ 25.605.653	€ 7.578.612	€ 121.335.411
Competenze accessorie personale di ruolo	€ 2.045.407			€ 2.045.407
Competenze per attività assistenziale	€ 9.680.696		€ 696.674	€ 10.377.370
TOTALE	€ 99.100.414	€ 25.605.653	€ 8.275.286	€ 133.758.188

Tab. 6 - La spesa per il personale non di ruolo dell'esercizio 2007 (importi in euro) e la verifica del limite previsto dal comma 538 della L.296/2006

Il rispetto del limite previsto comma 538 della L.296/2006 - LEGGE FINANZIARIA 2007											
consuntive 2003					40%	consuntive 2007					Nota
Conto	Descrizione	Compensi	Oneri	Totale spesa		Conto	Descrizione	Compensi	Oneri	Totale spesa	
F.S.01.02.04.01	Personale tecnico-amministrativo a T.D.	850.215,90	279.558,08	1.129.773,98	451.909,59	F.S.01.02.03	Personale tecnico-amministrativo a T.D.	€ 281.555,49	€ 140.333,41	€ 421.888,90	a carico FFO
								€ 96.082,02	€ 40.661,48	€ 136.743,50	a carico fondi esterni
								€ 300.007,31	€ 125.484,28	€ 425.491,59	a carico contribuzione studentesca
								€ 677.644,82	€ 306.479	€ 984.123,99	
F.S.01.02.04.02	Dirigenti a contratto	284.740,38	98.385,46	383.125,84	153.250,34	F.S.01.02.02	Personale dirigente a tempo determinato	€ 248.546	€ 98.412	€ 346.958	a carico FFO
F.S.01.02.05.01	Collaborazione coordinate e continuative - Amministrazione Centrale	207.651,26	132.571,07	340.222,33	136.088,93	F.S.01.02.06.020	Collaborazioni Coordinate e Continuative - Servizi agli Studenti	€ 234.933	€ 51.496	€ 286.428	a carico contribuzione studentesca
F.S.01.02.05.02	Collaborazione coordinate e continuative - Unità di Gestione	1.495.388,25	288.112,62	1.783.500,87	713.400,35	F.S.01.02.06.030	Collaborazioni Coordinate e Continuative - Dipartimenti	€ 2.757.264	€ 604.374	€ 3.361.638	a carico fondi esterni
F.S.01.02.05.03	Collaborazione coordinate e continuative - Facoltà	302.671,74	193.235,11	495.906,85	198.362,74	F.S.01.02.06.040	Collaborazioni Coordinate e Continuative - Centri	€ 110.833	€ 24.294	€ 135.126	a carico fondi esterni
	TOTALE ANNO 2003	1.645.279,28	703.749,72	2.349.029,00	939.611,60		TOTALE ANNO 2007	530.101,80	238.744,93	768.846,73	a carico FFO
	Non a carico FFO										
	A carico FFO										

Tab. 7 - La composizione delle altre spese per il personale dell'esercizio 2007 (importi in euro)

Altre spese per il personale	Impegni 2006
Indennità di missione e rischio	€ 168.390
Commissioni di concorso	€ 295.609
Servizio mensa e ticket	€ 885.634
Compensi per prestazioni conto terzi	€ 3.003.514
Aggiornamento e formazione	€ 162.338
Altre spese e oneri vari	€ 70.755
TOTALE	€ 4.586.240

Risorse per il funzionamento

Le spese di funzionamento dell'Ateneo presentano un trend di aumento ma sostanzialmente contenuto. Risulta evidente l'effetto espansivo sui costi di gestione e sulle spese generali che produce l'incremento complessivo delle strutture d'Ateneo. Tuttavia, da una parte la realizzazione di interventi finalizzati a contenere e razionalizzare questa tipologia di costi (ad esempio acquisizione di servizi di calore mediante procedura Consip e acquisizione di forniture di energia o di servizi telefonici sul mercato libero) e, dall'altra, le recenti disposizioni normative di limitazione hanno avuto un effetto di contenimento sugli incrementi delle spese gestionali indotti dall'espansione del patrimonio immobiliare. In particolare, in relazione a quanto disposto dalle ultime leggi finanziarie, occorre rilevare quanto segue. Le università sono caratterizzate da prestazioni di servizi di formazione e di ricerca quali attività finali. Questo comporta la presenza di rilevanti finanziamenti di origine non ministeriale e la necessità di considerare le peculiarità delle organizzazioni universitarie nell'applicazione di alcuni limiti. In altri termini, come affermato anche dal Comitato scientifico del CODAU nella relazione di commento alla legge finanziaria 2006, la modalità di applicazione alle università di molti dei limiti previsti deve riguardare "le materie e gli oggetti rientranti nella struttura burocratica dell'ente". In sostanza, ancora una volta può essere confermato che il rinvio all'art. 1, comma 11 della finanziaria del 2005 esclude tutte le "funzioni finali" delle università (didattica e ricerca).

Fatta questa premessa, si possono effettuare le seguenti considerazioni:

- il comma 9 prevede che la spesa annua per studi ed incarichi di consulenza conferiti a soggetti estranei all'amministrazione non possa essere, a partire dall'anno 2006, superiore al 50 per cento di quella sostenuta nell'anno 2004. Il comma, tuttavia, riconferma l'esclusione delle Università,

degli enti di ricerca e degli organismi equiparati dai limiti di spesa previsti per le altre p.a. in materia di studi ed incarichi di consulenza conferiti a soggetti estranei all'amministrazione.

- il comma 10 prevede che a decorrere dall'anno 2006 le spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza non possano essere effettuate per un ammontare superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2004 per le medesime finalità. Inoltre, il Decreto Legge n°223 del 4.7.2006 – convertito nella L.248/06 – ha introdotto per le medesime spese un'ulteriore riduzione del 10% rispetto alla spesa sostenuta nell'esercizio 2004. Essendo stata la spesa dell'esercizio 2004 di € 392.336,43, il limite massimo consentito per la spesa 2007 risultava essere di € 156.934,57. La spesa effettiva è stata di € 133.239, come evidenziato nella Tab. 8.

Tab. 8 – Le spese per pubblicità, rappresentanza, manifestazioni e convegni dell'esercizio 2007.

F.S.02.02.02.020	Pubblicità	€	99.393
F.S.02.02.02.030	Organizzazione manifestazioni e convegni	€	16.003
F.S.02.02.02.080	Spese di rappresentanza	€	23.080
	Totale	€	138.476

- il comma 11 prevede che per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, a decorrere dall'anno 2006 non possono effettuare spese di ammontare superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2004. Nel 2004, l'impegno di spesa complessiva era stato di 61.614€, di cui il 50% risulta essere pari a 30.807 €. L'impegno di spesa per manutenzione ordinaria, riparazione e noleggio di automezzi nell'esercizio 2007 è stato pari a € 29.806.
- I commi 58 e 59 prevedono che le somme riguardanti indennità, compensi, gettoni, retribuzioni o altre utilità comunque denominate, corrisposti ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati sono automaticamente ridotte del 10 per cento rispetto agli importi risultanti alla data del 30 settembre 2005 e che per un periodo di tre anni, tali emolumenti non possano superare tale limite. La disposizione è stata applicata riducendo dell'importo stabilito i compensi dei componenti del Senato Accademico, del Consiglio d'Amministrazione, del Collegio dei revisori e del Nucleo di Valutazione.

Per quanto riguarda le spese di pubblicità è stato istituito un apposito capitolo ai sensi della Legge 25 Febbraio 1987 n. 67. Per tali spese è prevista un'apposita dichiarazione alle Autorità per le Garanzie nelle comunicazioni da trasmettere annualmente per via telematica e la cui dimostrazione è inserita nella documentazione allegata (allegato C).

Interventi a favore degli studenti

Le spese per gli interventi a favore degli studenti, che nell'esercizio 2007 sono state pari a € 22.440.799. Il significativo incremento di questa tipologia di spesa è stato determinato dai seguenti aspetti: a) la trasformazione delle borse destinate alle scuole di specializzazione mediche in "contratto di formazione specialistica in medicina e chirurgia" intervenuta a partire dal 1 novembre 2006, già sopra evidenziata; b) l'incremento delle "Spese per erogazione di servizi agli studenti", in particolare per l'utilizzo agevolato del trasporto urbano e per l'apertura notturna delle biblioteche; c) l'aumento del finanziamento agli interventi di cooperazione internazionale.

La composizione degli interventi finanziati nell'esercizio 2007 è mostrata in Fig.7. L'intervento prevalente è rappresentato dalle borse erogate agli iscritti alle scuole di specializzazione e ai corsi di dottorato.

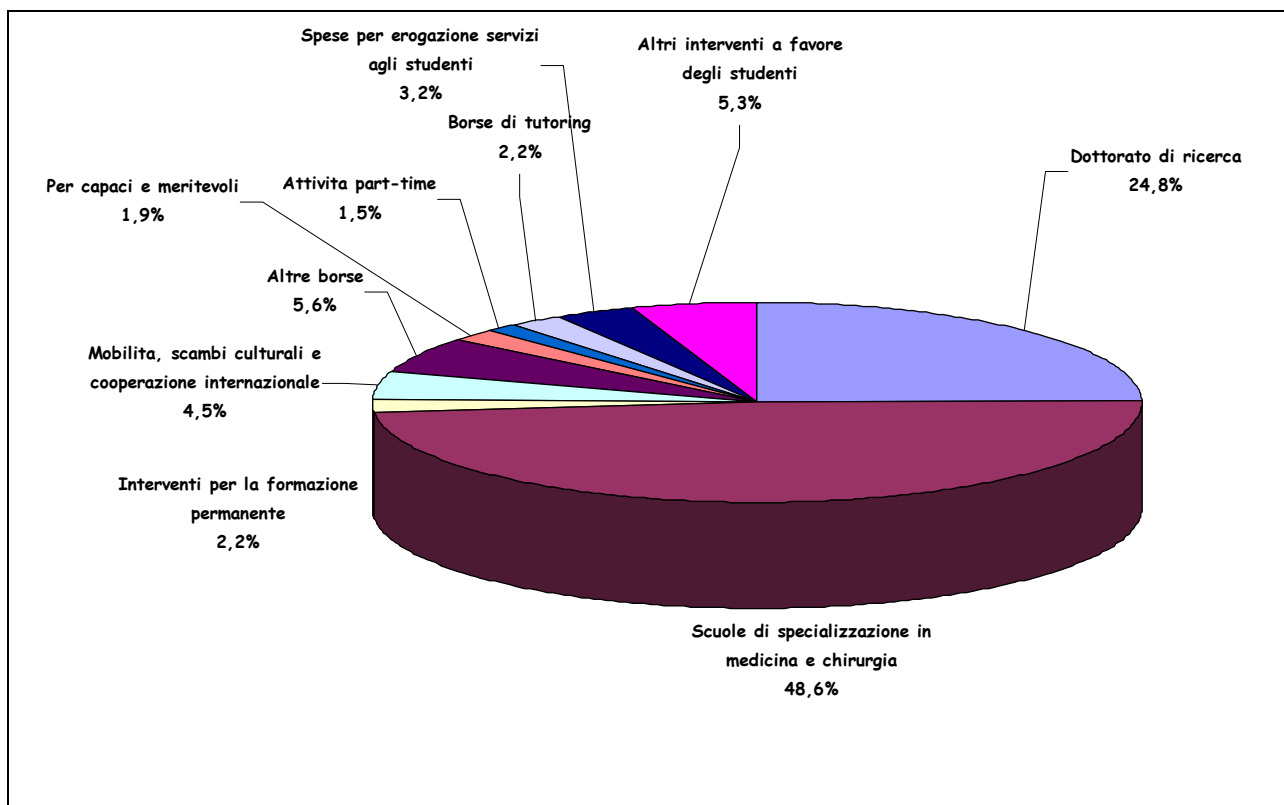


Fig. 7 – Composizione degli interventi per studenti (dati consuntivo finanziario anno 2007)

Oneri finanziari

Questa voce di spesa comprende gli oneri a carico del bilancio per rimborso di mutui e prestiti, imposte e tasse, commissioni bancarie. Nel quinquennio analizzato in Tab. 1, si osserva un trend al rialzo di queste spese. Ciò è da attribuire al fatto che negli ultimi anni, l'Ateneo ha dovuto assumere alcune rilevanti obbligazioni per finanziare alcuni importanti investimenti immobiliari. All'interno della documentazione allegata al consuntivo è contenuta una tabella (Tab. D) che evidenzia la situazione connessa al livello di indebitamento dell'Ateneo definito dall'art. 7, comma 5 della L. 168/89³.

Successivamente, il comma 3 dell'art.3 della Legge n.430/1991 ha stabilito quanto segue:

3. Il limite dell'onere complessivo di ammortamento annuo dei mutui che le istituzioni di cui al comma 1 (tra cui le università) possono contrarre, previsto dall'art.7, comma 5, della legge 9 maggio 1989, n. 168, è pari al 15 per cento; per il calcolo di tale limite si tiene conto, oltre che dei finanziamenti a ciascuna istituzione trasferiti ai sensi della lettera b) del comma 2 dello stesso articolo, anche delle entrate derivanti da tasse, sopratasse e contributi universitari.

Peraltra, l'art. 5 della legge 24 dicembre 1993, n. 537, introducendo un maggior livello di autonomia finanziaria, supera il comma 2 dell'art. 7. Pur continuando lo Stato a contribuire in modo preponderante alle spese di funzionamento delle università, il finanziamento ordinario diventa un fondo unico in modo da consentire alle Università una razionalizzazione dei costi attraverso decisioni autonome di spesa. Pertanto, in assenza di una nuova definizione del limite posto dalla L.168/89, la procedura di calcolo per determinare la percentuale di indebitamento viene determinata dal rapporto tra l'onere a carico del bilancio relativo all'ammortamento annuo dei finanziamenti passivi in essere e quanto risulta dalla somma dei finanziamenti ministeriali per funzionamento ordinario, edilizia e programmazione incrementata dalla contribuzione studentesca e diminuita in misura pari alle spese fisse per personale di ruolo. In relazione a tale procedura, il valore della percentuale di indebitamento per

³ "Le università possono contrarre mutui esclusivamente per le spese di investimento. In tale caso il relativo onere complessivo di ammortamento annuo non può comunque superare il 15 per cento dei finanziamenti a ciascuna università trasferiti ai sensi della lettera b) del comma 2."

l'Ateneo di Pavia nell'anno 2007 risulta pari al 2,06% (come evidenziato nella Tab. 9) e, quindi, di gran lunga inferiore al limite del 15% previsto dall'art. 7, comma 5 della L. 168/89.

Tab. 9 – Il calcolo della percentuale di indebitamento nell'esercizio 2007

Conto	Descrizione	Valore 2007
F.S.04.01.02.020	Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	€ 505.537
F.S.09.01.01.020	Rimborso finanziamenti e breve termine in euro	€ 91.649
F.S.09.01.02.020	Rimborso Mutui e prestiti da altri - in euro	€ 397.800
	Totale Ammortamento annuo	€ 994.986
	Quote finanziamenti passivi a carico Altri Enti	€ 137.544
	Onere indebitamento a carico del bilancio	€ 857.442
F.E.03.01.01.010	Fondo di Finanziamento Ordinario	€ 126.825.700
F.E.03.03.02.010	Fondo Edilizia Universitaria	€ 0
F.E.03.01.01.080	Fondo Programmazione Sviluppo	€ 1.357.996
F.E.01.01	Contribuzione studentesca	€ 34.743.801
	Totale	€ 162.927.497
	Spese di personale di ruolo	-€ 121.335.411
	DELTA	€ 41.592.086
	Percentuale di indebitamento realizzata nell'anno 2007	2,06%

Imposte e tasse

Queste uscite rappresentano le imposte a qualsiasi titolo pagate dall'Ateneo come soggetto passivo di imposta (IRAP, IVA, tassa sui rifiuti, sul reddito, sul patrimonio, ecc.).

Altre spese

Le voci maggiormente rilevanti contabilizzate all'interno di questa categoria sono le seguenti:

- Rimborsi tasse agli studenti: € 1.121.650,41;
- Spese per lasciti e donazioni: € 1.178.993,14;
- Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli: € 603.582. Tale importo corrisponde all'onere sostenuto dall'Ateneo per la definizione del Contratto Collettivo Integrativo dei Collaboratori ed Esperti Linguistici relativo al periodo 31 dicembre 2005 – 31 dicembre 2009 e relative transazioni (Delibera CdA del 20 novembre 2007 Prot n. 44605, Rep. n. 205/2007).
- Oneri vari straordinari: € 335.085,73. All'interno di questo conto sono state contabilizzate le restituzioni delle quote precedentemente versate dalle Unità di Gestione in relazione a quanto stabilito dall'art.4 della L.127/2007 (Eliminazione del limite alle spese di funzionamento, i c.d. "consumi intermedi", per enti ed organismi pubblici non territoriali).
- Spese per attività conto terzi: € 461.177,47.

Trasferimenti esterni

Si tratta dei trasferimenti destinati agli Enti gestori di attività sportive (CUS e CUSI) comprensivi delle relative quote di finanziamento ministeriale e le quote corrisposte ad associazioni o consorzi, tra cui, in particolare, rileva quello formato a livello regionale per la gestione della scuola di specializzazione per l'insegnamento secondario.

Trasferimenti interni

Questa tipologia di uscita include i trasferimenti relativi alle dotazioni ordinarie di funzionamento alle strutture decentrate dell'Ateneo (Dipartimenti, Centri, Biblioteche, SILSIS e Scuola per le professioni legali). La diminuzione di spesa a consuntivo 2007 è dovuta alla differente contabilizzazione di alcune spese (fondi Cariplo, smaltimento rifiuti, ecc.) effettuata in relazione al cambiamento del piano dei conti dell'Ateneo nell'esercizio 2007.

Trasferimenti/Spese per ricerca scientifica

Le uscite impegnate su questa voce di spesa rappresentano trasferimenti alle strutture decentrate dell'Ateneo per il finanziamento alle attività di ricerca o le spese direttamente sostenute sul bilancio dell'Amministrazione Centrale da parte delle Unità di Spesa che istituzionalmente svolgono attività di ricerca scientifica. La composizione del saldo complessivo pari a € 11.466.766 è evidenziato in Fig. 7.

Interventi patrimoniali

Nell'esercizio 2007, il livello di spesa per interventi patrimoniali si attesta ad un valore di poco superiore a 7,5 milioni di euro, sostanzialmente analogo al valore a consuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2005 si era verificato un considerevole incremento a seguito della realizzazione di alcuni importanti interventi edilizi come quello relativo alla nuova sede degli istituti biologici (il cosiddetto "Botta 2"). L'impegno dell'Ateneo nell'investimento per lo sviluppo e la manutenzione del proprio patrimonio immobiliare rimane comunque considerevole soprattutto considerando che i finanziamenti ministeriali per l'edilizia sono stati progressivamente ridotti fino ad azzerarsi completamente nell'anno 2007. L'impossibilità di generare risparmi di spesa corrente per finanziare la spesa in conto capitale hanno però necessariamente avuto un effetto erosione dell'avanzo vincolato. Gli importi accantonati per l'investimento hanno potuto essere utilizzati per finanziare gli interventi programmati ma la situazione di bilancio non consente di reperire la disponibilità per autofinanziare nuovi investimenti. L'Ateneo ritiene, tuttavia, estremamente rilevante provvedere ad un'adeguata gestione del proprio patrimonio immobiliare. Ciò significa garantire la conformità degli edifici alle necessità e alle esigenze dell'organizzazione, degli utenti e del territorio, provvedendo alla manutenzione straordinaria ed ordinaria degli spazi e all'erogazione di servizi (pulizia, vigilanza, utenze, salvaguardia dell'ambiente, ecc.). I fabbisogni edilizi dell'Ateneo e gli interventi previsti nei suoi piani di sviluppo immobiliare comporteranno necessità incrementali di spesa con un evidente impatto sul bilancio universitario non solo in relazione alle risorse necessarie per le nuove acquisizioni ma anche per gli oneri ad esse connessi. Per questo motivo, l'Ateneo dovrà predisporre degli adeguati piani di finanziamento eventualmente ricorrendo al mercato del credito per l'acquisizione di mutui e prestiti compatibilmente, peraltro, con il rispetto del limite all'indebitamento sopra evidenziato.

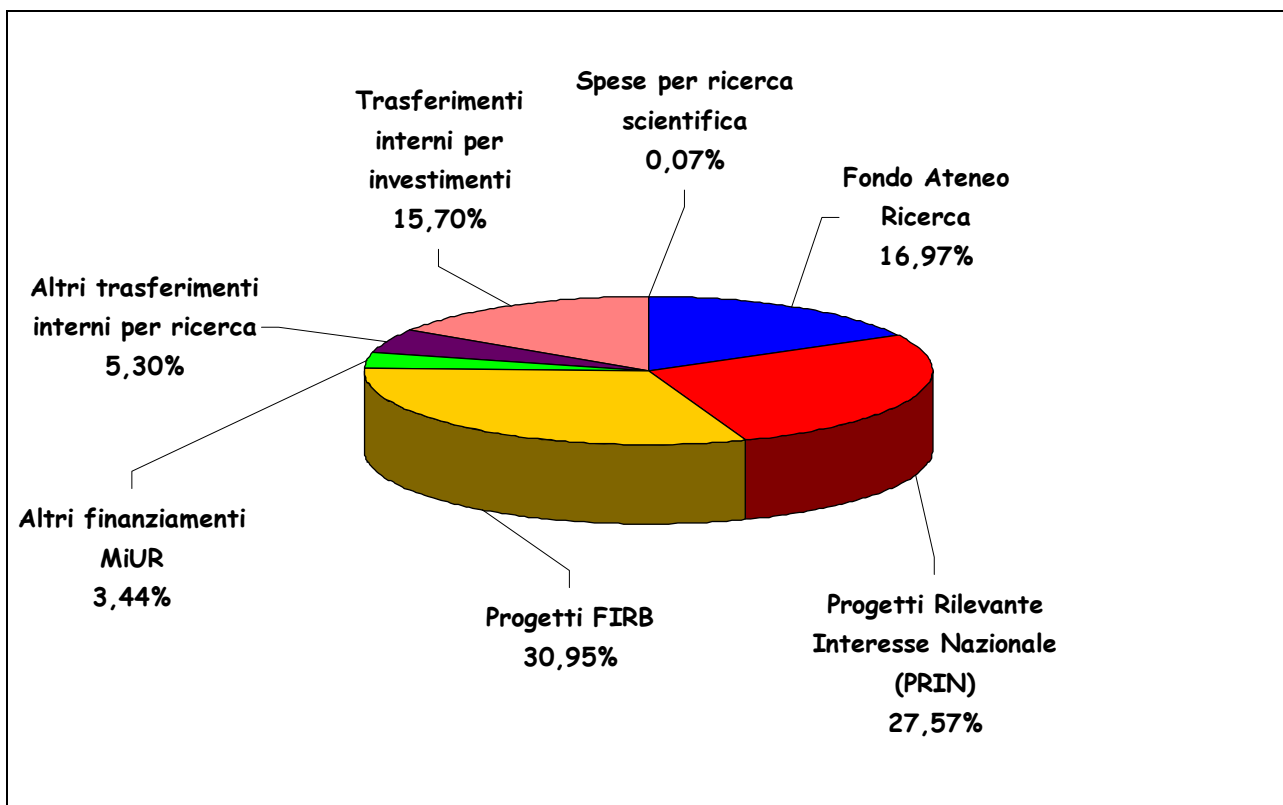


Fig. 7 – Composizione dei trasferimenti e spese per ricerca (dati consuntivo finanziario anno 2007)

I risultati finanziari e patrimoniali

I risultati finanziari e patrimoniali che hanno caratterizzato l'esercizio 2007 sono illustrati nei prospetti qui riportati.

Situazione di competenza

Il complesso delle entrate come riportato nei vari titoli del bilancio è pari a	€	284.819.019,66
delle quali riscosse	€	244.697.150,24
Rimaste da riscuotere	€	40.121.869,42
Il complesso delle uscite come riportato nei vari titoli del bilancio è pari a	€	270.685.598,98
Delle quali pagate	€	227.925.405,91
Rimaste da pagare	€	42.760.193,07

Situazione dei residui anni precedenti

I residui attivi d'esercizi precedenti al 01/01/2007 risultavano pari a	€	71.779.554,53
dei quali, nel corso dell'esercizio 2007		
Variazioni in diminuzione	€	225.590,87
Riscossioni	€	52.793.560,31
Rimasti da riscuotere	€	18.760.403,35
I residui passivi d'esercizi precedenti al 01/01/2007 risultavano pari a	€	48.421.271,20
dei quali, nel corso dell'esercizio 2007		
Variazioni in diminuzione	€	409.209,13
Pagamenti	€	35.468.260,03
Rimasti da pagare	€	12.543.802,04

Situazione dei residui alla chiusura dell'esercizio 2007

I residui attivi complessivi alla chiusura dell'esercizio 2007 risultano:

Somme rimaste da riscuotere sulle entrate accertate per la competenza propria dell'esercizio 2007	€	40.121.869,42
Somme rimaste da riscuotere dei residui degli esercizi precedenti	€	18.760.403,35
<u>Totale residui attivi al 31/12/2007</u>	€	<u>58.882.272,77</u>

I residui passivi complessivi alla chiusura dell'esercizio 2007 risultano:

Somme rimaste da pagare sulle spese impegnate per la competenza propria dell'esercizio 2007	€	42.760.193,07
Somme rimaste da pagare dei residui degli esercizi precedenti	€	12.543.802,04
<u>Totale residui passivi al 31/12/2007</u>	€	<u>55.303.995,11</u>

I residui attivi mostrano una sensibile riduzione passando da € 71.779.554,53 alla data del 31/12/2006 a € 58.882.272,77 alla data del 31/12/2007. Le riscossioni sui residui attivi degli esercizi precedenti sono state pari a € 52.793.560,31 mentre le variazioni in meno sono dovute all'eliminazione di crediti non più esigibili per un totale di € 225.590,87. In relazione a tutte le poste creditizie eliminate ricorrono le condizioni previste dall'art. 45 del Regolamento di Amministrazione, Contabilità e Finanza. Tali importi riguardano in prevalenza minor crediti esigibili dalle Unità di Gestione dell'Ateneo per

- Minor crediti esigibili dalle Unità di gestione dell'Ateneo per importi non più dovuti in quanto a carico dell'Amministrazione;
- minor trasferimenti da Enti esterni pubblici e privati in relazione ad accertamenti inferiori alle previsioni;
- minor crediti esigibili dal Enti ospedalieri in relazione ad erronea imputazione di importi da recuperare;

I residui passivi registrano un incremento, passando da € 48.421.271,20 alla data del 31/12/2007 a € 55.303.995,11 alla data del 31/12/2007. I pagamenti sui residui passivi degli esercizi precedenti sono state pari a € 35.468.260,03 mentre le variazioni in meno dovute all'eliminazione di debiti è stata di € 409.209,13. Gli importi per i quali si è proceduto alla perenzione sono rappresentati da residui passivi per i quali ricorrono le condizioni previste dal 1 comma dell'art.46 del Regolamento di Amministrazione, Contabilità e Finanza e da economie per interventi di spesa impegnati e realizzati in misura inferiore.

Per tali variazioni nei residui attivi e passivi viene richiesta apposita deliberazione al Consiglio di Amministrazione.

La gestione dei residui attivi e passivi dei precedenti esercizi ha determinato il seguente risultato finanziario:

Variazione passiva nei residui attivi	- € 225.590,87
Variazione attiva nei residui passivi	+ € 409.209,13
	<u>+€ 183.618,26</u>

L'elenco dei residui attivi e passivi è depositato agli atti dell'Area Finanza, Contabilità e Controllo e verrà allegato al Conto Consuntivo.

Situazione finanziaria e Avanzo di amministrazione

AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE	
A) Economie su finanziamenti a destinazione vincolata da riassegnare alle medesime spese per l'esercizio finanziario 2007	€ 41.175.949,73
B) Avanzo disponibile al 31/12/2006 per economie su altri stanziamenti a destinazione libera così determinato:	€ 6.055.973,88
TOTALE	€ 47.231.923,61
AVANZO ESERCIZIO 2007	
L'avanzo di amministrazione al 31/12/2007 risulta così determinato:	
Entrate accertate	€ 284.819.019,66
Uscite impegnate	€ 270.685.598,98
Avanzo/disavanzo di competenza	€ 14.133.420,68
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	€ 47.231.923,61
Avanzo di gestione	€ 61.365.344,29
Variazione residui attivi rispetto all'anno precedente	-€ 225.590,87
Variazione residui passivi rispetto all'anno precedente	€ 409.209,13
Avanzo di amministrazione al 31/12/2007	€ 61.548.962,55
<i>Composto da</i>	
Fondo cassa al 31/12/2007	€ 57.970.684,89
Residui attivi al 31/12/2007	€ 58.882.272,77
Residui passivi al 31/12/2007	-€ 55.303.995,11
Avanzo di amministrazione (totale a pareggio)	€ 61.548.962,55

L'avanzo al 31/12/2007 da riportare all'esercizio 2008 è stato determinato dalle seguenti economie:

A) Economie su finanziamenti a destinazione vincolata da assegnare alle medesime spese per l'esercizio finanziario 2007 :

Risorse Umane	
Posti finanziati da enti esterni	€ 366.142,00
Personale dirigente per rinnovo contrattuali	€ 202.736,46
Competenze accessorie PTA	€ 678.813,61
Collaboratori ed esperti linguistici	€ 52.407,26
Budget integrativo per la didattica	€ 1.309.588,32
Altre spese per il personale	€ 303.975,87
Risorse per il funzionamento	
Spese per funzionamento degli organi istituzionali	€ 80.924,36
Acquisizione di beni, servizi e funzionamento strutture	€ 405.783,70
Interventi per gli studenti	
Borse e compensi specializzandi	€ 13.640.759,90
Altri interventi	€ 4.144.106,13
Oneri finanziari e tributari	€ 1.236.280,82
Altre spese correnti	
Poste correttive di entrate	€ 2.108.680,96
Altre spese correnti	€ 386.991,19
Trasferimenti	
Trasferimenti esterni	€ 137.500,00
Trasferimenti interni correnti	€ 139.395,64
Trasferimenti/spese per ricerca	€ 1.116.676,02
Acquisizione di immobilizzazioni ed interventi patrimoniali	
Acquisizione di beni immobilizzazioni immateriali	€ 133.783,50
Interventi edilizi	€ 1.460.189,08
Acquisto di immobilizzazioni tecniche	€ 87.095,37
Acquisto materiale bibliografico	€ 64.430,06
Rimborso Mutui	€ 814.975,00
TOTALE	€ 28.871.235,25
A) Avanzo su stanziamenti a destinazione vincolata	€ 28.871.235,25
B) Avanzo per economie su stanziamenti a destinazione libera (*)	€ 7.609.166,32
Avanzo da assegnare all'esercizio 2008 (A + B)	€ 36.480.401,57
Importi da avanzo 2007 già assegnati all'esercizio 2008	
C) Avanzo presunto in sede di determinazione del preventivo 2008 (delibera CdA del 21/12/2007 n.239/2007)	€ 4.131.439,45
D) Avanzo su stanziamenti a destinazione vincolata già trasferiti (delibera CdA del 26 febbraio 2008 n.16/2008)	€ 20.937.121,53
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE COMPLESSIVO	€ 61.548.962,55

(*) Le economie realizzate su stanziamenti a destinazione non vincolata dell'anno 2007 verranno contabilizzate nel bilancio d'esercizio 2008 tramite un assestamento di bilancio da sottoporre all'approvazione del Consiglio di Amministrazione nella stessa seduta di presentazione del conto consuntivo 2007

La Tab. 10 evidenzia l'andamento dell'avanzo di amministrazione dell'Ateneo nel quinquennio. Come già sopra osservato l'esercizio 2007 si chiude realizzando un risultato significativo: gli accertamenti di competenza superano gli impegni di competenza e si determina un avanzo di gestione positivo. In tutti gli esercizi precedenti, si osserva una progressiva riduzione degli accertamenti di entrata e il ripetersi di disavanzi di competenza (entrate accertate inferiori alle spese impegnate). L'unica eccezione è rappresentata dall'esercizio 2004 dove è stato realizzato un avanzo di competenza positivo ma solo in relazione all'accertamento di un mutuo di significative dimensioni avvenuto in quell'anno.

Tab. 10 – L'andamento dell'avanzo di amministrazione nei cinque esercizi 2003-2007 (importi in migliaia di euro)

	2003	2004	2005	2006	2007
Entrate accertate (al netto partite di giro)	198.093	208.026	202.663	215.044	237.473
Uscite impegnate (al netto partite di giro)	207.700	203.679	216.871	225.909	223.340
Avanzo (disavanzo) di competenza	-9.607	4.346	-14.208	-10.864	14.133
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	75.088	64.923	70.704	58.336	47.232
Avanzo di gestione	65.481	69.269	56.496	47.472	61.365
Variazione residui attivi rispetto all'anno precedente	-844	-361	-412	-746	-226
Variazione residui passivi rispetto all'anno precedente	286	1795	2.252	506	410
Avanzo di amministrazione	64.923	70.704	58.336	47.232	61.549
<i>Composto da:</i>					
Fondo cassa al 31/12	3.129	15.671	18.530	23.874	57.971
Residui attivi al 31/12	125.409	114.619	97.037	71.779	58.882
Residui passivi al 31/12	-63.615	-59.586	-57.232	-48.421	-55.304
Avanzo di amministrazione (totale a pareggio)	64.923	70.704	58.336	47.232	61.549
di cui disponibile	2.436	1.325	5.894	6.056	7.609
	3,75%	1,87%	10,10%	12,82%	12,36%

Situazione Amministrativa

L'Allegato A riporta la situazione amministrativa redatta secondo lo schema previsto dal Regolamento d'Ateneo per l'Amministrazione, la finanza e la contabilità è costruita aggregando i dati contabili relativi all'Amministrazione Centrale e alle Unità di Gestione. Essa evidenzia come l'avanzo di amministrazione realizzato dalle Unità di Gestione rappresenti, alla fine dell'esercizio 2007, una quota pari a circa il 40% dell'avanzo complessivo. Alla data del 31/12/2002 l'analogo valore si attestava al 26%.

Situazione Patrimoniale

L'Allegato B mostra la situazione patrimoniale redatta secondo lo schema previsto dal Regolamento d'Ateneo per l'Amministrazione, la finanza e la contabilità evidenziando le variazioni del patrimonio dell'Ateneo. Si tratta della situazione patrimoniale aggregata tra Amministrazione Centrale e Unità di Gestione. Si osserva un significativo incremento patrimoniale netto pari a € 34.953.613,11 che, in termini percentuali, rappresenta una crescita del patrimonio netto dell'11,57%.

Tale crescita è stata indotta prevalentemente dai due seguenti effetti concomitanti:

- l'aumento del valore delle attività patrimoniali conseguente all'acquisizione, nel corso dell'esercizio 2007 di alcuni immobili ricevuti come lasciti ereditari e i primi edifici realizzati nell'iniziativa di "project financing"
- un rilevante miglioramento della situazione di liquidità dell'Ateneo verificatosi alla fine dell'esercizio 2007 dovuto al recupero di un significativo ammontare di crediti nei confronti degli Enti ospedalieri in relazione alle somme a loro carico ma anticipate dall'Ateneo per indennità al personale universitario medico e paramedico che svolge attività assistenziale.

Un'analisi per indici

L'esame dei valori assunti dagli indicatori calcolati in relazione ai dati di consuntivo rappresenta uno strumento efficace per una visione sintetica delle informazioni. In particolare, sono stati calcolati le seguenti tipologie di indicatori:

Indicatori di struttura finanziaria

Le indicazioni ricavabili dai valori calcolati in relazione ai dati consuntivi 2007 e 2006 (Tab. 11) evidenziano, dal lato delle entrate, una rilevanza percentuale significativa delle entrate da trasferimenti. L'indice di indipendenza finanziaria, pur mostrando una lieve crescita, rimane inferiore al 25%. Cresce, seppur lievemente, l'incidenza delle autonomia contributiva e della capacità di autofinanziamento. Le entrate proprie finanziano meno del 20% delle spese complessive. La struttura finanziaria dell'Ateneo mostra un'evidente preponderanza di parte corrente sia in relazione alle entrate che alle uscite che evidenzia chiaramente la situazione di difficoltà nel programmare e realizzare spese per investimenti.

Indicatori di gestione finanziaria

I valori calcolati in relazione ai dati consuntivi 2007 e 2006 per questa tipologia di indicatori (si veda Tab.12) mostrano previsioni iniziali di entrata inferiori a quelle finali in misura del 10-15%. Le previsioni iniziali di uscita risultano, invece, inferiori a quelle finali per più del 35%. Ciò in ragione del riporto dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente all'esercizio successivo in corso di anno. La formazione di avanzo di amministrazione dovuta agli accadimenti gestionali è anche la ragione per cui gli impegni di spesa risultano pari all'80% circa delle previsioni finali di spesa. Le entrate accertate sono invece molto prossime al 100% delle previsioni finali di entrata. Il grado di pagamento delle spese (rapporto tra pagamenti ed impegni di competenza) realizza valori prossimi o superiori all'85% e migliora ulteriormente, avvicinandosi o superando il 90%, considerando solo la parte corrente.

Gli indicatori sui residui evidenziano un indice di accumulo dei residui, sia attivi che passivi, inferiore al 20% e un indice di smaltimento prossimo o superiore al 300%.

L'andamento dell'indice relativo all'equilibrio di cassa, il cui valore dovrebbe tendere a 1, mostra soprattutto nell'esercizio 2007 una diminuzione connessa al miglioramento della liquidità sopra evidenziato.

Indicatori economico-patrimoniali

Gli indicatori economico-patrimoniali mostrano un miglioramento dell'indice di disponibilità nell'esercizio 2007 ovvero entrate correnti che superano in modo significativo le uscite correnti (si veda Tab.13).

Il miglioramento dell'indice di liquidità e dell'indice di indebitamento in relazione all'esercizio 2007 sono ovviamente indotti dal miglioramento della situazione di cassa, più volte sopra ricordato.

Tab. 11 – Gli Indicatori di struttura finanziaria

Indicatori di struttura finanziaria					
Indicatore	Rapporto	2007	%	2006	%
Autonomia finanziaria	Entrate proprie	€ 43.154.009,86	18%	€ 35.952.035,22	17%
	Entrate totali	€ 237.473.449,55		€ 215.044.364,73	
Dipendenza finanziaria	Entrate trasferimenti totali	€ 177.006.539,30	75%	€ 164.342.634,00	76%
	Entrate totali	€ 237.473.449,55		€ 215.044.364,73	
Indipendenza finanziaria	Entrate proprie	€ 43.154.009,86	24%	€ 35.952.035,22	22%
	Trasferimenti attivi	€ 177.006.539,30		€ 164.342.634,00	
Autonomia tributaria	Entrate contributive	€ 34.743.800,67	15%	€ 29.003.049,75	13%
	Entrate totali	€ 237.473.449,55		€ 215.044.364,73	
Indice di autofinanziamento	Entrate da autofinanziamento	€ 47.968.350,55	20%	€ 39.218.272,62	18%
	Entrate totali	€ 237.473.449,55		€ 215.044.364,73	
Autosufficienza finanziaria	Entrate proprie	€ 43.154.009,86	19%	€ 35.952.035,22	16%
	Spese complessive	€ 223.340.028,87		€ 225.908.560,25	
Rigidità delle entrate	Entrate finalizzate	€ 46.505.598,18	20%	€ 37.305.525,89	17%
	Entrate totali	€ 237.473.449,55		€ 215.044.364,73	
Rigidità delle spese	Spese obbligatorie	€ 121.335.411,13	53%	€ 120.589.727,40	58%
	Entrate correnti	€ 229.037.618,61		€ 209.058.077,57	
Indice spesa corrente	Spese correnti	€ 205.678.142,71	92%	€ 207.976.282,42	92%
	Spese totali	€ 223.340.028,87		€ 225.908.560,25	
Equilibrio di parte corrente	Entrate correnti	€ 229.037.618,61	111%	€ 209.058.077,57	101%
	Spese correnti	€ 205.678.142,71		€ 207.976.282,42	

Note: dagli importi indicati sono escluse le partite di giro e relativamente alle entrate l'avanzo di amministrazione

Tab. 12 – Gli Indicatori di gestione finanziaria

Indicatori di gestione finanziaria					
Indicatore	Rapporto	2007	%	2006	%
Grado attendibilità previsioni entrate	Entrate finali	€ 235.020.001,76	115%	€ 220.832.743,04	109%
	Entrate iniziali	€ 204.797.504,68		€ 202.415.935,19	
Grado attendibilità previsioni spese	Spese finali	€ 282.251.925,37	137%	€ 279.168.791,07	134%
	Spese iniziali	€ 206.064.180,90		€ 207.720.927,38	
Grado realizzazione entrate	Entrate accertate	€ 237.473.449,55	101%	€ 215.044.364,73	97%
	Previsioni finali entrate	€ 235.020.001,76		€ 220.832.743,04	
Grado realizzazione spese	Spese impegnate	€ 223.340.028,87	79%	€ 225.908.560,25	81%
	Previsioni finali spese	€ 282.251.925,37		€ 279.168.791,07	
Grado di riscossione entrate	Riscossioni competenza	€ 244.697.150,24	86%	€ 207.589.799,30	80%
	Accertamenti competenza	€ 284.819.019,66		€ 260.945.149,99	
Grado di pagamento spese	Pagamenti competenza	€ 227.925.405,91	84%	€ 235.120.422,04	87%
	Impegni competenza	€ 270.685.598,98		€ 271.809.345,51	
Velocità gestione spese correnti	Pagamenti correnti competenza	€ 182.579.809,44	89%	€ 188.912.296,22	91%
	Impegni correnti competenza	€ 205.678.142,71		€ 207.976.282,42	
Indice di accumulo residui attivi	Residui attivi di competenza	€ 40.121.869,42	14%	€ 53.355.350,69	20%
	Accertamenti totali di competenza	€ 284.819.019,66		€ 260.945.149,99	
Indice di accumulo residui passivi	Residui passivi di competenza	€ 42.760.193,07	16%	€ 36.688.923,47	13%
	Impegni totali di competenza	€ 270.685.598,98		€ 271.809.345,51	
Indice di smaltimento residui attivi	Riscossioni residui attivi	€ 52.793.560,31	281%	€ 77.867.422,12	423%
	Totale residui attivi riaccertati	€ 18.760.403,35		€ 18.424.203,84	
Indice di smaltimento residui passivi	Pagamenti residui passivi	€ 35.468.260,03	283%	€ 44.993.411,40	383%
	Totale residui passivi riaccertati	€ 12.543.802,04		€ 11.732.347,73	
Equilibrio di cassa	Pagamenti	€ 297.383.568,48	82%	€ 317.491.434,78	91%
	fondo cassa iniziale + riscossioni	€ 364.400.187,39		€ 348.043.669,03	

Note: dagli importi indicati sono escluse le partite di giro e relativamente all'entrate l'avanzo di amministrazione

Tab. 13 – Gli Indicatori economico-patrimoniali

Indicatori economico-patrimoniali					
Indicatore	Rapporto	2007	%	2006	%
Indice di disponibilità	Entrate correnti	€ 229.037.618,61	111,4%	€ 209.058.077,57	100,5%
	Spese correnti	€ 205.678.142,71		€ 207.976.282,42	
Indice di liquidità	Disponibilità finanziarie	€ 170.996.142,55	250,0%	€ 140.880.704,41	236,1%
	Passività correnti	€ 68.395.688,38		€ 59.667.601,43	
Indice di indebitamento	Passività finanziarie	€ 94.846.639,41	55,5%	€ 85.402.149,55	60,6%
	Disponibilità finanziarie	€ 170.996.142,55		€ 140.880.704,41	
Indice di rigidità patrimoniale	Immobilizzazioni nette	€ 260.869.551,68	59,4%	€ 248.548.101,10	62,5%
	Totale attività	€ 439.513.857,12		€ 397.366.802,77	

I rendiconti delle Unità di Gestione

L'art. 4 del Regolamento di Amministrazione, Contabilità e Finanza definisce come Unità di Gestione, i Dipartimenti, i Centri Interdipartimentali e le altre strutture cui sia stata attribuita dal Consiglio di Amministrazione autonomia finanziaria, di bilancio, di spesa, amministrativa e negoziale. Alla data del 31.12.2007 le autonomie di bilancio attivate dall'Ateneo risultavano pari a 74 di cui 10 biblioteche, 49 dipartimenti e 15 centri. Occorre sottolineare come un'eccessiva frammentazione organizzativa all'interno della quale si abbiano autonomie che annualmente gestiscono importi anche inferiori ai 200.000€ non giova all'efficienza dei processi amministrativi dell'Ateneo e genera costi di gestione considerevoli.

I risultati finanziari e patrimoniali delle Unità di Gestione

I dati complessivi dei conti consuntivi dell'esercizio finanziario 2007 delle Unità di Gestione si sostanziano nei seguenti estremi:

Situazione di competenza

Entrate accertate	€	43.085.267,20
Di cui rimosse	€	19.783.907,18
Rimaste da riscuotere	€	23.301.360,02
<hr/>		
Spese impegnate	€	35.842.874,47
Di cui pagate	€	26.187.438,46
Rimaste da pagare	€	9.655.436,01

Situazione dei residui degli anni precedenti

I residui attivi degli esercizi precedenti al 01/01/2007 erano pari a:

✓ Residui al 01/01/2007	€	38.548.915,63
✓ Riscossi nel corso dell'esercizio 2007	€	16.789.024,78
✓ Variazioni in diminuzione	€	144.653,48
✓ Variazioni in diminuzione dovute alla Trasformazione del Centro di Calcolo da Unità Di Gestione a Area dell'amministrazione Centrale	€.	279.424,49
✓ Rimasti da riscuotere al 31/12/2007	€	21.335.812,88

I residui passivi degli esercizi precedenti al 01/01/2007 erano pari a:

✓ Residui al 01/01/2007	€	11.246.330,23
✓ Pagati nel corso dell'esercizio 2007	€	7.802.464,08
✓ Variazioni in diminuzione	€	135.662,66
✓ Variazioni in diminuzione dovute alla Trasformazione del Centro di Calcolo da Unità di Gestione a Area dell'amministrazione Centrale	€.	419.650,27
✓ Variazioni in diminuzione dovute alla Errata imputazione delle somme contabilizzate dal Dip. Di Scienze Morfologiche, Eidologiche e Cliniche	€.	7.608,83
✓ Rimasti da pagare al 31/12/2007	€	2.880.944,39

Situazione dei residui alla chiusura dell'esercizio 2007

I residui attivi complessivi alla chiusura dell'esercizio 2007 risultano:

Somme rimaste da riscuotere sulle entrate accertate di competenza 2007	€	23.301.360,02
Somme rimaste da riscuotere dei residui degli esercizi precedenti	€	21.335.812,88
Totale residui attivi al 31/12/2007	€	<u>44.637.172,90</u>

I residui passivi complessivi alla chiusura dell'esercizio 2007 risultano:

Somme rimaste da pagare sulle spese impegnate per la competenza propria dell'esercizio 2007	€	9.655.436,01
Somme rimaste da pagare dei residui degli esercizi precedenti	€	2.880.944,39
Totale residui passivi al 31/12/2007	€	<u>12.536.380,40</u>

Situazione finanziaria

L'avanzo di amministrazione complessivo delle Unità di gestione alla chiusura dell'esercizio finanziario 2007 è accertato nella somma di € 41.146.726,52 come di seguito evidenziato:

ATTIVO

Avanzo finanziario al 01/01/2007	€	33.981.179,43
Variazioni su avanzo iniziale	-€	67.854,82
Entrate accertate nell'esercizio 2007	€	<u>43.085.267,20</u>
TOTALE ATTIVO	€	<u>76.998.591,81</u>

PASSIVO

Spese impegnate dell'esercizio 2007	€	<u>35.842.874,47</u>
-------------------------------------	---	----------------------

AVANZO DI GESTIONE AL 31/12/2007	€	41.155.717,34
<hr/>		
VARIAZIONE DEI RESIDUI		
Diminuzione dei residui passivi	€	+135.662,66
Diminuzione dei residui attivi	€	- 144.653,48
	- €	3.311,25
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2007	€	41.146.726,52
<hr/> <hr/>		

L'avanzo al 31/12/2007 da riportare all'esercizio 2008 risulta dalle seguenti economie:

A) Economie su finanziamenti a destinazione vincolata da riassegnare alle medesime spese per l'esercizio finanziario 2007	€	35.584.144,07
B) Avanzo disponibile al 31/12/2007 per economie su altri stanziamenti a destinazione libera su tutti gli stanziamenti di bilancio	€	5.562.582,45
Avanzo di amministrazione al 31/12/2007	€	<u>41.146.726,52</u>

I dati disaggregati relativi a ciascuna Unità di gestione sono riportati negli allegati H; I; L; M; N; O, P.

Situazione Patrimoniale

Le situazioni patrimoniali per l'esercizio 2007 di ogni Unità di Gestione sono state redatte e allegate ai rispettivi conti consuntivi.

Le variazioni in aumento ed in diminuzione corrispondono alle rettifiche effettuate a seguito del controllo sui dati patrimoniali da parte della Divisione Servizi Generali, Strumentali e Logistici cui è attribuita la gestione del patrimonio immobiliare dell'Ateneo.

I dati patrimoniali delle Unità di gestione sono stati consolidati ed inseriti nella situazione patrimoniale dell'Amministrazione Centrale per fornire la situazione complessiva del patrimonio dell'Università.

Situazione Amministrativa

La situazione amministrativa redatta secondo lo schema previsto dal Regolamento d'Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità è stata allegata al conto consuntivo per l'esercizio 2007 di ogni Unità di Gestione. Anche in questo caso, è stata predisposta una situazione consolidata che rappresenta la situazione complessiva dell'Ateneo.