

SINTESI ANDAMENTO BILANCIO 2008 E PRINCIPALI DATI FINANZIARI

SEDUTA RSU 20 MAGGIO 2008

La gestione finanziaria 2008, alla data del 19 maggio 2008, si presenta caratterizzata da:

- a) assenza di ulteriori risorse disponibili per assestamento, in esito all'approvazione del conto consuntivo 2007;
- b) decremento degli immatricolati (-8% previsioni Area della Formazione, maggio 2008) per il calo demografico e per i fenomeni di regionalizzazione della formazione universitaria del triennio;
- c) riduzione del 12 % degli studenti fuori corso, per l'abbreviazione dei tempi del percorso formativo;
- d) andamento del Fondo di Finanziamento Ordinario.

FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO

Quota consolidabile 2007

Il conto consuntivo 2007 dell'Ateneo¹ ha accertato un'assegnazione del Fondo di Finanziamento Ordinario 2007 composta da una quota consolidabile provvisoria di **384,88** milioni di euro e da una quota una tantum di 1,29 milioni di euro (Ministeriale n.1061 del 19 settembre 2007).

Con Ministeriale n. 640 del 15 aprile 2008 il Ministero dell'Università e della Ricerca (M.U.R) ha comunicato un riepilogo dell'assegnazione relativa al 2007, non ancora esaustivo in quanto non comprende gli interventi relativi a:

- supporto della funzionalità dell'Anagrafe Nazionale Studenti (Art. 10 D.M. 8 maggio 2007 n. 246);
- cofinanziamento per contratti con studiosi ed esperti stranieri o italiani impegnati all'estero da almeno un triennio in attività didattica e scientifica (Art. 5 D.M. 8 maggio 2007 n. 246).

Le assegnazioni comunicate risultano pari a 386,13 milioni di euro per la quota consolidata (384,88 milioni di euro – dati consuntivo 2007) e a 1,9 milioni di euro per la quota Una Tantum (1,29 milioni di euro – dati consuntivo 2007), grazie all'inserimento

¹ Consiglio di Amministrazione , 15 aprile 2008

dei seguenti ulteriori elementi:

- alla quota consolidabile sono stati aggiunti:
 - 0,12 milioni di euro relativi al cofinanziamento mobilità 2007;
 - 1,05 milioni di euro per l'assunzione di ricercatori di cui al D.M. 565/07;
 - 0,08 milioni di euro a titolo di recuperi/rettifiche (inclusa mobilità e chiara fama);
- alla quota "Una tantum" sono stati aggiunti:
 - 0,4 milioni di euro per la cooperazione interuniversitaria strutturata;
 - 0,21 milioni di euro per gli studenti diversamente abili.

Si precisa che:

- le assegnazioni per il cofinanziamento delle mobilità (0,12 milioni di euro) e per i ricercatori (1,05 milioni di euro) sono state contabilizzate nell'esercizio finanziario 2008, a fronte della tardiva disponibilità delle relative ministeriali;
- l'assegnazione per gli studenti diversamente abili (0,21 milioni di euro) è stata analogamente registrata nel 2008, in quanto l'informazione è pervenuta con la Ministeriale prot. 565 del 31 marzo 2008;
- le assegnazioni relative alla cooperazione interuniversitaria strutturata e ai recuperi/rettifiche sono state invece accertate nel bilancio 2007 a seguito delle Ministeriali 1152 e 1153 del 3 ottobre 2007 e 1204 del 8 ottobre 2007.

Si segnala inoltre che con Ministeriale 312 del 27 febbraio 2008 è stata comunicata l'assegnazione di una quota di 1,16 milioni di euro a titolo di saldo dell'assegnazione 2006 (quota consolidata nel 2007), per la quale non era presente alcuna comunicazione nell'esercizio di riferimento e che è stata pertanto accertata nel 2008.

Complessivamente quindi l'importo accertato nel 2008 ma relativo ad assegnazioni di esercizi finanziari precedenti risulta pari a 2,5 milioni di euro, di cui 1 milione di euro finalizzato all'assunzione di ricercatori e 0,21 milioni di euro destinati agli interventi per studenti disabili.

Assegnazioni 2008

Il Decreto Ministeriale del 30 aprile 2008, contenente i criteri di ripartizione del FFO per l'anno 2008 (in attesa di registrazione da parte della Corte dei Conti alla data del 8

maggio 2008), all'Art. 1 "Interventi a copertura di assegnazioni consolidabili" prevede l'attribuzione a ciascuna Università di una quota pari al **95,15%** del Fondo consolidabile assegnato nel 2007 ovvero **367,4** milioni di euro.

In sede di bilancio di previsione 2008 il capitolo F.E.1.05.01 "Fondo di finanziamento ordinario" è stato valorizzato con una quota complessiva di **391,02** milioni di euro, di cui **6,14** milioni di euro subordinati ad un eventuale incremento della quota assegnata dal Ministero e 384,88 milioni di euro a titolo di quota consolidabile.

Lo scostamento tra l'importo comunicato e quello previsto risulta pertanto pari - **17,48** milioni di euro.

Tra gli altri interventi indicati nel medesimo Decreto Ministeriale, si evidenzia l'art. 3 "Fondo da destinare all'incremento dell'efficienza e dell'efficacia del sistema universitario nazionale" che presenta un importo complessivo pari a **550** milioni di euro.

Con riferimento a tali risorse aggiuntive, la legge finanziaria 2008 dispone che "ai fini del concorso dello Stato agli oneri lordi per gli adeguamenti retributivi per il personale docente e per i rinnovi contrattuali del restante personale delle università, nonché in vista degli interventi da adottare in materia di diritto allo studio, di edilizia universitaria e per altre iniziative necessarie inerenti il sistema delle università" è incrementato il F.F.O. 2008, 2009 e 2010.

Si segnala inoltre il decreto legge 31 dicembre 2007, n. 248, convertito dalla legge 31 del 28 febbraio 2008, dispone all'articolo 13-bis che la dotazione di FFO per le Università "come determinata dalla tabella C allegata alla legge 24 dicembre 2007, n. 244, è incrementata di una somma pari a 16 milioni di euro a decorrere dall'anno 2008".

Al momento la possibilità di effettuare stime su tali quote aggiuntive, attraverso l'applicazione del peso dell'Università di Bologna all'interno del sistema, sono condizionate dall'assenza dei dati necessari per quantificare il riparto delle quote stanziato per le singole voci sulla base dei criteri indicati nel decreto, nonché dalle seguenti condizioni:

- a) aver adottato una programmazione triennale degli oneri di personale;
- b) in caso di superamento del limite del 90% delle spese di personale rispetto al FFO,

aver rispettato il vincolo di assunzioni limitate al 35% dell'importo liberato dalle cessazioni;

- c) aver prodotto per l'anno 2007 un bilancio consolidato esteso a tutti gli enti e le società sottoposte alla propria vigilanza secondo coerenti principi e criteri contabili.

FONDO PER LA PROGRAMMAZIONE DELLE UNIVERSITÀ

Elementi finanziari

Per quanto riguarda il **Fondo per la Programmazione dell'Università 2007-2009**, nel bilancio di previsione 2008 dell'Ateneo ² è stata prevista una quota pari a **3,2** milioni di euro.

In assenza di specifiche indicazioni e in modo prudenziale, l'importo è stato calcolato tenendo conto del Decreto Ministeriale 362 del 3 luglio 2007, riguardante le linee generali di indirizzo nonché i criteri di riparto per la programmazione delle università del triennio 2007-2009 e applicando i criteri utilizzati nel 2007 all'importo complessivo stanziato nel Bilancio dello Stato per il fondo.

Con Ministeriale prot. 146 del 23 aprile 2008, il M.U.R. ha comunicato un'assegnazione relativa al 2008 pari a **4,32** milioni di euro, con una maggiore entrata pari a 1.119.396,00 euro nel capitolo di entrata "F.E.1.07.03 – Programmaz. e Sviluppo Univ.- Funzionamento".

A fronte delle comunicazioni riguardanti il FFO 2008 (95,15% FFO consolidabile 2007 e incertezza sulla quantificazione effettiva degli altri interventi), nonché del decremento previsto del -8% degli immatricolati per l'anno accademico 2008/2009 (Giunta di Ateneo, 5 maggio 2008) che richiede un aggiornamento della proiezione delle entrate per contribuzioni studentesche che incidono nell'esercizio finanziario 2008, allo stato attuale appare preferibile prendere atto della maggiore entrata rispetto alla previsione del Fondo per la programmazione delle Università 2007-2009, disponendone l'accertamento a favore del bilancio di Ateneo, tenuto conto in particolare delle previsioni di incremento rispetto al consolidabile 2007, approvate in sede di bilancio 2008 e finalizzate alle spese

² Consiglio di Amministrazione, 11 dicembre 2007

per la retribuzione del personale.

Eventuali possibilità di deliberare un utilizzo in spesa della maggiore entrata, appaiono prevedibili in via prudenziale qualora intervengano ulteriori comunicazioni riguardanti il Fondo di Finanziamento Ordinario 2008 e dopo aver effettuato un aggiornamento della proiezione delle entrate per contribuzioni studentesche.

Si ricorda che il bilancio di previsione 2008, come integrato a seguito dei riporti dall'esercizio finanziario 2007, prevede 8 milioni di euro per i rinnovi contrattuali del personale tecnico amministrativo nonché ulteriori risorse, per oltre 8 milioni di euro, disponibili per la contrattazione integrativa del personale tecnico amministrativo.