



**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI
DI MILANO**

Doc. 4/2011

NUCLEO DI VALUTAZIONE

Parere sul Conto Consuntivo 2010

INDICE

- 1. Premessa**
- 2. Inquadramento sintetico dell'Ateneo**
- 3. Composizione e dinamica delle entrate e delle uscite**
- 4. Considerazioni conclusive e raccomandazioni**

1. Premessa

Visto:

- quanto disposto dall'art. 24 dello Statuto dell'Università degli Studi di Milano;
- i contenuti dell'art. 32 comma 2 del Regolamento d'Ateneo per l'amministrazione; la finanza e la contabilità dell'Università di Studi di Milano;
- il contenuto dell'art. 3, comma 21, della Legge 537 del 24.12.1993;
- quanto disposto dall'art. 1 comma 1 della Legge 370 del 26.10.1999;
- quanto disposto in merito ai criteri per la omogenea redazione dei conti consuntivi delle università dal Decreto Interministeriale del Ministro del Tesoro del Bilancio e della Programmazione Economica e del Ministro dell'Università e della Ricerca Scientifica e Tecnologica in data 5.12.2000;
- la nota del Ministero Istruzione Università e Ricerca - Dipartimento per la programmazione, il coordinamento e gli affari economici, prot. 1256 del 22.06.2001.

Il Nucleo di Valutazione, nella seduta del 30 maggio 2011, ha preso visione della bozza di "Relazione al Rendiconto Consuntivo 2010" trasmessa dall'Amministrazione.

Successivamente, preso atto dell'approvazione del Consiglio di Amministrazione in data 1 Giugno 2011, acquisita la Relazione del Collegio dei Revisori dei conti sul bilancio consuntivo 2010 (risultato delle sedute dell'10 maggio 2011 e del 30/31 maggio 2011), il Nucleo ha approvato il presente parere nella seduta del 20 giugno 2011 dando mandato all'ufficio di supporto di trasmettere il parere al Rettore e al Direttore Amministrativo per quanto di loro competenza.

Il Nucleo ha inteso concentrare la propria attenzione sul buon andamento dell'azione amministrativa e sulla formulazione di raccomandazioni strategiche, rimandando invece, come espressamente previsto dalla normativa e dall' art. 21 dello Statuto di Ateneo,

l'accertamento della regolarità contabile e finanziaria dell'Ateneo alle verifiche svolte dal Collegio dei Revisori dei conti.

Il presente documento è suddiviso in 3 sezioni:

- un inquadramento generale dell'Ateneo finalizzato a dare una rappresentazione delle principali dimensioni e attività che lo caratterizzano;
- l'esame sintetico della composizione e della dinamica delle entrate e delle uscite;
- considerazioni conclusive e raccomandazioni.

2. Inquadramento generale dell'Ateneo

La presente sezione del parere fornisce un inquadramento generale dell'evoluzione di alcuni parametri fondamentali di Ateneo nel periodo 1999-2010 (fonte: banche dati UNI-MI).

Le tabelle 2.1-2.5 offrono una visione utile a collocare in modo appropriato la lettura del consuntivo in chiave strategica.

Si evidenzia quanto segue:

- a) l'offerta didattica (tabella 2.1), organizzata in nove Facoltà, vede nell'arco dell'ultimo decennio un passaggio da 55 corsi di laurea (a.a. 1999/2000) a 137 corsi di laurea nel corrente anno accademico. Non si registra nessuna variazione rispetto al precedente anno accademico.

Tabella 2.1 Offerta didattica dell'Ateneo: confronto tra a.a. - 2009/2010 - 2003/2004 e 1999/2000

	99/00	03/04	04/05	05/06	06/07	07/08	08/09	09/10	10/11
	**	*				***			
FACOLTA'	9	9	9	9	9	9	9	9	9
Corsi di Laurea e Diplomi VO	55								
Corsi di Laurea a ciclo unico		5	5	5	6	6	6	8	9
Corsi di Laurea triennale	-	52	52	52	50	49	57	59	49
Corsi di Laurea sanitarie	-	19	19	19	19	21	22	22	22
Corsi di Laurea magistrale	-	35	52	52	52	54	48	48	57
TOTALE CORSI DI STUDIO	55	111	129	128	127	130	133	137	137
Scuole di specializzazione	102	105	93	90	86	86	86	74	58
SCUOLE DI DOTTORATO	-	-	12	12	15	18	20	20	20
<i>Dottorati di ricerca</i>	<i>66</i>	<i>76</i>	<i>73</i>	<i>78</i>	<i>71</i>	<i>78</i>	<i>79</i>	<i>67</i>	<i>56</i>

Fonte offerta formativa di Ateneo - Banca dati Miur

*Dopo 4 anni dal primo anno riformato in base alla legge 509/99

**L'a.a. 1999/00 è l'ultimo prima dell'entrata in vigore della riforma di cui al dm. 509/99

*** l'a.a. 2007/08 è l'ultimo anno prima dell'entrata in vigore dell'offerta formativa riformata ai sensi del DM 270

b) In attesa della riorganizzazione delle strutture organizzative di Ateneo prevista dalla legge 240/2010 e in fase di attuazione mediante la modifica dello Statuto di Ateneo i dipartimenti risultano 70 (tabella 2.2).

Tabella 2.2 Numero di strutture di ricerca presenti al 31/12 anni 2000-2010

Strutture	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Dipartimenti	45	49	51	49	50	52	58	70	70
Istituti*	65	61	59	58	50	30	30	1	0

c) nel periodo osservato gli iscritti (tabella 2.3) sono diminuiti del 5% passando da 64.281 nell'a.a 1999/2000 a 60.881 nell'a.a. 2010/2011.

Tabella 2.3 Dati sugli studenti dei Corsi di Laurea: confronto a.a. - 2010/11 / 2003/04 e 1999/00

	99/00 **	03/04 *	04/05	05/06	06/07	07/08 ***	08/09	09/10	10/11
Isritti totali	64281	63016	62663	62695	61157	60080	60130	60896	60881
Immatricolati totali		14599	14141	14534	14529	14505	14637	15512	15691
Immatricolati alle Lauree triennali e ciclo unico	-	14011	12047	11408	11289	11239	11488	12214	12254
Isritti al primo anno alle Lauree specialistiche	-	588	2094	3126	3240	3266	3149	3298	3437
Laureati*	6895	9149	8504	9485	9652	8193	9105	9665	
Di cui Lauree triennali	-	3599	2726	4625	5797	4596	5245	5479	
Di cui Lauree a ciclo unico	-	309	335	280	483	661	857	1054	
Di cui Lauree specialistiche	-	26	10	268	1709	2188	2454	2682	
Di cui Vecchio Ordinamento	6895	5180	5433	4312	1663	748	549	450	

*Dopo 4 anni dal primo anno riformato in base alla legge 509/99

**L'a.a 1999/00 è l'ultimo prima dell'entrata in vigore della riforma di cui al dm. 509/99

*** l'a.a. 2007/08 è l'ultimo anno prima dell'entrata in vigore dell'offerta formativa riformata ai sensi del DM 270

d) il numero di laureati (tabella 2.3) è aumentato da 6.895 nel 1999 a 9.665 nell'anno solare 2010 (di cui il 57% laureati triennali). Si osserva che gli attuali laureati specialistici, a ciclo unico e vecchio ordinamento, sono pari al 61% dei laureati prima della riforma (a.a. 1999/2000 anche se il dato non è del tutto comparabile con la diversa

durata del corso di studio fra vecchio ordinamento ante-riforma e attuali lauree magistrali)

e) il personale docente (tabella 2.4) è aumentato in modo significativo dal 1999 al 2006, passando da 2.066 unità ad un massimo di 2.544, in seguito ha iniziato un decremento fino a raggiungere le 2.206 unità nel 2010.

Tabella 2. 4 Dati sul Personale docente: confronto 2010 /2003 e 1999

PERSONALE DOCENTE	1999	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Professori I fascia:	600	784	759	803	804	799	755	704	660
Professori II fascia:	780	698	686	722	743	717	687	659	608
Ricercatori:	646	797	884	891	975	979	990	977	930
Assistenti:	40	28	26	24	22	20	18	14	8
TOTALE	2.066	2.306	2.362	2.450	2.544	2.515	2.450	2.354	2.206

Fonte Banche dati di Ateneo

f) il personale tecnico-amministrativo di ruolo ammontava a 1.951 unità nel 1999 e, dopo un andamento altalenante, nel 2010 si assesta sulle 1913 unità.

Tabella 2. 5 Dati sul Personale tecnico-amministrativo di ruolo: confronto 2010 /2003 e 1999

PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO	1999	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Aree amministrativa, servizi generali, biblioteche	1.128	1.167	1.120	1.141	1.174	1.164	1.253	1250	1193
Area tecnica e tecnico-scientifica elaborazione dati	802	739	703	709	706	692	731	763	705
Area sociosanitaria	19	13	18	21	22	21	20	21	15
Totale Personale Tecnico-Ammin.vo	1.951	1.919	1.841	1.871	1.902	1.877	2.004	2.034	1.913

Fonte: Banche dati di Ateneo

3. Composizione e dinamica delle entrate e delle uscite

In questa sezione si procede ad una analisi generale dell'evoluzione negli ultimi 6 anni per raggruppamenti significativi delle entrate e delle uscite del Conto Consuntivo 2010, riportando nelle tabelle 3.1 e 3.2 una sintesi delle principali voci di entrata e di uscita che consente una agevole comprensione delle dinamiche in atto.

Le entrate complessive, comprensive delle partite di giro e delle contabilità speciali, nel 2010 sono aumentate dell'1,1% rispetto al 2009. Escludendo le partite di giro e le contabilità speciali, l'aumento ammonta, invece, al 4,1% (Tabella 3.1).

Tab. 3.1 Entrate Conti Consuntivi dal 2005 al 2010 (in migliaia di euro) - Valori assoluti e incidenza percentuale per tipologia di entrate - Fonte Conti consuntivi esercizi vari anni

ENTRATE (totale accertate)	2010		2009		2008		2007		2006		2005		Variazione 2010/2005	
	valore	%	valore	%	valore	%	valore	%	valore	%	valore	%	valore	%
tasse di iscrizione	11.670	-0,8%	11.765	1,9%	11.548	1,5%	11.375	-11,0%	12.782	10,8%	11.533	8,0%	137	1,2%
contributi universitari	79.543	9,8%	72.421	-3,0%	74.629	2,6%	72.733	17,3%	62.030	7,9%	57.498	4,5%	22.045	38,3%
tot. tasse e contributi universitari	91.213	8,3%	84.186	-2,3%	86.177	2,5%	84.108	12,4%	74.812	8,4%	69.031	5,1%	22.182	32,1%
trasferimenti dal bilancio dello Stato (correnti)	330.912	0,9%	327.910	1,1%	324.229	0,7%	321.877	6,2%	303.039	-2,5%	310.849	8,4%	20.063	6,5%
<i>di cui FFO</i>	286.936	-1,9%	292.437	1,9%	287.042	3,0%	278.713	1,1%	275.650	-1,9%	281.026	8,2%	5.910	2,1%
trasferimenti dal bilancio dello Stato (in c/capitale)	6.526	-	148	-97,7%	6.354	-25,2%	8.495	6,0%	8.017	-52,5%	16.881	76,6%	10.355	-61,3%
tot. trasferimenti da parte dello Stato	337.438	2,9%	328.058	-0,8%	330.583	0,1%	330.372	6,2%	311.056	-5,1%	327.730	10,6%	9.708	3,0%
tot. trasferimenti da Regioni Provincie e Comuni correnti e c/capitale	205	-91,5%	2.410	-39,4%	3.975	205,8%	1.300	98,2%	656	-63,7%	1.805	48,7%	1.600	-88,6%
trasferimenti da enti ospedalieri per compensi agli universitari medici e non medici	31.023	-3,7%	32.219	2,4%	31.473	-12,9%	36.152	33,7%	27.047	22,4%	22.097	9,3%	8.926	40,4%
trasferimenti da enti del settore pubblico e privato (correnti)	10.113	-2,1%	10.335	-20,8%	13.042	-13,0%	14.993	46,0%	10.268	-1,5%	10.428	-5,1%	315	-3,0%
trasferimenti da altri enti del settore pubblico (in c/capitale)	-	-100,0%	1.654	75%	945	100,0%	-	100,0%	1.721	100,0%	3.522	100,0%	3.522	-100,0%
tot. trasferimenti da enti del settore pubblico e privato	10.113	-15,6%	11.989	1,7%	13.987	-6,7%	14.993	25,1%	11.989	-14,1%	13.950	9,7%	3.837	-27,5%
Contributi per contratti con organismi internazionali	19.413	9,1%	17.801	2,5%	21.457	220,0%	6.706	-33,2%	10.036	69,5%	5.922	23,6%	13.491	227,8%
Contributi per contratti di ricerca altri enti nazionali	18.057	38,7%	13.022	1,8%	14.013	67,5%	8.365	-8,4%	9.134	70,2%	5.367	-16,1%	12.690	236,4%
Prestazione di servizi	26.862	15,9%	23.175	3,3%	24.188	6,4%	22.725	-1,8%	23.148	7,2%	21.592	12,4%	5.270	24,4%
redditi da beni patrimoniali	773	-8,7%	847	16,9%	725	-12,6%	829	62,2%	511	85,8%	275	-28,6%	498	181,1%
alienazione di beni e diritti patrimoniali	400	-	-	-	392	-	6	-	-	-	1	-	399	39900,0%
vendita brevetti	190	-44,1%	340	64,8%	206	4,7%	197	-35,4%	305	65,8%	184	102,2%	6	3,3%
tot. entrate da beni patrimoniali	1.363	14,8%	1.187	0,2%	1.323	28,2%	1.032	26,5%	816	77,4%	460	-4,6%	903	196,3%
riscossioni IVA	2.364	-3,7%	2.456	-5,3%	2.593	-0,9%	2.615	18,8%	2.201	-2,0%	2.247	-4,9%	117	5,2%
altre entrate per poste correttive	17.960	6,7%	16.834	0,5%	16.745	-10,8%	18.771	28,6%	14.601	-6,1%	15.543	-5,4%	2.417	15,6%
altre entrate correnti	4	300,0%	1	-99,9%	1.418	46,3%	969	13,5%	854	35,3%	631	15,4%	627	-99,4%
ritenute erariali	66.929	-2,3%	68.525	1,5%	67.503	1,9%	66.237	7,4%	61.686	6,7%	57.816	3,3%	9.113	15,8%
ritenute previdenziali	27.267	-1,7%	27.748	-0,3%	27.839	2,7%	27.114	12,4%	24.131	4,9%	23.007	8,4%	4.260	18,5%
altre partite finanziarie di giro	8.063	-32,6%	11.961	-74,5%	46.901	118,9%	21.429	86,1%	11.512	1,7%	11.319	22,0%	3.256	-28,8%
tassa per il diritto allo studio - Regione Lombardia	6.324	1,7%	6.221	1,1%	6.154	-3,5%	6.375	-1,7%	6.483	-0,3%	6.500	3,5%	176	-2,7%
contabilità speciali	52.604	-13,1%	60.519	9,4%	55.306	1,1%	54.724	8,4%	50.500	-11,2%	56.850	22,6%	4.246	-7,5%
accensione di mutui	150	-85,0%	998	-0,2%	1.000	-	-	-	234	-	19.912	-	19.762	-99,2%
tot. entrate diverse	181.665	-7,0%	195.263	-13,4%	225.459	13,7%	198.234	15,1%	172.202	-11,2%	193.825	7,1%	12.160	-6,3%
TOTALE ENTRATE	717.352	1,1%	709.310	-6%	752.636	6,9%	703.987	9,8%	640.896	-3,2%	661.779	8,9%	55.573	8,4%
Entrate al netto delle partite di giro e cont. Speciali	562.489	4,1%	540.557	-2,6%	555.086	3,9%	534.483	8,4%	493.067	-3,8%	512.787	7,9%	49.702	9,7%

Complessivamente i trasferimenti da parte dello Stato hanno fatto registrare un incremento del 2,9%. L'aumento è dovuto all'incremento di entrate correnti diverse da FFO e dall'incremento di trasferimenti governativi in conto capitale tornati sopra i valori del 2008 (dopo l'interruzione nel 2009 dovuta al mancato avvio dei progetti PRIN banditi nel 2008). Invece malgrado la buona performance dell'Ateneo nella ripartizione della quota premiale, il totale delle risorse provenienti del Fondo di Finanziamento Ordinario, a seguito di una riduzione nazionale complessiva di 300 milioni di euro, ha registrato una contrazione rispetto al 2009 (-5,5 milioni di euro pari a -1,9%).

Anche la seconda entrata per rilevanza, le tasse e i contributi universitari, pari a 91 milioni di euro, hanno riscontrato nell'esercizio 2010 un incremento (8,3 %) ciò tuttavia è legato alla differente modalità di rilevazione di tale entrata a partire dall'esercizio 2009 che è passato dal criterio di competenza finanziaria al criterio di cassa.

Per quanto riguarda le entrate di ricerca, rispetto all'esercizio precedente continua il decremento di trasferimenti da enti del settore pubblico e privato (-15,6%), mentre sono incrementati i Contributi per contratti con organismi internazionali + 1,6 milioni (+9,1%) e i contributi per contratti di ricerca da altri enti nazionali + 5milioni (38,7%). Anche le prestazioni per servizi aumentano del 15,9% rispetto all'esercizio precedente. Un incremento del 15% interessa infine le entrate da beni patrimoniali (+ 176 mila euro).

Le uscite complessive (tabella 3.2) mostrano una diminuzione del 1,1%; al netto delle partite di giro e delle contabilità speciali la contrazione della spesa è dello 0,1%.

Tab. 3.2 Uscite Conti Consuntivi dal 2005 al 2010 (in migliaia di euro) - Valori assoluti e variazione % per tipologia di uscite. Fonte: Conti consuntivi vari anni

USCITE (totale impegnato)	2010		2009		2008		2007		2006		2005		Variazione 2010/2005	
	valore	%	valore	%	valore	%	valore	%	valore	%	valore	%	valore	percentuale
assegni fissi ed accessori al personale	198.482	-2,0%	202.635	2,2%	198.223	2,8%	192.743	1,6%	189.691	3,2%	183.788	7,5%	14.694	8,0%
spese funzionamento organi	58	-12,1%	66	-4,6%	69	-18,6%	85	-19,0%	105	-0,9%	106	65,6%	48	-45,3%
professori, tecnici, lettori a contratto e assegnisti di ricerca	16.038	-16,5%	19.206	-6,2%	20.471	-6,0%	21.786	-5,6%	23.067	9,2%	21.125	3,5%	5.087	-24,1%
oneri previdenziali, assistenziali	59.376	-1,4%	60.247	0,9%	59.715	2,3%	58.387	1,2%	57.716	4,4%	55.301	8,6%	4.075	7,4%
IRAP	17.728	-2,7%	18.217	0,5%	18.122	1,4%	17.871	0,4%	17.806	4,0%	17.128	6,5%	600	3,5%
altre spese per attività istituzionali	817	-45,4%	1.496	9,9%	1.361	16,8%	1.165	5,4%	1.105	-6,1%	1.177	30,1%	360	-30,6%
compensi agli universitari medici non medici enti osp	32.298	0,2%	32.219	2,4%	31.473	-12,9%	36.152	33,7%	27.047	22,4%	22.097	9,3%	10.201	46,2%
compensi al personale proveniente da attività c. terzi	4.247	-3,1%	4.385	6,4%	4.122	-6,5%	4.407	5,9%	4.162	-1,9%	4.241	-9,4%	6	0,1%
tot. spese per personale	329.044	-2,8%	338.471	1,5%	333.556	0,3%	332.596	3,7%	320.699	5,2%	304.963	7,3%	24.081	7,9%
borse di studio Dottorati di Ricerca	14.253	-7,1%	15.348	-4,9%	16.133	27,9%	12.615	-3,5%	13.077	12,8%	11.594	16,4%	2.659	22,9%
borse di studio finanziate da enti privati area medica	4.622	-20,0%	5.781	-22,3%	7.442	44,4%	5.152	27,8%	4.030	9,8%	3.669	-7,2%	953	26,0%
borse di studio ex lege 257/91 scuole spec. medica	27.909	7,8%	25.891	-18,1%	31.624	9,9%	28.767	92,5%	14.947	4,8%	14.264	-9,3%	13.645	95,7%
altre borse di studio post-lauream	742	-46,3%	1.382	-11,4%	1.560	2,0%	1.529	-5,3%	1.614	-3,9%	1.679	-1,0%	937	-55,8%
borse di studio studenti meritevoli e privi di mezzi	1.413	134,3%	603	-50,8%	1.226	-2,6%	1.259	5,4%	1.194	-1,9%	1.217	-7,2%	196	16,1%
borse di studio attività di ricerca	97	-76,7%	416	-36,1%	651	-21,9%	833	-21,0%	1.055	10,1%	958	9,6%	861	-89,9%
tot. borse di studio	49.036	-0,8%	49.421	-15,7%	58.635	16,9%	50.155	39,6%	35.917	7,6%	33.381	-0,4%	15.655	46,9%
fitto locali	6.824	11,7%	6.109	1,7%	6.010	-2,0%	6.133	3,1%	5.949	-8,2%	6.479	-8,2%	345	5,3%
ripristino e ristrutturazione beni immobili	1.479	-65,6%	4.297	25,3%	3.430	1,0%	3.398	171,6%	1.251	-96,7%	37.928	398,4%	36.449	-96,1%
manutenzione straord. e spese varie edilizia	7.320	3,8%	7.050	-50,1%	14.136	128,5%	6.186	-25,5%	8.298	-34,2%	12.610	55,5%	5.290	-42,0%
tot. spese per disponibilità patrimonio edilizio	15.623	-10,5%	17.456	-26,0%	23.576	50,0%	15.717	1,4%	15.498	-72,8%	57.017	150,3%	41.394	-72,6%
spese funzionamento didattica e biblioteche	12.217	-23,5%	15.977	-27,3%	21.981	21,3%	18.120	-2,4%	18.575	-19,2%	22.982	8,9%	10.765	-46,8%
trasferimenti ai dipartimenti e strutture (correnti)	22.686	15,6%	19.624	11,6%	17.583	0,1%	17.569	-0,4%	17.633	-27,6%	24.367	5,4%	1.681	-6,9%
trasferimenti a dipartimenti per ricerca (capitale)	42.593	39,5%	30.522	-26,1%	41.316	52,8%	27.043	-4,4%	28.297	-3,3%	29.251	70,3%	13.342	45,6%
trasferimenti a dipartimenti e strutture assimilate	77.496	17,2%	66.123	-18,2%	80.880	28,9%	62.732	-2,7%	64.505	-15,8%	76.600	24,8%	896	1,2%
altre spese per acquisto di beni e servizi	37.722	-3,2%	38.976	-1,4%	39.521	3,6%	38.149	3,1%	36.986	11,7%	33.108	-0,5%	4.614	13,9%
acquisto immobilizzazioni tecniche	9.981	14,8%	8.691	-20,2%	10.889	13,4%	9.599	7,8%	8.908	-24,4%	11.785	17,2%	1.804	-15,3%
spese finalizzate a centri di ricerca scientifica	3.021	-21,0%	3.826	-66,7%	11.494	70,9%	6.725	-1,8%	6.848	-0,5%	6.884	14,0%	3.863	-56,1%
imposte e tasse	1.584	-7,4%	1.710	3,8%	1.647	-13,1%	1.896	-4,0%	1.976	16,0%	1.704	25,8%	120	-7,0%
trasferimenti alla regione Lombardia diritto allo studio	6.324	1,7%	6.221	1,1%	6.154	-3,5%	6.375	-1,7%	6.483	-0,3%	6.500	3,5%	176	-2,7%
altri oneri finanziari	1.531	0,9%	1.518	-5,6%	1.608	-35,2%	2.482	2,1%	2.430	22,9%	1.977	40,6%	446	-22,6%
versamenti IVA	2.867	10,0%	2.607	-5,8%	2.767	2,5%	2.698	16,2%	2.322	3,2%	2.249	-8,1%	618	27,5%
altre spese per poste correttive	2.059	49,0%	1.382	-7,0%	1.487	153,7%	586	-59,1%	1.432	-9,0%	1.573	-54,0%	486	30,9%
altre spese correnti	635	-19,8%	792	20,4%	658	-14,8%	772	-54,9%	1.713	123,3%	767	3,4%	132	-17,2%
ritenute erariali	66.929	-2,3%	68.525	1,5%	67.503	1,9%	66.237	7,4%	61.686	6,7%	57.816	3,3%	9.113	15,8%
ritenute previdenziali	27.267	-1,7%	27.748	-0,3%	27.839	2,7%	27.114	12,4%	24.131	4,9%	23.007	8,4%	4.260	18,5%
contabilità speciale	52.218	-2,6%	53.621	5,6%	50.769	-0,4%	50.962	2,2%	49.856	-6,6%	53.366	8,0%	1.148	-2,2%
partite di giro	8.063	-32,6%	11.963	-74,5%	46.900	118,9%	21.430	86,2%	11.512	1,7%	11.319	22,1%	3.256	-28,8%
rimborsi mutui	7.154	-4,3%	7.474	-10,6%	8.360	26,8%	6.595	-0,9%	6.657	44,6%	4.604	13,4%	2.550	55,4%
tot. uscite diverse	176.631	-3,8%	183.561	-14,9%	215.692	15,3%	187.147	10,0%	170.198	3,2%	164.882	6,0%	11.749	7,1%
TOTALE USCITE	698.554	-1,1%	706.525	-8,7%	774.242	10,2%	702.820	6,6%	659.559	-4,2%	688.620	13,5%	9.934	1,4%
Uscite al netto delle partite di giro e cont. Speciali	544.077	-0,1%	544.668	-6,3%	581.231	8,2%	537.077	4,8%	512.374	-5,7%	543.112	15,3%	965	0,2%

L'uscita per dimensione più rilevante, quella per il personale, è diminuita nell'esercizio 2010 dell'2,8%. La riduzione è rilevabile in tutte le voci che compongono questo aggregato di spesa, degna di nota la diminuzione del 2,0% degli assegni fissi e accessori per il personale che corrisponde ad una riduzione dell'organico sia nella componente docente che in quella tecnico amministrativa.

Una relativa stabilità si è verificata per le borse di studio, con una riduzione inferiore al 1%. In particolare si riscontra la disponibilità di minori risorse per le borse di dottorato (-1 milione), l'incremento delle risorse destinate alle borse delle scuole di specializzazione area medica (+2 milioni rispetto al precedente esercizio) e l'incremento delle borse di studio per studenti meritevoli e privi di mezzi.

Le spese per "disponibilità del patrimonio edilizio" fanno registrare una contrazione di 1,8 milioni (-10,5%) dovuta ad un ridimensionamento significativo di spese per acquisto e la ristrutturazione di immobili, mentre in crescita risulta la spesa per affitti passivi (+11,7%) e per manutenzioni straordinarie e altre spese (+ 4%).

L'andamento dei trasferimenti a dipartimenti e strutture assimilate registra una crescita del 17,2% che si compone:

- dei trasferimenti per il funzionamento di facoltà e biblioteche che è diminuito del 23,5%;
- dei trasferimenti correnti ai dipartimenti e alle biblioteche d'area gestite dai dipartimenti che registrano un incremento del 15,6% dovuto all'incremento delle assegnazione per entrate esterne per il funzionamento (conto terzi, erogazioni liberali,...);
- dei trasferimenti in conto capitale per la ricerca (tra cui risorse per PRIN, FIRB, progetti di ricerca organismi internazionali - nazionali e progetti di

ricerca da enti pubblici e privati) che fanno registrare una crescita del 39,5%;

La spesa per beni e servizi subisce una contrazione in valore assoluto di 1,25 milioni continuando il trend avviato lo scorso esercizio. Si segnala in particolare un aumento delle spese per l'energia elettrica (+400mila euro) a cui si contrappone una diminuzione delle spese per la fornitura metano agli impianti termici (-600mila euro) e una diminuzione delle spese per manutenzione e servizi degli apparati di telecomunicazione (-477mila euro). Le spese per servizi del consorzio Cilea sono diminuite di 164 mila euro, mentre sono compensate da un aumento di 200 mila euro per servizi informativi.

Le spese per la ricerca scientifica finalizzata ai centri di ricerca diminuiscono ancora, rispetto al 2009, del 21,0% (-800 mila euro) rafforzando la marcata flessione già fatta registrare in quell'esercizio. Infine, tra il 2010 e il 2009, le spese per acquisto di immobilizzazioni tecniche aumentano di oltre 1 milione (+14,8%) mentre il totale uscite diverse fa registrare una contrazione del 3,8%.

Un quadro di sintesi sulla composizione e sulla dinamica delle entrate e delle uscite è presentato rispettivamente nelle tabelle 3.3 e 3.4 ove il peso dei valori di entrata e uscita è misurato al netto delle partite di giro, delle contabilità speciali, delle accensioni di prestiti e dei movimenti patrimoniali.

La prima (tabella 3.3) suddivide le entrate in quattro grandi categorie: tasse e contributi universitari, trasferimenti da parte dello Stato, entrate per attività di ricerca, altre entrate.

Dall'esame dei dati emerge che nel 2010 il peso delle entrate derivanti da trasferimenti da parte dello Stato (esclusi i trasferimenti per ricerca dal MIUR), pur continuando a rappresentare oltre la metà (il 52%) del totale delle entrate, è calato di due punti per-

centuali rispetto all'esercizio precedente. Le tasse e i contributi universitari hanno invece mantenuto il medesimo peso percentuale rispetto allo scorso esercizio pari al 16%. Le entrate per ricerca contribuiscono per il 14% con un lieve rialzo percentuale rispetto al 2009 (+2%) che in termini assoluti rappresenta un incremento di 11,6 milioni di euro.

Confrontando l'andamento delle entrate tra il 2007 e il 2010 si verifica che l'incidenza dei trasferimenti dallo stato (52%) e delle tasse e contributi universitari sul totale delle entrate (16%) è invariata. Diminuisce invece l'incidenza percentuale delle altre entrate e di contro aumenta il peso delle entrate per attività di ricerca .

La seconda (tabella 3.4) raggruppa le spese in sei macro categorie: spese per il personale, borse di studio, spese per disponibilità patrimonio edilizio, trasferimenti a dipartimenti e strutture assimilate, spese per la ricerca scientifica e altre spese.

Tab. 3.3 - Composizione delle entrate del bilancio 2010-2007-Valori assoluti e incidenza percentuale sul totale entrate al netto delle partite di giro

Denominazione	2010	%	2009	%	2008	%	2007	%
	Tasse di iscrizione	11.670		11.765		11.548		11.752
Contributi universitari	79.543		72.421		74.629		72.356	
Tot. tasse e contributi universitari	91.213	16%	84.186	16%	86.177	16%	84.108	16%
variazione su anno precedente %	8%		-2%		2%		0%	
Fondo di Finanziamento Ordinario	286.936		292.437		287.042		278.713	
Finanziamento straordinario	5.789		378		1.289		969	
Programmazione triennale					0		202	
Edilizia Universitaria e sportiva			101		0		0	
Tot. trasferimenti da parte dello Stato	292.725	52%	292.916	54%	288.330	53%	279.884	52%
variazione su anno precedente %	-0,1%		1,6%		3,0%		-0,5%	
Totale entrate per l'attività di ricerca	44.794	8%	65.743	12%	78.674	14%	60.102	11%
variazione su anno precedente %	-31,9%		-16,4%		29,3%		3,4%	
Altre entrate	133.757	24%	97.712	18%	101.905	16%	110.389	21%
Totale entrate del Bilancio al netto di Partite di giro, Contabilità speciali	562.489	100,0%	540.557	100,0%	555.086	100,0%	534.483	100%
variazione su anno precedente %	4%		-3%		4%		10%	

Fonte: Conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2010 e anni precedenti

Tabella 3.4 - Sintesi delle entrate Conti Consuntivi 2010/2007 (in migliaia di euro) - Valori assoluti e incidenza percentuale sul totale entrate al netto delle partite di giro

USCITE (totale impegnato)	2010		2009		2008		2007	
	valore	%	valore	%	valore	%	valore	%
spese per personale	329.044	60,5%	338.471	62,2%	333.556	61,3%	332.596	61,1%
borse di studio	49.036	9,0%	49.421	9,1%	58.635	10,8%	50.155	9,2%
spese per disponibilità patrimonio edilizio	15.623	2,9%	17.456	3,2%	23.576	4,3%	15.717	2,9%
trasferimenti a dipartimenti e strutture assimilate	77.496	14,2%	66.123	12,2%	80.880	14,9%	62.732	11,5%
spese per la ricerca scientifica	3.021	0,6%	3.826	0,7%	11.494	2,1%	6.725	1,2%
Altre spese	69.857	12,8%	69.371	13%	73.090	13%	69.152	13%
Uscite al netto delle partite di giro e cont. Speciali	544.077	100,0%	544.668	100,1%	581.231	106,8%	537.077	98,7%

Fonte: Conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2010 e anni precedenti

L'esame della composizione delle uscite mostra che nell'esercizio 2010 le spese per il personale hanno un peso percentuale sul totale delle uscite al netto delle partite di giro e delle contabilità speciali del 60,5% a fronte del 62,1% dell'esercizio precedente. Da notare come nel 2010, per la prima volta nel periodo osservato, questa voce ha mostrato una variazione negativa in valore assoluto con una contrazione di 9,4 milioni di euro.

L'incidenza delle spese per borse di studio (9,0%) conferma il dato dell'esercizio precedente. Le spese per la disponibilità del patrimonio edilizio fanno registrare un'ulteriore contrazione dell'incidenza sul totale delle spese attestandosi al 2,9% (la medesima percentuale del 2007). Dopo la flessione del 2009, torna a crescere, nell'esercizio preso in esame, l'incidenza della spesa per trasferimenti a dipartimenti e strutture assimilate mentre si rafforza il trend decrescente dell'incidenza della spesa per la ricerca scientifica. Infine, le altre spese¹ hanno un'incidenza sul totale pari al 12,8%.

¹ Questa voce contiene le seguenti uscite: spese per acquisto di beni e servizi, acquisto immobilizzazioni tecniche, imposte e tasse, trasferimenti alla regione Lombardia diritto allo studio, altri oneri finanziari, versamenti IVA, altre spese per poste correttive, rimborsi mutui.

4 Considerazioni conclusive e raccomandazioni

Il presente parere è stato predisposto dal Nucleo dopo l'approvazione del Conto Consuntivo da parte del Consiglio di Amministrazione e dopo avere acquisito la relazione del Collegio dei Revisori. Questa sequenza temporale appare opportuna per confermare la terzietà del Nucleo rispetto al processo amministrativo e contabile dell' Ateneo.

Al termine di tale esame, il Nucleo ritiene di potere esprimere un parere complessivamente favorevole sul Consuntivo, in quanto pur in presenza di circostanze esterne particolarmente difficili, in particolare in relazione alle incertezze dei finanziamenti statali e alla situazione economica complessiva, l' Ateneo ha adottato provvedimenti volti al bilanciamento delle entrate e delle uscite.

Anche sulla base delle indicazioni contenute nella relazione dello scorso anno, il Nucleo ribadisce l'opportunità nella relazione al rendiconto relativa al prossimo esercizio di:

- a) Inserire sistematicamente le serie storiche almeno quinquennali sugli andamenti delle entrate e delle uscite di bilancio. I forti cambiamenti che caratterizzano il sistema universitario in questa fase storica e il perdurare della contrazione del finanziamento governativo alle università suggeriscono infatti di disporre di una visione pluriennale delle dinamiche in atto.
- b) Introdurre, ove possibile, un confronto per aggregati della composizione delle entrate e delle uscite e di altri dati significativi relativi ad Atenei italiani di simile dimensioni e complessità. Tale confronto potrà soffermarsi, in particolare, sui vincoli di legge in materia di spesa per il personale, reclutamento del personale accademico e tecnico amministrativo, andamento dei contributi studenteschi e sostenibilità del livello di indebitamento.

In generale il Nucleo di valutazione raccomanda:

- c) Monitorare, specie nelle facoltà più colpite dalle cessazioni, la piena sostenibilità dell'offerta didattica. A questo proposito, il Nucleo di Valutazione segnala di aver intrapreso un processo di valutazione e autovalutazione delle laurea triennali che vedrà l'esame di 29 corsi di studio nel 2011.
- d) Alla luce del vasto processo di valutazione-autovalutazione dei dipartimenti che il Nucleo di valutazione sta svolgendo nell'Ateneo, effettuare un monitoraggio sistematico delle entrate e dei costi di gestione dei finanziamenti esterni della ricerca, possibilmente iniziando a determinare obiettivi standard (ad esempio triennali) da conseguire a livello di struttura, cui collegare esplicitamente un sistema di premialità, anche attraverso confronti con la performance di strutture di altri Atenei in Italia e in altri paesi. A questo riguardo si suggerisce altresì di monitorare gli effetti dei regolamenti interni sotto il profilo degli incentivi che offrono alle strutture e ai singoli ricercatori dell'Ateneo. Su ognuno di questi temi il Nucleo, nella specificità del proprio ruolo, ribadisce la propria disponibilità ad offrire il proprio contributo.
- e) In vista dell'applicazione della riforma del sistema contabile prevista legge 240/2010 di curare la chiarezza, trasparenza e coerenza del sistema contabile specie in relazione al consolidamento dei conti.

Milano, 20 giugno 2011



Massimo Florio

Presidente
del Nucleo di Valutazione