

Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio (art.29, comma 2 del D.Lgs. 33/2013)

L'Ateneo non si è ancora dotato di un compiuto Piano di indicatori di Bilancio perché si è in attesa dell'emanazione di precise istruzioni tecniche e di appositi modelli da parte del Dipartimento della Funzione Pubblica d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Il Piano dell'Ateneo sarà predisposto non appena saranno emanati, come previsto dall'art. 8 del DPCM 18/9/2012, gli appositi provvedimenti del Dipartimento della funzione pubblica, d'intesa con il Ministero dell'economia e delle finanze, contenenti istruzioni tecniche e modelli da utilizzare nell'ottica di una redazione omogenea.

Tuttavia, le principali grandezze oggetto di monitoraggio da parte del MIUR sono sotto costante osservazione, con il risultato atteso di mantenere l'attuale posizione virtuosa.

Tali indicatori fanno riferimento a:

- limite delle spese di personale;
- sostenibilità economico finanziaria;
- limite delle spese di indebitamento.

La tabella seguente dà conto del posizionamento dell'Ateneo rispetto ai citati indicatori economico-finanziari previsti ed elaborati dal Miur.

INDICATORI ECONOMICO – FINANZIARI E PATRIMONIALI	2014	2015	2016	2017
Entrata FFO - Fondo funzionamento statale (mln €)	39,1	41,6	42,5	43,9
FFO Italia	6.628	6.572	6.582	6.631
Costo del Personale dipendente (mln €)	30,62	30,48	30,38	30,9
Costo del Personale dipendente su FFO (%)	78,3	73,3	71,5	70,4
Indicatore spesa personale – Unibg (%)	63,89	57,26	56,2	54,65
Indicatore spese personale – sistema universitario (%)	72,1	69,61	68,38	67,71
Indicatore di sostenibilità economico finanziaria (ISEF) – Unibg	1,19	1,34	1,37	1,42
Indicatore di sostenibilità economico-finanziaria (ISEF) – sistema universitario	1,11	1,15	1,18	1,18
Debito verso banche (mln €)	12,1	10,9	9,69	8,76
Indicatore di indebitamento - Unibg (%)	6,61	4,98	3,86	3,54
Indicatore di indebitamento – sistema universitario (%)	4,31	3,05	3,05	2,75

Dai dati riportati in tabella si possono trarre le seguenti considerazioni:

- a. La quota di FFO ricevuta dall'Ateneo nel periodo 2013-2017 è stata crescente pur con un Fondo di sistema stabile;
- b. l'indicatore relativo alla spesa di personale è decrescente nel quinquennio e significativamente più basso rispetto alla media di sistema. Vi è quindi uno spazio per un prudente incremento delle posizioni di personale reclutabili;
- c. l'indicatore di sostenibilità economico-finanziaria (che per essere positivo deve essere maggiore di 1), è crescente nel quinquennio e molto superiore alla media di sistema. Significa che il bilancio dell'Ateneo ha margini di spendibilità superiori a quelli del sistema;
- d. l'indicatore di indebitamento è decrescente nel quinquennio, anche se rimane superiore a quello del sistema e ciò in relazione al recente sviluppo infrastrutturale che ha richiesto negli anni scorsi il ricorso al mercato del credito.

Dall'analisi svolta si può concludere che l'Ateneo, pur risentendo delle difficoltà del sistema, ha costruito un proprio percorso nel tempo che permette di poter disporre di una situazione economico-finanziaria equilibrata e con possibili margini di spesa incrementale da utilizzare certamente con prudenza.