



**UNIVERSITA' DI PISA**  
**DIPARTIMENTO III FINANZA E PATRIMONIO**  
**UFFICIO FINANZA E CONTABILITA'**

**CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2003**

## RELAZIONE

L'attuazione dell'autonomia gestionale delle Università ed in particolare dell'autonomia di bilancio ha sempre di più, in questi ultimi anni, fatto sì che il momento della presentazione del conto consuntivo acquistasse una tale rilevanza da indurre a riconoscergli una dignità analoga alla fase di predisposizione del bilancio di previsione, storicamente considerato il momento più importante della gestione finanziaria.

L'autogestione delle risorse comporta infatti una maggiore attenzione ai risultati conseguiti e agli elementi che hanno determinato l'andamento della gestione finanziaria. In altri termini è importante verificare che si sia realizzato il principio del buon andamento dell'azione amministrativa.

Il conto consuntivo è, infatti, lo strumento con cui si rendono disponibili ai soggetti interessati informazioni necessarie per poter valutare: a) le condizioni di equilibrio finanziario orientato al pareggio tra entrate e spese; b) l'equilibrio patrimoniale volto a preservare l'integrità del patrimonio; c) le modalità di impiego delle risorse acquisite.

Lo scopo è quello di fornire agli organi di governo informazioni utili a ottimizzare la gestione, a ridefinire eventualmente obiettivi da raggiungere in futuro, a porre in atto azioni correttive in vista della successiva gestione di bilancio.

Il conto consuntivo di Ateneo (che si compone del rendiconto finanziario e della situazione patrimoniale con allegati la situazione dei crediti e dei debiti e il documento di consolidamento dei conti) è il documento che evidenzia i risultati della gestione.

La gestione finanziaria dell'esercizio 2003 si è conclusa al 31/12 con la realizzazione di programmi di entrata per complessivi € 526.715.325,29 di cui € 448.344.721,12 sono stati incassati ed € 78.370.604,17 sono rimasti da incassare (crediti) e con la realizzazione di programmi di spesa per complessivi € 517.926.221,09 di cui € 448.340.968,83 sono stati pagati ed € 69.585.252,26 sono rimasti da pagare (debiti).

Di seguito è riportato il confronto tra previsioni iniziali (1/1/2003), previsioni assestate al 31/12/2003 e rispettive alla realizzazioni:

### Entrate

<b>Previsioni iniziali 1/1/2003 (A)</b>	<b>Previsioni assestate 31/12/2003 (B)</b>	<b>% di realizzazione rispetto ad (A)</b>	<b>% di realizzazione rispetto ad (B)</b>
461.628.442,30	531.866.518,15	114,10	99,03

### Uscite

<b>Previsioni iniziali 1/1/2003 (A1)</b>	<b>Previsioni assestate 31/12/2003 (B1)</b>	<b>% di realizzazione rispetto ad (A1)</b>	<b>% di realizzazione rispetto ad (B1)</b>
461.628.442,28	531.866.518,15	112,20	97,38

## **Avanzo finanziario**

L'avanzo finanziario realizzato al 31/12/2003 ammonta ad € 8.789.104,20 e risulta dalla differenza tra l'avanzo da esercizi precedenti per € 38.513.044,81 e il disavanzo per l'esercizio corrente (2003) di € 29.723.940,61.

Come dettagliatamente illustrato al pag. 3 della illustrazione tecnica gran parte (€ 6.954.146,00) dell'avanzo finanziario realizzato è stato utilizzato per il pareggio del bilancio di previsione 2004; il rimanente è costituito da poste finalizzate. La parte libera ammonta a € 342.375,39.

## **ENTRATE**

### **Trasferimenti dal Miur**

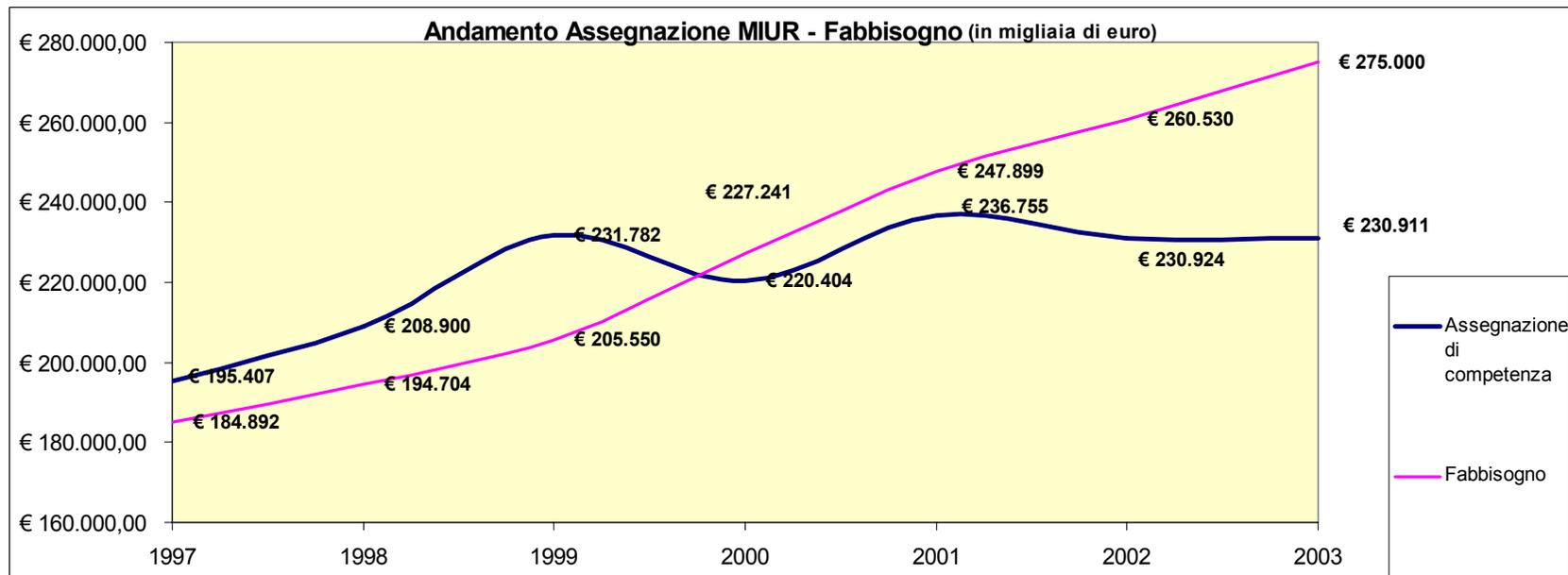
Per l'anno 2003 il Miur ha comunicato assegnazioni a vario titolo per complessivi € 230.910.638,63. A fronte di tali assegnazioni è stato riconosciuto un fabbisogno finanziario iniziale di € 255.000.000,00 che ha subito incrementi di € 10.000.000,00 (con Min.n. 924 del 19/05/2003) e di ulteriori € 10.000.000,00 (con Min. n. 2.099 del 17/10/2003) fino ad assestarsi a complessivi € 275.000.000,00.

L'aumento di fabbisogno ha consentito all'Università di evitare totalmente il ricorso all'anticipazione bancaria che, autorizzata in sede di bilancio di previsione per € 7.000.000,00 era stata già ridotta in sede di assestamento di bilancio ad € 3.000.000,00.

Come tuttavia si evince dalla rappresentazione grafica (*grafico 1*) si deve rilevare che nel corso di questi ultimi anni il fabbisogno finanziario, superando le assegnazioni ministeriali, ha comportato l'erosione progressiva dei crediti vantati da esercizi precedenti.

Si sottolinea che l'attuale significativa differenza tra fabbisogno e F.F.O. allargato si ridurrebbe del 50% se fossero trasferiti gli importi corrispondenti ai miglioramenti economici ed incrementi contrattuali del personale docente e tecnico-amministrativo ora posti totalmente a carico del bilancio di Ateneo e che dal 2000 hanno inciso per complessivi € 18.350.000,00.

## **GRAFICO 1**



E' auspicabile che con l'introduzione delle nuove modalità di ripartizione dell'FFO il Miur tenga conto delle esigenze sopra prospettate ed anche in considerazione delle politiche di investimento dell'Università di Pisa sia nell'offerta formativa che nella ricerca e nell'edilizia assicuri all'Ateneo un finanziamento tale da garantire l'ordinato e corretto svolgimento dell'azione amministrativa.

### **Entrate contributive**

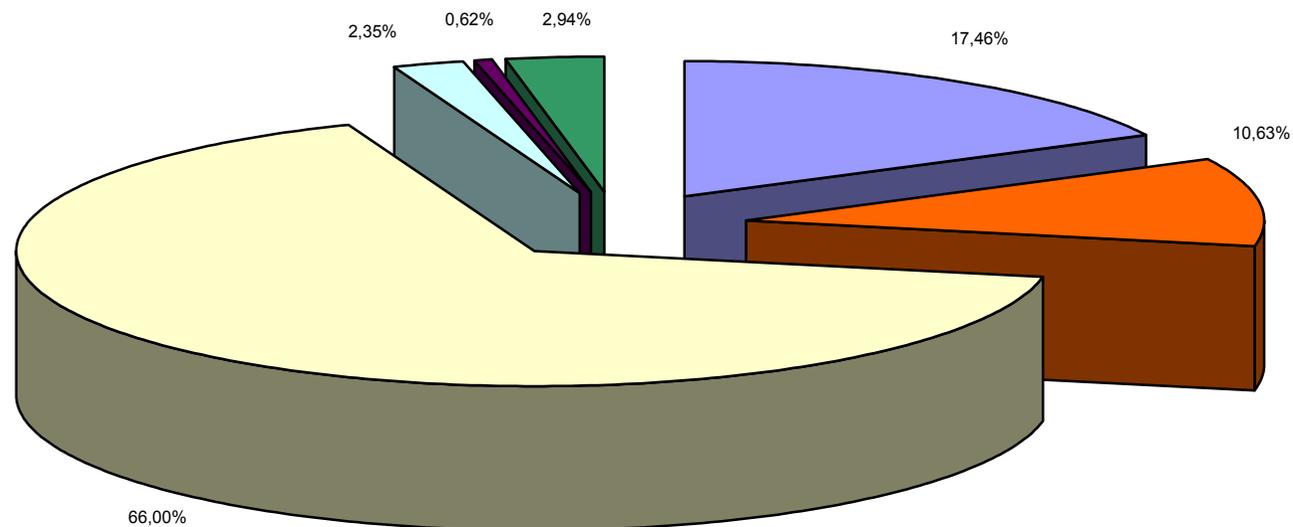
Complessivamente nell'anno 2003 sono stati realizzati programmi di entrata pari a € 40.227.589,93 di cui € 39.876.453,94 relativi alla competenza ed € 351.135,99 relativi ad esercizi precedenti.

Dell'importo di € 39.876.453,94 la quota di € 34.972.382,11 è relativa ai contributi versati dagli iscritti ai Corsi di Studio. Tenendo conto che sono stati effettuati rimborsi tasse agli studenti per € 1.457.727,54 l'importo da considerare ai fini dell'incidenza sul F.F.O. come previsto dal DPR 306 del 25/07/1997 è di € 33.514.654,57 e corrisponde al 17,30% del Fondo di finanziamento ordinario.

Le entrate distinte per macrovoci, al netto delle partite di giro, sono composte secondo quanto indicato nel grafico che segue (*grafico 2*):

**GRAFICO 2**

**ENTRATE - DISTRIBUZIONE PROGRAMMI REALIZZATI PER MACROVOCE**



■ Totale entrate proprie 17,46%

■ MIUR Non finalizzati 66,00%

■ Attività c/terzi 0,62%

■ MIUR Destinazione vincolata 10,63%

■ Prestiti interni 2,35%

■ Totale trasferimenti SDSS 2,94%

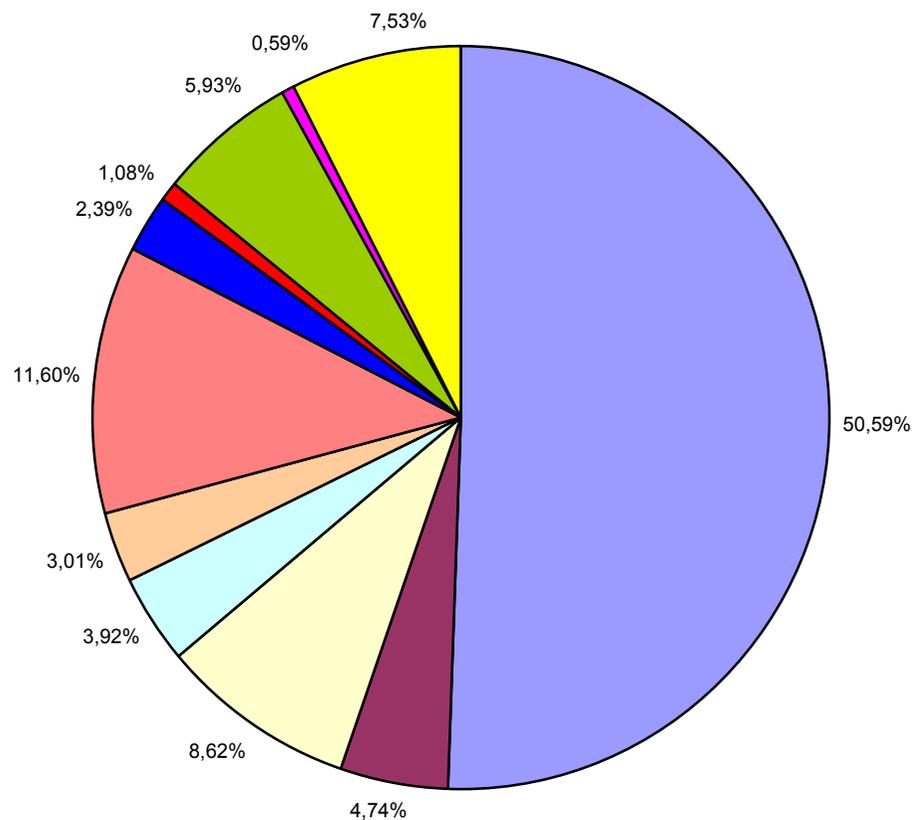
## USCITE

La ripartizione delle spese per macrovoci, al netto delle partite di giro, è, come risulta dal *grafico 3*, così costituita:

- Risorse umane	50,59%
- Integrazione stipendiale finanziata da AOP	4,74%
- Risorse per il funzionamento gestite dall'Amministrazione Centrale	8,62%
- Risorse per il funzionamento delle Strutture Didattiche, Scientifiche e di Servizio	3,01%
- Risorse per la Didattica	11,60%
- Risorse per l'investimento	6,52%
- Risorse per la Ricerca	7,53%
- Prestiti	3,92%
- Prestiti interni	2,39%
- Attività c/terzi	1,08%

## GRAFICO 3

**USCITE - RAPPORTO TRA IL TOTALE DI PROGRAMMI REALIZZATI (escluso partite di giro) E PROGRAMMI REALIZZATI PER MACROVOCE**



■ Risorse umane 50,59%	■ Integrazione stip. finanziata AOP 4,74%	■ Funz.to gestito amm.ne centrale 8,62%
■ Prestiti 3,92%	■ Risorse funz. SDSS 3,01%	■ Didattica 11,60%
■ Prestiti interni 2,39%	■ Attività c/terzi 1,08%	■ Risorse per l'edilizia 5,93%
■ Altri beni patrimoniali 0,59%	■ Ricerca 7,53%	

**Risorse umane**

La macrovoce risorse umane è senza dubbio la più rilevante e costituisce il 50,59% delle spese totali.

E' necessario precisare a tale proposito che il raffronto tra gli anni 2000-2001-2003 mostra che la spesa per il personale universitario (docente e tecnico-amministrativo) è aumentata – per gli incrementi contrattuali – nonostante il numero di unità di personale in servizio sia diminuito. Infatti al 31/12/2003 le unità di personale docente sono 1868 contro le 1910 al 31/12/2002; le unità di personale tecnico-amministrativo sono 1664 al 31/12/2003 contro le 1704 al 31/12/2002.

#### **Risorse per il funzionamento gestite dall'Amministrazione Centrale**

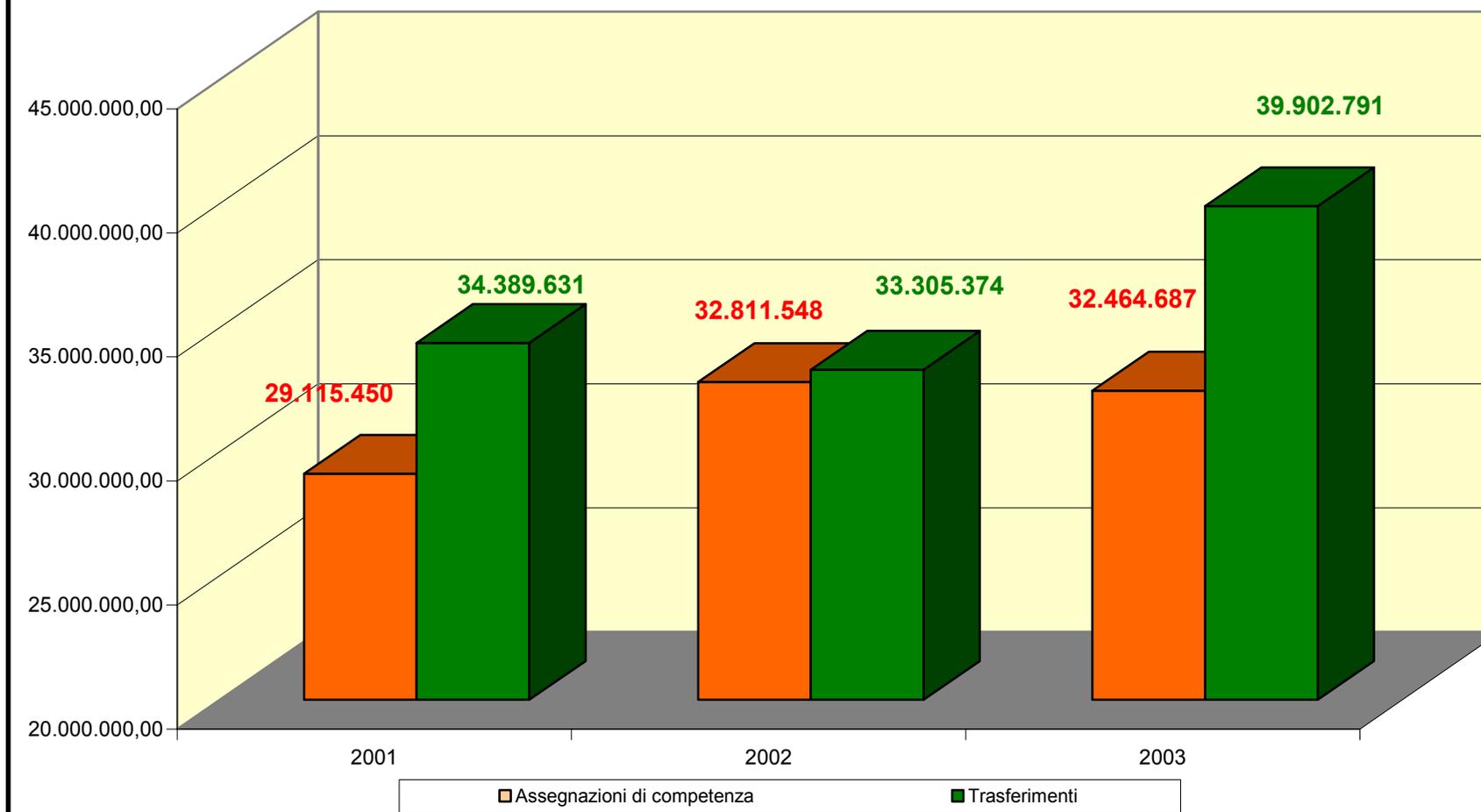
Si deve rilevare una riduzione rispetto al 2001-2002 della spesa per telefonia fissa, per spese postali e per materiale di consumo. Le voci relative alle pulizie, energia elettrica e riscaldamento invece, sono aumentate a causa dell'estensione di tali servizi ai nuovi immobili (Polo Porta Nuova, Area Scheibler, Montacchiello ed altro).

#### **Trasferimenti alle Strutture didattiche, scientifiche e di servizio**

Nel corso dell'anno 2003 sono state riconosciute alle SDSS assegnazioni di competenza a vario titolo (funzionamento, didattica, ricerca, ecc.) per € 32.464.687,00. A fronte di tali assegnazioni sono stati effettuati trasferimenti complessivi per € 39.902.791,00. Dal confronto con l'esercizio 2002 come si evidenzia nel *Grafico 4* si registra un incremento dei trasferimenti alle SDSS del 19,8%.

GRAFICO 4

## Assegnazioni di competenza e trasferimenti alle SDSS



Situazione creditoria e debitoria

Al 31/12/2003 i **crediti** vantati dall'Ateneo ammontano a € 78.370.604,17 di cui € 64.381.621,24 nei confronti del Miur (82,1% del totale).

Al 31/12/2003 l'ammontare dei **debiti** è di € 69.585.252,26 di cui € 32.664.920,63 nei confronti delle Strutture didattiche, scientifiche e di servizio; € 10.411.074,24 nei confronti delle SDSS a titolo di prestiti interni, € 13.660.055,89 nei confronti del personale, di Istituti previdenziali ed Erario.

Come si evidenzia nel *Grafico 5* l'andamento dei debiti nei confronti delle SDSS è decrescente nel corso degli anni e rispetto all'anno 2000 (in cui si registra il picco massimo) si è ridotto nella misura del 36,38%.

**GRAFICO 5**

