

4 - Il quadro delle entrate e delle spese

4.1 – Valutazione della gestione

Sulla base dei dati e delle relazioni trasmesse è possibile formulare alcune sintetiche considerazioni che riassumono la situazione alla chiusura dell'esercizio 2003, confrontata con gli anni precedenti.

4.1.1 Analisi del bilancio di Ateneo

Nella tabella in allegato statistico sono riportati i saldi di cassa e dei residui attivi e passivi registrati alla chiusura del 2003, confrontati con quelli degli ultimi 5 anni.

Sotto un profilo finanziario, le oscillazioni delle singole voci sono strettamente connesse tra di loro: all'incremento della cassa si verifica una corrispondente variazione della consistenza dei residui.

Dal punto di vista della gestione, le motivazioni che determinano l'andamento dei saldi sono da ricondurre prevalentemente a più fattori:

- la normativa in materia di fabbisogno di cassa;
- l'incasso diretto delle somme da parte delle strutture dotate di autonomia di bilancio.

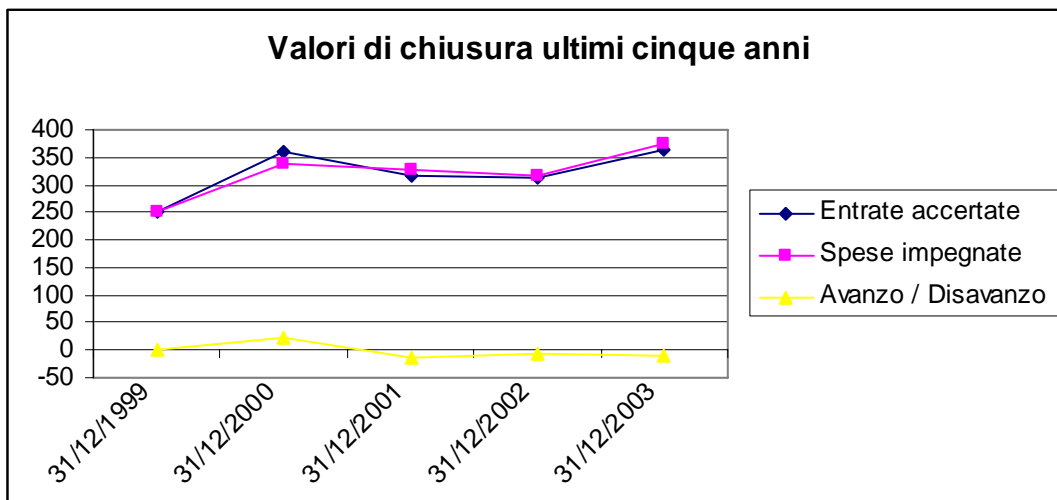
Si coglie l'occasione per rilevare che nel corso del 2003 il Fondo di finanziamento ordinario è stato quasi interamente incassato: degli oltre 107 milioni di euro ne sono stati incassati circa 100.



4.1.1.1 Gestione di Competenza

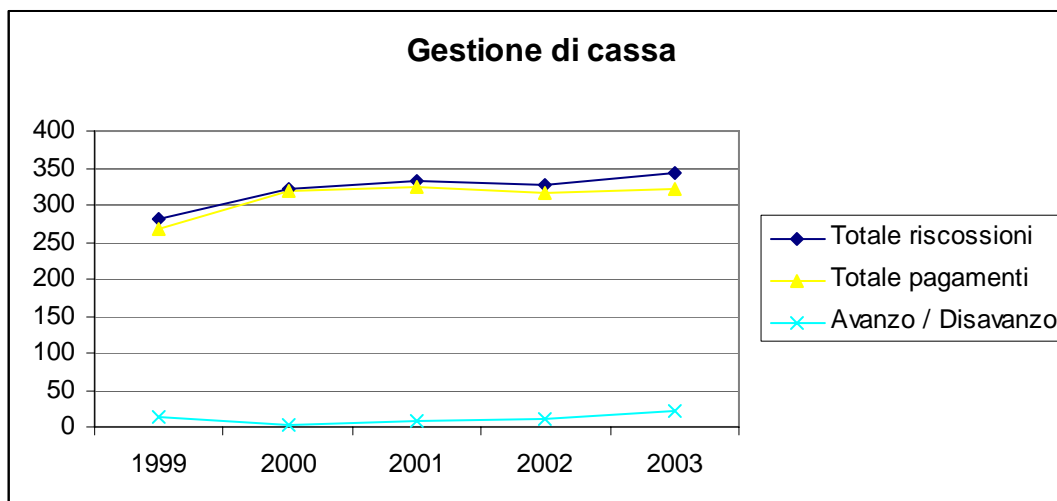
Nella grafico che segue sono evidenziati i valori di chiusura degli ultimi cinque esercizi relativamente alle entrate accertate ed alla spese impegnate nella competenza di ciascun anno.

Il saldo negativo, rilevato a chiusura 2003, di 9,45 milioni di euro testimonia la permanenza della capacità di impegno dell'Ateneo soprattutto negli investimenti; tale situazione di disavanzo è stata affrontata utilizzando parte degli avanzi degli esercizi precedenti.



4.1.1.2 Gestione di Cassa

Nella grafico che segue è riportata la situazione di cassa riferita ai soli incassi e pagamenti registrati nei singoli anni dall'Amministrazione.



In tale relazione si è ritenuto opportuno riportare anche i saldi dei movimenti di cassa dei singoli Dipartimenti.

CENTRO AUTONOMO DI SPESA	Fondo cassa iniziale	Riscossioni	Totale entrate	Pagamenti	Fondo cassa finale
Antichità e trad.classica	50.884,27	272.652,41	323.536,68	194.189,94	129.346,74
Biologia	1.422.829,27	2.356.329,76	3.779.159,03	2.522.540,51	1.256.618,52
Biopatologia e Diagnostica per Immagini	467.422,85	1.677.135,63	2.144.558,48	1.771.020,29	373.538,19
C.E.I.S.	533.938,28	1.980.187,05	2.514.125,33	2.037.821,37	476.303,96
C.I.F.A.P.S.	179.949,00	308.037,17	487.986,17	310.234,80	177.751,37
C.S.Bibl. area economia	215.865,47	457.477,48	673.342,95	460.963,60	212.379,35
C.S.Bibl. area giuridica	346.315,46	497.597,82	843.913,28	447.132,61	396.780,67
C.gest. Serv.fac. ingegneria	140.500,43	709.772,72	850.273,15	462.657,30	387.615,85
C.S.Bibl. area letteraria	475.699,06	336.976,61	812.675,67	399.538,91	413.136,76
C.S.Bibl. area medico-biol.	330.618,60	570.851,23	901.469,83	586.932,86	314.536,97
C.S.Bibl. area scient-tecnol.	94.823,89	452.279,12	547.103,01	374.777,16	172.325,85
C.A.S.T.	4.722,52	59.747,20	64.469,72	31.191,19	33.278,53
Centro att.conv."E. Modlane" di Maputo	1.759,45	5.149,33	6.908,78	-	6.908,78
Centro Biomedicina Spaziale	274.791,33	341.136,23	615.927,56	385.056,19	230.871,37
Centro Interdipartimentale Vito Volterra	210.038,95	329.495,79	539.534,74	327.968,89	211.565,85
CeSTer	40.563,22	68.575,33	109.138,55	86.215,69	22.922,86
Chirurgia	236.577,57	559.011,47	795.589,04	578.137,27	217.451,77
Diritto e Procedura Civile	53.711,44	56.627,31	110.338,75	102.071,95	8.266,80
Diritto Pubblico	64.797,91	158.523,49	223.321,40	211.041,68	12.279,72
Economia ed Istituzioni	65.519,93	798.407,78	863.927,71	650.337,98	213.589,73
Fisica	863.346,47	1.629.327,70	2.492.674,17	2.047.189,75	445.484,42
Informatica Sistemi e Produzione	1.051.915,14	1.474.728,62	2.526.643,76	1.577.095,25	949.548,51
Ingegneria Civile	133.582,34	1.050.467,70	1.184.050,04	940.752,74	243.297,30
Ingegneria Elettronica	480.526,18	927.275,48	1.407.801,66	896.668,23	511.133,43
Ingegneria dell'Impresa	151.025,86	119.062,01	270.087,87	126.630,23	143.457,64
Ingegneria Meccanica	764.759,14	1.606.305,56	2.371.064,70	2.115.930,44	255.134,26
Matematica	435.806,79	714.333,91	1.150.140,70	790.798,91	359.341,79
Medicina Interna	1.094.430,46	1.378.151,06	2.472.581,52	1.731.007,43	741.574,09
Medicina Sperimentale e Scienze Biochimiche	1.225.686,10	1.289.575,15	2.515.261,25	1.620.291,92	894.969,33
Neuroscienze	442.909,76	890.402,15	1.333.311,91	1.281.410,10	51.901,81
Ricerche Filosofiche	61.782,26	186.586,84	248.369,10	152.096,17	96.272,93
S.E.F.E.ME.Q	192.440,15	423.853,29	616.293,44	330.468,13	285.825,31
Sanità Pubblica e Biologia Cellulare	945.349,07	545.477,72	1.490.826,79	802.652,49	688.174,30
Scienze e Tecnologie Chimiche	601.559,80	1.119.079,19	1.720.638,99	1.326.771,48	393.867,51
Scienze odontostomatologiche	17.432,62	249.903,18	267.335,80	58.061,36	209.274,44
Scuola IAD - Istruzione a distanza	45.335,29	381.118,94	426.454,23	402.324,10	24.130,13
Scuola specializ. Per le professioni legali	-	155.746,15	155.746,15	68.033,12	87.713,03
Storia	46.979,30	213.415,69	260.394,99	188.014,15	72.380,84
Storia e Teoria del Diritto	116.683,26	117.918,15	234.601,41	201.971,58	32.629,83
Studi Filolog. Linguistici	13.263,03	552.197,41	565.460,44	225.717,91	339.742,53
Studi sull'Impresa	150.442,60	741.009,34	891.451,94	477.294,87	414.157,07
TOTALE	14.046.584,52	27.761.906,17	41.808.490,69	29.301.010,55	12.507.480,14

Dai risultati della gestione di cassa delle strutture autonome si evidenzia che l'incasso diretto dei fondi porta sicuramente un beneficio, tuttavia si può rilevare che negli ultimi tre esercizi la giacenza finale complessiva è in costante diminuzione, come di seguito sintetizzato:

anno	1999	2000	2001	2002	2003
Milioni di euro	5,01	9,35	17,92	14,05	12,50

Per la seconda volta, nell'arco dell'ultimo quinquennio, si è confermata una capacità di spesa complessiva superiore al riscosso dell'anno; 16 strutture su 41 hanno registrato pagamenti inferiori alle somme incassate.

4.1.2 Situazione Amministrativa

I risultati che sono esposti nelle successive tabelle si riferiscono alla Situazione amministrativa (Tabella 4.1.2.A) ed alla consistenza dei residui (Tabella 4.1.2.B).

Tabella 4.1.2.A

	2002	2003
Fondo di cassa ad inizio esercizio	22,26	33,05
Riscossioni ^(*) :		
In c/competenza	226,71	269,06
In c/residui attivi	99,75	75,36
	326,46	344,42
Totale entrate		
Ammontare dei pagamenti eseguiti ^(*) :		
In c/competenze	256,42	267,40
In c/residui Passivi	59,25	54,90
	315,67	322,30
Fondo di cassa a fine esercizio	33,05	55,17

(*) I dati riportati escludono le somme riferite ai Dipartimenti.

Tabella 4.1.2.B Residui in chiusura di esercizio

Saldo Residui Anno 2002

Residui Attivi

Esercizio finanziario 2001 e precedenti	22,13	
Esercizio finanziario 2002	85,13	
		107,26

Residui Passivi

Esercizio finanziario 2001 e precedenti	40,60	
Esercizio finanziario 2002	61,13	
		101,73

TOTALE ATTIVO PER DIFFERENZA

5,53

Saldo Residui Anno 2003

Residui Attivi

Esercizio finanziario 2002 e precedenti	30,26	
Esercizio finanziario 2003	52,76	
		83,02

Residui Passivi

Esercizio finanziario 2002 e precedenti	40,30	
Esercizio finanziario 2003	63,87	
		104,17

TOTALE PASSIVO PER DIFFERENZA

21,15

4.1.3 Avanzo di Amministrazione per l'anno 2003

L'aggregazione dei saldi delle due situazioni riportate nelle tabelle precedenti determina l'avanzo di amministrazione.

Di tale avanzo la quasi totalità risulta vincolato nella sua destinazione ed una quota pari a 11,8 milioni di euro è stata utilizzata ai fini del pareggio al momento dell'approvazione del bilancio di previsione 2003; a consuntivo è stato possibile rilevare una "quota libera" di circa 3,1 milioni di euro, determinatasi per effetto di maggiori entrate e di economie di gestione.

Tabella 4.1.3.A - Avanzo di Amministrazione 2001, 2002, 2003

	31/12/2001	31/12/2002	31/12/2003
Fondo di cassa	22,26	33,05	55,17
Situazione residui	18,92	5,53	-21,15
Avanzo di amministrazione	41,18	38,58	34,02

L'avanzo di amministrazione accertato nell'importo predetto di €34.014.525,18 è così costituito:

Avanzo vincolato proveniente dalla Cat. 14/7 delle entrate	€	7.230.000,00
Avanzo indisponibile ai sensi del D.M. 29/11/2002	€	625.812,14
F.do edilizia universitaria e grandi attrezzature scientifiche	€	7.984.951,77
Indennità ex art. 31 D.P.R. 761/79 e oneri convenzioni varie per cliniche	€	8.388.725,56
Borse di studio scuole di specializzazione	€	595.760,09
Finanziamento dall'Indire per borse erasmus/socrates	€	186.348,00
Comp. Accessorie personale non docente	€	740.769,09
Fondo per l'incentivazione impegno didattico dei professori e ricercatori	€	888.437,30
Spese per funzionamento corsi di specializzazione per la formazione di insegnanti di sostegno	€	1.658.552,81
Programma Leonardo da Vinci	€	64.488,79
Fondo ministeriale per il sostegno dei giovani e per favorire la mobilità degli studenti (D.M. 198/2003)	€	111.838,00
F/do di solidarietà	€	89.861,31
Contributo dalla Regione Lazio – Progetto Trapianti d'organo e Malattie di Alzheimer	€	100.034,15
F/do riserva residui perenti	€	51.970,39
F/do riserva trattamento fine rapporto collab.esperti linguistici	€	147.101,10
F/do per la programmazione e sviluppo universitario	€	826.194,51
Dalla P.C.M. per il Giubileo	€	4.649,38
I Acconto ministeriale cofinanziamento progetti di ricerca anno 2003	€	1.180.728,00
Quota avanzo derivante da altre somme finalizzate	€	41.812,82
Maggiori entrate ed economie di gestione	€	3.096.489,97
	€	34.014.525,18

4.1.4 Contribuzioni studentesche

La tabella in allegato statistico riporta gli incassi delle diverse tipologie di offerta didattica.

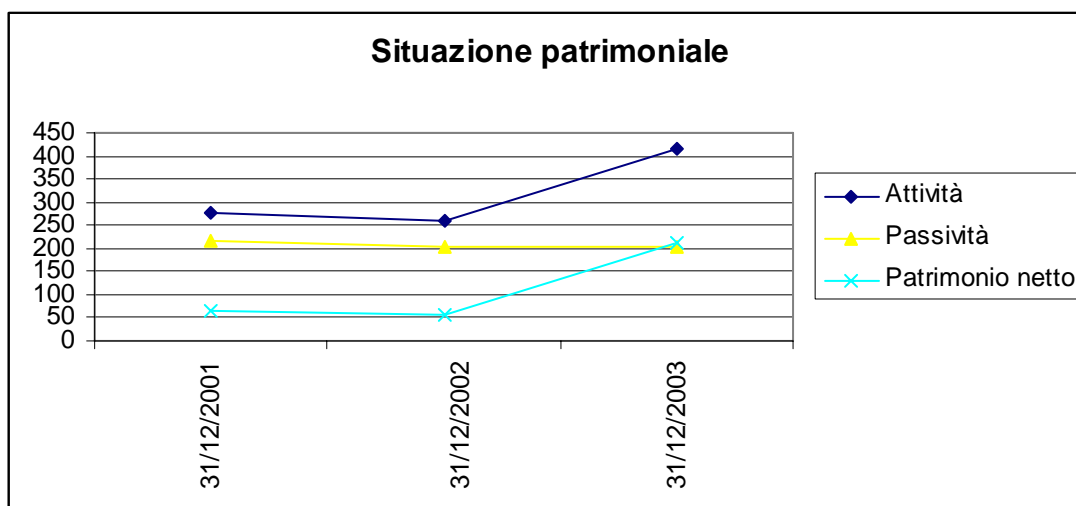
L'ammontare della contribuzione studentesca "tradizionale" è in costante aumento per effetto dell'incremento del numero degli iscritti.

Tale contribuzione è al di sotto del limite del 20% del F.F.O. previsto dalla normativa vigente.

4.2 Risultanze della Gestione Economico Patrimoniale

Il confronto 2001, 2002 e 2003 della situazione patrimoniale e del conto economico sono sintetizzati nei successivi paragrafi.

4.2.1 Situazione Patrimoniale



Il patrimonio netto risultante alla chiusura del 2003 è stato di oltre 210 milioni di euro. L'incremento è evidenziato nel successivo prospetto.

Le voci di maggior rilievo che hanno determinato variazioni rispetto alla chiusura dell'anno precedente si riferiscono, oltre che all'acquisizione di strumentazioni, ai residui ed alla cassa.

	2001	2002	2003
Fabbricati e terreni edificabili	=	=	136,4
Mobili, arredi e macchine d'ufficio	1,25	1,46	2,6
Materiale bibliografico	2,20	1,57	3,4
Collezioni scientifiche	0,00	0,00	0,00
Strumenti tecnici ed attrezzature	12,80	11,02	12,9
Automezzi ed altri beni mobili	0	0,1	0
Minori residui attivi	-20,56	-20,24	-24,2
Maggiori residui attivi	=	=	=
Crediti derivanti da quote di mutuo da incassare	-27,81	-21,60	0,3
Diminuzione del fondo di cassa	=	=	=
Incremento del fondo di cassa	8,44	10,79	22,1
Aumento/Diminuzione residui passivi	4,23	6,85	-2,4
Mutui	-15,68	-3,84	3,8
Avanzo indisponibile (D.M. 29.11.2002)	=	-0,63	=
Patrimonio netto risultante	-35,14	-6,84	154,9

4.2.2 Conto Economico

Il Conto Economico complessivo dell'Ateneo, riconciliato con la Situazione Patrimoniale, per gli esercizi 2002 e 2003 può così riassumersi:

Conto Economico 2002 e 2003

	2002		2003
I GESTIONE DEL BILANCIO			
Entrate di competenza	311,84		363,63
Spese di competenza	-317,55		-373,08
		-5,71	-9,45
II GESTIONE DEL PATRIMONIO			
<u>Residui attivi:</u>			
Aumenti (+)	0		0
Diminuzioni (-)	-5,61		-1,64
		-5,61	-1,64
<u>Residui passivi:</u>			
Aumenti (+)	0		0
Diminuzioni (-)	8,73		6,53
		8,73	6,53
Altri aumenti o diminuzioni non dipendenti da opere finanziarie:			
<u>Attività</u>			
Aumenti (+)	19,32		156,55
Diminuzioni (-)	-26,77		-0,82
		-7,45	155,72
<u>Passività</u>			
Aumenti (+)	0,63		0
Diminuzioni(-)	-3,83		-3,83
		-3,21	3,83
VARIAZIONE PATRIMONIALE NETTA			
		-6,84	154,99

CONSIDERAZIONI

I risultati rilevati a chiusura dell'esercizio 2003 evidenziano la rigidità delle norme in materia finanziaria e di assegnazione delle risorse, in quanto continua a permanere "l'irrigidimento statale" in ordine al riconoscimento agli Atenei di un trend di finanziamenti (ordinari e per investimenti) crescenti per venire incontro alle accresciute necessità, anche e, soprattutto, nei confronti del personale, per effetto dei rinnovi contrattuali e degli incrementi previsti dalla normativa.

Il rapporto tra assegni fissi ha oramai superato il limite del 90% del F.F.O., determinando una riduzione delle disponibilità dei fondi riconducibili al F.F.O. per il funzionamento dell'Ateneo.

Volendo dare ai risultati della gestione finanziaria anche un valore di indagine sul funzionamento dell'Ateneo e di collegamento con altra tipologia di valutazione (requisiti minimi, controllo di gestione, ecc.), come già segnalato nella precedente occasione, occorrerebbe individuare preventivamente gli ambiti di maggiore interesse: costi per Facoltà, per Dipartimento, per laureati, degli spazi, ecc. in modo da individuare più facilmente i dati che a consuntivo possono fornire elementi utili alla valutazione.