



UNIVERSITA' DI PISA
Nucleo di Valutazione interna

Relazione al Bilancio Consuntivo 2002
(ex art. 5 della legge 537/93)



UNIVERSITA' DI PISA

Nucleo di Valutazione interna

Premessa

Il Nucleo di Valutazione di Ateneo (di seguito denominato NuV), secondo quanto disposto dall'art. 5 della legge 537/93, commi 21,22,23 ha redatto la propria "Relazione al Conto Consuntivo 2002" secondo il seguente schema:

- 1) Introduzione
- 2) Osservazioni generali al Bilancio
- 3) Gestione delle entrate e delle uscite consolidate
- 4) Commenti del NuV

1. Introduzione

La relazione del NuV sulla gestione contabile dell'esercizio finanziario 2002 è stata redatta sulla base dell'analisi del bilancio consuntivo approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 13 maggio 2003.

I valori di bilancio sono stati riassunti in tabelle che rappresentano la "gestione delle entrate" e la "gestione delle uscite" consolidate e non.

I valori in esse riportati sono espressi in migliaia di euro mentre per quanto riguarda le tabelle contenenti serie storiche precedenti all'anno 2002 i valori originariamente espressi in lire sono stati riconvertiti al fine di agevolare il confronto con i valori di bilancio 2002.

2 . Osservazioni generali al Bilancio

Come ben espresso nella relazione tecnica di accompagnamento al Bilancio consuntivo l'anno 2002 è stato un anno caratterizzato da un forte "impegno" dell'Ateneo nel campo degli investimenti immobiliari, destinati sia all'attività didattica sia all'attività di ricerca. Nel corso dell'esercizio sono stati autorizzati acquisti e manutenzioni straordinarie che hanno comportato un aumento del patrimonio complessivo di euro 17.017.000,00 spese cui si è fatto fronte attraverso il ricorso a risorse esterne derivanti dal credito bancario.



UNIVERSITA' DI PISA

Nucleo di Valutazione interna

L'anno 2002 ha risentito inoltre di una certa "sofferenza" che ha accompagnato tutto l'esercizio finanziario in termini di liquidità di cassa, ovvero di assegnazioni finanziarie da parte del MIUR che rappresentano a tutt'oggi la parte più cospicua delle entrate.

A questo proposito si evidenzia che ha fronte di una definizione iniziale del limite di fabbisogno di euro 268.13 milioni, successivamente il MIUR con comunicazione del 18/12/2002 ha informato l'Ateneo che il limite suddetto era rideterminato in euro 260.53 milioni con una significativa riduzione di euro 7,600 milioni a seguito della quale è considerato che la suddetta rideterminazione avveniva al termine dell'esercizio, non è stato possibile comprimere la spesa la cui completa realizzazione ha condotto ad un indebitamento mediante ricorso al credito.



UNIVERSITA' DI PISA

Nucleo di Valutazione interna

3. Gestione delle entrate e delle uscite consolidate

Le tabelle di seguito riportate (Tab.1 e 2) evidenziano la gestione delle entrate e delle uscite relative all'anno finanziario 2002 ; in particolare rivelano lo scarto tra le previsioni di stanziamento iniziale e quanto effettivamente è stato riscosso e pagato nel corso dell'esercizio. Infine viene indicata per ciascuna posta di bilancio il peso percentuale che la stessa ha avuto sul totale delle entrate e delle uscite.

Tab. 1 _ ENTRATE- AMMINISTRAZIONE CENTRALE - (in euro)

RENDICONTO FINANZIARIO 2002 - ENTRATE- AMMINISTRAZIONE CENTRALE - (in euro) - dati da documento di consolidamento dei conti					
Denominazione	Stanziamento iniziale	riscossioni	Differenza	Scarto %	Peso % sul totale incassi
AVANZO FINANZIARIO- resto di cassa -	0,00	4.239,00	4.239,00	0,0	0,0
ENTRATE CONTRIBUTIVE	33.311.126,00	33.825.103,00	513.977,00	1,5	7,9
ENTRATE PER TRASFERIMENTI DAL MIUR	247.899.312,00	261.155.956,00	13.256.644,00	5,3	61,1
ENTRATE DERIVANTI DA ALTRI TRASFERIMENTI	18.178.322,00	22.271.689,00	4.093.367,00	22,5	5,2
Trasferimenti dall'U.E.	402.836,00	403.644,00	808,00	0,2	0,1
Trasferimenti da altri Ministeri	774.882,00	262.494,00	-512.388,00	-66,1	0,1
Trasferimenti da Regioni, Province, Comuni	2.431.378,00	1.215.715,00	-1.215.663,00	-50,0	0,3
Trasferimenti da altri Enti del settore pubblico e privato	14.569.226,00	20.389.836,00	5.820.610,00	40,0	4,8
ENTRATE PER PROVENTI PATRIMONIALI	1.014.142,00	1.161.032,00	146.890,00	14,5	0,3
Alienazione di beni	1.033,00	25.000,00	23.967,00	n.s	0,0
Redditi e proventi	1.013.109,00	1.136.032,00	122.923,00	12,1	0,3
ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	10.329.138,00	17.017.000,00	6.687.862,00	64,7	4,0
ENTRATE DIVERSE	733.627,00	2.376.138,00	1.642.511,00	223,9	0,6
TOTALE 1	311.465.667,00	337.811.157,00	26.345.490,00	8,5	79,0
ENTRATE DA ATTIVITA' RESE A TERZI	114.447,00	115.703,00	1.256,00	1,1	0,0
TOTALE 2	311.580.114,00	337.926.860,00	26.346.746,00	8,5	79,1
Partite di giro	60.916.090,00	75.833.233,00	14.917.143,00	24,5	17,7
Trasferimenti interni	6.842.090,00	11.665.035,00	4.822.945,00	70,5	2,7
Movimentazioni interne di bilancio	0,00	1.983.085,00	1.983.085,00	0,0	0,5
TOTALE GENERALE	379.338.294,00	427.408.213,00	48.069.919,00	12,7	100,0



UNIVERSITA' DI PISA

Nucleo di Valutazione interna

Tab. 2 _ USCITE- AMMINISTRAZIONE CENTRALE - (in euro)

BENEDICONTA FINANZIARIO 2002 - USCITE - AMMINISTRAZIONE CENTRALE - (in euro) Dati da documento di consolidamento dei conti	Stanziamiento iniziale	Pagamenti	Differenza	Scarto%	Peso % sul totale pagamenti
Denominazione					
PESE DI ATENEO	263.470.491,00	275.501.341,00	12.030.850,00	4,6	64,5
peso di personale	202.888.586,00	201.799.667,00	-1.088.919,00	-0,5	47,2
funzionamento organi universitari e amm.ne centrale	371.849,00	290.347,00	-81.502,00	-21,9	0,1
borse di studio, attività studentesche e servizi agli studenti	20.388.669,00	20.018.768,00	-369.901,00	-1,8	4,7
immobili e impianti	22.873.174,00	35.900.859,00	13.027.685,00	57,0	8,4
servizi generali di Ateneo compreso il sistema informativo	16.948.213,00	17.491.700,00	543.487,00	3,2	4,1
acquisto titoli e partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,0	n.s.
TRASFERIMENTI AD ALTRI ENTI	1.156.631,00	1.582.929,00	426.298,00	36,9	0,4
IMBORSO DI PRESTITI E CONCESSIONE DI CREDITI	359.798,00	3.652.153,00	3.292.355,00	915,1	0,9
PESE DIVERSE (incluse imposte e tasse)	14.797.797,00	15.800.189,00	1.002.392,00	6,8	3,7
PESE PER ATTIVITÀ DI RICERCA	1.162.028,00	1.118.622,00	-43.406,00	-3,7	0,3
TOTALE 1	280.946.745,00	297.655.234,00	16.708.489,00	5,9	69,6
ATTIVITÀ C/ TERZI	1.755.545,00	2.918.657,00	1.163.112,00	66,3	0,7
TOTALE 2	282.702.290,00	300.573.891,00	17.871.601,00	6,3	70,3
partite di giro	60.864.446,00	79.402.235,00	18.537.789,00	30,5	18,6
trasferimenti interni	35.248.958	45.448.825	10.199.867,00	28,9	10,6
movimentazioni interne di bilancio	0,00	1.983.122,00	1.983.122,00	0,0	0,5
TOTALE GENERALE	378.815.694,00	427.408.073,00	48.592.379,00	12,8	100,0

Le tabelle che seguono (tab.3 e 4) mostrano, ripartendole tra amministrazione centrale e bilancio delle strutture, l'incidenza (in valore assoluto ed in percentuale) delle varie poste di bilancio in entrata ed in uscita sul totale delle riscossioni e dei pagamenti



UNIVERSITA' DI PISA

Nucleo di Valutazione interna

Tab.3 - **BILANCIO CONSOLIDATO ENTRATE 2002 (in euro) -**

BILANCIO CONSOLIDATO ENTRATE 2002 (in euro)	Valori assoluti- riscossioni-			Valori %		
	Denominazioni	Bilancio di Ateneo	Bilancio strutture periferiche	Totale	Bilancio di Ateneo	Bilancio strutture periferiche
AVANZO FINANZIARIO- resto di cassa -	4.239,00	0,00	4.239	100,0	0,0	100
ENTRATE CONTRIBUTIVE	33.825.103,00	0,00	33.825.103	100,0	0,0	100
ENTRATE PER TRASFERIMENTI DAL MIUR	261.155.956,00	0,00	261.155.956	100,0	0,0	100
ENTRATE DERIVANTI DA ALTRI TRASFERIMENTI	22.271.689,00	0,00	22.271.689	100,0	0,0	100
Trasferimenti dall'U.E.	403.644,00	0,00	403.644	100,0	0,0	100
Trasferimenti da altri Ministeri	262.494,00	0,00	262.494	100,0	0,0	100
Trasferimenti da Regioni, Province, Comuni	1.215.715,00	0,00	1.215.715	100,0	0,0	100
Trasferimenti da altri Enti del settore pubblico e privato	20.389.836,00	0,00	20.389.836	100,0	0,0	100
ENTRATE PER PROVENTI PATRIMONIALI	1.161.032,00	0,00	1.161.032	100,0	0,0	100
Alienazione di beni	25.000,00	0,00	25.000	100,0	0,0	100
Redditi e proventi	1.136.032,00	0,00	1.136.032	100,0	0,0	100
ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	17.017.000,00	0,00	17.017.000	100,0	0,0	100
ENTRATE DIVERSE	2.376.138,00	0,00	2.376.138	100,0	0,0	100
TOTALE 1	337.811.157,00	0,00	337.811.157	100,0	0,0	100
ENTRATE DA ATTIVITA' RESE A TERZI	115.703,00	0,00	115703	100,0	0,0	100
TOTALE 2	337.926.860,00	0,00	337.926.860	100,0	0,0	100
Partite di giro	75.833.233,00	0,00	75.833.233,00	100,0	0,0	100
Trasferimenti interni	11.665.035,00	0,00	11.665.035,00	100,0	0,0	100
Movimentazioni interne di bilancio	1.983.085,00	0,00	1.983.085,00	100,0	0,0	100
TOTALE GENERALE	427.408.213,00	0,00	427.408.213,00	100,0	0,0	100



UNIVERSITA' DI PISA

Nucleo di Valutazione interna

Tab.3 - **BILANCIO CONSOLIDATO USCITE 2002 (in euro) -**

BILANCIO CONSOLIDATO USCITE 2002 (in euro)	Valori assoluti - pagamenti -			Valori %		
	Denominazioni	Bilancio di Ateneo	Bilancio strutture periferiche	Totale	Bilancio di Ateneo	Bilancio strutture periferiche
SPESE DI ATENEO	275.501.341,00	15.666.127,00	291.167.468,00	94,6	5,4	100
Spese di personale	201.799.667,00	598.101,00	202.397.768,00	99,7	0,3	100
Funzionamento organi universitari e amm.ne centrale	290.347,00	10.544,00	300.891,00	96,5	3,5	100
Borse di studio, attività studentesche e servizi agli studenti	20.018.768,00	4.505.855,00	24.524.623,00	81,6	18,4	100
Immobili e impianti	35.900.859,00	622.634,00	36.523.493,00	98,3	1,7	100
Servizi generali di Ateneo compreso il sistema informativo	17.491.700,00	9.928.993,00	27.420.693,00	63,8	36,2	100
Acquisto titoli e partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0
TRASFERIMENTI AD ALTRI ENTI	1.582.929,00	467.648,00	2.050.577,00	77,2	22,8	100
RIMBORSO DI PRESTITI E CONCESSIONE DI CREDITI	3.652.153,00	0,00	3.652.153,00	n.s	n.s	0
SPESE DIVERSE (incluse imposte e tasse)	15.800.189,00	684.669,00	16.484.858,00	95,8	4,2	100
SPESE PER ATTIVITÀ DI RICERCA	1.118.622,00	18.015.269,00	19.133.891,00	5,8	94,2	100
TOTALE 1	297.655.234,00	34.833.713,00	332.488.947,00	89,5	10,5	100
ATTIVITÀ C/ TERZI	2.918.657,00	7.171.625,00	10.090.282,00	28,9	71,1	100
TOTALE 2	300.573.891,00	42.005.338,00	342.579.229,00	87,7	12,3	100
Partite di giro	79.402.235,00	1.184.509,00	80.586.744,00	98,5	1,5	100
Trasferimenti interni	45.448.825,00	15.138.474,00	60.587.299,00	75,0	25,0	100
Movimentazioni interne di bilancio	1.983.122,00	3.192.229,00	5.175.351,00	38,3	61,7	100
TOTALE GENERALE	427.408.073,00	61.520.550,00	488.928.623,00	87,4	12,6	100



UNIVERSITA' DI PISA

Nucleo di Valutazione interna

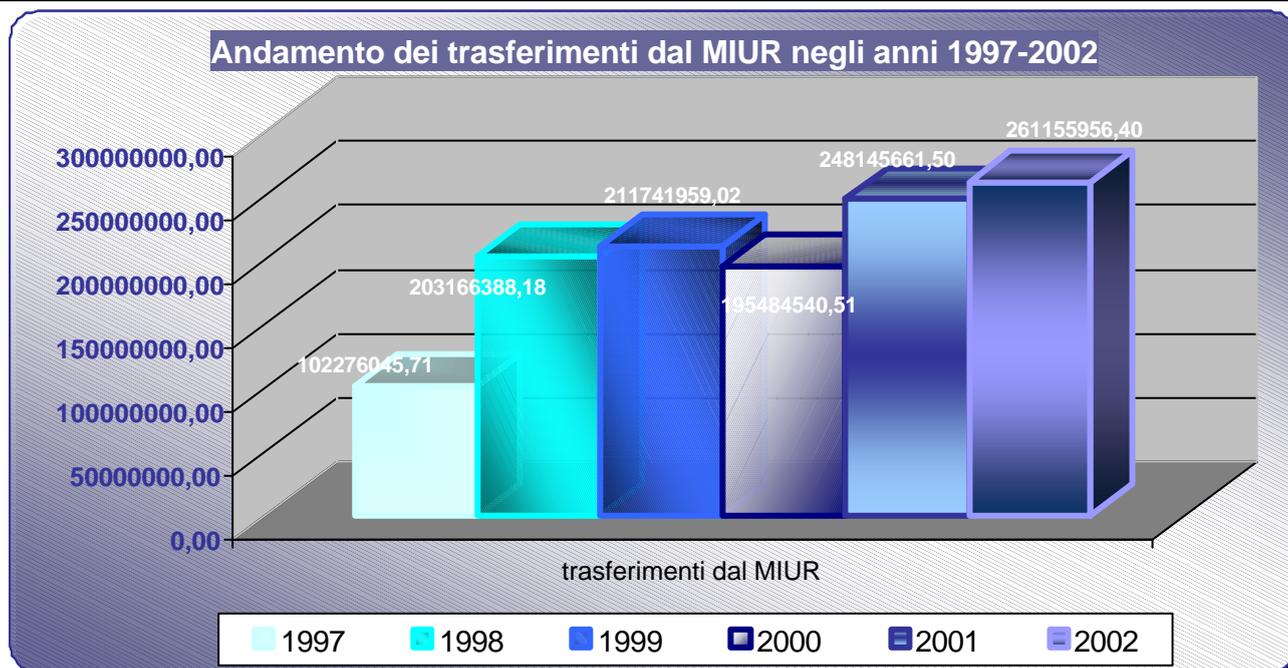
In particolare:

ENTRATE

Entrate dal Miur

Nella tabella che segue è indicato l'andamento dei trasferimenti dal Miur nel periodo 1997-2002 che evidenzia come rimanga comunque una delle voci più rilevanti nelle entrate del Bilancio

Trasferimenti	2002	2001	2000	1999	1998	1997
Totale	261155956.4	248145661.50	195484540.51	211741959.02	203166388.18	102276045.71



A proposito delle assegnazioni ministeriali si deve nuovamente ricordare che il decreto 29/11/2002 ha comportato una riduzione di 7,6 milioni di Euro del fabbisogno assegnato al nostro Ateneo circostanza che ha contribuito ad aumentare la necessità di ricorso al credito bancario.

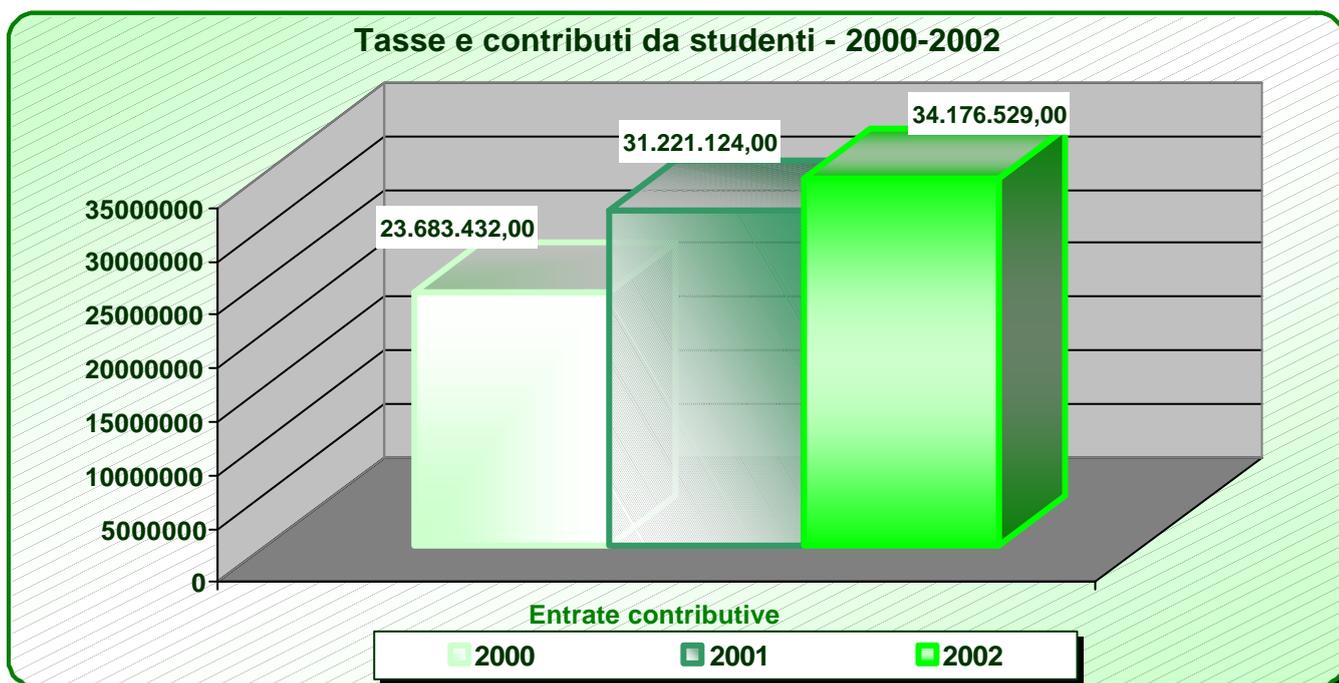


UNIVERSITA' DI PISA Nucleo di Valutazione interna

Entrate dagli studenti

Altra rilevante entrata è data dalle tasse degli studenti che ammontano ad € 34.176.529 e come si evidenzia nella rappresentazione grafica che segue è in aumento rispetto agli esercizi precedenti

Entrate contributive	2000	2001	2002
Totale euro	23.683.432,00	31.221.124,00	34.176.529,00





UNIVERSITA' DI PISA

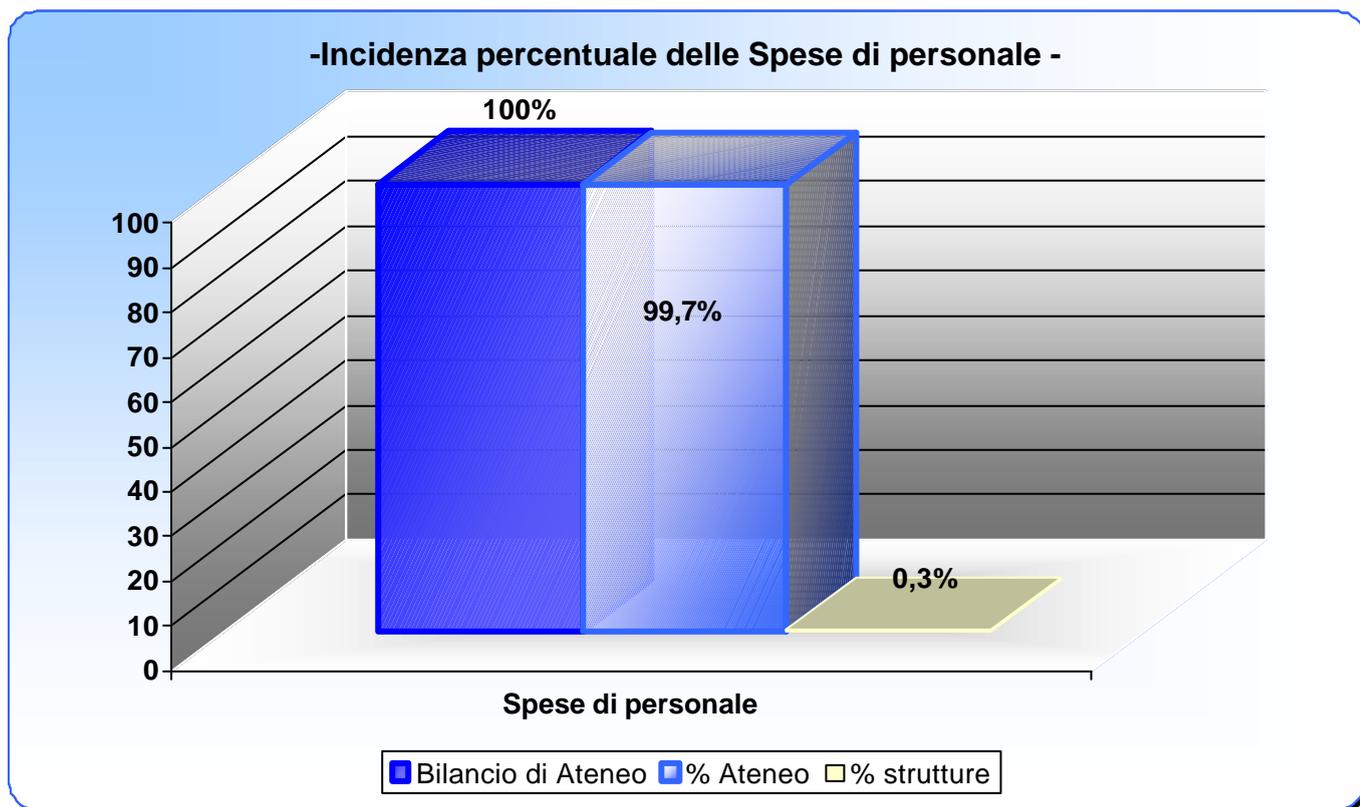
Nucleo di Valutazione interna

SPESE

Spese per risorse umane

La voce di spesa più consistente è data dalle risorse umane. Essa rappresenta il 47,2 % delle spese totali. Nella tabella che segue si evidenzia l'incidenza percentuale della spesa tra Bilancio dell'Ateneo e delle strutture.

	Bilancio di Ateneo	Bilancio strutture	Totale	% Ateneo	% strutture	To
Spese di personale	201.799.667,00	598.101,00	202.397.768,00	99,7	0,3	100



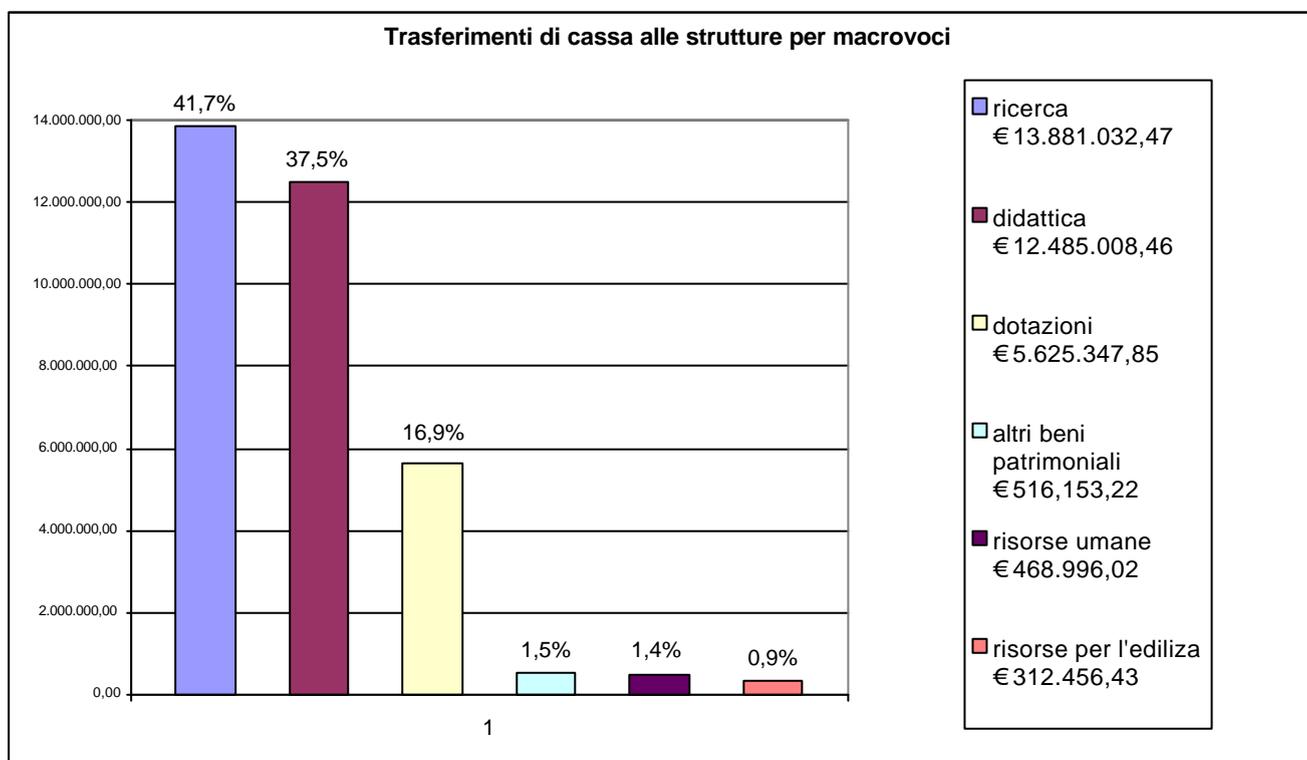


UNIVERSITA' DI PISA

Nucleo di Valutazione interna

Trasferimenti alle strutture

Nelle uscite meritano una citazione ad hoc i trasferimenti (di cassa) alle strutture didattiche scientifiche e di servizio che ammontano ad € 33.305.374 e che, per grosse tipologie, sono così rappresentate:



5. Commenti del NuV

Il NuV è consapevole che, ai sensi della vigente normativa, gli obiettivi del proprio controllo si concretizzano nella verifica dell'aderenza dei risultati dell'attività svolta con gli obiettivi strategici fissati dagli organi di governo dell'Ateneo; nell'esame dei risultati della gestione e nel controllo e monitoraggio dell'azione della struttura organizzativa dell'Ateneo affinché tramite un sistema ordinato di procedure amministrative venga garantita una elevata affidabilità degli output del sistema stesso.



UNIVERSITA' DI PISA

Nucleo di Valutazione interna

In merito ai risultati dell'esercizio finanziario 2002, dall'esame del relativo bilancio consuntivo, il Nucleo rileva che, a fronte di un avanzo finanziario pari a Euro 36.812.876.53 mila , si è registrato un disavanzo anno in corso pari a Euro 33.857.724.65.

Infine, in considerazione del risultato di gestione registrato nell'esercizio finanziario 2002, il Nucleo ritiene doveroso sottolineare l'importanza che, accanto alle azioni indicate, gli Organi di governo dell'Ateneo non trascurino di continuare nell'attuazione di ricerca del contenimento dei costi al fine di ridurre il disavanzo di bilancio.