



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI CATANIA

RELAZIONE AL BILANCIO UNICO PLURIENNALE 2013-2015

Secondo quanto previsto dall'attuale Regolamento per l'amministrazione, la contabilità e la finanza, è stato predisposto il bilancio unico di previsione pluriennale, per gli esercizi 2013-2015.

La funzione del predetto documento resta sempre quella di presentare gli strumenti e gli atti di gestione finanziaria nell'arco del triennio considerato; occorre, tuttavia, precisare che, ancora oggi, anche a causa della totale incertezza dell'andamento del FFO per gli anni a venire, il bilancio pluriennale si limita a indicare il possibile andamento dei flussi di finanziari.

A seguito della riforma "Gelmini", le Università non potranno più gestire le risorse come è avvenuto nel passato (somme stanziare e destinate negli esercizi successivi), in quanto sarà indispensabile, ai fini economici e patrimoniali, che i finanziamenti siano destinati ai centri di responsabilità e/o ai centri di costo (dipartimenti, docenti, ecc.) nel corso dell'esercizio di riferimento; occorre, inoltre, che siano stabiliti i tempi di utilizzo delle risorse (su base triennale) e le loro modalità di impiego (per la formulazione dei budget di investimento, ecc.).

Le Università dovranno adottare, ai sensi della legge 240/2010, un piano economico-finanziario triennale, al fine di accertare la sostenibilità di tutte le attività dell'Ateneo; ne consegue che il nuovo modello del bilancio annuale, proposto dall'area finanziaria (da strutturare nel corso dell'esercizio 2013 attraverso il bilancio unico), prevede di utilizzare, a sua volta, il bilancio pluriennale come uno strumento per il controllo dell'equilibrio complessivo del bilancio e del fabbisogno di cassa, stante che nella predetta sostenibilità della spesa bisogna considerare anche la gestione dei residui.

Per la concreta attuazione di quanto sopra riportato, è necessario che tutti i programmi siano individuati nell'ambito del bilancio. In particolare, il trend storico determinerà la sostenibilità della gestione dei residui, mentre il bilancio pluriennale stabilirà la sostenibilità dei programmi che possono essere attuati; per consentire una correlazione tra il sistema contabile e il sistema gestionale, occorrerà applicare, sistematicamente, l'istituto giuridico della perenzione amministrativa. Se ciò non avvenisse, i bilanci annuali e pluriennali non potrebbero essere utilizzati allo scopo per essi previsto, e anzi si ripresenterebbe, tra qualche anno, la problematica della sovraesposizione finanziaria.

Il bilancio unico pluriennale 2013/2015, in esame, è riformulato e strutturato con le stesse logiche di quello annuale, ma non presenta il trend storico, in quanto gli esercizi precedenti non risultavano consolidati; pertanto, il 2013 rappresenterà, dal 2014, il primo anno di riferimento.

Passando a descrivere, in particolare, il bilancio unico pluriennale del 2013/2015, si specifica che la struttura si articola in 27 sezionali (escluse le gestioni minori), ossia in 27 sottobilanci, ciascuno di essi inserito, a sua volta, all'interno del proprio polo amministrativo-contabile (PAC); ne consegue che ogni sezionale costituisce un singolo allegato del bilancio unico. Solo il bilancio dell'amministrazione centrale detiene il piano dei conti complessivo (pari a quello del bilancio unico), mentre i restanti 26 sezionali detengono un piano dei conti limitato e omogeneo. Il bilancio unico è nei, fatti, un

impianto organizzativo-gestionale (finalizzato per la prossima tenuta della contabilità generale ed analitica), da cui è possibile rilevare per micro e/o per macro aggregazione i dati esposti e/o gestiti nel corso dell'esercizio, ossia per ogni livello dell'anzidetto impianto organizzativo. Gli importi esposti nel bilancio unico derivano direttamente dalle risultanze on-line delle singole gestioni; ai fini della stesura del bilancio unico i dati finanziari sono stati fotografati alla data del 15.12.2012 (la gestione dei residui e l'assestamento dell'esercizio corrente). La struttura evolutiva del bilancio è predisposta sia su base annuale, sia su base pluriennale, ivi compreso il bilancio per missioni e programmi, ai sensi del d.lgs 18 /2012; inoltre risultano già predisposti, anche se non ancora operativi, i futuri campi riguardanti la destinazione e l'assegnazione specifica delle risorse.

Premesso quanto sopra, si passa ad esaminare il primo bilancio unico pluriennale 2013/2015:

dati annuali :

Previsioni complessive Ateneo Bilancio UNI.co 2013/2015				Entrata	
				%	%
N.	TITOLI ENTRATA	previs. 2013	Amministrazione	Altre strutture	Amm.ne strutture
I	ENTR. CORRENTI	264.224.508,97	257.143.278,69	7.081.230,28	97,32% 2,68%
II	ENTR. DERIV.TRASF. C/CAP.	19.938.737,38	15.607.200,38	4.331.537,00	78,28% 21,72%
III	PARTECIP.,RIT. E PART.F.	131.936.753,65	131.936.730,65	23,00	100,00% 0,00%
IV	REDD., RITENUTE E PART.F.	-	-	-	0,00% 0,00%
	Totale	416.100.000,00	404.687.209,72	11.412.790,28	97,26% 2,74%
	AVANZO DI AMM.NE	35.500.000,00	35.500.000,00	-	100,00% 0,00%
	Totale Entrata	451.600.000,00	440.187.209,72	11.412.790,28	97,47% 2,53%

Previsioni complessive Ateneo Bilancio UNI.co 2013/2015				Uscita	
				%	%
N.	TITOLI USCITA	previs. 2013	Amministrazione	Altre strutture	Amm.ne strutture
I	SPESE CORRENTI	281.560.358,76	274.557.150,48	7.003.208,28	97,51% 2,49%
II	SPESE IN CONTO CAPITALE	37.188.740,81	32.779.181,81	4.409.559,00	88,14% 11,86%
III	PARTECIP.,RIT. E PART.F.	132.173.520,43	132.173.520,43	23,00	100,00% 0,00%
IV	RIMBORSI DI PRESTITI	677.380,00	677.380,00	-	0,00% 0,00%
	Totale	451.600.000,00	440.187.232,72	11.412.790,28	97,47% 2,53%
	DISAVANZO DI AMM.NE	-	-	-	0,00% 0,00%
	Totale Uscita	451.600.000,00	440.187.232,72	11.412.790,28	97,47% 2,53%

dati complessivi pluriennali :

Previsioni complessive Ateneo Bilancio UNI.co 2013/2015					Entrata		
					2013/2014	2013/2015	2014/2015
N.	TITOLI ENTRATA	previs. 2013	previs. 2014	previs. 2015	%	%	%
I	ENTR. CORRENTI	264.224.508,97	256.897.046,32	250.393.674,63	-2,77%	-5,23%	-2,60%
II	ENTR. DERIV. TRASF. C/CAP.	19.938.737,38	19.938.737,38	19.938.737,38	0,00%	0,00%	0,00%
III	PARTECIP., RIT. E PART.F.	131.936.753,65	131.936.753,65	131.936.753,65	0,00%	0,00%	0,00%
IV	REDD., RITENUTE E PART.F.	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale	416.100.000,00	408.772.537,35	402.269.165,66	-1,76%	-3,32%	-1,62%
	AVANZO DI AMM.NE	35.500.000,00	20.000.000,00	16.500.000,00	-43,66%	-53,52%	-21,21%
	Totale Entrata	451.600.000,00	428.772.537,35	418.769.165,66	-5,05%	-7,27%	-2,39%

Previsioni complessive Ateneo Bilancio UNI.co 2013/2015					Uscita		
					2013/2014	2013/2015	2014/2015
N.	TITOLI USCITA	previs. 2013	previs. 2014	previs. 2015	%	%	%
I	SPESE CORRENTI	281.560.358,76	262.767.046,11	252.763.674,42	-6,67%	-10,23%	-3,96%
II	SPESE IN CONTO CAPITALE	37.188.740,81	33.224.590,81	33.224.590,81	-10,66%	-10,66%	0,00%
III	PARTECIP., RIT. E PART.F.	132.173.520,43	132.103.520,43	132.103.520,43	-0,05%	-0,05%	0,00%
IV	RIMBORSI DI PRESTITI	677.380,00	677.380,00	677.380,00	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale	451.600.000,00	428.772.537,35	418.769.165,66	-5,05%	-7,27%	-2,39%
	DISAVANZO DI AMM.NE	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Uscita	451.600.000,00	428.772.537,35	418.769.165,66	-5,05%	-7,27%	-2,39%

Le diminuzioni riportate nel documento derivano, principalmente, dalle seguenti previste flessioni :

entrate contributive : 39 ml (2013) 37,8 ml (2014) 35,39 (2015)
trasferimenti dallo Stato : 186 ml (2013) 180,3 ml (2014) 177,2 (2015)

Per quanto riportato in premessa, sembra chiaro che la conduzione della futura gestione dovrà essere basata sull'incrocio di varie dinamiche, quali la responsabilità, la misurazione economica e il controllo.

Il Rettore
(Prof. Antonino Recca)

