

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI BARI "ALDO MORO"
VERBALE N. 557/2016
Collegio Revisori dei Conti

L'anno duemilasedici, il giorno ventisette del mese di giugno, alle ore 10,30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, previa regolare convocazione, al fine di procedere all'esame del seguente ordine del giorno:

1. Parere al Conto Consuntivo 2015
2. Varie ed eventuali.

Sono presenti i signori:

| | |
|--|----------------------|
| Dott. Pasquale Arcangelo Michele Bellomo | Componente effettivo |
| Dott.ssa Pamela Palmi | Componente effettivo |

Partecipa alla riunione in collegamento telefonico il Presidente del Collegio, Dott. Giuseppe Tagliamonte, che alle ore 15,00 giunge in Ateneo presso la sede della riunione per la definizione della prima parte delle attività ed il prosieguo delle stesse.

Partecipano alla riunione il Dirigente del Dipartimento Gestione Risorse Finanziarie, Dott. Sandro Spataro, il Responsabile dell'Area Ragioneria e Contabilità, dott. Riccardo Leonetti ed il Dott. Pietro Consiglio, che svolge le funzioni di supporto tecnico-amministrativo al Collegio. Alle ore 16.00 la riunione viene sospesa per proseguire il giorno 28 giugno 2016 alle ore 9.30.

1. Parere del collegio in ordine alla radiazione di residui attivi e passivi.

L'attività riaccertativa dei residui, prodromica all'approvazione del rendiconto 2015, fa emergere la radiazione di residui attivi per € 2.066.485,63, in larga parte compensata dalla cancellazione di residui passivi per € 5.212.300,59, riferiti ad economie di spesa maturate per il venire meno delle sottostanti esigenze.

Tra le variazioni dei residui passivi (di stanziamento) si rileva, inoltre, l'importo di €10.765.311,31, corrispondente ad economie con vincolo di destinazione, oggetto di riporto sul conto della competenza 2016.

Il Collegio, preso atto della congruità della documentazione dei residui attivi e passivi oggetto di radiazione, esprime al riguardo parere favorevole al riaccertamento degli stessi, così come risultano dagli elaborati forniti dal Dipartimento Gestione Risorse Finanziarie dell' Ateneo.

Il Collegio esamina anche la proposta di eliminazione di residui passivi per effetto della perenzione amministrativa, pari ad € 1.132.823,11, verificando, a campione, la documentazione sottostante le relative partite contabili. Evidenzia che, anche in tale caso, il riaccertamento è avvenuto coerentemente con le vigenti disposizioni di cui al Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità.

2. Parere al Conto consuntivo.

Il Collegio, dopo aver esaminato la documentazione relativa al conto consuntivo per l'esercizio 2015, predispose la seguente relazione.

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2015

Il Collegio preliminarmente da atto che il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 18/11/2014, ha deliberato che "*nelle more dell'adozione, da parte del Governo, dei decreti attuativi di cui agli artt. 3, comma 6 e 6, comma 2, del Decreto MIUR 14 gennaio 2014, di prendere atto*

della necessità che si provveda, per il triennio 2015 - 2017, all'adozione del Bilancio Unico di Ateneo redatto in chiave finanziaria di competenza giuridica"

La redazione del bilancio in esame risulta, pertanto, effettuata in chiave finanziaria di competenza giuridica, unificando le gestioni contabili dei Dipartimenti e dei Centri di Spesa con quella dell'Amministrazione Centrale, giusta delibera del Consiglio di Amministrazione del 18/11/2014.

Prende altresì atto che con nota prot. n. 67935 - VIII/3 del 2/10/2015 l'Ateneo ha trasmesso al competente Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca apposito progetto finalizzato all'introduzione del nuovo modello contabile in chiave economico patrimoniale. Il Collegio raccomanda all'amministrazione il completamento delle procedure interne per il passaggio a detta contabilità, per l'adozione al fine di adottare il bilancio economico patrimoniale per il bilancio consuntivo 2016.

Il Bilancio Unico d'Ateneo d'esercizio, redatto con riferimento all'anno solare, è composto da:

- 1) rendiconto finanziario;
- 2) situazione patrimoniale;
- 3) conto economico;
- 4) relazione illustrativa.

I revisori rilevano che, nel corso del 2015, è proseguita l'attività di progressiva eliminazione dei crediti/debiti vantati dall'Amministrazione centrale nei confronti dei Dipartimenti e viceversa, posta in essere attraverso adeguate modalità di elisione di partite contabili. Il Collegio, a tale proposito, dà atto dello sforzo organizzativo supportato dall'Ateneo, al fine della puntuale ricognizione di tali partite contabili.

L'esercizio 2015 registra un avanzo di amministrazione pari ad € 26.799.024,75, al netto delle economie con vincolo di destinazione, oggetto di riporto sulla competenza dell'esercizio 2016; rispetto all'avanzo stimato nella misura di € 17.600.000,00 in sede di approvazione del bilancio preventivo 2016; si evidenzia un incremento pari ad € 9.199.024,75 (al lordo della quota di assestamento del fondo dei residui operanti), dovuto al reale andamento gestorio delle partite contabili, che determinano un impatto sul risultato d'esercizio, nonché sulla revisione ed al riaccertamento dei residui attivi e passivi.

Rispetto al risultato registrato nell'anno 2014, quello dell'anno 2015 segna un netto miglioramento, essendo passato da €2.565.108,24 riferito all'anno 2014 ad € 26.799.024,75 riferito all'anno 2015. Tale risultato, ancorché provvisorio, tenuto conto della necessità di adeguare lo stanziamento del Fondo per la reiscrizione dei residui perenti dell'anno 2016, rispetto alle risultanze di consuntivo, appare sostanzialmente dovuto alla politica di contenimento e razionalizzazione della spesa in atto presso l'Ateneo, ed agli effetti del Piano di Rientro e di Rilancio 2014/2016, approvato dal Consiglio di Amministrazione l'8 settembre 2016.

ENTRATE

Si riportano, di seguito, le entrate accertate nel rendiconto 2015, articolate per titoli e categorie.

| Titolo 1 "Entrate correnti" | | | % sul totale |
|---|----------------|-----------------------|---------------|
| Entrate per tasse e contributi versati dagli studenti | 38.968.319,86 | | 9,90 |
| Entrate per trasf. correnti | 243.260.736,47 | | 61,80 |
| Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi | 8.813.446,92 | | 2,24 |
| Redditi provenienti da beni patrimoniali, int. attivi ed altri redditi | 7.780,40 | | 0,00 |
| Poste correttive e compens. spese | 7.011.109,58 | | 1,78 |
| Altre entrate correnti | 902.614,58 | | 0,23 |
| Totale titolo 1 "ENTRATE CORRENTI" | | 298.964.007,81 | |
| Tit. 2 "Entrate in c. capit." | | | |
| Alienazione di immobili e diritti reali | 0,00 | | 0,00 |
| Entrate per trasf. in conto capitale | 17.189.206,14 | | 4,37 |
| Totale titolo 2 "ENTRATE IN C. CAPITALE" | | 17.189.206,14 | |
| Titolo 3 "Riscossione di crediti, ritenute ed altre partite finanziarie" | | | |
| Riscossione di crediti | 0,00 | | 0,00 |
| Ritenute | 60.231.228,39 | | 15,30 |
| Partite di giro e contabilità speciali | 17.227.083,73 | | 4,38 |
| Totale titolo 3 "RISCOSSIONE DI CREDITI, RITENUTE E ALTRE PART. FINANZIARIE" | | 77.458.312,12 | |
| Tit 4 "Accensione prestiti" | 0 | | - |
| Totale titolo 4 "ACCENSIONE DI PRESTITI" | | 0 | 0 |
| Totale entrate accertate 2015 | | 393.611.526,07 | 100,00 |

Le entrate accertate nel corso dell'anno 2015, al netto delle partite di giro, ammontano complessivamente ad € 316.153.213,95, così distinte:

- Euro 295.214.503,45 Entrate Amministrazione Centrale;
- Euro 20.938.710,50 Entrate Dipartimenti e Centri Interuniversitari.

Rispetto alle previsioni iniziali, pari ad € 438.021.655,16, quelle definitive si sono attestate ad € 492.703.003,80.

Con riferimento agli aspetti gestori, il confronto con le risultanze dell'anno 2014 mostra un sostanziale equilibrio in riferimento all'ammontare complessivo delle entrate accertate. Queste ultime risultano cresciute, rispetto all'anno 2014, di € 8.765.316,61. Tale incremento, realizzato in particolare in corrispondenza delle partite di giro (€ 8.214.293,86), è dovuto alla applicazione contabile del nuovo regime dello *split payment*, introdotto dalla Legge di Stabilità 2015 (Legge 190/2014) pubblicata con GU n°300 del 29 dicembre 2014 e regolamentato con il Decreto MEF del 23 gennaio 2015.

La principale voce di entrata è costituita dal Fondo di Finanziamento Ordinario, pari per l'anno 2015, ad € 184.773.796,17, che rappresenta il 58,44% delle entrate complessive del rendiconto 2015 (€316.153.213,95), al netto delle partite di giro (€77.458.312,12).

Ai sensi dell'art. 60 del D.L. 21 giugno 2013, n. 69, coordinato con la legge di conversione 9 agosto 2013, n. 98, a decorrere dall'anno 2015, nel Fondo di Finanziamento Ordinario sono confluite le seguenti quote, in passato oggetto di separata assegnazione:

| Assegnazioni confluite dal 2014 nel Fondo di Finanziamento Ordinario | 2015 Imprti in Euro |
|--|--------------------------------|
| Borse di studio <i>post lauream</i> | 3.115.695,00 |
| Sostegno giovani aree disciplinari di interesse nazionale e comunitario (iscrizione nelle classi di laurea di interesse nazionale o comunitario[1], mediante interventi di esonero totale o parziale dalla contribuzione studentesca o altre forme di sostegno agli studi). | 39.484,00 |
| Sostegno alla mobilità internazionale degli studenti, anche nell'ambito del programma di mobilità dell'Unione europea Socrates-Erasmus, mediante l'erogazione di borse di studio integrative. | 1.052.639,00 |
| Assegni per l'incentivazione delle attività di tutorato di cui all'articolo 13 della legge 19 novembre 1990, n. 341, a favore degli studenti capaci e meritevoli, iscritti ai corsi di laurea (magistrale), scuole di specializzazione per le professioni forensie ai corsi di dottorato di ricerca, nonché per le attività didattico-integrative, propedeutiche e di recupero | 260.293,00 |
| Programmazione triennale Sviluppo Universitario | 1.326.631,00 |
| TOTALE | 5.794.742,00 |

Per l'anno 2015, il 25% della quota base nazionale del Fondo di Finanziamento Ordinario (circa 1 miliardo 200 mila euro) è stata distribuita tra gli Atenei del Paese in base del "*costo standard di formazione per studente in corso*", ai sensi dell'art. 8 del D. Lgs. 49/2012 e s. m. e i. e del successivo Decreto Interministeriale 9 dicembre 2014 n. 893.

Lo schema di D.M. di riparto FFO 2016 prevede un incremento dal 25 al 30% della quota base, pari complessivamente a circa 1 miliardo 400 milioni, sebbene, con parere reso in data 26 maggio 2016, la CRUI abbia chiesto al Governo di commisurare la quota del costo standard in misura del 28% della quota base piuttosto che del 30%.

Il Fondo di Finanziamento Ordinario 2015, ad oggi comunicato solo a titolo provvisorio con D.M. n° 335 del 8/6/2015, ha registrato una riduzione in misura di Euro 3.348.858,83 (1,78%) rispetto all'anno 2014, passando da Euro 188.122.655,00 per l'anno 2014 ad Euro 184.773.796,17 per l'anno 2015.

Di seguito si riporta tabella esplicativa delle riduzioni registrate per l'anno 2015 sulle principali voci costituenti il Fondo.

| Fondo di Finanziamento Ordinario 2014 - 2015 | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 2014 | 2015 | |
| Quota base (costo standard + quota premiale) + piano straordinario associati | 181.446.253,00 | 178.673.894,00 | - 2.772.359,00 |
| Quota tirocini formativi | 231.661,00 | - | - 231.661,00 |
| Incentivazione chiamata ricercatori ex art. 24, comma 3, lett. B) Legge 240/2010 | | 118.138,17 | 118.138,17 |
| Interventi studenti ai sensi della Legge 17 del 28/1/99 e 170 dell'8/10/2010 (disabilità - dislessia) | 79.948,00 | 87.022,00 | 7.074,00 |
| Fondo sostegno giovani aree disciplinari di interesse nazionale e comunitario | 38.119,00 | 39.484,00 | 1.365,00 |
| Borse post lauream | 3.935.167,00 | 3.115.695,00 | - 819.472,00 |
| Programmazione triennale dello sviluppo universitario | 1.018.424,00 | 1.326.631,00 | 308.207,00 |
| Visibilità internazionale e potenziamento delle relazioni - Art. 11 | - | 100.000,00 | 100.000,00 |
| DM 29 dicembre 2014, n. 976 (fondo per il sostegno giovani e per favorire la mobilità degli studenti) | 1.088.327,00 | 1.052.639,00 | - 35.688,00 |
| DM 29 dicembre 2014, n. 976 (fondo per il sostegno giovani e per favorire la mobilità degli studenti)Assegnazioni art. 2 (Tutorato e attività didattiche e integrative) ** | 284.756,00 | 260.293,00 | - 24.463,00 |
| Totale | 188.122.655,00 | 184.773.796,17 | - 3.348.858,83 |

Le predette differenze scaturiscono dalla riduzione prevista per il 2015 dello stanziamento FFO iscritto nello Stato di previsione del Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca per il sistema universitario (da Euro 7.010.580.532 per il 2014 ad Euro 6.923.188.595 per il 2015).

Il Collegio passa a verificare la correttezza dell'importo accertato a titolo di Fondo di Finanziamento Ordinario per l'anno 2015, effettuando il riscontro dell'importo iscritto a tal fine rispetto ai provvedimenti ministeriali di relativa assegnazione.

L'ulteriore fonte di finanziamento di parte corrente per l'Ateneo è rappresentata da tasse e contributi per l'iscrizione ai corsi di laurea, pari ad Euro 33.894.078,74, il cui rapporto, rispetto al totale delle entrate accertate nell'anno 2015 (Euro 316.153.213,95), al netto delle partite di giro, si attesta al 10,7%

Se si considera il totale delle entrate relative alla categoria 1 "Entrate per tasse e contributi versati dagli studenti" (comprese, pertanto, le entrate relative a master universitari, corsi di perfezionamento, scuole di specializzazione, dottorato di ricerca, etc.), pari ad Euro 38.968.319,86, il rapporto rispetto al totale delle entrate accertate è del 12,3%.

Se si considera esclusivamente il totale delle "entrate per tasse e contributi per la frequenza di corsi di laurea", al netto del totale dei rimborsi, il rapporto, rispetto al Fondo di Finanziamento Ordinario, risulta, per l'anno 2015, del 17,12%.

Se ne riepiloga, di seguito, la modalità di determinazione.

| | | |
|----------|--|---------------|
| A | Cap. 101010 "Tasse corsi di laurea e D.U. | 10.566.678,95 |
| B | Cap. 101090 "Contributi corsi di laurea e diplomi universitari" | 23.327.399,79 |
| C | Totale (A + B) | 33.894.078,74 |
| D | Cap. 105010 (USCITE) "Rimborso tasse scolastiche e contributi riscossi dal bil." | 709.165,85 |
| E | Totale tasse e contributi al netto rimborsi (C - D) | 33.184.912,89 |
| F | Rapporto tasse e contributi/FFO (E /184.773.796,17 x 100) | 17,96% |

SPESE

Le spese ammontano ad € 399.401.821,92, di cui € 309.433.895,66 per spese correnti ed € 12.509.614,14 per spese in conto capitale (la differenza pari ad euro 77.458.312,12 è rappresentata da partite di giro). Gli impegni relativi alle spese correnti rappresentano il 77,47% del totale degli impegni totali.

Rispetto alle previsioni iniziali, pari ad € 444.198.891,32, quelle definitive si sono attestate ad € 503.866.744,88. Con riferimento alla gestione delle spese, si riporta di seguito il dettaglio delle somme impegnate nel 2015, articolate per titoli e categorie:

| Titolo 1 "Spese correnti" | | | % sul totale |
|--|----------------|-----------------------|---------------|
| Trattamento economico del personale per stipendi ed altre indennità | 211.675.295,95 | | 53,00 |
| Spese funzionamento organi università, attività istituzionali e acquisto di beni e servizi | 75.818.255,26 | | 18,98 |
| Trasferimenti correnti | 3.296.568,42 | | 0,83 |
| Interessi passivi ed altri oneri finanziari | 14.650.692,30 | | 3,67 |
| Poste correttive e compens. Entrate | 1.217.665,22 | | 0,30 |
| Altre spese correnti | 2.775.418,51 | | 0,69 |
| Totale titolo 1 "SPESE CORRENTI" | | 309.433.895,66 | |
| Tit. 2 "Spese in c. capit." | | | |
| Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari ed acquisizione di immobilizzazioni tecniche | 8.645.279,75 | | 2,16 |
| Spese per la ricerca scientifica | 3.864.334,39 | | 0,97 |
| Totale titolo 2 "SPESE IN C. CAPITALE" | | 12.509.614,14 | |
| Titolo 3 "Concessione di crediti, versamento di ritenute ed altre partite" | | | |
| Concessione di crediti | 0,00 | | 0,00 |
| Versamento Ritenute | 60.231.228,39 | | 15,08 |
| Partite di giro e contabilità speciali | 17.227.083,73 | | 4,31 |
| Totale titolo 3 "CONCESSIONE DI CREDITI, VERSAMENTO RITENUTE E ALTRE PART. FINANZIARIE" | | 77.458.312,12 | |
| Tit 4 "Rimborso di prestiti" | | | |
| | 0,00 | | - |
| Totale titolo 4 "RIMBORSO DI MUTUI" | | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese impegnate 2015 | | 399.401.821,92 | 100,00 |

Limitatamente alle spese correnti, si riportano gli importi registrati negli anni 2013 - 2015 per le principali voci di spesa del Bilancio Unico di Ateneo:

| Anni | Trattamento economico del personale per stipendi ed altre indennità | Spese funzionamento organi univ., attività istituzion. e acquisto beni e servizi | Trasferimenti correnti | Interessi passivi ed altri oneri finanziari | Poste correttive e compensative delle entrate | Altre spese correnti |
|------|---|--|------------------------|---|---|----------------------|
| 2013 | 222.887.681,90 | 77.867.390,89 | 2.863.560,90 | 15.514.757,76 | 2.126.962,55 | 7.683.787,36 |
| 2014 | 191.283.651,02 | 84.481.424,94 | 3.220.768,39 | 13.654.100,05 | 1.221.352,89 | 9.926.363,22 |
| 2015 | 185.296.698,55 | 75.818.255,26 | 3.296.568,42 | 14.650.692,30 | 1.217.665,22 | 2.775.418,51 |

In relazione alla categoria “*Trattamento economico del personale per stipendi ed altre indennità*”, si evidenzia che l'importo impegnato per l'anno 2015 è stato riportato al netto del valore di Euro 26.378.597,40, concernente la residua disponibilità dello stanziamento relativo al Lodo Arbitrale, oggetto di riporto sul conto della competenza dello stesso anno.

Il numero di punti organico assegnati per l'anno 2015 è pari a 20,84 (a fronte di un numero di cessati, espresso in punti organico, pari a 59,65), con un incremento, rispetto all'anno 2014, di 10,84 P.O. (da 10 P.O. del 2014 a 20,84 P.O. del 2015).

Con riferimento alle norme di contenimento della spesa, che trovano applicazione anche nei confronti dell'Ateneo, si specifica che nell'esercizio 2015 risultano puntualmente rispettati i limiti posti degli artt. 6 e 8 del D.L. 78/2010, essendo stati gli stanziamenti dei relativi capitoli determinati nel rispetto dei vincoli previsti, già in fase di definizione delle previsioni di bilancio.

Inoltre, risultano rispettati i limiti di cui all'art. 1, commi 141 e 142, della L. 228/2012 (20% della media dell'impegnato negli esercizi 2010 e 2011).

Di seguito, si rappresenta il quadro riepilogativo delle riduzioni di spesa per le quali, nel rispetto delle vigenti normative in materia, nel corso dell'esercizio 2015, si è provveduto ad effettuare il rimborso al Bilancio dello Stato:

| Capitolo di Bilancio | Importo | Causale |
|-----------------------------|----------------|--|
| Capitolo 106140 | €352.703,69 | € 122.453,29 risparmio relativo alla riduzione, nella misura del 50%, delle spese per formazione dell'anno 2009 - art. 6, comma 13, D.L. 78/2010. |
| | | € 50.409,76 risparmio relativo alla riduzione, nella misura del 50%, delle spese per missioni dell'anno 2009 - art. 6, comma 12, D.L. 78/2010 (salvo quelle per la partecipazione ad organismi internazionali o comunitari). |
| | | € 12.990,43 risparmio relativo alla riduzione, nella misura dell'80%, delle spese per la promozione dell'immagine(pubblicità) dell'anno 2009 - art. 6, comma 8, D.L. 78/2010. |
| | | € 105.854,37 risparmio relativo alla riduzione dei compensi degli organi collegiali D.L. 78/2010 |
| | | € 42.391,62 risparmio relativo alla riduzione, nella misura dell'80%, delle spese di rappresentanza dell'anno 2009 - art. 6, comma 8, D.L. 78/2010. |
| | | € 7.614,14 risparmio relativo alla riduzione, nella misura del 20%, delle spese di manutenzione, pedaggi e carburante dell'anno 2009 - art. 6, comma 14, D.L. 78/2010. |

| | | |
|-----------------|---------------------|---|
| | | € 10.990,08, risparmio relativo alla riduzione, nella misura del 20%, delle spese di noleggio autovetture dell'anno 2009 - art. 6, comma 14, D.L. 78/2010. |
| Capitolo 106165 | €60.091,29 | Riduzione spesa per l'acquisto di mobili e arredi (80% rispetto alla medesima spesa impegnata, in media, negli anni 2010 e 2011) - art. 1, comma 141, L.228/2012 - Legge di stabilità 2013. |
| Capitolo 106120 | € 272.220,19 | Quota da devolvere al bilancio dello Stato (10% fondi contrattazione collettiva integrativa anno 2004) - art. 67, comma 6, D.L. 112/2008. |
| Totale | 685.015,17 € | |

In relazione al Fondo per la reiscrizione dei residui perenti, lo stesso è stato iscritto, in via presuntiva, nel bilancio di previsione 2016, per un importo pari ad Euro 10.300.000,00. Il predetto fondo, per effetto della formazione dei residui oggetto di perenzione amministrativa nell'anno 2015, delle reiscrizioni e cancellazioni avvenute nello stesso anno, ammonta ad Euro 12.359.421,05. Se ne rappresenta, di seguito, il processo di formazione:

- a) Fondo Residui Perenti all' 1/1/2015
€ 11.772.462,88 (+)
- b) Reiscrizioni avvenute nel 2015
€ 433.763,98 (-)
- c) Perenzioni determinate nell'esercizio 2015
€ 1.132.823,11 (+)
- d) eliminazione dal fondo:
per insussistenza € 112.100,96
per prescrizione € 0,00
€ 112.367,96 (-)

Fondo dei residui perenti al 31/12/2015 € 12.359.421,05

L'aggiornamento del Fondo per la reiscrizione dei residui perenti dell'esercizio 2016 necessiterebbe di una variazione in aumento del relativo articolo di bilancio (1030248), come di seguito riportata:

Rideterminazione e aggiornamento del fondo 2016:

| | | |
|---|--|---------------------------|
| A | Fondo iniziale residui perenti anno 2015 | Euro 11.772.462,88 |
| B | Fondo residui perenti rideterminato consuntivo 2015 | Euro 12.359.421,05 |
| C | Fondostimato residui perenti (previsione bilancio 2016) | Euro 10.300.000,00 |
| D | Quota per aggiornare il fondo perenti anno 2016(B- C) | Euro 2.059.421,05 |

Per effetto della suddetta variazione, che si renderà necessario disporre in sede di assestamento del bilancio 2016 per adeguare il fondo alla sua effettiva consistenza, il risultato della gestione autonoma dell'esercizio 2015 subirà la seguente modifica.

Avanzo di amministrazione al 31/12/2015 Euro 26.799.024,75(+)

Quota necessaria per aggiornare il fondo perenti anno 2015 Euro 2.059.421,05(-)

Avanzo di amministrazione al 31/12/2015

per effetto dell'assestamento del fondo residui perenti Euro 24.739.603,70

Il Collegio prende atto che per l'esercizio 2015 l'ammontare dei pagamenti disposti con incidenza sul fabbisogno statale (pagamenti a valere sulla Tesoreria Provinciale dello Stato - contabilità speciale infruttifera), certificato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, pari complessivamente ad Euro 170,53 milioni, risulta, per il medesimo esercizio, inferiore al fabbisogno programmato dal Ministero dell'Istruzione Università e Ricerca nella misura di Euro 224,97 milioni, giusta nota MIUR prot. n. 4721 del 07/04/2016.

L'incidenza sul fabbisogno statale per il 2015 è stata, pertanto, pari al 75,8% del limite massimo assegnato.

Si fa osservare, infine, come l'oculata politica di contenimento e razionalizzazione della spesa, unitamente al predetto monitoraggio, sia anche testimoniata dalla significativa giacenza di cassa al 31 dicembre 2015, pari ad Euro 130.241.493,66.

Di seguito si rappresenta il quadro di composizione del risultato di amministrazione di Ateneo.

| | | | |
|--|--|------------------|-------------------------|
| FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO 2015 | | | € 76.157.764,15 |
| a) Somme riscosse in conto competenza al 31/12/2015 | | € 370.594.677,42 | |
| b) Somme riscosse in conto residui al 31/12/2015 | | € 58.704.540,19 | |
| | | | € 429.299.217,61 |
| a) Somme pagate in conto competenza al 31/12/2015 | | € 312.821.458,56 | |
| b) Somme pagate in conto residui al 31/12/2015 | | € 62.394.029,54 | |
| | | | € 375.215.488,10 |
| AVANZO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015 | | | € 130.241.493,66 |
| Residui Attivi non riscossi | | € 68.382.365,87 | |
| Somme accertate e non riscosse in competenza 2015 | | € 23.016.848,65 | |
| Somme da riscuotere al 31/12/2015 | | | € 91.399.214,52 |
| Residui Passivi non pagati | | € 28.391.512,17 | |
| Somme impegnate e non pagate in competenza 2015 | | € 86.580.363,36 | |
| Somme da pagare al 31/12/2015 | | | € 114.971.875,53 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 | | | € 106.668.832,65 |

Al fine della determinazione del risultato riferito alla sola gestione autonoma, dal predetto avanzo devono essere sottratte le economie con vincolo di destinazione dell'Amministrazione Centrale e dei Dipartimenti e Centri, già oggetto di riporto sulla competenza dell'anno 2016 in sede di approvazione del bilancio preventivo dell'anno in corso, nonché ulteriori economie con vincolo di destinazione per € 3.480.289,00, che sarà necessario riportare sul conto della competenza dell'anno

in corso, in occasione dell'assestamento di bilancio. Per quanto attiene alle singole voci che compongono detto saldo, si rimanda alla classificazione riportata al punto 6) p. 20 della Relazione tecnico illustrativa al rendiconto 2015, a firma del Rettore e delle Direzioni Generale e Amministrativa.

L'avanzo della gestione autonoma ammonta pertanto ad Euro 26.799.024,75, come di seguito evidenziato.

| | |
|--|-------------------------------|
| Avanzo lordo di amministrazione | Euro 106.668.832,65 (+) |
| Economie con vincolo di destinazione (Amm. Centrale - riporti 2016) | Euro 34.362.438,60 (-) |
| Economie con vincolo di destinazione (Dipart. e Centri - riporti 2016) | Euro 42.027.080,30(-) |
| Economie con vincolo di destinazione (Consuntivo 2015) | Euro 3.480.289,00(-) |
| <hr/> | |
| Avanzo di amministrazione al 31/12/2015 | Euro 26.799.024,75 (+) |

SITUAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

I residui attivi, ammontanti all'inizio dell'esercizio a € 129.153.391,69, risultano riscossi, al 31/12/2015, per € 58.704.540,19, per cui, salvo una variazione di € 2.066.458,63, dovuta all'eliminazione di alcuni di essi, si sono ridotti a € 68.382.365,87. Gli stessi sono analiticamente esposti nella situazione riepilogativa dei residui, allegata al conto consuntivo all'esame di questo Collegio.

I residui attivi, iscritti in Bilancio al termine dell'esercizio finanziario 2015, ammontano complessivamente a € 91.399.214,52, per il sommarsi dei residui attivi dell'esercizio oggetto di esame.

Il Collegio procede ad un verifica a campione della loro consistenza ed accerta la legittima conservazione in bilancio dei seguenti residui, per le ragioni a fianco di ciascuno indicate:

- Euro 2.084.119,28, relativi alla gestione liquidatoria della ex USL Bari 9 provenienti dagli esercizi 1995, 1996, 1997 e 2002. Per tale credito l'Ateneo ha azionato le azioni legali per il recupero coatto, mediante ricorso al Giudice Ordinario. Il Collegio prende atto che con sentenza del Tribunale di Bari del 30.09.2015, IIa sezione Civile RG 14463/2013, la ex USL BA 9 è stata condannata *"al pagamento a favore dell'Università degli Studi di Bari Aldo Moro della somma di euro 2.084.119,28 oltre interessi legali dalla costituzione in mora (1/7/2004) e spese giudiziali"*;
- Euro 12.620.681,47 (Trasferimenti in conto capitale dalle Regioni), provenienti dall'esercizio finanziario 2007 il cui mantenimento è giustificato dalla particolare modalità attuativa prevista dall'Accordo Programma Quadro stipulato con la Regione Puglia nell'anno 2007 per il finanziamento di opere di Edilizia Universitaria, per un importo originario di euro 36.000.000,00;
- Euro 7.535.373,01 (Trasferimenti azienda ospedaliera Lodo arbitrato) fanno riferimento al residuo importo dovuto dall'Azienda Ospedaliera in esecuzione del lodo arbitrato, giusta atto di intesa sottoscritto in data 30 ottobre 2013.

- Euro 32.007,00 (Assegnazione Miur per ricerca scientifica): fanno riferimento al residuo della terza rata per un progetto di ricerca FIRB "*Basi Genetiche*";
- Euro 28.778,84 (Trasferimenti in conto capitale dalle Regioni); fanno riferimento al saldo di un progetto di ricerca dal titolo "*WETSYS Interreg Italia Albania*";
- Euro 90.000,00 (Trasferimenti in conto capitale dalle Regioni): fanno riferimento al saldo di un progetto di ricerca regionale dal titolo "*Jonico Salentino*";
- Euro 131.7032,72 (Trasferimenti in conto capitale dalle Regioni): fanno riferimento al saldo di un progetto di ricerca regionale dal titolo "*Meeting Senior Members in the search for new associates* "

I Residui passivi di questa Università, all'inizio dell'esercizio 2015, ammontavano ad € 107.895.976,72. Gli stessi sono stati oggetto di pagamenti nella misura di € 62.394.029,54, di variazioni indiminuzione per complessivi € 17.110.435,01 (di cui Euro 1.132.823,11 per perenzione amministrativa, euro 5.212.300,59 per riaccertamenti ed euro 10.765.311,31 per movimenti oggetto di riporto nell'esercizio 2016).

I residui passivi, iscritti in Bilancio al termine dell'esercizio finanziario 2015, ammontano complessivamente a € 114.971.875,53, per il sommarsi dei residui passivi propri dell'esercizio in esame, pari ad Euro 86.580.363,36.

Il Collegio procede ad un verifica a campione della loro consistenza ed accerta che il residuo di:

- Euro 8.365.276,48 "*Manutenzione straordinaria sugli immobili*": rappresentano le somme residue, iscritte per l'Accordo Programma Quadro con la Regione Puglia dell' anno 2007 per finanziare l'Edilizia Universitaria nella parte delle Entrate per euro 13.709.257,03, la cui differenza di euro 5.343.980,55 rappresenta le somme che l'Ateneo ha sostenuto e rendicontato e per le quali resta in attesa di rimborso da parte della Regione Puglia.
- Euro 7.035,41 "*Acquisto di Attrezzature informatiche*" rappresenta la somma residua nei confronti della ditta Maticmind Spa per l'acquisto di moduli di intervento tecnico Siconet ordinati con nota protocollo 62842 del 16/9/2014 dal Centro Servizi informatici;
- Euro 1.948,56 "*Acquisto di Attrezzature informatiche*" rappresenta la somma residua nei confronti della ditta Computer Multimedia Di De Palma Rocco per l'acquisto di un personal computer ordinati con richiesta di offerta n° 559492 del Dipartimento di Chimica.

Il Collegio osserva che, nelle more della conclusione delle già avviate procedure di riconciliazione, tra i residui attivi e passivi sono ricomprese le partite creditorie e quelle debitorie tra l'Amministrazione Centrale, i Dipartimenti e i Centri di Spesa, rinvenienti dalle gestioni pregresse.

Sul punto della gestione dei residui attivi e passivi campionati il Collegio non ha nulla da osservare.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico dell'esercizio 2015, predisposto ai sensi dell'art. 30 del vigente Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, presenta un valore patrimoniale netto positivo di €18.593.012,25 determinato come segue.

| UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BARI | | |
|--|----------------|----------------------|
| CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2015 | | |
| (Allegato di cui all'art. 30 del Regolamento) | | |
| Gestione del Bilancio | | |
| Entrate effettive | 429.299.217,61 | |
| Spese effettive | 375.215.488,10 | |
| | differenza | 54.083.729,51 |
| Gestione del Patrimonio | | |
| Variazione dei residui | | |
| <u>Residui attivi Bilancio Unico</u> | | |
| Aumenti (+) | 23.016.848,65 | |
| Diminuzioni (-) | 60.771.025,82 | |
| | differenza | - 37.754.177,17 |
| <u>Residui passivi Bilancio Unico</u> | | |
| Aumenti (+) | 86.580.363,36 | |
| Diminuzioni (-) | 79.504.464,55 | |
| | differenza | - 7.075.898,81 |
| Altri aumenti o diminuz. Patrimon. non dipendenti da operazioni finanziarie: | | |
| Attività | | |
| Aumenti (+) | 10.073.153,00 | |
| Diminuzioni (-) | 146.836,11 | |
| | differenza | 9.926.316,89 |
| Passività | | |
| Aumenti (+) | 1.132.823,11 | |
| Diminuzioni (-) | 545.864,94 | |
| | differenza | - 586.958,17 |
| Variazione patrimoniale netta | | 18.593.012,25 |

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale al 31/12/2015 presenta i seguenti dati riassuntivi:

- Attività € 618.631.018,51

- Passività € 127.331.296,58

Si evidenzia una consistenza patrimoniale netta, data dalla differenza tra le attività e le passività, pari ad € 491.299.721,93, con un incremento di €24.171.440,74 rispetto all'esercizio precedente. La situazione patrimoniale è riepilogata nella tabella seguente.

| UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BARI "A. MORO" | | | | | |
|--|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|
| Situazione Patrimoniale al 31 Dicembre 2015 | | | | | |
| (Art. 33 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità) | | | | | |
| Descrizione | Consistenza Iniziale al 01/01/2015 | Variazioni | | Ammortamenti | Consistenza Finale al 31/12/2015 |
| | | Aumenti | Diminuzioni | | |
| Attività: | | | | | |
| Immobili: | | | | | |
| a) fabbricati e terreni edificabili | 274.108.640,04 | 16.956.961,61 | - | - | 291.065.601,65 |
| b) terreni agricoli | 322.817,98 | - | - | - | 322.817,98 |
| Mobili, arredi e macchine di ufficio | 2.902.622,97 | 2.043.079,28 | 16.953,25 | 959.710,38 | 3.969.038,62 |
| Materiale bibliografico | 74.828.240,58 | 765.944,51 | 69.054,44 | - | 75.525.130,65 |
| Collezioni scientifiche | 95.588,98 | - | - | - | 95.588,98 |
| Strumenti tecnici e attrezzature in genere | 28.539.073,62 | 6.968.256,37 | 34.000,62 | 10.371.628,54 | 25.101.700,83 |
| Automezzi e altri mezzi di trasporto | 5.258,93 | 197.371,60 | 26.827,80 | 45.223,45 | 130.579,28 |
| Fondi pubblici e privati | 15.493,74 | 226,92 | - | - | 15.720,66 |
| Altri beni | 667.828,11 | 98.274,32 | - | 1.970,75 | 764.131,68 |
| Residui attivi Bilancio Unico | 129.153.391,69 | 23.016.848,65 | 60.771.025,82 | | 91.399.214,52 |
| Fondo Cassa Bilancio Unico | 76.157.764,15 | 429.299.217,61 | 375.215.488,10 | | 130.241.493,66 |
| Totale Attività | 586.796.720,79 | 479.346.180,87 | 436.133.350,03 | 11.378.533,12 | 618.631.018,51 |
| Passività: | | | | | |
| Residui passivi Bilancio Unico | 107.895.976,72 | 86.580.363,36 | 79.504.464,55 | - | 114.971.875,53 |
| Residui perenti Università | 11.772.462,88 | 1.132.823,11 | 545.864,94 | - | 12.359.421,05 |
| Mutui | - | - | - | - | - |
| Deficit di Cassa | - | - | - | - | - |
| Totale Passività | 119.668.439,60 | 87.713.186,47 | 80.050.329,49 | - | 127.331.296,58 |
| Consistenza Patrimoniale Netta | 467.128.281,19 | 391.632.994,40 | 356.083.020,54 | 11.378.533,12 | 491.299.721,93 |

Considerazioni in merito alla Partecipazione in Società e/o in altri Organismi

L'Ateneo ha provveduto a redigere il Piano di razionalizzazione degli Enti Partecipati ai sensi dell'art. 1 comma 612 della L. 190/2014, trasmesso alla Sezione regionale del controllo della Corte dei Conti con nota prot- n. 38536 del 19/05/2015. In merito all'alimentazione del sito MEF di cui alle società in oggetto, è stata acquisita l'evidenza del dato inserito ad ottobre 2015. Con nota n. 28060 dell'8/4/16, l'Ateneo ha trasmesso alla sezione regionale controllo della Corte dei Conti il report dei risultati ottenuti in attuazione del predetto piano di razionalizzazione con riferimento

all'anno 2016.

Alla luce di quanto sopra esposto, il Collegio, nel prendere atto della significativa opera di risanamento posta in essere dall'Ateneo, che ha consentito di registrare un avanzo di amministrazione riferito alla gestione autonoma di € 7.139.603,70, esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo Unico di Ateneo dell'Università di Bari per l'esercizio finanziario 2015.

Alle ore 14:00 la seduta viene sciolta.

Letto, confermato e sottoscritto in data 28 giugno 2016

Dott. Giuseppe Tagliamonte

Dott. Pasquale Arcangelo Michele Bellomo

Dott.ssa Pamela Palmi
