

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI BARI

VERBALE N. 474/2008

L'anno duemilaotto, il giorno ventidue del mese di dicembre, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti, per procedere, sulla base degli atti, dei documenti e delle relative relazioni illustrative predisposte ed inviate dal competente Dipartimento Gestione delle Risorse Finanziarie ed in attuazione di quanto previsto dall'art. 112 del Regolamento per l'Amministrazione la Finanza e la Contabilità, all'esame del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2009 e pluriennale 2009-2011.

Sono presenti i sigg.ri:

- Dott. Claudio Iafolla Presidente;
- Dott. Rocco Marone Componente;
- Dott. Antonio Marino Componente;
- Avv. Mario Aulenta Componente supplente;
- Dott. Saverio Piccarreta Componente supplente.

Sono assenti la Dott.ssa Aida Croce e il Dott. Giuseppe Lucibello, Componenti effettivi, impegnati in altro incarico.

La riunione è stata preceduta da una preventiva analisi e valutazione effettuata dai componenti dott. Rocco Marone, dott. Antonio Marino, avv. Mario Aulenta e dott. Saverio Piccarreta, presso la sede dell'Università degli Studi di Bari attraverso anche appositi incontri preparatori di lavoro tenutisi nei giorni 19 e 20.12.2008 con i responsabili del Dipartimento Gestione Risorse Finanziarie - Area Ragioneria e Contabilità.

**ESAME DEL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2009 E
PLURIENNALE 2009-2011**

Il documento previsionale si riassume nelle sottoindicate cifre complessive che si pongono a raffronto con le previsioni definitive dell'esercizio precedente articolate secondo la classificazione introdotta con l'art. 5 del Regolamento di Contabilità:

Entrate	2008	2009	Variazioni
1. Entrate correnti	320.516.258,29	310.626.960,82	- 9.889.297,47
2. Entrate in conto capitale	6.097.105,03	1.360.000,00	- 4.737.105,03
3. Riscossioni di credito, ritenute e altre partite finanziarie	88.592.644,78	78.150.000,00	- 10.442.644,78
4. Accensione di prestiti	--	--	--
Totale	415.206.008,10	390.136.960,82	- 25.069.047,28
Avanzo di Amm.ne	43.485.752,24	25.800.000,00	

Spese	2008	2009	Variazioni
1. Spese correnti	362.165.543,90	325.795.729,26	- 36.369.814,64
2. Spese in conto capitale	25.292.868,13	11.991.231,56	- 13.301.636,57
3. Concessione di crediti, versamento ritenute e altre partite finanziarie	88.592.644,78	78.150.000,00	- 10.442.644,78
4. Rimborsi di prestiti	--	--	--
Totale spese	476.051.056,81	415.936.960,82	- 60.114.095,99

Il totale delle entrate previste per il 2009, comprensivo dell'avanzo di amministrazione, come si vede, risulta pari a € 415.936.960,82 a fronte di una previsione assestata del 2008 di € 458.691.760,34.

Si evidenzia, con riferimento alle previsioni definitive di entrata e di spesa 2008, una minore entrata di € 25.069.047,28.

Se si escludono le partite di giro e le contabilità speciali, le entrate previste si attestano su complessivi €337.786.960,82, derivanti da un coacervo di capitoli destinati quanto ad €281.894.551,00 a finanziare il bilancio a libera destinazione e quanto ad € 55.892.409,82 per la parte di bilancio vincolato.

Nel prospetto riassuntivo che di seguito si riporta si è provveduto ad evidenziare per capitolo di riferimento le complessive risorse finanziarie dell'intero bilancio ripartite, a seconda della loro destinazione, in libere e vincolate e poste a raffronto con le previsioni definitive dell'esercizio precedente.

Codice	Denominazione	Previsione definitiva di entrata dell'anno 2008	Previsione di entrata 2009		
			Autonomo	Vincolato	Totale
	AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE	43.485.752,24	25.800.000,00		25.800.000,00
101010	Tasse corsi di laurea e Diplomi universitari	13.902.000,00	14.152.800,00	–	14.152.800,00
101020	Tasse Scuole di specializzazione	487.620,00	243.810,00	243.810,00	487.620,00
101040	Tasse Corsi di Dott.ricerca	148.626,00	161.011,50	–	161.011,50
101070	Tasse di ricognizione	60.000,00	60.000,00	–	60.000,00
101080	Tasse trasferimento studenti ad altre Università	40.000,00	40.000,00	–	40.000,00
101090	Contributi Corsi di laurea e Diplomi universitari	17.695.200,00	18.013.200,00	–	18.013.200,00
101110	Contributi Scuole di Specializzazione	710.640,00	253.560,00	591.640,00	845.200,00
101130	Contributi esami di Stato	195.082,00	195.082,00	–	195.082,00
101140	Contributi di abilitazione	31.460,00	31.460,00	–	31.460,00
101160	Tasse Scuola Regionale Interateneo per la formazione insegnanti Scuola secondaria	4.830.000,00	756.000,00	1.764.000,00	2.520.000,00
101170	Tasse iscrizione ai Master di I e II livello	868.000,00	255.600,00	596.400,00	852.000,00
101180	Tasse iscrizione ai Corsi di Alta formazione	1.127.000,00	165.000,00	385.000,00	550.000,00
101190	Tasse corsi speciali Scuola Primaria e di Infanzia – L. 143/2004	690.800,00	165.000,00	385.000,00	550.000,00
102010	Assegnazioni MIUR per Fondo Finanz. Ordinario	217.457.214,00	213.148.858,50	–	213.148.858,50
102020	Assegnazioni MIUR per la programmazione e lo sviluppo universitario	1.505.366,40			

102050	Assegnazioni MIUR per borse di studio (D.Lgs. 368/99)	21.100.000,00		18.927.800,00	18.927.800,00
102060	Assegnazioni MIUR per borse di studio post-lauream	4.854.714,00	4.854.714,00	—	4.854.714,00
102080	Assegnazioni MIUR per rimborsi diversi	1.126.144,00			
102100	Trasferimenti correnti da Regioni	320.716,91	—	250.000,00	250.000,00
102110	Trasferimenti da Comuni e da Province	55.000,00	—	1.059.622,42	1.059.622,42
102120	Trasferimenti dall'Unione Europea per attuazione Progetti comunitari	81.230,23	—	120.000,00	120.000,00
102130	Trasferimenti dall'Azienda Policlinico Indennità L. 213/71 – art. 4 e L. 200/74 art. 1	12.913.500,00	—		
102140	Trasferimenti da altre ASL e Aziende Osp. L. 213/71 art. 4 ed altre indennità connesse all'attività assistenziali	95.800,00	—	70.000,00	70.000,00
102160	Trasferimenti correnti dai Dipartimenti e Centri Interdipartimentali	748.680,65	—	—	
102165	Trasferimenti correnti dai Dipartimenti e Centri Interdipartimentali finanz. Collabor.coord. e contin.	2.996.160,00	—	2.996.160,00	2.996.160,00
102190	Trasferimenti da altri Enti del settore pubblico per borse di studio D.Lgs. 368/99	2.046.000,00	—	1.233.000,00	1.233.000,00
102191	Trasferimenti da altri Enti del settore privato per borse di studio D.Lgs. 257/91	1.400.000,00	—	1.378.000,00	1.378.000,00
102200	Trasferimenti da altri Enti del settore pubblico per borse di studio dottorato di ricerca	424.641,00	—	350.000,00	350.000,00
102210	Trasferimenti da altri Enti del settore pubblico a favore Istituti e Dipartimenti	15.000,00	—	36.000,00	36.000,00
102220	Trasferimenti da altri Enti del settore pubblico a favore Amministrazione centrale	188.762,92	29.000,00	—	29.000,00

102230	Oblazioni e lasciti	10.000,00	–	5.000,00	5.000,00
102240	Trasferimenti correnti da imprese private	217.860,00	–	220.000,00	220.000,00
102250	Trasferimenti da altri Enti del settore privato per borse di studio dottorato di ricerca	121.560,93	–	120.000,00	120.000,00
102260	Trasferimenti correnti da imprese private a favore amministrazione centrale	341.495,61	250.000,00	–	250.000,00
102270	Contributo da aziende sanitarie per il funzionamento DD.UU. diversi	220.000,00	–		
102280	Assegnazioni MIUR per attuazione PON 2000 – 2006 quota Fondo Sociale Europeo	81.713,85			
102290	Assegnazione MIUR per attuazione PON 2000 – 2006 Quota nazionale	8.419,79			
102320	Trasferimenti dall'Azienda Policlinico trattamento aggiuntivo ai dirigenti medici – art. 6 c. 1 lett. A) e b) D.Lgs. 517/99			9.736.332,40	9.736.332,40
102330	Trasferimenti dall'Azienda Policlinico trattamento aggiuntivo ai dirigenti sanitari art. 6 c. 1 Lett. a) e b) D. Dlgs. 517/99			831.000,00	831.000,00
102340	Trasferimenti dall'Azienda Policlinico indennità di cui al D.P.R. 761/79 dovuta al personale tecnico amministrativo			2.631.500,00	2.631.500,00
102350	Trasferimenti dall'Azienda Policlinico compensi ai dirigenti medici, sanitari e personale tecnico amministrativo			2.077.500,00	2.077.500,00
103010	Prestaz. per contratti di ricerca, consul., conv. di ricerca e prest. a pag. c/terzi	3.980.000,00	406.955,00	3.573.045,00	3.980.000,00
103020	Proventi derivanti dalla vendita di beni	15.000,00	–	80.000,00	80.000,00

103030	Contributo stampati e costo Diploma	590.000,00	1.000.000,00	–	1.000.000,00
103040	Proventi vari, fotocopie, etc	30.000,00	–	30.000,00	30.000,00
103060	Proventi di attività libero professionali	4.072.000,00	–	4.050.000,00	4.050.000,00
104020	Interessi su somme depositate in c/c	15.000,00	15.000,00	–	15.000,00
104030	Rendite di titoli pubblici e privati	3.000,00	–	1.500,00	1.500,00
105010	Rimborso da parte strutture decentrate ritenute c/amministrazione L. 335/95 Gest. Sep. INPS	10.000,00	–	10.000,00	10.000,00
105030	Recuperi e rimborsi diversi	1.574.750,00	1.507.500,00	60.000,00	1.567.500,00
105040	Arrotondamenti	100,00	–	100,00	100,00
106010	Indennità di mora studenti	340.000,00	340.000,00	–	340.000,00
106020	Riscossioni di IVA	720.000,00	–	720.000,00	720.000,00
106030	Entrate eventuali	50.000,00	50.000,00	–	50.000,00
201010	Alienazioni di immobili e diritti reali	355.000,12			
202020	Assegnazioni MUR per ricerca scientifica	1.059.855,15	–	–	
202060	Assegnazioni in conto capitale da altri Ministeri	162.249,76	–	80.000,00	80.000,00
202070	Trasferimenti in c/capitale dalle Regioni	3.450.000,00	–	950.000,00	950.000,00
202080	Trasferimenti in c/capitale da Comuni e Province	60.000,00	–		
202090	Trasferimenti in c/capitale dall'Unione Europea per ricerche	15.000,00	–		
202110	Trasferimenti in c/capitale da altre Università	20.000,00	–		
202140	Trasferimenti in c/capitale da altri Enti del settore pubblico per iniziative a favore strutture decentrate	80.000,00	–	80.000,00	80.000,00
202170	Trasferimenti in c/capitale da imprese private	850.000,00	–	250.000,00	250.000,00
202180	Trasferimenti in c/capitale da estero	45.000,00	–	–	
TOTALE		370.099.115,56	281.894.551,00	55.892.409,82	337.786.960,82

Può rilevarsi dai dati di sintesi contenuti nel quadro riepilogativo come sopra riportato che una prima significativa posta di bilancio risulta costituita dalla iscrizione di un avanzo complessivo presunto di amministrazione, proveniente dall'esercizio 2008, per un importo di € 25.800.000.00, così come desunto dalla prescritta "*situazione finanziaria presunta*" allegata al bilancio stesso ai sensi dell'art. 8 del Regolamento di Contabilità.

La relativa quantificazione è stata determinata oltre che dalle economie che si prevede di realizzare in corrispondenza di una serie di capitoli di spesa, da talune maggiori entrate affluite sul bilancio universitario successivamente ai provvedimenti di ultima variazione al Bilancio di Previsione 2008 e rimaste, pertanto, non attribuite sul lato della spesa.

Trattasi più precisamente:

- dell'assegnazione del MIUR di cui alla nota 225 del 10.7.2008 con la quale è stata disposta l'attribuzione della somma di Euro 2.233.596,00 destinata, in attuazione di quanto previsto dall'art. 4 comma 7 lettere a.1 e b.1 del D.M. 3.7.2007 n. 362, a sostenere l'attuazione dei programmi e la realizzazione dei risultati dell'Ateneo per il triennio 2007-2009;
- dell'avvenuto accertamento, nella misura dell'90%, del contributo comunitario e nazionale a seguito del positivo riscontro della rendicontazione di spesa prodotta dall'Università, per le annualità dal 2000 al 2003, per un ammontare complessivo di €2.500.000,00.
- di quanto residuo, all'atto della predisposizione del presente bilancio, sul "Fondo per la reiscrizione dei residui passivi perenti" per € 12.179.541,20;
- di quanto residuo ancora sui capitoli di spesa destinati alle retribuzioni del personale docente e tecnico-amministrativo sul capitolo 101010 per € 1.545.409,81 e sul capitolo 101020 per €1.322.819,33.

Non può non sottolinearsi, circa la predetta posta di bilancio relativa all'avanzo presunto di amministrazione, che la stessa è interamente riferibile al bilancio autonomo di ateneo e tanto a seguito dell'avvenuta conservazione tra i residui di stanziamento di tutte le economie di bilancio fornite di vincolo di destinazione.

Va, altresì, sottolineata la circostanza che la posta di bilancio in esame rimane condizionata dalle vicende connesse alle partite creditorie nei confronti dell'Azienda Ospedaliera Policlinico sulle quali il Collegio e lo stesso Consiglio di Amministrazione si sono più volte soffermati a ragione sia dell'entità delle somme vantate che del rischio

derivante dall'eventuale decurtazione dei relativi crediti a seguito di definizione concordata, anche in via transattiva, dei criteri di quantificazione.

Si ribadisce al riguardo la necessità che vengano esperite tutte le azioni necessarie per il loro recupero nonché per la valorizzazione delle somme spettanti, allo scopo, tra l'altro, di conferire certezza alle relative poste di bilancio.

Il Collegio prende atto che sono in corso trattative tra l'Università e l'Azienda Ospedaliero-Universitaria Consorziata Policlinico con il compito di definire gli aspetti giuridici e tecnico-economici del trattamento economico dovuto, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. 21.12.1999, n. 517, ai professori e ricercatori universitari che svolgono attività assistenziale presso l'Azienda Ospedaliera in questione, equiparati ai Dirigenti del S.S.N. appartenenti al ruolo medico ed al ruolo sanitario e professionale.

A tal fine l'Azienda Ospedaliera ha adottato apposita deliberazione n. 1251 del 17.11.2008 trasmessa all'Università per le valutazioni di propria competenza.

L'Amministrazione universitaria nell'approvare, attraverso i propri Organi l'impianto complessivo della deliberazione di che trattasi, ha invitato l'Azienda Ospedaliera ad integrare la stessa con una serie di proposte di modifica.

Il Collegio al riguardo, in considerazione della necessità di effettuare ogni utile approfondimento di tale questione, ha provveduto a richiedere ai competenti Uffici un'analisi delle poste in discorso oltre che per esercizio di provenienza, anche per categoria di personale assegnato in convenzione. Si riportano di seguito gli esiti delle elaborazioni effettuate in cui sono poste a raffronto le somme tempo per tempo anticipate dall'Università in favore del personale di che trattasi e quelle attribuite in acconto dall'Azienda Policlinico.

Giova, infine, evidenziare che, al fine di tenere distinte nel sistema di contabilità le relative poste per categoria di personale, si è provveduto ad introdurre nel bilancio sia in entrata che in uscita una più adeguata articolazione in capitoli.

USCITA	EMOLUMENTI CORRISPOSTI E ONERI RIFLESSI						
	2003	2004	2005	2006	2007	2008	TOTALE
Categoria:							
Cap.101330 Trattamento Dirigenti medici	5.496.051,92	5.898.689,55	5.263.381,10	5.163.067,56	4.706.262,13	4.750.691,38	31.278.143,64
Cap.101340 Trattamento Dirigenti sanitari	257.282,95	137.562,03	101.556,54	195.408,02	563.523,07	538.696,10	1.794.028,71
Cap.101350 Trattamento Personale Tecn/amm.	952.724,95	1.997.088,34	1.756.325,73	2.008.105,66	1.929.508,70	1.847.434,79	10.491.188,17
Cap.103360 Trattamento accessorio	3.280.600,90	1.292.931,46	1.168.724,12	1.532.568,83	1.604.679,49	1.443.503,67	10.323.008,47
Cap.101160 Contributi Previdenziali	3.261.296,00	3.117.077,79	2.844.755,12	3.041.917,07	2.539.107,91	2.072.175,34	16.876.329,23
Cap.104030 IRAP	849.000,00	793.000,00	705.000,00	756.000,00	1.265.288,69	1.100.942,73	5.469.231,42
A - TOTALE CORRISPOSTO	14.096.956,72	13.236.349,17	11.839.742,61	12.697.067,14	12.608.369,99	11.753.444,01	76.231.929,64
ENTRATA	SOMME ACCREDITATE DALL'AZIENDA POLICLINICO						
	2003	2004	2005	2006	2007	2008	TOTALE
Categoria:							
Cap.102320 Trattamento Dirigenti medici	9.086.789,86	9.173.889,74	9.170.648,29	9.421.648,25	9.404.175,83	2.159.351,35	48.416.503,32
Cap.102330 Trattamento Dirigenti sanitari	343.183,47	353.247,08	304.469,79	516.033,39	348.522,98	87.152,25	1.952.608,96
Cap.102340 Trattamento Personale Tecn/amm.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap.102350 Trattamento accessorio	2.997.516,19	2.024.296,09	1.306.746,27	1.471.651,09	1.516.959,37	26.729,79	9.343.898,80
B - TOTALE ACCREDITATO	12.427.489,52	11.551.432,91	10.781.864,35	11.409.332,73	11.269.658,18	2.273.233,39	59.713.011,08
C - DIFFERENZA DA INCASSARE	1.669.467,20	1.684.916,26	1.057.878,26	1.287.734,41	1.338.711,81	9.480.210,62	16.518.918,56

Si evidenzia dal prospetto sopra riportato che i crediti vantati nei confronti dell'Azienda Ospedaliera ammontano a complessivi € 16.518.918,56 così come di seguito articolato:

Esercizio 2003	€ 1.669.467,20
Esercizio 2004	€ 1,684,916,26
Esercizio 2005	€ 1.057.878,26
Esercizio 2006	€ 1.287.734,41
Esercizio 2007	€ 1.338.711,81
Esercizio 2008	€ 9.480.210,62
	€16.518,918,56
	=====

Emerge, altresì, dai predetti dati che in relazione al personale tecnico amministrativo non è intervenuta, nel corso degli anni 2003/2008, alcun rimborso da parte dell'Azienda Policlinico.

* * * * *

Sono da considerare, inoltre, i crediti iscritti in bilancio vantati nei confronti della USL BA/9 e AUSL BA/4 per complessivi €4.357.204,16. Si ribadisce al riguardo che non possono essere ulteriormente rinviate efficaci azioni esecutive per il recupero delle predette somme nonché ogni opportuna azione attraverso la quale pervenire ad una sollecita definizione delle partite vantate nei confronti del Policlinico.

Per quanto riguarda le risorse che si prevede di incamerare con riferimento alla competenza 2009 la posta di bilancio di gran lunga più incidente è costituita dalle "Assegnazioni MIUR per Fondo di Finanziamento Ordinario" di cui al capitolo 102010, pari ad €213.148.858,50.

Il fondo è stato quantificato tenuto conto dell'assegnazione complessiva provvisoria del FFO 2008 (nota MUR n. 977 del 1.7.2008) per € 215.238.136,00. Importo questo che viene ridotto di €2.089.277,50, in attesa che sia ridefinita la quota di fondo da destinare all'incremento dell'efficienza e dell'efficacia del sistema universitario ai sensi dell'art. 3 del Decreto Interministeriale 30.04.2008.

Va ribadita, al riguardo, la circostanza che il cespite di entrata in parola, attesa la dimensione dello stesso, in rapporto alle risorse proprie, conferisce al Bilancio universitario i caratteri di finanza sostanzialmente "derivata" da costruire, peraltro, alla luce e sulla base del nuovo modello ministeriale di "ripartizione teorica" del Fondo di Finanziamento Ordinario i cui criteri impongono la necessità di operare in modo da eliminare i punti di problematicità e criticità presenti nel sistema ai fini della relativa valutazione.

Trattasi, insomma, di rivolgere all'intero sistema ogni possibile attenzione per realizzare la ottimizzazione dello stesso, in termini di efficienza e funzionalità, al fine di evitare che, in sede di ripartizione delle risorse, possa l'Università risultare penalizzata.

Con specifico riferimento alle linee programmatiche per il Bilancio di Previsione 2009 e Pluriennale 2009/2011, sono già state a suo tempo individuate sei aree di intervento e più precisamente:

- Governance del piano triennale
- Offerta formativa
- Attività di ricerca
- Servizi per la formazione e per la ricerca
- Internazionalizzazione
- Personale e strutture di supporto.

Circa le restanti quote di bilancio in entrata esse risultano essenzialmente costituite:

- dalle tasse e contributi con riferimento ai capitoli 101010 e 101090, con uno stanziamento rispettivamente di €14.152.800,00 e € 18.013.200,00;
- da prestazioni di servizi per complessivi €7.733.000,00;
- da contributi da parte di Ministeri ed Enti locali;
- da altre entrate in generale.

* * * * *

Il contrapposto quadro della spesa è stato articolato nelle relative poste previsionali tenendo conto delle necessità effettive di base ed avuto riguardo all'andamento delle stesse nel corso degli esercizi precedenti.

La esiguità delle risorse finanziarie così come sopra analiticamente rappresentate, ha imposto l'adozione di una politica di stretto rigore con ogni possibile contenimento da realizzare secondo criteri di "*priorità di scelte*" effettuate con riferimento ad indicazioni minime e/o imprescindibili per assicurare l'ordinario funzionamento gestionale del sistema universitario all'interno di un quadro di equilibrio di bilancio.

Per quanto attiene, in particolare, alla spesa del personale è da sottolineare che nella quantificazione della stessa si è tenuto conto oltre che di quella derivante dal personale in servizio a regime per l'esercizio 2009:

- delle previsioni di adeguamento contrattuale, nella misura del 3,2%, in favore del personale di comparto;
- della copertura finanziaria dei bandi di concorso relativi al reclutamento di personale docente, ricercatori e tecnico-amministrativo le cui procedure selettive sono allo stato in itinere;
- delle previsioni di incremento retributivo per ricostruzioni di carriera del corpo docente per la quota di competenza 2009.

Non sono stati previsti accantonamenti a sostegno degli oneri derivanti dagli adeguamenti contrattuali in favore del personale docente, ricercatori e tecnico amministrativo relativamente all'anno 2008. La relativa spesa, al netto degli oneri riflessi ed IRAP, è quantificabile in €8.350.000,00 circa di cui €4.450.000,00 riferibile al personale docente, € 1.750.000,00 ai ricercatori ed € 2.150.000,00 al personale tecnico amministrativo. La copertura finanziaria di tali oneri costituisce impegno prioritario in sede di successivi provvedimenti di variazione al bilancio cui si potrà, in parte, fare fronte a seguito del riparto tra le Università del fondo di €550 milioni di cui all'art. 2 della legge 244/2007.

Giova precisare che sono in corso di quantificazione le risorse occorrenti per la ricostruzione delle carriere del personale docente e ricercatori inquadrati ai sensi della Legge 4/1999, nonché per la ricostruzione delle carriere del personale docente e ricercatori ai sensi dell'art. 103 del D.P.R. 382/80.

Ulteriori oneri potranno derivare dalla riattribuzione dell'assegno ad personam a suo tempo riassorbito nei confronti del personale docente per effetto dei miglioramenti economici conseguiti.

Trattasi come si vede di consistenti impegni finanziari che richiedono una rigorosa politica gestionale di forte contenimento della spesa al fine di non compromettere gli attuali già precari equilibri di bilancio.

Al fine di pervenire alla definizione della spesa complessiva del personale docente e tecnico-amministrativo, il Collegio ha provveduto a far predisporre dal competente Settore apposito prospetto dal quale si rileva che:

- a) relativamente al personale docente (capitolo 101010) lo stanziamento è stato determinato in €71.423.369,00;

- b) con riferimento al personale dei ricercatori (capitolo 101020) lo stanziamento è stato determinato in €31.695.780,00 comprensivo dei maggiori oneri necessari a garantire la copertura dei concorsi in atto oltre che delle nuove assunzioni di ricercatori di cui al D.M. 14.11.2007;
- c) per quanto attiene al personale tecnico-amministrativo (capitolo 101030) lo stanziamento è stato determinato in €45.639.592,00 comprensivo della maggiore spesa derivante dai concorsi in itinere, nonché di quella necessaria a sostenere, nella misura del 3,2%, gli adeguamenti derivanti dai rinnovi contrattuali in corso;
- d) relativamente, infine, ai contributi previdenziali ed assistenziali (capitolo 101050) lo stanziamento di €45.639.592,00 è stato quantificato in misura congrua rispetto ai valori stimati.

Specifico stanziamento, inoltre, è stato iscritto sul capitolo 101060 relativamente ai contributi previdenziali e assistenziali per gli esperti e collaboratori linguistici per un importo di €304.980,00.

Appositi stanziamenti, nella stessa misura prevista nel decorso esercizio 2008, ancora, sono stati iscritti relativamente al fondo della *dirigenza universitaria*, a quello riferito alla categoria *elevate professionalità* destinati alla corresponsione dell'indennità di posizione e di risultato, nonché al fondo per le *progressioni economiche e per la produttività* relativo al personale di comparto.

Per quanto attiene, in particolare, al fondo relativo al personale di comparto, si dà atto che lo stesso, ai sensi di quanto disposto dall'art. 67 della Legge 133/2008, è stato determinato riducendo del 10% l'ammontare complessivo di quello definito per l'anno 2004 ed incrementato degli importi previsti dai Contratti Collettivi Nazionali non già confluiti nel predetto fondo, nonché dell'importo della retribuzione individuale di anzianità (RIA) dei cessati. La quantificazione di tali incrementi viene dimostrata attraverso un'apposita relazione tecnica predisposta dal Responsabile del Dipartimento Gestione Risorse Umane.

Il relativo quadro di composizione, parte integrante del presente verbale, riporta un ammontare complessivo del predetto fondo di €1.451.835,54.

Per quanto attiene alla spesa del personale, il Collegio ha preso atto del quadro di monitoraggio della stessa in rapporto al Fondo di Finanziamento Ordinario predisposto dal Dipartimento Gestione Risorse Finanziarie - Area Retribuzioni e compensi al personale.

La elaborazione è stata riferita alla data del 19.11.2008 ed estesa per estrapolazione all'intero esercizio 2008 includendo i pagamenti di tutti gli emolumenti in corso di erogazione fino al 31 dicembre .

Emerge dai dati quivi contenuti (vedasi allegato prospetto) una percentuale di incidenza della predetta spesa rispetto al Fondo di Finanziamento Ordinario del 89,15%, al netto di quella relativa al personale attribuito in convenzione.

Rapporto quest'ultimo che, come già fatto presente in occasione del precedente verbale n. 472 del 22.09 u.s., si attesta al di sotto del limite massimo previsto del 90%. Tanto a seguito delle misure di contenimento della spesa adottate nel corso dell'esercizio 2008 e consistite nella contrazione al 20% del turn-over sia del personale docente che di quello tecnico-amministrativo.

* * * * *

Relativamente ai capitoli di bilancio destinati alle spese di funzionamento e ai consumi intermedi, il Collegio richiama la particolare attenzione degli Organi gestionali sugli specifici obblighi e adempimenti disposti dai più recenti provvedimenti di finanza pubblica, ai sensi dei quali deve risultare orientata la programmazione finanziaria e di bilancio e la relativa gestione amministrativa.

Più precisamente si evidenziano, tra le altre disposizioni:

Legge finanziaria 2008 (244/2007)

- l'art. 2, commi 594 e ss. – piano di razionalizzazione dell'utilizzo dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, delle dotazioni strumentali, anche informatiche, e delle autovetture di servizio ; 623 – riduzione delle spese di manutenzione ordinaria e straordinaria.

D.L. 112/08, conv. dalla Legge 133/08

- l'art. 49, sull'utilizzo del personale con rapporto di lavoro flessibile;
- l'art.61, con particolare riferimento alla riduzione della spesa per organismi collegiali ed altri organismi, per consulenze, relazioni pubblici e convegni, sponsorizzazioni, incentivi progettazione, collegi arbitrali etc. Si segnalano a tal fine i puntuali obblighi di versamento all'entrata del bilancio dello stato delle riduzioni predette, nei termini e con le modalità che verranno precisate in un' imminente circolare a cura del ministero Economia e finanze, che chiarisce anche le modalità applicative;

- l'art.66, sui limiti per le assunzioni a tempo indeterminato, resi meno restrittivi dall'art. 1 del D.L. 180/08;
- l'art.67, che introduce ulteriori vincoli alla spesa per la contrattazione integrativa, con riduzione delle risorse appostate nei fondi di amministrazione; con conseguente obbligo di versare all'entrata del bilancio dello stato le somme provenienti dai suddetti risparmi di spesa.

* * * * *

Si dà atto che risultano regolarmente istituiti:

- a) il "*Fondo di riserva*" di cui al cap. 106070, con una dotazione di €600.000,00 ed in misura contenuta, in quanto al di sotto del limite previsto dall'art. 10 del Regolamento di Contabilità;
- b) il "*Fondo per la reiscrizione dei residui passivi perenti*" di cui al capitolo 106090 al fine di far fronte, ai sensi dell'art. 35, terzo comma, del Regolamento di Contabilità, alla richiesta di pagamento dei residui passivi in perenzione amministrativa.

La relativa dotazione finanziaria è stata definita in €5.500.000,00 che, in relazione alla massa dei residui passivi inviati in perenzione amministrativa alla data del 31.12.2007 pari a €19.328.154,73, risulta non adeguata.

Al relativo impinguamento, tuttavia, potrà provvedersi in sede di assestamento attraverso la utilizzazione delle economie di bilancio rimaste al termine del 2008 sul medesimo fondo e non fatte confluire, nel bilancio in approvazione, nell'avanzo presunto di amministrazione.

Si richiama la particolare attenzione del competente Dipartimento Gestione Risorse Finanziarie sulla necessità della tenuta di un sistema accurato di contabilizzazione delle predette partite debitorie, al fine di costantemente monitorare le relative sottostanti vicende amministrative e contabili ed, in particolare, quelle derivanti dall'attività di regolazione per effetto della prescrizione, della dichiarazione di insussistenza e, ovviamente, del pagamento delle stesse partite, su richiesta dei creditori, mediante attingimento dal predetto fondo.

E' di tutta evidenza che solo un puntuale e corretto governo di tale complessa vicenda gestionale può consentire di dimensionare al meglio le risorse finanziarie da accantonare a tale scopo.

* * * * *

Relativamente agli obblighi derivanti dall'art. 128 della D.Lgs. n.163/2006 in materia di appalti di opere pubbliche, il Collegio prende atto che l'Università ha provveduto, in data 28.10.2008, ad approvare gli adempimenti connessi con la adozione del Programma Triennale di interventi edilizi per il triennio 2009/2011 unitamente all'elenco annuale per l'esercizio 2009.

Al riguardo, il Collegio dà atto che, relativamente alle opere inserite nell'elenco annuale del 2009, verrà acquisita, in vista dell'approvazione del bilancio da parte del Consiglio di Amministrazione, apposita attestazione, rilasciata dal Coordinatore dell'Area Tecnica, relativa all'intervenuta predisposizione dello studio di fattibilità per i lavori di importo inferiore a €1.000.000,00 e del progetto preliminare per i lavori di importo pari o superiore a €1.000.000,00 nel rispetto di quanto previsto dal comma 6 del citato art. 128 così come modificato dal D.Lgs. 152/2008.

Si riscontra, altresì, che sono stati indicati, ai sensi del IV comma dell'art. 128 precitato, nell'elenco degli immobili oggetto di diretta alienazione i locali dello stabile di Via Giulio Petroni n. 15/f in Bari di proprietà dell'Università.

* * * * *

Allo scopo di agevolare e meglio soddisfare l'esigenza di valutare ed analizzare in forma organica specifici aspetti finanziari e gestionali, sono stati predisposti dal competente settore Ragioneria, su indicazione e di concerto con il Collegio dei Revisori, appositi allegati esplicativi e rappresentativi di allocazione e di raffronto delle risorse finanziarie e più precisamente:

prospetto 1 che riporta la proposta di previsione per l'entrata relativamente al bilancio universitario a libera destinazione;

prospetto 2 che riporta, in stretta correlazione tra entrata ed uscita, le articolazioni del bilancio relativamente alle risorse finalizzate. Le previsioni di entrata, in particolare, risultano formulate sulla base di provvedimenti di attribuzione ovvero di atti che si prevede verranno adottati nel corso dell'esercizio 2009. Le relative quantificazioni, per un ammontare complessivo di €55.892.409,82, sono indicate, per linee di intervento e per capitolo di riferimento;

prospetto 3 che riporta, in raffronto con la previsione definitiva dell'esercizio 2008, una situazione riepilogativa complessiva della spesa da sostenere con le risorse provenienti dal bilancio autonomo.

Per una valutazione analitica delle singole poste di bilancio si rimanda all'esauriente relazione accompagnatoria predisposta dal Dipartimento Gestione Risorse Finanziarie.

* * * * *

L'Amministrazione Universitaria ha provveduto, altresì, a redigere, come previsto dall'art. 2 del Regolamento di Contabilità, il Bilancio pluriennale 2009/2011 in termini di pura competenza, secondo lo schema già deliberato dal Consiglio di Amministrazione.

Gli stanziamenti previsti nel Bilancio triennale in parola corrispondono, per il primo anno, a quelli contenuti nel Bilancio di Previsione dell'esercizio 2009. Il documento programmatico sarà poi aggiornato annualmente secondo il "*principio dello scorrimento*".

Agli atti del documento previsionale risultano allegati i Bilanci di Previsione 2009 redatti dai Dipartimenti secondo lo schema tipo già deliberato dal Consiglio di Amministrazione e nei limiti delle entrate di cui al comma 5 dell'art. 84 del Regolamento di Contabilità ed, in particolare, dell'assegnazione ordinaria di finanziamento di cui al Cap. 103010 del Bilancio Universitario pari a €2.907.000,00.

I documenti contabili in parola - costituenti parte integrante del Bilancio Universitario - sono stati predisposti, come previsto dal vigente Regolamento, in termini di competenza e cassa e secondo il piano dei conti unificato trasmesso dal Dipartimento Gestione Risorse Finanziarie.

Alla data di redazione del presente verbale non hanno provveduto all'invio del documento previsionale i seguenti Dipartimenti, Centri Interdipartimentali e Centri Interuniversitari:

- *Dipartimento di Biochimica medica, biologia medica e fisica medica;*
- *Centro Interdipartimentale di Emoreologia, microcircolazione, trasporto di ossigeno e tecnologie ottiche non invasive;*
- *Centro Interdipartimentale di Fisiopatologia respiratoria pediatrica (C.I.R.F.R.);*
- *Centro Interdipartimentale di Gastroenterologia ed epatologia dell'età evolutiva;*
- *Centro Interdipartimentale di Immuno-allergologia e bronco pneumologia dell'età evolutiva;*

- *Centro Interdipartimentale di Metodologie e tecnologie ambientali (ME.TE.A.);*
- *Centro Interdipartimentale per il morbo di Rendu – Osler – Weber;*
- *Centro Interdipartimentale di Popolazione, ambiente e salute;*
- *Centro Interdipartimentale di Studi sul novecento europeo;*
- *Centro Interdipartimentale sull'Etica economica ed aziendale;*
- *Centro Interdipartimentale per lo studio delle malattie ereditarie dell'età evolutiva;*
- *Centro Interuniversitario per le Biotecnologie in campo nefrologico, dialitico e trapiantologico;*
- *Centro Interuniversitario per lo Studio delle basi molecolari delle malattie endocrine e metaboliche.*

Il Settore Bilancio e Ragioneria, inoltre, ha provveduto a predisporre, con apposito allegato, un "*Prospetto riepilogativo dei bilanci di previsione dei Dipartimenti e Centri Interdipartimentali ed Interuniversitari di ricerca*" dal quale possono desumersi i dati di sintesi che di seguito si rappresentano:

• Fondo di cassa presunto al 31.12.2008	€24.202.850,71
• Residui attivi presunti	<u>€10.991.400,07</u>
Totale	€35.194.250,78
• Residui passivi presunti	<u>€ 1.888.469,73</u>
Avanzo presunto di amministrazione al 1.1.2009	€33.305.781,05
Totale previsioni di entrata di competenza 2009	€46.285.192,97
Totale previsioni di spesa di competenza 2009	€46.285.192,97
	=====

Viene, altresì, acquisito, quale allegato al documento previsionale dell'Università, ai sensi dell'art. 3 del Regolamento di Contabilità, il bilancio del Centro Universitario Sportivo di Bari di cui alla Legge 28.06.1987, n. 384 e successive modifiche e integrazioni.

Tutto ciò premesso il Collegio ritiene che il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2009 e pluriennale 2009-2011, impostati nei termini sopra indicati, possano essere approvati.

* * * * *

Il Collegio, in prosecuzione dei propri lavori, ha provveduto ad esaminare i seguenti decreti rettorali adottati per motivi di urgenza, ai sensi dell'art. 11, comma 5, del Regolamento di Contabilità:

- **D.R. n. 13822 del 26.11.2008**, con il quale, tra l'altro, si autorizza il Dipartimento

per la Gestione delle Risorse Finanziarie – Area Ragioneria e Contabilità – ad impegnare la spesa complessiva di € 7.000,00 - necessaria per l'esecuzione dei lavori di perforazione da eseguirsi a cura della Ditta GEOTEST srl presso il sito posto ad angolo fra Via Suppa e Corso Italia - sul Cap. 106050 “*Oneri vari straordinari*”, a mezzo prelevamento sul “*fondo di riserva*”.

- **D.R. n. 13887 del 28.11.2008**, con il quale si autorizza il Dipartimento per la Gestione delle Risorse Finanziarie – Area delle retribuzioni e compensi al personale – ad effettuare le variazioni di seguito riportate, al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2008:

Maggiori Previsioni di Entrate

Cap. 102080 “Assegnazioni MIUR per rimborsi diversi”	€ 950.768,00
Cap. 102080 “Trasferimenti correnti da Comuni e Province”	€ 30.000,00
Cap. 102160 “Trasferimenti correnti da Dipartimenti e Centri Interdipartimentali”	€ 57.600,00
	<u>€1.038.368,00</u>
	=====

Maggiori Previsioni di Spese

Cap. 102100 “Borse di studio per dottorato di ricerca”	€ 970.768,00
Cap. 102080 “Spese per congressi, convegni, seminari e manifestazioni varie amministrazione centrale”	€ 30.000,00
Cap. 102060 “Borse di studio per attività di ricerca post dottorato L. 398/89”	€ 57.600,00
	<u>€1.038.368,00</u>
	=====

- **D.R. n. 14056 del 4.12.2008**, con il quale si autorizza il Dipartimento per la Gestione delle Risorse Finanziarie – Area Ragioneria e Contabilità

- ad effettuare lo storno di seguito riportato:

Cap. 101010 “Stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi al personale docente”	€1.614.505,22 -
Cap. 101030 “Stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi al personale tecnico-amm.vo”	€1.614.505,22 +

- ad effettuare le variazioni di seguito riportate, al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2008:

A)

PARTE ENTRATE

Cap. 303140 “Progetto ARIANNA”	€ 901.717,84
--------------------------------	--------------

PARTE SPESE

Cap. 303160 “Progetto ARIANNA”	€ 901.717,84
--------------------------------	--------------

B)

PARTE ENTRATE

Cap. 102080 "Assegnazione MIUR per rimborsi diversi"	€ 58.176,00
	=====

PARTE SPESE

Cap. 103060 "Trasferimenti correnti ai Dipartimenti per Assegnazioni dal MIUR"	€ 17.320,60
	=====

Cap. 102680 "Compensi per prestazioni coordinate e continuative finanziate dai Dipartimenti e Amministrazione Centrale"	€ 40.855,40
	=====

- **D.R. n. 14079 del 5.12.2008**, con il quale, tra l'altro, si autorizza il Dipartimento per la Gestione delle Risorse Finanziarie – Area Ragioneria e Contabilità – ad assumere sul Cap. 101190 "Sussidi al personale universitario" del corrente esercizio finanziario, previo prelevamento dal fondo di riserva, l'impegno di spesa per complessivi €10.000,00.

Il Collegio, in ordine ai provvedimenti rettorali sopraindicati, esaminate le relative poste di bilancio e tenuto conto delle maggiori entrate pervenute in bilancio, esprime parere favorevole all'ulteriore corso dei provvedimenti.

Il Collegio prende, infine, atto dei seguenti Decreti Direttoriali:

- **n. 522 del 27.10.2008** con il quale si autorizza il Dipartimento per la Gestione delle Risorse Finanziarie – Area di Ragioneria e Contabilità - ad effettuare la variazione di seguito riportata, al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2008:

Minori Previsioni di Spesa

Cap. 106090 Fondo per residui perenti	€305.580,83
	=====

Maggiori Previsioni di Spesa

Cap. 101260 Rimborsi all'INAIL per prestazioni erogate al personale universitario a seguito di infortuni sul lavoro	€303.234,35
---	-------------

Cap. 102180 – Azione "Jean Monnet"	€ 2.346,48
	€305.580,83
	=====

- **n. 553 del 14.11.2008** con il quale si autorizza il Dipartimento per la Gestione delle Risorse Finanziarie – Area di Ragioneria e Contabilità ad effettuare la variazione di seguito riportata al Bilancio di Previsione – esercizio finanziario 2008:

Minori Previsioni di Spesa

Cap. 106090 Fondo per residui perenti	€ 2.788,87
	=====

Maggiori Previsioni di Spesa

Cap. 106010 Spese di funzionamento dei Centri, delle Biblioteche, dei DD.UU. e delle Scuole di Specializzazione	€ 2.788,87
	=====

- **n. 617 del 9.12.2008** con il quale si autorizza il Dipartimento per la Gestione delle Risorse Finanziarie – Area di Ragioneria e Contabilità - ad effettuare la variazione di seguito riportata, al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2008:

Minori Previsioni di Spesa

Cap. 106090 Fondo per residui perenti	€10.816,01
	=====

Maggiori Previsioni di Spesa

Cap. 102510 Pulizia locali	€10.816,01
	=====

- **n. 624 del 12.12.2008** con il quale si autorizza il Dipartimento per la Gestione delle Risorse Finanziarie – Area di Ragioneria e Contabilità - ad effettuare la variazione di seguito riportata, al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2008:

Minori Previsioni di Spesa

Cap. 106090 Fondo per la reiscrizione residui perenti	€96.500,28
	=====

Maggiori Previsioni di Spesa

Cap. 201030 Manutenzione straordinaria immobili	€ 96.500,28
	=====

L'attingimento dal fondo dei perenti è stato determinato dalla necessità di procedere al pagamento di obbligazioni giuridicamente perfezionate e vincolanti correlate a residui passivi inviati in perenzione amministrativa.

Letto, confermato e sottoscritto.

F.to Dott. Claudio Iafolla
 Dott. Rocco Marone
 Dott. Antonio Marino
 Avv. Mario Aulenta
 Dott. Saverio Piccarreta

Stima Spesa Anno 2008 per PROPER

Qualifica ed aggiunzioni	Stip. e Ind. Fisse - Intero Anno -	Oneri C/A - Intero Anno -	Spesa Totale - Intero Anno -
Prof. Ia Fascia	43.571.497	16.426.454	59.997.951
Prof. Ila Fascia	29.364.662	11.070.478	40.435.140
Ricercatori	28.562.728	10.768.148	39.330.876
Assistente R.E.	1.202.795	453.454	1.656.249
Dirigenti	774.885	292.132	1.067.017
Tecnici/Amm.	44.074.882	16.616.231	60.691.113
Esperti Linguistici	1.021.393	385.065	1.406.458
Assunzioni dal 1/12 Previs. C.a. 29/9		0	45.161
Assunz. dal 1/12 Tecn. e 31 Ricercatori		0	97.341
		0	0
		0	0
		0	0
		0	0
		0	0
Totali	148.572.842	56.011.961	204.727.305

F.F.O. stimato per l'anno 2008

€ 217.315.030

Abbattimento stimato per personale convenzionato

€ 11.000.000

Previsione percentuale incidenza spese di personale (Integrale)

94,21%

Previsione percentuale incidenza spese di personale
(Con abbattimento convenzionati)

89,15%

DIPARTIMENTO GESTIONE RISORSE FINANZIARIE
 Area delle Retribuzioni e Compensi al Personale
 Settore I - Retribuzioni al Personale

19 NOV. 2008

IL CAPO AREA
 (Rag. Luigi Vania)

**AREA RELAZIONI SINDACALI E CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA
SETTORE I**

CC.CC.NN.LL. COMPARTO UNIVERSITA'

QUADRIENNIO 1998-2001
QUADRIENNIO 2002-2005
QUADRIENNIO 2006-2009

COSTITUZIONE FONDO PER
PROGRESSIONI ECONOMICHE E
PRODUTTIVITA'

ANNO 2009

Fondo 2004 - 10%
€ 966.070,74

Art. 67
c.5
L. 133/08

Importi fissi previsti dai CC.NN.LL. che non risultano
già confluiti nel Fondo dell'anno 2004:

Risorse pari allo 0,30% del monte salari 2003:

€ 120.392 (CCNL - II biennio econ. 2004-2005)

Risorse pari alla quota parte dello 0,50 %
del monte salari 2005

€ 99.738,58 (CCNL - I biennio econ. 2006-2007)

Risorse pari allo 0,20 % del monte salari 2005

€ 101.466,00 (CCNL - I biennio econ. 2006-2007)

Risorse pari al differenziale tra le posizioni economiche
rivestite ed il valore iniziale della Cat. di coloro che cessano
dal servizio e risorse rivenienti dalla R.I.A.: € 164.168,22 *

circolare MEF n.31 del 14.11.2008
finalità vincolata

Legge n. 266/05 c. 191
A. 87
c. 1
i. o. e)
l. b. econ.
CCNL 06-07

AMMONTARE COMPLESSIVO FONDO ART. 87: € 1.451.835,54

* N.B. : L'importo di € 164.168,22 è così composto: € 102.570,10 rivenienti da cessazioni personale EP ed € 61.598,12 rivenienti da cessazioni personale B,C,D (cfr. art. 79 c. 4 CCNL 06-09).



IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
Dott. Giorgio DE SANTIS

