

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI BARI
ALDO MORO

VERBALE N. 498/2011

L'anno duemilaundici, il giorno ventisette del mese di dicembre, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti, al fine di procedere:

- a) all'esame del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2012 e pluriennale 2012-2014;
- b) all'esame della quinta variazione al Bilancio di Previsione 2011;
- c) all'esame del D.R. n. 7175 del 7.12.2011;
- d) alla predisposizione della relazione di cui al comma 5, art. 2, del Decreto Interministeriale 1 settembre 2009 sulle *“caratteristiche dell'indebitamento degli enti e delle società partecipate, sulla relativa sostenibilità e sull'eventualità della ricaduta di responsabilità finanziaria sull'Ateneo”*;
- e) all'esame del provvedimento di trasferimento mediante scambio contestuale di docenti.

Sono presenti i sigg.ri:

- Dott. Rocco Marone, Vice Presidente;
- Dott. Antonio Marino, Componente;
- Dott. Giuseppe Silvestri, Componente;
- Dott. Saverio Piccarreta, Componente supplente.

Il Dott. Claudio Iafolla, Presidente, e il Dott. Giuseppe Lucibello, pur assenti, hanno comunque esaminato gli atti trasmessi in via telematica ed hanno contribuito alle analisi ed alle valutazioni di cui al presente verbale.

Svolge le funzioni di Segretario la sig.ra Angela Masiello.

La riunione è stata preceduta, come di consueto, da una preventiva analisi e valutazione effettuata dai componenti dott.ri Rocco Marone, Antonio Marino, Saverio Piccarreta e Giorgio Treglia presso la sede dell'Università degli Studi di Bari attraverso anche appositi incontri di lavoro tenutisi con i responsabili del Dipartimento Gestione Risorse Finanziarie - Area Ragioneria e Contabilità e del Dipartimento Gestione Risorse Umane.

In ordine al **punto sub a)**, il Collegio procede, quindi, 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 2012 e pluriennale 2012-2014 nel testo ed allegati trasmessi dal Dipartimento per la Gestione delle Risorse Finanziarie ed alla conseguente redazione dell'apposita relazione.

RELAZIONE SULLO SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2012 E PLURIENNALE 2012-2014

Al fine di definire e valutare il profilo finanziario del progetto di bilancio di previsione 2012 sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori appare utile in via preliminare porre in rilievo, distintamente per l'entrata e per la spesa, le poste contabili più significative in relazione alle quali sono intervenuti sul piano gestionale, normativo e contrattuale, pesanti fattori di condizionamento.

A) Per quanto attiene all'Entrata va preliminarmente sottolineato che, come può evidenziarsi dal relativo quadro di composizione all'uopo predisposto dal competente Dipartimento, si registra, attraverso il raffronto sia con i dati dell'esercizio 2011 che con quelli di cui al piano triennale di rientro a suo tempo approvato, un sensibile incremento del relativo plafond di risorse finanziarie libere sia rispetto all'esercizio finanziario 2011 (da € 254,799 milioni a 269,434 milioni) che rispetto a quanto previsto nel piano di riequilibrio (da 260,810 milioni di euro a 265,434 milioni di euro).

Incremento quest'ultimo, giova sottolineare, determinato essenzialmente dai maggiori introiti previsti relativamente all'alienazione degli immobili di cui al capitolo 201010 per un importo di euro 39,331 milioni e con un aumento rispetto al piano di rientro di euro 9,331 milioni.

Va precisato a riguardo che le entrate da alienazione di immobili del 2011 come da piano di riequilibrio previste per 20,320 milioni di euro si sono concretizzate solo per una quota di 3,87 milioni di euro con riferimento alla vendita del terreno in Valenzano. Circostanza questa che ha determinato un incremento del disavanzo presunto proveniente dall'anno 2011 dai 20,775 milioni di euro come da piano ai 27,050 milioni di euro.

Si rileva, inoltre, dall'analisi delle poste più significative dell'entrata, che il Fondo di Funzionamento Ordinario è stato quantificato in 185,5 milioni di euro sostanzialmente in linea con quanto previsto nel piano di rientro ed in riduzione rispetto allo stanziamento 2011 pari ad euro 188,740 milioni. La riduzione è stata effettuata tenuto conto della normativa vigente e da ultimo della Legge 183/2011. Per ciò che attiene alle tasse e contributi universitari previsti rispettivamente in 12,024 milioni di euro e 23,440 milioni di euro si rileva una complessiva riduzione delle relative entrate rispetto all'anno 2011 e al piano di rientro pari a circa 2,7 milioni di euro.

* * * *

B) Per quanto attiene all'uscita la posta a più elevata criticità è costituita, come è noto, dalla iscrizione per il secondo anno consecutivo di un disavanzo di amministrazione presunto proveniente dall'esercizio 2011 di euro 27,050 milioni. Risultato questo determinato essenzialmente dalla mancata prevista alienazione di taluni immobili, che iscritti per 20,32 milioni di euro risultano incamerati, come prima precisato, per 3,87 milioni di euro.

Un secondo versante significativo di spesa è costituito dal costo del personale. Ai fini di una più puntuale analisi delle relative poste di bilancio si espone di seguito la relativa articolazione in capitoli con ogni utile raffronto con gli stanziamenti definitivi dell'esercizio 2011 e con quelli ipotizzati nel piano di rientro.

Cap	Descrizione	Numero Dipendenti		Stanziamiento definitivo 2011	Stanziamiento iniziale 2012	Stanziamiento piano di rientro	Scostamento dal piano di rientro
		2011	2012				
101010	<i>Personale docente</i>	874	813	64.042.260,40	59.175.107,40	61.763.490,58	-2.588.383,18
101020	<i>Ricercatori</i>	782	810	34.169.946,19	33.967.165,00	34.273.861,79	-306.696,79
101030	<i>Personale tecnico amministrativo</i>	1568	1533	41.841.490,80	40.932.878,00	41.697.786,68	-764.908,68
101050	<i>Contributi previdenziali e assistenziali su</i>			44.492.079,99	42.153.067,81	40.672.215,80	+1.480.852,01
104020	<i>Irap su retribuzioni competenze</i>			15.816.173,54	14.171.361,08	12.835.904,33	+1.335.456,75
TOTALE				200.361.950,92	190.399.579,29	191.243.259,18	-843.679,89

Può rilevarsi dai dati sopra esposti, così come estratti dal documento previsionale in esame, che le previsioni di spesa dell'esercizio 2012, risultano in sensibile contrazione per 10 milioni di euro circa rispetto alle analoghe previsioni definitive del 2011, nonché in riduzione rispetto al piano di rientro per 843 mila euro circa.

Per ciò che attiene alla spesa del personale, il Collegio ha provveduto ad acquisire dettagliata relazione descrittiva delle relative quantificazioni operate.

Relativamente alla riduzione, normativamente prevista, dei costi degli apparati amministrativi oltre che in materia di convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza, missioni,

noleggio autovetture, ecc., si è provveduto a riepilogare l'entità dei risparmi da versare successivamente allo Stato, ai sensi dell'art. 6, comma 21, del D.L. 78/2010 convertito nella Legge 122/2010.

Sull'apposito capitolo 106140 è stato all'uopo appostato, infatti, uno stanziamento di euro 480.589,46.

Sono stati inoltre iscritti appositi capitoli necessari a dare copertura ai rimborsi dovuti allo Stato in attuazione degli articoli 61 e 67 della Legge 133/2008 rispettivamente per € 12.157,2 ed € 116.302,27. Nel prospetto di bilancio sono stati, altresì, appostati gli stanziamenti relativi al fondo della dirigenza universitaria nonché quelli necessari a dare copertura al "Fondo per le progressioni economiche e la produttività" di cui al Cap. 101300, al "Fondo per la retribuzione di posizione e risultato al personale delle elevate professionalità" di cui al Cap 101310 ed al "Compenso per lavoro straordinario" di cui asl Cap. 101290.

Risorse tutte queste che – secondo la normativa vigente (art. 9 comma 2 bis, legge 122/2010) e gli indirizzi applicativi delineati dalla circolare n. 12 del 15.04.2011 del Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – debbono essere complessivamente determinate e quantificate sulla base dei corrispettivi importi dell'anno 2010 ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio e più precisamente sulla base del confronto tra il valore medio dei presenti nell'anno 2012 rispetto al valore medio dell'anno 2010 quale semisomma (o media aritmetica) dei presenti rispettivamente al 1°.1.2010 e al 31.12.2012.

Tanto in analogia con quanto operato per il 2011 e con la precisazione che, nell'ambito delle richiamate risorse, le singole voci retributive possono incrementarsi o diminuire in relazione a quanto definito nel Contratto Collettivo integrativo e tenendo conto delle prestazioni effettivamente svolte dai singoli dipendenti.

La quantificazione dei predetti importi viene operata attraverso un'apposita relazione tecnica predisposta dal responsabile del Dipartimento Gestione Risorse Umane.

Il Collegio al riguardo rileva che nel processo metodologico adottato per ciò che attiene al capitolo relativo al lavoro straordinario, viene assunto a base di riferimento un valore superiore a quello già definito per il 2011 e ciò nonostante l'esigenza di una progressiva riduzione negli anni di tale istituto da attuare anche mediante opportuni interventi di razionalizzazione dei servizi (art. 86, IV comma, del CCNL).

Ciò premesso risulta necessario, pertanto, riconsiderare il relativo stanziamento anche al fine di tener conto dei processi di contenimento previsti nel piano triennale di rientro.

Si dà, altresì, atto che risultano regolarmente istituiti:

- a) il *fondo di riserva* di cui al cap. 106070, con un dotazione di 150.000 euro in riduzione rispetto a quello appostato nel 2011 oltre che con il piano di rientro e comunque al di sotto del limite massimo previsto dall'art. 10 del Regolamento di Contabilità;
- b) il *fondo per la reiscrizione dei residui passivi perenti* di cui al Cap. 106090 al fine di far fronte, ai sensi dell'art. 35, III comma, del Regolamento di Contabilità, alla richiesta di pagamento dei residui passivi in perenzione amministrativa.

La relativa dotazione finanziaria è stata definita in 3.552.814,79 euro, con una copertura di circa il 77% della massa dei residui passivi perenti al 31.12.2010 e fatta salva ogni possibile successiva ridefinizione in sede di assestamento di bilancio.

* * * *

Con separato elaborato si è, altresì, proceduto ad esporre le poste relative al bilancio con vincolo di destinazione in cui le previsioni di entrata, per un ammontare complessivo di euro 61,733 milioni, trovano corrispondenza con quelle della spesa.

Una analisi approfondita è stata rivolta alle poste contabili da attivare in relazione al personale attribuito in convenzione all'Azienda Ospedaliera.

Le relative postazioni di bilancio sono state determinate, sia per il personale sanitario medico che per quello tecnico-amministrativo sulla base degli atti sinora adottati dall'Azienda ospedaliera e fatte salve le successive decisioni arbitrali in itinere.

Relativamente al personale tecnico-amministrativo è stato previsto sull'apposito capitolo di bilancio vincolato 102340 uno stanziamento di euro 430.008,54 pari a quanto assicurato dall'Azienda ospedaliera con nota n. 110299 del 2.12.2011.

Un particolare richiamo il Collegio rivolge allo stanziamento di cui ai Capitoli di spesa 101360 "*Compensi ai dirigenti medici, sanitari e personale tecnico amministrativo – Convenzione con Azienda Policlinico*", 101160 "*Contributi previdenziali ed assistenziali sulle indennità connesse all'attività assistenziale*" e 104030 "*IRAP sulle indennità connesse all'attività assistenziale*" finanziati per euro 1.660.000,00 dal capitolo di entrata 102350 "*Trasferimenti dall'Azienda Policlinico compensi ai dirigenti medici, sanitari e personale tecnico amministrativo*".

La spesa in discorso in quanto connessa alle indennità di guardia medica e reperibilità viene ristorata dall'Azienda ospedaliera solo a seguito di rendicontazione.

Risulta opportuno, pertanto, a riguardo, procedere alla erogazione in anticipazione delle indennità in parola dopo la definizione della rendicontazione relativa al periodo 2007-2011 durante il quale si è accumulato un credito per un ammontare complessivo di oltre 13 milioni di euro.

Analoghe cautele vanno applicate con riferimento al capitolo di entrate 102330 che finanzia la spesa relativa al trattamento aggiuntivo dei Dirigenti sanitari.

Anche per tali poste di bilancio sussistono, infatti, rilevanti crediti nei confronti dell'Azienda Policlinico per oltre 3 milioni di euro.

Non può trascurarsi di ribadire sulla complessiva vicenda riguardante i rapporti convenzionati con l'Azienda Policlinico quanto già dal Collegio in più occasioni segnalato circa i rischi derivanti dall'eventuale decurtazione dei relativi crediti attivati nelle varie epoche a seguito delle intervenute anticipazioni nonché quelli connessi al prolungamento dei tempi di definizione del lodo da parte dell'arbitro. Circostanze queste che rischiano di aggravare l'attuale condizione di difficoltà finanziaria di bilancio.

Al fine di fornire elementi conoscitivi circa gli aspetti quantitativi e qualitativi di tale questione, si provvede di seguito a riproporre, con gli aggiornamenti necessari, il relativo quadro di composizione così come predisposto, su richiesta del Collegio, dalla competente struttura.

PERSONALE IN CONVENZIONE CON L'AZIENDA OSPEDALIERA*Situazione contabile degli incassi e dei pagamenti relativi al periodo 01 gennaio – 20 dicembre 2011***INCASSI ANNO 2011**

CAP.	102320	TRASFERIMENTI DALL'AZIENDA POLICLINICO TRATTAMENTO AGGIUNTIVO AI DIRIGENTI MEDICI - ART.6 C.1, LETT. A) E B) D.lgs 517/99	8.491.865,47
CAP.	102330	TRASFERIMENTI DALL'AZIENDA POLICLINICO TRATTAMENTO AGGIUNTIVO AI DIRIGENTI SANITARI - ART.6 C.1, LETT. A) E B) D.lgs 517/99	-
CAP.	102340	TRASFERIMENTI DALL'AZIENDA POLICLINICO INDENNITA' DI CUI AL D.P.R. 761/79 DOVUTA AL PERSONALE TECNICO AMM.VO	363.798,27
CAP.	102350	TRASFERIMENTI DALL'AZIENDA POLICLINICO COMPENSI AI DIRIGENTI MEDICI, SANITARI E PERS. TECNICO AMM.VO	44.799,02
TOTALE INCASSI €			8.900.462,76

PAGAMENTI ANNO 2011

CAP.	101330	TRATTAMENTO AGGIUNTIVO AI DIRIGENTI MEDICI - ART.6 C.1, LETT. A) E B) D.lgs 517/99 - CONVENZIONE CON AZIENDA POLICLINICO	6.076.593,60
CAP.	101340	TRASFERIMENTO AGGIUNTIVO AI DIRIGENTI SANITARI - ART.6 C.1, LETT. A) E B) D.lgs 517/99 - CONVENZIONE CON AZIENDA POLICLINICO	564.324,22
CAP.	101350	INDENNITA' DI CUI AL D.P.R. 761/79 DOVUTA AL PERSONALE TECNICO AMM.VO - CONVENZIONE CON AZIENDA POLICLINICO	316.542,93
CAP.	101360	COMPENSI AI DIRIGENTI MEDICI, SANITARI E PERSONALE TECNICO AMM.VO - CONVENZIONE CON AZIENDA POLICLINICO	1.178.613,73
CAP.	303050	ANTICIPAZIONI DIVERSE (comprens. di contributi ed IRAP)	1.359.608,33
CAP.	101160	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SULLE INDENNITA' CONNESSE ALL'ATTIVITA' ASSISTENZIALE	2.105.152,35
CAP.	104030	IRAP SULLE INDENNITA' CONNESSE ALL'ATTIVITA' ASSISTENZIALE	717.977,00
TOTALE PAGAMENTI €			12.318.812,16

Differenza tra pagamenti ed incassi relativamente al periodo 01/01/2011-20/12/2011**€3.418.349,40**

RESIDUI ATTIVI PERSONALE IN CONVENZIONE CON L'AZIENDA OSPEDALIERA
Situazione crediti anni 2010 e retro

Esercizio	Cap. 102130			Cap. 303050			
	iniziale	riscosso	Finale	iniziale	riscosso	Finale	
2002 e retro	1.067.554,08	==	1.067.554,08	==	==	==	
2003	1.669.467,20	==	1.669.467,20	==	==	==	
2004	1.463.916,26	==	1.463.916,26	221.000,00	==	221.000,00	
2005	==	==	==	1.309.000,00	==	1.309.000,00	
2006	==	==	==	1.287.734,31	==	1.287.734,41	
2007	==	==	==	998.677,43	328.165,69	670.511,74	
2008	4.963.070,58	3.027.120,30	1.935.950,28	==	==	==	
Cap. 102320	2009	==	==				
Cap. 102330	2009	721.213,68	==	721.213,68			
Cap. 102340	2009	2.017.074,12	==	2.017.074,12			
Cap. 102350	2009	1.733.400,84	912.621,18	820.779,66			
Cap. 102320	2010	==	==	==			
Cap. 102330	2010	769.722,98	==	769.722,98			
Cap. 102340	2010	1.577.740,02	==	1.577.740,02			
Cap. 102350	2010	1.711.203,18	1.492.225,87	218.977,31			
Totale		17.694.362,94	5.431.967,35	12.262.395,59	3.816.411,74	328.165,69	3.488.246,05
				(A)			(B)

Differenza tra pagamenti ed incassi relativamente al periodo 01/01/2011-20/12/2011

€3.418.349,40 (C)

Totale crediti vantati da Azienda Ospedaliera Policlinico di Bari (A) + (B) + (C)	€19.168.991,04
Totale crediti vantati da AUSL BA/4	€2.084.119,28
Totale crediti per personale conferito in convenzione con il S.S.N. e S.S.R.	€21.253.110,32

Legenda Capitoli

Cap. 102320 – Trasferimenti dall'Azienda Policlinico trattamento aggiuntivo ai dirigenti medici - art.6 c.1, lett. A) e b) d.lgs 517/99;

Cap. 102330 – Trasferimenti dall'Azienda Policlinico trattamento aggiuntivo ai dirigenti sanitari - art.6 c.1, lett. A) e b) d.lgs 517/99;

Cap. 102340 – Trasferimenti dall'Azienda Policlinico indennita' di cui al d.p.r. 761/79 dovuta al personale tecnico amm.vo;

Cap. 102350 – Trasferimenti dall'Azienda Policlinico compensi ai dirigenti medici, sanitari e pers. tecnico amm.vo.

Si evidenzia dal prospetto sopra riportato che i crediti vantati nei confronti dell'Azienda Ospedaliera ammontano tutto il 2011 a complessivi 19,168 milioni di euro.

Sono da considerare, inoltre, i crediti iscritti in bilancio vantati nei confronti della ex USL BA/4 per 2,084 milioni di euro.

Una situazione questa, come è di tutta evidenza, che denuncia il permanere di una serie di partite creditorie proveniente da esercizi remoti con un elevato rischio di progressivo aggravamento degli squilibri di bilancio.

* * * *

Delineati e descritti fin qui gli aspetti fondamentali a più elevata criticità del documento previsionale 2012, si provvede di seguito ad esporre le cifre complessive del progetto di bilancio.

Le stesse vengono poste a raffronto con le previsioni definitive dell'esercizio precedente articolate secondo la classificazione prevista dall'art. 5 del Regolamento di Contabilità

Entrate	2011	2012	Variazioni
1. Entrate correnti	300.560.155,84	286.916.348,41	13.643.807,43
2. Entrate in conto capitale	29.679.379,02	44.251.300,00	-14.571.920,98
3. Riscossioni di credito, ritenute e altre partite finanziarie	89.001.787,55	81.127.050,00	7.874.737,55
4. Accensione di prestiti	--	--	--
Totale	419.241.322,41	412.294.698,41	6.946.624,00
Avanzo/Disavanzo di Amm.ne	-19.668.770,35	- 27.050.575,00	7.381.804,65
	399.572.552,06	385.244.123,41	14.328.428,65

Spese	2011	2012	Variazioni
1. Spese correnti	311.578.395,22	290.507.902,60	21.070.492,62
2. Spese in conto capitale	14.029.498,29	9.292.183,83	4.737.314,46
3. Concessione di crediti, versamento ritenute e altre partite finanziarie	89.001.787,55	81.127.050,00	7.874.737,55
4. Rimborsi di prestiti	--	--	--
Totale spese	414.609.681,06	380.927.136,43	33.682.544,63

Il totale delle entrate previste per il 2012, risulta pari, come si vede, a 269,434 milioni di euro che, posto a raffronto con l'ammontare delle spese, pari a complessivi 265,117 milioni di euro (comprensivo del disavanzo presunto di amministrazione proveniente dall'esercizio 2011 pari a 27,050 milioni di euro), evidenzia un avanzo presunto a fine esercizio 2012 di 4,316 milioni di euro. Lo stesso risulta in diminuzione rispetto all'ipotizzato risultato secondo il piano di rientro di circa 6 milioni di euro e tanto a seguito essenzialmente, come più volte sottolineato, della mancata prevista alienazione di taluni immobili.

Sulla base dei dati previsionali di bilancio e fatti salvi gli esiti gestionali a consuntivo, si evidenzia, inoltre, con riferimento alla sola competenza 2012, un avanzo presunto di 31,36 milioni di euro.

Un risultato come è di tutta evidenza certamente significativo, ma pur tuttavia fortemente condizionato dalla non agevole possibilità di definire entro l'esercizio 2012 le operazioni di alienazione degli immobili per un importo complessivo di ben 39,33 milioni di euro così come iscritti in preventivo.

Una situazione finanziaria complessiva questa appesantita, peraltro, dalla circostanza che dal raffronto tra spese ed entrate correnti di competenza si registra un disavanzo aggiuntivo del 2012 di 4 milioni di euro circa.

Tale previsto mancato equilibrio con riferimento alla gestione 2012 è ancor più evidenziato da un quadro complessivo della spesa in sensibile crescita rispetto al piano di rientro per circa 14,3 milioni di euro.

Ne deriva la necessità di svolgere un rafforzamento della politica di contenimento della spesa specie sul versante di quella di funzionamento oltreché di un potenziamento dell'azione di razionalizzazione dell'intero sistema organizzativo ed in particolare per ciò che attiene all'assetto dipartimentale.

Al documento contabile è stato, altresì, allegato il bilancio pluriennale 2012-2014. Lo stesso è stato predisposto aggiornando sostanzialmente il piano di rientro e tenuto conto, in particolare, dei dati di cui al Bilancio di previsione 2012 in esame.

Resta inteso che l'Amministrazione universitaria provvederà a ridefinire ed aggiornare il piano di rientro ad avvenuta approvazione del conto consuntivo 2011 al fine di meglio rapportare il progetto di rientro in questione a dati certi e consolidati di bilancio, sul quale il Collegio si riserva di svolgere successivamente le proprie valutazioni.

* * * *

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 a porre in essere gli adempimenti connessi con la adozione del Programma Triennale di interventi edilizi per il triennio 2012/2014 unitamente all'elenco annuale per l'esercizio 2012.

Il piano è stato aggiornato sulla base delle proposte di modifica approvate dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 18.10.2011. Lo stesso è composto, come previsto, oltre che dal quadro delle risorse disponibili, dall'elenco annuale e triennale con l'indicazione dei singoli interventi da attuare in ciascuno degli anni di riferimento e delle somme necessarie.

* * * *

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 posta a raffronto sia con la previsione definitiva dell'esercizio 2011 che con quella del piano di rientro;
- *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 2012. Si ribadiscono al riguardo le riserve e le raccomandazioni in precedenza rappresentate per ciò che attiene il personale in convenzione;
- *prospetto 3* che riporta, in raffronto con le previsioni definitive dell'esercizio 2011 e di quelle di cui al piano di rientro, 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 alla relazione accompagnatoria predisposta dal Dipartimento Gestione Risorse Finanziarie.

* * * *

Agli atti del documento previsionale risultano allegati i Bilanci di Previsione 2012 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.

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 ha provveduto all'invio del documento previsionale il Centro Interdipartimentale di *Ricerca di eccellenza "Sulle tecnologie innovative per la rivelazione e l'elaborazione del segnale" (TIRES)*, in quanto è in corso la procedura di rinnovo del Centro e della rielezione del Direttore.

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 31.12.2011	€16.901.360,46
- Residui attivi presunti	<u>€ 9.880.888,61</u>
	Totale
	€26.782.249,07
- Residui passivi presunti	<u>€ 3.826.687,08</u>
Avanzo presunto di amministrazione al 31.12.2011	€22.955.561,99
Totale previsioni di entrata di competenza 2012	€33.508.791,51
Totale previsioni di spesa di competenza 2012	€33.508.791,51
	=====

Non risulta acquisito 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, esaminati gli atti relativi al documento previsionale e preso atto dei dati nello stesso rappresentati, ritiene che il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2012 possa essere approvato.

Gli Organi di Amministrazione sono nel contempo invitati ad introdurre, nel corso della gestione, ogni possibile ulteriore misura capace di rafforzare le linee di contenimento della spesa e di quelle di acquisizione di maggiori risorse finanziarie, al fine di pervenire, in un'ottica pluriennale, all'equilibrio di bilancio.

* * * *

Relativamente al **punto sub b)** concernente l'esame dei provvedimenti di quinta variazione al Bilancio di Previsione 2011, il Collegio ha provveduto – sulla base degli atti e dei documenti predisposti ed inviati dal competente Dipartimento Gestione Risorse Finanziarie ed in attuazione di quanto previsto dall'art. 112 del Regolamento di Contabilità – ad effettuare le proprie valutazioni.

La manovra di bilancio è stata essenzialmente resa necessaria dalla esigenza di rideterminare gli stanziamenti relativi ai capitoli 101300 "*Fondo per le progressioni economiche e la produttività – art. 67 CCNL 98/01*", 101310 "*Indennità di posizione e risultato personale delle elevate professionalità – art. 70 CCNL 98/01*" e 101290 "*Compenso lavoro straordinario – art. 66 CCNL 98/01*". Tanto al fine di tener conto della vigente normativa (art. 9 comma 2 bis della Legge n. 122/2010) ed in particolare della circolare applicativa n.12 del 15.4.2011 del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

Gli indirizzi applicativi delineati dalla circolare del M.E.F. in discorso dispongono, in particolare, che le risorse *complessivamente* destinate annualmente al trattamento accessorio del personale non superi l'importo destinato a tale scopo nell'anno 2010 ridotto in misura percentuale alla riduzione del personale in servizio.

Tanto con la precisazione che nell'ambito delle richiamate risorse, le singole voci retributive possono incrementarsi o diminuire in relazione a quanto definito nel Contratto Collettivo integrativo o tenendo conto delle prestazioni effettivamente svolte dai singoli dipendenti.

Ne è derivata la necessità di rideterminare gli stanziamenti per i capitoli prima citati, al fine di rapportare gli stessi ad una più puntuale applicazione della normativa di riferimento.

Con l'occasione si è provveduto, altresì, ad introdurre talune limitate variazioni riguardanti il Bilancio autonomo e vincolato di Ateneo.

La predetta manovra di bilancio viene rappresentata attraverso una serie di allegati con i quali vengono forniti dati analitici per quanto attiene alle diverse tipologie di variazioni introdotte.

L'**allegato n. 1** dà conto della maggiore previsione di entrata che finanzia il bilancio autonomo per un ammontare complessivo di € 439.424,76. La stessa proviene da

quota parte del finanziamento aggiuntivo a titolo di FFO anno 2011 per €740.116,00 così come disposta dal MIUR con nota n. 1909 del 9.12.2011.

L'**allegato n. 2** contiene l'analitica prospettazione delle minori esigenze di spesa per un ammontare complessivo di €166.042,68.

L'**allegato n. 3** contiene l'analitica prospettazione delle maggiori esigenze di spesa da soddisfare mediante le risorse di cui agli allegati sub 1) e sub 2) per €605.467,44.

L'**allegato n. 4** contiene l'analitica prospettazione delle maggiori previsioni di entrata vincolata, finalizzate, in pari misura, al finanziamento dei corrispondenti capitoli di spesa per un ammontare complessivo di €3.603.879,56.

L'**allegato n. 5** riporta il riepilogo generale delle variazioni proposte al Consiglio di Amministrazione secondo lo schema che di seguito si rappresenta.

RIEPILOGO GENERALE		
Maggiori entrate che finanziano il bilancio autonomo (all. n.1)	+	€ 439.424,76
Maggiori previsioni di entrata finalizzate ai corrispondenti stanziamenti di spesa (All. n.4)	+	€ 3.603.879,56
Minori previsioni di spesa (Allegato 2)	+	€ 166.042,68
Totale Maggiori entrate – Minori spese		€ 4.209.347,00 =====
Maggiori previsioni di spesa (Allegato 3)	+	€ 605.467,44
Maggiori previsioni di spesa finalizzate (Allegato n. 4)	+	€ 3.603.879,56
Totale Maggiori spese		€ 4.209.347,00 =====

Tutto ciò premesso il Collegio – esaminati gli atti, gli elaborati e le tabelle esplicative relative alla proposta di quinta variazione al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2011 – esprime, ai sensi dell'art. 112 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, parere favorevole all'ulteriore corso dei provvedimenti, così come proposti dall'Amministrazione.

* * * *

Il Collegio con riferimento al **punto sub c)** procede all'esame del D.R. n. 7175 del

07.12.2011 con il quale il Dipartimento per la Gestione delle Risorse Finanziarie – Area Ragioneria e Contabilità viene autorizzato ad effettuare la variazione in termini di competenza e cassa, di seguito riportata, al Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2011:

Maggiori previsioni di entrata

Cap. 102090 – Assegnazioni correnti da altri Ministeri	€21.420,00
Cap. 102160 – Trasferimenti correnti da Dipartimenti e centri interdipartimentali	€ 30.000,00
Cap. 102240 – Trasferimenti correnti da imprese private	<u>€ 10.000,00</u>
	€ 61.420,00
	=====

Maggiori previsioni di spesa

Cap. 102060 – Borse di studio per attività di ricerca post dottorato L. 398/89	€ 30.000,00
Cap. 102110 – Premi e borse di studio messe a disposizione da terzi	€ 10.000,00
Cap. 102770 – Servizio Civile	<u>€ 21.420,00</u>
	€ 61.420,00
	=====

Il Collegio, in ordine al decreto rettorale sopraindicato, esaminate le relative poste di bilancio e considerato che trattasi di risorse con vincolo di destinazione, esprime parere favorevole all'ulteriore corso del provvedimento.

* * * *

Il Collegio con riferimento al **punto sub d)** provvede ad esaminare – in applicazione dell'art. 2, commi 4 e 5, del Decreto Interministeriale 1.9.2009, n. 90, avente ad oggetto la ridefinizione dell'indicatore dell'indebitamento delle Università statali – l'elenco degli enti e delle società partecipate dell'Università di Bari, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 18.10.2011. Lo stesso è stato predisposto secondo lo schema di rilevazione definito dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca.

Si provvede al riguardo ad analizzare i dati quivi contenuti al fine di predisporre la prevista relazione in ordine alle caratteristiche dell'indebitamento degli organismi partecipati, alla relativa sostenibilità e all'eventualità di ricadute di responsabilità finanziarie sull'Ateneo.

Il Collegio procede, quindi, ad effettuare un'analisi dell'elenco in parola, che riporta i dati al 31.12.2010, pervenendo alle considerazioni che di seguito in sintesi si espongono.

- a) L'elenco contiene 77 organismi dei quali 24 non vedono impegnata l'Università con una quota di partecipazione, risultando la stessa pari a "0".
- b) Relativamente ai restanti 53 enti, consorzi e società, 18 di essi presentano una perdita o un disavanzo .
- c) In relazione agli organismi in perdita solo 5 presentano una percentuale di partecipazione superiore al 10% (con un intervallo compreso tra il 10 e il 50%) e con perdite varianti da € 24.396,00 ad € 770.103,00 e per un ammontare complessivo € 1, 15 milioni circa. I restanti 13 organismi con quote di partecipazione non superiore al 10% presentano perdite comprese tra i 154, 00 ai 770.113,00 euro.
- d) Relativamente a 22 organismi e società non risultano pervenuti i verbali dei Collegi dei Revisori.
- e) Con riferimento alla Società Pastis in liquidazione non risultano indicati i dati di bilancio. Si invita l'Università ad acquisire i necessari elementi contabili attese le criticità insite nell'Organismo in parola in quanto attualmente assoggettato a procedure liquidatorie. Analoga carenza di informazioni sussiste per ciò che attiene al Consorzio Conarga. Non risulta, altresì, tuttora approvato il conto consuntivo relativo al Consorzio per l'Università degli Studi di Bari.

Il Collegio, da ultimo, rileva una serie di discordanze tra i dati contenuti nell'elaborato predisposto con riferimento al 31.12.2009 e quelli di cui al presente elenco e tanto con riferimento sia al numero delle partecipate che in taluni casi persino alle percentuali di partecipazione. Si invita l'Università a voler approfondire tali incongruenze anche al fine di pervenire ad una elaborazione di dati certi, più rispondenti alla realtà gestionale.

Giova conclusivamente sottolineare che l'Università di Bari non ha allo stato indebitamenti collegati a mutui o prestiti contratti con Istituti di credito.

* * * *

Il Collegio con riferimento al **punto sub e)** ha proceduto all'esame degli atti relativi al trasferimento mediante *scambio contestuale*, ai sensi dell'art. 7, comma 3, della legge 30.12.2010 n.240, tra i professori Giovanni Giuseppe NORMANNO e Rosanna RUSSO rispettivamente associato confermato e ricercatore confermato in servizio presso l'Università di Bari Aldo Moro e le professoressa Alessandra GIANNELLI e Maria Annunziata Marcella CAPOZZI rispettivamente associato confermato e ricercatore confermato in servizio presso l'Università degli Studi di Foggia.

L'esame è stato rivolto, in particolare, alla verifica, secondo le indicazioni di cui alla nota MIUR – prot. n. 1242 del 2.8.2011, della sussistenza dei presupposti economici dello scambio in parola in termini di trattamento stipendiale dei docenti interessati; tanto in considerazione del superamento da parte dell'Università di Bari al 31.12.2010 del limite di cui all'art. 51 comma 4 della Legge 449/97 e s.m.i., stante l'esigenza di contenimento della spesa per assegni fissi del personale.

A tal fine il Collegio ha provveduto a richiedere al competente Dipartimento Gestione Risorse Finanziarie un quadro di raffronto circa il trattamento stipendiale dei docenti di che trattasi dal quale emerge che la retribuzione complessiva dei docenti in uscita ammontante a complessivi €148.650,78, risulta superiore a quella dei docenti in ingresso pari a €126.558,66. Circostanza questa che, comportando una riduzione di costi per l'Università di Bari di €22.092,12, si pone in linea con l'esigenza di contenimento della spesa nei termini richiamati dalla circolare ministeriale.

Tanto il Collegio certifica e rappresenta nell'ambito delle proprie competenze.

Letto, confermato e sottoscritto.

F.to Dott. Rocco Marone
 Dott. Antonio Marino
 Dott. Giuseppe Silvestri
 Dott. Saverio Piccarreta