

# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI BARI "ALDO MORO"

## DIPARTIMENTO AMMINISTRATIVO GESTIONE RISORSE FINANZIARIE Area Ragioneria e Contabilità

### RELAZIONE TECNICA ACCOMPAGNATORIA AL RENDICONTO CONSUNTIVO 2010

#### Ai Componenti il Consiglio di Amministrazione dell'Università degli Studi "Aldo Moro"

Il Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2010, che viene sottoposto alla Loro approvazione, rappresenta il quadro contabile dell'acquisizione e della destinazione di risorse alla gestione di questa Amministrazione nel corso dello stesso anno.

Il Conto Consuntivo si compone del rendiconto finanziario e della situazione patrimoniale. Per consentire una più facile consultazione, l'elaborato viene presentato in cinque distinti volumi, contenenti, rispettivamente:

- I. Rendiconto finanziario, gestione della Competenza, situazione amministrativa, riepilogo della situazione patrimoniale e situazione dei residui attivi e passivi;
- II. Rendiconto finanziario, gestione dei Residui;
- III. Rendiconto finanziario di Cassa;
- IV. Bilancio consolidato.

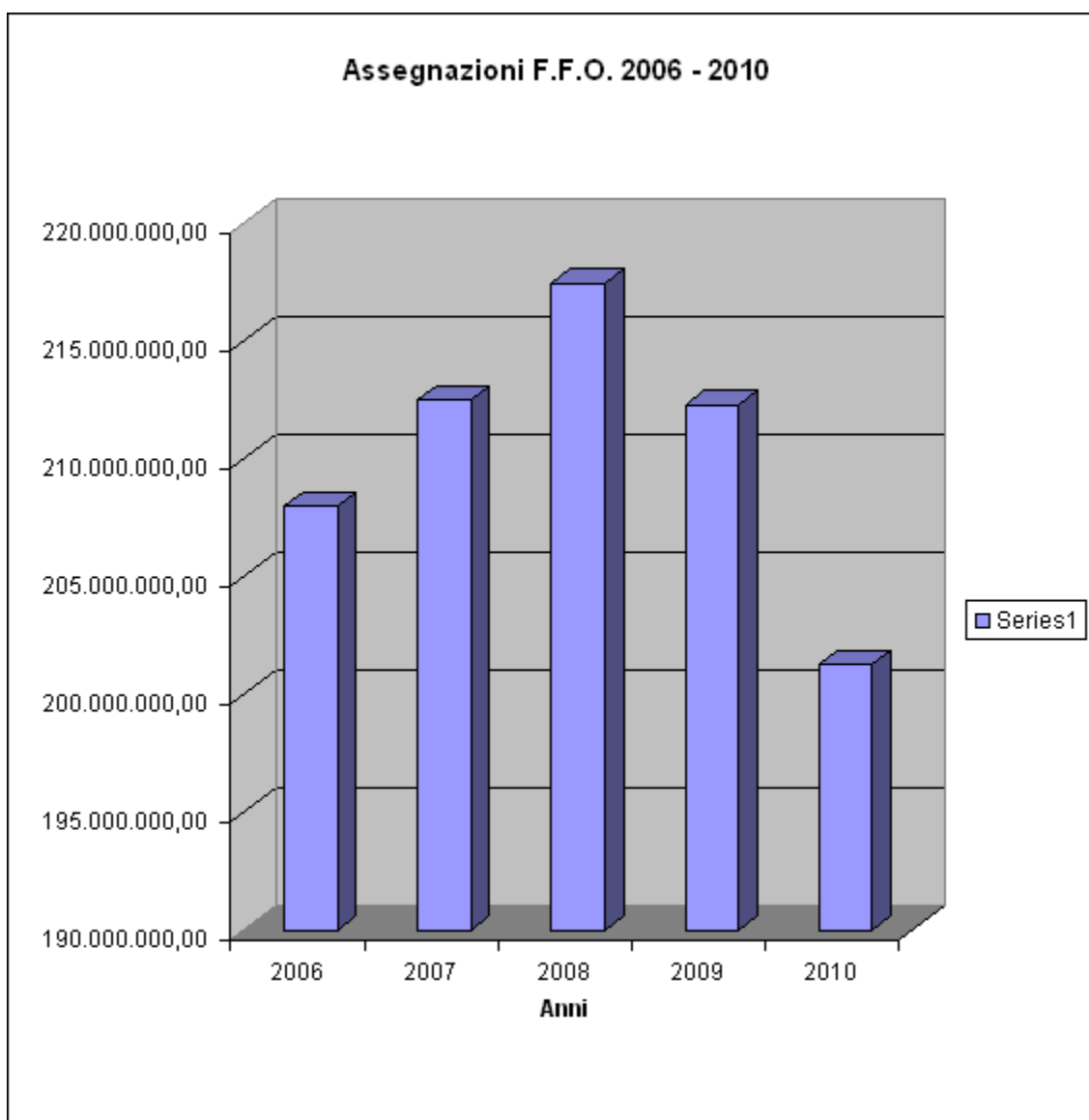
Le entrate accertate nel corso dell'esercizio 2010 ammontano complessivamente ad Euro 420.442.384,45. Le stesse entrate, rapportate al totale degli accertamenti rilevati nel consuntivo 2009, pari ad Euro 423.583.452,95, evidenziano un decremento pari a circa lo 0,74%.

Se si considerano le entrate, al netto delle partite di giro e delle contabilità speciali, il totale degli accertamenti dell'anno 2010 ammonta ad Euro 331.963.060,66, a fronte delle medesime entrate, accertate nell'anno 2009, pari ad Euro 336.394.576,32, con una riduzione di circa l'1,32%.

Tra le entrate che hanno subito la più significativa riduzione si annovera, in particolare, il minor importo assegnato dal competente dicastero a titolo di Fondo di Finanziamento Ordinario, che da Euro 212.288.790,00, iscritti nel bilancio 2009, è passato ad Euro 201.242.991,00 per l'anno 2010, **con una riduzione, in valore assoluto, pari ad Euro 11.045.799,00** (circa - 5%).

La predetta riduzione evidenzia il *trend* negativo degli ultimi anni, che vede progressivamente ridurre l'apporto statale a favore del sistema universitario, come evidenziato nella sottostante tabella, concernente le assegnazioni, a titolo di F.F.O., a favore di questa Università, nell'ultimo quinquennio.

| Anni          | 2006           | 2007           | 2008           | 2009           | 2010           |
|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>F.F.O.</b> | 207.967.278,00 | 212.475.521,00 | 217.457.214,00 | 212.288.790,00 | 201.242.991,00 |



Più nel dettaglio, si riportano, di seguito, le entrate accertate nel rendiconto 2010, articolate per titoli e categorie.

| <b>Titolo 1 "Entrate correnti"</b>  |                       | % sul totale |
|---|-----------------------|--------------|
| Entrate per tasse e contributi versati dagli studenti                                 | 37.969.409,56         | 9,03         |
| Entrate per trasferimenti correnti  | 265.427.235,95        | 63,13        |
| Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi                      | 12.022.555,54         | 2,86         |
| Redditi provenienti da beni patrimoniali, int. attivi ed altri redditi                | 22.759,00             | 0,01         |
| Poste correttive e compens. spese   | 1.913.814,39          | 0,46         |
| Altre entrate correnti  | 1.380.340,36          | 0,33         |
| <b>Totale titolo 1 "ENTRATE CORRENTI"</b>   | <b>318.736.114,80</b> |              |
| <b>Titolo 2 "Entrate in conto capitale"</b>   |                       |              |
| Alienazione di immobili e diritti reali   | 0,00                  | 0            |
| Entrate per trasf. in conto capitale  | 13.226.945,86         | 3,15         |
| <b>Totale titolo 2 "ENTRATE IN CONTO CAPITALE"</b>                                    | <b>13.226.945,86</b>  |              |
| <b>Titolo 3 "Riscossione di crediti, ritenute ed altre partite finanziarie"</b>       |                       |              |
| Riscossione di crediti  | 0                     | 0            |
| Ritenute  | 82.883.308,15         | 19,71        |
| Partite di giro e contabilità speciali  | 5.596.015,64          | 1,33         |
| <b>Totale titolo 3 "RISCOSSIONE DI CREDITI, RITENUTE E ALTRE PARTITE FINANZIARIE"</b> | <b>88.479.323,79</b>  |              |
| <b>Titolo 4 "Accensione di prestiti"</b>  |                       |              |
|   | 0                     | -            |
| <b>Totale titolo 4 "ACCENSIONE DI PRESTITI"</b>                                       | <b>0</b>              | <b>0</b>     |
|   |                       | 100,00       |
| <b>Totale entrate accertate 2010</b>  | <b>420.442.384,45</b> |              |

Dal prospetto sopra evidenziato, si rileva che la prima fonte di finanziamento per l'Ateneo è rappresentata dalle "entrate per trasferimenti correnti", per l'importo di Euro 265.427.235,95, pari al 63,13% del totale entrate accertate. A causa dell'evidenziato taglio al Fondo di Finanziamento Ordinario 2010, le entrate in parola hanno subito un sensibile decremento (da Euro 276.731.998,33 nel 2009 ad Euro 265.427.235,95 nel 2010). Il medesimo Fondo di Finanziamento Ordinario, pari, si rammenta, ad Euro 201.242.991,00, ha costituito, per l'anno 2010, il **47,86%** delle entrate complessive del rendiconto 2010, confermandosi quale maggiore fonte di finanza derivata a favore delle esigenze gestionali di Ateneo. Si rammenta che, nell'anno 2009, il rapporto tra FFO e totale delle entrate complessive di Ateneo è stato, invece, del **50,12%**. Come già sopra evidenziato, **da tanto si ricava la preoccupante tendenza che vede progressivamente ridurre l'incidenza e la significatività dell'entità del finanziamento ordinario statale sul totale delle entrate di Ateneo.**

La seconda fonte di finanziamento per l'Ateneo è rappresentata da tasse e contributi studenteschi, pari ad Euro 37.969.409,56, il cui rapporto, rispetto al totale delle entrate accertate nell'anno 2010, si attesta al 9,03%.

La predetta voce di entrata ha registrato un andamento tendenzialmente stabile rispetto al precedente anno 2009, per il quale il totale accertato è risultato pari ad Euro 37.608.310,31.

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 2010, del 15,16%. Se ne riepiloga, di seguito, la modalità di determinazione.

|          |   |               |
|----------|---|---------------|
| <b>A</b> | Cap. 101010 "Tasse corsi di laurea e D.U."                      | 14.717.278,59 |
| <b>B</b> | Cap. 101090 "Contributi corsi di laurea e diplomi universitari" | 18.571.388,21 |
| <b>C</b> | Totale (A + B)  | 33.288.666,80 |

|          |  |              |
|----------|--|--------------|
| <b>D</b> | Cap. 105010 (USCITE) "Rimborso tasse scolastiche e contributi riscossi dal bil." | 2.772.385,33 |
|----------|--|--------------|

|          |   |               |
|----------|---|---------------|
| <b>E</b> | Totale tasse e contributi al netto rimborsi (C - D) | 30.516.281,47 |
|----------|---|---------------|

|          |  |       |
|----------|--|-------|
| <b>F</b> | Rapporto tasse e contributi/FFO (E : 201.242.991,00 x 100) | 15,16 |
|----------|--|-------|

Analizzando le ulteriori entrate, si fa presente che le stesse non sono rappresentative dell'intero gettito esposto nel Bilancio di Ateneo, per gli effetti contabili connessi agli incassi realizzati dai Dipartimenti ai sensi dell'art. 85, comma 2° del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, evidenziati nel bilancio consolidato.

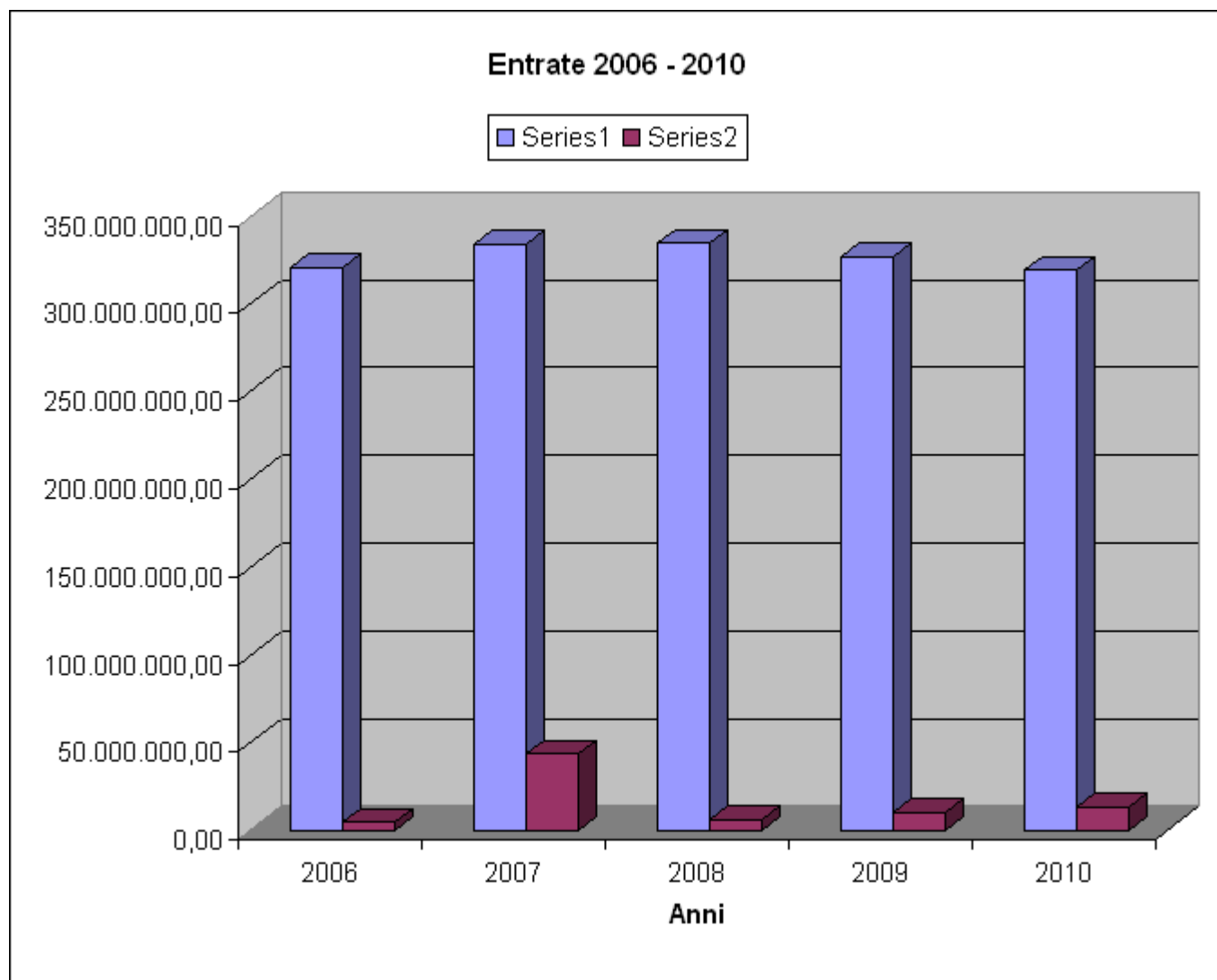
Si rappresenta, di seguito, il rapporto delle predette entrate, riepilogate per categorie, rispetto alle medesime entrate accertate nell'anno 2009, con indicazione delle percentuali di variazione realizzatesi.

|   | ANNO 2009             | ANNO 2010             | VARIAZIONI<br>(VALORI<br>ASSOLUTI) | VARIAZIONI % |
|---|-----------------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|
| <b>Titolo 1 "Entrate correnti"</b>  |                       |                       |                                    |              |
| Entrate per tasse e contributi versati dagli studenti                           | 37.608.310,31         | 37.969.409,56         | 361.099,25                         | 0,95         |
| Entrate per trasferimenti correnti  | 276.731.998,33        | 265.427.235,95        | -11.304.762,38                     | -4,26        |
| Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi                | 8.664.272,21          | 12.022.555,54         | 3.358.283,33                       | 27,93        |
| Redditi provenienti da beni patrimoniali, interessi attivi ed altri redditi     | 24.864,32             | 22.759,00             | -2.105,32                          | -9,25        |
| Poste correttive e compens. spese   | 1.931.031,65          | 1.913.814,39          | -17.217,26                         | -0,90        |
| Altre entrate correnti  | 1.430.959,87          | 1.380.340,36          | -50.619,51                         | -3,67        |
| <b>Titolo 2 "Entrate in conto capitale"</b>                                     |                       |                       |                                    |              |
| Alienazione di imm. e diritti reali   | 655.134,00            | 0,00                  | -655.134,00                        | -100,00      |
| Entrate per trasferimenti in conto capitale                                     | 9.348.005,63          | 13.226.945,86         | 3.878.940,23                       | 29,33        |
| <b>Titolo 3 "Riscossione di crediti, ritenute ed altre partite finanziarie"</b> |                       |                       |                                    |              |
| Riscossione di crediti  |                       | 0                     | 0,00                               | 0,00         |
| Ritenute  | 74.271.889,60         | 82.883.308,15         | 8.611.418,55                       | 10,39        |
| Partite di giro e contabilità speciali  | 12.916.987,03         | 5.596.015,64          | -7.320.971,39                      | -130,82      |
| <b>Titolo 4 "Accensione di prestiti"</b>  |                       |                       |                                    |              |
| <b>TOTALE ENTRATE ACCERTATE</b>   | <b>423.583.452,95</b> | <b>420.442.384,45</b> | <b>-3.141.068,50</b>               | <b>-0,75</b> |

L'andamento delle predette entrate, distinte in correnti ed in conto investimento, è di seguito rappresentato graficamente con riferimento al quinquennio 2006 – 2010, al netto delle partite di giro.

| <b>ENTRATE</b>   |                |                |                |                |                |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <i>Confronto quinquennio 2006 - 2010 e composizione per titoli</i> |                |                |                |                |                |
|  | 2006           | 2007           | 2008           | 2009           | 2010           |
| Entrate correnti   | 320.425.001,71 | 333.838.396,36 | 334.361.385,85 | 326.391.436,69 | 318.736.114,80 |
| Entrate in c/capitale  | 4.274.933,26   | 43.244.844,08  | 6.110.728,24   | 10.003.139,63  | 13.226.945,86  |

valore accertato al netto delle partite di giro



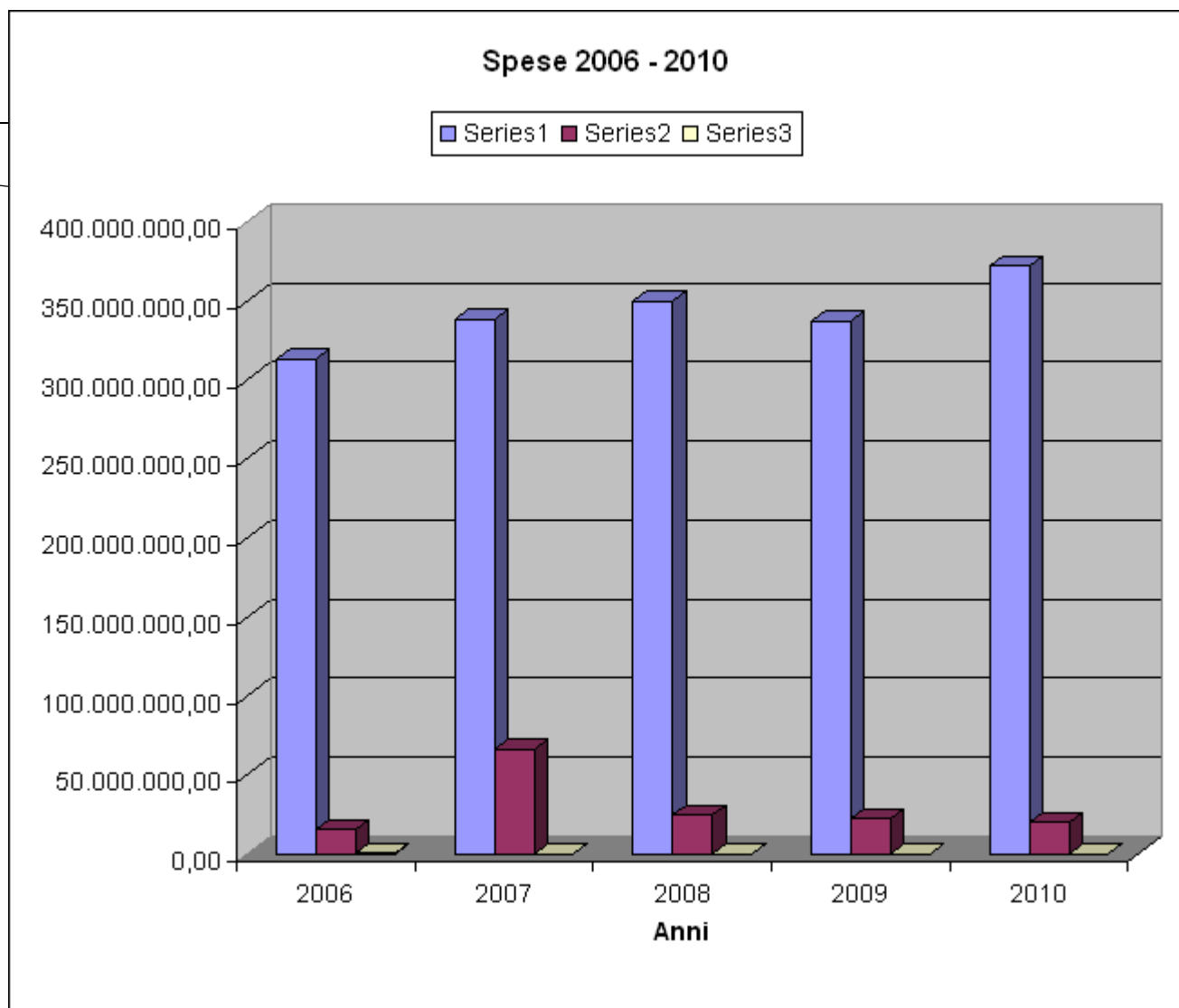
Fonte: Area Ragioneria e Contabilità  
Dipartimento Gestione Risorse Finanziarie

A fronte delle risorse già esposte, l'attività dell'Università, in termini di spesa (al netto delle partite di giro e contabilità speciali), può essere aggregata nel modo seguente:

| <b>ANNO 2010</b>   |                         |               |
|--|-------------------------|---------------|
| A) Spese correnti  |                         |               |
| - Spese per il funzionamento degli organi amministrativi e per le attività istituzionali nonché per il funzionamento delle Scuole di Specializzazione e dei Dipartimenti, corrispondenti all'intero Titolo I del Bilancio                          | € 371.860.386,63        | 94,88         |
| Totale A)  | € 371.860.386,63        | 94,88         |
| B) Spese in conto capitale   |                         |               |
| - Acq. Immobili, ricostruz., ripristini, e trasf. Immobili, manutenzione straordinaria, spese per nuove costruzioni, edilizia generale e Dipartimentale, edilizia sportiva acq. e manutenzione impianti, mobili, macchine ed attrezzature tecniche | € 12.300.584,69         | 3,14          |
| - Spese per la ricerca scientifica   | € 7.757.940,12          | 1,98          |
| Totale B)  | € 20.058.524,81         | 5,12          |
| Totale A) + B)   | <b>€ 391.918.911,44</b> | <b>100,00</b> |

Si rappresenta, di seguito, l'andamento delle spese nel quinquennio 2006-2010 (al netto delle partite di giro).

| <b>S P E S E</b>   |                |                |                |                |                |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <i>Confronto quinquennio 2006-2010 e composizione per titoli</i> |                |                |                |                |                |
|  | 2006           | 2007           | 2008           | 2009           | 2010           |
| Spese correnti   | 313.158.851,63 | 338.342.139,09 | 349.724.645,30 | 337.139.121,11 | 371.860.386,63 |
| Spese in c/capitale  | 15.389.819,55  | 66.408.529,69  | 24.563.772,73  | 22.384.127,28  | 20.058.524,81  |
| Rimborso di prestiti   | 618.627,56     | 491.666,95     | 0              | 0              | 0              |



Fonte: Area Ragioneria e Contabilità  
Dipartimento Gestione Risorse Finanziarie



Si ritiene opportunamente di evidenziare, di seguito, l'andamento delle spese correnti nei succitati anni, distinte per categoria.

|      | 1   | 2  | 3                      | 4   | 5   | 6                    |
|------|---|--|------------------------|---|---|----------------------|
| 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 |
| 2006 | 220.358.849,19  | 56.888.686,14  | 6.080.522,35           | 15.330.634,43                               | 958.463,01                                    | 13.541.696,51        |
| 2007 | 218.149.891,67  | 74.285.101,29  | 8.803.442,67           | 16.385.871,96                               | 1.199.992,83                                  | 19.517.838,68        |
| 2008 | 225.194.549,73  | 75.987.005,78  | 13.431.386,88          | 15.083.124,95                               | 1.477.095,06                                  | 18.551.482,90        |
| 2009 | 228.901.214,33  | 73.133.110,12  | 6.830.514,66           | 16.594.618,52                               | 1.858.352,93                                  | 9.821.310,55         |
| 2010 | 264.408.288,26  | 71.750.970,75  | 3.610.388,66           | 18.557.305,20                               | 2.772.385,33                                  | 10.761.048,43        |

Dalla predetta tabella emerge il significativo incremento, che il trattamento economico del personale per stipendi (colonna 1) ha subito tra gli esercizi 2009 e 2010, pari ad Euro 35.507.073,93 (Euro 264.408.288,26 – 228.901.214,33). Tale incremento è, di fatto, dipeso dall'aver iscritto, nell'ambito del bilancio 2010, il trattamento economico, dovuto al personale docente e tecnico amministrativo, relativo ad anni arretrati (in particolare 2008 e 2009).

Tale trattamento economico non ha costituito, nei rispettivi anni di vigenza, oggetto di previsione e relativo impegno, come certificato dagli atti predisposti da questa Amministrazione in sede di approvazione, ad opera del Consiglio di Amministrazione, dei bilanci preventivi dei rispettivi esercizi e come certificato dal Collegio dei Revisori dei Conti, in ultimo con la relazione allegata al bilancio preventivo 2009. Ciò in quanto la relativa copertura finanziaria avrebbe dovuto costituire impegno prioritario in sede di successivi provvedimenti di variazione delle entrate degli anni di rispettiva competenza, cui si sarebbe dovuto far fronte a seguito del riparto, tra le Università, del fondo di 550 milioni di euro di cui all'art. 2 della Legge 244/2007, destinato prevalentemente al ristoro degli incrementi stipendiali degli esercizi precedenti. Sta di fatto che, a causa del suo assorbimento all'interno del Fondo di Finanziamento Ordinario, e della deprecabile dinamica dei tagli allo stesso fondo, il predetto finanziamento è venuto meno.

Poiché il totale delle spese per trattamenti retributivi arretrati, oggetto di impegno di spesa nell'anno 2010, ammonta ad Euro 23.483.675,08, la spesa effettiva per stipendi di cui alla colonna 1 della sopra riportata tabella (trattamento economico del personale per stipendi ed altre indennità), riferita al solo anno 2010, ammonta ad Euro 240.924.613,18 (Euro 264.408.288,26 – 23.483.675,08).

Per maggiore evidenza, di seguito si specificano gli impegni di spesa, assunti a valere sui pertinenti capitoli di bilancio della categoria "Trattamento economico del personale per stipendi ed altre indennità" dell'anno 2010, riferiti ad anni arretrati. Tali impegni, per le ragioni sopra evidenziate, pur essendo stati contabilizzati nell'esercizio 2010, dovranno essere sottratti dal totale degli impegni assunti nel medesimo anno, al fine della determinazione del reale disavanzo di competenza.

| <b>ARRETRATI STIPENDIALI</b> |   |   |   |  |                      |
|------------------------------|---|---|---|--|----------------------|
| N. Cap.                      | Denominazione Capitolo  | Arretrati adeguamento ISTAT <b>2008</b> (impegnati e liquidati nel 2010) ** | Arretrati adeguamento ISTAT <b>2009</b> (impegnati nel 2010 da liquidare) | Arretrati per ricostruzioni di carriera antecedenti il <b>2008 + anno 2010</b> (impegnati nel 2010 da liquidare) | Totali               |
| 101010                       | STIPENDI, RETRIBUZIONI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE DOCENTE                          | 5.477.883,89  | 3.675.000,00  | 1.050.000,00   | 10.202.883,89        |
| 101020                       | STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AI RICERCATORI  | 2.732.941,09  | 1.570.000,00  | 720.000,00   | 5.022.941,09         |
| 101030                       | STIPENDI, RETRIBUZIONI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO           | 1.816.814,64  | -   |  | 1.816.814,64         |
| 101090                       | ESPERTI E COLLABORATORI LINGUISTICI E LETTORI DI SCAMBIO                                    | 58.372,26   | -   |  | 58.372,26            |
| 101050                       | CONTRIBUTI PREV. E ASSIST.SU COMPET. PERS.DOCENTE, RICERCATORI , TECNICO AMM.VO E SUPPLENZE | 2.954.491,40  | 1.456.218,36  | 491.421,64   | 4.902.131,40         |
| 104020                       | IMPOSTE, TASSE E TRIBUTI VARI (IRAP)  | 857.311,01  | 465.971,92  | 157.248,87   | 1.480.531,80         |
| <b>TOTALI</b>                |   | <b>13.897.814,29</b>  | <b>7.167.190,28</b>   | <b>2.418.670,51</b>  | <b>23.483.675,08</b> |

Permane, come sopra evidenziato, la predominante incidenza delle spese del personale universitario sul totale delle entrate di Ateneo.

L'esercizio 2010, infatti, registra l'assorbimento del Fondo di Finanziamento Ordinario ad opera degli oneri retributivi, riferiti al personale docente, ricercatore e tecnico amministrativo strutturato.

L'annuale rilevazione, condotta dal Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca tra gli Atenei italiani, ha posto in evidenza che, per lo stesso anno, sulla base dell'effettiva spesa per assegni fissi al personale di ruolo, pari ad Euro 217.452.000,00, e dell'assegnazione, a titolo di FFO 2010 (maggiorato delle quote di cofinanziamento dei ricercatori ed al netto degli interventi *una tantum* a favore dei dottorati e assegni di ricerca), pari ad 203.194.000, l'effettivo rapporto per l'Università di Bari è risultato pari al 107,02%.

In siffatta situazione, che vede cristallizzata la prevalente fonte di finanza derivata per il pagamento di spese incomprimibili, si determina un ingessamento del bilancio e la conseguente compressione dei margini discrezionali di scelta degli investimenti, da tanto ricavandosi una sostanziale inversione del tradizionale ruolo gestionale degli organi di Governo, i cui sforzi devono continuare innanzitutto ad indirizzarsi verso ogni possibile forma di risparmio di spesa o di incremento delle entrate, prima che di investimento.

E', tuttavia, doveroso evidenziare che il succitato rapporto, se rideterminato ai fini della verifica di cui all'art. 51, comma 4, Legge 27 dicembre 1997, n. 449 (divieto di superamento del 90%), per effetto dei correttivi relativi al personale impegnato in attività assistenziali in strutture sanitarie convenzionate e degli incrementi stipendiali annuali per il personale di ruolo, si riduce al 98,97%.

Si rammenta, al riguardo, che la Legge 240/2010, ha previsto una delega al Governo per l'adozione di uno specifico decreto finalizzato alla rideterminazione del limite massimo di incidenza complessiva delle spese per il personale, che tenga conto delle spese per il personale di ruolo e a tempo determinato, inclusi gli oneri per la contrattazione integrativa, rispetto alle entrate complessive dell'ateneo, al netto di quelle a destinazione vincolata.

## RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2010

L'esercizio 2010 registra un disavanzo di amministrazione pari ad Euro 19.668.770,35, evidenziando un significativo miglioramento rispetto al disavanzo stimato, per lo stesso anno, in sede di approvazione del bilancio preventivo 2011, nella misura di Euro 26.197.708,96. Il miglioramento del risultato di amministrazione, che la gestione finanziaria dell'esercizio 2010 ha prodotto, rispetto alle attese, ammonta, pertanto, ad Euro 6.528.938,61 (Euro 26.197.708,96 – 19.668.770,35).

Il complesso delle movimentazioni che hanno concorso alla determinazione del disavanzo di amministrazione al 31/12/2010 è il seguente:

|  |                     |                             |
|--|---------------------|-----------------------------|
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2010                    |                     | Euro 72.160.592,72          |
| a) Somme riscosse in c/comp. al 31/12/10             | Euro 395.945.089,82 |                             |
| b) Somme riscosse in c/residui al 31/12/10           | Euro 32.813.457,69  |                             |
| Totale   |                     | Euro 428.758.547,51         |
| a) Somme pagate in c/comp. al 31/12/2010             | Euro 389.907.234,83 |                             |
| b) Somme pagate in c/residui al 31/12/2010           | Euro 65.622.155,88  |                             |
| Totale   |                     | Euro 455.529.390,71         |
| <b>Avanzo di cassa al 31/12/2010</b>                 |                     | <b>Euro 45.389.749,52</b>   |
| - Somme da riscuotere al 31/12/2010                  |                     | Euro 108.820.777,00         |
| - Somme da pagare al 31/12/2010                      |                     | Euro 173.879.296,87         |
| di cui - Euro 118.362.371,43 quali "residui propri"  |                     |                             |
| - Euro 55.516.925,44 quali "residui di stanziamento" |                     |                             |
| <b>Disavanzo di Amministrazione al 31/12/2010</b>    |                     | <b>Euro - 19.668.770,35</b> |

Si rammenta che il Fondo per la reiscrizione dei residui perenti, iscritto, in via presuntiva, nel bilancio di previsione 2011, ammonta ad Euro 3.450.000,00.

Il predetto fondo, per effetto della formazione dei residui oggetto di perenzione amministrativa nell'anno 2010, delle reiscrizioni e cancellazioni avvenute nello stesso anno, ammonta ad Euro 6.716.275,44. Se ne rappresenta, di seguito, il processo di formazione:

|   |                    |
|---|--------------------|
| a) Fondo Residui Perenti all' 1/1/2010        | € 8.637.010,51 (+) |
| b) Reiscrizioni avvenute nell' esercizio 2010 | € 3.137.574,78 (-) |
| c) Perenzioni determinate nell'esercizio 2010 | € 2.634.270,29 (+) |
| d) eliminazione dal fondo:                    |                    |
| per insussistenza                             | €1.417.430,58      |
| per prescrizione                              | € 0,00             |
|   | € 1.417.430,58 (-) |

|   |                |
|---|----------------|
| Fondo dei residui perenti al 31/12/2010 | € 6.716.275,44 |
|   | =====          |

Tenuto conto di quanto già deliberato dal Consiglio di Amministrazione in sede di approvazione del rendiconto finanziario 2009, si renderà opportuno aggiornare il Fondo per la reiscrizione dei residui perenti dell'esercizio 2011 nella misura dell'80% del suo effettivo valore, rideterminato come sopra illustrato.

**Rideterminazione e aggiornamento del fondo:**

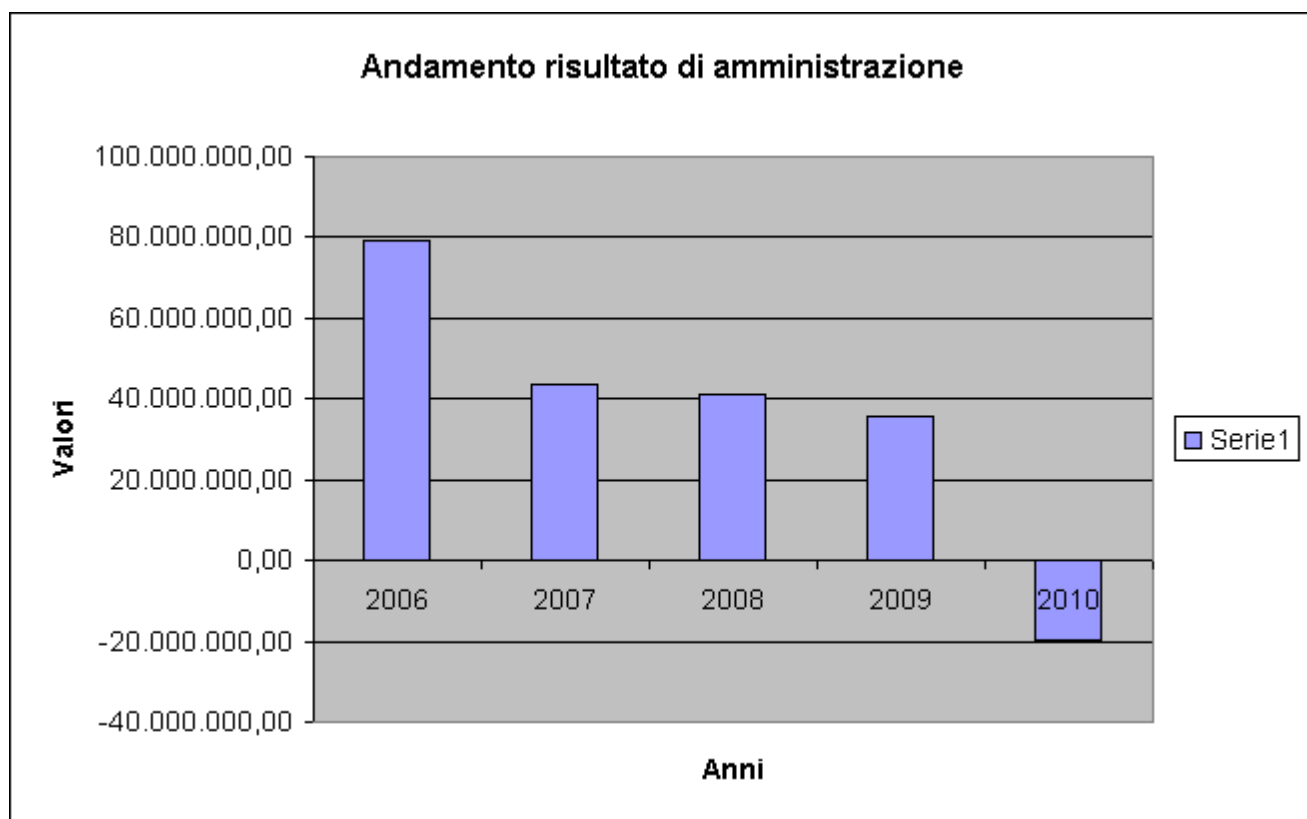
|   |  |                          |
|---|--|--------------------------|
| A | Fondo residui perenti anno 2010                                      | Euro 6.716.275,44        |
| B | Fondo residui perenti rideterminato nella misura dell'80% (80% di A) | Euro 5.373.020,35        |
| C | Fondo (stimato) residui perenti iscritto nel bilancio 2011           | Euro 3.450.000,00        |
| D | <b>Quota per aggiornare il fondo perenti anno 2011 (B – C)</b>       | <b>Euro 1.923.020,35</b> |

Il disavanzo di amministrazione per l'anno 2010, tenuto conto della quota vincolata da destinare all'aggiornamento, all'80%, del fondo dei residui perenti, ascende, pertanto, ad Euro 21.591.790,70, come di seguito illustrato.

|  |                    |
|--|--------------------|
| - Disavanzo di Amm.ne al 31 dicembre 2010                  | Euro 19.668.770,35 |
| - Quota vincolata all'aggiornamento del fondo perenti 2011 | Euro 1.923.020,35  |
| - Disavanzo di Amm.ne post aggiornamento perenti 2011      | Euro 21.591.790,70 |

L'andamento del risultato di amministrazione nel quinquennio 2006 - 2010 registra una flessione dell'avanzo di amministrazione lordo, che nel 2010, come descritto, si traduce in valore di segno negativo.

| <b>AVANZO LORDO DI AMMINISTRAZIONE / DISAVANZO 2006 - 2010</b> |               |               |               |                |
|--|---------------|---------------|---------------|----------------|
| <i>Confronto quinquennio 2006-2010</i>                         |               |               |               |                |
| 2006   | 2007          | 2008          | 2009          | 2010           |
| 78.996.039,38  | 43.485.752,24 | 41.300.986,27 | 35.816.219,94 | -19.668.770,35 |



La significativa flessione, determinatasi tra l'anno 2006 (Euro 78.996.039,38) e l'anno 2007 (Euro 43.485.752,24), dell'avanzo lordo di amministrazione, risente del diverso sistema di contabilizzazione dei riporti che, a partire dall'anno 2007, sono stati sottratti dall'avanzo di amministrazione e mantenuti in bilancio quali residui di stanziamento.

Va ricordato che la flessione dell'avanzo di amministrazione negli anni risente dell'apporto del cd. avanzo/disavanzo di bilancio, che misura il saldo della gestione finanziaria sulla competenza di parte corrente; tale saldo, come di seguito rappresentato, decresce strutturalmente negli anni (sebbene con una positiva contrazione tra l'anno 2008 e l'anno 2009), circostanza che deve impegnare gli Organi di Governo a perseguire una forte politica di contenimento della spesa corrente e, ove possibile, di incremento delle entrate proprie correnti. Di seguito se ne rappresenta l'andamento nel quinquennio 2006 – 2010.

| <b>Anni</b> | <b>Totale spese correnti</b> | <b>Totale Entrate Correnti</b> | <b>Avanzo/Disavanzo di bilancio di competenza riferito alla parte corrente</b> |
|-------------|------------------------------|--------------------------------|--|
| 2006        | 313.158.851,63               | 320.425.001,71                 | 7.266.150,08   |
| 2007        | 338.342.139,10               | 333.838.396,36                 | -4.503.742,74  |
| 2008 *      | 363.622.459,59               | 334.361.385,85                 | -29.261.073,74   |
| 2009 **     | 344.306.311,39               | 326.391.436,69                 | -17.914.874,70   |
| 2010 ***    | 348.376.711,55               | 318.736.114,80                 | -29.640.596,75   |

- \* Il totale delle spese correnti indicato è stato incrementato degli arretrati al personale docente e tecnico amministrativo, oggetto di impegno nell'anno 2010, riferiti all'anno 2008, per l'importo di Euro 13.897.814,29 (tab. "ARRETRATI STIPENDIALI" a pag. 10) .
- \*\* Il totale delle spese correnti indicato è stato incrementato degli arretrati al personale docente e tecnico amministrativo, oggetto di impegno nell'anno 2010, riferiti all'anno 2009, per l'importo di Euro 7.167.190,28 (tab. "ARRETRATI STIPENDIALI" a pag. 10).
- \*\*\* Il totale delle spese correnti indicato è stato depurato dell'effetto degli arretrati al personale docente e tecnico amministrativo, oggetto di impegno nell'anno 2010, riferiti agli anni 2009, 2008 e precedenti, per l'importo di Euro 23.483.675,08 (tab. "ARRETRATI STIPENDIALI" a pag. 10).

## **PARTE I - ENTRATA**

---

### **TITOLO I - ENTRATE CORRENTI**

Il Titolo I (Entrate correnti), che ha totalizzato un accertamento complessivo di €318.736.114,80, rispetto alle previsioni definitive di €319.070.446,78, pone in risalto una variazione in diminuzione di €334.331,98.

Tale importo è la risultante di due opposte variazioni, una positiva di € 3.160.378,80, l'altra negativa di € 3.494.710,78. Tali variazioni si sono rese necessarie, in sede di chiusura dell'esercizio finanziario, per consentire l'adeguamento delle somme effettivamente accertate.

Si rinvia all'elaborato "Rendiconto finanziario 2010 – Parte entrate – Gestione competenza" per l'esame analitico delle variazioni sui pertinenti capitoli di entrata.

### **TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

Le entrate del presente titolo hanno totalizzato un accertamento complessivo di €13.226.945,86, rispetto alle previsioni definitive di €13.857.984,82, con una variazione in diminuzione di €631.038,96.

Alla stregua delle entrate correnti, si rinvia all'elaborato "Rendiconto finanziario 2010 – Parte entrate – Gestione competenza" per l'esame analitico delle variazioni sui pertinenti capitoli di entrata.

### **TITOLO III - RISCOSSIONE DI CREDITI, RITENUTE E ALTRE PARTITE FINANZIARIE**

Il totale delle entrate accertate, pari ad Euro 88.479.323,79, presenta una variazione in diminuzione di Euro 398.567,96. La suddetta variazione ha scarsa rilevanza pratica, tenuto conto della natura di tali entrate, che coincidono perfettamente con le poste allocate nell'analogo titolo della parte Spese.



## Gestione dei Residui Attivi

I residui attivi, ammontanti all'inizio dell'esercizio a € 118.995.772,54, risultano riscossi, al 31/12/2010, per €32.813.457,69, per cui, salvo una variazione di €1.858.832,48, dovuta all'eliminazione di alcuni di essi, si sono ridotti a € 84.323.482,37. Gli stessi sono analiticamente esposti nella situazione riepilogativa dei residui, allegata al conto consuntivo oggetto di esame.

Le rimanenze attive, iscritte in Bilancio al termine dell'esercizio finanziario 2010, ammontano complessivamente a € 108.820.777,00, per il sommarsi dei residui attivi propri dell'esercizio oggetto di esame.

E' utile ricordare il dettaglio dei crediti più rilevanti vantati dall'Amministrazione verso terzi:

- € 6.215.530,09 Borse di studio D. Lgs. 368/99  
(Cap. 102050)
- € 9.273.884,00 Trasferimenti da Aziende Ospedaliere Ind. L. 213/71 e L. 200/74  
(Cap. 102140)
- € 11.314.631,52 Assegnazioni PON 2000 – 2006 Fondo Sociale Europeo  
(Cap. 102280)
- € 7.973.719,96 Assegnazioni PON 200 – 2006 Quota nazionale (fondo rotativo)  
(Cap. 102290)
- € 30.582.079,86 Trasferimenti in c/capitale da Regioni  
(Cap. 202070)
- € 10.000.476,38 Rimborsi anticipazioni diverse  
(Cap. 303050)

Alla data del 20 giugno 2011, i residui attivi, determinati al termine dell'esercizio 2010 in €108.820.777,00, risultano ridotti ad €80.709.579,28 per effetto di riscossioni pari ad €28.111.197,72.

Di seguito si rappresenta l'andamento del livello di esazione dei residui attivi, registrato nel quinquennio 2006 – 2010, distinto per anno.

| <b>REDISUI ATTIVI 2006 – 2010</b> |                |                |              |                     |                  |
|-----------------------------------|----------------|----------------|--------------|---------------------|------------------|
|                                   | A              | B              | C            | D                   | E                |
| Anni                              | Iniziali       | Riscossi       | Eliminati    | Di nuova formazione | Totale (A-B-C+D) |
| 2006                              | 161.969.284,98 | 129.881.247,67 | 324.704,52   | 136.110.951,91      | 167.874.284,70   |
| 2007                              | 167.874.284,70 | 131.594.120,72 | 684.938,79   | 158.991.688,06      | 194.586.913,25   |
| 2008                              | 194.586.913,25 | 111.157.682,92 | 2.896.579,68 | 110.774.781,14      | 191.307.431,79   |
| 2009                              | 191.307.431,79 | 99.902.037,21  | 1.978.702,84 | 29.569.080,80       | 118.995.772,54   |
| 2010                              | 118.995.772,54 | 32.813.457,69  | 1.858.832,48 | 24.497.294,63       | 108.820.777,00   |

## **PARTE II - USCITA**

---

### **TITOLO I - SPESE CORRENTI**

Le spese correnti, a fronte di una previsione definitiva di €382.182.394,91, registrano impegni per €371.860.386,63, di cui Euro 36.089.681,57 quali residui di stanziamento. Le stesse, pertanto, presentano una variazione complessiva in diminuzione di €10.322.008,28.

Si rinvia all'elaborato "Rendiconto finanziario 2010 – Parte spese – Gestione competenza" per l'esame analitico delle variazioni sui pertinenti capitoli di spesa.

### **TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE**

Il Titolo in esame presenta un impegno complessivo di €20.058.524,81, di cui €16.136.760,52 stanziamenti vincolati nell'esercizio, a fronte di una previsione definitiva di €21.442.424,62, pertanto, con una variazione complessiva in diminuzione di €1.383.899,81.

Alle stregua delle spese correnti, si rinvia all'elaborato "Rendiconto finanziario 2010 – Parte spese – Gestione competenza" per l'esame analitico delle variazioni sui pertinenti capitoli di spesa.

### **TITOLO III - CONCESSIONE DI CREDITI, VERSAMENTO RITENUTE ED ALTRE PARTITE FINANZIARIE**

Il Titolo in esame presenta le stesse risultanze contabili evidenziate nel corrispondente Titolo della Parte Entrate.

Per questa classificazione di spese valgono le stesse considerazioni esposte nel corso della presente relazione trattando del Titolo III di Entrata.

### **TITOLO IV - RIMBORSO DI PRESTITI**

Il Titolo in essere non presenta alcun valore, non essendo in corso alcuna operazione di indebitamento da parte di questo Ateneo.

## GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

I Residui passivi di questa Università, all'inizio dell'esercizio 2010, ammontavano ad €155.340.145,32. Gli stessi sono stati oggetto di pagamenti nella misura di €65.622.155,88, di variazioni in diminuzione per complessivi € 19.607.662,97. Tali residui sono stati oggetto, inoltre, di una variazione positiva, pari ad Euro 13.277.970,00, per effetto della rimodulazione di economie vincolate, regionali e ministeriali, relative ad opere di edilizia universitaria, come deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 10 dicembre 2010 - punto 42 (rimodulazione finanziamento ristrutturazione ex Manifattura Tabacchi a favore dell'acquisto del Palazzo ex ENEL).

Le rimanenze passive, iscritte in Bilancio al termine dell'esercizio finanziario 2010, ammontano complessivamente a € 173.879.296,87, per il sommarsi dei residui passivi propri e di stanziamento dell'esercizio oggetto di esame.

Bari, 21 giugno 2011

F.TO

Il Responsabile dell' Area  
(Dott. Sandro Spataro)

F.TO

Il Responsabile del Settore Bilancio  
(Dott. Riccardo Leonetti)

F.TO

Il Dirigente  
(Avv. Vito Sasanelli)