

# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI BARI "ALDO MORO"

## *DIPARTIMENTO AMMINISTRATIVO GESTIONE RISORSE FINANZIARIE* Area Ragioneria e Contabilità

### **RELAZIONE TECNICA ACCOMPAGNATORIA AL RENDICONTO CONSUNTIVO 2011**

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

Il Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2011, 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 quattro 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 2011 ammontano complessivamente ad Euro 437.476.499,55. Le stesse entrate, rapportate al totale degli accertamenti rilevati nel consuntivo 2010, pari ad Euro 420.442.384,45, evidenziano un incremento pari al 3,89%.

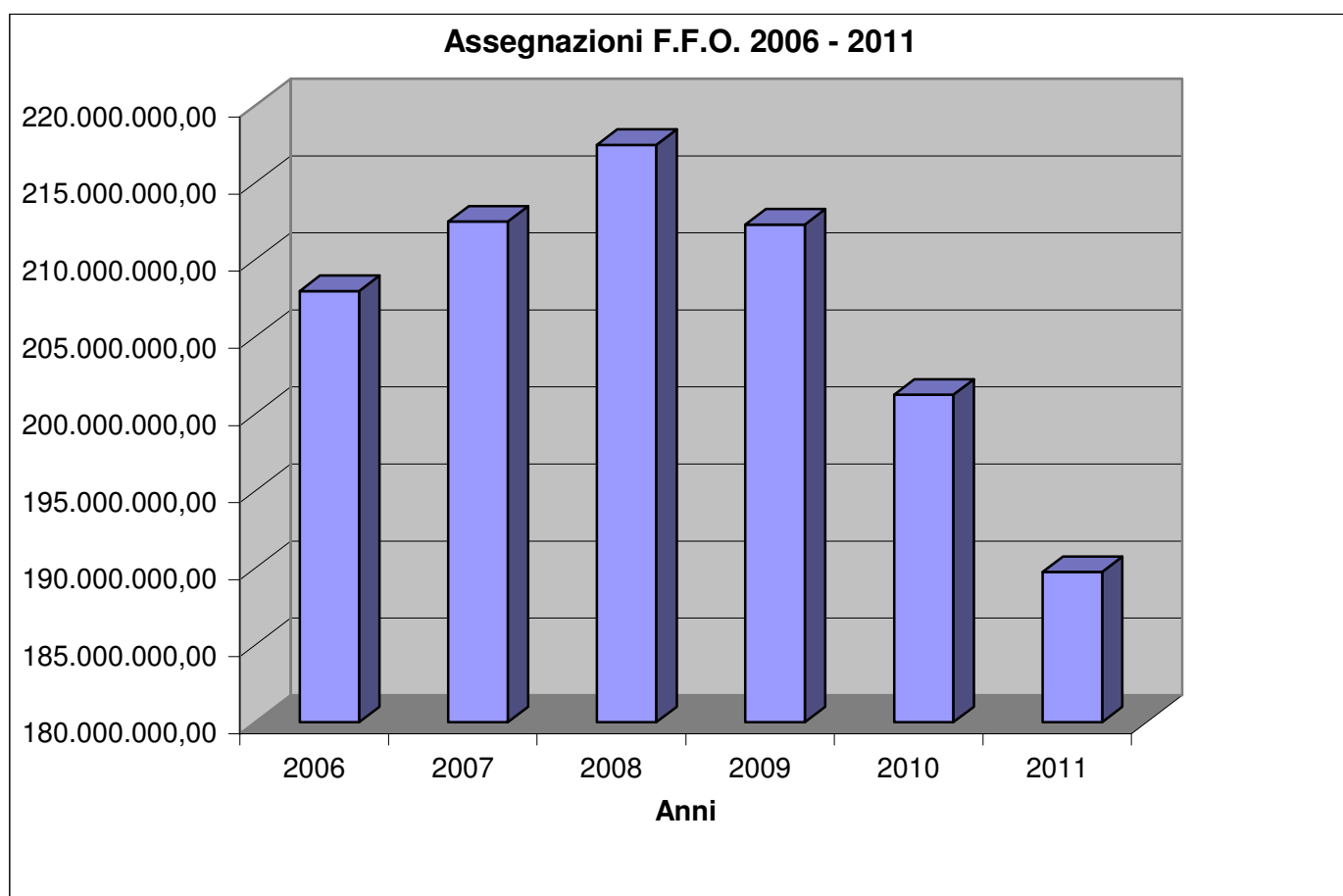
Se si considerano le entrate al netto delle partite di giro e delle contabilità speciali, il totale degli accertamenti dell'anno 2011 ammonta ad Euro 352.980.498,27, a fronte delle medesime entrate, accertate nell'anno 2010, pari ad Euro 331.963.060,66, con un incremento del 5,95%.

I predetti maggiori accertamenti si sono verificati pur in un contesto di riduzione del Fondo di Finanziamento Ordinario, la cui assegnazione è passata da Euro 201.242.991,00 dell'anno 2010 ad Euro 189.748.294,00 dell'anno 2011, con una riduzione, in valore assoluto, pari ad Euro 11.494.697,00 (- 5,71%). E' il caso di evidenziare come l'assegnazione del Fondo di Finanziamento Ordinario dell'anno 2011 sia stata comunicata dal competente Dicastero solo a titolo provvisorio, sicché l'entrata accertata per l'anno 2011 potrà subire modifiche che non potranno che essere registrate sulla competenza dell'anno 2012.

Tale persistente “anomalia di sistema” si determina pur a fronte dell’impegno dell’attuale compagine governativa di rendere le comunicazioni di assegnazione del Fondo di Finanziamento Ordinario più tempestive e nell’ottica di una programmazione triennale (nota del Ministro dell’Istruzione, Università e Ricerca prot. n. 11993 del 30/12/2011).

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 sessennio.

Anni	2006	2007	2008	2009	2010	2011
<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	189.748.294,00



Più nel dettaglio, si riportano, di seguito, le entrate accertate nel rendiconto 2011, articolate per titoli e categorie.

<b>Titolo 1 "Entrate correnti"</b>			% sul totale
Entrate per tasse e contributi versati dagli studenti	38.913.278,29		8,89
Entrate per trasf. correnti	252.647.528,85		57,75
Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi	9.345.410,16		2,14
Redditi provenienti da beni patrimoniali, int. attivi ed altri redditi	52.111,08		0,01
Poste correttive e compens. spese	1.568.551,15		0,36
Altre entrate correnti	1.395.591,99		0,32
<b>Totale titolo 1 "ENTRATE CORRENTI"</b>		<b>303.922.471,52</b>	
<b>Tit. 2 "Entrate in c. capit."</b>			
Alienazione di immobili e diritti reali	3.870.000,00		0,88
Entrate per trasf. in conto capitale	45.188.026,75		10,33
<b>Totale titolo 2 "ENTRATE IN C. CAPITALE"</b>		<b>49.058.026,75</b>	
<b>Titolo 3 "Riscossione di crediti, ritenute ed altre partite finanziarie"</b>			
Riscossione di crediti	0		0
Ritenute	70.615.244,26		16,14
Partite di giro e contabilità speciali	13.880.757,02		3,17
<b>Totale titolo 3 "RISCOSSIONE DI CREDITI, RITENUTE E ALTRE PART. FINANZIARIE"</b>		<b>84.496.001,28</b>	
<b>Tit 4 "Accensione prestiti"</b>	0		-
<b>Totale titolo 4 "ACCENSIONE DI PRESTITI"</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale entrate accertate 2011</b>		<b>437.476.499,55</b>	<b>100,00</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 252.647.528,85, pari al 57,75% del totale delle entrate accertate. A causa dell'evidenziato taglio al Fondo di Finanziamento Ordinario 2011, le entrate in parola hanno subito un sensibile decremento, pari ad Euro 12.779.707,10 (da Euro 265.427.235,95 nel 2010 ad Euro 252.647.528,85 nel 2011). Il medesimo Fondo di Finanziamento Ordinario, pari, si rammenta, ad Euro 189.748.294,00, ha costituito il **53,76%** delle entrate complessive del rendiconto 2011, confermandosi quale maggiore fonte di finanza derivata a favore delle esigenze gestionali di Ateneo. Si rammenta che, nell'anno 2010, il rapporto tra FFO e totale delle entrate complessive di Ateneo (al netto delle partite di giro) è stato, invece, del **60,63%**. Come già sopra evidenziato, **da tanto si ricava la preoccupante, inarrestabile 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 di parte corrente per l'Ateneo è rappresentata da tasse e contributi studenteschi, pari ad Euro 38.913.278,29, il cui rapporto, rispetto al totale delle entrate accertate nell'anno 2011, si attesta all'8,89%.

La predetta voce di entrata ha registrato un incremento di Euro **943.868,73** rispetto al precedente anno 2010, per il quale il totale accertato è risultato pari ad Euro 37.969.409,56.

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 2011, del 16,80%. Se ne riepiloga, di seguito, la modalità di determinazione.

<b>A</b>	Cap. 101010 "Tasse corsi di laurea e D.U.	10.818.924,10
<b>B</b>	Cap. 101090 "Contributi corsi di laurea e diplomi universitari"	24.120.891,18
<b>C</b>	Totale (A + B)	34.939.815,28

<b>D</b>	Cap. 105010 ( <b>USCITE</b> ) "Rimborso tasse scolastiche e contributi riscossi dal bil."	3.075.119,00
----------	---	--------------

<b>E</b>	Totale tasse e contributi al netto rimborsi (C - D)	31.864.696,28
----------	---	---------------

<b>F</b>	Rapporto tasse e contributi/FFO (E : 189.748.294,00 x 100)	16,80%
----------	--	--------

Analizzando le ulteriori entrate, si osserva 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 2010, con indicazione delle percentuali di variazione realizzatesi.

	ANNO 2010	ANNO 2011	VARIAZIONI (VALORI ASSOLUTI)	VARIAZIONI %
<b>Titolo 1 "Entrate correnti"</b>				
Entrate per tasse e contributi versati dagli studenti	37.969.409,56	38.913.278,29	943.868,73	2,43
Entrate per trasferimenti correnti	265.427.235,95	252.647.528,85	-12.779.707,10	-5,06
Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi	12.022.555,54	9.345.410,16	-2.677.145,38	-28,65
Redditi provenienti da beni patrimoniali, interessi attivi ed altri redditi	22.759,00	52.111,08	29.352,08	56,33
Poste correttive e compens. spese	1.913.814,39	1.568.551,15	-345.263,24	-22,01
Altre entrate correnti	1.380.340,36	1.395.591,99	15.251,63	1,09
<b>Titolo 2 "Entrate in conto capitale"</b>				
Alienazione di imm. e diritti reali	0,00	3.870.000,00	3.870.000,00	100,00
Entrate per trasferimenti in conto capitale	13.226.945,86	45.188.026,75	31.961.080,89	70,73
<b>Titolo 3 "Riscossione di crediti, ritenute ed altre partite finanziarie"</b>				
Riscossione di crediti	0	0	0,00	0,00
Ritenute	82.883.308,15	70.615.244,26	-12.268.063,89	-17,37
Partite di giro e cont. speciali	5.596.015,64	13.880.757,02	8.284.741,38	59,69
<b>Titolo 4 "Accens. prestiti"</b>	-			
<b>TOT. Entrate Accertate</b>	<b>420.442.384,45</b>	<b>437.476.499,55</b>	<b>17.034.115,10</b>	<b>3,89</b>

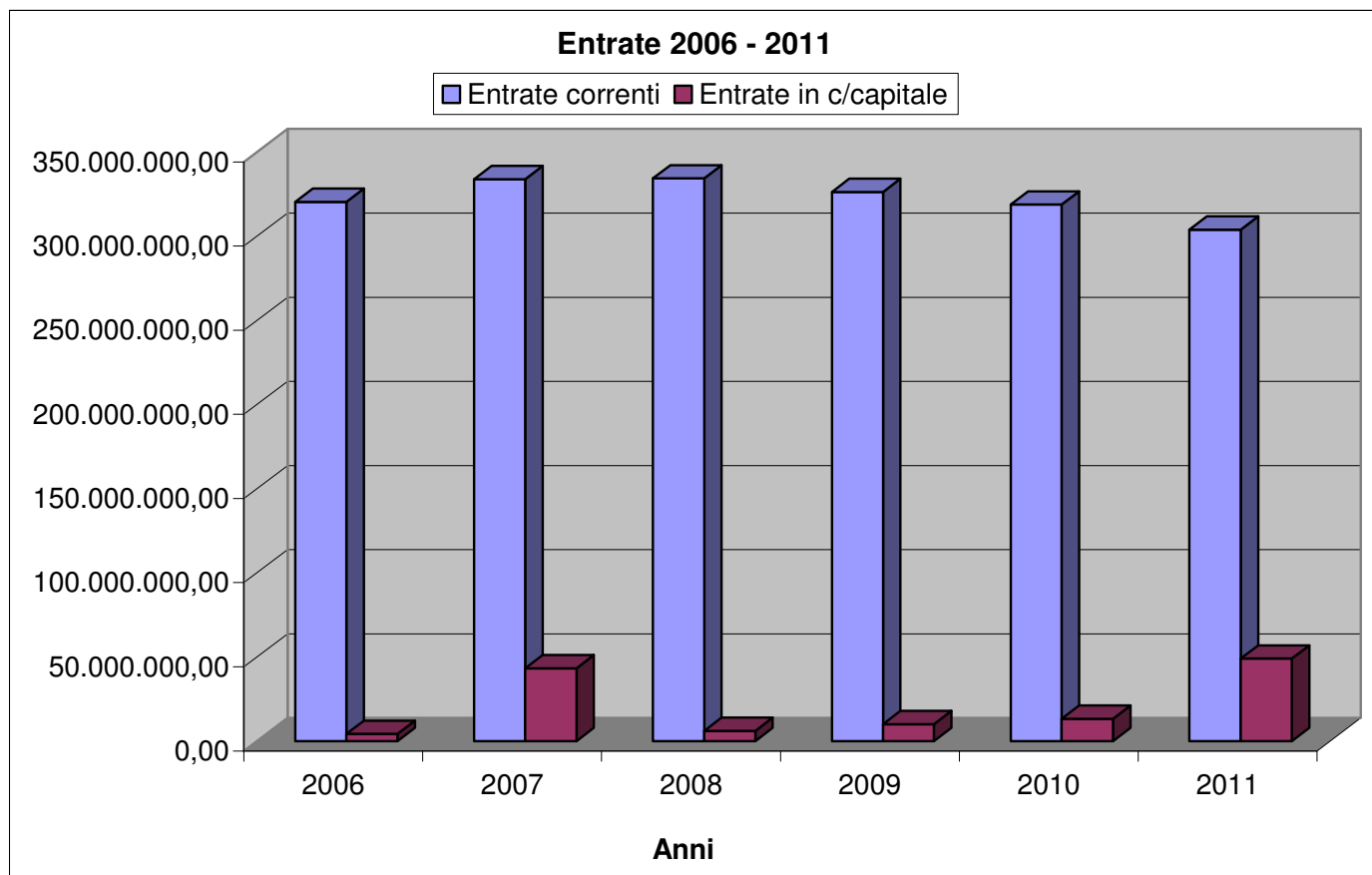
Come si ricava dalla tabella sopra riportata, particolarmente significativo si è rivelato l'incremento delle entrate concernenti i "Trasferimenti in conto capitale". Tale incremento è potuto maturare in considerazione del versamento, ad opera del Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca, della prima *tranche*, a titolo di anticipazione di cassa, dei progetti PON 2007-2013 "Ricerca & Competitività", nella misura complessiva di Euro 34.979.524,08. Di seguito se ne riporta il dettaglio analitico.

	<b>Titolo progetto – Responsabile scientifico</b>	<b>IMPORTO TOTALE FINANZIAMENTO</b>	<b>ACCONTO POTENZIAMENTO PON03/ RICERCA PON01</b>	<b>ACCONTO FORMAZIONE</b>	<b>TOTALE INCASSI 2001 PON 2007-2013</b>
PON 03	Progetto "Re.Ca.S: rete di calcolo per SuperB ed altre applicazioni" - PONA03_00052 - Prof. Roberto BELLOTTI	€ 4.697.191,01	€ 3.389.060,90	€ 368.688,29	€ 3.757.749,19
PON 03	Progetto "Potenziamento delle strutture e delle dotazioni scientifiche e tecnologiche del Polo Scientifico Teconologico "Magna Grecia"" - PONA03_00298 - Prof. Angelo TURSI	€ 6.308.000,00	€ 4.595.681,39	€ 450.714,99	€ 5.046.396,38
PON 03	Progetto "Bioscienze & Salute (B&H)" - PONA03_00395 - Prof.ssa Maria SVELTO	€ 13.000.000,00	€ 9.326.889,60	€ 1.073.106,78	€ 10.399.996,38
PON 03	Progetto "Laboratorio per lo sviluppo Integrato delle Scienze e delle Tecnologie dei Materiali Avanzati e per Dispositivi Innovativi" - PONA03_00369 - Resp. scientifico di progetto Prof.ssa Luisa TORSI	€ 13.000.000,00	€ 9.551.185,39	€ 848.810,99	€ 10.399.996,38
PON 01	Progetto - "SILVER Tecnologie e trattamenti nano-antimicrobici per la modifica controllata di prodotti tessili e altri prodotti" - PON01_02210 - Resp. scientifico Prof. Nicola CIOFFI, Prof. Antonio VALENTINI	€ 640.538,00	€ 603.498,19	€ 37.036,19	€ 640.534,38
PON 01	Progetto "Innovazioni tecnologiche e di processo per il riutilizzo irriguo delle acque reflue urbane e agro-industriali ai fini della gestione sostenibile delle risorse idriche (IN.TE.R.R.A.)" - Prof. Pietro RUBINO	€ 1.002.470,00	€ 578.848,19	€ 423.618,19	€ 1.002.466,38
PON 01	Progetto "Sviluppo di una piattaforma tecnologica multiplex per diagnostica molecolare, portatile ed automatizzata, basata sulla logica strumentale del Lab-on-chip, in grado di consentire applicazioni multiparametriche in campo infettivologico MICROMAP" - PON01_02589 - Prof. Canio BUONAVOGLIA	€ 460.000,00	€ 424.998,19	€ 34.998,19	€ 459.996,38
PON 01	Progetto "Bioinnovazioni per produzioni lattiero casearie ad elevato contenuto salutistico" - PON01_0851 -Dott. Michele FACCIA	€ 940.575,00	€ 883.573,19	€ 56.998,19	€ 940.571,38
PON 01	Progetto "VIRTUALAB: Sistemi avanzati di meccatronica Biomedicale di Diagnosi e Terapia medica basati su Realtà virtuale e Aumentata, Microelettronica e su Laboratori robotizzati ad elevato throughput" - PON 01_01297 - Prof. Antonio FRIGERI	€ 262.233,00	€ 226.183,19	€ 36.046,19	€ 262.229,38
PON 01	Progetto "A.S.K. Health Sistema avanzato per l'interpretazione e la condivisione della conoscenza in ambito sanitario" - PON01_00850/F - Prof. Giovanni SEMERARO -	€ 154.280,00	€ 0,00	€ 154.278,19	€ 154.278,19
PON 01	Progetto "Studio di nuove tecnologie e piattaforme tecnologiche per il miglioramento di processi produttivi, di principi attivi farmaceutici di interesse industriale e ricerca di nuove molecole bioattive da sorgenti naturali" - PON 01_2093 - Resp. scientifico Prof.ssa Annamaria SARDANELLI Prof. Luigi PALMIERI	€ 778.600,00	€ 778.598,19	€ 0,00	€ 778.598,19
PON 01	Progetto " MATRECO Materiali avanzati per trasporti ecosostenibili" - PON01_02239 - Prof. Riccardo D'AGOSTINO -	€ 719.950,00	€ 719.948,19	€ 0,00	€ 719.948,19
PON 01	Progetto "Modelli sperimentali biotecnologici integrati per lo sviluppo e la selezione di molecole di interesse per la salute dell'uomo" - PON01_00937 - Prof.ssa Maria BARILE	€ 115.016,90	€ 115.015,09	€ 0,00	€ 115.015,09
PON 01	Progetto "Sostenibilità della produzione di piante in vaso in ambiente mediterraneo" - PON01_01611 Dott.ssa Barbara DE LUCIA	€ 301.750,00	€ 301.748,19	€ 0,00	€ 301.748,19
	<b>TOTALI</b>	<b>€ 42.380.603,91</b>	<b>€ 31.495.227,89</b>	<b>€ 3.484.296,19</b>	<b>€ 34.979.524,08</b>

L'andamento delle entrate, distinte in correnti ed in conto investimento, è di seguito rappresentato graficamente con riferimento al sessennio 2006 – 2011, al netto delle partite di giro.

<b>ENTRATE</b>						
<i>Confronto sessennio 2006 - 2011 e composizione per titoli</i>						
	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Entrate correnti	320.425.001,71	333.838.396,36	334.361.385,85	326.391.436,69	318.736.114,80	303.922.471,52
Entrate in c/capitale	4.274.933,26	43.244.844,08	6.110.728,24	10.003.139,63	13.226.945,86	49.058.026,75

valore accertato al netto delle partite di giro



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:

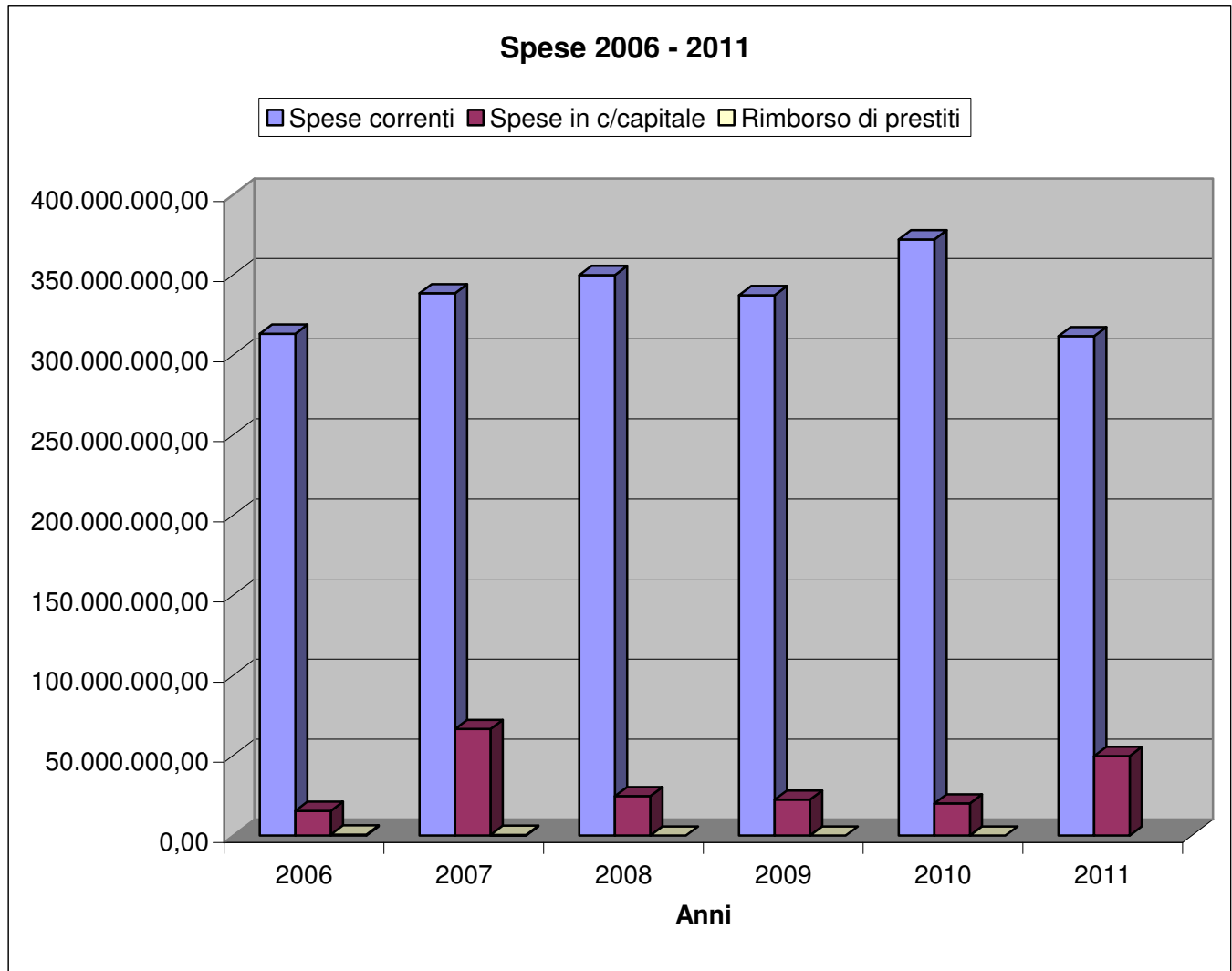
	ANNO 2011	
A) Spese correnti		
- Spese per il funzionamento degli organi amministrativi e per le attività istituzionali nonché per il funzionamento delle Scuole di Specializzazione e dei Dipartimenti, corrispondenti all'intero Titolo I del Bilancio	€ 311.582.792,18	86,27
Totale A)	€ 311.582.792,18	86,27
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	€ 10.154.668,95	2,81
- Spese per la ricerca scientifica	€ 39.430.645,62	10,92
Totale B)	€ 49.585.314,57	13,73
Totale A) + B)	€ <b>361.168.106,75</b>	<b>100,00</b>



Si rappresenta, di seguito, l'andamento delle spese nel sessennio 2006-2011 (al netto delle partite di giro).

<b>S P E S E</b>						
<i>Confronto sessennio 2006-2011 e composizione per titoli</i>						
	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Spese correnti	313.158.851,63	338.342.139,09	349.724.645,30	337.139.121,11	371.860.386,63	311.582.792,18
Spese in c/capitale	15.389.819,55	66.408.529,69	24.563.772,73	22.384.127,28	20.058.524,81	49.585.314,57
Rimborso di prestiti	618.627,56	491.666,95	0	0	0	0

*valore stanziato/impegnato al netto delle partite di giro*



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

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
2011	211.427.196,74	68.288.969,85	4.273.934,18	16.771.480,44	3.080.719,00	7.740.491,97

Dalla predetta tabella emerge il significativo incremento che il trattamento economico del personale per stipendi e altre indennità (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, come già illustrato nella relazione tecnica accompagnatoria al consuntivo 2010, 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.

Di contro, la medesima spesa, se rapportata all'anno 2011, ha subito la significativa riduzione di Euro 52.981.091,52 (Euro 264.408.288,26 – Euro 211.427.196,74), anche dovuta alle cessazioni non compensate da nuove assunzioni.

Permane, nonostante l'elevato numero di cessazioni e l'esiguo numero di assunzioni (di fatto i soli ricercatori cofinanziati e finanziati MIUR), la predominante incidenza delle spese del personale universitario sul totale delle entrate di Ateneo.

**L'esercizio 2011, infatti, registra l'integrale assorbimento del Fondo di Finanziamento Ordinario ad opera degli oneri retributivi del solo personale docente, ricercatore e tecnico amministrativo a tempo indeterminato. A fronte dell'assegnazione a titolo di F.F.O. 2011 (ad oggi - si ribadisce - ancora provvisoria) pari ad Euro 189.748.294,00, il totale della spesa 2011 per tale personale (comprensiva di oneri riflessi) è stato pari ad Euro 191.822.721,75.**

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 riduzione della spesa o di incremento delle entrate, prima che di investimento.

Per quanto attiene all'annuale monitoraggio dei vincoli assunzionali ad opera del Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca presso gli Atenei italiani, si evidenzia che con l'art. 5 del D. Lgs. 29 marzo 2012, n. 49, sono state rideterminate le modalità di calcolo del limite massimo (80%) dell'incidenza delle spese di personale, in attuazione della Legge 240/2010. Il relativo indicatore è determinato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno (comprensive anche degli oneri per il personale a tempo determinato, del trattamento economico del Direttore Generale, dei fondi destinati alla contrattazione integrativa e dei corrispettivi per contratti di insegnamento) alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, soprattasse e contributi universitari. E' il caso di evidenziare che è tutt'ora in corso l'acquisizione, ad opera del MIUR, dei dati per il calcolo del predetto indicatore attraverso l'apposita procedura PROPER. E' inoltre opportuno precisare che, ai sensi della normativa in disamina, questa Amministrazione potrà, nell'anno in corso, procedere all'assunzione di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato, con oneri a carico del proprio bilancio, per una spesa annua non superiore al 20% di quella relativa al corrispondente personale cessato dal servizio nell'anno precedente, anche nell'eventualità del superamento del limite massimo dell'80%. Tanto, anche in considerazione della circostanza che questa Amministrazione non ha contratto alcuna forma di indebitamento (ulteriore parametro per il calcolo della percentuale massima di assunzioni).

## RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2011

L'esercizio 2011 registra un disavanzo di amministrazione pari ad Euro 25.946.890,37, evidenziando un significativo miglioramento rispetto al disavanzo stimato, per lo stesso anno, in sede di approvazione del bilancio preventivo 2012, nella misura di Euro 27.050.575,00. Il minor disavanzo di amministrazione, che la gestione finanziaria dell'esercizio 2011 ha prodotto, rispetto alle attese, ammonta, pertanto, ad Euro 1.103.684,63 (Euro 27.050.575,00 – 25.946.890,37).

Il complesso delle movimentazioni che hanno concorso alla determinazione del disavanzo di amministrazione al 31/12/2011 è il seguente:

<b>Fondo di cassa al 1° gennaio 2011</b>		<b>Euro 45.389.749,52</b>
a) Somme riscosse in c/comp. al 31/12/11	Euro 418.649.540,60	
b) Somme riscosse in c/residui al 31/12/11	Euro 39.286.374,91	
<b>Totale</b>		<b>Euro 457.935.915,51</b>
a) Somme pagate in c/comp. al 31/12/2011	Euro 341.271.944,08	
b) Somme pagate in c/residui al 31/12/2011	Euro 96.842.031,02	
<b>Totale</b>		<b>Euro 438.113.975,10</b>
<b>Avanzo di cassa al 31 dicembre 2011</b>		<b>Euro 65.211.689,93</b>
- Somme da riscuotere al 31/12/2011		Euro 87.202.092,46
- Somme da pagare al 31/12/2011		Euro 178.360.672,76
di cui - Euro 67.380.009,27 quali "residui propri"		
- Euro 110.980.663,49 quali "residui di stanziamento"		
<b>Disavanzo di Amministrazione al 31/12/2011</b>		<b>Euro - 25.946.890,37</b>

Si rammenta che il disavanzo di amministrazione stimato per l'anno 2011 in sede di approvazione del piano di rientro 2010 – 2012 ammonta ad Euro 20.775.172,98, con una differenza rispetto a quello determinato a consuntivo di Euro 5.171.717,39 (Euro 25.946.890,37 – Euro 20.775.172,98). Tale differenza scaturisce, in larga parte, dalla minore entrata registrata per l'anno 2011 per l'infruttuosità delle procedure di vendita dell'immobile di via Giulio Petroni, il cui corrispettivo era stato stimato, in sede di approvazione del piano di rientro, nella misura di Euro 6.790.000,00. Come noto, gli effetti di tale vendita sono stati procrastinati all'anno 2012.

Si precisa che il Fondo per la reiscrizione dei residui perenti, iscritto, in via presuntiva, nel bilancio di previsione 2012, ammonta ad Euro 3.555.442,58.

Il predetto fondo, per effetto della formazione dei residui oggetto di perenzione amministrativa nell'anno 2011, delle reiscrizioni e cancellazioni avvenute nello stesso anno, ammonta ad Euro 4.348.983,38. Se ne rappresenta, di seguito, il processo di formazione:

a) Fondo Residui Perenti all' 1/1/2011	€ 6.716.275,44 (+)
b) Reiscrizioni avvenute nell' esercizio 2011	€ 2.602.765,61 (-)
c) Perenzioni determinate nell'esercizio 2011	€ 558.817,88 (+)
d) eliminazione dal fondo:	
per insussistenza € 323.344,33	
per prescrizione € 0,00	
	€ 323.344,33 (-)
Fondo dei residui perenti al 31/12/2011	€ 4.348.983,38
	=====

L'aggiornamento del Fondo per la reiscrizione dei residui perenti dell'esercizio 2011, nella sua misura piena, necessiterebbe di una variazione in aumento del relativo capitolo di bilancio (106090) come di seguito riportata:

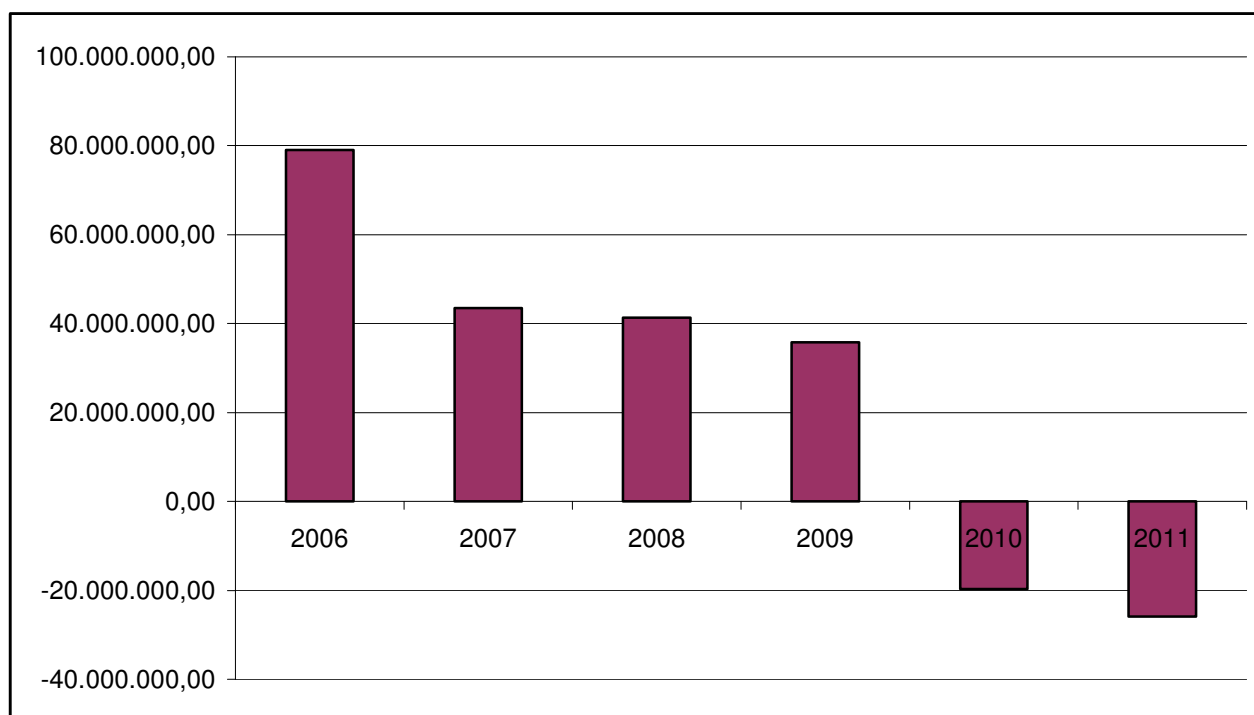
**Rideterminazione e aggiornamento del fondo:**

A	Fondo iniziale residui perenti anno 2011	Euro 6.716.275,44
B	<b>Fondo residui perenti rideterminato in sede di consuntivo 2011</b>	<b>Euro 4.348.983,38</b>
C	Fondo (stimato) residui perenti iscritto nel bilancio 2012	Euro 3.555.442,58
D	<b>Quota teorica per aggiornare il fondo perenti anno 2011 (B - C)</b>	<b>Euro 793.540,80</b>

Si rammenta che per gli anni 2010 e 2011 l'adeguamento del fondo dei residui perenti è avvenuto nella misura dell'80% dell'ammontare effettivo dei residui oggetto di perenzione amministrativa dei rispettivi anni. Tenuto conto che l'80% dei perenti, come rideterminati in sede di consuntivo 2011, ammonta ad Euro 3.479.186,70 (Euro 4.348.983,38 x 80%), ovvero ad un importo inferiore all'ammontare del fondo iscritto in via presuntiva nel bilancio 2012, pari ad Euro 3.555.442,58, si propone di non operarne il relativo assestamento. A maggiore suffragio di tale proposta, si significa che alla data odierna l'ammontare delle reiscrizioni dei perenti sul conto della competenza 2012 ammonta ad Euro 164.646,71, mentre il fondo ancora disponibile ammonta ad Euro 3.390.795,87.

L'andamento del risultato di amministrazione nel sessennio 2006 - 2011 registra una flessione dell'avanzo di amministrazione lordo, che dal 2010, come evidenziato, si traduce in valore di segno negativo.

<b>RISULTATO LORDO DI AMMINISTRAZIONE</b>					
<i>Confronto sessennio 2006-2012</i>					
2006	2007	2008	2009	2010	2011
78.996.039,38	43.485.752,24	41.300.986,27	35.816.219,94	-19.668.770,35	-25.946.890,37



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 economie 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 e tra il 2010 e il 2011), 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 sessennio 2006 – 2011.

Anni	Totale spese correnti	Totale Entrate Correnti	Avanzo/Disavanzo di bilancio di competenza riferito alla parte corrente
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
2011	311.582.792,18	303.922.471,52	-7.660.320,66

Giova rilevare che per l'esercizio 2011 l'ammontare dei pagamenti con incidenza sul fabbisogno statale (pagamenti a valere sulla Tesoreria Provinciale dello Stato – contabilità speciale infruttifera) certificato dal Ministero dell'Economia e Finanze, pari complessivamente a circa Euro 234 milioni, risulta, per il medesimo esercizio, inferiore al fabbisogno programmato dal Ministero dell'Istruzione Università e Ricerca nella misura di Euro 244 milioni (nota MIUR prot. n. 857 del 1° giugno 2011).

Il concorso di questa Università al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2011 è avvenuto, pertanto, nel pieno rispetto del limite massimo di cui all'art. 637 della Legge 27 dicembre 2006, n. 296 e del comma 9 dell'art. 2 della Legge 23 dicembre 2009, n. 191.

- \* 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.
- \*\* 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.
- \*\*\* 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.

## **PARTE I - ENTRATA**

---

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

Il Titolo I (Entrate correnti), che ha totalizzato un accertamento complessivo di € 303.922.471,52, rispetto alle previsioni definitive di € 308.655.319,03, pone in risalto una variazione in diminuzione di € 4.732.847,51.

Tale importo è la risultante di due opposte variazioni, una positiva di € 3.966.478,61, l'altra negativa di € 8.699.326,12. 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 2011 – 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 € 49.058.026,75, rispetto alle previsioni definitive di € 65.744.225,07, con una variazione in diminuzione di € 16.686.198,32.

Alla stregua delle entrate correnti, si rinvia all'elaborato "Rendiconto finanziario 2011 – 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 84.496.001,28, presenta una variazione in diminuzione di Euro 5.121.117,14. 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 € 108.820.777,00, risultano riscossi, al 31/12/2011, per € 39.286.374,91, per cui, salvo una variazione di € 1.159.268,58, dovuta all'eliminazione di alcuni di essi, si sono ridotti a € 68.375.133,51. 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 2011, ammontano complessivamente a € 87.202.092,46, per il sommarsi dei residui attivi dell'esercizio oggetto di esame.

Di seguito si rappresenta l'andamento del livello di esazione dei residui attivi, registrato nel sessennio 2006 – 2011, distinto per anno.

<b>REDISUI ATTIVI 2006 – 2011</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
2011	108.820.777,00	39.286.374,91	1.159.268,58	18.826.958,95	87.202.092,46

## **PARTE II - USCITA**

---

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

Le spese correnti, a fronte di una previsione definitiva di € 319.500.495,94, registrano impegni per € 311.582.792,18, di cui Euro 32.175.392,62 quali residui di stanziamento. Le stesse, pertanto, presentano una variazione complessiva in diminuzione di € 7.917.703,76.

Si rinvia all'elaborato "Rendiconto finanziario 2011 – 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 € 49.585.314,57, di cui € 37.064.190,93 stanziamenti vincolati nell'esercizio, a fronte di una previsione definitiva di € 50.267.406,81, pertanto, con una variazione complessiva in diminuzione di € 682.092,24.

Alle stregua delle spese correnti, si rinvia all'elaborato "Rendiconto finanziario 2011 – 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 2011, ammontavano ad € 173.879.296,87. Gli stessi sono stati oggetto di pagamenti nella misura di € 96.842.031,02, di variazioni in diminuzione per complessivi € 3.068.757,04.

Le rimanenze passive, iscritte in Bilancio al termine dell'esercizio finanziario 2011, ammontano complessivamente a € 178.360.672,76, per il sommarsi dei residui passivi propri e di stanziamento dell'esercizio oggetto di esame.

Bari, 04 giugno 2012

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)