

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI BARI "ALDO MORO"

DIPARTIMENTO AMMINISTRATIVO GESTIONE RISORSE FINANZIARIE

Area Ragioneria e Contabilità

RELAZIONE TECNICO ILLUSTRATIVA RENDICONTO 2015

**Sigg.ri Consiglieri di Amministrazione
dell'Università degli Studi Aldo Moro**

**E p. c. Sigg.ri Revisori dei Conti
dell'Università degli Studi di Bari
Aldo Moro**

▪ **1) PREMESSA**

Il Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2015 rappresenta il quadro contabile delle risorse acquisite ed impiegate dall'Università degli Studi di Bari Aldo Moro nel corso dello stesso esercizio.

Il documento 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:

- Rendiconto finanziario, gestione competenza, situazione amministrativa, riepilogo della situazione patrimoniale e situazione dei residui attivi e passivi
- Rendiconto finanziario, gestione dei Residui
- Rendiconto finanziario di Cassa
- Bilancio consolidato.

Volume 1

- Rendiconto finanziario - parte entrate e spese: comprende i risultati della gestione del bilancio per l'entrata e per la spesa, distintamente per titoli, categorie e capitoli.

- Situazione Patrimoniale: comprende il complesso degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio dell'esercizio, le variazioni intervenute nelle singole poste attive e passive, il complesso degli elementi patrimoniali attivi e passivi alla chiusura dell'esercizio e l'incremento o la diminuzione del patrimonio netto per effetto della gestione.

- Conto Economico: comprende il risultato della gestione a seguito delle variazioni di natura patrimoniale relative al periodo di competenza.

- Situazione Amministrativa: comprende le grandezze finanziarie che determinano il fondo di cassa e il risultato di amministrazione al termine dell'esercizio.

Volume 2

Rendiconto finanziario - gestione dei Residui Attivi e Passivi: comprende i residui attivi e passivi all'inizio dell'esercizio, i residui incassati e pagati, quelli rimasti da incassare e da pagare, le variazioni in diminuzione intervenute per effetto del riaccertamento e il totale dei residui al termine dell'esercizio.

Volume 3

Rendiconto finanziario gestione cassa - Entrate e Spese: comprende le previsioni di cassa, le riscossioni e i pagamenti e le differenze rispetto alle previsioni.

Volume 4

Situazione dei residui: comprende, distintamente per anno di formazione, la situazione dei residui attivi e passivi al 1° gennaio 2014, le somme incassate e pagate al 31 dicembre 2014, le somme eliminate per effetto del riaccertamento, le somme rimaste da incassare e da pagare al 31 dicembre 2014.

▪ **2) CONTO CONSUNTIVO UNICO DI ATENEO**

L'adozione del Conto Consuntivo Unico di Ateneo, avviata dall'anno 2013, ha comportato la rappresentazione di una struttura contabile comprendente la gestione dell'amministrazione centrale e delle articolazioni dotate di autonomia gestionale (Dipartimenti e Centri Interuniversitari).

Il risultato unitario è stato raggiunto attraverso un percorso aggregativo - iniziato dall'anno 2009 e successivamente intensificato per effetto della riforma di cui all'art. 2, comma 2, lett.b) della Legge 240/2010 (Riforma Gelmini) - dei molteplici centri di spesa con propri bilanci autonomi ed altrettanti conti correnti bancari.

Alla chiusura dell'anno 2015, l'azione di ridimensionamento numerico delle strutture decentrate e la nuova morfologia di bilancio hanno consentito di rilevare il risultato unitario dell'intero Ateneo barese.

▪ 3) GESTIONE DI COMPETENZA ENTRATE

Le entrate accertate nel corso del 2015, al netto delle partite di giro, ammontano complessivamente ad Euro 316.153.213,95.

Il predetto importo annovera le entrate proprie fruttifere dei Dipartimenti, fino all'anno 2012 direttamente incamerate su distinte contabilità speciali, sottoconti fruttiferi, accesi presso la competente Tesoreria Provinciale dello Stato (Banca d'Italia).

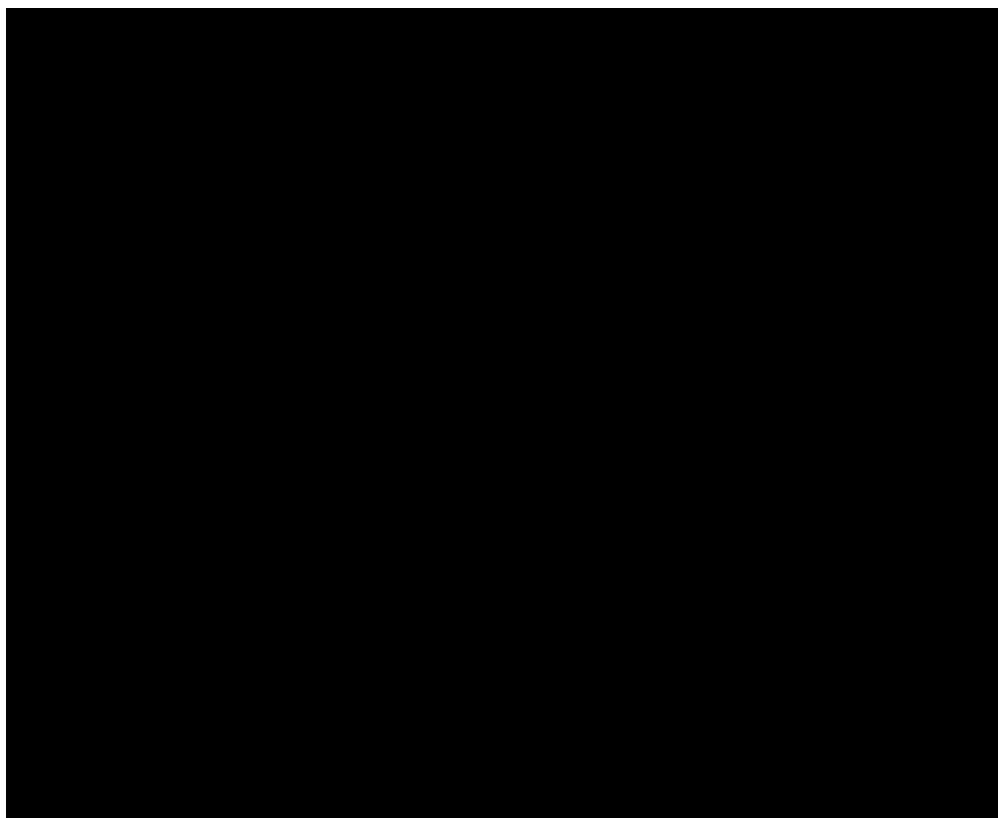
Tali contabilità speciali, per effetto dell'avvio del bilancio unico di Ateneo, sono state, nell'anno 2013, disattivate, ai sensi dell'art. 35, comma 12, del Decreto Legge 24 gennaio 2012, n. 1, come convertito con Legge 24 marzo 2012, n. 27.

Di seguito se ne riporta il dettaglio:

- Euro 295.214.503,45 Entrate Amministrazione centrale
- Euro 20.938.710,50 Entrate Dipartimenti e Centri Interuniversitari
- Euro 316.153.213,95 Totale entrate Amm.ne centrale, Dipartimenti e Centri Interuniversitari

▪ 3.1) FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO

Si rammenta che, ai sensi dell'art. 60 del D.L. 21 giugno 2013, n. 69, coordinato con la legge di conversione 9 agosto 2013, n. 98, a decorrere dall'anno 2014, nel Fondo di Finanziamento Ordinario sono confluite le seguenti quote, in passato oggetto di separata assegnazione. Se ne evidenzia l'entità per l'anno 2015.



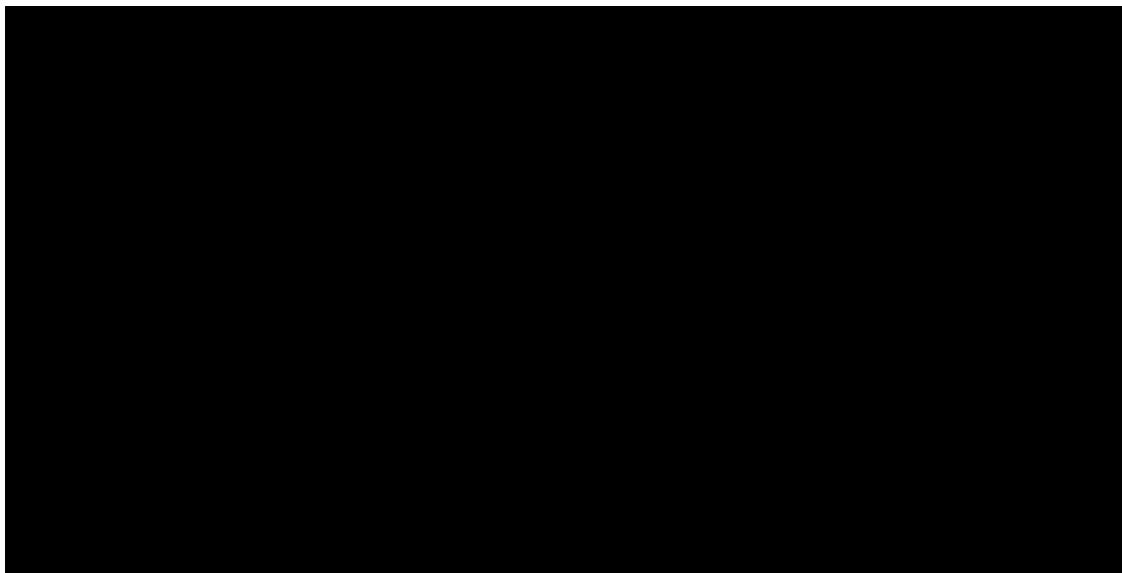
Per l'anno 2015, il 25% della quota base nazionale del Fondo di Finanziamento Ordinario (circa 1 miliardo 200 mila euro) è stata distribuita tra gli Atenei del Paese in base del "*costo standard di formazione per studente in corso*", ai sensi dell'art. 8 del D. Lgs. 49/2012 e s. m. e i. e del successivo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

Tale modalità di distribuzione è destinata a crescere nei prossimi anni.

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

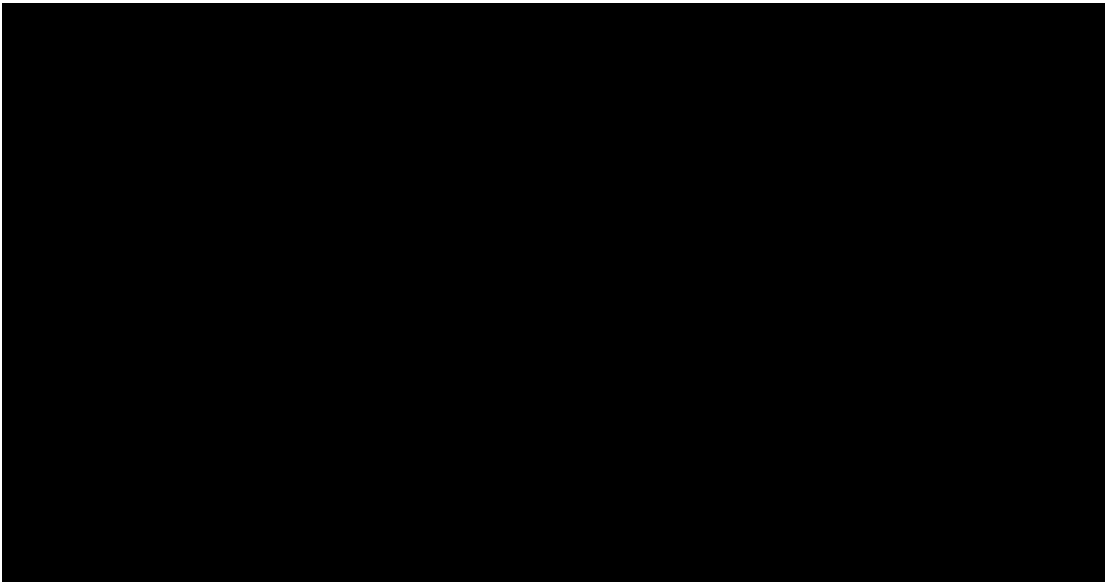
Anche il Consiglio Nazionale Universitario, con proprio parere reso in data 27 maggio 2016, ha osservato, in merito alla quota di FFO correlata al costo standard, che *"in attesa di un'adeguata revisione del modello, si suggerisce pertanto di mantenere stabile al 25% la percentuale di ripartizione basata sul costo standard e di ripartire il rimanente 75% in proporzione alle assegnazioni della quota base effettuate nel 2014 anziché sulla base di quelle effettuate nel 2015"*.

Di seguito si riportano le voci costituenti il Fondo di Finanziamento Ordinario accertato per l'anno 2015.



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

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

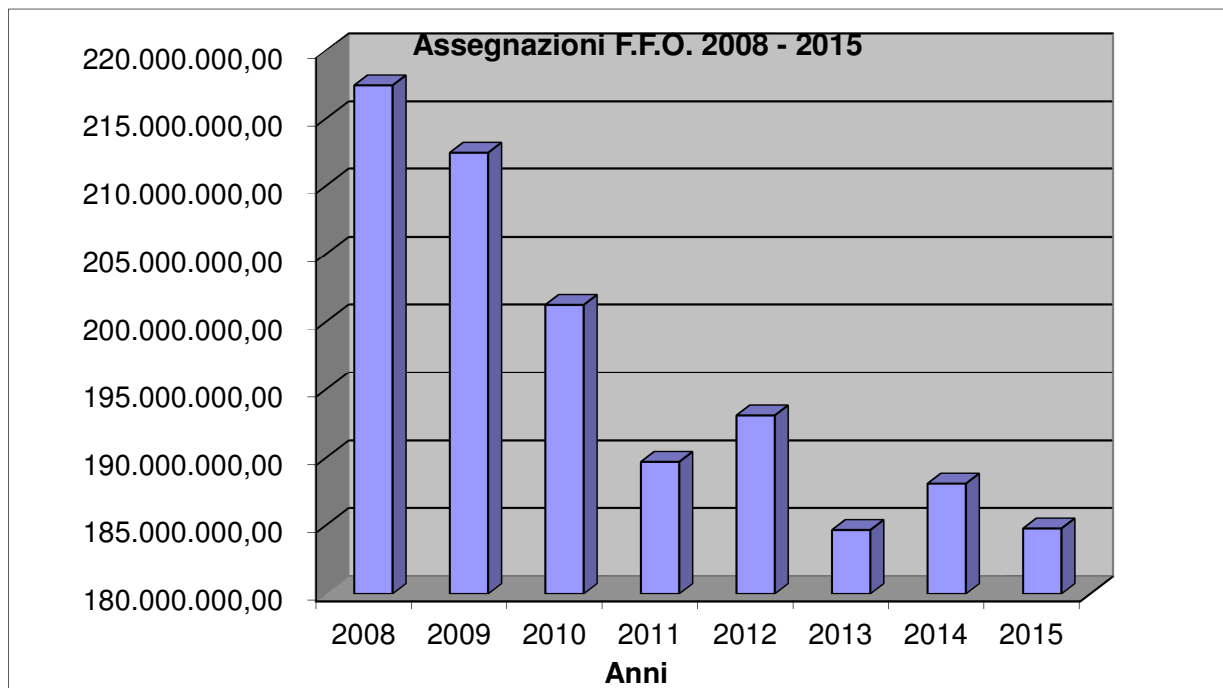


Le predette differenze scaturiscono dalla riduzione prevista per il 2015 dello stanziamento FFO iscritto nello Stato di previsione del Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca per il sistema universitario (da Euro 7.010.580.532 per il 2014 ad Euro 6.923.188.595 per il 2015).

Prosegue, pertanto, il progressivo taglio al Fondo di Finanziamento Ordinario, il quale, rispetto all'anno 2008, fa registrare una riduzione di ben Euro 32.683.418,00.

Di seguito si riporta l'andamento delle assegnazioni del Fondo di Finanziamento Ordinario di questo Ateneo dall'anno 2008 all'anno 2015.

Anni	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
F.F.O.	217.457.214	212.426.592	201.242.991	189.710.910	193.102.023	184.664.775	188.122.655	184.773.796



Gli incrementi registrati per gli anni 2012 e 2014 sono dovuti, tra l'altro, all'inserimento, nel Fondo di Finanziamento Ordinario, di quote di contributi in passato oggetto di separata assegnazione (per l'anno 2012 Euro 4.025.705,00 a titolo di contributo ricercatori ai sensi delle Leggi 27 dicembre 2006, n. 296 e 24 dicembre 2003, n. 350, per l'anno 2014 Euro 3.935.167,00 solo a titolo di contributo post laurea).

L'effettiva riduzione che il Fondo di Finanziamento Ordinario 2015 ha registrato rispetto all'anno 2008, anche tenuto conto delle predette quote, in passato oggetto di separata assegnazione, ammonta pertanto a circa 40 milioni di Euro.

L'assemblea della CRUI, riunitasi in data 7 maggio 2016, per l'espressione del proprio parere sullo schema di decreto di distribuzione del Fondo di Finanziamento Ordinario per l'anno 2016, ha ribadito al riguardo come *"sia necessario un incremento del finanziamento che, al minimo, ripristini la situazione ante 2008 ed auspica che il meccanismo di finanziamento sia rivisto nel 2017 per garantire una soglia di sostenibilità finanziaria per tutti gli Atenei. Solo in questo modo si potrà completamente applicare il modello della quota premiale e del costo standard, premiando i comportamenti virtuosi senza mettere in crisi il sistema nazionale universitario con alcuni Atenei in grande difficoltà"*.

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

Titolo 1 "Entrate correnti"			% sul totale
Entrate per tasse e contributi versati dagli studenti	38.968.319,86		9,90
Entrate per trasf. correnti	243.260.736,47		61,80
Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi	8.813.446,92		2,24
Redditi provenienti da beni patrimoniali, int. attivi ed altri redditi	7.780,40		0,00
Poste correttive e compens. spese	7.011.109,58		1,78
Altre entrate correnti	902.614,58		0,23
Totale titolo 1 "ENTRATE CORRENTI"		298.964.007,81	
Tit. 2 "Entrate in c. capit."			
Alienazione di immobili e diritti reali	0,00		0,00
Entrate per trasf. in conto capitale	17.189.206,14		4,37
Totale titolo 2 "ENTRATE IN C. CAPITALE"		17.189.206,14	
Titolo 3 "Riscossione di crediti, ritenute ed altre partite finanziarie"			
Riscossione di crediti	0,00		0,00
Ritenute	60.231.228,39		15,30
Partite di giro e contabilità speciali	17.227.083,73		4,38
Totale titolo 3 "RISCOSSIONE DI CREDITI, RITENUTE E ALTRE PART. FINANZIARIE"		77.458.312,12	
Tit 4 "Accensione prestiti"	0		-
Totale titolo 4 "ACCENSIONE DI PRESTITI"		0	0
Totale entrate accertate 2014		393.611.526,07	100,00

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 243.260.736,47, pari al 61,8% del totale delle entrate accertate.

Se si considera il totale delle entrate per trasferimenti correnti (Euro 243.260.736,47) e in conto capitale (Euro 17.189.206,14), pari complessivamente ad Euro 260.449.942,61, il rapporto rispetto al totale delle entrate accertate (Euro 316.153.213,95), al netto delle partite di giro, è pari all'82,38%.

Il Fondo di Finanziamento Ordinario accertato per l'anno 2015, pari ad Euro 184.773.796,00, ha costituito il 58,44% delle entrate complessive del rendiconto 2015 (Euro 316.153.213,95), al

netto delle partite di giro (Euro 77.458.312,12), confermandosi quale maggiore fonte di finanza derivata a favore delle esigenze gestionali di Ateneo.

▪ **3.2) TASSE E CONTRIBUTI**

La seconda fonte di finanziamento di parte corrente per l'Ateneo è rappresentata da tasse e contributi per l'iscrizione ai corsi di laurea (Capitoli di entrata 101010 e 101090), pari ad Euro 33.894.078,74, il cui rapporto, rispetto al totale delle entrate accertate nell'anno 2014 (Euro 316.153.213,95), al netto delle partite di giro, si attesta al 10,7%

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

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

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

La percentuale sopra riportata non considera le disposizioni del D.L. 6 luglio 2012, n. 95, convertito dalla Legge 7 agosto 2012, n. 135 (esclusione dal calcolo dell'indicatore di importi versati dagli studenti fuori corso).

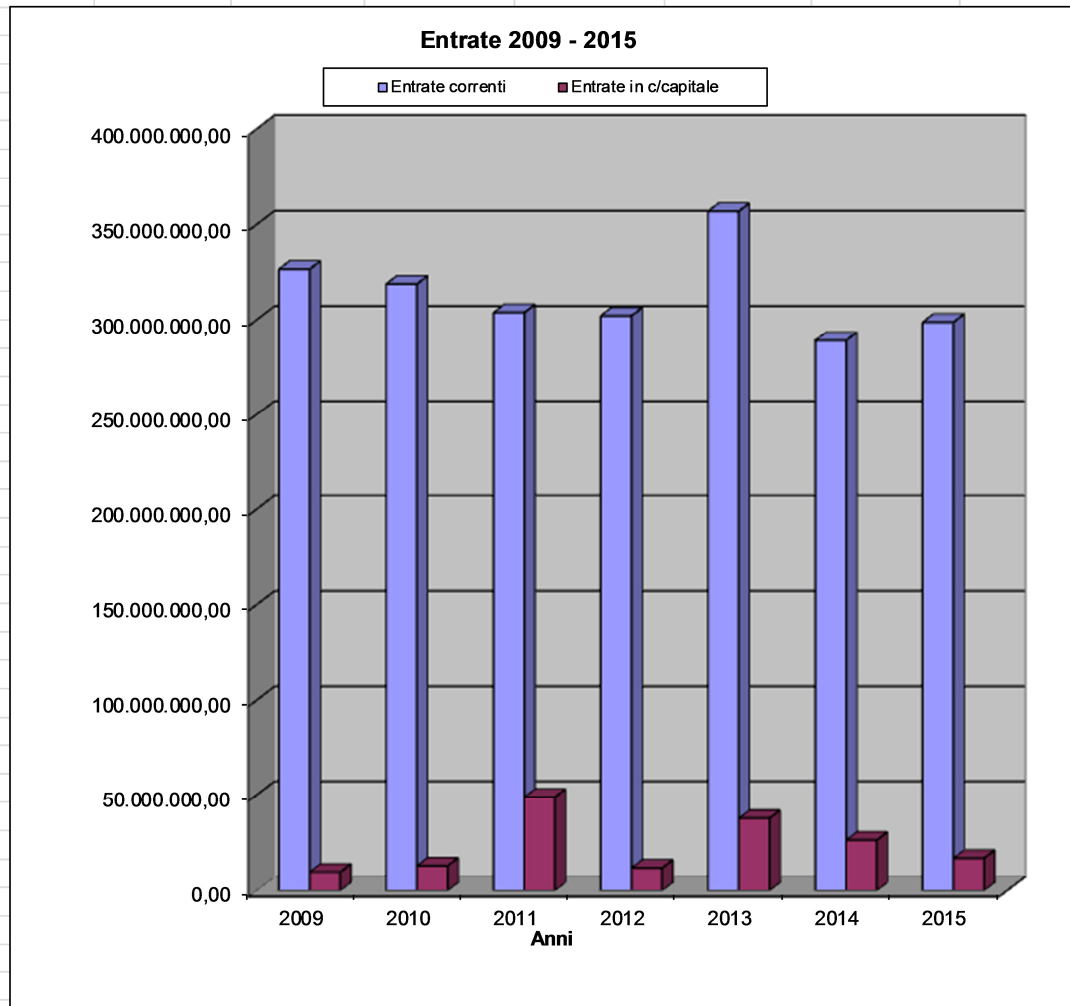
Si rappresenta, di seguito, il rapporto delle entrate, riepilogate per categorie, rispetto alle medesime entrate accertate nell'anno 2014, con indicazione delle variazioni in valori assoluti realizzatesi.

	ANNO 2014	ANNO 2015	VARIAZIONI (VALORI ASSOLUTI)
Titolo 1 "Entrate correnti"			
Entrate per tasse e contributi versati dagli studenti	38.555.297,31	38.968.319,86	413.022,55
Entrate per trasferimenti correnti	236.585.959,00	243.260.736,47	6.674.777,47
Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi	9.204.053,78	8.813.446,92	-390.606,86
Redditi provenienti da beni patrimoniali, interessi attivi ed altri redditi	17.777,56	7.780,40	-9.997,16
Poste correttive e compens. spese	3.900.301,64	7.011.109,58	3.110.807,94
Altre entrate correnti	1.033.320,49	902.614,58	-130.705,91
Titolo 2 "Entrate in conto capitale"			
Alienazione di imm. e diritti reali	0,00	0,00	0,00
Entrate per trasferimenti in conto capitale	26.546.312,12	17.189.206,14	-9.357.105,98
Titolo 3 "Riscossione di crediti, ritenute ed altre partite finanziarie"			
Riscossione di crediti	0	0	0,00
Ritenute	59.990.397,69	60.231.228,39	240.830,70
Partite di giro e cont. speciali	9.012.789,87	17.227.083,73	8.214.293,86
Titolo 4 "Accens. prestiti"	-		
TOT. Entrate Accertate	384.846.209,46	393.611.526,07	8.765.316,61

L'andamento delle entrate, distinte in correnti ed in conto investimento, è di seguito rappresentato graficamente con riferimento al settennio 2009– 2015, al netto delle partite di giro¹.

ENTRATE							
<i>Confronto sessennio 2009 - 2015 e composizione per titoli</i>							
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Entrate correnti	326.391.436,69	318.736.114,80	303.922.471,52	302.285.675,11	357.069.638,19	289.296.709,78	298.964.007,81
Entrate in c/capitale	10.003.139,63	13.226.945,86	49.058.026,75	12.121.237,69	37.904.246,82	26.546.312,12	17.189.206,14

valore accettato al netto delle partite di giro



¹ Dall'anno 2013 tra le entrate sono annoverate anche quelle dei Dipartimenti e dei Centri dotati di autonomia gestionale, per effetto dell'avvio, a partire da tale anno, del bilancio unico di Ateneo.

▪ **4) GESTIONE DI COMPETENZA SPESE**

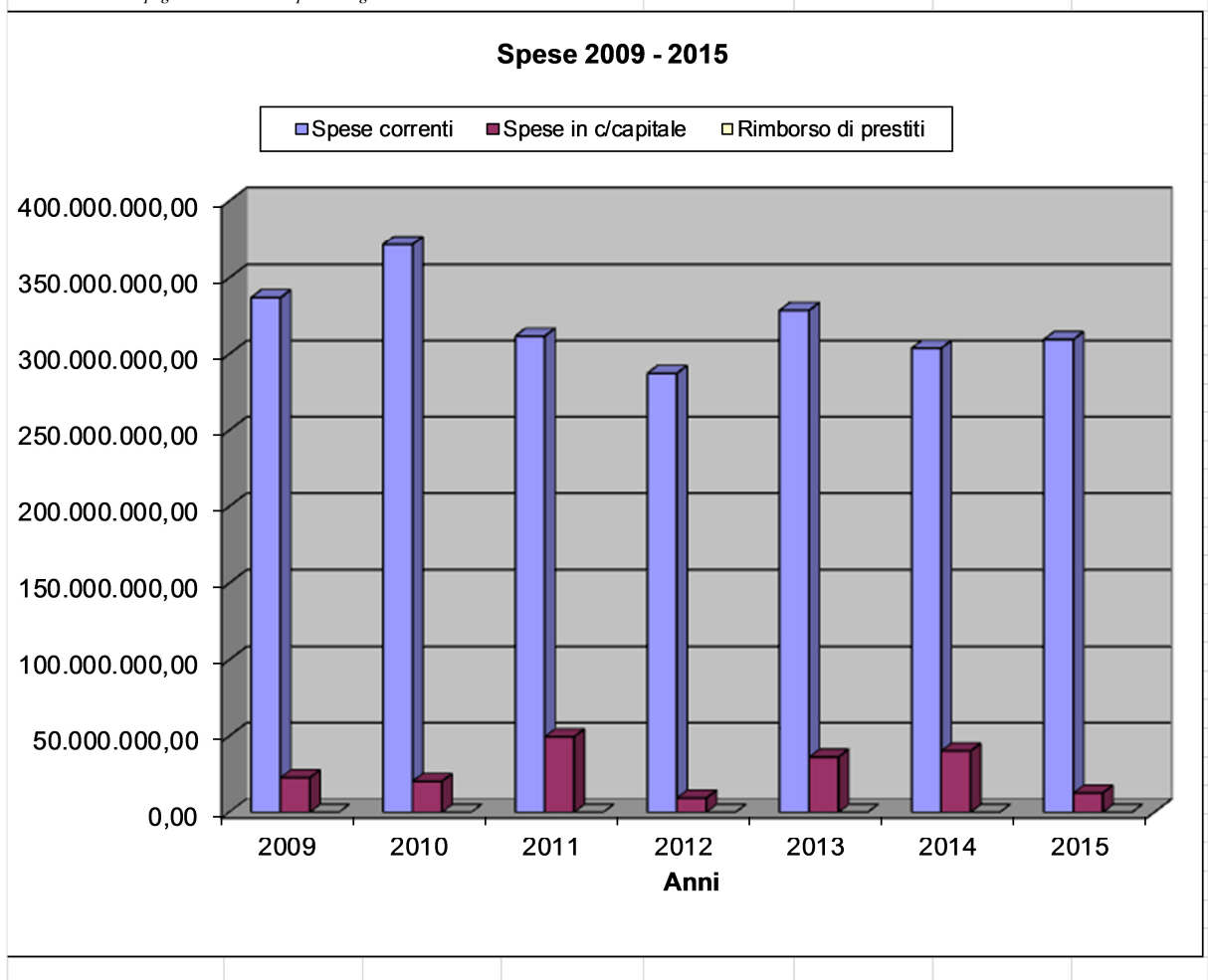
Si riportano, di seguito, le spese impegnate nel rendiconto 2015, articolate per titoli e categorie.

Titolo 1 "Spese correnti"			% sul totale
Trattamento economico del personale per stipendi ed altre indennità	211.675.295,95		53,00
Spese funzionamento organi università, attività istituzionali e acquisto di beni e servizi	75.818.255,26		18,98
Trasferimenti correnti	3.296.568,42		0,83
Interessi passivi ed altri oneri finanziari	14.650.692,30		3,67
Poste correttive e compens. Entrate	1.217.665,22		0,30
Altre spese correnti	2.775.418,51		0,69
Totale titolo 1 "SPESE CORRENTI"		309.433.895,66	
Tit. 2 "Spese in c. capit."			
Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari ed acquisizione di immobilizzazioni tecniche	8.645.279,75		2,16
Spese per la ricerca scientifica	3.864.334,39		0,97
Totale titolo 2 "SPESE IN C. CAPITALE"		12.509.614,14	
Titolo 3 "Concessione di crediti, versamento di ritenute ed altre partite"			
Concessione di crediti	0,00		0,00
Versamento Ritenute	60.231.228,39		15,08
Partite di giro e contabilità speciali	17.227.083,73		4,31
Totale titolo 3 "CONCESSIONE DI CREDITI, VERSAMENTO RITENUTE E ALTRE PART. FINANZIARIE"		77.458.312,12	
Tit 4 "Rimborso di prestiti"	0,00		-
Totale titolo 4 "RIMBORSO DI MUTUI"		0,00	0,00
Totale spese impegnate 2014		399.401.821,92	100,00

Si rappresenta, di seguito, l'andamento delle spese nel settennio 2009 – 2015 (al netto delle partite di giro)².

S P E S E							
<i>Confronto settennio 2009-2015 e composizione per titoli</i>							
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Spese correnti	337.139.121,11	371.860.386,63	311.582.792,18	287.542.257,24	328.944.141,36	303.787.660,51	309.433.895,66
Spese in c/capitale	22.384.127,28	20.058.524,81	49.585.314,57	9.219.444,15	36.406.608,42	40.364.874,59	12.509.614,14
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

valore stanziato/impegnato al netto delle partite di giro



² Come per le entrate, dal 2013 le spese annoverano anche quelle relative ai dipartimenti e centri dotati di autonomia gestionale, per effetto dell'avvio, a partire da tale anno, del bilancio unico di Ateneo.

Si evidenzia, 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
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
2012	202.479.014,74	62.041.323,50	1.569.369,97	16.047.714,74	1.712.198,24	3.692.636,05
2013	222.887.681,90	77.867.390,89	2.863.560,90	15.514.757,76	2.126.962,55	7.683.787,36
2014	191.283.651,02	84.481.424,94	3.220.768,39	13.654.100,05	1.221.352,89	9.926.363,22
2015	185.296.698,55 *	75.818.255,26	3.296.568,42	14.650.692,30	1.217.665,22	2.775.418,51

* L'importo impegnato per l'anno 2015 è stato riportato al netto del valore di Euro 26.378.597,40, concernente la residua disponibilità dello stanziamento relativo al Lodo arbitrale, oggetto di riporto sul conto della competenza dello stesso anno.

Dalla tabella sopra riportata si ricava la significativa riduzione tra l'anno 2014 e l'anno 2015 della spesa relativa al *"Trattamento economico del personale per stipendi ed altre indennità"*, per circa 6 milioni di Euro, dovuto all'ulteriore contrazione del *turn over* (si veda paragrafo sotto riportato).

▪ 5) PUNTI ORGANICO

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

Di seguito si riporta l'andamento dei punti organico assegnati a decorrere dall'anno 2012.

Università degli Studi di Bari Aldo Moro - Situazione Punti Organico 2012			
P.O. cessati anno 2011	P.O. assegnati dal MIUR per l'anno 2012	% P.O. assegnati rispetto ai P.O. cessati nell'anno precedente	ISEF 2011
82,3	9,88	12,00%	0,97

Università degli Studi di Bari Aldo Moro - Situazione Punti Organico 2013			
P.O. cessati anno 2012	P.O. assegnati dal MIUR per l'anno 2013	% P.O. assegnati rispetto ai P.O. cessati nell'anno precedente	ISEF 2012
82,7	5,67	6,86%	1,02

Università degli Studi di Bari Aldo Moro - Situazione Punti Organico 2014			
P.O. cessati anno 2013	P.O. assegnati dal MIUR per l'anno 2014	% P.O. assegnati rispetto ai P.O. cessati nell'anno precedente	ISEF 2013
50	10	20%	1,02

Università degli Studi di Bari Aldo Moro - Situazione Punti Organico 2015			
P.O. cessati anno 2014	P.O. assegnati dal MIUR per l'anno 2015	% P.O. assegnati rispetto ai P.O. cessati nell'anno precedente	ISEF 2011
59,65	20,84	34,94%	1,04

Come è possibile osservare dalle tabelle sopra riportate, a fronte di un numero di cessazioni, espresse in punti organico, verificatesi negli anni 2011, 2012, 2013 e 2014, pari a **274,65**, il numero di assunzioni riconosciuto all'Ateneo barese per gli anni 2012, 2013, 2014 e 2015 è stato di soli **46,39** punti organico, pari solo al **16,90% del totale**. Tanto - giova evidenziare - anche tenuto conto del blocco delle assunzioni che la normativa aveva già imposto nei precedenti anni 2010 e 2011 (fatta eccezione per l'assunzione dei ricercatori finanziati dalla legge c.d. Mussi).

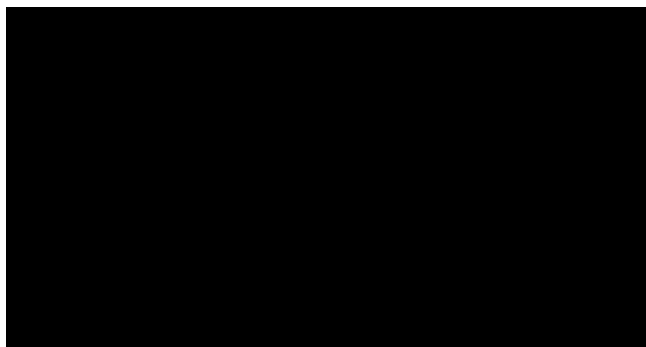
Dall'anno 2012 al 2015, l'ateneo ha pertanto ha dovuto subire una riduzione del proprio personale, espressa in Punti Organico, pari all'83,10% del totale dei cessati degli anni 2011 - 2014.

Al miglioramento rilevato per l'anno 2015 (20,84 PO a fronte di 10 PO dell'anno precedente), dall'anno in corso potrà registrarsi un ulteriore miglioramento del numero di punti organico assegnati a questo Ateneo, nell'ambito del turn over nazionale, che allo stato non è possibile stimare, anche poiché correlato ai risultati degli altri Atenei.

Tale miglioramento sarà possibile, da un lato, grazie all'incremento del *turn over* nazionale dal 50 al 60%, ai sensi dell'art. 13 bis della Legge 133/2008³, dall'altro in relazione all'ulteriore, sensibile miglioramento dell'indicatore assunzionale e di sostenibilità economico finanziario (ISEF) stimato con riferimento al 2016, pari rispettivamente a circa il 75 ed al 1,08%.

Se ne riporta di seguito l'andamento a partire dall'anno 2012.

³13-bis Per il biennio 2012-2013 il sistema delle università statali, può procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato nel limite di un contingente corrispondente ad una spesa pari al venti per cento di quella relativa al corrispondente personale complessivamente cessato dal servizio nell'anno precedente. La predetta facoltà è fissata nella misura del 50 per cento per gli anni 2014 e 2015, del 60 per cento per l'anno 2016, dell'80 per cento per l'anno 2017 e del 100 per cento a decorrere dall'anno 2018



Resta inteso che gli indicatori per il 206 dovranno trovare eventuale conferma nell'ambito della procedura PROPER.

▪ **6) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2015**

Al netto delle economie con vincolo di destinazione, oggetto di riporto sul conto della competenza dell'anno corrente, **l'esercizio 2015 registra un avanzo di amministrazione pari ad euro 26.799.024,75**, cui va sottratta, come più avanti precisato, la quota di euro 2.059.421,05 necessaria ad assestare il fondo dei residui perenti nell'esercizio 2016. Per effetto della suddetta sottrazione, l'avanzo realizzato nell'esercizio 2015, pari ad euro **24.739.603,70**, evidenzia un significativo miglioramento rispetto all'avanzo stimato, per lo stesso anno, in sede di approvazione del bilancio preventivo 2016, nella misura di euro 17.600.000,00. Il miglioramento, che la gestione finanziaria dell'esercizio 2015 ha prodotto rispetto alle attese ammonta, pertanto, ad Euro 7.139.603,70 (24.739.603,70 - 17.600.000,00).

Rispetto al risultato del bilancio autonomo registrato nell'anno 2014, l'avanzo dell'anno 2015 evidenzia un incremento di euro 22.174.495,46, passando da euro 2.565.108,24 per il 2014 ad euro 24.739.603,70 per il 2015.

Il complesso delle movimentazioni che hanno concorso alla determinazione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2015 è il seguente:

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

Al fine della determinazione del risultato riferito alla sola gestione autonoma, dal predetto avanzo devono essere sottratte le economie con vincolo di destinazione dell'Amministrazione Centrale e dei Dipartimenti e Centri, già oggetto di riporto sul conto della competenza dell'anno 2016 in sede di approvazione del bilancio preventivo dell'anno in corso, nonché le ulteriori economie con vincolo di destinazione, riferite alla sola Amministrazione Centrale, che saranno riportate sulla competenza dell'anno 2016 in occasione dell'assestamento di bilancio.

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

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

Di seguito si riporta l'elenco delle economie con vincolo di destinazione dell'Amministrazione Centrale e dei Dipartimenti, distintamente per capitoli di spesa, già oggetto di riporto sul conto della competenza 2016 in sede di approvazione del bilancio di previsione dell'anno corrente.



ELENCO RIPORTI ESERCIZIO 2016

Capitolo	Bilancio	Importo
101010 Totale	STIPENDI, RETRIBUZIONI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE DOCENTE	€ 518.510,78
101050 Totale	CONTRIBUTI PREV.LI ED ASSIST.LI SU COMPETENZE PERSONALE DOCENTE, RICERCATORI, TECNICO AMM.VO E SUPPLENZE	€ 2.000.907,39
101170 Totale	CORRESPONSIONE AL PERSONALE DIRETTO COLLABORATORE QUOTA PRESTAZ. A PAGAMENTO C/ TERZI	€ 736.021,02
102100 Totale	BORSE DI STUDIO PER DOTTORATO DI RICERCA	€ 2.297.241,36
102105 Totale	BORSE DI STUDIO PER DOTTORATO DI RICERCA PO REGIONE PUGLIA 2007/2014	€ 81.538,29
102110 Totale	PREMI E BORSE DI STUDIO FINANZIATE DA TERZI	€ 118.749,38
102120 Totale	ASSEGNI DI RICERCA	€ 541.295,73
102130 Totale	CONTRATTI DI RICERCATORE A TEMPO DETERMINATO	€ 6.748.080,18
102170 Totale	BORSE DI MOBILITA' E SCAMBI CULTURALI STUDENTI	€ 1.062.127,00
102450 Totale	MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI ED ATTREZZATURE	€ 88.304,60
102480 Totale	MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI	€ 21.216,57
102580 Totale	PROGETTAZIONI, COLLAUDI ED ALTRE COMPETENZE A PROFESSIONISTI	€ 48.068,00
102750 Totale	ASSEGNAZIONI MIUR PER STUDENTI DIVERSAMENTE ABILI	€ 92.556,19
102775 Totale	ONERI TIROCINI E STAGE CURRICULARI	€ 317.878,80
102815 Totale	SPESE DI FUNZIONAMENTO TFA	€ 400.000,00
102816 Totale	Spese di funzionamento P.A.S.	€ 100.000,00
103040 Totale	DIPARTIM. PER CORSI DI ALTA FORMAZ., CORSI DI PERFEZ., MASTER E DOTT. DI RICERCA (CAP. TRANSITORIO)	€ 197.059,62
103340 Totale	FONDI PER MIGLIORAMENTO DELLA DIDATTICA DA ASSEGNARE AI DIPARTIMENTI	€ 1.249.412,71
104020 Totale	IMPOSTE, TASSE E TRIBUTI VARI	€ 564.770,73
106010 Totale	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI E DELLE BIBLIOTECHE	€ 342.536,64
106015 Totale	SPESE PER LE SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE	€ 1.544.277,57
106020 Totale	SPESE PRODUZIONE PRESTAZIONI A PAGAMENTO C/TERZI – Art. 11, comma 3, del Regolamento	€ 4.040.894,76
201020 Totale	RICOSTRUZIONI, RIPRISTINI E TRASFORMAZIONE DI IMMOBILI	€ 1.193.335,80
201030 Totale	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI IMMOBILI	€ 3.125.519,61
201050 Totale	EDILIZIA GENERALE E DIPARTIMENTALE	€ 4.831.564,35
201090 Totale	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI E ATTREZZATURE	€ 125.590,42
201110 Totale	SPESE DI INVESTIMENTO DELLE SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE	€ 3.007,91
201120 Totale	CONTRIBUTI PER ESIGENZE DELLE BIBLIOTECHE	€ 252.293,42
201130 Totale	SPESE DI INVESTIMENTO DELLE FACOLTÁ (CAP. TRANSITORIO)	€ 136.698,69
201150 Totale	ACQUISTO ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	€ 8.448,00
201170 Totale	LAVORI DI MESSA A NORMA DEI FABBRICATI AI SENSI DEL D.Lgs n.626/95	€ 218.169,70
202080 Totale	AI DIPARTIMENTI PER ATTIVITA' DI RICERCA UNIVERSITARIA (EX 60%)	€ 541.219,20
202090 Totale	PROGETTI DI RICERCA DI INTERESSE NAZIONALE (EX 40%)	€ 162.805,00
202120 Totale	AI DIPARTIMENTI PER PROGETTI DI RICERCA FINANZIATI DA ALTRI ENTI	€ 111.454,36
202143 Totale	SPESE PER RICERCHE FINANZIATE DA PRIVATI	€ 4.200,00
202160 Totale	INTERVENTI PON 2007/2013 – Ricerca e Infrastrutture	€ 536.684,82
Totale complessivo		€ 34.362.438,60



ELENCO RIPORTI DIPARTIMENTI E CENTRI ESERCIZIO 2016

Esercizio	Struttura	Importo
2015	Centro Analisi Territorio (CRIAT)	851,62
2015	Centro Interun.Studi sulla Tradizione	6.125,63
2015	Centro Popolazione Ambiente Salute	348.100,63
2015	Centro Semin. Storia Scienza	40.122,73
2015	Centro Studi Gramsciani	3.048,98
2015	CentroLabGruppoanalisi	2.773,13
2015	Dip. Antichità e Tardoantico	483.960,12
2015	Dip. Biologia	830.341,27
2015	Dip. Biomediche e Oncologia	3.296.100,61
2015	Dip. Bioscienze	1.914.636,00
2015	Dip. Chimica	2.491.519,90
2015	Dip. DETO	2.673.968,69
2015	Dip. DISAG	730.573,30
2015	Dip. DISUM	34.000,00
2015	Dip. Farmacia	984.425,02
2015	Dip. FLESS	483.927,27
2015	Dip. Formaz., Psico., Comun.	1.018.056,93
2015	Dip. Giurisprudenza	1.225.759,32
2015	Dip. Informatica	2.681.077,01
2015	Dip. Interateneo di Fisica	2.982.836,49
2015	Dip. Interdisciplinare di Medicina (DIM)	2.399.218,72
2015	Dip. Jonico	372.203,79
2015	Dip. Lettere Lingue Arti	939.898,89
2015	Dip. Matematica	234.640,63
2015	Dip. Medicina Veterinaria	2.926.356,11
2015	Dip. Scien. Econo., Metod. Matem.	842.387,33
2015	Dip. Scienz. Agro-Ambient. e Terr.	2.655.234,10
2015	Dip. Scienz. Suolo, Pianta, Alimenti	4.806.011,37
2015	Dip. Scienze Politiche	344.131,78
2015	Dip. Scienze Terra Geoambient.	953.956,51
2015	Dip. SMB, Neurosc., Organi Senso	3.320.836,42
	TOTALE	42.027.080,30

Di seguito è data evidenza analitica delle ulteriori economie con vincolo di destinazione da riportare nell'esercizio 2016 con l'assestamento di bilancio.



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI BARI A. MORO
DIPARTIMENTO GESTIONE RISORSE FINANZIARIE
Area di Ragioneria e Contabilità - Settore Bilancio

RIPORTI DA CONSUNTIVO 2015

Capitolo	Descrizione	Importo
101010 Totale	STIPENDI, RETRIBUZIONI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE DOCENTE	€ 522.000,00
101040 Totale	FONDO COMUNE DI ATENEO	€ 12.497,92
101170 Totale	CORRESPONSIONE AL PERSONALE DIRETTO COLLABORATORE QUOTA PRESTAZ. A PAGAMENTO C/ TERZI	€ 136.000,00
102130 Totale	CONTRATTI DI RICERCATORE A TEMPO DETERMINATO	€ 594.000,00
102200 Totale	SPESE PER ATTIVITÀ CULTURALI DEGLI STUDENTI	€ 30.000,00
103035 Totale	QUOTA DIPARTIMENTI MARGINE NETTO PREST. C/TERZI - Art.11, comma 1, lettera E) del Regolamento	€ 43.000,00
103340 Totale	FONDI PER MIGLIORAMENTO DELLA DIDATTICA DA ASSEGNARE AI DIPARTIMENTI	€ 720.000,00
106010 Totale	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI E DELLE BIBLIOTECHE	€ 108.190,99
106020 Totale	SPESE PRODUZIONE PRESTAZIONI A PAGAMENTO C/TERZI – Art. 11, comma 3, del Regolamento	€ 561.965,43
106040 Totale	SPESE DI FUNZIONAMENTO DELLE FACOLTÀ (CAP. TRANSITORIO)	€ 55.579,36
201030 Totale	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI IMMOBILI	€ 60.228,40
201120 Totale	CONTRIBUTI PER ESIGENZE DELLE BIBLIOTECHE	€ 111.175,32
101155 Totale	SERVIZI SOCIALI	€ 4.765,41
106010 Totale	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI E DELLE BIBLIOTECHE	€ 6.895,71
106020 Totale	SPESE PRODUZIONE PRESTAZIONI A PAGAMENTO C/TERZI – Art. 11, comma 3, del Regolamento	€ 25.871,88
201020 Totale	RICOSTRUZIONI, RIPRISTINI E TRASFORMAZIONE DI IMMOBILI	€ 131.384,21
201050 Totale	EDILIZIA GENERALE E DIPARTIMENTALE	€ 284.393,87
201120 Totale	CONTRIBUTI PER ESIGENZE DELLE BIBLIOTECHE	€ 22.722,11
201170 Totale	LAVORI DI MESSA A NORMA DEI FABBRICATI AI SENSI DEL D.Lgs n.626/95	€ 49.618,39
	Totale complessivo	€ 3.480.289,00

▪ **7) FONDO PER LA REISCRIZIONE DEI RESIDUI PERENTI**

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

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

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

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

Rideterminazione e aggiornamento del fondo 2016:

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

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

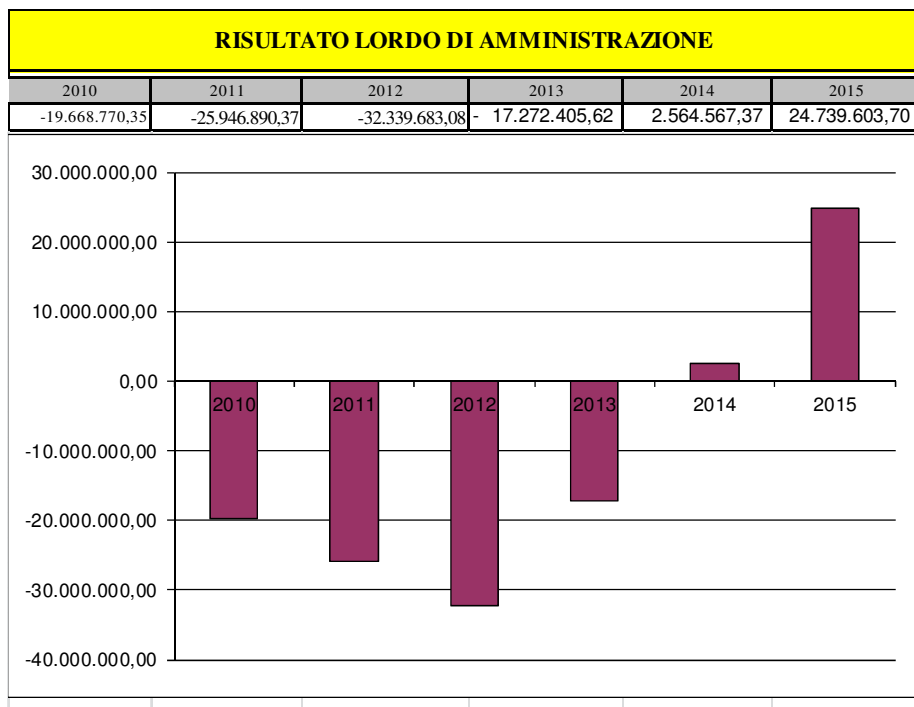
Avanzo di amministrazione al 31/12/2015 Euro 26.799.024,75(+)

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

Avanzo di amministrazione al 31/12/2015

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

Di seguito si evidenzia graficamente l'andamento del risultato di amministrazione nel sessennio 2010 - 2015.



Si evidenzia, in particolare, il poderoso recupero che l'Ateneo ha potuto registrare dall'anno 2012, passando da un disavanzo di amministrazione riferito alla gestione autonoma di Euro 32.339.683,08 ad un avanzo pari ad Euro 24.739.603,70.

Particolarmente positivo, inoltre, appare il risultato della gestione di competenza dell'anno 2015, pari complessivamente ad Euro 17.895.856,98, come di seguito evidenziato.

Risultato gestione di competenza 2015 Consuntivo Unico di Ateneo	
Accertamenti totali 2015	393.611.526,07
Impegni totali 2015	-399.401.821,92
Variazioni sui residui passivi	17.110.435,01
Variazioni sui residui attivi	-2.066.485,63
Avanzo complessivo del riaccertamento dei residui	9.253.653,53 (A)
Economie con vincolo di destinazione Dipartimenti e Centri riportate nel 2015	44.209.255,47 (B)
Economie con vincolo di destin. Amministrazione Centrale riportate nel 2015	50.640.815,41 (C)
Economie con vincolo di destin. Amministrazione Centrale riportate nel 2016	34.362.438,60 (D)
Riporti da consuntivo 2015	3.480.289,00 (E)
Economie con vincolo di destinazione Dipartimenti e Centri riportate nel 2016	42.027.080,30 (F)
Diff. tra somme riportate dall'anno 2014 e riporti 2015 (B+C-D-E-F)	14.980.262,98 (G)
Diff. tra il risultato di amministrazione dell'anno 2014 ed il 2015 (A+G)	24.233.916,51 (H)
Assestamento fondo residui perenti	2.059.421,46 (I)
Differenza tra variazioni in diminuzione dei residui passivi e perenti e variazioni in diminuzione residui attivi (6.345.123,70 - 2.066.485,63)	4.278.638,07 (L)
Risultato di competenza gestione esercizio 2015 (H-I-L)	17.895.856,98
Risultato gestione di parte corrente 2015 Consuntivo Unico di Ateneo	
Accertamenti totali di parte corrente 2015	298.964.007,81
Impegni totali di parte corrente 2015	-309.433.895,66
Variazioni sui residui passivi di parte corrente	15.560.943,40
Variazioni sui residui attivi di parte corrente	-1.590.763,79
Avanzo di parte corrente complessivo del riaccertamento dei residui	3.500.291,76 (A)
Economie con vincolo di destinazione di parte corrente Dipartimenti e Centri riportate nel 2015	35.316.768,55 (B)
Economie con vincolo di destin. di parte corrente Amministrazione Centrale riportate nel 2015	33.236.984,34 (C)
Economie con vincolo di destin. di parte corrente Amministrazione Centrale riportate nel 2016	23.111.447,32 (D)
Riporti da consuntivo 2015 di parte corrente	2.820.766,70 (E)
Economie con vincolo di destinazione di parte corrente Dipartimenti e Centri riportate nel 2016	28.976.248,16 (F)
Diff. tra somme riportate dall'anno 2013 e riporti 2014 (B+C-D-E-F)	13.645.290,71 (G)
Diff. tra il risultato di amministrazione di parte corrente dell'anno 2013 ed il 2014 (A+G)	17.145.582,47 (H)
Assestamento fondo residui perenti	2.059.421,46 (I)
Differenza tra variazioni in diminuzione dei residui passivi e perenti e variazioni in diminuzione residui attivi di parte corrente (6.006.683,93 - 1.590.763,79)	4.415.919,25 (L)
Risultato di competenza di parte corrente gestione esercizio 2014 (H-I-L)	10.670.241,76

▪ **8) CONCORSO AL PERSEGUIMENTO DEGLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

Anche per l'anno 2015, grazie al puntuale monitoraggio, mese per mese, del limite di incidenza sul fabbisogno statale, assicurato dalla competente Area di Ragioneria e Contabilità, **il concorso dell'Ateneo barese al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica programmati per l'anno 2015, è avvenuto nel rispetto del tetto di cui all'art. 1, comma 116 della Legge 24 dicembre 2012, n. 228 (Legge di Stabilità per il 2013).**

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

▪ 9) INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'art. 33 del D. Lgs. 14 marzo 2013, n. 33, prevede che *"le pubbliche amministrazioni pubblicano, con cadenza annuale, un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato: «indicatore di tempestività dei pagamenti»"*.

Tale indicatore fa riferimento ai tempi medi di pagamento relativi a transazioni commerciali, ex art. 2, lett. a) del D. Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231, ossia ai *"contratti, comunque denominati, tra imprese ovvero tra imprese e pubbliche amministrazioni, che comportano, in via esclusiva o prevalente, la consegna di merci o la prestazione di servizi, contro il pagamento di un prezzo"*.

Secondo quanto previsto dal D.L. 66/2013, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è dato dalla media aritmetica dei tempi di pagamento delle fatture dell'intero Ateneo relativi alle suddette transazioni.

L'art. 9, comma 3, del DPR 22 settembre 2014 ha poi precisato che *"l'indicatore di tempestività dei pagamenti ... é calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura (di norma 30 giorni) o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento"*.

L'art. 41, comma 1, del D.L. 66/2014, stabilisce infine che, a decorrere dall'esercizio 2014, *"alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e' allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché ((l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33)). In caso di superamento dei predetti termini, le medesime relazioni indicano le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti"*.

Il successivo comma 2, inoltre, prevede che *"al fine di garantire il rispetto dei tempi di pagamento di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, le amministrazioni pubbliche di cui al comma 1, esclusi gli enti del Servizio sanitario nazionale, che, sulla base dell'attestazione di cui al medesimo comma, registrano tempi medi nei pagamenti superiori a 90 giorni nel 2014 e a 60 giorni a decorrere dal 2015, rispetto a quanto disposto dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (di norma ulteriori 30 giorni), nell'anno successivo a quello di*

riferimento non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto".

In ossequio alla predetta normativa, si allega, alla presente relazione, apposito prospetto relativo ai pagamenti per transazioni commerciali di cui all'art. 41, comma 1, del D.L. 66/2014 e attestazione sui tempi medi per l'anno 2015.

Come può evincersi dalla predetta attestazione, l'indicatore di tempestività dei pagamenti di questo Ateneo è pari a - 13,28 (mediamente l'Ateneo paga fatture con un anticipo, rispetto alla data di scadenza contrattuale, di 13,28 giorni).

PARTE I - ENTRATA

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI

Il Titolo I (Entrate correnti), che ha totalizzato un accertamento complessivo di € 298.964.007,81, rispetto alle previsioni definitive di € 303.508.903,88, pone in risalto una variazione in diminuzione di €4.544.896,07.

Tale importo è la risultante di due opposte variazioni tra previsioni ed accertamenti, una positiva di € 3.499.365,30, l'altra negativa di € 16.446.683,17.

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 2015 – 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 € 17.189.206,14, eccedente rispetto alla relativa previsione di bilancio di euro 855.296,03.

Alla stregua delle entrate correnti, si rinvia all'elaborato "Rendiconto finanziario 2014 – Parte entrate – Gestione competenza" per l'esame analitico dei pertinenti capitoli di entrata.

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

Il totale delle entrate accertate, pari ad Euro 77.458.312,12, presenta una variazione in diminuzione rispetto alle previsioni definitive di Euro 9.257.717,83.

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.

TITOLO IV - ACCENSIONE DI PRESTITI

Il Titolo in essere non presenta alcun valore, non avendo l'Ateneo barese alcun mutuo o altra forma di indebitamento a proprio carico.

Gestione dei Residui Attivi

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

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

Di seguito si rappresenta l'andamento del livello di esazione dei residui attivi, registrato nel settennio 2009 – 2015, distinto per anno.

RESIDUI ATTIVI 2009 – 2015					
	A	B	C	D	E
Anni	Iniziali	Riscossi	Eliminati	Di nuova formazione	Totale (A-B-C+D)
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
2012	87.202.092,46	25.045.404,63	15.440.640,48	22.638.491,67	69.354.539,02
2013	69.354.539,02	32.558.281,92	3.919.095,16	89.248.941,16	122.126.103,10
2014	122.126.103,10	32.044.361,95	1.340.220,52	40.411.871,06	129.153.391,69
2015	129.153.391,69	58.704.540,19	2.066.485,63	23.016.848,65	91.399.214,52

È opportuno, altresì, osservare che tra i residui attivi permangono partite creditorie tra l'Amministrazione Centrale ed i Dipartimenti e Centri, rivenienti dalle gestioni pregresse, in attesa della conclusione delle già avviate procedure di riconciliazione.

PARTE II - USCITA

TITOLO I - SPESE CORRENTI

Le spese correnti, a fronte di una previsione definitiva di € 385.627.707,99, registrano impegni per € 309.433.895,66. Le stesse presentano una variazione complessiva in diminuzione di € 76.193.812,33, in gran parte riferita ad economie con vincolo di destinazione, oggetto di riporto nell'anno 2016.

Si rinvia all'elaborato "Rendiconto finanziario 2014 – Parte spese – Gestione competenza" per l'esame analitico delle variazioni sui pertinenti capitoli di spesa.

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, a fronte di una previsione definitiva di € 31.519.017,15, registrano impegni per € 12.509.614,14. Le stesse presentano una variazione complessiva in diminuzione di € 19.009.403,01, in parte riferita ad economie con vincolo di destinazione, oggetto di riporto nell'anno 2016.

Alle stregua delle spese correnti, si rinvia all'elaborato "Rendiconto finanziario 2014 - 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. Il totale delle spese impegnate, è pari ad Euro 77.458.312,12.

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 a carico dell'Ateneo alcun mutuo o ulteriore forma di indebitamento.

GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

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

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

È opportuno, altresì, osservare che tra i residui passivi sono ricomprese le partite debitorie tra l'Amministrazione Centrale ed i Dipartimenti e Centri, rivenienti dalle gestioni pregresse, nelle more della conclusione delle già avviate procedure di riconciliazione.

Bari, 27 giugno 2016

F.to

Il Capo Area
(Riccardo Leonetti)

F.to

Il Dirigente
(Sandro Spataro)

F.to

Il Direttore Generale
(Federico Gallo)

F.to

Il Rettore
(Antonio Felice Uricchio)