

**CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO
ALMALAUREA**

**Relazione Contabile
al Bilancio Preventivo
Esercizio 2014**

CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO ALMALAUREA
Relazione contabile al Bilancio Preventivo per l'Esercizio 2014

1. Premesse alla formazione del bilancio preventivo.

La redazione del Bilancio Preventivo per l'Esercizio 2014 è stata predisposta partendo dalle seguenti considerazioni:

- l'invarianza del contributo posto a carico delle Università consorziate di € 5,96 più Iva per ogni laureato inserito nella banca dati;
- la conferma del contributo richiesto (€ 5,00 più Iva), per ogni laureato intervistato nell'ambito dell'Indagine sulla condizione occupazionale dei laureati (2013 XVI Indagine);
- considerata la situazione del mercato del lavoro e gli investimenti in corso destinati all'apertura di 3 nuove sedi e l'assunzione di 6 unità di personale, non si prevedono trasferimenti in conto utili della Società controllata ALMALAUREA srl;
- lo stanziamento prudenziale per avanzo di amministrazione presunto 2013, pari ad € 400.000;
- il contributo del Miur, previsto e non ancora confermato, pari ad € 800.000 (si ricorda che il contributo viene corrisposto per il "monitoraggio degli esiti occupazionali dei laureati").

2. Contenuti della proposta di bilancio preventivo.

Il Bilancio preventivo prevede i seguenti stanziamenti per Titoli di Entrata e di Uscita:

ENTRATA	Descrizione	Previsione Definitive 2013	Variazioni per l'anno 2014		Previsione Anno 2014
			In Aumento	In diminuzione	
Titolo 0	Avanzo presunto	818.712,26	0,00	418.712,26	400.000,00
Titolo I	Entrate correnti	3.806.521,58	537.054,42	5.630,00	4.337.946,00
Titolo II	Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III	Entrate per accensione di prestiti e mutui	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate escluso partite di giro		4.625.233,84	537.054,42	424.342,26	4.737.946,00
Titolo IV	Entrate per partite di giro	607.000,00	137.900,00	0,00	744.900,00
TOTALE DELLE ENTRATE		5.232.233,84	674.954,42	424.342,26	5.482.846,00

USCITA	Descrizione	Previsione Definitive 2013	Variazioni per l'anno 2014		Previsione Anno 2014
			In Aumento	In diminuzione	
Titolo 0	Disavanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo I	Spese correnti	4.574.733,84	494.692,34	381.980,18	4.687.446,00
Titolo II	Spese in conto capitale	50.500,00	0,00	0,00	50.500,00
Titolo III	Spese per restituzione di prestiti e mutui	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Uscite escluso partite di giro		4.625.233,84	494.692,34	381.980,18	4.737.946,00
Titolo IV	Spese per partite di giro	607.000,00	137.900,00	0,00	137.900,00
TOTALE DELLE USCITE		5.232.233,84	632.592,34	381.980,18	5.482.846,00

In termini generali i saldi per titoli delle entrate indicano:

- un avanzo di amministrazione presunto per l'esercizio 2013 di € 400.000,00 (calcolato prudenzialmente nella misura di circa l'85% delle risultanze di cui al prospetto previsto dal regolamento di contabilità, art. 8).
- entrate correnti, al netto delle partite di giro e dell'avanzo presunto, pari a € **4.337.946** in aumento rispetto alle previsioni definitive 2013 di € **531.424,42** pari al 14,0%, somma algebrica di fattori con segni opposti:
 1. voci di entrata in diminuzione:
 - contributi da Associazione ALMADIPLOMA (FE.1.02.04), meno € 5.630,00;
 2. voci di entrata in aumento:
 - contributi da Università per inserimento laureati nella banca dati (FE.1.03.03), più € 8.232,00;
 - contributi da Università consorziate per rimborso spese interviste indagine annuale relativa alla condizione occupazionale dei laureati (FE.1.03.04), più € 229.400,00;
 - contributo e corrispettivi per altre indagini e ricerche da enti pubblici e privati (FE.1.03.05), più € 299.422,42, di cui:
 1. progetti internazionali, più 194.892,19;
 2. ALMAORIENTATI e ALMADIPLOMA, più € 104.530,23;
- entrate per partite di giro per € 744.900,00, in aumento di € 137.900,00 rispetto alle previsioni definitive 2013, relativamente al capitolo FE.4.03.02 "Partite di giro varie", in previsione dell'incasso della II° rata dei progetti UE: HEN-GEAR e ISLAH, somme da devolvere ai *partners* (l'incasso netto spettante al Consorzio viene contabilizzato al capitolo FE.1.03.05).

In termini generali i saldi per titoli delle uscite indicano:

- uscite correnti, al netto del fondo di riserva, per € **4.480.788,00** con un aumento nei confronti delle previsioni definitive 2013 di € **354.561,34** pari all'8,6 per cento.
- uscite in conto capitale per € 50.500,00, somma analoga a quanto previsto per il 2013. Si ricorda che lo stanziamento, ha lo scopo, di garantire l'efficienza della dotazione informatica ed il necessario rinnovo degli arredi.
- uscite per partite di giro per € 744.900,00, in aumento di € 137.900,00 rispetto alle previsioni definitive 2013, relativamente al capitolo FS.4.03.02 "Partite di giro varie", in previsione dell'incasso della II° rata dei progetti UE: HEN-GEAR e ISLAH, somme da devolvere ai *partners* (le spese sostenute dal Consorzio vengono contabilizzate al capitolo FS.1.08.04).

2.1 Commenti ed informazioni riferiti alla parte Entrata.

Le aree di attività del Consorzio sono nello schema di bilancio raggruppate in quattro categorie:

- a) categoria 1.01 Contributi;
- b) categoria 1.02 Servizi;
- c) categoria 1.03 Indagini e ricerche;
- d) categoria 1.04 Trasferimenti da società controllate.

a) Contributi

Complessivamente si prevede che nel 2013 si realizzino entrate per € 800.000, somma analoga a quanto previsto per l'esercizio 2013.

In particolare in questa categoria sono stati previsti:

- euro 800.000,00 (FE.1.01.02) come contributo di funzionamento da parte del MIUR, confermando quanto disposto nell'esercizio in corso;

b) Servizi

Per il 2013 la categoria presenta uno stanziamento di € 40.178,00 (FE.1.02.04), somma analoga a quanto previsto per l'esercizio 2013. Si tratta dei corrispettivi provenienti dall'associazione ALMADIPLOMA in ragione dei servizi effettuati dal Consorzio.

c) Indagini e ricerche

Per il 2014 è prevista un'entrata di € **3.497.768,00** in aumento nei confronti delle previsioni definitive 2013 per € **537.054,42** pari al 18,1 per cento.

In particolare in questa categoria sono stati previsti:

- euro 1.000,00 (FE.1.03.01), interessi sulla giacenza di cassa.
- euro 188.900,00 (FE.1.03.02), somma analoga a quanto previsto per l'esercizio 2013, così suddivisa:
 - a) € 140.000,00 per recupero spese per servizi resi ad ALMALAUREA Srl;
 - b) € 40.000,00 per recupero spese affitto locali ALMALAUREA Srl
 - c) € 6.900,00 per recupero spese cellulare e spese trasporto;
 - d) € 2.000,00 per recuperi diversi.
- euro 1.440.000,00 (FE.1.03.03), contributo dalle università associate alle spese sostenute per l'inserimento dei laureati in banca dati, in aumento rispetto alle previsioni definitive 2013 di € 8.232,00, pari allo 0,6%.
- euro 1.077.500,00 (FE.1.03.04), in aumento rispetto alle previsioni definitive 2013 di € 229.400,00 pari al 27,0%, comprensivo di:
 1. € 1.068.000,00, contributo dalle università associate alle spese sostenute per la realizzazione delle interviste relative alla XVII indagine sulla condizione occupazione dei laureati;
 2. € 2.400,00, quale contributo rimborso spese missioni e trasferte al personale di ALMALAUREA da parte della società che svolgerà la realizzazione delle interviste telefoniche;
 3. € 3.500,00, quale contributo indagine dal Consiglio Nazionale degli Ingegneri;
 4. € 3.600,00, quale contributo indagine dall'Osservatorio Economico e Sociale di Treviso.
- euro 301.490,00 (FE.1.03.05), per corrispettivi di convenzioni e progetti di ricerca, di cui € 195.890,00 (progetti internazionali) ed € 105.600,00 (ALMAORIENTATI e ALMADIPLOMA).

d) Trasferimenti da società controllate

Anche per il 2014, così come per il 2013, non è previsto alcun trasferimento da parte della società controllata ALMALAUREA Srl.

2.2 Commenti e informazioni riferiti alla parte Uscita.

Il Titolo I "Spese correnti" presenta, per il 2014, uno stanziamento complessivo, al netto del fondo di riserva, di € **4.480.788,00**, con un aumento nei confronti delle previsioni definitive 2013 di € **354.561,34** pari all'8,6 per cento.

- La categoria di spesa riferita alla gestione degli organi istituzionali (FS.1.01.), evidenzia uno stanziamento di € 253.200,00, con un aumento nei confronti delle previsioni definitive 2013 di € 3.400,00, pari all'1,4%; l'incremento è essenzialmente dovuto: alla riproposizione del compenso spettante al terzo componente il Collegio dei Revisori dei Conti di competenza del Miur.
- La categoria di spesa riferita al personale strutturato (FS.1.02), evidenzia una diminuzione nei confronti delle previsioni definitive 2013 di € 76.000,00 pari al 4,9%, dovuta essenzialmente a dimissioni di personale dipendente e cessazione di rapporti di comando da altri Enti.
- La categoria di spesa riferita agli incarichi scientifici, tecnici, amministrativi e giuridici (FS.1.03), prevede un aumento nei confronti delle previsioni definitive 2013 di € 105.832,00 pari al 23,9 per cento, dovuto essenzialmente all'attivazione di collaborazioni e consulenze nei settori a supporto dei progetti nazionali ed internazionali e della comunicazione.
- Le categorie di spesa per il funzionamento del Consorzio (FS.1.04; FS.1.05; FS.1.06), evidenziano nei confronti delle previsioni definitive 2013 una diminuzione di € 37.025,00 pari all'8,4%, dovuto in grande parte alla ipotizzata diminuzione dell'imposta Irap.
- La categoria FS.1.07 "Spese per la produzione della banca dati", evidenzia uno stanziamento di € 41.968,00, somma analoga a quanto previsto per l'esercizio 2013.
- La categoria FS.1.08 "Spese per la promozione e diffusione dati", evidenzia uno stanziamento di € 624.811,00, con un aumento rispetto alle previsioni definitive 2013 di € 111.554,34 pari al 21,7%. Di seguito si riportano le uscite della categoria per capitolo:
 - ✓ capitolo FS.1.08.01 "Spese per stampa pubblicazioni", stanziamento di € 46.300,00, somma analoga a quanto previsto per l'esercizio 2013;
 - ✓ capitolo FS.1.08.02 "Spese di spedizione", stanziamento di € 11.500,00, somma analoga a quanto previsto per l'esercizio 2013;
 - ✓ capitolo FS.1.08.03 "Spese per comunicazioni istituzionali", stanziamento di € 32.142,00, in diminuzione di € 7.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2013;
 - ✓ capitolo FS.1.08.04 "Altre spese connesse alla diffusione della banca dati", stanziamento di € 534.869,00 in aumento rispetto alle previsioni definitive 2013 di € 118.554,34.
- La categoria FS.1.09 "Spese di rilevazione e aggiornamento dati", presenta uno stanziamento di € 1.077.500,00, in aumento nei confronti delle previsioni definitive 2013 di € 229.400,00 pari al 27,0 per cento.

Di seguito si dà conto delle risultanze più significative:

1. più € 253.000,00 (stanziamento € 1.068.000,00), realizzazione XVII indagine sulla condizione occupazionale dei laureati;
2. meno € 6.200,00 per esaurimento adempimenti connessi ad indagini effettuate in partnership con l'Università Federico II° di Napoli.

3. Conclusioni

La proposta di bilancio, predisposta con il criterio del contenimento delle spese evidenzia un “disavanzo di competenza” di € 193.342,00, differenza tra le entrate correnti e le spese (correnti ed in conto capitale) al netto delle riserve per avanzo non utilizzato.

Lo schema di bilancio finanziario adottato consente l'utilizzazione dell'Avanzo di Amministrazione per una somma complessiva di € 400.000,00 così distribuito:

- € 50.000,00 nel fondo riserva ordinario (FS.1.11.01);
- € 156.658,00 nel fondo per avanzo non utilizzato (FS.1.11.02);
- € 50.500,00 per acquisto di nuove attrezzature informatiche, arredi ed altre attrezzature (FS Titolo 2);
- € 142.942,00 per la copertura dei rimanenti capitoli riferiti alle spese correnti.

In merito all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per esigenze ordinarie, si rileva che il Consorzio ha adottato uno schema di bilancio finanziario a competenza mista, pertanto nello schema di bilancio, come prima posta delle entrate, va inserita l'entità dell'avanzo presunto. Esistono disposizioni in dottrina contabile che consentono l'utilizzo dell'avanzo per la copertura di spese correnti. Il Consorzio nel corso del corrente esercizio ha accertato un avanzo di amministrazione riferito al consuntivo 2012 pari ad € 818.712,26, l'avanzo presunto da applicare al bilancio preventivo dell'esercizio 2014, è iscritto a bilancio per una somma prudenzialmente individuata in € 400.000,00, più che sufficiente ad ipotizzare una equilibrata gestione riferita all'esercizio 2014.

Bologna, 22 novembre 2013

Il Responsabile Finanziario ed Amministrativo
Claudio Marchi