

# ***Relazione Contabile*** ***Bilancio Preventivo 2016***

## 1. Premesse alla formazione del bilancio preventivo.

Il Bilancio Preventivo per l'Esercizio 2016 è stato predisposto partendo dai seguenti presupposti:

- Invarianza nel contributo del Miur, pari ad € 800.000, anche per il 2016 (si ricorda che il contributo viene corrisposto per il "messa a disposizione del MIUR delle banche dati relative al profilo e agli sbocchi occupazionali dei laureati ai fini di specifiche analisi quali-quantitative");
- invarianza nel corrispettivo posto a carico delle Università consorziate: € 5,96 più Iva per ogni laureato (nonché per ogni diplomato master dottore di ricerca) inserito nella banca dati;
- conferma del corrispettivo richiesto (€ 5,00 più Iva) per ogni laureato intervistato nell'ambito dell'Indagine sulla condizione occupazionale dei laureati;
- stanziamento prudenziale per avanzo di amministrazione presunto 2015, stimato per il 2016, pari ad € 500.000;

## 2. Contenuti della proposta di bilancio preventivo.

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

<b>ENTRATA</b>	Descrizione	Previsioni Definitive 2015	Variazioni per l'anno 2016		Previsioni Anno 2016
			In Aumento	In Diminuzione	
Titolo 0	Avanzo presunto	616.330,30		116.330,30	500.000,00
Titolo I	Entrate correnti	4.934.118,00	176.923,00	973.045,00	4.137.996,00
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
<b>Totale Entrate Escluso Partite di Giro</b>		<b>5.550.448,30</b>	<b>176.923,00</b>	<b>1.089.375,30</b>	<b>4.637.996,00</b>
Titolo IV	Entrate per Partite di Giro	2.055.826,00	0,00	464.126,00	1.591.700,00
<b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>		<b>7.606.274,30</b>	<b>176.923,00</b>	<b>1.553.471,30</b>	<b>6.229.696,00</b>
<b>USCITA</b>	Descrizione	Previsioni Definitive 2015	Variazioni per l'anno 2016		Previsioni Anno 2016
			In Aumento	In Diminuzione	
Titolo 0	Disavanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo I	Spese correnti	5.511.448,30	555.178,00	1.467.630,30	4.598.996,00
Titolo II	Spese in in conto capitale INVESTIMENTI STRUTTURALI MOBILI E ARREDI E ATTERZZATURE	39.000,00	0,00	0,00	39.000,00
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti e mutui	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Escluso Partite di Giro</b>		<b>5.550.448,30</b>	<b>555.178,00</b>	<b>1.467.630,30</b>	<b>4.637.996,00</b>
Titolo IV	Spese per Partite di Giro	2.055.826,00	0,00	464.126,00	1.591.700,00
<b>TOTALE DELLE USCITE</b>		<b>7.606.274,30</b>	<b>555.178,00</b>	<b>1.931.756,30</b>	<b>6.229.696,00</b>

In termini generali, i saldi per titoli delle **entrate** indicano:

- un **avanzo di amministrazione** presunto per l'esercizio 2016 di € **500.000**, calcolato in base ai criteri stabiliti dall'art. 8 del regolamento di contabilità, iscritto a bilancio in una cifra prudenziale in previsione dell'introduzione, prevista per il 2016, della contabilità economico-patrimoniale. Inoltre è stato tenuto in considerazione che non sarà possibile spendere entro il 31 dicembre di quest'anno somme previste in spesa nel 2015 per la realizzazione dei progetti europei in conclusione.
- **entrate correnti**, al netto delle partite di giro e dell'avanzo presunto, pari a € **4.137.996, in diminuzione** rispetto alle previsioni definitive 2015 di € **796.122** pari all'16,1%. Tale cifra è il risultato della somma algebrica di fattori con segni opposti:
  1. voci di entrata in diminuzione:
    - per contributo adesione delle Università (FE 1.01.01): capitolo in diminuzione per € 25.303, poiché nel corso del 2016 è prevista la sola adesione della Scuola Normale di Pisa (quota associativa € 2.583);
    - progetti di ricerca (FE.1.03.05): lo stanziamento previsto è pari a €47.898, in diminuzione di € 940.842. La diminuzione è dovuta:
      - a. per € 699.742, alla conclusione di tre progetti di ricerca internazionali (per il triennio 2012-2015) e perché non si prevedono versamenti nel corso del 2016 relativi ai nuovi progetti internazionali in avvio (per questi ultimi la prima rata arriverà nel mese di dicembre 2015 e le successive nel dicembre 2017);
      - b. per € 72.000, alla conclusione di progetti di ricerca e altre indagini, realizzate nel 2015 e che al momento attuale non è possibile sapere se verranno riproposte nel 2016 o se ce ne saranno delle nuove;
      - c. per € 169.100, alla conclusione di un progetto con il MIUR (versante Istruzione) realizzato nel 2014, con pagamento nel 2015, con riferimento alle attività di ricerca relative ad AlmaOrièntati e AlmaDiploma; per minori contributi da Società controllata AlmaLaurea Srl (FE.1.03.02), per 6.900 (contributo uso auto pubblica e telefono cellulare da parte dell'Amministratore Delegato di AlmaLaurea srl);
  2. voci di entrata in aumento:
    - € 176.923 per corrispettivi da Università consorziate per rimborso spese interviste relative all'indagine sulla condizione occupazionale dei laureati (FE.1.03.04); l'aumento è determinato dal maggior numero di laureati che si stima sarà oggetto di intervista telefonica nel corso del 2016;
- **entrate per partite di giro per € 1.591.700, in diminuzione di € 464.126** rispetto alle previsioni definitive 2015, per minori entrate per Iva. La diminuzione è dovuta: a) all'introduzione del sistema della fatturazione elettronica di cui alla Legge n. 244/2007, art. 1 commi 209-214, come modificata dall'art. 10 co. 13 duodecies, del DL n. 201 del 2011, nonché del meccanismo dello split-payment previsto dall'art. 1 co. 629 lett. b) della legge 23 dicembre 2014 n 190, che realizza ai fini Iva una scissione tra il prestatore, ossia il soggetto che secondo le regole ordinarie in materia di Iva è il debitore d'imposta, e il committente, a cui viene attribuito l'onere di versare l'imposta (meno € 350.000); b) all'assenza di contributi relativi ad incassi per progetti europei (meno € 92.126); c) i restanti € 22.000 sono causati da diversi motivi, ciascuno di modesta entità, riportati nella documentazione relativa al bilancio.

In termini generali i saldi per titoli delle **uscite** indicano:

- **uscite correnti**, al lordo del fondo di riserva, per € **4.265.517, in diminuzione** nei confronti delle previsioni definitive 2015 per € **473.412**.

- **uscite in conto capitale** per € **39.000**, **somma uguale** alla previsioni definitive 2015. Lo stanziamento ha lo scopo di garantire l'efficienza della dotazione informatica e il necessario rinnovo degli arredi.
- **uscite per partite di giro** per € **1.591.700**, **in diminuzione per € 464.126** rispetto alle previsioni definitive 2015, per minori entrate per Iva per le motivazioni sopra indicate nel precedente paragrafo.

## 2.1 Commenti e informazioni riferiti alla parte Entrate.

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

- 1.01 Contributi;
- 1.02 Servizi;
- 1.03 Indagini e ricerche;
- 1.04 Trasferimenti da società controllate.

### a. Contributi

Complessivamente si prevede che nel 2016 si realizzino entrate per € 802.583, in diminuzione rispetto alle previsioni definitive 2015 per € 25.303, pari al 3,1%. In particolare, si prevede di incassare:

- € 800.000 (FE.1.01.02) come contributo di funzionamento da parte del MIUR, confermando quanto disposto nell'esercizio in corso.
- € 2.583 (FE.1.01.01) come quota di adesione da parte della "Scuola Normale di Pisa".

### b. Servizi

Per il 2016 la categoria presenta uno stanziamento di € 80.000,00 (FE.1.02.04), somma uguale alle previsioni definitive 2015. Si tratta dei corrispettivi provenienti dall'associazione ALMADIPLOMA in ragione dei servizi effettuati a suo favore dal Consorzio.

### c. Indagini e ricerche

Per il 2016 è prevista un'entrata di € **3.255.413** in diminuzione rispetto alle previsioni definitive 2015 per € **770.819** pari al 19,1 per cento.

In particolare in questa categoria sono stati previsti:

- euro 500,00 (FE.1.03.01), interessi sulla giacenza di cassa.
- euro 196.500 (FE.1.03.02) (in diminuzione rispetto alle previsioni definitive 2015 per € 6.900) così suddivisi:
  - 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) € 4.500 per recuperi diversi;
  - d) €12.000,00 per servizi tecnico/amministrativi resi all'Associazione AlmaDiploma e recupero affitto locali.
- euro 1.684.000,00 (FE.1.03.03), contributo dalle università associate alle spese sostenute per l'inserimento dei laureati in banca dati, somma uguale alle previsioni definitive 2015.
- euro 1.326.515 (FE.1.03.04), in aumento rispetto alle previsioni definitive 2015 di € 176.923 pari al 15,4%, comprensivo di:
  1. € 1.321.115, contributo dalle università associate alle spese sostenute per la realizzazione delle interviste relative alla XVIII indagine sulla condizione occupazione dei laureati;
  2. € 5.400, quale contributo rimborso spese missioni e trasferte al personale di ALMALAUREA da parte della società che si aggiudicherà la gara per la realizzazione delle interviste telefoniche previste nell'indagine sulla condizione occupazionale dei laureati;

- euro 47.898 (FE.1.03.05), in diminuzione rispetto alle previsioni definitive 2015 per €940.842 a causa, principalmente, della conclusione di tre progetti internazionali. Lo stanziamento previsto include corrispettivi per convenzioni e progetti di ricerca, di cui € 18.398 per progetti internazionali, € 13.500 per altre indagini e ricerche e € 16.000 per ALMAORIENTATI e ALMADIPLOMA.

## 2.2 Commenti e informazioni riferiti alla parte Uscita.

Il Titolo I "**Spese correnti**" presenta, per il 2016, uno stanziamento complessivo, al lordo del fondo di riserva e dell'avanzo economico di competenza previsto, di € **4.265.517**, con **una diminuzione nei confronti delle previsioni definitive 2015 di € 473.412**.

- la categoria di spesa riferita alla **gestione degli organi istituzionali** (FS.1.01.), evidenzia uno stanziamento di € **244.700**, con un aumento nei confronti delle previsioni definitive 2015 di € 40.000, pari all'19,0% e analogo alle previsioni iniziali 2015. Infatti, per il 2016, si è provveduto a ripristinare l'indennità del Direttore, che per 4 mesi nel 2015, a causa delle dimissioni del prof. Cammelli, non è stata erogata.
- la categoria di spesa riferita al **personale strutturato** (FS.1.02), evidenzia uno stanziamento di € **1.818.900** con un aumento nei confronti delle previsioni definitive 2015 di € 289.800 pari al 19%. Le previsioni delle spese di personale "strutturato" sono state calcolate partendo dai costi sostenuti dal consorzio nel 2015, incluse mensilità aggiuntive e componenti variabili della retribuzione. Su questa base si è proceduto ad applicare quanto previsto dall'art.8 Aumenti retributivi del Contratto Integrativo Triennale 01/01/2014 - 31/12/2016 e dal Premio di Risultato Triennale 01/01/2014 - 31/12/2016, sottoscritti nel giugno 2014. Precisamente è stato previsto:
  - un aumento dei costi di personale strutturato pari al 3% *assorbibile* della retribuzione lorda fissa, per un incremento di costi pari a c.ca 45mila €;
  - eventuali passaggi di livello automatici (apprendisti e scatti di anzianità);
  - il Premio di Risultato (PdR), che lega i risultati ottenuti dal Consorzio e da AlmaLaurea srl, in pagamento nel prospetto di agosto 2016, stimato in circa € 172.000, per un incremento di costi pari a c.ca 150mila €.
  - le componenti variabili della retribuzione oltre al PdR (indennità di trasferta, rimborsi spese, maggiorazioni per straordinario, prestazioni orarie aggiuntive convertite in pagamento), risultanti al 30/09/2015 e proiettati su 12 mesi;
  - l'assunzione di tre figure professionali: 2 nell'area informatica, 1 nel settore delle relazioni internazionali, per un costo stimato in c.ca 92mila €.
- la categoria di spesa riferita agli **incarichi scientifici, tecnici, amministrativi e giuridici** (FS.1.03), prevede uno stanziamento di € **348.984** con una diminuzione nei confronti delle previsioni definitive 2015 di € 100.418 pari al 22,3 per cento. Tale diminuzione è principalmente dovuta alla conclusione di 2 collaborazioni stipulate nel 2015 per la realizzazione dei progetti europei, e di una collaborazione prevista dalla convenzione con l'Associazione AlmaDiploma.
- le categorie di spesa per il **funzionamento del Consorzio** (FS.1.04; FS.1.05; FS.1.06) evidenziano uno stanziamento complessivo di € **415.616** con una diminuzione nei confronti delle previsioni definitive 2015 di € 14.557 pari al 3,4%.
- la categoria di spesa per la **produzione della banca dati** (FS.1.07) evidenzia uno stanziamento di € **41.968,00**, somma analogo a quanto previsto per l'esercizio 2015.
- la categoria di spesa per la **promozione e diffusione dati** (FS.1.08) evidenzia uno stanziamento di € **117.200**, con una diminuzione rispetto alle previsioni definitive 2015 di € 797.745 pari all'87,2%. Di seguito si riportano le uscite della categoria per capitolo:
  - ✓ capitolo FS.1.08.01 "Spese per stampa pubblicazioni", stanziamento di € 11.500,00, somma analogo a quanto previsto per l'esercizio 2015;

- ✓ capitolo FS.1.08.02 “Spese di spedizione”, stanziamento di € 9.700, in diminuzione di € 7.000 rispetto alle previsioni definitive 2015;
  - ✓ capitolo FS.1.08.03 “Spese per comunicazioni istituzionali”, stanziamento di € 38.000, somma analoga a quanto previsto per l’esercizio 2015;
  - ✓ capitolo FS.1.08.04 “Altre spese connesse alla diffusione della banca dati”, stanziamento di € 58.000 in diminuzione di € 790.745 rispetto alle previsioni definitive 2015, per effetto dell’esaurimento della gestione dei progetti europei HEN-GEAR e ISLAH conclusi nel 2015. Gli stanziamenti di spesa dei nuovi progetti europei (THEQA+ con 3 università turche, e VOYAGE con tre università vietnamite), rispettivamente di € 16.725 ed € 114.280, molto probabilmente non saranno estinti completamente, pertanto saranno riproposti nel 2016 attraverso l’utilizzo dell’avanzo di amministrazione 2015.
- la categoria di spesa per **rilevazione e aggiornamento dati** (FS.1.09), presenta uno stanziamento di **€ 1.278.150**, in aumento nei confronti delle previsioni definitive 2015 di € 180.307 pari al 16,4 per cento. L’aumento ipotizzato, oltre ad essere legato a un numero maggiore di interviste rispetto al 2015, è sostanzialmente dovuto alla previsione che la gara per l’aggiudicazione delle interviste telefoniche, che si concluderà nel mese di febbraio 2016, determinerà un costo per singola intervista più alto di quello risultato nella gara dell’anno scorso. Infatti, se nel 2015, la gara europea ha determinato un costo per intervista telefonica di € 4,07 cadauna, per il 2016, prudenzialmente si prevede un costo di € 4,40 per intervista. Ovviamente in sede di aggiudicazione si potrà verificare la somma esatta, apportando le necessarie variazioni al bilancio nel caso la previsione non fosse rispettata.

### 3. Conclusioni

Lo schema di bilancio finanziario adottato consente l’utilizzazione dell’Avanzo di Amministrazione per una somma complessiva di € 500.000,00 così distribuito:

- € 216.521,00 spese per rilevazioni (FS.1.09.02);
- € 283.479,00 nel fondo di riserva per avanzo non utilizzato (FS.1.11.02)

In merito all’utilizzo dell’avanzo di amministrazione per esigenze ordinarie, si rileva che il Consorzio AlmaLaurea ha adottato uno schema di bilancio finanziario a competenza mista. Per questa ragione, come prima posta delle entrate, si è proceduto all’inserimento dell’avanzo presunto. Inoltre, 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 2014 pari ad € 616.330,30**; l’avanzo presunto dell’esercizio 2015 da applicare al bilancio preventivo 2016, è iscritto a bilancio per una somma prudenzialmente individuata in € 500.000,00, più che sufficiente ad ipotizzare una equilibrata gestione riferita all’esercizio 2016.

Bologna, 14 dicembre 2015

Il Responsabile Amministrativo  
Claudio Marchi