

Relazione Contabile

BILANCIO CONSUNTIVO Esercizio 2016

CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO ALMALAUREA
Relazione contabile al Rendiconto Finanziario Conto Consuntivo 2016

Il 31 dicembre 2016 si è concluso il XVI° anno della gestione del Consorzio Interuniversitario AlmaLaurea.

I saldi per titoli del Conto Consuntivo 2016, risultano essere i seguenti.

ENTRATA	Descrizione	Accertamenti finali di competenza 2016
Titolo 0	Avanzo presunto	0,00
Titolo I	Entrate correnti	3.925.163,90
Titolo II	Entrate in conto capitale	0,00
Titolo III	Entrate per accensione di prestiti e mutui	0,00
Totale Entrate Escluso Partite di Giro		3.925.163,90
Titolo IV	Entrate per Partite di Giro	2.037.514,40
TOTALE DELLE ENTRATE		5.962.678,30

USCITA	Descrizione	Impegni finali di competenza 2016
Titolo 0	Disavanzo presunto	0,00
Titolo I	Spese correnti	3.776.284,62
Titolo II	Spese in conto capitale	29.409,41
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti e mutui	0,00
Totale Entrate Escluso Partite di Giro		3.805.694,03
Titolo IV	Spese per Partite di Giro	2.037.514,40
TOTALE DELLE USCITE		5.843.208,43

Premessa

Il Consorzio Interuniversitario AlmaLaurea dal 1 gennaio 2017 è passato dalla gestione finanziaria alla gestione economico-patrimoniale, utilizzando il programma contabile U-Gov del Cineca. Il consuntivo 2016 è quindi l'ultimo rendiconto elaborato secondo un criterio finanziario.

Commento ai dati del consuntivo

In sede di Consuntivo 2016, è importante evidenziare che si registra un **avanzo di competenza positivo** pari ad **€ 119.469,87**, risultato della differenza fra il totale degli accertamenti correnti (**€ 3.925.163,90**) e il totale degli impegni correnti e in conto capitale (**€ 3.805.694,03**).

L'avanzo di amministrazione finale, composto dall'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente (**più € 993.791,39**), dall'avanzo di competenza (**più € 119.469,87**) e dal risultato algebrico delle variazioni dei residui attivi e passivi (**meno € 96.419,49**) evidenzia un saldo positivo di **€ 1.016.841,77**.

Si riporta il quadro dell'Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2016

Descrizione	segno	sub.totali	totali
Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio	+	0,00	
Residui attivi all'inizio dell'esercizio	+	3.131.260,19	
Residui passivi all'inizio dell'esercizio	-	2.137.468,80	
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO			993.791,39
VARIAZIONI NEI RESIDUI ATTIVI	-	482.082,42	
VARIAZIONI NEI RESIDUI PASSIVI	+	385.662,93	
SUB.TOTALE AVANZO D'AMMINISTRAZIONE			897.371,90
ENTRATE ACCERTATE	+	5.962.678,30	
SPESE IMPEGNATE	-	5.843.208,43	
AVANZO DI COMPETENZA			119.469,87
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FINALE			1.016.841,77

I dati finali del Consuntivo dell'esercizio 2016 consentono di formulare le seguenti riflessioni.

- a) Nonostante la diminuzione del contributo Miur relativo alla *“messa a disposizione del MIUR delle banche dati relative al profilo e agli sbocchi occupazionali dei laureati ai fini di specifiche analisi quali-quantitative”*, pari a € 50.000, si è chiuso il bilancio con un avanzo di competenza di € 119.469,87.
- b) Il risultato finale positivo è determinato dalla diminuzione delle entrate e delle uscite rispetto sia alle previsioni iniziali 2016 che al consuntivo 2015. Rispettivamente pari al meno 5,1% (€ 212.832,10) e meno 11,6% (€ 497.245,28). Per le uscite si assiste ad un incremento solo per le spese relative al personale, più 1,9% (€ 33.712,91) rispetto alle previsioni iniziali 2016 e più 24,0% (€ 358.752,96) rispetto al consuntivo 2015. In dettaglio l'aumento delle spese di personale rispetto al consuntivo 2015 è dovuto alle seguenti circostanze:
 1. L'entità del PDR (Premio di Risultato) ha evidenziato un costo di € 234.791,69 in aumento per € 218.490,61;
 2. Il saldo fra nuove assunzioni e cessazioni è stato di € 88.041,63;
 3. Il saldo tra fruizioni maggiori/minori spese di maternità (obbligatorie/congedi parentali) e accessi maggiori/minori al part-time, ha evidenziato un aumento della spesa per € 24.533,15;
 4. Il restante aumento di € 27.687,57 è stato determinato da adeguamenti contrattuali e spese per buoni pasto
- c) La parte più rilevante delle diminuzioni delle entrate e delle uscite deriva dal calo delle interviste realizzate nell'ambito dell'indagine annuale sulla condizione occupazionale dei laureati (meno € 237.650,80 per le entrate e meno € 286.983,76 per le uscite).

Infine è da sottolineare che:

- il contributo del MIUR (pari a 750mila euro) **incide sul totale delle entrate correnti per il 19,1%, mentre nel 2015 incideva per 19,3%;**

- **l'incidenza della somma delle spese di personale e per gli incarichi e consulenze si colloca al 56,3%, mentre** nel 2015 era del 41,7%. L'aumento non dipende dalle spese per incarichi e consulenze, che al contrario diminuiscono rispetto alle previsioni iniziali 2016 per il 21,7% (€ 75.859,77) e per il 33,9% (€ 140.372,54) rispetto al consuntivo 2015. L'aumento è invece imputabile alle spese di personale (cfr. quanto evidenziato in precedenza).

Di seguito, in dettaglio si riportano i risultati della parte entrata e uscita del bilancio consuntivo 2016.

Entrate

Confronto degli accertamenti delle voci significative di entrata con i rispettivi stanziamenti iniziali e gli accertamenti del Consuntivo 2015

Per la parte entrata, il Titolo I "Entrate correnti", evidenzia una **diminuzione nei confronti delle previsioni iniziali** (stimate in € 4.137.996,00) per un importo pari a € **212,832,10** (meno 5,1%), nonché una diminuzione di € 1.006.602,80 rispetto al consuntivo 2015 (€ 4.931.766,70), corrispondente a meno 20,4%. La sproporzione del rapporto con gli accertamenti dell'esercizio 2015 è dovuta essenzialmente all'accertamento, nel medesimo esercizio 2015, delle tranche dei progetti europei: Adria-Hub; Hen-Gear; Islah e Voyage, per una somma complessiva di € 810.397,08.

Di seguito si elencano i saldi distintamente per categoria.

Categoria 1.01 Contributi: **entrate per € 755.166,00 con una diminuzione nei confronti delle previsioni iniziali di € 47.417,00**, pari a meno 5,9%. Di cui: più € 2.583,00 per contributo di adesione dell'Università S. Orsola Benincasa di Napoli; meno € 50.000,00 a seguito della diminuzione del contributo del Ministero Miur inizialmente previsto in € 800.000, rispetto ad € 750.000,00 deliberati. Rispetto al consuntivo 2015 la diminuzione è di € 72.720,00 pari all'8,8%.

Categoria 1.02 Entrate per servizi: **entrate per € 56.927,05 con una diminuzione nei confronti delle previsioni iniziali di € 23.072,95** pari al 28,8%, ed una diminuzione nei confronti del consuntivo 2015 di € 3.400,95 pari al 5,6%. Le entrate di questa categoria si riferiscono ai trasferimenti dell'Associazione AlmaDiploma conseguenti, come previsto da specifica convenzione, ai contributi degli Istituti Secondari Superiori per l'inserimento dei diplomati nella banca dati.

Categoria 1.03 Entrate per gestione banche dati, indagini e ricerche: **entrate per € 3.113.070,85 con una minore entrata di € 142.342,15** pari al 4,4% in rapporto alle previsioni iniziali (€ 3.255.413,00), con una diminuzione nei confronti del consuntivo 2015 del 23%.

I movimenti per singolo capitolo che hanno determinato tale risultato sono di seguito partitamente elencati.

1. Minore entrata di € 45.356,66 (*FE.1.03.03 Inserimento laureati banca dati*), pari al 2,7% rispetto alle previsioni iniziali (€ 1.684.000,00), ed un incremento nei confronti del consuntivo 2015 del 4%. Data la minima entità della variazione rispetto al preventivo non si avvertono particolari

dettagli da menzionare. Nei confronti del consuntivo 2015 si evidenzia un aumento del 4%.

2. Minore entrata di € 237.650,80 (*FE.1.03.04 Indagine condizione occupazionale*), pari al 17,9% rispetto alle previsioni iniziali (€ 1.326.515,00), per effetto della riduzione, ormai negli anni ripetuta, del numero di interviste telefoniche realizzate non compensata dall'aumento della realizzazione dei questionari via web;
3. Maggiore entrata di € 139.956,05 (*FE.1.03.05 Altre indagini e ricerche*), rispetto alle previsioni iniziali (€ 47.898,00). Rispetto al consuntivo 2015 la diminuzione è pari all'82,6%. Tale diminuzione ammonta a € 893.643,03 ed è dovuta essenzialmente all'accertamento, nel medesimo esercizio 2015, delle tranche dei progetti europei: Adria-Hub; Hen-Gear; Islah e Voyage

Nel dettaglio si evidenzia quanto segue:

- *Progetti Internazionali*. L'aumento di € 105.132,26 rispetto alle previsioni iniziali (€ 18.398,00) è dovuta all'accertamento di trasferimenti provenienti dalla UE e da diversi partner per la realizzazione dei progetti: Theqa, Resume, Adria-Hub, GrinSa (restituzione somme) e Tuned.
 - *Altre Indagini e Ricerche*. Si riscontra una diminuzione di € 10.000 a seguito dell'esaurimento della convezione stipulata con Er.Go.
 - *AlmaOrientati e AlmaDiploma*. L'aumento di € 45.523,79 rispetto alle previsioni iniziali (€ 16.00,00) è dovuto all'accertamento di corrispettivi per convenzioni stipulate con Miur (*esiti occupazionali I.T.S*) e l'Associazione AlmaDiploma (*rimborso spese per indagine sulla condizione occupazionale dei diplomati*).
4. *Proventi, recuperi e rimborsi vari*. Maggiore entrata di € 1.209,26 (*FE.1.03.02*), pari allo 0,6% rispetto alle previsioni iniziali (€ 196.500,00) e almeno 3,2% rispetto al consuntivo 2015. L'aumento è determinato da maggiori recuperi per € 1.209,26.

Infine, è importante evidenziare che l'**incidenza di ogni singola categoria sul totale delle entrate correnti** è la seguente:

- **79,3%** per la categoria **gestione banche dati, indagini e ricerche** (FE.1.03), con un aumento nei confronti del consuntivo 2015 di 0,6 punti percentuali (nel 2015 era il 78,7%);
- **19,2%** per la categoria **contributi** (FE.1.01), con una diminuzione nei confronti del consuntivo 2015 di 0,2 punti percentuali (nel 2015 era il 19,4%);
- **1,5%** per la categoria **servizi** (FE.1.02), con una diminuzione nei confronti del consuntivo 2015 di 0,4 punti percentuali (nel 2015 era l'1,9%).

Uscite

Confronto degli impegni delle voci significative di spesa con i rispettivi stanziamenti iniziali e gli impegni del Consuntivo 2015

Il Titolo I "Spese correnti al netto del fondo di riserva", **evidenzia un importo di € 3.776.284,62, con una diminuzione nei confronti delle previsioni**

iniziali (€ 4.265.517,00) di € 489.232,38, pari all'11,5%. La diminuzione nei confronti del consuntivo 2015 è pari al 17,4%.

Il Titolo II "Spese in conto capitale", evidenzia una spesa **di € 24.409,41, con una diminuzione nei confronti delle previsioni iniziali di € 9.590,59 pari al 24,6%.** Rispetto al consuntivo 2015 si evidenzia una diminuzione pari al 23,6%.

Si elencano gli scostamenti rilevati per categoria di spesa:

1. le spese per il funzionamento degli organi (categoria 1.01), pari ad € **227.072,23, diminuiscono** rispetto alle previsioni iniziali (€ 244.700,00), di € 17.627,77, pari al 7,2%. Nei confronti del consuntivo 2015 si rileva un aumento pari al 34,0%. Rispetto alle previsioni iniziali, per tipologia di spesa, si hanno i seguenti scostamenti:
 - minore spesa per € 18.348,40 (FS.1.01.01) dovute alla ulteriore diminuzione dell'indennità di funzione del Direttore;
 - maggiore spesa per € 5.422,77 (FS.1.01.02) per il ripristino dell'indennità da corrispondere al rappresentante del Miur nel Collegio (somma che verrà trasferita per legge al Miur);
 - minori impegni per € 2.303,40 (FS.1.01.03), in questo capitolo vengono contabilizzate le spese per rimborso trasferte del Presidente e del Direttore, dei componenti del CdA, del Collegio dei Revisori e del Comitato Scientifico-Strategico, nonché le spese organizzative per riunioni dell'Assemblea e del CdA. Le minori spese riguardano, seppur in misura diversa, tutte le voci; il dettaglio evidenzia:
 - a. minore spesa per € 250,55 per rimborso trasferte ai componenti il CdA;
 - b. minore spesa per € 112,82 per rimborso trasferte ai componenti del Collegio dei Revisori;
 - c. maggiore spesa per € 5.088,57 per rimborso trasferte di natura istituzionale;
 - d. minore spesa per € 5.199,52 per rimborso spese relative all'attività del Presidente;
 - e. minore spesa per € 460,88 per rimborso spese di trasferta ai componenti il Comitato Scientifico-Strategico;
 - f. minore spesa per € 5.060,97 per l'organizzazione delle riunioni dell'Assemblea e del CdA;
 - g. maggiore spesa per € 3.692,77 per l'organizzazione del Comitato Tecnico.
 - Minore spesa per € 2.398,70 (FS.1.01.04) per rappresentanza.
2. Le spese di personale (categoria FS.1.02), pari ad € **1.852.612,91**, aumentano nei confronti delle previsioni iniziali (€ 1.818.900,00), di € 33.712,91 pari all'1,9%. Nei confronti del consuntivo 2015, si evidenzia un aumento pari al 24,0%. (cfr. quanto evidenziato in precedenza).
3. Le spese per collaborazioni ed incarichi (categoria FS.1.03), pari ad € **273.124,23, diminuiscono** nei confronti della previsione iniziale (€ 348.984,00) di € 75.859,77 pari al 21,7%. La diminuzione nei confronti del consuntivo 2015 è pari al 21,7%. La diminuzione è determinata dal non rinnovo di collaborazioni e alla riduzione di alcune collaborazioni in essere.

4. Le spese di funzionamento (categorie FS.1.04; FS.1.05; FS.1.06), pari ad € 370.811,39, diminuiscono nei confronti delle previsioni iniziali (€ 415.615,00) di € 44.803,61 pari all'11,5%. Nei confronti del consuntivo 2015 la diminuzione è pari al 9,2%.

In questo capitolo si verificano aumenti e diminuzioni di spese. Le voci che compongono la categoria hanno registrato il seguente andamento:

- a. le **spese generali diminuiscono**, rispetto alle previsioni iniziali, di una somma di € 26.096,05. La diminuzione è imputabile a diverse voci di spesa: Affitto locali; Spese condominiali; Manutenzione; Spese telefoniche; Acquisto materiale di consumo; Gestione fotocopiatrice; Oneri vari straordinari;
 - b. le **spese per la gestione delle attrezzature informatiche diminuiscono**, rispetto alle previsioni iniziali, di una somma di € 1.492,22;
 - c. le **spese per interessi, oneri bancari e tributari diminuiscono**, rispetto alle previsioni iniziali, di una somma di € 17.215,34, sostanzialmente per minore spesa riferita alla dichiarazione Irap.
5. Le spese per erogazioni servizi (categorie FS.1.07; 1.08; 1.09), pari ad € 1.052.663,86, diminuiscono nei confronti della previsione iniziale (€ 1.437.318,00) di € 384.654,14 pari al 26,8%. Rispetto al consuntivo 2015 la diminuzione è pari al 49,7%. Di seguito si indicano gli scostamenti più significativi:
- a. minori spese per € 8.549,76 (Categoria FS.1.07), rispetto alle previsioni iniziali (€ 41.968,00), dovute alla diminuzione del corrispettivo Cineca per le attività necessarie alla gestione della banca dati;
 - b. minori spese per € 10.575,00 (FS.1.08.01), rispetto alle previsioni iniziali (€ 11.500,00). Diminuzione dovuta alla scelta di non pubblicare i report relativi all'indagine sulla condizione occupazionale e del profilo dei laureati e dei diplomati;
 - c. minori spese per € 1.079,39 (FS.1.08.02), rispetto alle previsioni iniziali (€ 9.700,00), di cui: meno € 847,54 per la spedizione postale delle credenziali ai laureati che non hanno compilato il questionario e il curriculum vitae al momento della conclusione del percorso di studio; meno € 231,85 per spedizioni istituzionali;
 - d. minori spese per € 24.031,00 (FS.1.08.03), rispetto alle previsioni iniziali (€ 38.000,00), per rassegna stampa e sottoscrizione della rivista Scuola Democratica;
 - e. minori spese per € 12.865,78 (FS.1.08.04), rispetto alle previsioni iniziali (€ 58.000,00), con il seguente dettaglio:
 - più € 11.443,41 (stanziamento iniziale € 25.000,00) per le spese relative all'organizzazione del convegno unificato relativo alla presentazione dei dati delle indagini sul profilo dei laureati e sulla condizione occupazionale;
 - meno € 3.940,83 (stanziamento iniziale € 5.000,00) per spese di mobilità del personale del settore in relazione alla gestione di progetti europei;
 - meno € 15.615,25 (stanziamento iniziale € 16.250,00) per spese promozionali AlmaDiploma, partecipazione convegno Job Orienta non realizzate;

- meno € 6.339,11 (stanziamento iniziale € 11.750,00) per spese promozionali AlmaDiploma;
- f. minori spese per € 327.553,21 (FS.1.09.02) rispetto alle previsioni iniziali (€ 1.278.100,00). In particolare:
 - meno € 286.983,76 (stanziamento iniziale € 1.209.750), per diminuzione numero interviste telefoniche relative all'indagine sulla condizione occupazionale dei laureati;
 - meno € 28.000,00 (stanziamento iniziale € 28.000,00), per la non effettuazione dell'indagine relativa alla motivazione dei laureati;
 - meno € 10.969,52 (stanziamento iniziale € 35.000,00) per spese relative alla realizzazione dell'indagine relativa ai diplomati degli istituti superiori aderenti all'Associazione AlmaDiploma;
 - meno € 1.599,93 (stanziamento iniziale € 5.400,00), per spese relative alla gara d'appalto relativa all'indagine annuale sulla condizione occupazionale dei laureati;

Gestione dei residui

La gestione dei residui, evidenzia un **saldo negativo** di **€ 96.419,49**, somma algebrica ottenuta dalla cancellazione di crediti per € 482.082,42 e di debiti per € 385.662,93. Le specifiche di tali importi nonché la motivazione dell'eliminazione dagli accertamenti e dagli impegni, sono indicati negli allegati n. 11 e 12.

Nella parte entrata i residui attivi 2016 ammontano a **€ 2.249.156,43**. Rispetto al 2015 (€ 3.131.260,19) diminuiscono del 28,2%. Nel dettaglio: i residui attivi di cui al titolo "Entrate correnti", alla data del 31 dicembre 2016, ammontano a € 1.957.975,86 e diminuiscono del 32,4% rispetto al 2015 (€ 2.894.913,99); i residui attivi di cui al titolo "Entrate per partite di giro", alla data del 31 dicembre 2016 ammontano ad € 291.180,57 (nel 2015 € 236.346,20).

Di seguito si riportano gli scostamenti dei crediti dei principali soggetti in rapporto al consuntivo 2015:

- minori crediti nei confronti del MIUR (FE.1.01.02) per € 25.000 (crediti totali: 2016 € 375.000; 2015 € 400.000). La diminuzione è dovuta alla diminuzione del contributo, € 750.000 nel 2016 e € 800.000 nel 2015. La prassi nel trasferimento del contributo non è cambiata, la prima metà è accertata nel corso dell'esercizio e la seconda nell'esercizio successivo, sempre a seguito della rendicontazione semestrale delle spese sostenute dal Consorzio;
- minori crediti verso le Università consorziate (FE.1.03.03) relativamente all'inserimento dei laureati in banca dati, per una somma di **€ 91.349,06** (crediti totali: 2016 € 412.553,66; 2015 € 503.902,72). I saldi evidenziano che il processo di normalizzazione nella prassi della fatturazione nel corso dell'esercizio 2016 ha compiuto un deciso passo avanti;
- minori crediti verso le Università consorziate (FE.1.03.04) relativamente al parziale rimborso del costo delle interviste relativamente all'indagine annuale sulla condizione occupazionale dei laureati, per una somma di **€ 24.494,00** (crediti totali: 2016 € 722.543; 2015 € 747.037).
- minori crediti nei confronti di altri soggetti pubblici e privati per la realizzazione di altre indagini e ricerche di **€ 726.273,78** (crediti totali:

2016 € 243.920; 2015 € 970.193,78). I residui attivi alla data del 21 gennaio 2016 ammontavano ad € 970.193,78, nel corso del 2016 gli incassi sono stati per € 466.711,65. Il residuo di € 503.482,13 è stato per una somma di € 296.862,13 eliminato e per la restante somma di € 206.620 conservato che unitamente alla somma di € 37.300 per crediti non incassati entro la data del 31 dicembre 2016, determina un residuo totale esercizio 2016 di € 243.920. L'eliminazione dei residui attivi per una somma di € 296.862,13, trova le seguenti giustificazioni:

- a. € 2.404,46 per residui accantonati e non fatturabili di diverse convenzioni;
- b. € 38.645,12 per residui accantonati relativi al saldo del 10% dei progetti europei Islah e Hen-Gear, di competenza dei partner e somme trasferite ai medesimi;
- c. € 255.812,55 per impossibilità tecnica dovuta al sistema del bilancio finanziario di trasferimenti interni per recupero spese effettuate per conto dei partner nella gestione di progetti europei Islah e Hen-Gear. Ovviamente la stessa eliminazione è stata effettuata nella parte uscita;

Nella parte uscita i residui passivi 2016 ammontano a € **1.887.704,18** Rispetto al 2015 (€ 2.137.468,80) diminuiscono dell'11,7%. Nel dettaglio: i residui passivi di cui al titolo "Uscite correnti", alla data del 31 dicembre 2016, ammontano a € 1.349.804,39 e diminuiscono dell'11,6% rispetto al 2015 (€ 1.526.665,64); i residui passivi di cui al titolo "Uscite in conto capitale" alla data del 31 dicembre 2016, ammontano a € 474,58 e diminuiscono del 95,3% rispetto al 2015 (€ 9.996,47); i residui passivi di cui al titolo "Rimborso di prestiti e mutui", alla data del 31 dicembre 2016 ammontano a € 260.000 rimangono invariati; i residui passivi di cui al titolo "Spese per partite di giro" alla data del 31 dicembre 2016, ammontano a € 277.425,21 e diminuiscono del 18,6% rispetto al 2015 (€ 340.806,69).

L'indice di riscossione dei residui attivi, complessivamente inteso, si attesta al 78,1% (nel 2015 al 86,1%), per il titolo "Entrate correnti" è pari al 82,5% (nel 2015 al 87,6%).

L'indice di pagamento dei residui passivi, complessivamente inteso, si attesta al 52,8% (nel 2015 al 44,8%), per il titolo "Spese correnti" è pari al 59,6% (nel 2015 al 62,3%), per il titolo "Spese in conto capitale" è praticamente pari al 100% in analogia con l'anno precedente.

Gestione finanziaria

La gestione, per quanto riguarda la spesa, è improntata al rispetto delle scadenze contrattuali. Anche per questo, il Consorzio nel corso del 2016 **continua a denotare difficoltà in ordine alla gestione finanziaria anche se il miglioramento rispetto al 2015 risulta apprezzabile.**

In particolare, nel 2016, il **grado di riscossione degli accertamenti** (riscossioni di competenza / accertamenti) è pari al 72% (4.292.890,94 / 5.962.678,30). Nel 2015 era pari al 57% (3.788.096,01 / 6.641.166,09). Nel 2016 il grado di riscossione dei soli accertamenti correnti è pari al 61,3% (nel 2015 era pari al 46,3%).

Nel 2016, il **grado di pagamento degli impegni** (pagamenti di competenza / impegni) è pari all'81,8% (4.781.919,34 / 5.843.208,43). Nel 2015 all'80,9% (5.116.006,19 / 6.322.130,76). Nel 2016, il grado di pagamento dei soli impegni correnti è pari al 75,7% (nel 2015 al 75,7%).

Considerando anche la gestione dei residui, nel 2016 il **grado di riscossione delle entrate** (riscossioni di competenza e in conto residui / accertamenti) è pari al 106,7% [(4.292.890,84 + 2.069.808,70) / 5.962.678,30] mentre il **grado di pagamento degli impegni** (pagamenti di competenza e in conto residui / impegni) è pari a 97,6% [(4.781.919,34 + 925.390,78) / 5.844.786,12].

L'**indice di accumulo dei residui attivi** (residui attivi di competenza / accertamenti) migliora dal 2015 al 2016: si passa infatti dal 43% del 2015 (2.853.070,08 / 6.641.166,09) al 28% del 2016 (1.669.787,36 / 5.962.678,30).

L'**indice di accumulo dei residui passivi** (residui passivi di competenza / impegni), è sostanzialmente invariato. Pur puntando, come anticipato, al rispetto dei fornitori e alle scadenze contrattuali con questi concordate. Si passa, infatti, dal 19,1% del 2015 (1.206.125,58 / 6.322.130,76) al 18,2% del 2016 (1.062.866,78 / 5.844.786,12).

In definitiva, l'**equilibrio di cassa** può essere calcolato come [pagamenti di competenza / (fondo cassa iniziale + riscossioni di competenza)]. Se il risultato è maggiore di 1, vuol dire che le riscossioni di competenza e il fondo cassa presente all'1.1.2015 non sono stati sufficienti a coprire i pagamenti di competenza. Si sono dovute attendere, cioè, le riscossioni dei residui attivi, ovvero delle somme accertate negli anni passati e non incassate. Se nel 2015 l'equilibrio di cassa ammontava a 1,23 [5.116.006,18 / 355.743,12 + 3.788.096,01], nel 2016 il valore diminuisce a 1,11 [4.781.919,34 / (0,00 + 4.292.890,94)].

Per l'esercizio 2016 l'indice si è collocato a 1,11 nei confronti dell'anno precedente (1,23), anche se frutto di partite straordinarie (incasso nel mese di dicembre della I rata del progetto europeo Tuned per circa € 344mila euro, con un saldo di tesoreria al 31 dicembre 2016 di € 355.743,12, di fatto un più di circa € 72.000 nei confronti del 31 dicembre 2015. Il miglioramento è lieve ed indica che siamo ancora lontani da un equilibrio strutturale

Si è sopperito a tale difficoltà:

- attivando una anticipazione di cassa con la Tesoreria per il massimo di legge consentito (pari a € 823.000) ad un tasso praticamente nullo (Euribor a tre mesi con quotazione inferiore allo sconto offerto dal Tesorerie in sede di gara). L'anno 2016 si è pertanto concluso con un credito di 11.000 euro nei confronti del Tesoriere;
- non restituendo alla società controllata AlmaLaurea Srl del prestito di € 260.000 concesso nel 2014 al tasso iniziale del 5% poi ridotto nel corso del 2015 al 3% con scadenza 31 dicembre 2017;
- procedendo alla fatturazione dell'acconto pari al 50% relativamente al costo di rimborso delle spese per interviste telefoniche di cui alla indagine sulla condizione occupazionale dei laureati.

Queste azioni hanno consentito al Consorzio di sostenere la situazione finanziaria, tanto che si è rispettata la scadenza nella liquidazione delle competenze al personale, nel versamento delle imposte e che per quanto attiene ai fornitori i dati finali del 2016 (calcolati con il metodo della media

pesata e per un periodo di 60 giorni nelle scadenze delle singole fatture) a 7,98gg di ritardo.

Destinazione maggior avanzo

L'avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016 è pari a € 1.016.841,77 contro una previsione iniziale presunta dell'esercizio 2016 di € 500.000,00 (più € 516.841,77).

Il bilancio preventivo esercizio 2017, in applicazione delle disposizioni inerenti la gestione economico-patrimoniale dei fatti di gestione, non prevede l'applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'anno precedente. Pertanto l'avanzo sarà oggetto di scritture contabili relative al Capitale Netto del Consorzio.

I saldi del conto consuntivo 2016 saranno ripresi nell'esercizio 2017, determinando lo Stato Patrimoniale iniziale del Consorzio, relativamente all'esercizio corrente 2017.

Bologna, 31 marzo 2017

Il Responsabile Amministrativo
Claudio Marchi

Allegati

1. Prospetto avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2016;
2. Consuntivo 2016 voci significative di entrata;
3. Consuntivo 2016 voci significative di uscita;
4. Consuntivo 2016 conto residui titoli di entrata e di spesa;
5. Consuntivo 2016, 2015 e 2014 Entrata confronto voci significative;
6. Consuntivi 2016, 2015 e 2014 Uscita confronto voci significative;
7. Consuntivi 2016 e 2015 Competenza confronti accertamenti, riscossioni e residui;
8. Consuntivi 2016 e 2015 Conto Residui
9. Consuntivi 2016, 2015 e 2014 Rapporto riscossioni e pagamenti su accertamenti ed impegni;
10. Avanzi d'amministrazione al 31/12, anni: 2016, 2015, 2014, 2013, 2012, 2011, 2010, 2009, 2008, 2007, 2006, 2005, 2004, 2003, 2002 e 2001;
11. Residui Attivi eliminati anno 2015 e precedenti;
12. Residui Passivi eliminati anno 2015 e precedenti.