

# **Relazione Contabile al Conto Consuntivo Esercizio 2015**

**CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO ALAMALAUREA**  
**Relazione contabile al Rendiconto Finanziario Conto Consuntivo 2015**

Il 31 dicembre 2015 si è concluso il XV° anno della gestione del Consorzio Interuniversitario AlmaLaurea.

I saldi per titoli del Conto Consuntivo 2015, risultano essere i seguenti.

<b>ENTRATA</b>	Descrizione	Accertamenti finali di competenza
Titolo 0	Avanzo presunto	0,00
Titolo I	Entrate correnti	4.931.766,70
Titolo II	Entrate in conto capitale	0,00
Titolo III	Entrate per accensione di prestiti e mutui	0,00
<b>Totale Entrate Escluso Partite di Giro</b>		<b>4.931.766,70</b>
Titolo IV	Entrate per Partite di Giro	1.709.399,39
<b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>		<b>6.641.166,09</b>

<b>USCITA</b>	Descrizione	Impegni finali di competenza
Titolo 0	Disavanzo presunto	0,00
Titolo I	Spese correnti	4.574.231,19
Titolo II	Spese in conto capitale	38.500,18
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti e mutui	0,00
<b>Totale Uscite Escluso Partite di Giro</b>		<b>4.612.731,37</b>
Titolo IV	Spese per Partite di Giro	1.709.399,39
<b>TOTALE DELLE USCITE</b>		<b>6.322.130,76</b>

**Commento ai dati del consuntivo**

In sede di Consuntivo 2015, è importante evidenziare che si registra un **avanzo di competenza positivo** pari ad **€ 319.035,33**, risultato della differenza fra il totale degli accertamenti correnti (**€ 4.931.766,70**) e il totale degli impegni correnti e in conto capitale (**€ 4.612.731,37**).

Si ricorda che, nel formulare il bilancio di previsione 2015, per la prima volta, non era stato necessario utilizzare parte dell'avanzo di amministrazione accumulato negli anni precedenti per raggiungere il pareggio di bilancio, ipotizzando allo stesso tempo un avanzo molto più contenuto, pari a €70.799.

Il conto consuntivo "chiude" quindi con un avanzo di amministrazione finale di **€ 993.791,39**, composto da un **avanzo di competenza di € 319.035,33**, a cui vanno aggiunti **€ 58.425,76** (differenza nella gestione dei residui attivi e passivi) e **€ 616.330,30**, corrispondente all'avanzo iniziale 2015.

Riporto saldi Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2015:

Descrizione	segno	sub.totali	totali
Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio		355.743,12	
Residui attivi all'inizio dell'esercizio	+	2.081.011,63	
Residui passivi all'inizio dell'esercizio	-	1.820.424,45	
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO			616.330,30
VARIAZIONI NEI RESIDUI ATTIVI	-	75.268,86	
VARIAZIONI NEI RESIDUI PASSIVI	+	133.694,62	
SUB.TOTALE AVANZO D'AMMINISTRAZIONE			674.756,06
ENTRATE ACCERTATE	+	6.641.166,09	
SPESE IMPEGNATE	-	6.322.130,76	
AVANZO DI COMPETENZA			319.035,33
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FINALE</b>			<b>993.791,39</b>

Alla realizzazione del risultato concorrono diversi motivi; i principali possono essere così sintetizzati:

- la conferma da parte del Miur del contributo annuale 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 **€ 800.000**, confermando la previsione iniziale e quanto trasferito nel precedente esercizio 2014 (nel 2013 il contributo invece era stato pari a € 700mila);
- la gestione *“tipica”*<sup>1</sup>, incardinata sui postulati statutari, evidenzia per la prima volta un margine consistente (per il riscontro contabile si vedano gli allegati n. 4 e 5, nei quali sono rappresentate le entrate e le uscite afferenti a tale gestione). I saldi di consuntivo evidenziano **entrate per € 4.035.359,33** ed **uscite per € 3.645.014,20**, con un **saldo positivo di € 390.345,13**. Per quanto riguarda la gestione *“atipica”* (che include tutte le altre attività che il Consorzio realizza) i saldi consuntivo evidenziano entrate per € 896.397,08 ed uscite per € 926.722,06, con un saldo negativo di € 30.324,98. Infine, la gestione *“finanziaria-fiscale”* evidenzia entrate per € 10,29 ed uscite per € 40.995,11, con un saldo negativo pari a € 40.984,82;
- una riduzione delle uscite rispetto alle previsioni iniziali per il funzionamento degli organi (- € 73.302,29), per le spese di personale (- € 28.740,05), per le collaborazioni e incarichi (- € 34.830,23).

Infine è da sottolineare che:

<sup>1</sup> Nelle gestione tipica sono considerate le attività che possono essere ricondotte alle finalità indicate nello Statuto del Consorzio (art.2 Finalità) e che fanno riferimento alla costruzione della banca dati dei laureati (di primo e secondo livello, diplomati master, dottori di ricerca) e ai servizi di placement a loro destinati, alla realizzazione delle due indagini sul profilo dei laureati e sulla loro condizione occupazionale, ai servizi di orientamento al passaggio dalla scuola secondaria all'università.

- il contributo del MIUR (pari a 800mila euro) **incide sul totale delle entrate correnti, per il 16,2% mentre nel 2014 incideva per 18,6 e nel 2013 per il 19,2;**
- **l'incidenza della somma delle spese di personale e per gli incarichi e consulenze si riduce al 41,7%** (nel 2014 era il 44,5%, nel 2013 il 49,2%).

Di seguito, in dettaglio si riportano i risultati della parte entrata e uscita del bilancio consuntivo 2015.

## **Entrata**

Confronto degli accertamenti delle voci significative di entrata con i rispettivi stanziamenti iniziali e gli accertamenti del Consuntivo 2014

Per la parte entrata, il Titolo I "Entrate correnti", evidenzia un **aumento nei confronti delle previsioni iniziali** (stimate in € 4.222.189,00) per un importo pari a € **709,577,70** (più 16,8%), nonché un aumento di € 630.288,73 rispetto al consuntivo 2014 (€ 4.301.477,97), corrispondente a circa il 14,7%.

Di seguito si elencano i saldi distintamente per categoria.

Categoria 1.01 Contributi: **entrate per € 827.886,00** (FE.1.01.01), **con un aumento nei confronti delle previsioni iniziali di € 5.047,00**, pari a circa lo 0,6%, per contributo di adesione dell'Università di Pavia (per € 4.131) e adeguamento della quota dell'Università di Palermo (per € 516) e della Scuola Normale di Pisa (per € 400). Rispetto al consuntivo 2014 si è invece riscontrata una diminuzione dello 0,3%.

Categoria 1.02 Entrate per servizi: **entrate per € 60.328** con **una diminuzione nei confronti delle previsioni iniziali di € 19.672,00** pari al 24,6%, ed una diminuzione nei confronti del consuntivo 2014 di € 28.327,00 pari al 32%. 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. È importante evidenziare che la diminuzione è stata bilanciata da altri introiti per convenzioni stipulate direttamente dal Consorzio per queste attività (ad es. convenzione con Iprase di Rovereto).

Categoria 1.03 Entrate per gestione banche dati, indagini e ricerche: **entrate per € 4.043.552,70** con **una maggiore entrata di € 724.202,70** pari al 21,8% in rapporto alle previsioni iniziali (€ 3.319.350,00), con un aumento nei confronti del consuntivo 2014 del 19,6%.

I movimenti per singolo capitolo che hanno determinato il risultato sono:

1. Maggiore entrata di € 880.447,08 (FE.1.03.05 Altre indagini e ricerche), rispetto alle previsioni iniziali (€ 201.050,00); nei confronti del consuntivo 2014 l'aumento è pari al 16,3%. Nel dettaglio si evidenzia quanto segue:
  - a. sono stati accertati € 770.397,08 in più rispetto alle previsioni iniziali (€ 40.000,00) per progetti internazionali (conclusione dei progetti ISLAH con le università del Marocco e della Tunisia ed HEN-GEAR con università armene, avvio di nuovi due progetti: THEQA+ con università turche e VOYAGE con università vietnamite).
 In particolare per il progetto ISLAH si è registrato un aumento di € 345.982,55 di cui:

- € 205.812,55 per giroconto fondi utilizzati dai *partners* delle università marocchine e tunisine; si ricorda che la gestione contabile del progetto, in corso d'anno, è transitata dal bilancio dei partner nel bilancio del consorzio;
- € 140.170 per anticipo dell'ultima tranche di finanziamento (pari al 10%) che la Commissione Europea corrisponderà al Consorzio a rendicontazione conclusa (nel corso del 2016).

Per il progetto HEN-GEAR si è registrato un aumento pari a €129.031, di cui:

- € 50.000 per giroconto fondi utilizzati dalle università armene; si ricorda che la gestione contabile del progetto, in corso d'anno, è transitata dal bilancio dei partner nel bilancio del consorzio;
- € 79.031 per anticipo dell'ultima tranche di finanziamento (pari al 10%) che la Commissione Europea corrisponderà al Consorzio a rendicontazione conclusa (nel corso del 2016).

Per il progetto Adria-Hub, si è registrato un aumento pari a € 24.418,93.

I progetti THEQA+ e VOYAGE ovviamente non erano stati previsti in fase di preventivo in quanto la comunicazione della conclusione del processo di valutazione e l'indicazione del finanziamento è avvenuta nel mese di maggio 2015. Nel consuntivo 2015 pertanto si sono registrati aumenti pari rispettivamente a € 18.382,60 ed € 252.582 (gli introiti dei progetti sono poi stati interamente riportati tra le uscite).

- b. sono stati accertati € 74.550,00 in più rispetto alle previsioni iniziali (€ 110.550,00) per Progetto AlmaOrientati e AlmaDiploma, interamente ascrivibile al pagamento della convenzione stipulata con il MIUR, iniziata e conclusa nel 2015 anziché nel 2014, come inizialmente previsto
  - c. sono stati accertati € 35.500,00 in più rispetto alle previsioni iniziali (€ 50.500) per altre indagini e ricerche. Nel dettaglio: con l'Istituto Provinciale di Trento per la ricerca e la sperimentazione educativa per € 20.000; con il Centro di Ricerca Impresa Sapiens dell'Università La sapienza per € 1.000; con l'Università di Salerno per € 1.000; con la Scuola di Medicina e Chirurgia dell'Università di Bologna per € 9.000 per realizzazione indagine sulla condizione occupazionale degli specialisti; con la Fondazione Crui (per € 7.500) per la partecipazione al progetto europeo CHEER.
2. Maggiore entrata di € 3.272,39 (*FE.1.03.02 Per proventi, recuperi e rimborsi vari*), pari all'1,6% rispetto alle previsioni iniziali (€ 200.900,00) e al 6,6% rispetto al consuntivo 2014. L'aumento è determinato da maggiori recuperi per € 1.522,39 e per consulenza resa alla società controllata AlmaLaurea Srl per il progetto Cofimp;
  3. Minore entrata di € 104.773,68 (*FE.1.03.03 Inserimento laureati banca dati*), pari al 6,2% rispetto alle previsioni iniziali (€ 1.680.000,00), ed un incremento nei confronti del consuntivo 2014 del 13,2%. La differenza rispetto alle previsioni iniziali è causata dall'inserimento in banca dati di tutti i laureati che avrebbero conseguito il titolo nell'anno solare 2015 delle università che hanno aderito nel corso del 2014, mentre una parte di questi (i laureati del periodo settembre-dicembre 2015) verranno contabilizzati nel 2016;

4. Minore entrata di € 53.753,38 (*FE.1.03.04 Indagine condizione occupazionale*), pari al 4,3% rispetto alle previsioni iniziali (€ 1.236.400,00), per effetto della riduzione, seppure contenuta, del numero di interviste telefoniche realizzate;
5. Minore entrata di € 989,71 (*FE.1.03.01 per interessi attivi sulla giacenza*); rispetto al consuntivo 2014 la diminuzione è di € 113,52.

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

- **82,0%** per la categoria **gestione banche dati, indagini e ricerche** (FE.1.03), con un aumento nei confronti del consuntivo 2014 di 3,4 punti percentuali (nel 2014 era il 78,6%);
- **16,8%** per la categoria **contributi** (FE.1.01), con una diminuzione nei confronti del consuntivo 2014 di 2,7 punti percentuali (nel 2014 era il 19,5%);
- **1,2%** per la categoria **servizi** (FE.1.02), con una diminuzione nei confronti del consuntivo 2014 di 0,7 punti percentuali (nel 2014 era l'1,9%).

### Uscita

Confronto degli impegni delle voci significative di spesa con i rispettivi stanziamenti iniziali e gli impegni del Consuntivo 2014

Per quanto riguarda le Uscite:

- il Titolo I "Spese correnti al netto del fondo di riserva", **evidenzia un importo di € 4.574.231,19, con un aumento nei confronti delle previsioni iniziali (€ 4.183.189,00) di € 391.042,19, pari al 9,3%**. L'aumento nei confronti del consuntivo 2014 è pari al 13,1%;
- il Titolo II "Spese in conto capitale", evidenzia una spesa **di € 38.500,18, con una diminuzione nei confronti delle previsioni iniziali di € 499,82 pari all'1,3%**. Rispetto al consuntivo 2014 si evidenzia un aumento pari al 23%.

Si elencano gli scostamenti rilevati per categoria:

1. le spese per il funzionamento degli organi (categoria 1.01) **diminuiscono**, nei confronti delle previsioni iniziali (€ 242.700,00), di € 73.302,29, pari al 30,2%. Nei confronti del consuntivo 2014 la diminuzione è pari al 24,4%. Rispetto alle previsioni iniziali, per tipologia di spesa, si hanno i seguenti scostamenti:
  - minori impegni per € 48.032,39 (*FS.1.01.01*) dovute alla mancata corresponsione per 4 mesi dell'indennità di funzione del Direttore;
  - minori impegni per 4.444,59 (*FS.1.01.02*) per la minore corresponsione delle indennità ai componenti il Collegio dei Revisori. Il terzo componente del Collegio dei Revisori è stato nominato solamente alla fine del mese di dicembre;
  - minori impegni per € 22.287,73 (*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. minori impegni per € 2.437,60 per rimborso trasferte ai componenti il CdA;
  - b. minori impegni per € 783,6 per rimborso trasferte ai componenti del Collegio dei Revisori;
  - c. minori impegni per € 2.533,60 per rimborso trasferte di natura istituzionale;
  - d. minori impegni per € 15.716,67 per rimborso spese relative all'attività del Presidente;
  - e. minori impegni per € 1.000,00 per rimborso spese di trasferta ai componenti il Comitato Scientifico-Strategico;
  - f. minori impegni per € 816,00 per l'organizzazione delle riunioni dell'Assemblea e del CdA;
- maggiori impegni per € 1.462,42 (FS.1.01.04) per rappresentanza.
2. spese di personale (categoria FS.1.02) **diminuiscono**, nei confronti delle previsioni iniziali (€ 1.522.600,00), di € 28.740,05, pari all'1,9%. Nei confronti del consuntivo 2014, si evidenzia un aumento pari all'8,8%. La diminuzione rispetto alle previsioni è imputabile alle dimissioni di tre unità di personale avvenute nel corso del 2015, all'assunzione ritardata di due unità di personale e alla richiesta di congedo parentale da parte del personale.
  3. spese per collaborazioni ed incarichi (categoria FS.1.03) **diminuiscono** nei confronti della previsione iniziale (€ 448.327,00) di € 34.830,23, pari al 7,8%. La diminuzione nei confronti del consuntivo 2014 è pari al 3,5%. La diminuzione è determinata dal non rinnovo di collaborazioni e alla riduzione di alcune collaborazioni in essere.
  4. spese di funzionamento (categorie FS.1.04; FS.1.05; FS.1.06), **aumentano** nei confronti delle previsioni iniziali (€ 396.057,00) di € 8.740,62, pari al 2,2%. Nei confronti del consuntivo 2014 l'aumento è pari al 6,6%.

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 € 3.346,40 (pari all'1%). La diminuzione non è imputabile ad una specifica voce di spesa;
- b. le **spese per la gestione delle attrezzature informatiche aumentano**, rispetto alle previsioni iniziali, di una somma di € 9.185,83 (pari al 31,5%). L'aumento è dovuto all'acquisizione di ulteriori licenze software;
- c. le **spese per interessi, oneri bancari e tributari aumentano**, rispetto alle previsioni iniziali, di una somma di € 2.901,19 (pari al 7%), per:
  - minori impegni per € 5.200,00 (FS.1.06.1) per riduzione del tasso (dal 5% al 3%) sul prestito di € 260.000 concesso da AlmaLaurea Srl nel 2014 e con scadenza 2017, per consentire al Consorzio di far fronte alle difficoltà di liquidità;
  - maggiori impegni per € 406,08 (FS.1.06.02), per oneri bancari nei confronti dell'Ente Tesoriere Carisbo;
  - maggiori impegni per € 7.695,11 (FS.1.06.03), per versamento rate Irap a seguito della presentazione del modello 770 relativo all'anno 2014.

5. spese per erogazioni servizi (categorie FS.1.07; 1.08; 1.09, 1.10), aumentano nei confronti della previsione iniziale (€ 1.573.505,00) di € 519.174,14, pari al 33%. Rispetto al consuntivo 2014 l'aumento è pari al 27,7%. Di seguito si indicano gli scostamenti più significativi:
- a. maggiori impegni per € 796.904,65 (FS.1.08.04), rispetto alle previsioni iniziali (€ 168.000,00), con il seguente dettaglio:
- più € 312.362,49, per spese di personale e Mobilità, fondi Partners, progetto europeo Islah;
  - più € 137.268,04 per spese di personale e Mobilità fondi Partners, progetto europeo Hen-Gear;
  - più € 92.126,00, per spese viaggi e meeting, fondi Partners, progetto europeo Voyage;
  - più € 86.510, per spese viaggi e meeting, fondi Partners, progetto europeo Islah;
  - più € 86.510, per spese di personale, Trasferte e Meeting, fondi Partners, progetto europeo Voyage;
  - più € 42.472,78 per spese di personale e Mobilità fondi AL e Partners, progetto europeo Hen-Gear;
  - più € 29.770,00, per spese viaggi e meeting, fondi AL, progetto europeo Voyage;
  - più € 23.134,58, per spese Mobilità e Compensi, fondi Partners, progetto europeo Islah;
  - più € 15.417,72 per spese organizzazione convegno di Bertinoro, progetto europeo Adria-Hub, inizialmente non previsto (si ricorda che le spese sostenute verranno rimborsate nel corso del 2016);
  - più € 10.697,39, per compenso revisore, fondi AL, progetti europei Hen-Gear e Islah;
  - più € 6.496,93 (stanziamento iniziale € 25.000,00), per spese meeting e printing, progetto europeo Hen-Gear;
  - più € 5.192,93 (stanziamento iniziale € 6.500,00), per spese promozionali AlmaLaurea;
  - più € 3.250,00, spese diverse, progetto europeo Theqa+;
  - più € 2.150,55 (stanziamento iniziale € 50.000,00), per spese indagine telefonica, fondi AL, progetto europeo Islah;
  - meno € 25.000, per unificazione dei due convegni previsti per la presentazione delle due indagini AlmaLaurea (da due convegni ipotizzati si è passati ad uno);
  - meno € 1.444,42, per minori spese organizzazione meeting;
  - meno € 8.623,17 (stanziamento iniziale € 11.000,00), per spese promozionali AlmaDiploma;
  - meno € 2.500,00 (stanziamento iniziale € 2.500,00), per rinvio del corso di formazione AlmaOrientati per docenti delle scuole associate ad AlmaDiploma;
  - meno € 6.812,00 (stanziamento iniziale € 8.000,00), per spese convegno AlmaDiploma;
  - meno € 6.525,41 (stanziamento iniziale € 10.000,00), per spese partecipazione al Salone dell'Orientamento Job Orienta di Verona



- meno € 5.549,76, per minori spese relative all'organizzazione dei convegni annuali sul profilo dei laureati e sulla condizione occupazionale;
- b. minori impegni per € 188.148,95 (FS.1.09.02) rispetto alle previsioni iniziali (€ 1.241.138,00). In particolare:
  - meno € 187.123,87 (stanziamento iniziale € 1.156.38,00), per diminuzione numero interviste telefoniche relative all'indagine sulla condizione occupazionale dei laureati;
  - meno € 25.486,39 (stanziamento iniziale € 50.000,00), per spese relative alla realizzazione dell'indagine relativa ai diplomati degli istituti superiori aderenti all'Associazione AlmaDiploma;
  - più € 23.290,20 (stanziamento iniziale € 30.500,00), per realizzazione indagini commissionate da diversi Atenei aderenti<sup>2</sup>;
  - più € 1.171,11 (stanziamento iniziale € 3.800,00), per spese relative alla gara d'appalto relativa all'indagine annuale sulla condizione occupazionale dei laureati;
- c. maggiori impegni per € 1.998,20 (FS.1.08.03), rispetto alle previsioni iniziali (€ 32.600,00), per rassegna stampa e sottoscrizione della rivista Scuola Democratica;
- d. minori impegni 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;
- e. minori impegni per € 6.864,57 (FS.1.08.01), rispetto alle previsioni iniziali (€ 11.500,00), per pubblicazione dei report per l'indagine sulla condizione occupazionale, sul profilo dei laureati e dei diplomati;
- f. minori impegni per € 5.366,43 (FS.1.08.02), rispetto alle previsioni iniziali (€ 7.500), 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;
- g. mancate spese per € 70.799,00 (Categoria FS.1.10) rispetto alle previsioni per sviluppo servizi e iniziative.

### Gestione dei residui

La gestione dei residui, evidenzia un **saldo positivo di € 58.425,76**, somma algebrica ottenuta dalla cancellazione di crediti per € 75.268,86 e di debiti per € 133.694,62. Le singole somme, nonché la motivazione delle cancellazioni, sono elencate negli allegati n. 12 e 13.

Nella parte entrata i residui attivi 2015 ammontano a € 3.131.260,19. Rispetto al 2014 (in cui ammontano a € 2.081.101,63) aumentano del 50,5%. Nel dettaglio: i residui attivi di cui al titolo "Entrate correnti", alla data del 31 dicembre 2015, ammontano a € 2.894.913,99 e aumentano del 43,8% rispetto

<sup>2</sup> In particolare per l'indagine sui master le università di Bergamo, Bologna, Brescia, Ferrara, Genova, Milano-IULM, Milano Statale, Modena e Reggio Emilia, Padova, Piemonte Orientale, Roma La Sapienza, Roma Tre, Salerno, Siena, Torino Politecnico, Venezia Ca' Foscari; per le indagini sui dottori di ricerca le università di Bergamo, Bolzano, Brescia, Ferrara, Genova, Milano-Bicocca, Milano-IULM, Milano Statale, Modena e Reggio Emilia, Napoli l'Orientale, Padova, Palermo, Pavia, Pisa, Roma La Sapienza, Salerno, Trieste, Venezia ca' Foscari, Venezia IUAV

al 2014 (€ 2.013.115,13); i residui attivi di cui al titolo "Entrate per partite di giro", alla data del 31 dicembre 2015 ammontano ad € 236.346,20 (nel 2014 erano € 67.986,50).

Di seguito si riportano gli scostamenti dei crediti dei principali soggetti in rapporto al consuntivo 2014:

- maggiori crediti nei confronti del MIUR (+100.000): nel corso dell'esercizio 2015 si è incassata la prima rata pari alla metà del contributo; il saldo finale della restante metà (€ 400.000) è stata richiesta e rendicontata da pochi giorni. Si confida che l'accreditamento possa realizzarsi entro il prossimo mese di aprile;
- sono più che raddoppiati i crediti verso le Università consorziate relativamente all'inserimento dei laureati in banca dati, per una somma di circa € 503.902,72, in aumento per € 280.511,00 (esercizio 2014 circa € 223.341,00). L'incremento dei crediti verso gli Atenei consorziati dipende dall'introduzione della fatturazione elettronica verso la pubblica amministrazione, prevista dal Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 3 aprile 2013, n. 55. La nuova procedura di emissione delle fatture richiede che il "cliente" fornisca al "fornitore" una serie di codici. Nel corso dell'esercizio 2015 molte Università hanno fornito tali codici con ritardo e 5 ad oggi non li hanno ancora forniti;
- sono diminuiti i crediti verso le Università consorziate relativamente al parziale rimborso del costo delle interviste relativamente all'indagine annuale sulla condizione occupazionale dei laureati, per una somma di circa € 133.816,00 (esercizio 2014 circa € 860.853). In realtà la riduzione dei crediti è ascrivibile alla decisione dell'Assemblea di procedere alla fatturazione dell'anticipo pari al 50% del costo presunto delle interviste per l'indagine occupazionale dei laureati;
- sono aumentati i crediti nei confronti di altri soggetti pubblici e privati per la realizzazione di altre indagini e ricerche di circa € 667.140,06 (esercizio 2014 circa € 323.053). In realtà il credito effettivo è circa 158.475,00, in quanto la somma di € 508.395,00 riguarda le rate dei progetti europei, di cui circa € 255.813,00 per giri contabili interni non realizzati entro il 31 dicembre 2015 per la modifica tecnica a seguito dell'adozione da parte dell'Ente Tesoriere di nuovi programmi. La somma di € 252.582,00, che secondo le indicazioni dell'UE doveva essere accreditata entro il 31 dicembre 2015, è slittata al mese di febbraio 2016. In ogni caso gli uffici sono consapevoli che occorre sollecitare più speditezza nella riscossione dei crediti;
- è triplicata la somma per Iva a Credito che è risultata essere al 31 dicembre 2015 pari a circa € 153.882,00 (esercizio 2014 circa € 49.086,00). Anche in questo caso, la motivazione va ricercata nell'introduzione dello Split Payment, che non consente il recupero dell'Iva acquisti relativamente alla parte commerciale del bilancio.

In sintesi l'analisi delle cifre evidenzia che la gestione ordinaria attraversa un periodo problematico in quanto l'aumento dei crediti ha ripercussione nella gestione sul versante pagamenti. Sono comunque convinto che le nuove procedure della fatturazione elettronica saranno presto assimilate e ben gestite dalle università. La corresponsione del contributo da parte del MIUR attraverso l'acquisizione semestrale delle spese sostenute, mi trova d'accordo

in quanto ascrivo tale procedura al concetto corretto della trasparenza. Aiuta ad affrontare il 2016 la certezza che potremo usufruire dell'anticipazione di tesoreria per un plafond massimo di 600mila euro ad un costo praticamente del valore del costo di commissione dei singoli bonifici.

Nella parte uscita l'ammontare dei residui passivi nel 2015 evidenzia una somma di € 2.137.468,80. Nel 2014 gli stessi ammontavano a € 1.820.424,45, aumentano complessivamente del 17,4%. Nel dettaglio: i residui passivi di cui al titolo "Spese correnti" alla data del 31 dicembre 2015 ammontano ad € 1.526.665,64 ed aumentano del 30,3% nei confronti del consuntivo 2014 (€ 1.172.012,92); i residui passivi di cui al titolo "Spese in conto capitale" alla data del 31 dicembre 2015 ammontano ad € 9.996,47 ed aumentano nei confronti del consuntivo 2014 del 26,5% (€ 7.905,09); i residui passivi di cui al titolo "Rimborso di prestiti e mutui" ammontano alla data del 31 dicembre 2015 ad € 260.000,00, somma invariata rispetto al consuntivo 2014. Si tratta del finanziamento concesso dalla società controllata AlmaLaurea Srl al tasso del 5% poi ridotto nel 2015 al 3% con scadenza 31 dicembre 2017; i residui passivi di cui al titolo "Spese per partite di giro" ammontano alla data del 31 dicembre 2015 ad € 340.806,69 in diminuzione del 10,4% rispetto al consuntivo 2014 (€ 380.506,44).

L'indice di riscossione dei residui attivi, complessivamente inteso, si attesta all'86,1% (nel 2014 al 90,3%), per il titolo "Entrate correnti" è pari all'87,6% (nel 2014 al 90,9%).

L'indice di pagamento dei residui passivi, complessivamente inteso, si attesta al 44,8% (nel 2014 al 71,5%), per il titolo "Spese correnti" è pari al 63,2% (nel 2014 al 71,0%), 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 2015 **ha incontrato serie difficoltà in ordine alla gestione finanziaria.**

In particolare, nel 2015, il **grado di riscossione degli accertamenti** (riscossioni di competenza / accertamenti) è pari al 57% (3.788.096,01 / 6.641.166,09). Nel 2014 al 72% (4.762.427,96 / 6.618.431,83). Nel 2015 il grado di riscossione dei soli accertamenti correnti è pari al 46,3% (nel 2014 al 58,1%).

Nel 2015, il **grado di pagamento degli impegni** (pagamenti di competenza / impegni) è pari all'80,9% (5.116.006,18 / 6.322.130,76). Nel 2014 era uguale. Nel 2015, il grado di pagamento dei soli impegni correnti è pari al 75,7% (nel 2014 all'81%).

Considerando anche la gestione dei residui, nel 2015 il **grado di riscossione delle entrate** (riscossioni di competenza e in conto residui / accertamenti) è pari all'83,1% [(3.788.096,01 + 1.727.552,66) / 6.641.166,09] mentre il **grado di pagamento degli impegni** (pagamenti di competenza e in conto residui / impegni) è pari a 92,9% [(5.116.006,18 + 755.385,61) / 6.322.130,76].

Anche l'**indice di accumulo dei residui attivi** (residui attivi di competenza / accertamenti) peggiora dal 2014 al 2015: si passa infatti dal 28% del 2014 (1.856.003,87 / 6.618.431,83) al 43% del 2015 (2.853.070,08 / 6.641.166,09).

L'**indice di accumulo dei residui passivi** (residui passivi di competenza /

impegni), invece, subisce un lieve miglioramento, puntando, come anticipato, al rispetto dei fornitori e alle scadenze contrattuali con questi concordate. Si passa, infatti, dal 20,7% del 2014 (1.268.828,02 / 6.132.548,49) al 19,1% del 2015 (1.206.125,58 / 6.322.130,76).

In definitiva, l'**equilibrio di cassa** peggiora nel corso del tempo. Questo 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 2014 l'equilibrio di cassa ammontava a 1,1 [5.123.720,47 / 4.762.427,96], nel 2015 il valore si alza a 1,23 [5.116.006,18 / (355.743,12 + 3.788.096,01)].

È evidente, dunque, che il saldo finale di cassa è pari a zero.

Si è sopperito a tale difficoltà:

- attivando una anticipazione di cassa con la Tesoreria per il massimo di legge consentito (pari a € 600.000) ad un tasso praticamente nullo (Euribor a tre mesi con quotazione inferiore allo sconto offerto dal Tesorerie in sede di gara). L'anno 2015 si è pertanto concluso con un debito di circa 60.558 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, unitamente al rinvio di alcune fatture di fornitori, hanno consentito al Consorzio di sostenere la situazione finanziaria.

### **Destinazione maggior avanzo**

**L'avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015 è pari a € 993.791,39**, contro una previsione iniziale presunta dell'esercizio 2015 di € 550.000,00 (più € 443.791,39).

Il bilancio preventivo esercizio 2016 evidenzia uno stanziamento per avanzo presunto di € 500.000,00. Si propone infine di aumentare lo stanziamento del capitolo FS.1.11.02 Fondo di riserva per avanzo non utilizzato della somma di € 493.791,39 in attesa di future destinazioni.

Bologna, 22 marzo 2016

Il Responsabile Amministrativo  
Claudio Marchi

### **Allegati**

1. Prospetto avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2015;
2. Consuntivo 2015 voci significative di entrata;
3. Consuntivo 2015 voci significative di uscita;

4. Consuntivo 2015 suddivisione ENTRATE per gestione Caratteristica e Accessoria;
5. Consuntivo 2015 suddivisione USCITE per gestione Caratteristica e Accessoria
6. Consuntivo 2015 conto residui titoli di entrata e di spesa;
7. Consuntivo 2015, 2014 e 2013 Entrata confronto voci significative;
8. Consuntivi 2015, 2014 e 2013 Uscita confronto voci significative;
9. Consuntivi 2015 e 2015 Competenza confronti accertamenti, riscossioni e residui;
10. Consuntivi 2015 e 2014 Conto Residui
11. Consuntivi 2015, 2014 e 2013 Rapporto riscossioni e pagamenti su accertamenti ed impegni;
12. Avanzi d'amministrazione al 31/12, anni:  
2015, 2014, 2013, 2012, 2011, 2010, 2009, 2008, 2007, 2006, 2005, 2004, 2003, 2002 e 2001;
13. Residui Attivi eliminati anno 2014 e precedenti;
14. Residui Passivi eliminati anno 2014 e precedenti.